



49

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

2016

Processo nº 2013/00174887



PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

50

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO.....	3
3. ATIVIDADES DE AUDITORIA NAS ÁREAS:	5
3.1 ADMINISTRATIVA	5
3.1.1 Auditoria Operacional dos contratos de manutenção veicular.....	5
3.1.2 Auditoria de Gestão dos contratos de limpeza predial.....	5
3.1.3 Fiscalização em prédios do interior	5
3.1.4 Auditoria de Gestão nos contratos de aquisição de galão de água.....	5
3.2 ÁREA DE RECURSOS HUMANOS	6
3.2.1 Auditoria Operacional na concessão de licença-saúde	6
3.2.2 Auditoria Operacional na concessão de auxílio funeral	6
3.2.3 Auditoria Operacional na concessão do auxílio-creche	6
3.3 ÁREA DE GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA	6
3.3.1 Auditoria Operacional na aplicação da isenção de ICMS na aquisição de bens.....	6
3.3.2 Auditoria Operacional referente à ordem cronológica dos pagamentos	6
3.3.3 Monitoramento da desoneração em obras e serviços de engenharia	7
3.3.4 Monitoramento da auditoria de gestão de pagamentos de notas fiscais.....	7
3.3.5 Análise de regularidade de despesas com verba de representação	7
3.4 ÁREA DE GESTÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL.....	7
3.4.1 Auditoria Operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviço de TI	7
3.4.2 Auditoria de Gestão das despesas de custeio - Fóruns do Interior	8
3.4.3 Monitoramento da desoneração em serviços de TI	8
3.4.4 Monitoramento das determinações contidas no RA 03/2013 -Res. 98/09 e 169/13	8
3.5 ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	9
3.5.1 Auditoria de Gestão em contratos de TI.....	9
3.5.2 Auditoria de Gestão nos sistemas de informação de primeiro grau	9
3.5.3 Ação Coordenada de Auditoria – CNJ – Tecnologia da Informação	9
3.6 ÁREA DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	9
3.6.1 Auditoria de Gestão/Operacional em contratos de obras e serviços de engenharia - capital	9
3.6.2 Auditoria de Gestão/Operacional em contratos de obras e serviços de engenharia - interior.....	10
3.6.3 Auditoria de Gestão em contratações emergenciais.	10
4. APOIO AO CONTROLE EXTERNO (Tribunal de Contas do Estado de São Paulo)	10
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	10
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11



51

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

1. INTRODUÇÃO

Nos termos do artigo 9º da Resolução nº 171/2013 do Conselho Nacional de Justiça, apresentamos o Plano Anual de Auditoria de 2016, estabelecendo os assuntos a serem abordados nas Unidades Administrativas do Tribunal de Justiça de São Paulo.

Os trabalhos previstos proporcionarão ações preventivas e de orientação às unidades administrativas com o objetivo de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, publicidade e transparência das gestões administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial, fornecendo o adequado apoio à Alta Administração no gerenciamento de recursos públicos.

A Diretoria de Controle Interno submete-se às normas regulamentadoras contidas na Resolução TJSP nº 504/2009, Portaria TJSP nº 7.800/2010 e Resolução CNJ nº 171/2013.

2. PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO

As atividades de 2016 foram definidas de acordo com os seguintes critérios:

- **Determinações da E. Presidência do Tribunal de Justiça e do Conselho Nacional de Justiça;**
- **Materialidade, relevância e criticidade dos trabalhos executados pelas unidades administrativas; e**
- **Observações efetuadas no transcorrer do exercício anterior.**

As auditorias deverão observar normas do Conselho Nacional de Justiça; Tribunais de Contas do Estado e da União, Instituto dos Auditores Internos do Brasil, Associação Brasileira de Normas Técnicas, dentre outras.



52

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

Os trabalhos contemplarão as fases de planejamento, execução, elaboração do relatório e acompanhamento, aplicando-se as seguintes técnicas de auditoria:

- **Inspeção física;**
- **Observação direta;**
- **Exame documental;**
- **Circularização;**
- **Mapa de processo;**
- **Entrevista;**
- **Indagação escrita;**
- **Conferência de cálculos;**
- **Conciliação;**
- **Análise de contas;**
- **Revisão analítica;**
- **Extração eletrônica de dados; e**
- **Cruzamento eletrônico de dados.**

Os trabalhos serão realizados no período de janeiro a dezembro de 2016 para, tempestivamente, ser apresentado o relatório anual de atividades entre dezembro e janeiro do ano subsequente.



53

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

3. ATIVIDADES DE AUDITORIA NAS ÁREAS:

3.1 ADMINISTRATIVA

3.1.1 Auditoria Operacional dos contratos de manutenção veicular

Objetivo: Verificar o cumprimento dos contratos e os controles utilizados para fiscalização dos serviços realizados nos veículos oficiais.

3.1.2 Auditoria de Gestão dos contratos de limpeza predial

Objetivo: Verificar o cumprimento dos contratos, a adesão ao CADTERC e a comparação dos preços entre os contratos vigentes.

3.1.3 Fiscalização em prédios do interior

Objetivo: Verificar a utilização da rede de suprimentos para abastecimento de estoque (controle e distribuição de materiais), os procedimentos envolvendo o controle e a distribuição dos materiais; a utilização dos sistemas de controle patrimonial e de veículos; a fiscalização dos contratos pelo Administrador predial.

3.1.4 Auditoria de Gestão nos contratos de aquisição de galão de água

Objetivo: Verificar o cumprimento dos contratos de fornecimento de galão de água, especificamente no tocante a qualidade da água fornecida.



54
55

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

3.2 ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

3.2.1 Auditoria Operacional na concessão de licença-saúde

Objetivo: análise dos atos de gestão e a conformidade dos procedimentos com a legislação em vigor para concessão do benefício.

3.2.2 Auditoria Operacional na concessão de auxílio funeral

Objetivo: verificar a conformidade dos procedimentos com a legislação em vigor para a concessão do benefício.

3.2.3 Auditoria Operacional na concessão do auxílio-creche

Objetivo: verificar a conformidade dos procedimentos com a legislação em vigor para a concessão do benefício.

3.3 ÁREA DE GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

3.3.1 Auditoria Operacional na aplicação da isenção de ICMS na aquisição de bens

Objetivo: Verificar a observância da isenção de ICMS nas aquisições efetuadas de empresas do Estado de São Paulo.

3.3.2 Auditoria Operacional referente à ordem cronológica dos pagamentos

Objetivo: Verificar o cumprimento a respeito da ordem cronológica de exigibilidade nos pagamentos devidos pela Administração.



PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

55

3.3.3 Monitoramento da desoneração em obras e serviços de engenharia

Objetivo: Acompanhar o andamento dos processos analisados por esta Diretoria nos quais constam recomendações para (i) arquivamento de processos (II) restituição de valores pagos a maior por esta E. Corte e (iii) redução de valores contratados, bem como, concluir análise dos processos pendentes de complemento documental e de esclarecimentos da empresa prestadora de serviços.

3.3.4 Monitoramento da auditoria de gestão de pagamentos de notas fiscais

Objetivo: Mitigar os pagamentos intempestivos de ISSQN, em casos de retenção na fonte, a fim de diminuir o gasto com despesas de juros e multa desta E. Corte, e, consequentemente, reduzir o trabalho operacional da SOF com o decréscimo na emissão de documentos contábeis no sistema SIAFEM, tais como NL, PD e OB.

3.3.5 Análise de regularidade de despesas com verba de representação

Objetivo: Verificar se os gastos efetuados estão em conformidade com a legislação, assim como a contabilização das despesas.

3.4 ÁREA DE GESTÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL

3.4.1 Auditoria Operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviço de TI

Objetivo: Verificar a veracidade das informações prestadas pelas empresas de informática nas Planilhas de Custo e Formação de Preços,



PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

56
3

acostadas ou não nos contratos, quanto a imposto(s) incidente(s) sobre o faturamento, com o propósito de averiguar a correlação existente entre os valores cobrados deste E. Tribunal e os efetivamente recolhidos ao fisco.

3.4.2 Auditoria de Gestão das despesas de custeio - Fóruns do Interior

Objetivo: Verificar os controles utilizados pela administração do fórum referentes aos gastos com bens e ou serviços.

3.4.3 Monitoramento da desoneração em serviços de TI

Objetivo: Acompanhar o andamento dos processos analisados por esta Diretoria nos quais constam recomendações para (i) arquivamento de processos, (ii) restituição de valores pagos a maior por esta E. Corte e (iii) redução de valores contratados.

3.4.4 Monitoramento das determinações contidas no RA 03/2013 -Res.

98/09 e 169/13

Objetivo: Acompanhar o andamento dos planos de ação das recomendações determinadas pela E. Presidência referente ao Relatório de Auditoria DCI nº 03/2013.



5x
3

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

3.5 ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

3.5.1 Auditoria de Gestão em contratos de TI

Objetivo: Verificar a eficiência do funcionamento do controle interno administrativo na gestão de contratos de Tecnologia da Informação.

3.5.2 Auditoria de Gestão nos sistemas de informação de primeiro grau

Objetivo: Verificar os resultados do Plano de Unificação, Modernização e Alinhamento de 1^a instância.

3.5.3 Ação Coordenada de Auditoria – CNJ – Tecnologia da Informação

Objetivo: Auditoria na área de tecnologia da informação, com o escopo a ser determinado pela Secretaria de Controle Interno do C. CNJ.

Na hipótese de cancelamento da ação, será realizada auditoria para verificar o resultado das metas de TI, estabelecidas no Planejamento Estratégico Institucional.

3.6 ÁREA DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

3.6.1 Auditoria de Gestão/Operacional em contratos de obras e serviços de engenharia - capital

Objetivo: Analisar a regularidade de contratos de obras e/ou serviços de engenharia da capital, de acordo com as Resoluções CNJ nº 114/2010 e TJSP nº 624/2013.



PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br



3.6.2 Auditoria de Gestão/Operacional em contratos de obras e serviços de engenharia - interior.

Objetivo: Analisar a regularidade de contratos de obras e/ou serviços de engenharia em uma das Regiões Administrativas Judiciárias, de acordo com as Resoluções CNJ nº 114/2010 e TJSP nº 624/2013.

3.6.3 Auditoria de Gestão em contratações emergenciais.

Objetivo: Verificar a regularidade da dispensa de licitação nas contratações emergenciais de obras ou serviços de engenharia.

4. APOIO AO CONTROLE EXTERNO (Tribunal de Contas do Estado de São Paulo)

Objetivo: Apoiar o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e acompanhar os diversos setores da Administração na auditoria anual realizada no Tribunal de Justiça, conforme dispõe o artigo 564, Seção XIII, Capítulo I, Título III da Instrução TC 01/2008 e inciso V, artigo 2º, da Portaria 7.800/2010.

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Aprimoramento técnico para o desenvolvimento das atividades de auditoria interna por meio de leitura de livros e revistas técnicas, DJE, nos sites do CNJ, TCE, TCU, SEFAZ, SPRD, nos sistemas SIAFEM e SIGEO, além da participação em cursos presenciais e EAD ministrados pelo TJ/EJUS, CNJ, TCU, FAZESP e outras instituições, com especial enfoque no curso do IIA Brasil – AUDI II, formação de auditores em nível avançado.



59

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

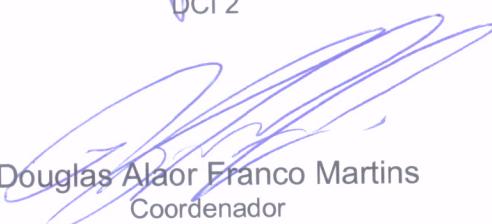
As atividades de controle interno no exercício de 2016 poderão ser alteradas para adequações diante de eventuais necessidades operacionais desta Diretoria de Controle Interno ou em razão de recomendações do C. CNJ, mediante prévia anuênciada E. Presidência desta C. Corte.

A título de controle preventivo serão acompanhados alguns processos licitatórios em todas as suas fases, contratações emergenciais e contratações por inexigibilidade ou dispensa de licitação.

As equipes serão definidas no decorrer do planejamento dos trabalhos a serem desenvolvidos.

São Paulo, 30 de novembro de 2015.


Maeve Fabiana Rocha Pinto
Coordenadora
DCI 2


Douglas Alaor Franco Martins
Coordenador
DCI 4


Eleni Razin
Coordenadora
DCI 3


Renato Yoshinobu Kuba
Diretor
DCI



66

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo
Diretoria de Controle Interno

Fórum João Mendes Jr., s/n - (11) 2171-6509 - dci@tjsp.jus.br

Excelentíssimo Sr. Presidente

Tenho a honra de apresentar a Vossa Excelência a Revisão do Plano de Auditoria de Longo Prazo – 2014 a 2017 e o Plano Anual de Auditoria de 2016.

À elevada consideração.

São Paulo, 30 de novembro de 2015.



RENATO YOSHINOBU KUBA

Diretor de Controle Interno

67
3

PODER JUDICIÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo

Diretoria de Controle Interno

Praça João Mendes, s/ nº, 19º andar, sala 1904 - (11) 2171-6509 - dei@tjsp.jus.br

Processo nº 2013/00174887

CONCLUSÃO

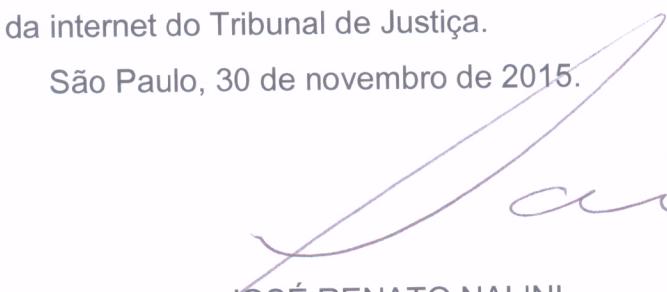
Em 30 de novembro de 2015, faço estes autos conclusos ao Excelentíssimo Senhor Desembargador **JOSÉ RENATO NALINI**, DD. Presidente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.


Renato Yoshinobu Kuba
Diretor de Controle Interno

Vistos.

Aprovo a Revisão do Plano de Auditoria de Longo Prazo – 2014/2017 - e o Plano Anual de Auditoria de 2016, publicando-se no portal da internet do Tribunal de Justiça.

São Paulo, 30 de novembro de 2015.


JOSÉ RENATO NALINI
Presidente do Tribunal de Justiça