

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA PAA 2021

---

Processo 2017/00224004

NOVEMBRO DE 2020

---

Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna - DAI





Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO .....	4
1. ATIVIDADES DE AUDITORIA NAS ÁREAS:.....	10
<b>1.1 ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>10</b>
1.1.1 Auditoria de gestão nos contratos de serviços terceirizados envolvendo trabalhadores braçais.....	10
1.1.2 Fiscalização em duas unidades administrativas prediais – Fóruns.....	10
1.1.3 Auditoria de gestão na locação de espaços dos prédios para instalação de lanchonetes, restaurantes e assemelhados .....	10
<b>1.2 ÁREA DE RECURSOS HUMANOS .....</b>	<b>10</b>
1.2.1 Auditoria em aposentadoria de servidores .....	10
1.2.2 Auditoria em parcela autônoma de equivalência da magistratura .....	10
1.2.3 Auditoria em recadastramento de servidores aposentados.....	10
1.2.4 Auditoria em retroação de subsídios de Magistrados.....	10
<b>1.3 ÁREA DE GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA .....</b>	<b>10</b>
1.3.1 Consultoria para Implementação de Ajustes no SGF - Execução Financeira do Contrato - Fase 2.....	10
1.3.2 Acompanhamento da Execução Orçamentária .....	10
1.3.3 Fiscalização em unidade administrativa predial – Fórum.....	10
1.3.4 Análise de Conformidade das publicações obrigatórias dos demonstrativos fiscais, financeiros e orçamentários.....	10
1.3.5 Análise de regularidade de despesas com verba de representação.....	10
<b>1.4 ÁREA DE GESTÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL.....</b>	<b>11</b>
1.4.1 Auditoria operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviços .	11
1.4.2 Auditoria referente a procedimentos operacionais no setor de Tesouraria	11
1.4.3 Auditoria em conciliação contábil .....	11
<b>1.5 ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO .....</b>	<b>11</b>
1.5.1 Auditoria operacional em armazenamento remoto de informações .....	11
1.5.2 Auditoria de conformidade na área de segurança da informação .....	11
1.5.3 Auditoria de gestão em contratos de fornecimento de produtos ou serviços .....	11
<b>1.6 ÁREA DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA .....</b>	<b>11</b>
1.6.1 Auditoria de gestão em contratos de obras e serviços de engenharia do interior.....	11
1.6.2 Auditoria operacional em contratos firmados por sistema de registro de preços .....	11
1.6.3 Ação coordenada de Auditoria - CNJ .....	11



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

---

2.	APOIO AO CONTROLE EXTERNO (TCE/SP).....	11
3.	CONSULTORIAS.....	11
4.	CRONOGRAMA .....	12
5.	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	13
6.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	13



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

## INTRODUÇÃO

Nos termos dos artigos 36 a 38 da Resolução nº 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça e artigo 17 da Portaria TJSP nº 9.909/2020, apresenta-se o Plano Anual de Auditoria de 2021, no qual se estabelece os assuntos a serem abordados nas Unidades Administrativas do Tribunal de Justiça de São Paulo.

Este documento traz as atividades previstas no Plano de Auditoria de Longo Prazo de 2018/2021, as quais foram selecionadas em decorrência de sua criticidade, quer em razão do volume de recursos públicos envolvidos, quer diante da necessidade de análise de riscos na gestão ou, ainda, do tempo decorrido desde a última inspeção.

Para a realização dos trabalhos, dentro das particularidades de cada auditoria, serão analisados documentos, realizadas entrevistas e confrontos de dados por amostragem, feitas visitas aos setores auditados, reuniões e questionários, não excluindo a utilização de outras metodologias de trabalho, sempre visando a análise da conformidade dos procedimentos, a eficiência dos atos de gestão e o vislumbre de oportunidades de melhoria a partir de pesquisa de boas práticas adotadas em outros órgãos.

Espera-se que as auditorias proporcionem 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.

Os temas objeto de análise no ano de 2021 estão elencados no ítem 1, seguindo a ordem de prioridade dentro de cada área, e estão melhor detalhados nos anexos.

Cabe anotar que, diante das medidas de prevenção de contágio do COVID-19, especialmente com a instituição do trabalho remoto e consequente necessidade de adequação das rotinas de trabalho, os trabalhos e cronograma de execução de algumas auditorias foram impactados, motivo pelo qual solicita-se autorização para revisão do PAA de 2021, cujo escopo estava previsto no PALP 2018-2021, conforme melhor detalhado abaixo:



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

#### **a. Proposta para exclusão do tema AUDESP**

No início da instituição do trabalho remoto, a execução de dois trabalhos em andamento foi suspensa:

- Auditoria em contabilização de despesas
- Auditoria operacional das informações prestadas ao Sistema de Auditoria Eletrônica do Estado de São Paulo – AUDESP

Naquele momento, foram priorizadas auditorias que pudessem ser realizadas sem a necessidade de interação de outros setores devido ao período inicial de adaptação das outras áreas, haja vista que os trabalhos em andamento mencionados acima demandariam diversas reuniões, bem como o conhecimento do funcionamento do sistema de envio de informações para o TCE (AUDESP).

A auditoria em contabilização de despesas foi retomada e o Relatório Preliminar 01/2020 foi concluído, todavia, três fatores contribuíram para que o tempo de execução fosse maior que o estimado:

1. ampliação do escopo devido ao critério de oportunidade. Como resultado, o trabalho que foi realizado na SOF gerou diversas recomendações à SAAB que contribuirão, principalmente, para otimizar o fluxo de trabalho pela eliminação de tramitações desnecessárias e retrabalho, além de padronização e agilidade para obtenção de informações, aliada a uma melhoria na gestão de contratos, economia e otimização de recursos públicos;
2. pelo tempo decorrido desde o início da auditoria, houve necessidade de refazer procedimentos de auditoria como entrevistas e teste de amostragem. Destaca-se a mudança relevante nas rotinas de trabalho na SOF pela instituição do trabalho remoto, cabendo a essa equipe revisar as atividades auditadas;
3. por fim, ainda nessa auditoria, está sendo realizado trabalho para Mapeamento do vencimento do ISS em todas as Comarcas do Estado de SP, com foco principal nos municípios cujo prazo do vencimento do ISS é exíguo. Tal mapeamento possibilitará a elaboração de plano de ação a fim de mitigar atrasos recorrentes no pagamento do imposto municipal e constituirá em banco de dados



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

podendo ser utilizado como ferramenta de gestão por outros setores dentro dessa E. Corte.

Assim, pelos motivos expostos, restou prejudicada o andamento da Auditoria operacional das informações prestadas ao Sistema de Auditoria Eletrônica do Estado de São Paulo – AUDESP, previsto no item 1.4.2 PAA 2019 (fl. 152 do Proc 2017/224004. Informamos que, o referido trabalho teve início em 2019 com a autuação do Processo 2019/150119, consumindo cerca de 48 horas de trabalho naquele ano, dividida entre dois auditores, entre pesquisa e entrevista na SOF e estava em fase inicial de levantamento de dados.

#### **b. Proposta para execução da Auditoria na Tesouraria no PAA 2021**

Dentre os trabalhos previstos no PAA 2020, a Auditoria referente aos procedimentos operacionais do setor de Tesouraria (item 4.3 - fl. 245) não pôde ser executada tendo em vista o apoio de consultoria da equipe da DAI 3.2 à Procuradoria do Estado de São Paulo, em decorrência da judicialização pela empresa Softplan Planejamento e Sistemas Ltda. de diversos processos contra cobranças administrativas determinadas pela E. Presidência e originadas em nove trabalhos de auditoria dessa equipe.

Para atendimento do solicitado pela Procuradoria do Estado foram elaboradas diversas manifestações, análise de milhares de documentos dos processos judiciais, entre eles laudos técnicos encomendados pela empresa, a fim de confrontar as conclusões das auditorias.

Ao todo foram apresentados subsídios para defesa em quatro processos judiciais cuja auditoria versou sobre Desoneração da Folha de Pagamento e, em relação à auditoria sobre tributos incidentes sobre o faturamento, houve apresentação de quesitos técnicos em outras quatro ações, uma vez que houve indicação de membro desta Diretoria como assistente técnico. A seguir elencamos todos os processos judiciais cujo trabalho de apoio solicitado foi entregue até o presente momento:



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

Quant.	Tema da Auditoria	Contrato	Processo Judicial nº	Processo Adm.	Subsídios para defesa	Valor da discussão Judicial
1	Desoneração da folha de pagamento	322/2011	1016985-67.2020.8.26.0053	2014/92653	Manif. 004/20	6.241.863,88
2		323/2011	1016799-44.2020.8.26.0053	2014/92318	Manif. 005/20	8.892.591,84
3		96/2013	1023476-90.2020.8.26.0053	2014/92292	Manif. 006/20	417.749,37
4		273/2011	1021438-08.2020.8.26.0053	2014/97450	Manif. 007/20	151.299,53
					<b>Total</b>	<b>15.703.504,62</b>

nº	Tema da Auditoria	Contrato	Processo Judicial nº	Processo Administrativo	Elaboração de Quesitos e Indicação de Assistente Técnico	Valor da discussão Judicial
1	Tributos incidentes sobre o faturamento	96/2013	1053544-57.2019.8.26.0053	2016/210752	sim	478.023,95
2		323/2011	1049325-98.2019.8.26.0053	2016/218259	sim	6.110.411,85
3		321/2011	1049450-66.2019.8.26.0053	2016/211960	sim	3.165.451,01
4		236/2015	1055615-32.2019.8.26.0053	2016/210542	sim	2.025.322,59
5		322/2011	1049349-29.2019.8.26.0053	2016/216581	não	3.658.599,55
					<b>Total</b>	<b>15.437.808,95</b>

Além da execução dos trabalhos não previstos para apoio nos processos judiciais indicados, a equipe da DAI 3.2, no cumprimento de suas atividades do PAA 2020 (item 4.1) autuou o Processo nº 2020/47734 para elaboração de Auditoria operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviços de obras, o qual durante sua execução foi descontinuado, a equipe levantou documento comprovando que logo após o procedimento licitatório a empresa alterou seu regime de tributação, fato esse que comprometeu a análise prévia das informações contratuais analisadas na fase de planejamento.

Assim, diante da inexistência de consulta pública que revelasse o regime de tributação atualizado da empresa, e diante da hipótese de tributação que estariam em desacordo com o escopo da auditoria (recuperação de valores aos cofres públicos), o trabalho foi descontinuado e selecionado outro contrato para cumprimento do tema previsto.

Desta forma, o tempo despendido durante o planejamento e execução do trabalho que foi cancelado, aliado aos trabalhos de apoio a Procuradoria do Estado de São Paulo inviabilizaram o cumprimento do item 4.3 do PAA 2020 relativo a Auditoria referente a procedimentos operacionais do setor de Tesouraria, o qual propomos que



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

seja inserido no PAA 2021, uma vez que trata-se de uma sequência de auditorias previstas para execução na SOF, com propósito de ser realizada logo após a Auditoria de Contabilização de Despesas, já que compõe a próxima fase da realização da despesa (após a liquidação da despesa, o pagamento, realizado pelo setor da Tesouraria).

**c. Proposta de inclusões dos temas Execução Orçamentária e Implementação de Ajustes no SGF, com exclusão do tema Avaliação de Procedimentos de Controles Internos da SOF**

No monitoramento da Auditoria de Restos a Pagar – Fase 2, verificamos que as falhas que embaraçam o atendimento à recomendação III1 do Relatório de Auditoria nº 03/2020, relativas às inscrições em Restos a Pagar decorrem da integração deficiente na cadeia de procedimentos da gestão de contratos<sup>2</sup> que, por sua vez, depende das informações geradas em diversos setores (Contratos – detalhamento da execução da despesa autorizada, Empenhos – reserva do recurso financeiro, Fiscais e Gestores – gestão do contrato e autorização do pagamento, Liquidação – liberação do empenho para pagamento).

Considerando a existência da ferramenta SGF – Sistema de Gestão Financeira, já utilizada pelas unidades para informar a atividade operacional aos órgãos de controle por meio do AUDESP, vislumbramos a oportunidade de incrementar o SGF, tornando-o ferramenta automatizada de integração entre as diversas unidades envolvidas no acompanhamento da execução dos contratos, compartilhando as informações disponibilizadas.

Além da integração dos procedimentos, espera-se que a implementação de ajustes na ferramenta possa, ainda, proporcionar maior agilidade na gestão operacional e financeira dos contratos, além de dar transparência às informações geradas e extraídas pelos diversos usuários, propiciar maior segurança nos dados, e reduzir o retrabalho nas unidades envolvidas no processo.



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

Diante deste cenário, consideramos extremamente relevante colaborar com a SOF no levantamento dos ajustes necessários para a implementação de procedimentos e controles que integrem as unidades e as auxiliem no acompanhamento da execução dos contratos.

E, em face do impacto esperado com a incrementação do SGF, avaliamos ser estratégica a priorização deste trabalho.

Por estes motivos, optamos por suspender a Auditoria de Acompanhamento da Execução Orçamentária, na fase inicial (planejamento e levantamento de informações), para priorizar a identificação dos ajustes e implementações necessários para tornar o SGF ferramenta integrada no acompanhamento da execução de contratos.

O desenvolvimento deste projeto, se autorizado pela E. Presidência, seguirá no Plano Anual de Auditoria de 2021 como Consultoria para Implementação de Ajustes no SGF - Execução Financeira do Contrato – Fase 2, para adaptações após consulta às áreas usuárias, e posterior definição do cronograma de implementação dos ajustes no SGF, em conjunto com a STI.

A priorização deste projeto demandou a interrupção da Auditoria de Acompanhamento da Execução Orçamentária para o exercício de 2021, requerendo o cancelamento da Avaliação de procedimentos de controles internos da SOF, para ajustamento ao cronograma anual.

**d. Proposta de substituição do tema Auditoria de conformidade em contratos emergenciais pela Ação Coordenada de Auditoria – CNJ**

O C. CNJ informou, no presente exercício, que irá realizar uma Ação Coordenada de Auditoria em 2021, razão pela qual solicito o cancelamento da Auditoria de conformidade em contratos emergenciais para ajustamento ao cronograma anual.



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

---

## **1. ATIVIDADES DE AUDITORIA NAS ÁREAS:**

### **1.1 ADMINISTRATIVA**

---

- 1.1.1** Auditoria de gestão nos contratos de serviços terceirizados envolvendo trabalhadores braçais
- 1.1.2** Fiscalização em duas unidades administrativas prediais – Fóruns
- 1.1.3** Auditoria de gestão na locação de espaços dos prédios para instalação de lanchonetes, restaurantes e assemelhados

### **1.2 ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

---

- 1.2.1** Auditoria em aposentadoria de servidores
- 1.2.2** Auditoria em parcela autônoma de equivalência da magistratura
- 1.2.3** Auditoria em recadastramento de servidores aposentados
- 1.2.4** Auditoria em retroação de subsídios de Magistrados

### **1.3 ÁREA DE GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA**

---

- 1.3.1** Consultoria para Implementação de Ajustes no SGF - Execução Financeira do Contrato - Fase 2
- 1.3.2** Acompanhamento da Execução Orçamentária
- 1.3.3** Fiscalização em unidade administrativa predial – Fórum
- 1.3.4** Análise de Conformidade das publicações obrigatórias dos demonstrativos fiscais, financeiros e orçamentários
- 1.3.5** Análise de regularidade de despesas com verba de representação



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

---

#### 1.4 ÁREA DE GESTÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL

---

1.4.1 Auditoria operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviços

1.4.2 Auditoria referente a procedimentos operacionais no setor de Tesouraria

1.4.3 Auditoria em conciliação contábil

#### 1.5 ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

---

1.5.1 Auditoria operacional em armazenamento remoto de informações

1.5.2 Auditoria de conformidade na área de segurança da informação

1.5.3 Auditoria de gestão em contratos de fornecimento de produtos ou serviços

#### 1.6 ÁREA DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

---

1.6.1 Auditoria de gestão em contratos de obras e serviços de engenharia do interior

1.6.2 Auditoria operacional em contratos firmados por sistema de registro de preços

1.6.3 Ação coordenada de Auditoria - CNJ

### 2. APOIO AO CONTROLE EXTERNO (TCE/SP)

Apoiar o TCE/SP e acompanhar os setores da Administração na auditoria anual realizada no TJSP, 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.

### 3. CONSULTORIAS

Nos termos do artigo 2º, III, da Resolução nº 309/2020 do CNJ, esta Diretoria de Auditoria Interna poderá realizar consultorias formuladas pelas áreas administrativas desta C. Corte, cujo prazo e escopo serão acordados com o solicitante e desde que não impliquem em atos de gestão.



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

Tais consultorias serão realizadas enquanto não prejudicarem o cronograma das auditorias previstas neste PAA 2021, salvo determinação expressa da E. Presidência.

#### 4. CRONOGRAMA

As atividades listadas nos itens acima serão realizadas de acordo com o cronograma estimado que segue:

Setor Responsável	Auditoria	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
DAI 2.1	1.1 Contratos Trabalhadores Braçais												
	1.2 Fiscalização Prédios Interior												
	1.3 Locação Lanchonetes/ Restaurantes												
	1.4 Monitoramento dos trabalhos realizados												
DAI 2.2	2.1 Auditoria em Aposentadoria de Servidores												
	2.2 Auditoria em Parcela Autônoma de Equivalência da Magistratura												
	2.3 Auditoria em Recadastramento de Servidores Aposentados												
	2.4 Auditoria em Retroação de Subsídio da Magistratura												
	2.5 Monitoramento dos trabalhos realizados												
DAI 3.1	3.1 Consultoria Ajustes e Implementações no SGF - Exec.Financ.Contrato - Fase 2												
	3.2 Acompanhamento da Execução Orçamentária												
	3.3 Fiscalização Prédios do Interior												
	3.4 Conformidade Publicações Obrigat. Demonstr. Fiscais, Financ. e Orçam.												
	3.5 Regularidade Uso da Verba de Representação												
	3.6 Monitoramento dos trabalhos realizados												
DAI 3.2	1.4.1 Auditoria operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviços												
	1.4.2 Auditoria referente a procedimentos operacionais do setor de Tesouraria												
	1.4.3 Auditoria em conciliação contábil												
	1.4.4 Monitoramento dos trabalhos realizados												
DAI 4.1	5.1 Armazenamento remoto de informações												
	5.2 Conformidade na área de segurança de informação												
	5.3 Contratos de fornecimento de produtos ou serviços												
	5.4 Monitoramento na área de tecnologia da informação												
DAI 4.2	6.1 Contratos - Obras do interior												
	6.2 Contratos - Registro de preço												
	6.3 Ação Coordenada de Auditoria - CNJ												
	6.4 Monitoramento na área de obras e serviços de engenharia												
DAI	Apoio Controle Externo												
Todas unidades	Consultoria												



Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo  
Diretoria de Auditoria Interna

Pátio do Colégio, 73, 4º andar - sala 407 - (11) 3292-4900 r. 2186- dai@tjsp.jus.br

## **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.

## **6. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As atividades de auditoria interna no exercício de 2021 e o cronograma apresentado poderão ser alterados para adequações diante de eventuais necessidades operacionais desta Diretoria de Auditoria Interna ou em razão de recomendações do C. CNJ, mediante prévia anuência da E. Presidência.

São Paulo, *data de assinatura do sistema.*

Renato Yoshinobu Kuba  
Diretor de Auditoria Interna

Setor	TEMA	Extensão	Metodologia	Cronograma	Riscos
DAI 2.1	Trabalhadores Braçais	Cumprimento das cláusulas contratuais e fiscalização nos termos do Prov 2138/2013 e produtividade dos funcionários	Análise por amostragem, análise de documentos, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	De janeiro a abril/2021	Serviço ocioso, descumprimento de obrigações trabalhistas, divergência valor NF com serviço prestado
DAI 2.1	Fiscalização interior	Controle de estoques e contratos de serviços terceirizados	Entrevistas (presenciais ou remotas), questionários, análise de documentos, análise por amostragem	De maio a julho/2021 e de agosto a outubro/2021	Cobrança de valor superior ao serviço prestado; Descumprimento de obrigações trabalhistas; Estoque excessivo
DAI 2.1	Locação Lanchonetes, restaurantes e assemelhados	Cumprimento das cláusulas contratuais e fiscalização nos termos do Prov 2138/2013 de uma amostra dos contratos vigentes	Análise por amostragem, análise de documentos, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	De outubro a dezembro/2021	Ausência de alvará de funcionamento e de equipamento de proteção contra incêndio/ tipo de gás; Descumprimento normas vigilância sanitária
DAI 2.1	Monitoramento dos trabalhos realizados	Acompanhamento do cumprimento das recomendações contidas no Relatório de Auditoria e acolhidas pela E. Presidência	Análise e requisição de documentos	De janeiro a dezembro/2021	Agravamento ou permanência dos problemas identificados na auditoria pelo descumprimento das determinações da E. Presidência
DAI 2.2	Aposentadoria de servidores	Emenda Constitucional nº 103/2019 e Emenda Constitucional Estadual nº 49/2020	Análise de documentos, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	janeiro a abril/2021	servidor aposentado sem cumprimento das exigências previstas.
DAI 2.2	Parcela Autônoma de Equivalência da Magistratura	Lei Federal 8.448/92	Análise de documentos, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	abril a julho/2021	apuração do <i>quantum</i> devido em desacordo com a Lei Federal nº 8.448/92.
DAI 2.2	Recadastramento de Servidores Aposentados	Comunicado nº 406/2019 e 184/2020	Análise de documentos, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	junho a setembro/2021	Falha da instituição bancária na colheita dos dados.
DAI 2.2	Retroação de subsídio da magistratura	Cumprimento das decisões judiciais e administrativas que resultaram no passivo.	Análise de documentos, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	setembro a dezembro/2021	Inconsistência no passivo.
DAI 2.2	Monitoramento dos trabalhos realizados	Acompanhamento do cumprimento das recomendações contidas no Relatório de Auditoria e acolhidas pela E. Presidência	Análise e requisição de documentos	De janeiro a dezembro/2021	Agravamento ou permanência dos problemas identificados na auditoria pelo descumprimento das determinações da E. Presidência
DAI 3.1	Consultoria para Implementação de Ajustes no SGF - Execução Financeira do Contrato - Fase 2	Sistema de Gestão Financeira	Entrevistas e reuniões (presenciais ou remotas), Análise do SGF e Relatórios Gerenciais utilizados pelas unidades.	De janeiro a agosto/2021	N/A
DAI 3.1	Acompanhamento Execução Orçamentária	Execução Orçamentária	Análise dos relatórios, documentos e sistemas, entrevistas (presenciais ou remotas).	De janeiro a agosto/2021	Descompasso entre o planejamento (orçado) e a execução dos projetos/atvidades .
DAI 3.1	Fiscalização interior	Prestação de Contas de Verba/Adiantamento	Entrevistas (presenciais ou remotas), questionários, análise de documentos, análise por amostragem.	De maio a outubro/2021	Uso indevido da verba distribuída/adiantamento.
DAI 3.1	Conformidade das Publicações Obrigat. Demonstr. Fiscais, Financ. e Orçam.	Demonstrações Fiscais Obrigatórias	Análise dos relatórios, documentos e sistemas, entrevistas (presenciais ou remotas).	De setembro a dezembro/2021	Elaboração dos relatórios sem observância dos padrões estabelecidos pela STN e pela legislação pertinente.
DAI 3.1	Regularidade Uso da Verba de Representação	Verba da Presidência	Análise documental.	Mensal (Janeiro a Dezembro/2021)	Uso irregular da verba disponibilizada para representação da Presidência do TJ.
DAI 3.1	Monitoramento dos trabalhos realizados	Monitoramentos em aberto	Análise documental e de sistemas.	Mai/2021 e Novembro/2021	Ausência de providências para redução do risco e/ou resolução do achado identificado.

# Continuação

Setor	TEMA	Relevância	Objetivo	Resultados Esperados	Análise Prioritária (escopo)	Recursos Humanos e o
DAI 2.1	Trabalhadores Braçais	Redução progressiva dos processos físicos pode levar a uma reanálise do quantitativo de funcionários contratados.	Verificar cumprimento do Provimento nº 2.138/2013 na fiscalização dos contratos e produtividade.	Redução do quantitativo de funcionários, eficiência na fiscalização contratual	Avaliar a fiscalização do contrato pelos fiscais e gestor, verificar por amostragem a possibilidade de redução do quantitativo de funcionários contratados	2 Auditores
DAI 2.1	Fiscalização interior	Aperfeiçoamento na gestão e volume de recursos geridos pela administração predial.	Verificar cumprimento do Provimento nº 2.138/2013 na fiscalização dos contratos e a eficiência no controle de estoques	Eficiência na fiscalização contratual e redução de estoques excessivos	Os procedimentos envolvendo o controle e a distribuição dos materiais de consumo, avaliar a qualidade dos serviços terceirizados bem como a fiscalização dos contratos pelo Administrador predial.	2 Auditores
DAI 2.1	Locação Lanchonetes, restaurantes e assemelhados	Segurança dos servidores e público que frequenta os fóruns	Verificar cumprimento do Provimento nº 2.138/2013 na fiscalização dos contratos e cumprimento das normas de segurança.	Eficiência na fiscalização contratual e do serviço prestado	Avaliar a fiscalização dos contratos pelos fiscais e gestor, a regularidade da contratada, a existência de métricas de avaliação dos serviços prestados	2 Auditores
DAI 2.1	Monitoramento dos trabalhos realizados	Cumprimento das normas internas e legislação, solução, melhoria, aprimoramento contínuo e retorno financeiro advindos do trabalho de auditoria executado	Verificar a implementação de recomendações consignadas em relatórios de auditoria, nos termos do art. 57 da Res. CNJ 309/20	melhoria na eficiência, economicidade e eficácia dos procedimentos e/ou controles internos,	Avaliar o atendimento de recomendações ainda pendentes	2 Auditores
DAI 2.2	Aposentadoria de servidores	Evitar a redução do quadro funcional com aposentadorias indevidas.	Verificar cumprimento da EC 103/2019 e EC Estadual 49/2020.	Aperfeiçoamento na concessão das aposentadorias de servidores e mitigação de eventuais falhas.	Análise do fluxo e controles do processo de concessão das aposentadorias de servidores.	2 Auditores
DAI 2.2	Parcela Autônoma de Equivalência da Magistratura	Levantamento do passivo gerado pelo pagamento da PAE.	Verificar cumprimento da Lei Federal nº 8.448/92, reconhecida pelo STF (cf. Ata nº 9, de 12.08.1992).	Eficiência na apuração das diferenças salariais.	Verificar os critérios utilizados na formação do passivo.	2 Auditores
DAI 2.2	Recadastramento de Servidores Aposentados	Verificar a conformidade do recadastramento no novo formato que será realizado nas instituições bancárias credenciadas.	Verificar o normativo e o cumprimento dos Comunicados nº 406/2019 e nº 184/2020.	Celeridade no recadastramento dos servidores aposentados.	Análise do fluxo e controles do processo de recadastramento dos servidores aposentados.	2 Auditores
DAI 2.2	Retroação de subsídio da magistratura	Impacto do passivo no orçamento do TJSP.	Verificar os critérios utilizados e sua conformidade com as decisões que reconheceram o débito.	Atestar que o passivo foi corretamente apurado.	Verificar os procedimentos e controles que resultaram na formação do passivo.	2 Auditores
DAI 2.2	Monitoramento dos trabalhos realizados	Cumprimento das normas internas e legislação, solução, melhoria, aprimoramento contínuo e retorno financeiro advindos do trabalho de auditoria executado	Verificar a implementação de recomendações consignadas em relatórios de auditoria, nos termos do art. 57 da Res. CNJ 309/20	melhoria na eficiência, economicidade e eficácia dos procedimentos e/ou controles internos,	Avaliar o atendimento de recomendações ainda pendentes	2 Auditores
DAI 3.1	Consultoria para Implementação de Ajustes no SGF - Execução Financeira do Contrato - Fase 2	Integração das unidades envolvidas no acompanhamento da execução financeira do contrato.	Tornar o SGF ferramenta automatizada de integração entre as unidades envolvidas no acompanhamento da execução contratual.	Agilidade na gestão operacional e financeira dos contratos, transparência às informações, segurança nos dados e redução de retrabalho.	Funcionalidades do SGF, necessidades de controle das unidades operacionais.	2 Auditores
DAI 3.1	Acompanhamento Execução Orçamentária	Integridade e confiabilidade das informações e dos sistemas estabelecidos para assegurar a observância das políticas, metas e planos estabelecidos.	Analisar a adequação dos registros da execução orçamentária.	Utilização eficiente dos recursos disponibilizados e em compatibilidade com os objetivos e planos estabelecidos.	Relatórios Orçamentários elaborados. Relatórios correlatos das unidades operacionais.	2 Auditores
DAI 3.1	Fiscalização interior	Aperfeiçoamento da gestão operacional e financeira da unidade.	Verificar a conformidade da utilização dos recursos às Instruções da E. Presidência e à legislação correlata.	Eficiência na gestão dos recursos disponibilizados.	Prestações de contas (documentação encaminhada).	2 Auditores
DAI 3.1	Conformidade das Publicações Obrigat. Demonstr. Fiscais, Financ. e Orçam.	Unifomização de procedimentos coordenada pela STN, em benefício da transparência e do controle social das contas públicas.	Verificar a conformidade dos demonstrativos ao Manual de Demonstrativos Fiscais - STN e à legislação pertinente.	Apresentação conforme dos demonstrativos fiscais.	Relatórios Orçamentários elaborados. Relatórios correlatos das unidades operacionais.	2 Auditores
DAI 3.1	Regularidade Uso da Verba de Representação	Requisito Legal. Órgão de Controle Externo	Verificar a conformidade da utilização dos recursos às Instruções da E. Presidência e à legislação correlata.	Uso regular em forma e conteúdo da verba disponibilizada.	Prestação de Contas: uso da verba e análise dos relatórios e documentação comprobatória das despesas.	1 Auditor
DAI 3.1	Monitoramento dos trabalhos realizados	Aprimoramento dos controles e procedimentos adotados pelas unidades auditadas.	Acompanhar as providências adotadas pela unidade auditada em atenção às determinações da E. Presidência.	Adoção de medidas que evitem ou reduzam as deficiências apontadas.	Atendimento às recomendações da auditoria acolhidas pela E. Presidência.	2 Auditores

Setor	TEMA	Extensão	Metodologia	Cronograma	Riscos
DAI 3.2	Auditoria operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviços	Revisão integral dos tributos incluídos no BDI da contratação	Estudo da legislação, documentos contratuais e fiscais da empresa contratada	janeiro a abril/2021	Sobrepço no valor contratado
DAI 3.2	Auditoria referente procedimentos operacionais do setor de Tesouraria	Revisão analítica dos controles internos e relatórios de Gestão (SGF)	Entrevistas, testes de auditoria, análise documental e das tarefas do setor	abril a agosto/2021	Pagamentos extemporâneos e com valores incorretos
DAI 3.2	Auditoria em conciliação contábil	Revisão analítica dos controles internos e relatórios de Gestão (SGF)	Entrevistas, testes de auditoria, análise documental e das tarefas do setor	agosto a dezembro/2021	Falta de fidedignidade nas informações contábeis
DAI 3.2	Monitoramento dos trabalhos realizados	Acompanhamento das providências adotadas pela unidade auditada em atenção às determinações constantes do relatório final	Análise e requisição de documentos	De janeiro a dezembro/2021	Agravamento ou permanência dos problemas identificados na auditoria pelo descumprimento das determinações da E. Presidência
DAI 4.1	Armazenamento remoto de informações	Cumprimento das cláusulas contratuais nos termos do Prov. 2.138/13 e gestão de contratos	Análise de documentos, sistemas informatizados, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	De janeiro a maio/2021	Vazamento de informações sigilosas, falhas no processo de backup e restauração de dados, ataques virtuais aos sistemas judiciais
DAI 4.1	Conformidade na área de segurança de informação	Atendimento a diretrizes, Resoluções, Portarias e normas técnicas de auditoria que tratam das boas práticas em SI	Análise de documentos, sistemas informatizados, questionário, entrevistas (presenciais ou remotas)	De abril a setembro/2021	Violação da integridade, confidencialidade, autenticidade, disponibilidade das informações processadas e sistemas
DAI 4.1	Gestão em contratos de fornecimento de produtos ou serviços	Cumprimento de prazos e entregas programadas	Por relevância e materialidade, a amostragem fará a seleção de contrato de TI, analisando sistemas, documentos e informações obtidas através de questionários e entrevistas (presenciais ou remotas)	De agosto a dezembro/2021	Ausência de cronogramas de execução e descaracterização do objeto contratado por falta de acompanhamento adequado
DAI 4.1	Monitoramento na área de tecnologia da informação	Acompanhamento das providências adotadas pela unidade auditada em atenção às recomendações constantes do relatório final	Análise de documentos e sistemas informatizados	De janeiro a dezembro/2021	Dano ao erário ou comprometimento direto das metas estratégicas definidas pela Instituição
DAI 4.2	Contratos - Obras do interior	Cumprimento das cláusulas contratuais nos termos da Lei 8.666/93, Resolução TJSP 624/13 e Prov. 2.138/13	Por relevância e materialidade, a amostragem fará a seleção de contrato de obras e serviços de engenharia, ocorridas no interior, em período a ser determinado, examinando medições, relatórios técnicos, justificativas, notas fiscais e demais documentos que instruem processos de contratação e execução	De janeiro a maio/2021	Supressões ou acréscimos injustificados; Inobservância aos limites legais (Lei 8.666/93, art. 65); Valores contratados incompatíveis com o mercado; Divergência entre os pagamentos e os serviços apurados
DAI 4.2	Contratos - Registro de preços	Cumprimento das cláusulas contratuais nos termos da Lei 8.666/93, Resolução TJSP 624/13 e Prov. 2.138/13	Por relevância e materialidade, a amostragem fará a seleção de obras e serviços de engenharia, firmadas por sistema de registro de preço, em período a ser determinado, examinando medições, relatórios técnicos, justificativas, notas fiscais e demais documentos que instruem processos de contratação e execução	De abril a agosto/2021	Supressões ou acréscimos injustificados; Inobservância aos limites legais (Lei 8.666/93, art. 65); Valores contratados incompatíveis com o mercado; Divergência entre os pagamentos e os serviços apurados
DAI 4.2	Ação Coordenada de Auditoria - CNJ	Subordinada ao Programa de Auditoria do Conselho Nacional de Justiça	Conforme o Programa de Auditoria do Conselho Nacional de Justiça	De junho a outubro/2021	Falta de adaptações arquitetônicas que permitam a livre circulação de pessoas deficientes, como rampas e elevadores
DAI 4.2	Monitoramento na área de obras e serviços de engenharia	Acompanhamento das providências adotadas pela unidade auditada em atenção às recomendações constantes do relatório final	Análise de documentos	De janeiro a dezembro/2021	Descumprimento do plano de ações apresentado pela unidade auditada

# Continuação

Setor	TEMA	Relevância	Objetivo	Resultados Esperados	Análise Prioritária (escopo)	Recursos Humanos e o
DAI 3.2	Auditoria operacional sobre tributo incidente no faturamento de serviços	Evitar o pagamento de valores a maior com contratações majoradas pela incidência de tributos indevidos	Verificar a regularidade dos tributos incluídos no preço contratado	Ressarcimento de valores aos cofres públicos e/ou economia ao erário pela redução do valor contratado	Estudo da legislação do ISS, PIS, COFINS e CPRB. Análise de julgados do TCU quanto ao entendimento aplicável relacionado a alíquota dos tributos que podem ser cobrados pela empresa no valor contratado	2 Auditores
DAI 3.2	Auditoria referente procedimentos operacionais do setor de Tesouraria	Reduzir os gastos dispendidos com pagamento de encargos por atraso; mitigar a possibilidade de pagamentos incorretos ou em duplicidade	Verificar a possibilidade de automatizar os controles para mitigar os riscos identificados	Garantir confiança nos atos contábeis, reduzir pagamentos de encargos ou em duplicidade e otimizar o trabalho do setor	Análise do fluxo de trabalho da Tesouraria e respectivos controles	2 auditores
DAI 3.2	Auditoria em conciliação contábil	Contribuir para o aumento do grau de confiança dos registros e saldos contábeis	Verificar a possibilidade de automatizar os controles para mitigar os riscos identificados	Aumentar o grau de confiança dos saldos e registros contábeis, além de otimizar o trabalho do setor	Conciliação contábil das contas de controle de contratos	2 auditores
DAI 3.2	Monitoramento dos trabalhos realizados	Cumprimento das normas internas e legislação, solução, melhoria, aprimoramento contínuo e retorno financeiro advindos do trabalho de auditoria executado	Verificar a implementação de recomendações consignadas em relatórios de auditoria, nos termos do art. 57 da Res. CNJ 309/20	redução de valor nas contratações, ressarcimentos ao erário, obtenção de melhoria na eficácia dos procedimentos e/ou controles internos,	Avaliar o atendimento de recomendações ainda pendentes	2 Auditores
DAI 4.1	Armazenamento remoto de informações	Proteção das informações das partes envolvidas nos processos judiciais e confiabilidade no tráfego dos dados entre sistemas	Verificar cumprimento do Prov. 2.138/13 na fiscalização dos contratos e a eficiência no processo de guarda de dados na nuvem	Criptografia de dados transitáveis e planejamento para uma possível recuperação de informações	Avaliar a fiscalização dos contratos e a existência de métricas de avaliação dos serviços prestados	3 Auditores
DAI 4.1	Conformidade na área de segurança de informação	Aprimorar a gestão da SI	Verificar cumprimento do Prov. 2.138/13 na fiscalização dos contratos e a eficiência no controle interno	Reduzir falhas e danos que possam comprometer a Justiça ou trazer prejuízos à sociedade	Aferir a qualidade dos serviços prestados, identificar as oportunidades de melhoria na gestão e gerenciamento dos controles	3 Auditores
DAI 4.1	Gestão em contratos de fornecimento de produtos ou serviços	Verificar a execução de contratos, bem como aspectos de governança, riscos e probidade na aplicação dos recursos públicos	Verificar cumprimento do Prov. nº 2.138/13 na fiscalização dos contratos e cumprimento de prazos	Execução adequada e eficiência na fiscalização contratual	Avaliar a fiscalização dos contratos, a regularidade da contratada na execução e a existência de métricas de avaliação dos serviços	3 Auditores
DAI 4.1	Monitoramento na área de tecnologia da informação	Aumentar e proteger o valor organizacional da Instituição	Verificar a implementação de recomendações consignadas em relatórios de auditoria, nos termos do art. 57 da Res. CNJ 309/20	Eficiência na gestão contratual e do serviço prestado	Avaliar o atendimento de recomendações ainda pendentes	3 Auditores
DAI 4.2	Contratos - Obras do interior	Aperfeiçoamento dos procedimentos de trabalho e/ou controles internos	Verificar a regularidade das contratações de obras e serviços de engenharia do interior, em relação às Resoluções 114/10 do CNJ e 624/13 do TJSP	Obtenção de melhoria na eficácia dos procedimentos e/ou controles internos	Analisar a contratação e a execução contratual	3 Auditores
DAI 4.2	Contratos - Registro de preços	Aperfeiçoamento dos procedimentos de trabalho e/ou controles internos	Verificar a regularidade das contratações de obras e serviços de engenharia firmadas por sistema de registro de preço	Obtenção de melhoria na eficácia dos procedimentos e/ou controles internos	Analisar a contratação e a execução contratual	3 Auditores
DAI 4.2	Ação Coordenada de Auditoria - CNJ	Eliminação de barreiras físicas que dificultam o acesso de pessoas portadoras de deficiências físicas em prédios do TJSP	Mapear o cumprimento das regras de acessibilidade em órgãos do Poder Judiciário	Aderência às normas de acessibilidade	Condições de acessibilidade em prédios do TJ/SP	3 Auditores
DAI 4.2	Monitoramento na área de obras e serviços de engenharia	Cumprimento de formalidades, normativos internos e externos (CNJ, TCU, etc)	Verificar a implementação de recomendações consignadas em relatórios de auditoria, nos termos do art. 57 da Res. CNJ 309/20	Obtenção de melhoria na eficácia dos procedimentos e/ou controles internos; Cumprimento do plano de ações	Avaliar o atendimento de recomendações ainda pendentes	3 Auditores