



**DAI**

**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE SÃO PAULO**  
Diretoria de Auditoria Interna

**PLANO DE AUDITORIA ANUAL**

**PAA 2022 - 2021/129071**

**Novembro de 2021**

## SUMÁRIO

|           |                                               |          |
|-----------|-----------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>APRESENTAÇÃO .....</b>                     | <b>3</b> |
| <b>2.</b> | <b>ATIVIDADES DE AUDITORIA NAS ÁREAS.....</b> | <b>4</b> |
| 2.1       | Administrativa .....                          | 4        |
| 2.2       | Recursos humanos .....                        | 4        |
| 2.3       | Gestão financeira e orçamentária .....        | 4        |
| 2.4       | Gestão contábil e patrimonial.....            | 4        |
| 2.5       | Tecnologia da informação.....                 | 5        |
| 2.6       | Obras e serviços de engenharia .....          | 5        |
| <b>3.</b> | <b>APOIO AO CONTROLE EXTERNO .....</b>        | <b>5</b> |
| <b>4.</b> | <b>CONSULTORIAS .....</b>                     | <b>5</b> |
| <b>5.</b> | <b>AÇÕES DE CAPACITAÇÃO .....</b>             | <b>5</b> |
| <b>6.</b> | <b>CRONOGRAMA .....</b>                       | <b>6</b> |
| <b>7.</b> | <b>CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>              | <b>7</b> |

## 1. APRESENTAÇÃO

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 2022, no qual são estabelecidos 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 2022/2025, 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 auditoria.

Para a realização dos trabalhos, dentro das particularidades de cada auditoria, serão analisados documentos, realizadas entrevistas e confrontos de dados por amostragem, visitas aos setores auditados, reuniões e envio de questionários, não excluída 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 2022 estão elencados a seguir, seguindo a ordem de prioridade dentro de cada área, e estão melhor detalhados no anexo.

## 2. ATIVIDADES DE AUDITORIA NAS ÁREAS

### 2.1 Administrativa

- 2.1.1 Auditoria no contrato de prestação de serviço de telefonia móvel;
- 2.1.2 Auditoria em administração de Fórum;
- 2.1.3 Auditoria nos contratos de serviço de Táxi;
- 2.1.4 Auditoria nos contratos de empresa para cursos de treinamento de prevenção e combate de incêndio, abandono de área e primeiros socorros para formação de brigadas de incêndio para prédios da capital.

### 2.2 Recursos humanos

- 2.2.1 Auditoria em férias de Magistrados;
- 2.2.2 Auditoria em verbas pagas a servidores de outros órgãos;
- 2.2.3 Auditoria em readaptação de servidores.

### 2.3 Gestão financeira e orçamentária

- 2.3.1 Análise da execução orçamentária - Ações Programadas na LOA 2022;
- 2.3.2 Acompanhamento do exercício orçamentário;
- 2.3.3 Análise de demonstrativo financeiro-orçamentário - POS;
- 2.3.4 Auditoria em administração de Fórum;
- 2.3.5 Regularidade no uso da verba de representação;
- 2.3.6 Monitoramento e consultoria.

### 2.4 Gestão contábil e patrimonial

- 2.4.1 Auditoria de tributo incidente sobre serviços;
- 2.4.2 Auditoria de mapeamento patrimonial;
- 2.4.3 Apoio à PGE/SP em ações judiciais de auditorias de tributos e desoneração;
- 2.4.4 Monitoramento e consultoria.

## 2.5 Tecnologia da informação

- 2.5.1 Auditoria de gestão na evolução dos sistemas administrativos;
- 2.5.2 Auditoria de auditoria de gestão nos sistemas de recursos humanos;
- 2.5.3 Ação Coordenada do CNJ na área de TI - Na hipótese do CNJ não solicitar a ação, será realizada:
  - (a) Auditoria de gestão, por materialidade, em contratos de produtos ou serviços de TI,
  - (b) Auditoria de gestão dos serviços de suporte técnico de 1º nível, ou
  - (c) Auditoria de gestão da implantação da Plataforma Digital do Poder Judiciário Brasileiro - PDPJ-Br.

## 2.6 Obras e serviços de engenharia

- 2.6.1 Auditoria de gestão/operacional, por materialidade, em contratos de obras e serviços de engenharia da capital;
- 2.6.2 Auditoria operacional em contratos firmados por sistema de registro de preço;
- 2.6.3 Ação Coordenada do CNJ na área de obras - Na hipótese do CNJ não solicitar a ação, será realizada:
  - (a) Auditoria de gestão/operacional, por materialidade, em contratos de serviços de engenharia do interior, ou
  - (b) Auditoria de conformidade voltada à elaboração e cumprimento do plano de obras Institucional.

## 3. APOIO AO CONTROLE EXTERNO

Apoiar o TCESP e acompanhar os setores da Administração na auditoria anual realizada no TJSP, conforme dispõe o artigo 2º, da Portaria 7.800/2010.

## 4. 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.

Tais consultorias serão realizadas enquanto não prejudicarem o cronograma das auditorias previstas neste PAA 2022, salvo determinação expressa da E. Presidência.

## 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. CRONOGRAMA

As atividades listadas nos itens acima serão realizadas de acordo com a estimativa que segue:

| SETOR   | MATÉRIA                                                              | JANEIRO | FEVEREIRO | MARÇO | ABRIL | MAIO | JUNHO | JULHO | AGOSTO | SETEMBRO | OUTUBRO | NOVEMBRO | DEZEMBRO |
|---------|----------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-------|-------|------|-------|-------|--------|----------|---------|----------|----------|
| DAI 2.1 | Conclusão das auditorias do PAA de 2021                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 1.1 Auditoria no contrato de prestação de serviço de telefonia móvel |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 1.2 Auditoria em administração de Fórum                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 1.3 Auditoria nos contratos de serviço de Táxi                       |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 1.4 Auditoria nos contratos de incêndio da Capital                   |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 1.5 Monitoramento na área administrativa                             |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
| DAI 2.2 | Conclusão das auditorias do PAA de 2021                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 2.1 Auditoria em férias de Magistrados                               |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 2.2 Auditoria em verbas pagas a servidores de outros órgãos          |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 2.3 Auditoria em readaptação de servidores                           |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 2.4 Monitoramento na área de recursos humanos                        |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
| DAI 3.1 | Conclusão das auditorias do PAA de 2021                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 3.1 Análise da execução orçamentária - Ações LOA 2022                |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 3.2 Acompanhamento do exercício orçamentário                         |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 3.3 Análise de demonstrativo financeiro-orçamentário - POS           |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 3.4 Auditoria em administração de Fórum                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 3.5 Regularidade no uso da verba de representação                    |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 3.6 Monitoramento e consultoria                                      |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
| DAI 3.2 | Conclusão das auditorias do PAA de 2021                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 4.1 Auditoria de tributo incidente sobre serviços                    |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 4.2 Auditoria de mapeamento patrimonial                              |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 4.3 Apoio à PGE/SP em ações judiciais - tributos e desoneração       |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 4.4 Monitoramento e consultoria                                      |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
| DAI 4.1 | 5.1 Evolução dos sistemas administrativos                            |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 5.2 Gestão nos sistemas de recursos humanos                          |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 5.3 Ação Coordenada de Auditoria - CNJ                               |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 5.4 Monitoramento na área de tecnologia da informação                |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
| DAI 4.2 | 6.1 Contratos - Obras da capital                                     |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |
|         | 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                                               |         |           |       |       |      |       |       |        |          |         |          |          |

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades de auditoria interna no exercício de 2022 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 da assinatura digital*.

(assinatura digital)

**Dulce Toyoko Kuniyoshi**

Coordenadora  
DAI 2

(assinatura digital)

**Eleni Pazin**

Coordenadora  
DAI 3

(assinatura digital)

**Douglas Alaor Franco Martins**

Coordenador  
DAI 4

(assinatura digital)

**Renato Yoshinobu Kuba**

Diretor de Auditoria Interna