

PODER JUDICIÁRIO FEDERAL TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 7ª REGIÃO

ATO TRT7.GP N° 25/2020

Altera o Anexo I do Ato TRT7 nº 04, de 8 de janeiro de 2018, que aprova do Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP Quadriênio 2018/2021, no âmbito do Tribunal Regional do Trabalho da 7ª Região.

O PRESIDENTE DO TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 7^a REGIÃO, no uso de suas atribuições legais e regimentais;

CONSIDERANDO o Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP Quadriênio 2018/2021, aprovado por meio do Ato TRT7 nº 04/2018;

CONSIDERANDO a solicitação de alteração do anexo I do Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP) 2018-2021, requerida pela Secretária de Controle Interno, mediante Oficio TRT7. SCI.GABIN Nº 30/2019 (Proad 6217/2018),

RESOLVE:

Art.1º O Anexo I do Ato TRT7 nº 04, de 8 de janeiro de 2018, passa a vigorar com as alterações constantes do Anexo a este Ato.

Art.2º Este ato entra em vigor na data da sua publicação.

PUBLIQUE-SE, REGISTRE-SE. CUMPRA-SE. Fortaleza(CE), 03 de março de 2020. PLAUTO CARNEIRO PORTO
Presidente do Tribunal



PLANO DE AUDITORIA DE LONGO PRAZO - QUADRIENIO 2018/2021

ANEXO I

PLANO ESTRATÉGICO DO TRT 7 - PEI - 2015/2020

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS:

- N° 1. Promover a melhoria da gestão de pessoas e da qualidade de vida N° 2. Aperfeiçoar a gestão de custos N° 3. Aprimorar a infraestrutura e a governança de TIC N° 8. Fortalecer os processos de governança e o combate à corrupção

TEMAS/OBJETOS DE AUDITORIA	CRITÉRIOS	SEÇÃO		EXERC		
•		3-3.10	2018	2019	2020	202
 GESTÃO DA GOVERNANÇA E COMBATE À CORRUPO 1.1 Transparência Pública/Contas Públicas 	ÇAO					
	_	CCCOF	1	V		V
1.1.1 Informações Financeiras e Orçamentárias	Relevância: Estímulo e fortalecimento do Controle Social.	SCGOF		Х		Х
1.1.2 Informações Administrativas e Patrimoniais		SCGAP	Χ	.,		Χ
1.1.3 Informações de Pessoal		SCGP		Х		Χ
1.2 Ações de Governança Institucional	Relevância: Impulsiona a eficiência operacional, contribuindo não só para o atendimento dos objetivos estratégicos do Tribunal, como também para o fortalecimento da instituição.	SCGAP SCGOF SCGP			Х	
1.3 Resultados das metas estabelecidas no Plano Estratégico Institucional (PEI 2015/2020)	Relevância: O PEI é instrumento de fundamental importância para orientar os desdobramentos, a execução (iniciativas, ações e projetos) e a comunicação da estratégia necessários ao alcance dos objetivos e metas institucionais.	SCGOF		Х		
2. GESTÃO DE AQUISIÇÕES	<u> </u>					
2.1 Processos de licitação e de adesão a atas de registro de preços	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca de 79% das despesas, a exceção de pessoal, foram realizadas por meio de licitação (Anexo II - Quadro III).	SCGAP	Х		Х	
2.2 Processos de dispensa e de inexigibilidade	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 20% das despesas foram realizadas por meio de dispensa ou inexigibilidade (Anexo II - Quadro III).	SCGAP	Х	Х	Х	Х
2.3 Critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens e na contratação de serviços e de obras	Relevância: Constitui determinação específica em auditorias de contas regulamentadas pelo TCU, bem como aspecto de relevo no contexto das políticas de preservação do meio-ambiente.	SCGAP		Х		Х
TEMAS/OBJETOS DE AUDITORIA	CRITÉRIOS	SEÇÃO		EXERC 2019		202°
2. GESTÃO DE AQUISIÇÕES						
2.4 Obras e serviços de engenharia	Criticidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 4% das despesas totais excluídas as despesas com pessoal e encargos sociais (Ver Quadros IV e V).	SCGAP	Х	х		Х
2.5 Controles internos administrativos referentes às aquisições	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 49% das despesas, a exceção de pessoal, são referentes a aquisições (Ver Quadros III e V).	SCGAP			Х	
3. GESTÃO CONTRATUAL						
3.1 Contratos de serviços terceirizados	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 13% das despesas, a exceção de pessoal, são referente a serviços terceirizados (Ver Quadro VI).	SCGAP		х		Х
3.2 Contratos de obras e serviços de engenharia	Criticidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 4% das despesas totais excluidas as despesas com Pessoal e Encargos Sociais (Ver Quadros IV e V).	SCGAP		х		Х
3.3 Demais contratos de bens e de serviços	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 49% das despesas, a exceção de pessoal, são referentes a aquisições (Ver Quadros III e V).	SCGAP		Х		х
3.4 Controles internos administrativos relacionados à gestão de contratos	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 49% das despesas, a exceção de pessoal, são referentes a aquisições (Ver Quadros III e V).	SCGAP		Х		Х
	Associatidada a Criticidada, Atr Altino Lucatura de L					
4. GESTÃO PATRIMONIAL	Materialidade e Criticidade: No último levantamento de bens					V
4.1 Gestão de bens móveis e/ou de materiais de consumo 4.2 Consumo	patrimoniais foram relacionados 29455 bens permanentes sob gestão das unidades administrativas e judiciárias. O procedimento de inventário patrimonial foi iniciado em 2014 e ainda se encontra inconcluso. Materialidade e Criticidade: 25 imóveis sob gestão deste TRT: 19	SCGAP	Х	Х	Х	Х



TEMAS/OBJETOS DE AUDITORIA	CRITÉRIOS	SEÇÃO	EXERCÍCIOS				
•	CRITERIOS	JEÇAO	2018	2019	2020	2021	
4. GESTÃO PATRIMONIAL							
4.3 Planejamento de Obras e de Serviços de Engenharia	Relevância: Obrigação por força de dispositivo normativo (Res. CNJ 114/2010 e Res. CSJT 70/2010).	SCGAP	Х	Х	Х	Х	
5. GESTÃO DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COM	UNICAÇÃO						
5.1 Governança - Ação Coordenada pelo CSJT	Materialidade, relevância e criticidade: Corresponde, na	SCGAP	Χ			Χ	
5.2 Aquisições de bens e serviços	tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca de	SCGAP		Χ		Χ	
5.3 Gestão de contratos de bens e de serviços	11% das despesas totais, excluídas as despesas com Pessoal e Encargos Sociais (Ver Quadros VII e VIII) e consta como Objetivo	SCGAP		Χ		Χ	
5.4 Aquisições de bens e serviços com recursos descentralizados pelo CSJT	n° 3 (Aprimorar a infraestrutura e a governança de TIC no Planejamento) no Plano Estratégico do TRT7.	SCGAP	Х		Χ		
6. GESTÃO CONTÁBIL, FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA				•			
6.1 Contabilização da Folha de Pagamento	Materialidade: Correspondente, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca a 84% da despesa total do órgão (Ver Quadro I).	SCGOF		Х		Х	
6.2 Registros referentes a empenhos, liquidações e pagamentos	Relevância: A qualidade da informação contábil é fundamental para a gestão da despesa pública e de fomento ao controle social.	SCGOF	Χ		Х		
6.3 Inscrição de Restos a Pagar - RAP	Relevância: Garantir melhoria do processo de execução orçamentária, minimizando o volume de recursos inscritos em restos a pagar.	SCGOF	Χ				
6.4 Encerramento contábil de Exercício	Relevância: A qualidade da informação contábil é fundamental para a gestão da despesa pública e de fomento ao controle social.	SCGOF		χ		Х	
6.5 Demonstrações Contábeis	Relevância: A qualidade da informação contábil é fundamental para a gestão da despesa pública e de fomento ao controle social.	SCGOF	Х				
6.6 Execução da Lei Orçamentária Anual (LOA)	Relevância: Proporcionar conjunto de informações à Alta Administração para subsidiar o processo de Governança Institucional	SCGOF		Х		Х	

TEMAS/OBJETOS DE AUDITORIA	CRITÉRIOS	SEÇÃO		EXERC		
		JEÇAO	2018	2019	2020	2021
6. GESTÃO CONTÁBIL, FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA						
6.7 Execução operacional da Ação Orçamentária "Apreciação das Causas na Justiça do Trabalhos"	Relevância: Proporcionar conjunto de informações à Alta Administração para subsidiar o processo de Governança Institucional	SCGOF	Х			
6.8 Registros contábeis referentes a passivos	Criticidade: Além da materialidade do objeto a auditoria realizada durante o exercício de 2017 sinaliza a fragilidade dos controles internos.	SCGOF		Х		Χ
6.9 Registros contábeis referentes a precatórios	Materialidade: A despesa empenhada com precatórios, correspondente na tendência de alocação dos recursos orçamentários a cerca de 1% do total das despesas do órgão, tendo atingido R\$4.613,1 milhões em 2017, nunca integrara o Plano de Auditoria (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGOF	Х			
6.10 Controles da ordem cronológica em processos de pagamento	Criticidade: Reavaliação do cumprimento da legislação tendo em vista a obrigatoriedade da Administração Pública de efetuar os pagamentos aos fornecedores em conformidade com a exigibilidade dos créditos que se apresentem ao pagamento.	SCGOF				Х
6.11 Depreciação de bens	Relevância: Continuidade da avaliação dos procedimentos legais de forma a conferir consistência das demonstrações relacionadas ao patrimônio.	SCGOF	Х		Х	
6.12 Demonstrativos do Relatório de Gestão Fiscal	Relevância: Obrigação por força de dispositivo legal.	SCGOF	χ	χ	Х	Χ
7. GESTÃO DE PESSOAS	1					
7.1 Despesas com Folha de Pagamento (Servidores e Magistrados Ativos, Aposentados e Pensionistas)	Materialidade, Relevância e Criticidade: A Folha de Pagamento, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, corresponde a 84% das despesas totais do órgão, além da existência de determinação específica para constar dos exames nas auditorias de contas regulamentadas pelo TCU (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGP	Х	х	Х	Х
7.2 Cadastro de assentamentos funcionais dos Servidores e Magistrados Ativos, Aposentados e Pensionistas	Materialidade, Relevância e Criticidade: O cadastro constitui a base de informações para a Folha de Pagamento de pessoal (89% da despesa do órgão), aliada à migração em curso para o novo Sistema de Gestão de Pessoas (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGP			Х	



Fonte: Diário Eletrônico da Justiça do Trabalho, Brasília, DF, n. 2927, 05 mar. 2020. Caderno Administrativo do Tribunal Regional do Trabalho da 7ª Região, p. 1.

TEMAS/OBJETOS DE AUDITORIA	CRITÉRIOS	SEÇÃO		EXERC		
		,	2018	2019	2020	202
7. GESTÃO DE PESSOAS						
7.3 Controles internos referentes à elaboração da Folha de Pagamento de Pessoal	Materialidade, Relevância e Criticidade: A Folha de Pagamento corresponde a 84% da despesa total do órgão. Ademais, auditorias realizadas sinalizam a existência de fragilidades no controle interno e de elevado nível de risco na sua elaboração, uma vez que dela participam várias unidades do TRT. (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGP			Х	
7.4 Ações referentes a capacitação e treinamento	Relevância: Ações com impacto direto no desempenho operacional do órgão e fundamentais para garantir observância aos princípios da legalidade, eficiência e eficácia da gestão. As despesas no orçamento total do órgão representaram R\$1.433,6 mil em 2017 (Ver Anexo II - Quadro IX).	SCGP)
7.5 Ações referentes a requisição e a cessão de servidores	Relevância e criticidade: Aspecto objeto de grande impacto na gestão operacional e estratégica do órgão, cujas ações de controle e auditoria indicam a existência de deficiências e fragillidades.	SCGP				3
7.6 Controles internos referentes a pagamentos de sentenças judiciais na Folha de Pagamento.	Criticidade: Procedimento administrativo que resulta em despesas, cujas ações de auditoria e controle indicam a existência de fragilidades.	SCGP	Х			
7.7 Controles internos administrativos relacionados a gestão de pessoas	Relevância: Impulsionar o processo de gestão de risco na área de gestão de pessoas.	SCGP				
7.8 Ações de qualidade de vida no trabalho e valorização do servidor	Relevância: Ação de impacto para o bem-estar e o desempenho dos servidores e, portanto, fundamental para garantir a eficiência e eficácia na execução dos programas e ações sob responsabilidade do órgão.	SCGP		χ	Χ	
7.9 Concessão de diárias e passagens	Relevância e criticidade: Obrigação por força de dispositivo regulamentar (Resolução CSJT 124/2013), além de sinalização em trabalhos de auditoria da necessidade de aperfeiçoamento nos controles internos.	SCGP		Χ		
7.10 Ações de Apoio ao Ensino (Programa de estágios de ensino médio e fundamental)	Materialidade: As despesas com a ação corresponde, na tendência de alocação dos recursos orçamentários, a cerca de 4% das despesas empenhadas excluído Grupo de despesas com Pessoal e Encargos Sociais (Ver Anexo II - Quadro VII).	SCGP	Х			
7.11 Ações referentes ao Teletrabalho	Relevância: recente regime de trabalho adotado pelo Tribunal, com perspectiva de expansão.	SCGP		Х		
TEMAS/OBJETOS DE AUDITORIA	CRITÉRIOS	SEÇÃO		EXERC		
	CHIERIOS	JEÇAO	2018	2019	2020	20
7. GESTÃO DE PESSOAS						
7.12 Metas e indicadores de desempenho da gestão de pessoas	Relevância: A fixação de metas e indicadores demonstram por meio de métricas o alcance dos resultados, contribuindo diretamente para o atingimento dos objetivos estratégicos do órgão	SCGP		Х	Х	
7.13 Desenvolvimento de trilhas no sistema eletrônico de gestão de pessoas	Relevância: Necessidade de racionalizar e aprimorar os trabalhos de controle e auditoria sobre o Grupo de Despesas (Pessoal e Encargos Sociais, incluindo auxílios, vantagens e benefícios), que correspondem a 89% do orçamento total do órgão (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGP				3
8. OUTRAS AÇÕES DE CONTROLE E AUDITORIA	•					
8.1 Processos de concessão de aposentadoria e pensão (análise prévia)	Relevância e Materialidade: Obrigação por força de dispositivo legal (Instrução Normativa TCU 78/2018), bem como de atos complexos que resultam em pagamentos expressivos e de longa duração, correspondente a 28% das despesas com Pessoal (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGP	Х	Х		
8.2 Processos de concessão de aposentadoria e pensão (análise <i>a posteriori</i>)	Relevância e Materialidade: Obrigação por força de dispositivo legal (Instrução Normativa TCU 78/2018), bem como de atos complexos que resultam em pagamentos expressivos e de longa duração, correspondente a 28% das despesas com Pessoal (Ver Anexo II - Quadro I).	SCGP	Х	Х	Х	
8.3 Prestação de Contas Anual - TCU - Relatório ou Parecer da Unidade de Controle [†]	Relevância: Obrigação por força de dispositivo legal.	SCGAP SCGOF SCGP	Х	Х	Х)

¹ Nos anos em que o TRT7 seja selecionado como unidade jurisdicionada obrigada à Prestação de Contas ao TCU.

