

PROAD Nº 6386/2021

Cuida-se de processo em que a Secretaria de Auditoria Interna apresenta o Plano de Auditoria de Longo Prazo 2022-2025 e o Plano Anual de Auditoria para o ano de 2022, para fins de apreciação e aprovação pela Presidência.

Os planos foram apresentados com vistas a atender ao disposto no art. 31 e seguintes da Resolução CNJ nº 309, de 11 de março de 2020, que aprova as diretrizes técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário e dá outras providências, e no art. 30 da Resolução CSJT nº 282, de 26 de fevereiro de 2021, que aprova o Estatuto de Auditoria Interna da JT e o Código de Ética das Unidades de Auditoria Interna da JT, in verbis:

Resolução CNJ nº 309/2020

Art. 31. O planejamento das auditorias será composto pelas fases de elaboração do Plano de Auditoria de Longo Prazo – PALP, do Plano Anual de Auditoria– PAA e do planejamento dos trabalhos de cada auditoria.

Art. 32. Para fins de realização de auditorias, a unidade de auditoria interna deve estabelecer um PALP, quadrienal, e um PAA, preferencialmente baseados em riscos, para determinar as prioridades da auditoria, de forma consistente com objetivos e metas institucionais da entidade auditada.

§ 1º Os planos previstos no caput devem ser submetidos à apreciação e à aprovação do presidente do tribunal ou conselho, nos seguintes prazos:

I – até 30 de novembro de cada quadriênio, no que se refere ao PALP; e

II – até 30 de novembro de cada ano, no que se refere ao PAA.

§ 2º Os planos de auditoria devem ser publicados na página do tribunal ou conselho na internet até o 15º dia útil de dezembro, observada a aprovação exigida no § 1º deste artigo.

Art. 33. Os planos de auditoria devem dimensionar a realização dos trabalhos de modo a priorizar a atuação preventiva e atender aos padrões e diretrizes indicados pelo tribunal ou conselho.

Art. 34. No processo de elaboração dos planos de auditoria, a unidade de auditoria interna deve considerar os objetivos estratégicos da organização, bem como a análise de riscos realizada pelas unidades auditadas.

Art. 35. O PALP tem como objetivo definir, orientar e planejar as ações de auditoria a serem desenvolvidas pelas unidades de auditoria interna de cada tribunal ou conselho e deverão conter, no mínimo, as áreas ou temas auditáveis em sentido amplo e os objetivos das avaliações de cada área ou tema.

Art. 36. O PAA objetiva identificar as auditorias a serem realizadas pela unidade de auditoria interna, devendo consignar o planejamento e a programação das atividades de auditoria dos tribunais e conselhos para um exercício.

Art. 37. Para a elaboração do PAA, a unidade de auditoria interna deverá considerar:

I – metas e objetivos traçados nos instrumentos de planejamento orçamentário, financeiro e estratégico;

II – áreas ou temas de auditoria abordados no PALP;

III – planos, programas e políticas gerenciados ou executados por meio do tribunal ou conselho;

IV – observância da legislação aplicável ao tribunal ou conselho;

V – resultados dos últimos trabalhos de auditoria realizados;

VI – determinações, recomendações ou diligências pendentes, expedidas pelas Corregedorias, nacional ou estadual, órgão de controle externo e unidade de auditoria interna do tribunal ou conselho; e

VII – diretrizes do CNJ no que tange às Ações Coordenadas de Auditoria. Parágrafo único. As diretrizes de que trata o inciso VII serão aprovadas até o dia 30 de outubro do cada ano, evidenciando áreas prioritárias a serem auditadas pelos tribunais ou conselhos.

Art. 38. O PAA deverá:

I – apresentar de forma clara e objetiva a extensão, a metodologia e o cronograma de desenvolvimento dos trabalhos de auditoria, bem como os principais resultados esperados com a execução do plano;

II – evidenciar as áreas de exame e análise prioritárias, estimando o tempo, os recursos humanos e as capacitações necessárias à execução dos trabalhos, com o fito de demonstrar ao tribunal ou conselho quais as metas da equipe de auditoria e quais benefícios surgirão a partir da execução dos trabalhos;

III – conter, em anexo, a descrição sumária de cada auditoria com indicação dos riscos, da relevância, do objetivo, dos resultados esperados, do escopo e do dimensionamento da equipe; e

IV – prever a realização de consultorias de modo a não prejudicar as ações de auditorias previstas. Parágrafo único. Ao considerar a aceitação de trabalhos de consultoria e a sua incorporação ao PAA, o responsável pela unidade de auditoria interna, deverá analisar se a quantidade de horas destinadas ao trabalho de consultoria se adequa a quantidade de horas planejadas para as auditorias.

Resolução CSJT nº 282/2021

Art. 30. Caberá às Unidades de Auditoria Interna do Conselho Superior da Justiça do Trabalho e dos Tribunais Regionais do Trabalho:

(...)

VII - elaborar Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP, a ser submetido à aprovação da Presidência do órgão até 30 de novembro de cada quadriênio;

VIII - elaborar Plano Anual de Auditoria - PAA, preferencialmente baseado em risco, a ser submetido à aprovação da Presidência do órgão até 30 de novembro de cada ano;

(...)

X - publicar os planos de auditoria - PALP e PAA - na página do órgão na internet, até o 15º dia útil de dezembro, observada a aprovação da Presidência do órgão;

O Plano de Auditoria de Longo Prazo 2022-2025 encontra-se devidamente elaborado, contendo os temas que serão auditáveis no referido quadriênio e os respectivos objetivos das avaliações de cada tema, alinhados aos objetivos estratégicos do Tribunal.

Conforme explicitado no item 2 do referido plano, a seleção dos temas teve como parâmetro fundamental o PEI do Tribunal para o período 2021-2026, aprovado pelo ATO TRT7.GP nº 64/2021. Também foram observadas as exigências do TCU, o resultado do levantamento da capacidade de governança e gestão dos órgãos e entidades jurisdicionados (iGG) e as perspectivas de demandas do CNJ e CSJT.

Examinando o Plano Anual de Auditoria (PAA) para o ano de 2022, verifica-se seu atendimento às diretrizes previstas no art. 37 e aos requisitos estabelecidos no art. 38, ambos da Resolução CNJ Nº 309/2020. Consta do Anexo I do PAA 2022, a descrição

sumária de cada auditoria, com indicação dos riscos, relevância, objetivo, escopo, resultados esperados, dimensionamento da equipe, cronograma e unidade(s) responsável(is). O Anexo II, por sua vez, correlaciona o PAA 2022 aos temas de auditoria previstos no PALP 2022-2025 e aos objetivos estratégicos do PEI TRT7 2021-2026.

Sendo assim, satisfeitos os requisitos dispostos na normatização pertinente, aprovo o Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP) 2022-2025 e o Plano Anual de Auditoria (PAA) para o ano de 2022 da Secretaria de Auditoria Interna.

À Secretaria de Auditoria Interna para providenciar a publicação dos planos de auditoria na página do tribunal na internet até o 15º dia útil de dezembro, conforme estabelece o § 2º do art. 32 da Resolução CNJ Nº 309/2020 e o inciso X do art. 30 da Resolução CSJT Nº 282/2021.

Fortaleza, 13 de dezembro de 2021.

REGINA GLÁUCIA CAVALCANTE NEPOMUCENO

Presidente do Tribunal