

ANEXO ÚNICO (REVISADO)

PLANO ANUAL DE AUDITORIA DO NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA DO TJERJ - 2017

Nº	Atividade / Área Auditada	Ações	Vinculação/ Tema Estratégico	Risco e Relevância	Objetivo a ser alcançado	Cronograma
1	Auditoria Operacional / DGPCF, DGLOG e DGTEC.	Levantamento - Fluxo de informação e comunicação referente às cessões e às permissões de uso	Alínea "a", art. 78, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Comunicação Institucional	Riscos: a) Morosidade nas ações administrativas de cobrança dos devedores do PJERJ; b) Inadequações nas ações de cobrança. Relevância: Cumprimento de formalidades e preceitos normativos referentes a permissões e cessões de uso no âmbito do PJERJ.	Conhecer o fluxo de informação e comunicação internas, com foco nos controles de pagamentos referentes às cessões e às permissões de uso, para a utilização de bens imóveis do PJERJ e avaliar a viabilidade de realização de auditorias/inspeções administrativas/ fiscalizações.	Planejamento: 01 fev 2017 a 27 mar 2017 Execução: 28 mar 2017 a 29 mai 2017 Relatório: 30 mai 2017 a 30 jun 2017
2	Auditoria Operacional / DEENG/DGLOG Fórum Campo Grande	Vistoria de Garantia das Construções	Alínea "a", art. 79, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: Perda ou restrição das garantias. Relevância: Cumprimento de preceitos legais e contratuais relativos a garantia de obras.	Verificar o cumprimento das garantias contratuais.	Planejamento: 02 mar 2017 a 21 mar 2017 Execução: 22 mar 2017 a 03 abril 2017 Relatório: 04 abr 2017 a 17 abr 2017
3	Auditoria de Conformidade/Operacional EMERJ	Levantamento para conhecer os procedimentos referentes à gestão financeira e orçamentária da EMERJ	Alínea "a", art. 74, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: Inobservância dos preceitos normativos. Relevância: Possibilidade de auxiliar a gestão no aperfeiçoamento dos procedimentos.	Conhecer os procedimentos referentes à gestão financeira e orçamentária da EMERJ com foco nos riscos pertinentes.	Planejamento: 13 mar 2017 a 24 mar 2017 Execução: 27 mar 2017 a 28 abril 2017 Relatório: 02 mai 2017 a 31 mai 2017
4	Auditoria Operacional DEENG/DGLOG	Vistoria de Medição em Contrato de Obras de Construção	Alínea "a", art. 79, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: Falhas na medição dos serviços executados no período. Relevância: Cumprimento de formalidades, preceitos legais e contratuais.	Aferição dos serviços executados no período analisado, em comparação aos que foram efetivamente pagos.	Planejamento: 18 abril 2017 a 08 mai 2017. Execução: 9 mai 2017 a 17 mai 2017 Relatório: 18 mai 2017 a 1 jun 2017
5	Auditoria de Conformidade DGPCF, DGPEs, FEMERJ e FETJ, FUNARPEN E GABPRES	Examinar as prestações de contas dos Ordenadores de despesas e Tesoureiros à luz das normas vigentes.	Alínea "h", Art. 75 c/c alínea "j" Art. 72, da Res. TJ/OE 01/2017. Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: Inobservância dos preceitos normativos. Relevância: Controle da aplicação dos recursos públicos.	Certificar-se da conformidade dos documentos e valores, correlacionando-os com as normas em vigor.	Planejamento: 17 mai 2017 a 30 / mai 2017. Execução: 31 mai 2017 a 22 jun de 2017. Relatório: 23 jun 2017 a 30 jun 2017.
6	Auditoria de Conformidade DGLOG, DGPCF, DGPEs e FEMERJ	Examinar as prestações de contas dos responsáveis por bens patrimoniais e em almoxarifado de acordo com as normas pertinentes e elaborar relatório que subsidiará o certificado de auditoria.	Alínea "i", Art. 75 c/c alínea "j" Art. 72, da Res. TJ/OE 01/2017. Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: a) Divergência dos bens patrimoniais e do almoxarifado; b) Descumprimento das normas estabelecidas. Relevância: Salvaguarda dos bens patrimoniais e em almoxarifado.	Certificar-se da conformidade dos documentos e valores, correlacionando-os com as normas em vigor.	Planejamento: 17 mai 2017 a 30 mai 2017. Execução: 31 mai 2017 a 22 jun de 2017. Relatório: 23 jun 2017 a 30 jun 2017.
7	Auditoria Operacional DEENG/DGLOG Fórum de Rio Bonito	Vistoria de Garantia das Construções	Alínea "a", art. 79, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: Perda ou restrição das garantias. Relevância: Cumprimento de preceitos legais e contratuais relativos a garantia de obras.	Verificar o cumprimento das garantias contratuais.	Planejamento: 02 jun 2017 a 21 jun 2017. Execução: 22 jun 2017 a 03 jul 2017 Relatório: 04 jul 2017 a 17 jul 2017
8	Auditoria Operacional / Conformidade DGPEs / DGLOG	Levantamento da gestão do plano de saúde dos servidores.	Alínea "a", Art. 74 c/c alínea "a" e "b" Art. 72, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Gestão de Pessoas	Riscos: a) Descumprimento contratual; b) Inobservância das normas da ANS. Relevância: Importância do plano de saúde para a política de gestão de pessoas.	Conhecer os procedimentos relacionados à gestão e fiscalização do contrato de assistência médica dos servidores e avaliar a viabilidade de realização de auditorias/inspeções administrativas/ fiscalizações.	Planejamento: 12/jun 2017 a 10/jul 2017. Execução: 11 jul 2017 a 29 set 2017. Relatório: 2 out 2017 a 20 out 2017.
9	Auditoria de Conformidade DGPCF	Levantamento para conhecer os procedimentos e controles dos registros contábeis inerentes à conta de Restos a Pagar	Alínea "a", Art. 75 c/c alínea "a" Art. 72, da Res. TJ/OE 01/2017. Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: Inobservância dos preceitos normativos. Relevância: Fortalecimento dos procedimentos de controle sobre as obrigações para com terceiros.	Avaliar se os Restos a Pagar registrados no Balanço Patrimonial do FETJ em 2016 representam adequadamente os valores devidos na data do encerramento do exercício e se havia saldo em disponibilidades para liquidação e pagamento para o próximo exercício.	Planejamento: 12 jun 2017 a 10 jul 2017. Execução: 11 jul 2017 a 29 set 2017. Relatório: 2 out 2017 a 20 out 2017.

10	Auditoria Operacional DEENG/DGLOG	Vistoria de Medição em Contrato de Obras de Construção	Alínea "a", art. 79, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: Falhas na medição dos serviços executados no período. Relevância: Cumprimento de formalidades, preceitos legais e contratuais.	Aferição dos serviços executados no período analisado, em comparação aos que foram efetivamente pagos.	Planejamento: 18 jul 2017 a 07 ago 2017 Execução: 08 ago 2017 a 17 ago 2017 Relatório: 18 ago 2017 a 04 set 2017.
11	Auditoria Operacional DGLOG	Auditoria - Avaliação de controles internos da Gestão Patrimonial do TJERJ - Bens de consumo e permanentes em almoxarifado	Alínea "a", art. 78, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Governança Institucional / Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: a) Descontrole patrimonial; b) Fluxo de operações não alcançar os objetivos; c) Dados não confiáveis. Relevância: Cumprimento de formalidades referentes aos controles internos na gestão patrimonial do TJERJ.	Avaliar a gestão patrimonial dos bens de consumo e permanentes em almoxarifado, considerando o inventário de riscos documentado no processo TJ nº 2014-183629 e os componentes de controle interno definidos no COSO I - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.	Planejamento: 17 jul 2017 a 08 set 2017 Execução: 11 set 2017 a 13 nov 2017 Relatório: 14 nov 2017 a 14 dez 2017.
12	Auditoria Operacional DEENG/DGLOG Fórum de Rio Das Ostras	Vistoria de Garantia das Construções	Alínea "a", art. 79, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: Perda ou restrição das garantias. Relevância: Cumprimento de preceitos legais e contratuais relativos à garantia de obras.	Verificar o cumprimento das garantias contratuais.	Planejamento: 05 set 2017 a 25 set 2017 Execução: 26 set 2017 a 04 out 2017 Relatório: 05 out 2017 a 19 out 2017
13	Auditoria Operacional DEENG/DGLOG	Vistoria de Medição em Contrato de Obras de Construção	Alínea "a", art. 79, da Res. TJ/OE 01/2017 Tema Estratégico: Estrutura Predial, Logística e de Segurança	Riscos: Falhas na medição dos serviços executados no período. Relevância: Cumprimento de formalidades, preceitos legais e contratuais.	Aferição dos serviços executados no período analisado, em comparação aos que foram efetivamente pagos.	Planejamento: 20 out 2017 a 06 nov 2017 Execução: 07 nov 2017 a 16 nov 2017 Relatório: 17 nov 2017 a 01 dez 2017
14	Auditoria de Gestão DGPCF / DGPES	Avaliar a consistência dos dados contidos no Relatório de Gestão Fiscal quanto as despesas com pessoal.	Alínea "a", Art. 75, da Res. TJ/OE 01/2017; Parágrafo único do art. 54 da LRF. Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: Inconsistência de dados. Relevância: Fortalecimento da Governança Financeira/Orçamentária, bem como cumprimento da LRF.	Avaliar a conformidade do Relatório de Gestão Fiscal, quanto ao Quadro específico do índice de despesas com pessoal do PJERJ para fins de subscrição.	Relatórios Quadrimestrais
15	Monitoramento Todas unidades do PJERJ	Monitoramento da implementação das determinações decorrentes de relatórios de auditoria.	Alínea "a", art. 84, da Res. TJ/OE 01/2017. Tema Estratégico: Governança Institucional	Riscos: Não implementação das determinações presidenciais oriundas dos relatórios de auditoria. Relevância: Certificar-se da implementação das determinações presidenciais.	Avaliar a implementação de ações para dar cumprimento às determinações presidenciais decorrentes de auditorias, os benefícios efetivamente alcançados, bem como nos casos de não cumprimento, os fatores que dificultaram a adoção das medidas.	Contínuo
16	Auditoria/ Avaliação Todas as Unidades do PJERJ.	Prover apoio ao Controle Externo-TCE/RJ.	Alíneas "a", "b" e "c" art. 82 da Resolução TJ/OE/RJ nº 01/2017 Tema Estratégico: Governança Institucional	Riscos: a) Inobservância dos prazos e exigências do TCE/RJ; b) Recebimento de sanções por parte do TCE/RJ. Relevância: Certificar-se do cumprimento das exigências e determinações do TCE/RJ.	Avaliar a satisfação das exigências e determinações do TCE dentro dos prazos estabelecidos.	Sob demanda do TCE/RJ.
17	Auditoria de Conformidade Órgão Requisitante	Avaliar as prestações de contas dos responsáveis por adiantamento opinando sobre a conformidade com as regras legais.	Alínea "j", Art. 75 c/c alínea "j" Art. 72, da Res. TJ/OE 01/2017. Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: Inobservância dos preceitos normativos. Relevância: Controle da aplicação dos recursos públicos.	Certificar-se da conformidade dos documentos e valores, correlacionando-os com as normas em vigor.	Sob demanda
18	Auditoria de Conformidade Órgão Requisitante e demais áreas correlatas	Avaliar as prestações de contas de convênios em que haja repasse financeiro, verificando a conformidade da execução com as normas pertinentes à matéria.	Alínea "k", Art. 75 c/c alínea "j" Art. 72, da Res. TJ/OE 01/2017. Tema Estratégico: Orçamento e Finanças	Riscos: a) Não atingimento dos objetivos propostos; b) Ausência de documentação que suporte a correta aplicação dos recursos; c) Divergência do saldo aplicado. Relevância: Correta aplicação dos recursos públicos.	Avaliar se há elementos comprobatórios que substanciem o atingimento dos objetivos, das metas do convênio e a correta aplicação dos recursos, de acordo com as normas pertinentes à matéria.	Sob demanda
19	Auditoria / Consultoria. Todas as Unidades do PJERJ.	Realizar estudos e elaborar pareceres sob demanda da Administração Superior.	Alínea "a", art. 83, da Resolução TJ/OE/RJ nº 01/2017. Tema/Foco Estratégico: Governança Institucional.	Risco: Ineficácia dos Controles Internos. Relevância: Aperfeiçoamento do controle interno nos processos de trabalho do PJERJ.	Promover o controle interno prévio, observando as normas, bem como entendimentos doutrinários e jurisprudenciais que regem os temas sob consulta.	Sob demanda.