



## **PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA**

**Exercício – 2021**

**Teresina – Piauí**



## **1. Introdução**

O Plano Anual de Atividades de Auditoria formaliza o planejamento das atividades de auditoria, conforme previsto no art. 32 da Resolução CNJ nº 309/2020 e art. 23 da Resolução TRE/PI nº 399/2020.

A Coordenadoria de Controle Interno realiza anualmente Auditoria Operacional e Auditoria de Regularidade. A primeira (AO) tem por objetivo examinar a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de organizações, programas e atividades governamentais, com a finalidade de avaliar o desempenho e de promover o aperfeiçoamento da gestão pública. A Auditoria de Regularidade (AR), por seu turno, tem por objetivo examinar a legalidade e a legitimidade dos atos de gestão dos responsáveis sujeitos a jurisdição deste Tribunal, quanto aos aspectos contábil, financeiro, orçamentário e patrimonial. Compõem as auditorias de regularidade as auditorias de conformidade e as auditorias contábeis.

Com a publicação da IN TCU nº 84/2020, implementou-se nova modalidade de Auditoria – Financeira combinada com Conformidade, denominada pela IN como Auditoria de Contas, que deverá ser realizada anualmente, durante o período de agosto, do exercício auditado, até março do exercício subsequente, conforme determinado pela referida instrução normativa.

Em razão da pandemia causada pelo COVID-19 e da ausência de perspectivas de retorno à normalidade do funcionamento dos Tribunais e Conselhos no ano de 2020, a Secretaria de Auditoria do CNJ deliberou pelo cancelamento da Ação Coordenada de Auditoria em Acessibilidade, transferindo-a para o terceiro trimestre de 2021, motivo pelo deverá constar do presente plano de auditoria.

Além do referido cancelamento pelo CNJ e publicação da IN TCU nº 84/2020, se fez necessário que a Presidência deste Regional prorrogasse o prazo da Auditoria no Processo de Aquisição de Veículos, que encontrava-se em andamento, para julho de 2021.

Diante das situações mencionadas acima, apresentamos o presente Plano Anual de Auditoria, conforme cronogramas anexos.

## **2. Da Unidade Gestora**

070006 - Tribunal Regional Eleitoral do Piauí

## **3. Do objetivo do Plano Anual de Atividades de Auditoria**

O Plano Anual de Atividades de Auditoria tem por objetivo planejar as ações de atividades que serão implementadas pela Seção de Auditoria de Gestão Administrativa e pela Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas, no exercício de 2021, visando auxiliar a Administração Superior no controle da gestão dos recursos públicos, na otimização das rotinas, na correção de problemas organizacionais, funcionais ou operacionais, contribuindo para o alcance dos objetivos estratégicos do Tribunal.



#### **4. Da unidade executora**

Cabe à Coordenadoria de Controle Interno em conjunto com as Seções de Auditoria de Gestão Administrativa e de Auditoria de Gestão de Pessoas elaborar o planejamento das auditorias internas deste Regional, ficando sua execução a cargo das referidas seções.

#### **5. Da supervisão dos trabalhos**

O desenvolvimento das auditorias internas até a emissão do Relatório de Auditoria será supervisionado pelo titular da Coordenadoria de Controle Interno, conforme art. 27 da Resolução CNJ nº 309/2020.

#### **6. Da forma e objetivos das Auditorias Internas**

O objetivo geral da Auditoria Interna é avaliar e prestar ajuda a alta Administração a desenvolver adequadamente suas atribuições, proporcionando-lhes análises e recomendações acerca das atividades examinadas.

Para consecução dos seus objetivos, as auditorias internas abrangerão, conforme a área a ser auditada, as atividades de gestão contábil, financeira, orçamentária, patrimonial, programas de trabalho e demais sistemas de controles administrativos e operacionais.

As auditorias serão realizadas pelos servidores lotados na Seção de Auditoria de Gestão Administrativa e na Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas.

#### **7. Dos objetos de exame das Auditorias Internas**

##### **7.1. Seção de Auditoria de Gestão Administrativa**

- Auditoria de Contas 2020
- Auditoria no processo de Aquisição de Veículos
- Auditoria em Gestão Orçamentária - Integrada TSE
- Auditoria de Contas 2021

##### **7.2. Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas**

- Auditoria em Gestão Orçamentária - Integrada TSE
- Auditoria em Acessibilidade – Coordenada CNJ
- Auditoria de Contas 2021



## **8. Do Auditor Interno**

Considera-se auditor interno o servidor investido nas atribuições de auditoria.

O auditor interno, no exercício de suas atribuições, terá livre acesso a todas as dependências da Unidade auditada, bem como aos documentos e sistemas informatizados considerados indispensáveis ao desempenho das atribuições inerentes às atividades de auditoria, fiscalização e avaliação da gestão, a teor da Resolução TRE/PI nº 399/2020.

## **9. Do local a serem realizadas as Auditorias Internas**

Edifício-Sede do Tribunal Regional Eleitoral do Piauí.

## **10. Das Unidades a serem auditadas**

Todas as unidades administrativas do TRE/PI estão sujeitas à realização de auditorias específicas, estejam previstas no Plano Anual ou definidas em caráter extraordinário.

## **11. Da estimativa de investimento e formação da equipe**

As auditorias a serem realizadas durante o ano de 2021 não envolverão, a princípio, investimentos adicionais além dos recursos materiais e humanos da Coordenadoria de Controle Interno.

A equipe responsável pela execução das auditorias programadas é composta, atualmente, por 02 (dois) servidores lotados na Seção de Auditoria de Gestão Administrativa e 02 (dois) servidores lotados na Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas, além da Coordenação dos trabalhos pela titular da Unidade.

## **12. Dos procedimentos de Auditoria**

Na execução das auditorias previstas neste Plano Anual de Atividades de Auditoria serão utilizadas como referências as normas específicas sobre o objeto auditado, emanadas do Tribunal de Contas da União - TCU, da Secretaria Federal de Controle Interno, do Instituto dos Auditores Internos do Brasil – AUDIBRA, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, do Conselho Nacional de Justiça – CNJ, bem como os procedimentos emanados do Tribunal Superior Eleitoral – TSE e da Resolução TRE/PI nº 399/2020.

## **13. Das técnicas de Auditoria**

Conforme as técnicas usualmente empregadas na administração pública, as auditorias serão realizadas por amostragem probabilística ou estatística, com base em seleção de amostras representativas, obtidas mediante amostragem aleatória simples, exploratória, por estratificação ou por intervalo.



A amostragem probabilística ou estatística se baseia em fundamentos matemáticos e exige que a amostra selecionada apresente um comportamento mensurável para que o auditor possa analisá-la e formar uma opinião sobre a população.

Os trabalhos da auditoria integrada serão fundamentados, preferencialmente, na aplicação de técnicas de *Risk Assessment*, Auditoria Baseada em Riscos (ABR), direcionados aos processos de trabalhos e à mitigação dos riscos que envolvem esses processos.

A auditoria baseada em riscos permite ao auditor testar os controles mais importantes ou focar nas áreas estratégicas, otimizando os recursos humanos e materiais disponíveis.

#### **14. Da execução dos trabalhos de Auditoria**

As auditorias serão realizadas através dos programas de auditoria, das informações obtidas, dos apontamentos realizados, das provas e descrições dos serviços executados. Os programas de auditoria serão consignados nos papéis de trabalho, que servirão de base para a fundamentação da opinião do auditor.

Todo o trabalho das auditorias internas será supervisionado pela titular da Coordenadoria de Controle Interno mediante o acompanhamento permanente, revisão periódica dos papéis de trabalho, encaminhamento das diligências, discussão, pesquisa e leitura de material técnico, dentre outros.

A supervisão dos trabalhos será exercida com a finalidade de assegurar o cumprimento do prazo, adoção de eventuais medidas corretivas que se façam necessárias, bem como a flexibilização do planejamento realizado, com vistas à readequação de procedimentos para os fins propostos.

As auditorias integradas, de que trata a Resolução TSE nº 23.500/2016, serão realizadas sob a supervisão da Secretaria de Controle Interno e Auditoria do TSE, em conjunto com as Unidades de Controle Interno/Auditoria dos Tribunais Eleitorais.

#### **15. Da audiência prévia com as Unidades auditadas**

Após a conclusão dos exames e previamente à emissão do Relatório Final de Auditoria, ocorrerá audiência com o auditado, abrangendo todos os achados encontrados, assegurando ao gestor a oportunidade de apresentar esclarecimentos adicionais ou justificativas dos atos e fatos administrativos sob sua responsabilidade, consoante o disposto no art. 53 da Resolução CNJ nº 309/2020 e art. 26 da Portaria TRE/PI nº 399/2020.

#### **16. Da emissão do Relatório de Auditoria**

Segundo as Normas de Auditoria do TCU - NATs, o Relatório de Auditoria é o instrumento formal e técnico por intermédio do qual a equipe de auditoria comunica aos leitores o objetivo e as questões de auditoria, o escopo e as limitações de escopo, a metodologia utilizada, os achados de auditoria, as conclusões e as propostas de encaminhamento.



A elaboração do Relatório de Auditoria envolve 02 (duas) etapas: a primeira consiste na emissão do Relatório Preliminar, o qual é submetido ao crivo do Coordenador e Supervisor da Auditoria e, em seguida, deverá ser discutido em audiência com as Unidades auditadas para posterior apresentação de esclarecimentos adicionais ou justificativas sobre as conclusões e recomendações da auditoria, se for o caso.

A segunda etapa é a elaboração do Relatório Final de Auditoria, onde poderão ser inseridas as manifestações da unidade auditada.

Especificamente na Auditoria de Contas, além dos relatórios acima mencionados, o Controle Interno emitirá o certificado de auditoria, conforme preconiza a IN TCU nº 84/2020.

## **17. Do encaminhamento do Relatório de Auditoria**

O Relatório de Auditoria será submetido à Presidência deste Egrégio Tribunal para as considerações que entender necessárias, aprovação e posterior envio às Unidades auditadas.

O titular da Unidade auditada deve elaborar um Plano de Ação contendo as providências a serem adotadas para cumprimento das recomendações homologadas e encaminhá-lo à Presidência para fins de conhecimento.

## **18. Do detalhamento e cronograma das Auditorias Internas**

Para obtenção de resultados satisfatórios, o Plano de Auditoria deve conter o detalhamento e o cronograma do trabalho a ser executado. O detalhamento das auditorias discrimina as Unidades a serem auditadas, os tipos, formas e procedimentos das auditorias planejadas.

O cronograma das auditorias especifica o período necessário para a realização de cada auditoria, incluindo as seguintes fases: Planejamento, Execução e Relatório de Auditoria.

O detalhamento e o cronograma das auditorias programadas para o exercício de 2020 constam dos anexos I a IV.

### **18.1. Do detalhamento das fases das Auditorias Internas**

#### **18.1.1. Planejamento, consistindo das seguintes atividades:**

- Formalidade interna (comunicação à Unidade a ser auditada);
- Análise preliminar do objeto da auditoria (visão geral);
- Estudo da legislação, normas e instruções específicas aplicáveis ao objeto da auditoria;
- Elaboração da Matriz de Controles
- Elaboração da Matriz de Riscos
- Elaboração da Matriz de Testes
- Elaboração do plano ou programa de auditoria.
- Elaboração da matriz de planejamento (discussão e delimitação do objetivo e do escopo da auditoria, elaboração das questões de auditoria, indicações de possíveis achados);
- Validação da matriz de planejamento;
- Elaboração dos demais papéis de trabalho.



**18.1.2. Execução, consistindo das seguintes atividades:**

- Análise dos processos/documentos definidos na amostra a ser auditada;
- Comunicações para o auditado (marcando entrevistas/reuniões);
- Requisição de documentos ou informações complementares;
- Execução dos Testes
- Identificação dos achados de auditoria;
- Coleta de evidências;
- Elaboração do Relatório de Achados;
- Emissão de recomendações.

**18.1.3. Comunicação dos resultados da auditoria interna, consistindo das atividades abaixo:**

- Elaboração do Relatório Preliminar de Auditoria;
- Encaminhamento das conclusões e recomendações à Unidade auditada;
- Reunião da equipe de auditoria com a Unidade auditada para discussões e posterior apresentação de esclarecimentos adicionais ou justificativas sobre as conclusões e recomendações da auditoria;
- Elaboração do Relatório Final de Auditoria;
- Encaminhamento do Relatório Final de Auditoria à Presidência do TRE/PI.
- Encaminhamento do Relatório Final ao TSE, quando se tratar de auditoria integrada.
- Emissão de Certificado de Auditoria, quando se tratar de auditoria de contas (TCU).
- Publicação do Certificado de Auditoria, quando se tratar de auditoria de contas (TCU).

Teresina, 27 de Novembro de 2020.

**Iracema Lobo Lima  
Coordenadora de Controle Interno – TRE/PI**



ANEXO I – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS

Seção de Auditoria de Gestão Administrativa

Áreas / Atividades a serem auditada	Risco e Relevância	Previsão da equipe que realizará os exames
<b>1. Secretaria de Administração, Orçamento e Finanças</b>  1.1. Auditoria de Contas 2020  <b>Conhecimentos Específicos:</b> IN TCU no. 84/2020 Lei nº 4.320/64 MCASP 8ª edição Manual de Auditoria Financeira e de Conformidade BTCU Manual de Auditoria baseada em riscos TCU ISSAI 200 Princípios de Auditoria Financeira	<b>Risco:</b> Distorção relevante nas demonstrações contábeis e inadequação nos atos de gestão.  <b>Relevância:</b> Avaliação e Certificação das Contas em atendimento as diretrizes estabelecidas pelo TCU.	02 (dois) servidores
<b>2. Secretaria de Administração, Orçamento e Finanças</b>  2.1. Aquisição de Veículos  <b>Conhecimentos Específicos:</b> Lei nº 8.666/93 LC nº 101/2000 Decreto nº 5.450/2005 Decreto nº 8.250/2014 Decreto nº 10.024/2019	<b>Risco:</b> Inobservância a legislação e padrões vigentes.  <b>Relevância:</b> Implementação de melhorias apontadas na avaliação alusivas ao tema.	02 (dois) servidores
<b>3. Secretaria de Administração, Orçamento e Finanças</b>  3.1. Auditoria em Gestão Orçamentária – Integrada TSE  <b>Conhecimentos Específicos:</b> Orientações a serem repassadas pelo TSE	<b>Risco:</b> Distorção relevante nas demonstrações contábeis e inadequação nos atos de gestão.  <b>Relevância:</b> Avaliação e Certificação das Contas em atendimento as diretrizes estabelecidas pelo TCU.	02 (dois) servidores
<b>4. Secretaria de Administração, Orçamento e Finanças</b>  4.1. Auditoria de Contas 2021  <b>Conhecimentos Específicos:</b> IN TCU no. 84/2020 Lei nº 4.320/64 MCASP 8ª edição Manual de Auditoria Financeira e de Conformidade BTCU Manual de Auditoria baseada em riscos TCU ISSAI 200 Princípios de Auditoria Financeira	<b>Risco:</b> Distorção relevante nas demonstrações contábeis e inadequação nos atos de gestão.  <b>Relevância:</b> Avaliação e Certificação das Contas em atendimento as diretrizes estabelecidas pelo TCU.	02 (dois) servidores



**ANEXO II – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO  
DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA**

ATIVIDADES	PERÍODO DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	
	INÍCIO	TÉRMINO
Relatório de Gestão – Exercício 2020	Fevereiro/2021	Março/2021
Auditoria de Contas (IN TCU no. 84/2020) – Exercício 2020	Setembro/2020	Maio/2021
Auditoria em Aquisição de Veículos	Junho/2021	Julho/2021
Auditoria em Gestão Orçamentária – Integrada do TSE	Agosto/2021	Março/2022
Auditoria de Contas (IN TCU no. 84/2020) – Exercício 2021	Agosto/2021	Março/2022
Monitoramento das auditorias	Novembro/2021	Dezembro/2021

**ANEXO III – DETALHAMENTO DAS AUDITORIAS INTERNAS  
Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas**



Áreas / Atividades a serem auditada	Risco e Relevância	Previsão da equipe que realizará os exames
<p><b>1. Secretaria do TRE-PI e Zonas Eleitorais</b></p> <p>1.1. Auditoria em Acessibilidade – Coordenada do CNJ</p> <p><b>Conhecimentos Específicos:</b> Orientações a serem repassadas pelo CNJ</p>	<p><b>Risco:</b> Falta de adequação às diretrizes constantes dos normativos e boas práticas vigentes.</p> <p><b>Relevância:</b> Implementação de melhorias apontadas na avaliação da Gestão.</p>	02 (dois) servidores
<p><b>2. Secretaria de Administração, Orçamento e Finanças</b></p> <p>2.1. Auditoria em Gestão Orçamentária – Integrada do TSE</p> <p><b>Conhecimentos Específicos:</b> Orientações a serem repassadas pelo TSE</p>	<p><b>Risco:</b> Distorção relevante nas demonstrações contábeis e inadequação nos atos de gestão.</p> <p><b>Relevância:</b> Avaliação e Certificação das Contas em atendimento as diretrizes estabelecidas pelo TCU.</p>	02 (dois) servidores
<p><b>3. Secretaria de Gestão de Pessoas</b></p> <p>3.1. Auditoria de Contas 2021</p> <p><b>Conhecimentos Específicos:</b> IN TCU no. 84/2020 Lei nº 4.320/64 MCASP 8ª edição Manual de Auditoria Financeira e de Conformidade BTCU Manual de Auditoria baseada em riscos TCU ISSAI 200 Princípios de Auditoria Financeira</p>	<p><b>Risco:</b> Distorção relevante nas demonstrações contábeis e inadequação nos atos de gestão.</p> <p><b>Relevância:</b> Avaliação e Certificação das Contas em atendimento as diretrizes estabelecidas pelo TCU.</p>	02 (dois) servidores



**ANEXO IV – CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO  
DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS**

ATIVIDADES	PERÍODO DA EXECUÇÃO DOS TRABALHOS	
	INÍCIO	TÉRMINO
Relatório de Gestão – Exercício 2020	Fevereiro/2021	Março/2021
Auditoria em Gestão Orçamentária – Integrada TSE	Abril/2021	Março/2022
Auditoria em Acessibilidade – Coordenada CNJ	Julho/2021	Setembro/2021
Auditoria de Contas (IN TCU no. 84/2020) – Exercício 2021	Agosto/2021	Março/2022
Monitoramento das auditorias	Novembro/2021	Dezembro/2021