



Poder Judiciário

Tribunal de Justiça do Estado do Ceará

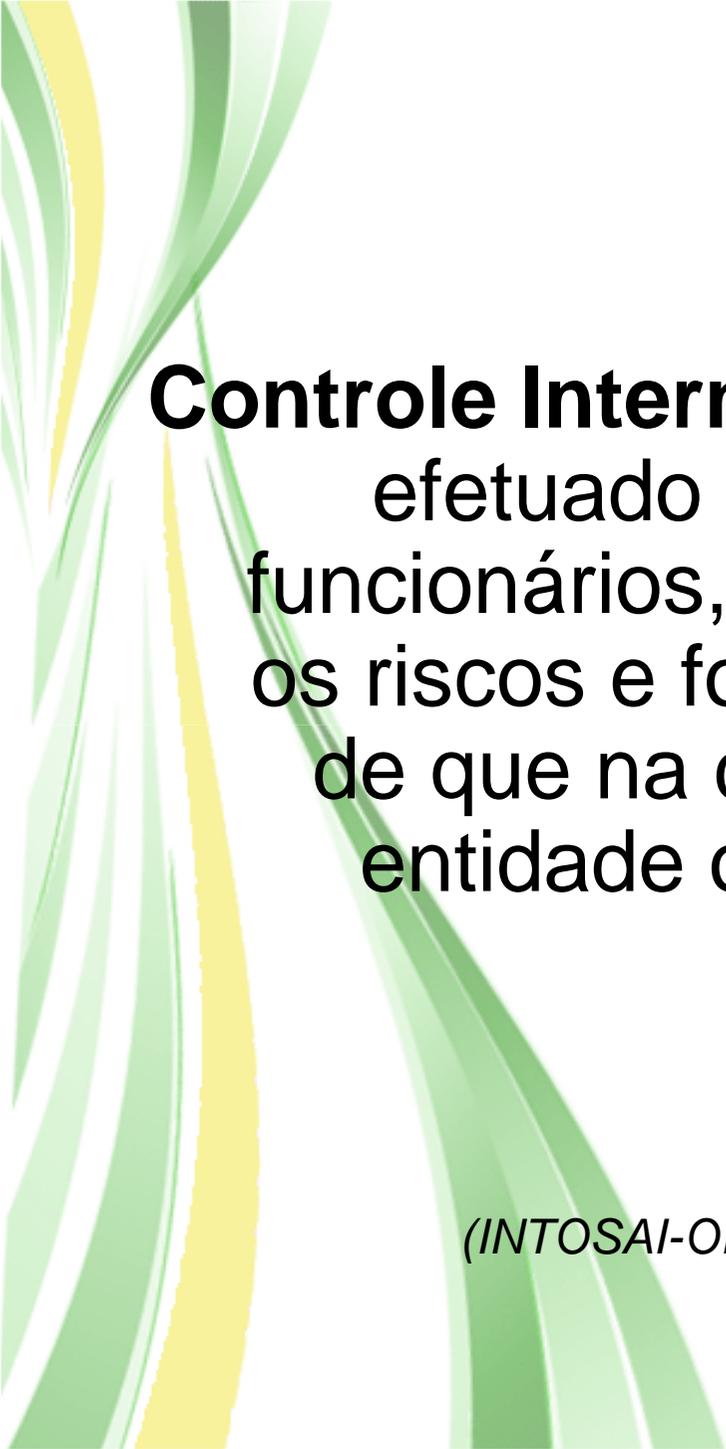
AUDIN

Auditoria Administrativa de Controle Interno

Controle Interno na Justiça Estadual

Sumário:

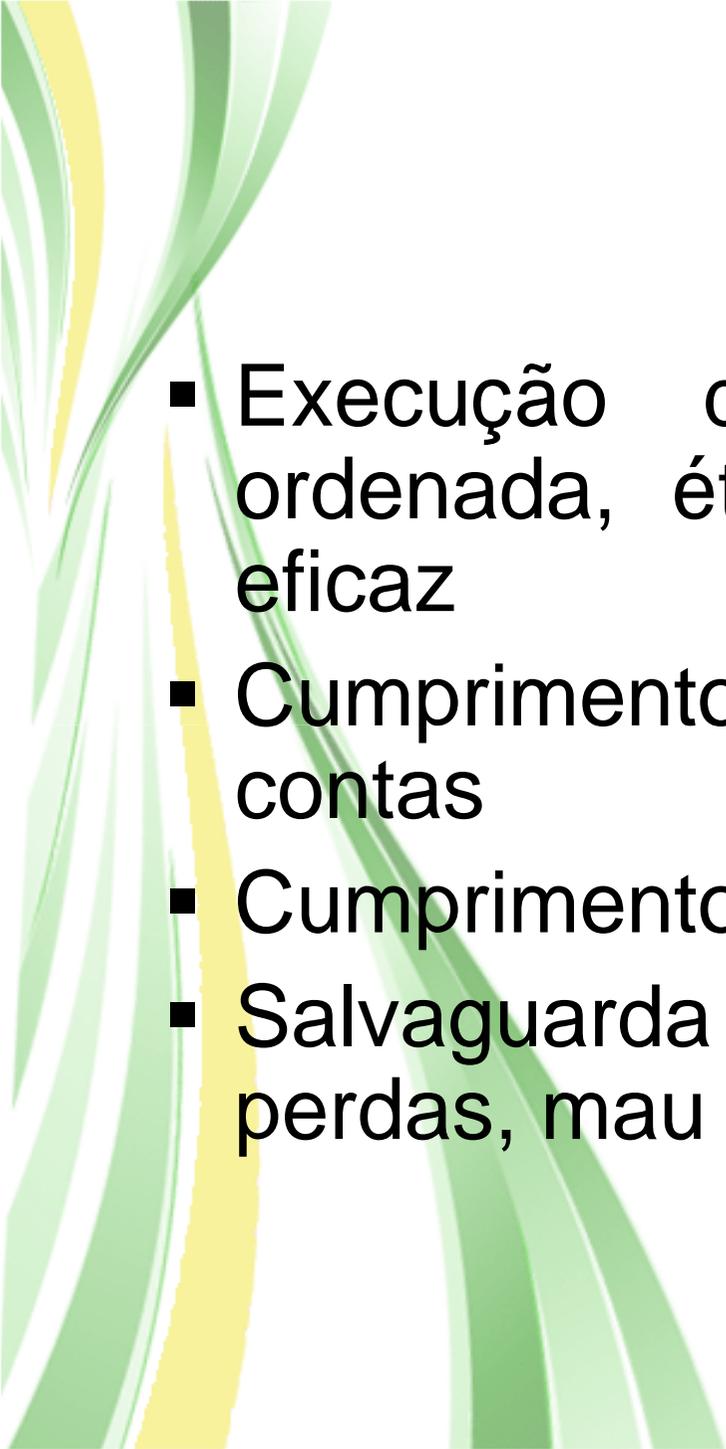
- **Contextualização**
 - Conceito e objetivos gerais
 - Fatores críticos
 - Fundamentação legal
 - Diretrizes
- **Controle Interno no TJCE**
 - Finalidade da Auditoria de Controle Interno
 - Apoio institucional
 - Reestruturação da Auditoria de Controle Interno
 - Atuação da Auditoria no cenário atual
 - Metodologia
 - Projeto de fortalecimento
 - Pesquisa de percepção



Conceito

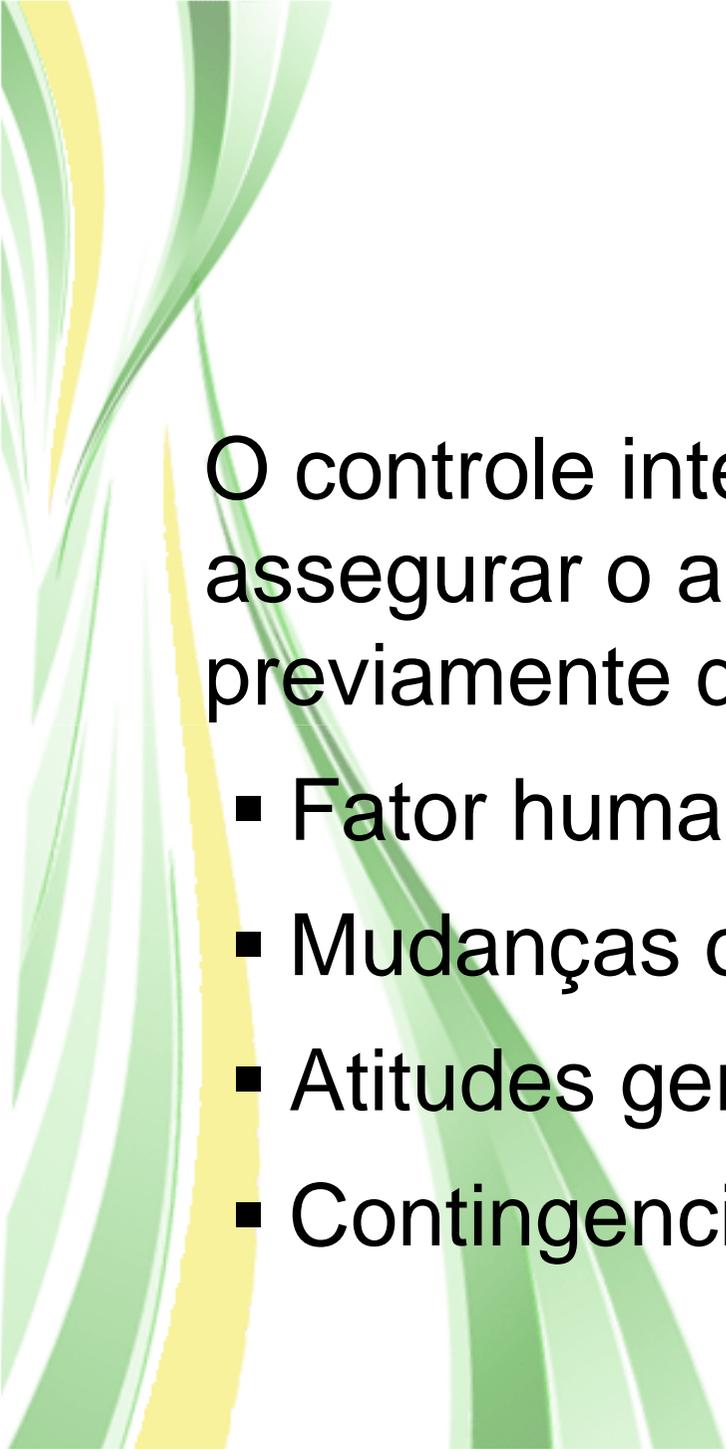
Controle Interno é um processo integrado, efetuado pela direção e corpo de funcionários, estruturado para enfrentar os riscos e fornecer razoável segurança de que na consecução da missão da entidade os objetivos gerais serão alcançados

(INTOSAI-ORGANIZAÇÃO INTERNACIONAL DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES, 2004)



Objetivos Gerais

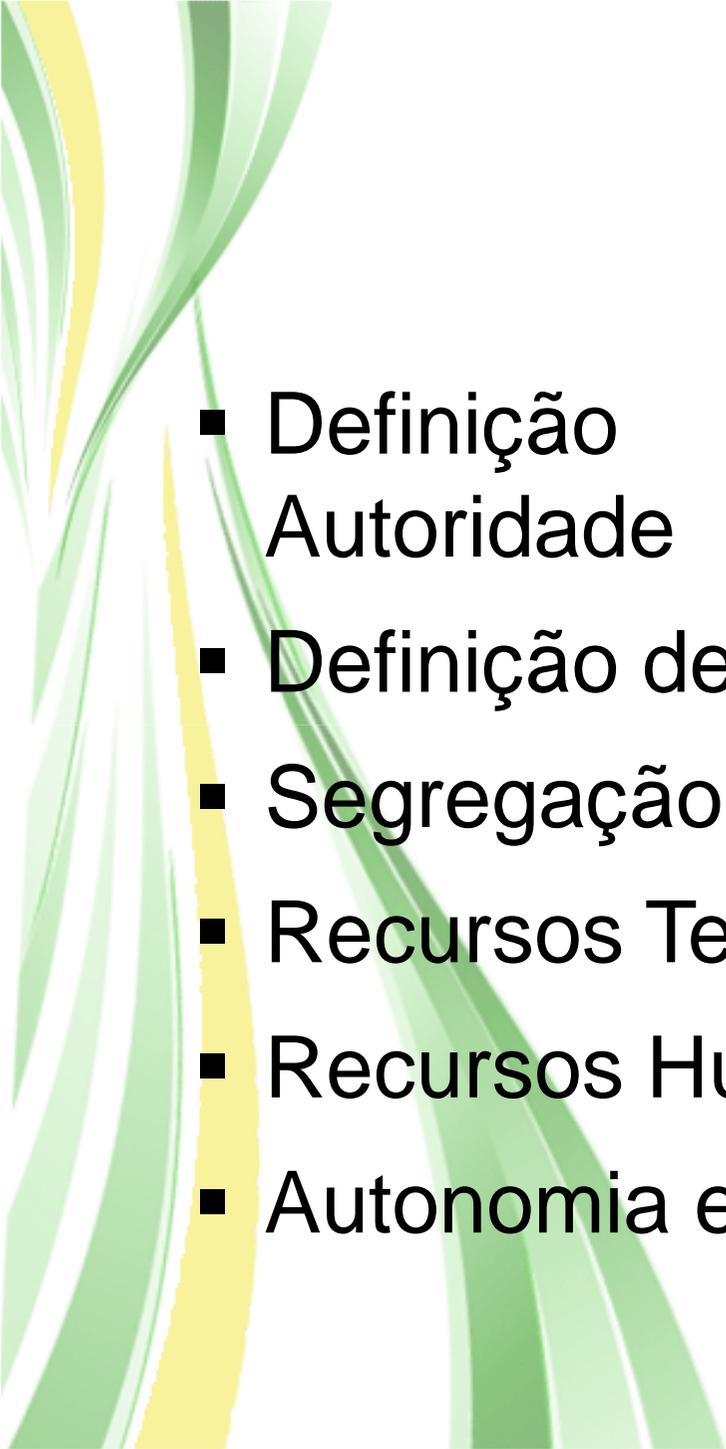
- Execução das operações de forma ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz
- Cumprimento das obrigações de prestar contas
- Cumprimento das leis e dos regulamentos
- Salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e dano



Fatores Críticos

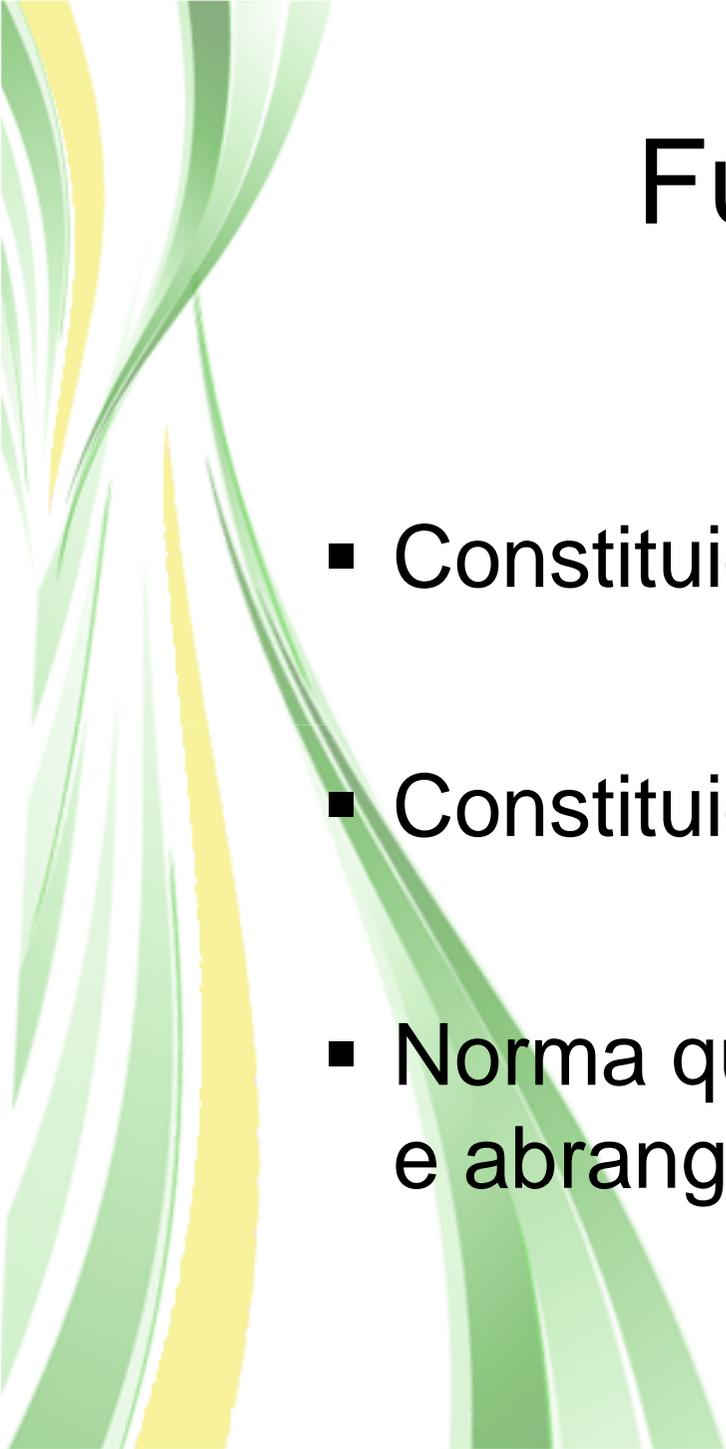
O controle interno não pode, por si só, assegurar o alcance dos objetivos gerais, previamente definidos, pois depende de:

- Fator humano
- Mudanças organizacionais
- Atitudes gerenciais
- Contingenciamento de recursos



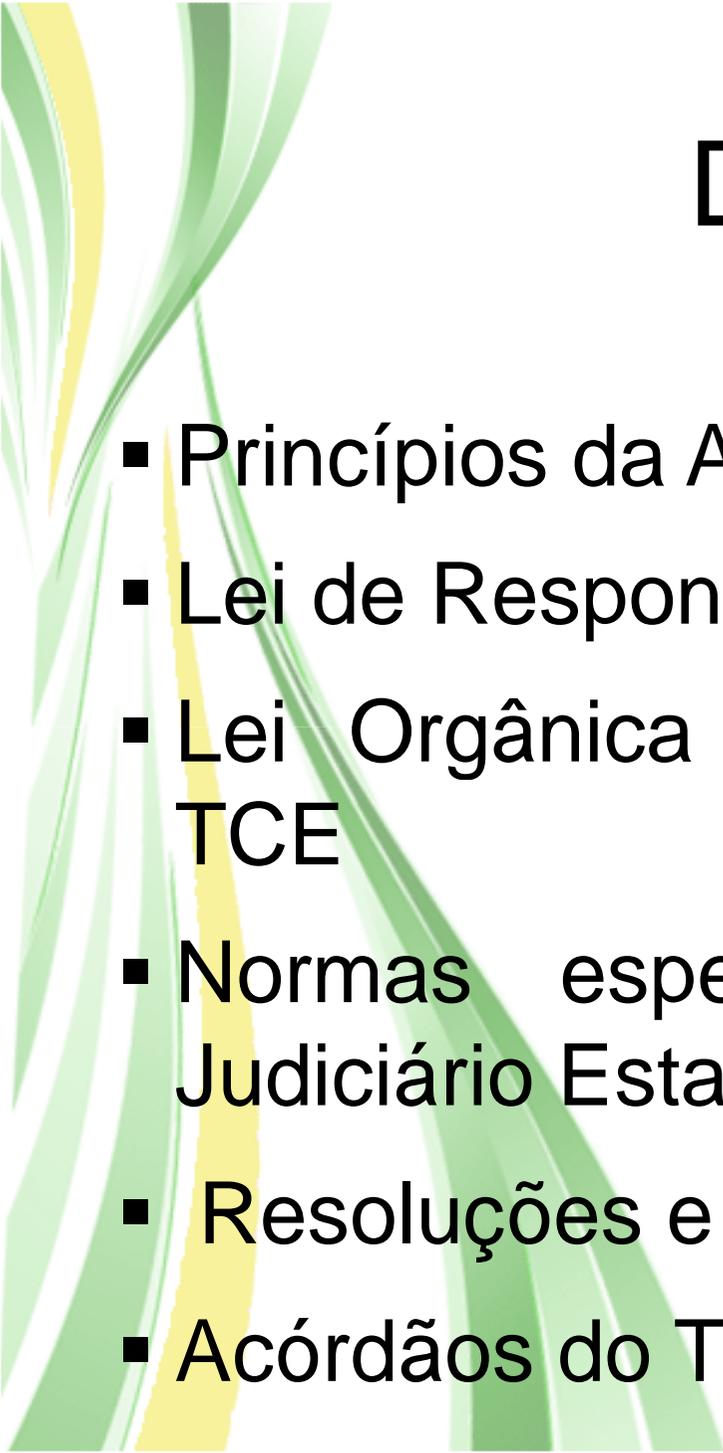
Fatores Críticos

- Definição de Responsabilidade e Autoridade
- Definição de Objetivos e Resultados
- Segregação de Funções
- Recursos Tecnológicos
- Recursos Humanos
- Autonomia e Independência



Fundamentação Legal

- Constituição Federal de 1988
- Constituição Estadual
- Norma que estabelece a competência e abrangência

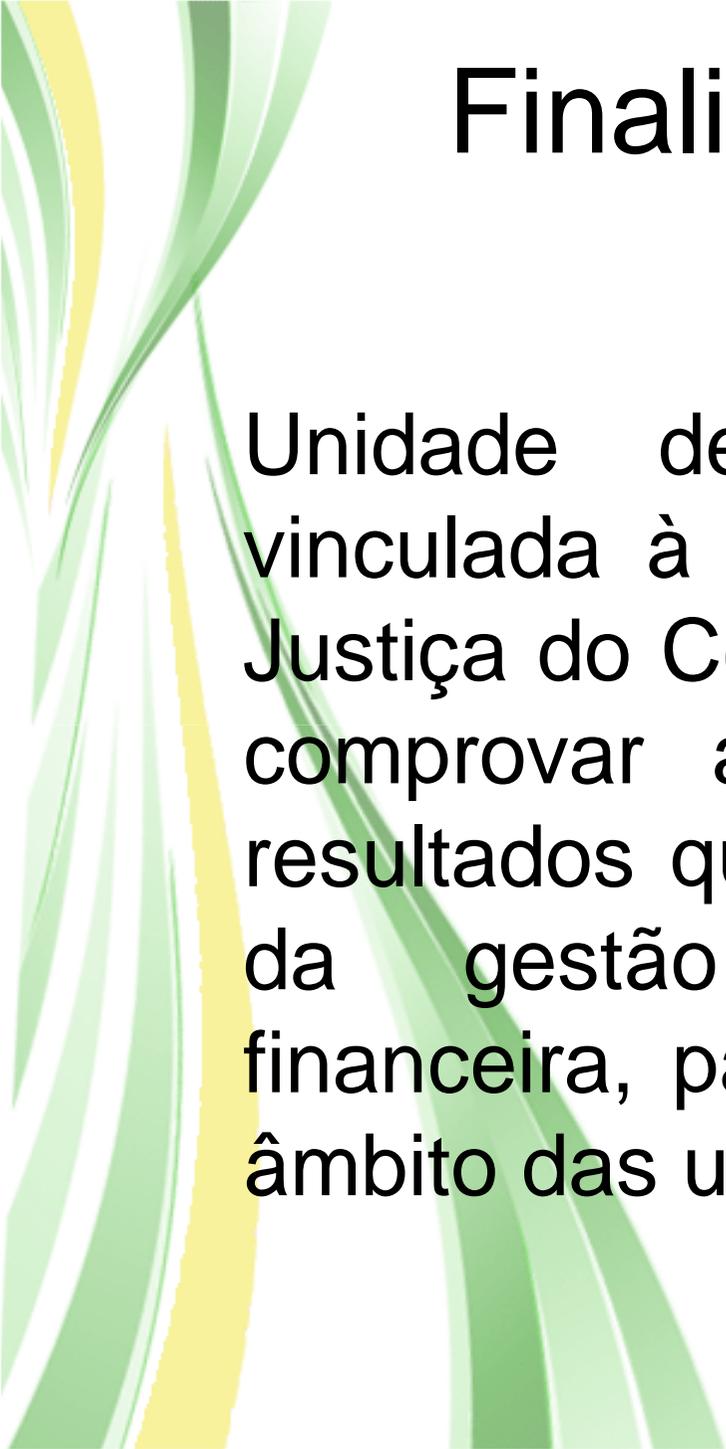


Diretrizes de Atuação

- Princípios da Administração Pública
- Lei de Responsabilidade Fiscal
- Lei Orgânica e Instruções Normativas do TCE
- Normas específicas da organização do Judiciário Estadual
- Resoluções e determinações do CNJ
- Acórdãos do TCU e IN da STN



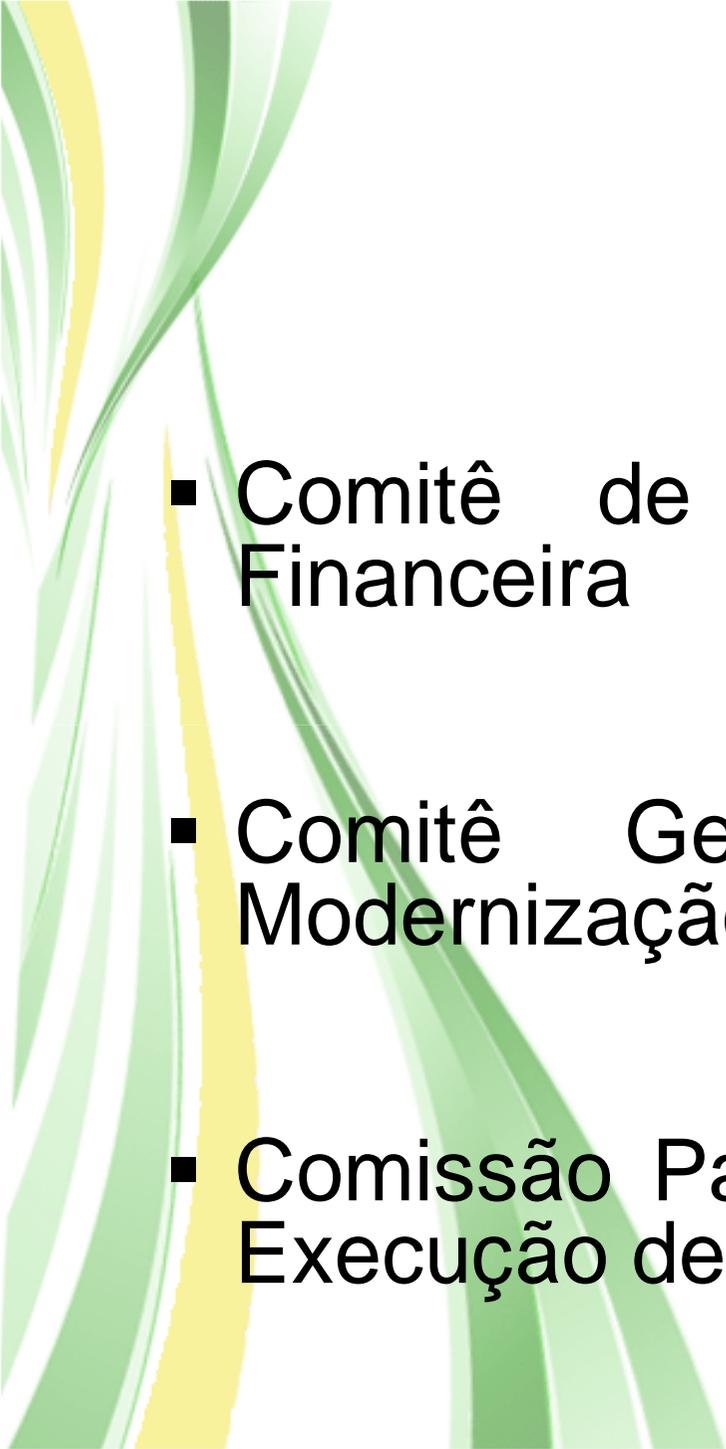
CONTROLE INTERNO NO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO CEARÁ



Finalidade da Auditoria de Controle Interno

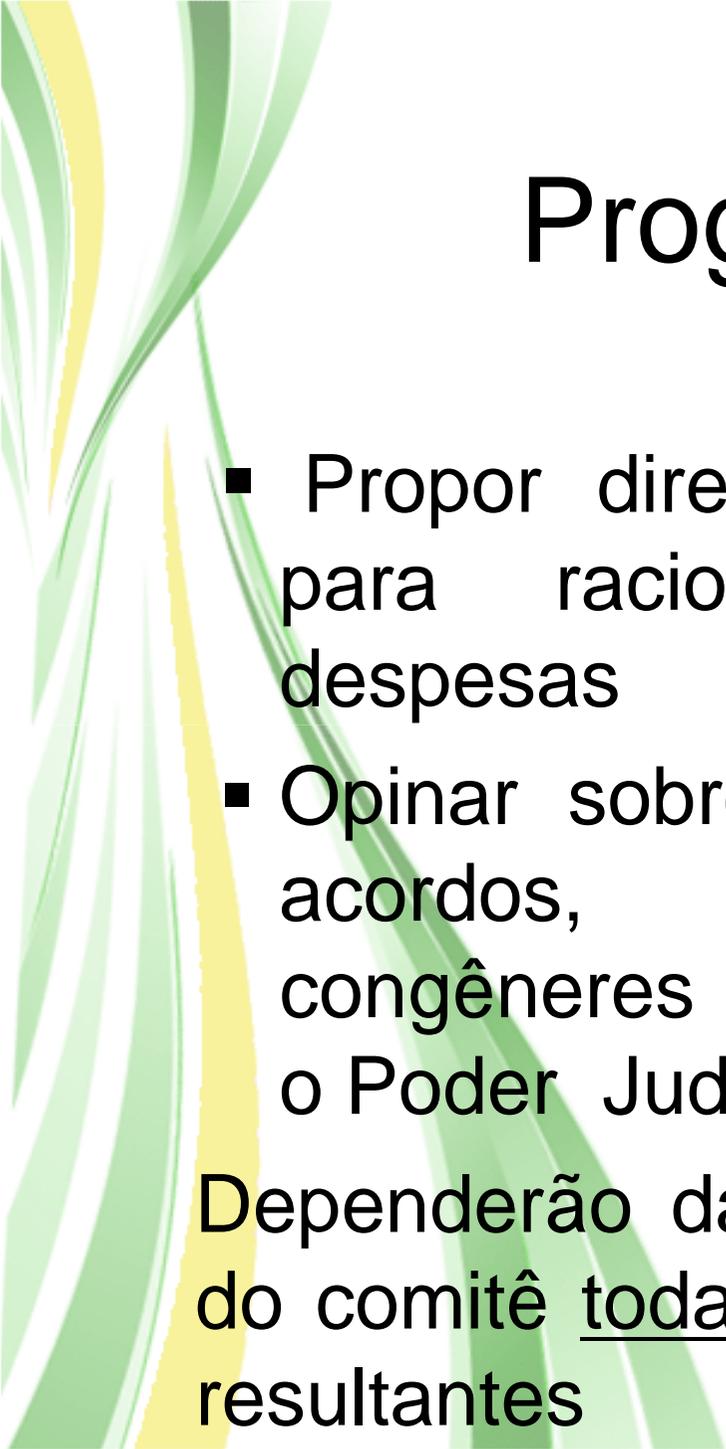
Unidade de assessoria diretamente vinculada à Presidência do Tribunal de Justiça do Ceará, que tem por finalidade comprovar a legalidade e avaliar os resultados quanto à eficácia e eficiência da gestão contábil, orçamentária, financeira, patrimonial e operacional, no âmbito das unidades administrativas

(Lei N° 13.956/2007)



Apoio Institucional

- Comitê de Gestão e Programação Financeira
- Comitê Gestor do Programa de Modernização Judiciária
- Comissão Participativa de Elaboração e Execução de Orçamento



Comitê de Gestão e Programação Financeira

Atribuições

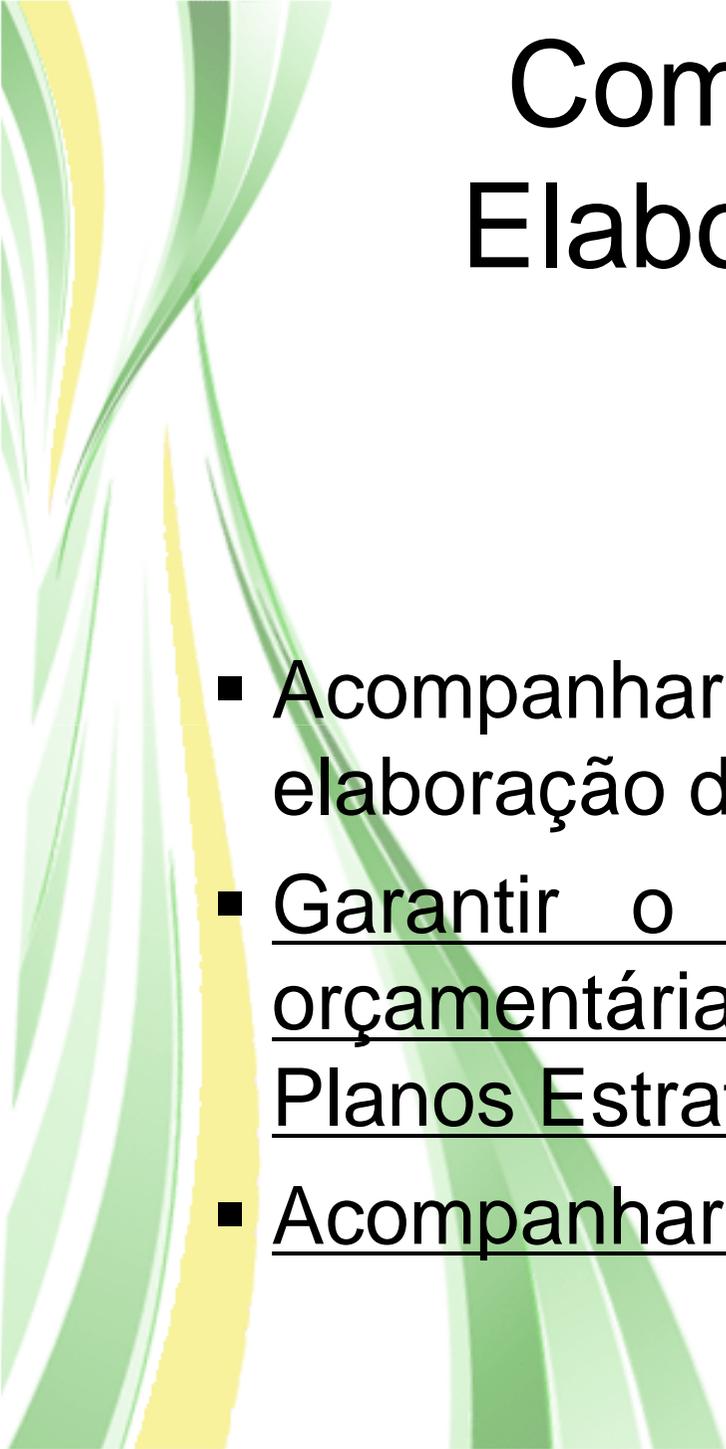
- Propor diretrizes e implementar medidas para racionalização e controle das despesas
- Opinar sobre a celebração de convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres que acarretem obrigações para o Poder Judiciário

Dependerão da manifestação formal e prévia do comitê todas as licitações e contratos dela resultantes

Comitê Gestor de Modernização do Poder Judiciário

Atribuições

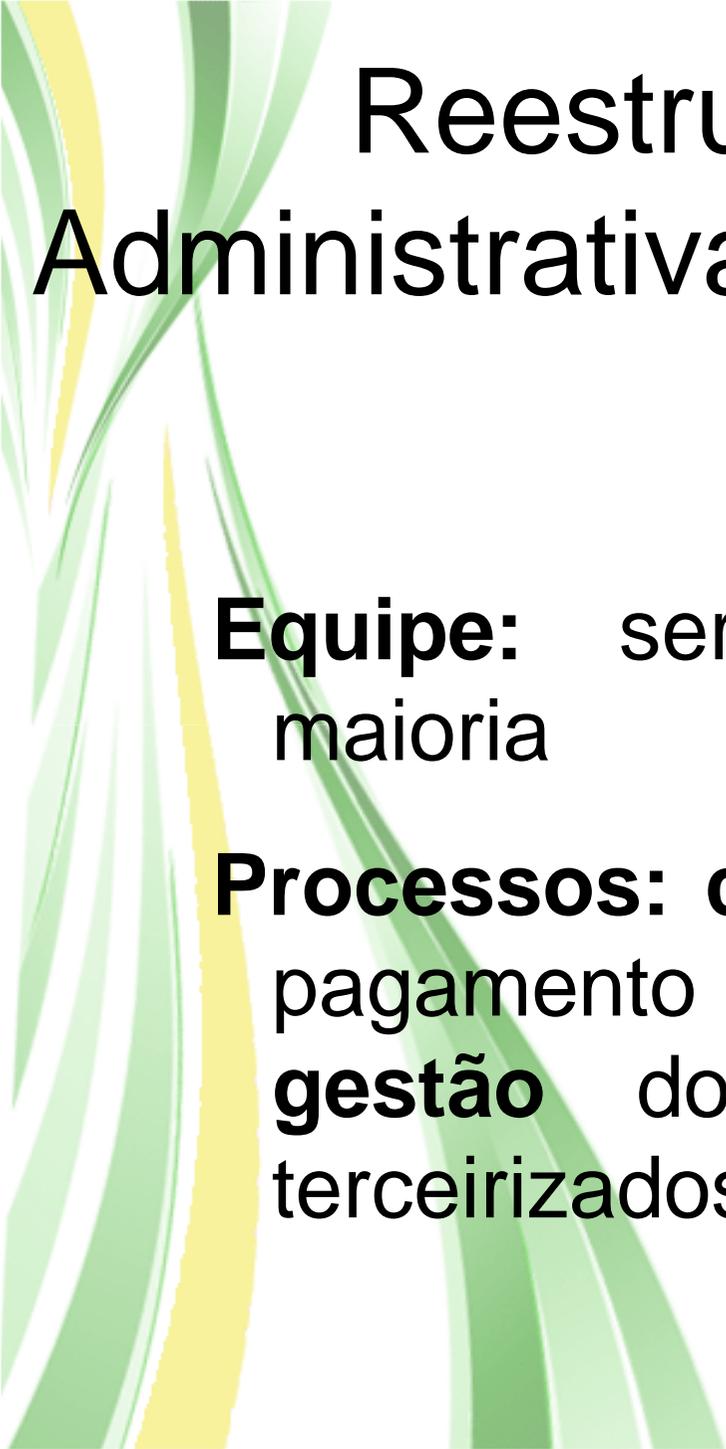
- Definir políticas e diretrizes institucionais referentes à aplicação da TI
- Desenvolver gestões permanentes, avaliando e aprimorando as soluções adquiridas
- Acompanhar, controlar e avaliar a implementação das ações vinculadas ao processo de informatização, inclusive as relativas à segurança das informações e dos dados



Comissão Participativa de Elaboração e Execução do Orçamento

Atribuições

- Acompanhar e participar do processo de elaboração da proposta orçamentária
- Garantir o alinhamento das propostas orçamentárias aos seus respectivos Planos Estratégicos
- Acompanhar a execução orçamentária

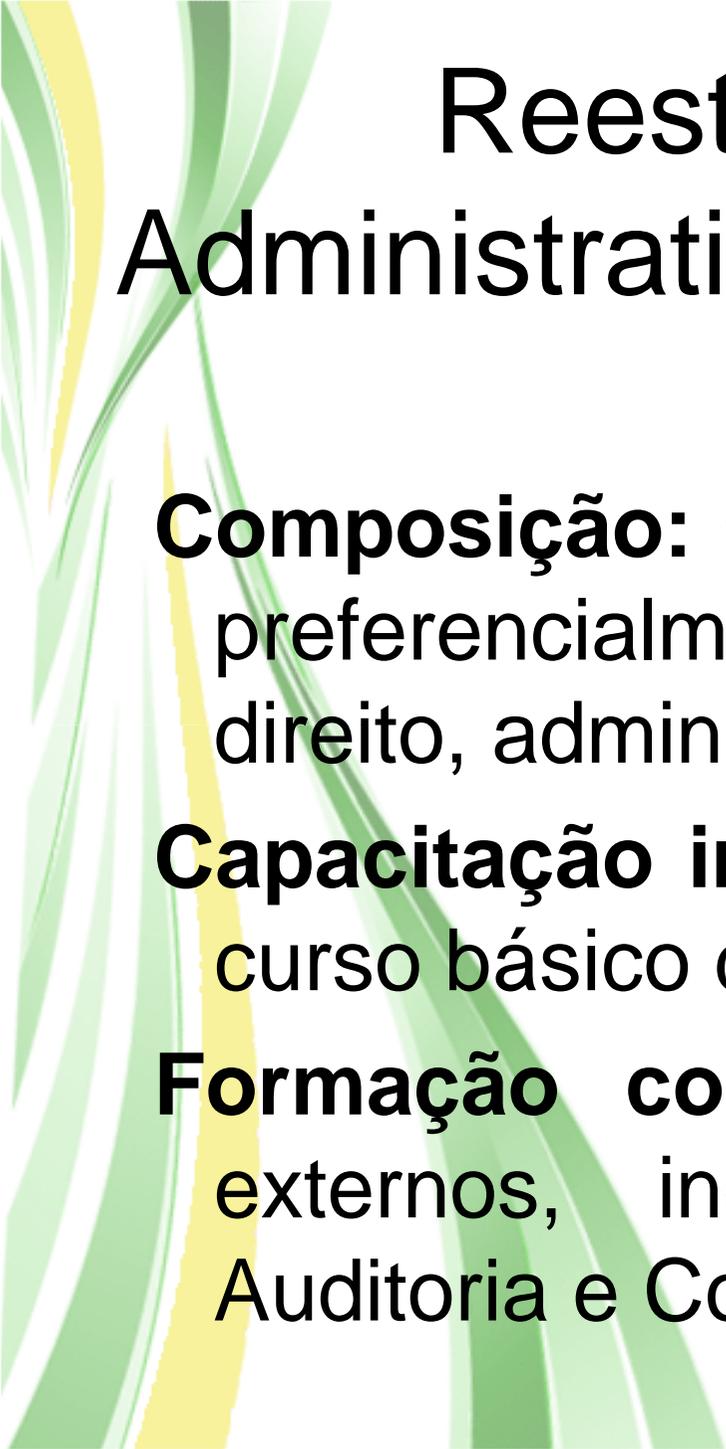


Reestruturação da Auditoria Administrativa de Controle Interno

Cenário em 2007

Equipe: servidores terceirizados em maioria

Processos: cogestão nos processos de pagamento (conferência e atestos) e **gestão** dos contratos de serviços terceirizados



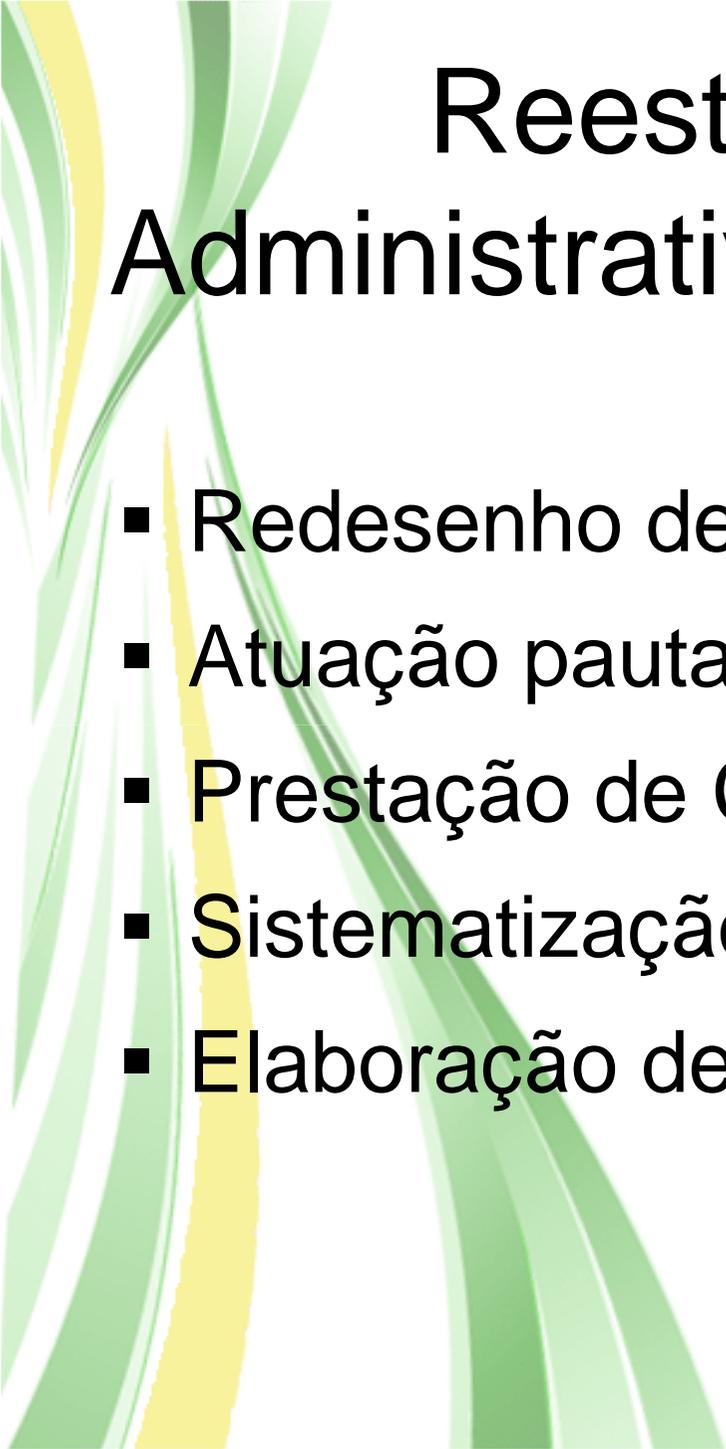
Reestruturação da Auditoria Administrativa de Controle Interno

Equipe

Composição: servidores efetivos, graduados preferencialmente em ciências contábeis, direito, administração e economia

Capacitação inicial: realização, *in company*, curso básico de auditoria governamental

Formação continuada: cursos internos e externos, incluindo especializações em Auditoria e Controladoria



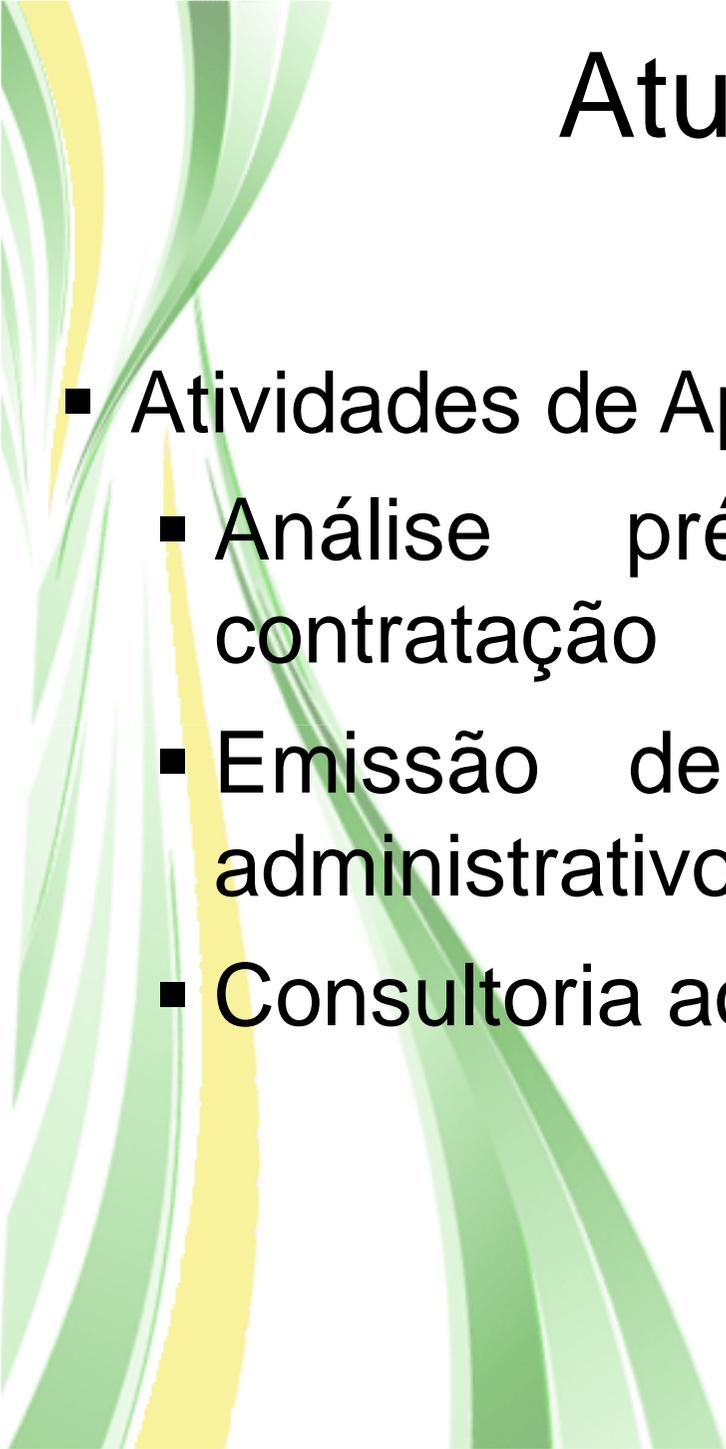
Reestruturação da Auditoria Administrativa de Controle Interno

Processos

- Redesenho de processos internos
- Atuação pautada em planejamento anual
- Prestação de Contas das atividades
- Sistematização de rotinas
- Elaboração de papéis de trabalho

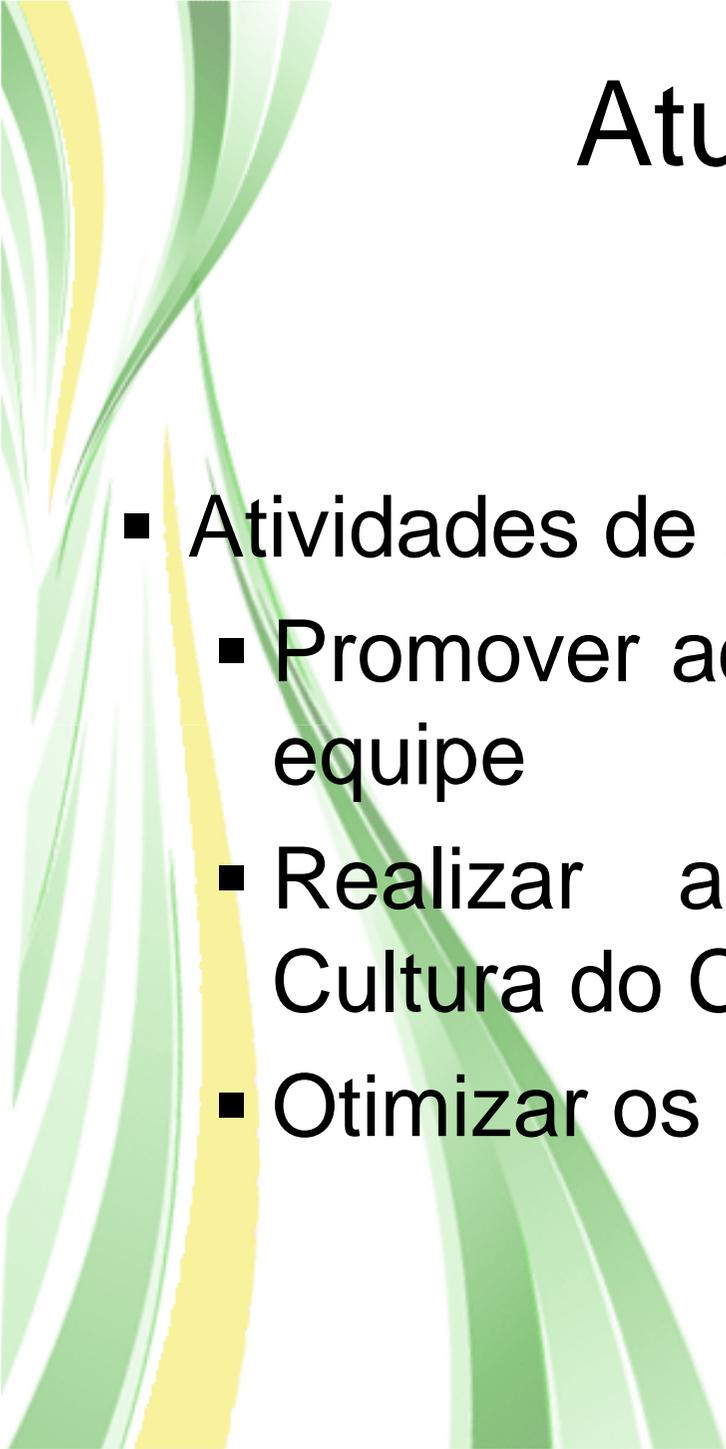
Atuação da Auditoria no cenário atual

- Atividades de Auditoria:
 - Elaboração do Plano Anual de Auditoria
 - Execução das auditorias
 - Ordinariamente: em cumprimento do plano anual de atividades
 - Extraordinariamente: em cumprimento a determinações superiores
 - Acompanhamento das recomendações
 - Elaboração do Relatório Anual de Atividades



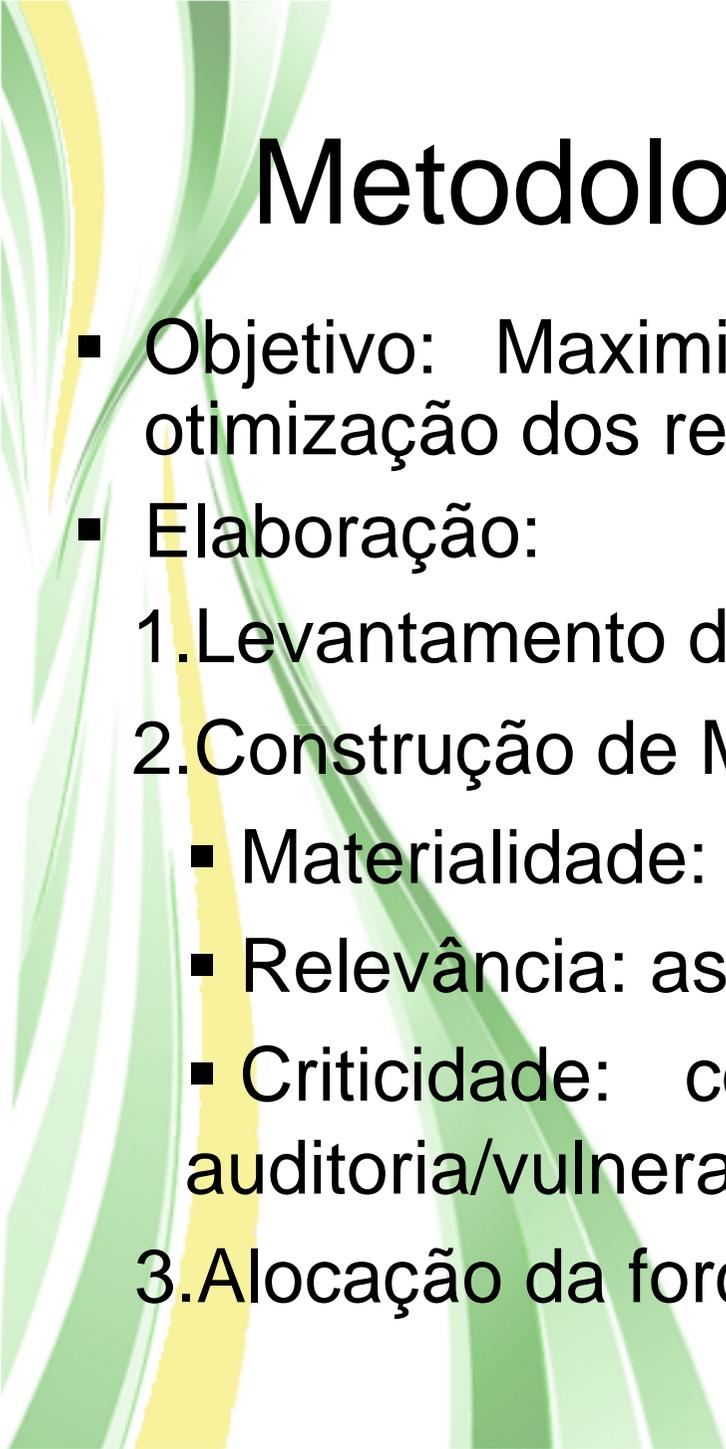
Atuação da Auditoria no cenário atual

- Atividades de Apoio à Gestão:
 - Análise prévia dos processos de contratação
 - Emissão de parecer sobre processos administrativos, por demanda
 - Consultoria aos gestores



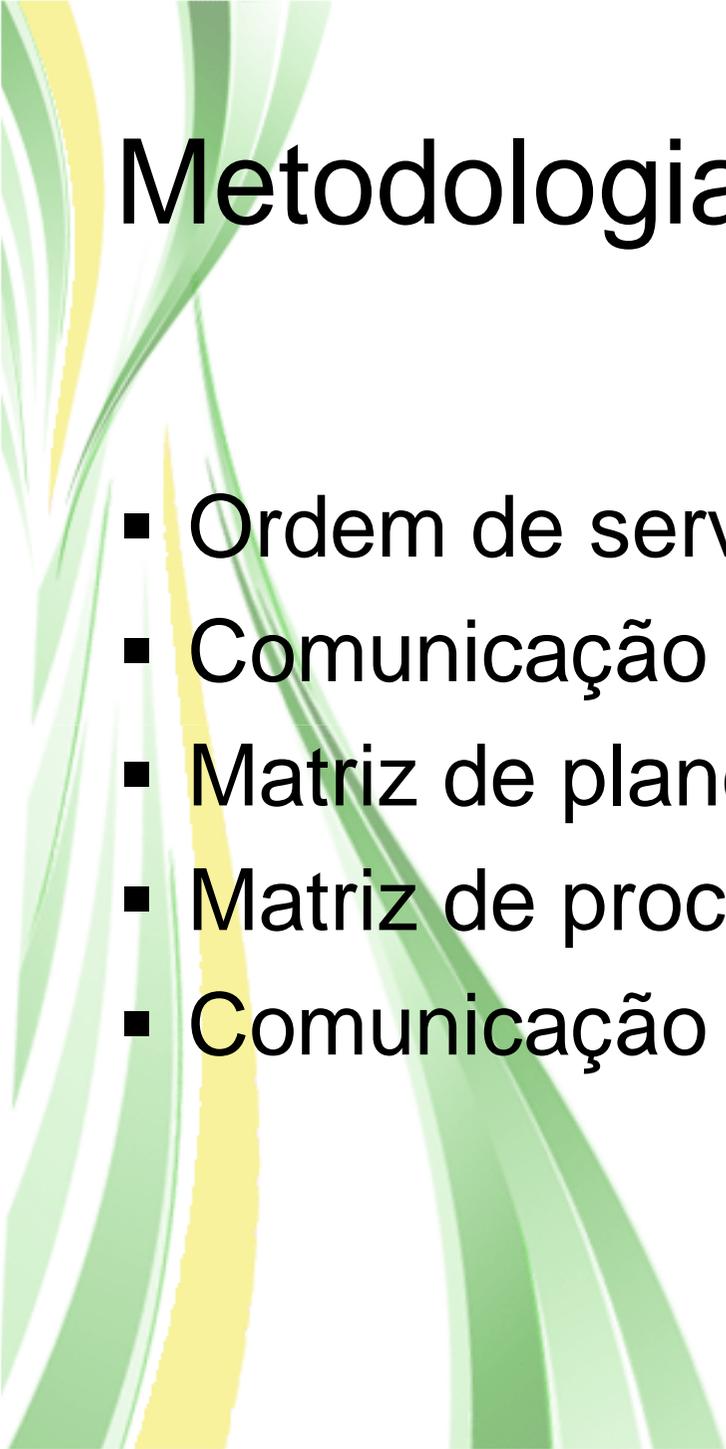
Atuação da Auditoria no cenário atual

- Atividades de Melhoria Contínua:
 - Promover ações de desenvolvimento da equipe
 - Realizar ações para disseminar a Cultura do Controle Interno
 - Otimizar os procedimentos internos



Metodologia do Planejamento

- Objetivo: Maximização dos resultados com a otimização dos recursos disponíveis
- Elaboração:
 1. Levantamento do universo auditável
 2. Construção de Matriz de Risco, envolvendo:
 - Materialidade: aspecto quantitativo dos recursos
 - Relevância: aspecto qualitativo dos resultados
 - Criticidade: complexidade/lapso temporal de auditoria/vulnerabilidade dos procedimentos
 3. Alocação da força de trabalho estimada



Metodologia Interna de Trabalho

- Ordem de serviços – OS
- Comunicação ao auditado – CI
- Matriz de planejamento
- Matriz de procedimentos
- Comunicação dos resultados

Modelo de Matriz de Planejamento



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO CEARÁ
AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE CONTROLE INTERNO

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA

ORDEM DE SERVIÇO: 09/2011, DE 03 DE AGOSTO DE 2011

OBJETO: AUDITORIA OPERACIONAL NO ALMOXARIFADO DO TJCE - Material de Consumo

OBJETIVO: Verificar Estrutura, Procedimentos e Controles Internos das Atividades do Almojarifado

Quesito de Auditoria	Questão de Auditoria	Informações Requeridas	Metodologia	Fontes de Informação	Limitações	Resultado da Análise
QA1	O Almojarifado Apresenta Estrutura Física Adequada para a Guarda do Material de Consumo?	Decorrentes de visita ao local	Exame do local e da guarda do material	Gestores da área auditada e visualização da equipe de auditoria	Informações conflitantes e impossibilidade de visita ao local	Confirmar a adequação, ou não, do ambiente de Almojarifado
QA2	Os Procedimentos Administrativos Estão Adequados e Conforme as Normas Alusivas à Área Auditada?	Dos normativos, manuais de procedimentos e entrevistas	Exame de normas, questionário, entrevistas e observação	Normativos, processos, gestores e servidores	Ausência de normas e mapeamento de processos e falta de capacitação	Confirmar se os procedimentos de administração estão adequados, ou não.
QA3	Os Procedimentos de Compras Estão Adequados e Guardam Conformidade com os Normativos Vigentes?	Dos processos de licitação, documentos de compra e de entrega	Análise de documentos, circularização e entrevista com os responsáveis	Documentos de licitação e de compras, Sistema e gestores	Documentos não localizados e informações inconsistentes	Confirmar se os procedimentos de compra estão adequados, ou não.

Modelo de Matriz de Procedimentos



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO CEARÁ
AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE CONTROLE INTERNO

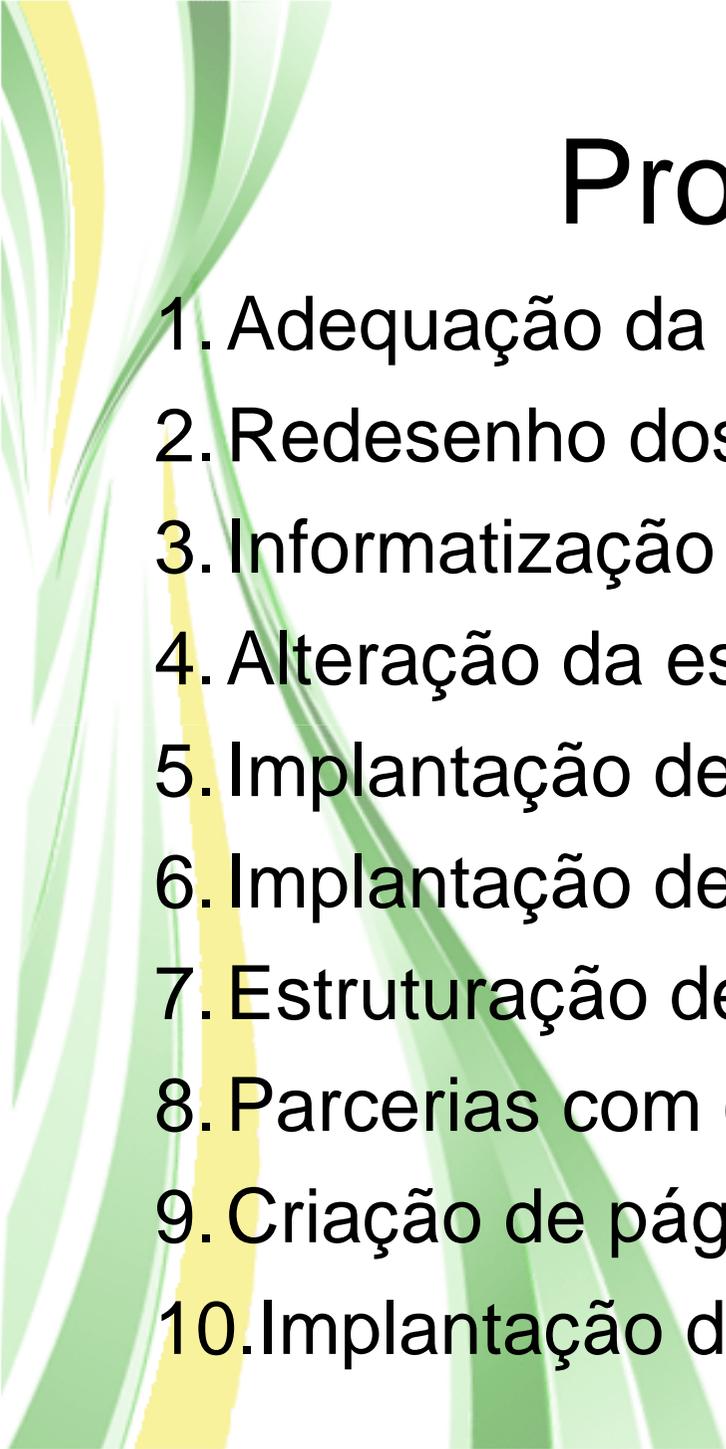
MATRIZ DE PROCEDIMENTOS E ACHADOS DE AUDITORIA

ORDEM DE SERVIÇO: 09/2011, DE 03 DE AGOSTO DE 2011

OBJETO: AUDITORIA OPERACIONAL NO ALMOXARIFADO DO TJCE - Material de Consumo

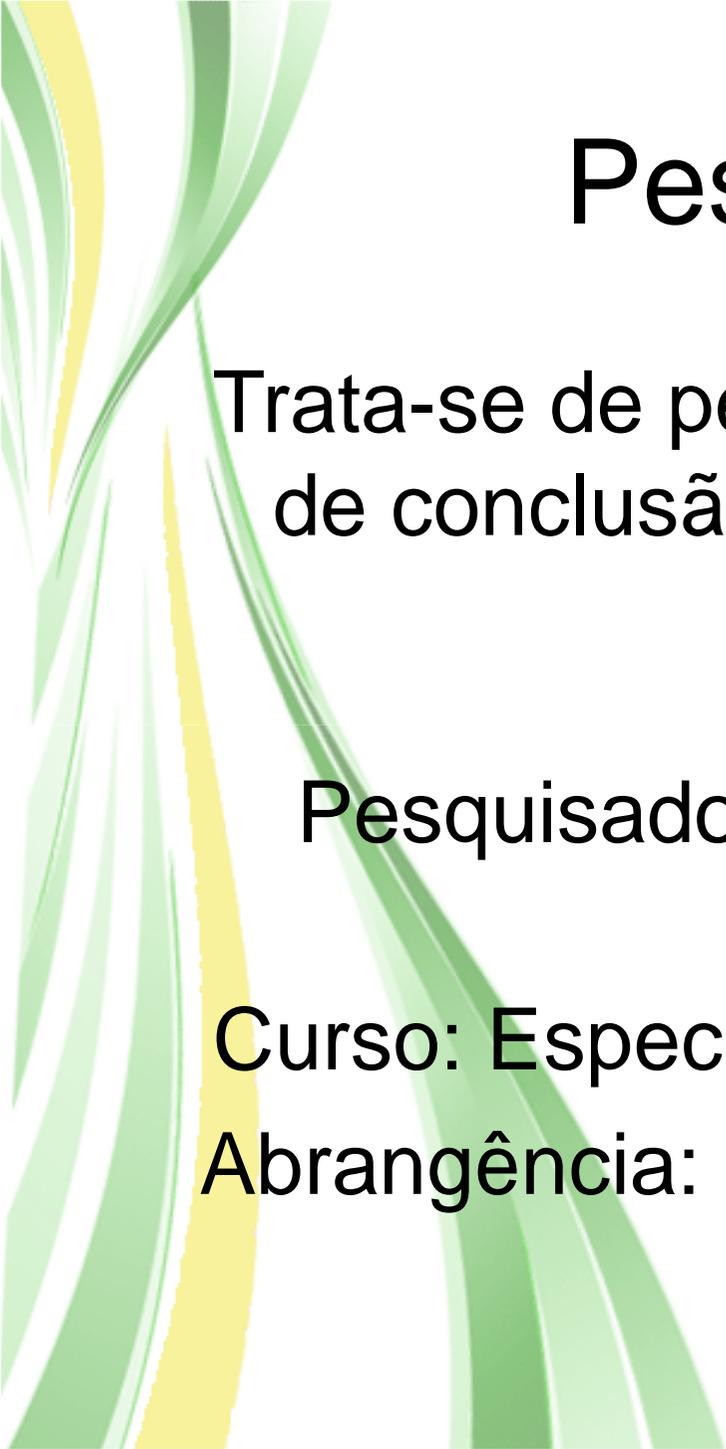
OBJETIVO: Verificar Estrutura, Procedimentos e Controles Internos das Atividades do Almojarifado

questo de auditoria	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA		PERÍODO	EXECUTOR	ACHADOS DE AUDITORIA
	Código	Descrição			Descrição
QA1	PA1.1	Verificar se o ambiente do almoxarifado está adequado quanto aos aspectos de salubridade, luminosidade, ventilação e circulação			
	PA1.2	Verificar se o acesso ao ambiente do almoxarifado é permitido somente a pessoas autorizadas			
	PA1.3	Verificar se o ambiente do almoxarifado dispõe de itens de segurança contra incêndio			
	PA1.4	Verificar se o ambiente do almoxarifado é seguro o suficiente para evitar roubos ou furtos			
QA2	PA2.1	Verificar se existem manuais de procedimentos relativos às atividades de almoxarifado			



Projeto de Fortalecimento

1. Adequação da equipe
2. Redesenho dos processos
3. Informatização das atividades
4. Alteração da estrutura
5. Implantação de Auditoria à distância
6. Implantação de Auditoria preventiva
7. Estruturação de sistema de normas
8. Parcerias com outros órgãos de controle
9. Criação de página na intranet
10. Implantação de pesquisa de percepção



Pesquisa de Percepção

Trata-se de pesquisa aplicada em trabalho de conclusão de curso por servidora da Auditoria

Pesquisadora: Antonia Tatiana Ribeiro Araújo

Curso: Especialização em Auditoria – UFC

Abrangência: Unidades Auditadas do TJCE

PESQUISA SOBRE A PERCEPÇÃO DOS AUDITADOS DO TJCE

QUESTÃO	ALTO	MÉDIO	BAIXO
Qual o nível de sua confiança na auditoria interna?	48%	48%	4%

QUESTÕES	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO	DISCORDO	DISCORDO TOTALMENTE
A equipe demonstra proficiência técnica da área auditada?	22%	74%	4%	-
A equipe tem bom conhecimento quanto às características/peculiaridades das unidades administrativas?	22%	59%	19%	-

QUESTÕES	CONCORDO TOTALMENTE	CONCORDO	DISCORDO	DISCORDO TOTALMENTE
As atividades da auditoria focam em riscos-chaves e áreas de atenção dentro do setor?	26%	59%	15%	-
As atividades são efetuadas dentro de um prazo aceitável?	18%	67%	15%	-
As atividades não impactam no andamento dos trabalhos da área auditada?	18%	48%	30%	4%
As recomendações da auditoria interna são construtivas e factíveis?	26%	67%	7%	-
O relatório de auditoria reflete a situação atual da área auditada?	33%	52%	15%	-
De forma geral, os resultados das atividades da auditoria atendem às expectativas da unidade?	33%	52%	15%	-
A equipe de Auditoria apresenta e discute as evidências de forma profissional e objetiva?	22%	67%	11%	-



O Controle Interno não pode, por si só, assegurar o alcance dos objetivos gerais previamente definidos e transformar uma administração essencialmente ruim em boa administração.

(INTOSAI, 2004)

Maria José de Oliveira Fernandes
Fone – (85) 3207-7080
Email – mazefernandes@tjce.jus.br