

Plano Anual de Auditoria - 2013 - Sintético

Apresentação

1. PROGRAMAÇÃO DAS AUDITORIAS

Compete à Divisão de Auditoria elaborar, mediante supervisão da Secretaria de Controle Interno — para efeito de integração das ações de controle —, a proposta do Plano Anual de Auditoria (PAA) do exercício, aprovada pelo Presidente do TRF-1ª Região.

A programação das atividades é feita de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal e diretrizes divulgadas pela Administração do Tribunal; e tem por objetivo, além de examinar a regularidade e avaliar a economicidade, a eficiência e a eficácia da gestão administrativa, apresentar subsídios para o aperfeiçoamento dos procedimentos e controles administrativos no âmbito do TRF-1ª Região e das Seções Judiciárias.

Diversos fatores e variáveis de significação são considerados para o estabelecimento de prioridades na execução das auditorias:

- **MATERIALIDADE:** montante de recursos alocados no objeto dos exames de auditoria;
- **RELEVÂNCIA:** aspecto ou fato considerado importante, existentes no contexto do objetivo delineado, ainda que não seja material ou economicamente significativo;
- **RISCO:** verificação de indicadores de problemas existentes ou potenciais que possam ter impacto nos objetivos da unidade auditada, sendo medido em termos de consequências e probabilidades;
- **CRITICIDADE:** representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a auditar, identificadas em outras auditorias, em consulta prévia a Sistemas Informatizados¹, em processos administrativos e no cumprimento de determinações do Tribunal de Contas da União pendentes de implementação;
- **LAPSO TEMPORAL:** prazo decorrido desde a última auditoria.

2. SOLICITAÇÃO DE TRABALHOS ESPECIAIS

No decorrer do exercício, trabalhos especiais poderão ser solicitados pelas unidades administrativas da Primeira Região, mediante comunicação escrita dirigida à Secretaria de Controle Interno.

Os trabalhos solicitados deverão sempre levar em consideração, para fins de priorização no atendimento, a programação das auditorias constantes no PAA, cujas prioridades foram definidas com base no levantamento dos processos e na avaliação de riscos envolvidos.

A auditoria não deve ser utilizada como ferramenta para atendimento de situações particulares, mas como instrumento da Administração, focado na avaliação dos controles administrativos² e nos riscos.

¹ Sistemas Utilizados: SIAFI Operacional, SIAFI Gerencial, SISPP, SICON, SICAF, CRONOGRAMA, COMPRASNET, SIGPLAN e Sistemas do TRF-1ª REGIÃO.

² A avaliação dos controles administrativos efetuada pela auditoria compreende: a possibilidade de ocorrer erros ou impropriedades; verificar se a sistemática de controle em vigor pode detectar falhas de imediato; analisar as fraquezas e faltas de controle; e sugerir melhorias para aprimoramento do sistema de controle. Na área de Licitações e Contratos, abrange, por exemplo, a verificação da existência de procedimentos formais destinados para orientar o responsável pela fiscalização dos contratos ou se os controles pertinentes à execução dos contratos garantem que estes sejam executados fielmente pelas partes. (fonte: TCU)

Plano Anual de Auditoria - 2013 - Sintético

Cronograma físico-financeiro



Exercício de 2013

R\$ 1,00

| CÓDIGO (UG) | TIPO DE AUDITORIA | LOCALIDADE CAPITAL | DIAS ÚTEIS | PERÍODO DE EXECUÇÃO | EQUÍPE | ESTIMATIVA DE CUSTOS DEZ/2012 | | |
|-------------|-------------------|--------------------|------------|---------------------|-----------------|-------------------------------|------------|----------|
| | | | | | | DIÁRIAS ⁴ | TRANSPORTE | TOTAL |
| 090027 | 01 | BRASÍLIA | 20 | 01/03 a 08/04 | 06 | - | - | - |
| 090027 | 02 | BRASÍLIA | 9 | 07 a 17/05 | 04 | - | - | - |
| 090027 | 03 | BRASÍLIA | 26 | 31/05 a 12/07 | 04 | - | - | - |
| 090038 | 02 | PALMAS | 3 | 21 a 23/08 | 05 ⁵ | 3.789,45 | 2.614,70 | 6.906,87 |
| 090003 | 02 | BELÉM | 3 | 02 a 04/10 | 05 ⁵ | 3.789,45 | 3.704,70 | 7.996,87 |
| 090013 | 02 | BELO HORIZONTE | 3 | 20 a 22/11 | 05 ⁵ | 3.789,45 | 1.414,70 | 5.706,87 |

O VALOR DO TRANSPORTE COMPREENDE A MÉDIA DA TARIFA DA CLASSE ECONÔMICA PADRÃO

TIPOS DE AUDITORIA:

- 01 - Auditoria de Gestão
- 02 - Auditoria Operacional
- 03 - Auditoria Contratos

COMPOSIÇÃO DAS DIÁRIAS:

Equipe de 04 com CJ-01 + 01 CJ-03

³ Equipe corresponde ao número de servidores.

⁴ Nos valores das diárias não está incluído o valor da indenização de embarque e desembarque.

⁵ A Diretora da Secretaria de Controle Interno se unirá à equipe no último dia para participar da reunião com os dirigentes das unidades administrativas auditadas.