



PODER JUDICIÁRIO
ESTADO DE MATO GROSSO

2021 | 2022

JUSTIÇA

Inclusiva

PLANO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA
2022



EFICIÊNCIA com EQUIDADE



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	3
2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	3
3. AÇÕES DE AVALIAÇÃO/AUDITORIA.....	4
4. AÇÕES COORDENADAS PELO CONSELHO NACIONAL DE JUSTIÇA – CNJ.....	5
5. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO.....	5
6. PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO (PAC-Aud) 2022.....	6
7. ENCAMINHAMENTO.....	6
ANEXO I – AVALIAÇÕES.....	7
ANEXO II – CONSULTORIAS.....	9
ANEXO III – MONITORAMENTOS	10
ANEXO IV – ACOMPANHAMENTO DE GESTÃO.....	11
ANEXO V – PLANO DE CAPACITAÇÃO – PAC-AUD.....	13



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

1. APRESENTAÇÃO

A Coordenadoria de Auditoria Interna cumprindo sua função institucional apresenta para avaliação do Presidente do Tribunal de Justiça o **Plano Anual de Auditoria**, para o exercício de 2022, com fundamento nos artigos 31 a 38 da Resolução nº 309/2020-CNJ e artigos 36 a 38 do Estatuto de Auditoria Interna do Poder Judiciário do Estado de Mato Grosso, com a finalidade de nortear as atividades da equipe técnica da Unidade.

Os trabalhos de auditoria interna se constituem de serviços de avaliação e consultoria, mediante a realização de fiscalizações, inspeções, treinamento e facilitações, nas áreas contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional.

O dimensionamento das atividades planejadas para 2022 foi realizado considerando o quadro de pessoal da unidade, que é composto por 13 (treze) servidores.

2. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Com o intuito de otimizar a alocação da força de trabalho, a Coordenadoria de Auditoria Interna para o exercício de 2022 utilizará a escala de medida da força de trabalho denominada **Homem-Dia Fiscalização – HDF**, que corresponde ao esforço de um dia de trabalho de um servidor da Coordenadoria de Auditoria Interna.

A força de trabalho que a Coordenadoria desempenha tanto as atividades finalísticas como as administrativas a métrica **HDF** não foi utilizada somente com a finalidade de mensurar o esforço necessário para desenvolver os projetos relacionados às atividades de auditoria interna, mas também para conduzir as ações de gestão da unidade e de capacitação das equipes.

Para definir a quantidade de HDFs disponíveis em cada Equipe da Coordenadoria, no exercício, foram consideradas as seguintes premissas:

- 1. na apuração dos dias úteis no ano, eliminar a média dos períodos de afastamento habitual dos servidores ocorridos no ano anterior e o período correspondente a direitos assegurados por lei (férias, licença-capacitação, capacitações, média de afastamentos para tratamento de saúde etc.);*
- 2. na apuração da força de trabalho da Coordenadoria, excluir do cômputo os ocupantes dos cargos de*



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

Coordenador, bem como dos servidores lotados na Assessoria, já que exercem atribuições de supervisão, coordenação e suporte às atividades da Auditoria.

Com base nessas premissas, fez-se o levantamento dos HDFs disponíveis para alocação nas ações que compõem este Plano de Auditoria. O quadro a seguir demonstra a maneira como foi realizado esse cálculo.

Apuração dos dias úteis	Apuração da força de trabalho da AUD
Total de dias úteis do ano	Quantidade de servidores da Coordenadoria
(-) Média dos afastamentos habituais	(-) Coordenadora
	(-) Servidores da Assessoria
= Dias úteis líquidos	= Força de trabalho disponível
Apuração dos HDFs disponíveis	
HDFs = Dias úteis líquidos X Força de trabalho disponível	

3. AÇÕES DE AVALIAÇÃO/AUDITORIA

A programação de auditoria para o exercício 2022 foi elaborada em consonância com as Resoluções n^{os} 308/2020 e 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça, que nortearam novas diretrizes para atuação da Unidade de Auditoria Interna dos Tribunais, com a responsabilidade de fornecer à Administração avaliações objetivas e abrangentes, com o maior nível de independência no âmbito do Poder Judiciário. Dessa forma, segue o detalhamento de escopo e tipo de serviço a ser realizado, tendo como base a seguinte nomenclatura:

- ✓ Avaliação (Auditoria Operacional, Conformidade, Contábil e Especial, Fiscalização ou Inspeção);
- ✓ Consultoria;
- ✓ Monitoramento;
- ✓ Ação Coordenada CNJ.

O detalhamento consta nos Anexos I, II e III.



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

4. AÇÕES COORDENADAS PELO CONSELHO NACIONAL DE JUSTIÇA – CNJ

A Secretaria de Auditoria do Conselho Nacional de Justiça – CNJ, em 24 de novembro de 2021, mediante mensagem eletrônica (e-mail) informou a esta Unidade de Auditoria Interna a Ação Coordenada definida para o exercício de 2022 sob o tema Auditoria de conformidade da Plataforma Digital do Poder Judiciário.

No referido documento foi registrado que o objetivo da referida ação é avaliar a conformidade dos conselhos e tribunais com a Resolução CNJ nº 335/2020, as Portarias nºs 252/2020, 253/2020 e 131/2021, e legislações correlatas.

Por fim, na forma prevista no art. 37, inciso VII, da Resolução CNJ nº 309/2020, foi informado que a referida Ação Coordenada de Auditoria deverá constar nos Planos Anuais de Auditoria – PAA para realização no período de abril a julho de 2022, na forma demonstrada a seguir:

Área	Objetivo	Data/ Realização
Adm.	Avaliar a conformidade dos conselhos e tribunais com a Resolução CNJ n. 335/2020, as Portarias nºs 252/2020, 253/2020 e 131/2021, e legislações correlatas.	Abril a Julho de 2022.

5. ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO

O trabalho a ser desenvolvido no quesito acompanhamento da gestão refere-se às análises que a Unidade de Auditoria Interna realizará por força de previsão no art. 74 da Constituição Federal de 1988, bem como os comandos legais da Lei Complementar n. 101/2000, Lei n. 4.320/1964 e alterações posteriores, Lei das Diretrizes Orçamentárias – LDO 2022, Lei Orçamentária Anual – LOA 2022, Decreto Estadual que disporá sobre a execução orçamentária do exercício de 2022 e as Resoluções Normativas do Tribunal de Contas Estadual.

As referidas ações estão detalhadas no Anexo IV.



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO

6. PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO (PAC-Aud) 2022

Em cumprimento aos artigos 69 a 73 da Resolução n. 309/2020-CNJ e artigos 55 a 59, do Estatuto de Auditoria Interna do Poder Judiciário do Estado de Mato Grosso foi elaborado o Plano Anual de Capacitação – PAC-Aud para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de Auditor.

Registra-se, também, que de acordo com a referida Resolução as ações de capacitação foram propostas com base nas lacunas de conhecimento identificadas, a partir dos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna, bem como que deverá ser submetido à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos imediatamente após a aprovação do Plano Anual de Auditoria pelo Presidente do Tribunal.

O Plano Anual de Capacitação – PAC-Aud está inserido no Anexo V.

7. ENCAMINHAMENTO

Assim, a Coordenadoria de Auditoria Interna submete o Plano Anual de Auditoria 2022 e Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud) à consideração da Excelentíssima Senhora Desembargadora Presidente do Tribunal de Justiça, nos termos do artigo 32, § 1º da Resolução n. 309/2020-CNJ.

Cuiabá, 26 de novembro de 2021.

(Assinado Digitalmente)

Simone Borges da Silva
Coordenadora de Auditoria Interna-TJMT



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Anexo I – Avaliações

Macroprocesso	Área de Risco	Escopo	Avaliação de Risco	Serviços de Auditoria	Período	HDFs Alocados
Gestão Contábil e Administrativa	Coordenadorias Financeira e Administrativa	Avaliação da execução contratual e da conformidade dos registros relativos à realização de despesas e retenções tributárias (ISSQN, INSS e IRRF) nos contratos com alocação exclusiva de mão de obra.	Alto	Avaliação	Fevereiro a Abril	158
Gestão de Infraestrutura	Coordenadoria de Infraestrutura	Gestão de Obras e Manutenção Predial	Alto	Avaliação	Agosto a Outubro	80
Auditoria Coordenada do CNJ	-	Ação Coordenada de Auditoria – CNJ: Auditoria de Conformidade da Plataforma Digital do Poder Judiciário	-	Avaliação	Abril a Junho	80
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Avaliar os procedimentos adotados para o cumprimento do estágio probatório dos servidores efetivos	Médio	Avaliação	Fevereiro e Março	60
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Verificar a gestão da folha de pagamento	Alto	Avaliação	Abril e Maio	75
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos e Departamento Auxiliar da Presidência	Verificar a conformidade dos pagamentos de verbas rescisórias	Alto	Avaliação	Abril e Maio	75
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Magistrados	Avaliar os controles internos do cadastro de Magistrados	Médio	Avaliação	Julho e Agosto	60



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Verificar a conformidade do pagamento do auxílio creche	Médio	Avaliação	Setembro e Outubro	70
Gestão Contábil	Coordenadoria de Recursos Humanos	Avaliar a regularidade e tributação (INSS) no benefício de Auxílio Alimentação referente aos servidores Comissionados.	Alto	Avaliação	Fevereiro e Março	78
Gestão Contábil	Coordenadoria Financeira	Avaliar o recebimento de Receitas, cobrança e inscrição de débitos atrasados do Extrateto das Serventias Extrajudiciais Vagas.	Alto	Avaliação	Abril e Maio	66
Gestão Contábil	Coordenadoria Financeira	Avaliar a conformidade da concessão e pagamento de Diárias dos Magistrados, servidores e credenciados do Poder Judiciário do Estado de Mato Grosso.	Alto	Avaliação	Junho e Julho	118
Gestão Contábil	Corregedoria Geral de Justiça	Avaliar a incorporação de bens permanentes das Serventias Extrajudiciais Vagas, adquiridos com recursos do Poder Judiciário (FUNAJURIS)	Alto	Avaliação	Agosto e Setembro	116



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Anexo II – Consultorias

Macroprocesso	Área de Risco	Escopo	Serviços de Auditoria	Período	HDFs Alocados
Gestão Tecnológica, de Infraestrutura e Administrativa	Alta Administração e Coordenadorias	03 trabalhos de consultorias, sendo 02 atividades de capacitação referente às Oficinas.	Consultoria	Janeiro a Dezembro	60
Gestão de Pessoas	Alta Administração e Coordenadorias	04 trabalhos de consultorias, sendo 02 atividades de capacitação referente às Oficinas.	Consultoria	Janeiro a Dezembro	80
Gestão Orçamentária Financeira e Contábil	Coordenadoria Financeira	03 trabalhos de consultorias, sendo 02 atividades de capacitação referente às Oficinas.	Consultoria	Janeiro a Dezembro	40



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Anexo III – Monitoramentos

Macroprocesso	Área de Risco	Escopo	Serviços de Auditoria	Período	HDFs Alocados
Auditoria Coordenada do CNJ	TJMT	Ação Coordenada de Auditoria – CNJ: Acessibilidade Digital	Monitoramento	Julho e Agosto	30
Gestão Administrativa	Coordenadoria Administrativa	Processo “Gerir Distribuição e Consumo”: Sistema de Controle Patrimonial	Monitoramento	Novembro e Dezembro	30
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Auditoria no Auxílio Graduação	Monitoramento	Fevereiro	10
Gestão Administrativa	Corregedoria Geral da Justiça	Auditoria nas Rescisões Trabalhistas do Foro Extrajudicial	Monitoramento	Maio	20
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Auditoria na jornada de trabalho dos servidores com jornada reduzida	Monitoramento	Julho	10
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Auditoria nas Progressões Funcionais	Monitoramento	Agosto	10
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Recursos Humanos	Auditoria na Gestão da Folha de Pagamento	Monitoramento	Outubro	15
Gestão Contábil	Coordenadoria Financeira	Diagnóstico Fiscal – Monitorar a Situação Fiscal do Poder Judiciário do Estado de Mato Grosso (Tribunal de Justiça e FUNAJURIS)	Monitoramento	Janeiro a Dezembro	40
Gestão Contábil	Coordenadoria Financeira	Monitoramento do RAG – Relatório Ações Governamentais	Monitoramento	Janeiro a Dezembro	40



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Anexo IV – Acompanhamento de Gestão

Item	Ação	Serviços de Auditoria	Critério legal	Periodicidade
01	Procedimentos de concurso público e processo seletivo	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação da Corte de Contas, conforme Manual de orientação para remessa de documentos ao Tribunal de Contas.	Periódico
02	Atos de Admissão de Pessoal	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação da Corte de Contas, conforme Manual de orientação para remessa de documentos ao Tribunal de Contas.	Periódico
03	Concessão de aposentadoria e pensão	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação da Corte de Contas, conforme Manual de orientação para remessa de documentos ao Tribunal de Contas.	Mensal
04	Elaboração do Parecer Técnico Conclusivo das Contas Anuais das Unidades Orçamentárias Tribunal de Justiça e Fundo de Apoio ao Judiciário – Funajuris	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação da Corte de Contas, conforme Manual de orientação para remessa de documentos ao Tribunal de Contas.	Janeiro e Fevereiro
05	Conferência do Relatório de Gestão Fiscal	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF N. 101/2000.	Janeiro, Maio e Setembro
06	Emissão de parecer referente à incorporação de recursos provenientes de superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior das Unidades Orçamentárias Tribunal de Justiça e Fundo de Apoio ao Judiciário - FUNAJURIS	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação da Lei n. 4.320/1964 e alterações posteriores, da LRF n. 101/2000, Lei das Diretrizes Orçamentárias – LDO 2021, Lei Orçamentária Anual – LOA 2021 e Decreto Estadual que disporá sobre a execução orçamentária do exercício de 2021.	Por demanda



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

07	Implantação do eSocial, EFD-Reinf e DCTFWeb no âmbito do Poder Judiciário do Estado de Mato Grosso (TJ e FUNAJURIS)	Acompanhamento de Gestão	Cumprir determinação do Decreto Federal n. 8.373/2014, IN RFB nº 1.701/2017 e IN RFB nº. 2.005/2021	Mensal
08	Conciliação Bancária Das Unidades Orçamentárias 03101-TJ E 03601-Funajuris	Acompanhamento de Gestão	Norma de Auditoria Governamental	Quadrimestral
09	Remessa das informações relativas às obras e aos serviços de engenharia via sistema Geo-Obras	Acompanhamento de Gestão	Verificar se as informações relativas aos processos de obras e serviços de engenharia do PJMT (licitações e contratos) estão sendo inseridos no Sistema Geo-Obras, em conformidade com o Anexo Único da Resolução Normativa n. 06/2011-TCE-MT.	Janeiro a dezembro
10	Verificar o cumprimento das metas de performance do Planejamento Estratégico do Poder Judiciário	Acompanhamento de Gestão	Verificar o resultado dos Objetivos Estratégico do Planejamento.	Periódico



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Anexo V – Plano de Capacitação – PAC-Aud

Item	Nome do Curso	Descrição/Objetivo/Justificativa do Curso	Público Alvo	Período previsto
1	Curso ao vivo 100% online - Desafios práticos para aplicação da Lei n. 14.133/2021 (Zenite)	Conhecer novidades, alterações e polêmicas a respeito de pontos fundamentais e práticos da nova Lei, conhecer os entendimentos do TCU e do Judiciário que devem guiar a interpretação e a aplicação da nova Lei.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	24 a 28/01/2022
2	Curso ao vivo 100% online Alterações e Aditivos aos Contratos Administrativos – Paralelo da Lei n. 8.666/1993 e da Lei n. 14.133/2021 – Zênite	Identificar vícios e irregularidades comuns cometidos pela Administração nos aditivos contratuais e as melhores práticas para evitá-los, assim como eventuais apontamentos e responsabilizações. Conhecer os entendimentos do TCU e dos tribunais superiores que podem orientar a interpretação e a aplicação da nova Lei.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	14 a 18/02/2022
3	Curso ao vivo 100% online - Consultoria em Auditoria	Curso de Consultoria em Auditoria - ministrado pelos auditores federais – Jetro Coutinho e Kleberon Roberto de Souza.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	7 a 10/03/2022
4	Como elaborar e julgar a planilha de formação de preços de acordo com a IN n. 05/2017-Seges/MP (Zênite)	Subsidiar a administração em relação ao planejamento, contratação e execução de serviços com dedicação de mão de obra.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	Curso <i>in company</i> – ver data adequada
5	Curso online - Congresso Nacional de Licitações e Contratos – CON Treinamentos	Proporcionar a atualização dos profissionais de auditoria, quanto aos aspectos técnicos e legais, a fim de assegurar a boa e eficaz aplicação dos recursos públicos, notadamente em contratos e licitações.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	16 a 19/05/2022
6	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (IIA Brasil)	Abordar questões relacionadas à qualidade da auditoria interna e técnicas para a execução de auditoria interna baseadas em riscos, além de novidades e tendências para a Auditoria Interna.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	Aguardar a agenda de divulgação do curso



ESTADO DE MATO GROSSO
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

7	Encontro Nacional de Obras Públicas – CON Treinamentos	Evento que trata de temas específicos na área de obras e serviços de engenharia com o intuito de traçar diretrizes ou firmar conhecimentos mais aprofundados sobre os assuntos.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	26 a 29/10/2022
8	Gestão da Folha de Pagamento	Capacitar os auditores a traçar diretrizes para realização de serviços de auditoria na área de pessoal, fornecendo subsídios para diminuir a incidência de inconformidades nos atos e procedimentos realizados pelos gestores da área de pessoal.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	25 a 27 de julho/2022 – Em Brasília - DF
9	Análise e avaliação das Demonstrações Contábeis do Setor Público (Empresa 3R CAPACITA)	Compreender e dominar os aspectos essenciais no processo de elaboração das Demonstrações Contábeis do Setor Público, analisar os principais indicadores das Demonstrações Contábeis do Setor Público, avaliar a consistência da integridade dos dados das Demonstrações Contábeis do Setor Público.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	Julho/2022
10	Auditoria contábil no Setor Público (GESTÃO PÚBLICA)	Compreender os atributos exigidos pelas normas de auditoria, revisar aspectos essenciais da contabilidade aplicada ao setor público, em particular a mecânica e sistemática contábil, as demonstrações contábeis segundo o tipo de entidade e outros relatórios de natureza contábil segundo a Lei de Responsabilidade Fiscal; apresentar as fases de um trabalho de auditoria e aplica-las à auditoria contábil.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	Curso <i>In company</i> – Ver data adequada
11	E-SOCIAL na Administração Pública – versão 2.4.02 (OPEN TREINAMENTOS)	Capacitar os profissionais das áreas para cumprir corretamente a implantação do E-social.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	Aguardar a agenda de divulgação do curso
12	Curso Prático: Concurso Público & Elaboração de Edital. Temas Recorrentes à Luz da Jurisprudência dos Tribunais de Contas, STF, STJ, TCU, TRF.	Capacitar os profissionais das áreas quanto aos aspectos essenciais do processo de elaboração de edital.	Equipe técnica e Coordenadora de Auditoria Interna	Aguardar a agenda de divulgação do curso