

10

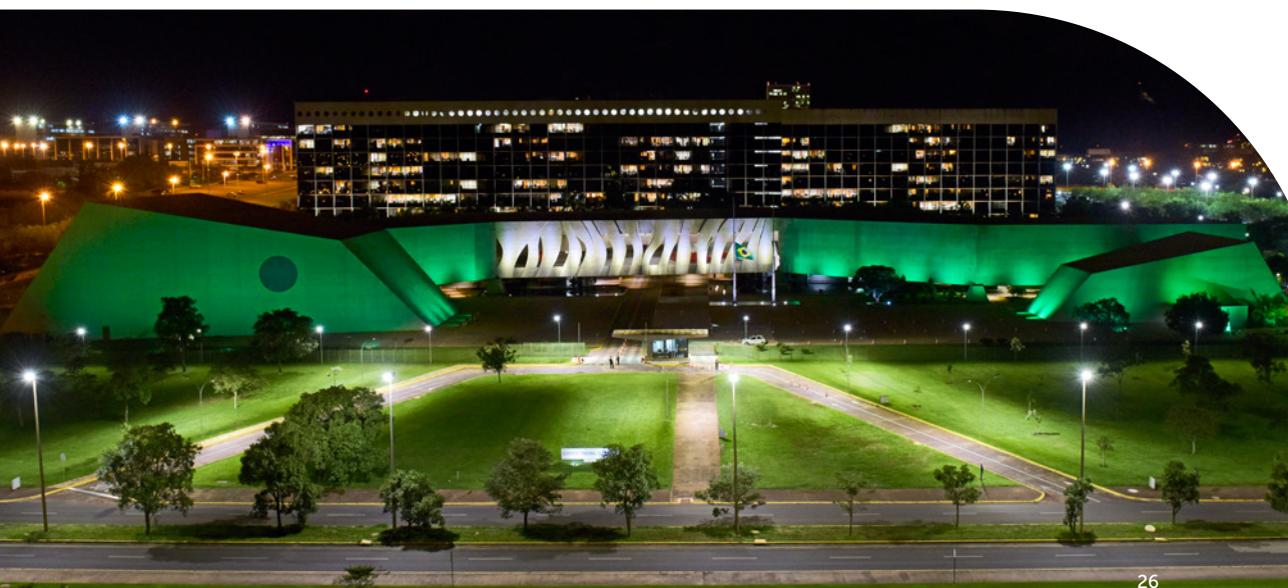
Considerações finais

Esse documento atende às exigências da Resolução CNJ n. 309, de 11 de março de 2020, que aprovou as diretrizes técnicas das atividades de auditoria interna governamental do Poder Judiciário, especialmente no que diz respeito ao processo de planejamento das auditorias.

Assim como preconiza a referida Resolução em sua Seção IV (do Planejamento das Auditorias), a Secretaria de Auditoria Interna, durante a elaboração deste Plano Diretor para o ciclo 2022 – 2025, considerou os objetivos estratégicos do STJ, bem como a percepção das prioridades institucionais, baseando-se no Plano Estratégico do Tribunal e na contribuição das unidades auditadas.

Para fins de realização dos trabalhos, este documento traz as diretrizes a serem seguidas e, de forma expressa, os temas auditáveis avaliados com base nos critérios de materialidade, risco e relevância para a Instituição, estando em estreita harmonia com os objetivos do Tribunal.

Considerando a possibilidade de mudanças nos contextos interno e externo à auditoria, e para manter o contínuo aprimoramento deste Plano, é necessária a atualização periódica deste documento. Dessa forma, em consonância com os objetivos estratégicos institucionais, este Plano Diretor será revisado ao final de cada exercício.●



Anexo - Resultado da avaliação do universo de Auditoria

A. Coordenadoria de Auditoria de Aquisições e Contratações – CAUC

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ⁴	Índice de riscos ⁵	Índice de materialidade ⁶	Indicador de significância do objeto - ISO ⁷	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
1	Controles Internos no Processo de Planejamento da Contratação	Processo	1,80	0,63	1,00	3,43	Gestão Administrativa (de suporte)
2	Plano de Contratações e Aquisições	Plano	1,85	0,49	1,00	3,34	Gestão Administrativa (de suporte)
3	Planejamento das Contratações	Processo	1,85	0,49	1,00	3,34	Gestão Administrativa (de suporte)
4	Termo de Referência e Projeto Básico	Subprocesso	1,67	0,63	1,00	3,30	Gestão Administrativa (de suporte)
5	Governança das Aquisições	Processo	1,80	0,49	1,00	3,29	Gestão Administrativa (de suporte)
6	Gestão de Riscos na Contratação	Processo	1,80	0,42	1,00	3,22	Gestão Administrativa (de suporte)
7	Gestão de Operacionalização da Conta Vinculada	Tema	1,85	0,56	0,80	3,21	Gestão Administrativa (de suporte)
8	Estimativa de Preços	Atividade	1,71	0,42	1,00	3,13	Gestão Administrativa (de suporte)
9	Credenciamento do Pró-Ser	Processo	1,35	0,70	1,00	3,05	Gestão Administrativa (de suporte)
10	Estimativa de Quantidade	Atividade	1,58	0,28	1,00	2,86	Gestão Administrativa (de suporte)
11	Estudos Técnicos Preliminares	Subprocesso	1,58	0,28	1,00	2,86	Gestão Administrativa (de suporte)
12	Fiscalização de Contratos	Processo	1,35	0,42	1,00	2,77	Gestão Administrativa (de suporte)
13	Gestão de Frotas	Tema	1,04	0,70	1,00	2,74	Gestão Administrativa (de suporte)
14	Controles Internos no Processo de Gestão de Contratos	Processo	1,22	0,49	1,00	2,71	Gestão Administrativa (de suporte)
15	Inexigibilidade de Licitação	Processo	1,76	0,49	0,40	2,65	Gestão Administrativa (de suporte)
16	Gestão de Contratos	Processo	1,22	0,42	1,00	2,64	Gestão Administrativa (de suporte)
17	Gestão de Passagens Aéreas	Tema	1,53	0,70	0,40	2,63	Gestão Administrativa (de suporte)
18	Gestão dos Contratos de Terceirização	Tema	1,13	0,49	1,00	2,62	Gestão Administrativa (de suporte)

4_ Valor máximo de referência: 2,25, que corresponde a 45% do valor máximo do ISO (5x0,45=2,25).

5_ Valor máximo de referência: 1,75, que corresponde a 35% do valor máximo do ISO (5x0,35=1,75).

6_ Valor máximo de referência: 1,00, que corresponde a 20% do valor máximo do ISO (5x0,20=1,00).

7_ Corresponde à soma dos índices de relevância, de riscos e de materialidade, podendo assumir o valor de 0 a 5

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ⁴	Índice de riscos ⁵	Índice de materialidade ⁶	Indicador de significância do objeto - ISO ⁷	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
19	Seleção do Fornecedor	Processo	1,04	0,56	1,00	2,60	Gestão Administrativa (de suporte)
20	Critérios de Habilitação	Atividade	0,90	0,63	1,00	2,53	Gestão Administrativa (de suporte)
21	Reequilíbrio Econômico-Financeiro	Atividade	1,04	0,49	1,00	2,53	Gestão Administrativa (de suporte)
22	Controles Internos no Processo de Fiscalização de Contratos	Processo	1,04	0,42	1,00	2,46	Gestão Administrativa (de suporte)
23	Contratação Direta	Processo	1,22	0,56	0,60	2,38	Gestão Administrativa (de suporte)
24	Edital e Minuta Contrato/ARP/Cessão de Uso/ Termo Aditivo/Termo Apostilamento	Subprocesso	1,04	0,28	1,00	2,32	Gestão Administrativa (de suporte)
25	Garantia Contratual	Atividade	0,86	0,56	0,80	2,22	Gestão Administrativa (de suporte)
26	Dispensa de Licitação	Processo	1,04	0,56	0,60	2,20	Gestão Administrativa (de suporte)
27	Obrigações da Contratada e respectivas Sanções	Atividade	0,63	0,28	1,00	1,91	Gestão Administrativa (de suporte)
28	Recebimento Provisório e Definitivo	Atividade	0,95	0,35	0,60	1,90	Gestão Administrativa (de suporte)
29	Gestão de Contratos de Obras e Reformas	Tema	1,08	0,42	0,20	1,70	Gestão Administrativa (de suporte)
30	Gestão da Cessão de Espaço Público	Tema	0,95	0,49	0,20	1,64	Gestão Administrativa (de suporte)
31	Gestão de Combustíveis	Tema	0,81	0,56	0,20	1,57	Gestão de Segurança (de suporte)
32	Convênio, Ajustes e Congêneres	Processo	0,81	0,35	0,20	1,36	Gestão Administrativa (de suporte)
33	Alienação (Doação/Desfazimento de Bens)	Processo	0,72	0,42	0,20	1,34	Gestão Administrativa (de suporte)
34	Gestão de Suprimento de Fundos	Tema	0,50	0,21	0,20	0,91	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)

B. Coordenadoria de Auditoria de Governança Institucional e Gestão – CAUG

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ⁸	Índice de riscos ⁹	Índice de materialidade ¹⁰	Indicador de significância do objeto - ISO ¹¹	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
1	Procedimentos para a Elaboração e o Acompanhamento da Execução da Proposta Orçamentária	Processo	1,80	0,84	0,20	2,84	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
2	Gestão de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor - RPV	Processo	1,67	0,70	0,20	2,57	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)

8_ Valor máximo de referência: 2,25, que corresponde a 45% do valor máximo do ISO (5x0,45=2,25).

9_ Valor máximo de referência: 1,75, que corresponde a 35% do valor máximo do ISO (5x0,35=1,75).

10_ Valor máximo de referência: 1,00, que corresponde a 20% do valor máximo do ISO (5x0,20=1,00).

11_ Corresponde à soma dos índices de relevância, de riscos e de materialidade, podendo assumir o valor de 0 a 5

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ⁸	Índice de riscos ⁹	Índice de materialidade ¹⁰	Indicador de significância do objeto - ISO ¹¹	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
3	Respostas a Riscos	Tema	1,62	0,70	0,20	2,52	Gestão Estratégica (gerencial)
4	Fixação de Objetivos: estratégicos, táticos e operacionais	Tema	1,71	0,56	0,20	2,47	Gestão Estratégica (gerencial)
5	Metodologia Adotada para a Elaboração do Planejamento Estratégico	Tema	1,85	0,35	0,20	2,40	Gestão Estratégica (gerencial)
6	Atividades de Controle (governança, controles internos e riscos)	Tema	1,58	0,56	0,20	2,34	Gestão Estratégica (gerencial)
7	Ambiente de Controle Interno (governança, controles internos e riscos)	Tema	1,71	0,42	0,20	2,33	Gestão Estratégica (gerencial)
8	Constituição de Provisões e do Registro em Contas de Adiantamento	Processo	1,40	0,70	0,20	2,30	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
9	Avaliação de Riscos: estratégicos, táticos e operacionais.	Tema	1,58	0,49	0,20	2,27	Gestão Estratégica (gerencial)
10	Sustentabilidade - Uso Racional dos Recursos Naturais e Bens Públicos	Tema	1,08	0,98	0,20	2,26	Gestão Administrativa (de suporte)
11	Demonstrações Contábeis	Processo	1,62	0,42	0,20	2,24	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
12	Sustentabilidade - Compras Públicas Sustentáveis	Tema	1,31	0,70	0,20	2,21	Gestão Administrativa (de suporte)
13	Adequação dos Lançamentos às Contas Definidas no Plano de Contas da União	Tema	1,58	0,42	0,20	2,20	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
14	ENFAM	Tema	0,68	1,19	0,20	2,07	Gestão Estratégica (gerencial)
15	Metodologia Adotada para Gerenciamento de Projetos	Tema	1,31	0,56	0,20	2,07	Gestão Estratégica (gerencial)
16	Registro de Atos Administrativos	Processo	1,44	0,42	0,20	2,06	Gestão Administrativa (de suporte)
17	Notas Explicativas	Processo	1,58	0,28	0,20	2,06	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
18	Sustentabilidade - Construções Sustentáveis	Tema	1,08	0,70	0,20	1,98	Gestão Administrativa (de suporte)
19	Gestão documental	Tema	1,17	0,56	0,20	1,93	Gestão Documental (de suporte)
20	Sustentabilidade - Qualidade de Vida	Tema	1,17	0,56	0,20	1,93	Gestão Administrativa (de suporte)
21	Gestão do desempenho organizacional: monitoramento e avaliação de resultados	Tema	1,31	0,42	0,20	1,93	Gestão Estratégica (gerencial)
22	Linhas de Defesa	Tema	0,95	0,77	0,20	1,92	Auditoria (controle e aperfeiçoamento)
23	Gestão da Integridade e Ética Pública	Tema	1,22	0,49	0,20	1,91	Gestão de Pessoas (de suporte)
24	Representações do STJ	Tema	0,72	0,98	0,20	1,90	Gestão de Segurança (de suporte)
25	Indicadores Externos (IGOV CNJ)	Tema	1,13	0,56	0,20	1,89	Gestão Estratégica (gerencial)
26	Gestão da Segurança Institucional	Tema	1,13	0,56	0,20	1,89	Gestão de Segurança (de suporte)
27	Procedimentos para Reconhecimento, Baixa e Mensuração de Ativos e Passivos	Processo	1,40	0,28	0,20	1,88	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
28	Sustentabilidade - Gestão de Resíduos	Tema	1,08	0,56	0,20	1,84	Gestão Administrativa (de suporte)

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ⁸	Índice de riscos ⁹	Índice de materialidade ¹⁰	Indicador de significância do objeto - ISO ¹¹	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
29	Metodologia Adotada para Monitoramento do Planejamento Estratégico	Tema	1,26	0,35	0,20	1,81	Gestão Estratégica (gerencial)
30	Pró-Ser	Tema	0,90	0,70	0,20	1,80	Gestão Estratégica (gerencial)
31	Sustentabilidade - Análise do Ciclo de Vida	Tema	1,04	0,56	0,20	1,80	Gestão Administrativa (de suporte)
32	Monitoramento (governança, controles internos e riscos)	Tema	1,04	0,56	0,20	1,80	Auditoria (controle e aperfeiçoamento)
33	Metodologia Adotada para o Alinhamento Estratégico	Tema	1,13	0,42	0,20	1,75	Gestão Estratégica (gerencial)
34	Informações e Comunicações (governança, controles internos e riscos)	Tema	1,04	0,49	0,20	1,73	Gestão Estratégica (gerencial)
35	Governança - Mecanismo Liderança	Tema	0,95	0,56	0,20	1,71	Gestão Estratégica (gerencial)
36	Metodologia Adotada para a Mensuração e Avaliação de Custos e Custos Obtidos	Tema	0,86	0,63	0,20	1,69	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
37	Procedimentos Relacionados à Gestão de Bens Imóveis	Processo	0,90	0,56	0,20	1,66	Gestão Administrativa (de suporte)
38	Transferências Financeiras/Orçamentárias Recebidas/Concedidas	Processo	0,90	0,56	0,20	1,66	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
39	Governança - Mecanismo Estratégia	Tema	0,95	0,49	0,20	1,64	Gestão Estratégica (gerencial)
40	Constituição e Execução de Restos a Pagar	Processo	0,86	0,56	0,20	1,62	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
41	Governança - Mecanismo Controle	Tema	0,95	0,42	0,20	1,57	Gestão Estratégica (gerencial)
42	Composição das Disponibilidades Financeiras	Processo	0,99	0,35	0,20	1,54	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
43	Constituição de Ativos e Passivos Contingentes	Processo	0,90	0,42	0,20	1,52	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
44	Procedimentos Adotados para o Controle do Consumo e Reposição de Estoque	Processo	0,95	0,35	0,20	1,50	Gestão Administrativa (de suporte)
45	Demandas Judiciais Administrativas	Tema	0,59	0,70	0,20	1,49	Prestação Jurisdicional (finalístico)
46	Procedimentos Relacionados à Gestão dos Bens Móveis	Processo	0,86	0,42	0,20	1,48	Gestão Administrativa (de suporte)
47	Registros Independentes da Execução Orçamentária	Processo	0,86	0,42	0,20	1,48	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
48	Procedimentos para Classificação e Execução de Despesas	Processo	0,99	0,28	0,20	1,47	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
49	Resultado da Gestão Orçamentária	Tema	0,95	0,28	0,20	1,43	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
50	Procedimentos para Classificação e Reconhecimento de Receitas	Processo	0,86	0,35	0,20	1,41	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
51	Gestão da inovação institucional	Tema	0,77	0,42	0,20	1,39	Gestão Estratégica (gerencial)
52	Procedimentos de Depreciação, Amortização, Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável	Processo	0,86	0,28	0,20	1,34	Gestão Administrativa (de suporte)
53	Estoques	Processo	0,86	0,21	0,20	1,27	Gestão Administrativa (de suporte)

C. Coordenadoria de Auditoria de Pessoal - CAUP

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ¹²	Índice de riscos ¹³	Índice de materialidade ¹⁴	Indicador de significância do objeto - ISO ¹⁵	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
1	Remuneração	Processo	1,76	0,70	1,00	3,46	Gestão de Pessoas (de suporte)
2	Benefícios	Processo	1,17	0,91	1,00	3,08	Gestão de Pessoas (de suporte)
3	Provimento e vacância	Processo	1,40	0,91	0,40	2,71	Gestão de Pessoas (de suporte)
4	Descontos	Processo	0,99	0,70	1,00	2,69	Gestão de Pessoas (de suporte)
5	Auxílios	Processo	1,04	0,91	0,60	2,55	Gestão de Pessoas (de suporte)
6	Recrutamento e seleção	Tema	1,40	0,91	0,20	2,51	Gestão de Pessoas (de suporte)
7	Governança de pessoas	Tema	1,44	0,77	0,20	2,41	Gestão de Pessoas (de suporte)
8	Gestão da força de trabalho	Tema	1,44	0,77	0,20	2,41	Gestão de Pessoas (de suporte)
9	Controle de frequência	Processo	1,26	0,84	0,20	2,30	Gestão de Pessoas (de suporte)
10	Afastamentos	Processo	1,04	0,70	0,40	2,14	Gestão de Pessoas (de suporte)
11	Ressarcimento	Processo	1,08	0,84	0,20	2,12	Gestão de Pessoas (de suporte)
12	Licenças	Processo	0,95	0,77	0,40	2,12	Gestão de Pessoas (de suporte)
13	Acumulação de cargos	Tema	1,35	0,56	0,20	2,11	Gestão de Pessoas (de suporte)
14	Cadastro de servidores / Magistrados	Tema	0,99	0,91	0,20	2,10	Gestão de Pessoas (de suporte)
15	Adicionais	Processo	1,13	0,56	0,40	2,09	Gestão de Pessoas (de suporte)
16	Nepotismo	Tema	1,17	0,70	0,20	2,07	Gestão de Pessoas (de suporte)
17	Ocupação de cargos gerenciais	Tema	1,17	0,63	0,20	2,00	Gestão de Pessoas (de suporte)
18	Passagens e diárias	Processo	1,08	0,70	0,20	1,98	Gestão Administrativa (de suporte)
19	Acompanhamento e manutenção de pessoas	Tema	1,08	0,70	0,20	1,98	Gestão de Pessoas (de suporte)
20	Férias	Processo	0,99	0,56	0,40	1,95	Gestão de Pessoas (de suporte)
21	Política de capacitação	Tema	1,44	0,14	0,20	1,78	Gestão de Pessoas (de suporte)

12_ Valor máximo de referência: 2,25, que corresponde a 45% do valor máximo do ISO (5x0,45=2,25).

13_ Valor máximo de referência: 1,75, que corresponde a 35% do valor máximo do ISO (5x0,35=1,75).

14_ Valor máximo de referência: 1,00, que corresponde a 20% do valor máximo do ISO (5x0,20=1,00).

15_ Corresponde à soma dos índices de relevância, de riscos e de materialidade, podendo assumir o valor de 0 a 5

D. Coordenadoria de Auditoria de Tecnologia da Informação - CAUT

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ¹⁶	Índice de riscos ¹⁷	Índice de materialidade ¹⁸	Indicador de significância do objeto - ISO ¹⁹	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
1	Gerenciamento da Capacidade e Disponibilidade	Processos	1,80	0,56	0,80	3,16	Gestão de TIC (de suporte)
2	Gestão de Riscos de TIC	Processos	2,21	0,56	0,20	2,97	Gestão de TIC (de suporte)
3	Gestão de Terceirização de Serviços de TI	Processos	2,07	0,63	0,20	2,90	Gestão de TIC (de suporte)
4	Segurança da Informação	Processos	2,12	0,56	0,20	2,88	Gestão de TIC (de suporte)
5	Gestão de Continuidade	Processos	2,03	0,63	0,20	2,86	Gestão de TIC (de suporte)
6	Gestão das Aquisições de TI	Processos	2,07	0,56	0,20	2,83	Gestão de TIC (de suporte)
7	Planejamento de TIC	Processos	1,98	0,56	0,20	2,74	Gestão de TIC (de suporte)
8	Gerenciamento de Serviços de TI	Processos	1,80	0,49	0,20	2,49	Gestão de TIC (de suporte)
9	Governança de TIC - Mecanismo Controle	Subprocessos	1,67	0,56	0,20	2,43	Gestão de TIC (de suporte)
10	Governança de TIC - Mecanismo Estratégia	Subprocessos	1,67	0,42	0,20	2,29	Gestão de TIC (de suporte)
11	Governança de TIC - Mecanismo Liderança	Subprocessos	1,58	0,49	0,20	2,27	Gestão de TIC (de suporte)
12	Execução do PETI e PDTI	Subprocessos	1,53	0,42	0,20	2,15	Gestão de TIC (de suporte)
13	Gestão de Sustentabilidade em TI	Processos	1,44	0,49	0,20	2,13	Gestão de TIC (de suporte)
14	Gerenciamento de Mudança	Processos	1,40	0,49	0,20	2,09	Gestão de TIC (de suporte)
15	Gerenciamento de Programas e Projetos	Processos	1,40	0,49	0,20	2,09	Gestão de TIC (de suporte)
16	Gerenciamento das Operações	Processos	1,26	0,56	0,20	2,02	Gestão de TIC (de suporte)
17	Gestão de Orçamento de TIC	Processos	1,40	0,42	0,20	2,02	Gestão Orçamentária e Financeira (gerencial)
18	Conformidade (Resolução 370 CNJ)	Subprocessos	1,31	0,49	0,20	2,00	Gestão de TIC (de suporte)
19	Gerenciamento de Continuidade de Gestão	Processos	1,22	0,56	0,20	1,98	Gestão de TIC (de suporte)
20	Gerenciamento de Infraestrutura	Processos	1,26	0,49	0,20	1,95	Gestão de TIC (de suporte)
21	Gerenciamento dos Incidentes e Problemas	Processos	1,17	0,56	0,20	1,93	Gestão de TIC (de suporte)
22	Governança de Dados	Processos	1,26	0,42	0,20	1,88	Gestão Estratégica (gerencial)
23	Gerenciamento de Desenvolvimento de Soluções	Processos	1,08	0,56	0,20	1,84	Gestão de TIC (de suporte)
24	Gestão de Ativos de TI	Processos	1,17	0,42	0,20	1,79	Gestão de TIC (de suporte)

16_ Valor máximo de referência: 2,25, que corresponde a 45% do valor máximo do ISO (5x0,45=2,25).

17_ Valor máximo de referência: 1,75, que corresponde a 35% do valor máximo do ISO (5x0,35=1,75).

18_ Valor máximo de referência: 1,00, que corresponde a 20% do valor máximo do ISO (5x0,20=1,00).

19_ Corresponde à soma dos índices de relevância, de riscos e de materialidade, podendo assumir o valor de 0 a 5

Ordem	Objeto de Auditoria	Classe do Objeto	Índice de relevância ¹⁶	Índice de riscos ¹⁷	Índice de materialidade ¹⁸	Indicador de significância do objeto - ISO ¹⁹	Macroprocesso principal ao qual vincula-se
25	Gestão da Qualidade	Processos	1,22	0,28	0,20	1,70	Gestão de TIC (de suporte)
26	Cloud Computing	Subprocessos	0,77	0,70	0,20	1,67	Gestão de TIC (de suporte)
27	Sistemas de Apoio a Decisão e Inovação	Processos	0,90	0,42	0,20	1,52	Gestão de TIC (de suporte)
28	Virtualização	Subprocessos	0,72	0,56	0,20	1,48	Gestão de TIC (de suporte)
29	Gestão do Conhecimento	Processos	0,77	0,42	0,20	1,39	Gestão de TIC (de suporte)
30	Gestão de Inovação	Processos	0,68	0,42	0,20	1,30	Gestão de TIC (de suporte)