



SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS

RELATÓRIO**NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA - NUAUD****RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO EXERCÍCIO DE 2020****SUMÁRIO**

<u>1. INTRODUÇÃO</u>
<u>2. DESEMPENHO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA EM RELAÇÃO AO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAA 2020)</u>
<u>2.1. RELAÇÃO ENTRE O PLANEJAMENTO DE AUDITORIA E AS AUDITÓRIAS EFETIVAMENTE REALIZADAS</u>
<u>2.2. MOTIVOS QUE INVIABILIZARAM A EXECUÇÃO DE AUDITÓRIAS PREVISTAS</u>
<u>2.3. CONSULTÓRIAS REALIZADAS</u>
<u>2.4. MONITORAMENTOS REALIZADOS</u>
<u>2.5. PRINCIPAIS RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES</u>
<u>2.6. OUTRAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS</u>
<u>3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELOS AUDITORES INTERNOS</u>
<u>4. DECLARAÇÃO DE MANUTENÇÃO DA INDEPENDÊNCIA DURANTE A ATIVIDADE DE AUDITORIA</u>
<u>4.1. AVALIAÇÃO QUANTO A OCORRÊNCIA OU NÃO DE RESTRIÇÃO AO ACESSO COMPLETO E LIVRE A TODO E QUALQUER DOCUMENTO, REGISTRO OU INFORMAÇÃO</u>
<u>5. PRINCIPAIS RISCOS E FRAGILIDADES DE CONTROLE DO ÓRGÃO, INCLUINDO RISCOS DE FRAUDE</u>
<u>6. AVALIAÇÃO DA GOVERNANÇA INSTITUCIONAL</u>
<u>7. CONCLUSÕES E EXPECTATIVAS</u>

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Atividades da Unidade de Auditoria Interna tem como objetivo apresentar informações sobre as atividades, os trabalhos e os procedimentos realizados durante o exercício de 2020, em cumprimento ao cronograma previsto no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT de 2020 (PAe SEI 0028364-82.2019.4.01.8008) e ao disposto no art. 5º da Resolução CNJ 308/2020 e do art. 104 da Resolução CJF 677/2020.

O Núcleo de Auditoria Interna – NUAUD encontra-se subordinado à Diretoria do Foro – DIREF, tendo suas competências e atribuições estabelecidas pela Portaria SJMG-DIREF (id. 5719635), que aprovou o Manual de Atribuições das Unidades Administrativas da sede da Seção Judiciária de Minas Gerais.

Na elaboração do planejamento das atividades e na seleção de áreas, temas ou objetos, a unidade de auditoria interna considerou o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o programa de integridade e o gerenciamento de riscos corporativos, os controles existentes, os planos, as metas, os objetivos específicos, os programas e as políticas da Justiça Federal da Seção Judiciária de Minas Gerais e Subseções vinculadas.

No exercício de 2020, o NUAUD ampliou consideravelmente a realização de auditorias, diminuindo gradativamente as atividades de verificação prévia, em linha com o estabelecido no Estatuto de Auditoria Internada Justiça Federal da 1ª Região (Resolução Presi 57/2017). Os trabalhos de auditoria objetivaram contribuir para o aprimoramento da governança corporativa, melhorar os controles internos, agregar valor à administração, aumentar a transparência, produzir melhorias na prestação de contas e induzir a gestão pública à atuação voltada para resultados.

No último trimestre do exercício de 2020, houve a necessidade de alterar algumas atividades constantes do planejamento inicial em razão da inserção, no cronograma, da Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade – do exercício de 2020, em atendimento aos dispositivos constantes do §4º, incisos I e II, do art.14,c/c art.13 da [Instrução Normativa TCU 84, de 22 de abril de 2020](#). Assim, algumas atividades foram realocadas para o Plano Anual de Auditoria – PAA de 2021 (PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008).

Durante a execução das atividades de auditoria, foram avaliados os controles internos administrativos atinentes aos assuntos auditados, sob os aspectos da eficiência, eficácia, efetividade e economicidade da gestão, e o cumprimento das normas técnicas, administrativas e legais, conforme informações constantes do conteúdo deste relatório, buscando contribuir, dessa forma, para o alcance dos objetivos e metas institucionais.

Por fim, deve-se registrar que os planejamentos anuais e os trabalhos de auditoria e monitoramento são desenvolvidos em conformidade com a estratégia institucional e são submetidos à avaliação e à autorização da Diretoria do Foro-DIREF.

2. DESEMPENHO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA EM RELAÇÃO AO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAA 2020)

A fim de verificar o cumprimento do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2020, PAe SEI 0028364-82.2019.4.01.8008, foi realizada uma avaliação comparativa entre as atividades programadas e as realizadas. Nesse cotejamento, verificou-se o cumprimento da maior parte das atividades constantes do cronograma, conforme ilustrado no quadro 1, elaborado com o objetivo de facilitar a demonstração da execução do planejamento anual.

Com o propósito de viabilizar a realização da Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade – do exercício de 2020 e atender aos dispositivos constantes do § 4º, incisos I e II, do art. 14, c/c art. 13 da [Instrução Normativa TCU 84, de 22 de abril de 2020](#), houve a necessidade de alterar algumas atividades constantes do PAINT de 2020, sendo essas alterações posteriormente incorporadas ao PAA de 2021.

Quadro 1 – Demonstração da Execução do PAINT de 2020

Item	Descrição	Situação	Justificativa
1	Relatório de Gestão referente à prestação de contas do exercício de 2019	Realizada	-
2	Acompanhamento e verificação dos assentamentos funcionais de servidores que Entraram em exercício em 2019 na SJMG	Realizada PAe SEI 0000521-11.2020.4.01.8008	-
3	Auditoria de conformidade para avaliação dos procedimentos de concessão e pagamento de diárias	Realizada PAe SEI 0001620-16.2020.4.01.8008	-
4	Monitoramento da ação de fiscalização acerca da revisão cadastral anual relativa aos servidores com deficiência, prevista na Resolução CNJ nº230/2016	Realizada PAe SEI 0020572-14.2018.4.01.8008	-
5	Relatório da unidade de auditoria interna referente ao exercício de 2019	Realizada PAe SEI 0028244-63.2019.4.01.8000, id. 9776513	-
6	Relatório de Atividades do NUAUD referente ao exercício de 2019	Realizada PAe SEI 0003968-07.2020.4.01.8008, id. 9777062	-
7	Auditoria de conformidade na folha de pagamento de pessoal para verificação de pagamentos determinados por decisões judiciais	Realizada PAe SEI 0006364-54.2020.4.01.8008	-
8	Auditoria de conformidade nos procedimentos de requisição e cessão de servidores	Realizada PAe SEI 0015482-54.2020.4.01.8008	-
9	Monitoramento da Auditoria de Averbação de Tempo de Serviço e Contribuição	Incluída no PAA de 2021 PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008	Cronograma alterado em razão da realização da Auditoria de Contas-Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008
10	Acompanhamento da Folha de Pagamento por meio dos processos de Prestação de Contas, exercício de 2020	Acompanhamento realizado por meio das análises das transações subjacentes às demonstrações contábeis da Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada	-

		com Conformidade do exercício de 2020 PAe SEI 0047029-15.2020.4.01.8008 e 0029725-03.2020.4.01.8008	
11	Acompanhamento da Governança Em Gestão de Pessoas	Incluída no PAA de 2021 PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008	Cronograma alterado em razão da realização da Auditoria de Contas-Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008
12	Avaliação dos procedimentos referentes à Concessão de Aposentadorias pela média e de Pensões	Realizada	-
13	Análise dos indícios de irregularidades originados da crítica automática do sistema e-Pessoal do TCU	Realizada	-
14	Auditoria preventiva em processos licitatórios selecionados (Acompanhamento)	Realizada	-
15	Obras e Serviços de Engenharia (Acompanhamento)	Realizado	-
16	Continuação do monitoramento da Auditoria em honorários dativos	Realizada PAe SEI 0016966-75.2018.4.01.8008	-
17	Continuação da Auditoria de Gestão nas contratações por Dispensa e Inexigibilidade de Licitação	Realizada PAe SEI 0028412-41.2019.4.01.8008	-
18	Auditoria Coordenada CNJ para avaliar a acessibilidade de pessoas com deficiência nos Tribunais e Conselhos	Incluído no PAA - Plano Anual de Auditoria de 2021 PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008	Em função da pandemia que se instalou no Brasil, e tendo em vista a necessidade de realizar inspeções nos prédios públicos, a realização da ação coordenada foi adiada pelo CNJ para os meses de julho a setembro de 2021
19	Monitoramento da Auditoria de Gestão sobre Fase Interna Conservação e Limpeza	Realizada PAe SEI 0020800-86.2018.4.01.8008	-
20	Monitoramento da Auditoria da Fase Externa e Gestão Contratual em Contratos de Conservação e Limpeza	Realizada PAe SEI 0015864-81.2019.4.01.8008	-
21	Auditoria de conformidade sobre Planejamento Estratégico	Incluído no PAA-Plano Anual de Auditoria de 2021 PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008	Cronograma alterado em razão da realização da Auditoria de Contas-Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008
22	Acompanhamento da conformidade sobre os portais de transparência no ano de 2020	Em andamento Previsão de término em 31/03/2021	Cronograma alterado em razão da adaptação deste acompanhamento à Auditoria de Contas-Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008
23	Auditoria de conformidade sobre a contratação de serviços especializados em TIC-Tecnologia da Informação e Comunicação	Realizado PAe SEI 0012643-56.2020.4.01.8008	-
24	Rol de Responsáveis	Realizado	-
25	Planejar as ações de 2021	Realizada PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008	-
26	Acompanhar a legislação	Realizada	-

2.1. RELAÇÃO ENTRE O PLANEJAMENTO DE AUDITORIA E AS AUDITORIAS EFETIVAMENTE REALIZADAS

2.1.1 - Auditoria de conformidade para avaliação dos procedimentos de concessão e pagamento de diárias (PAe SEI 0001620-16.2020.4.01.8008)

Avaliação dos atos de concessão e os pagamentos de diárias a magistrados e servidores, bem como das prestações de contas para certificar o fiel cumprimento da legislação de regência. Trabalho concluído.

2.1.2 - Auditoria de conformidade na folha de pagamento de pessoal para verificação de pagamentos determinados por decisões judiciais (PAe SEI 0006364-54.2020.4.01.8008)

Verificação da conformidade dos pagamentos determinados por decisões judiciais constantes da folha de pessoal desta SJMG, bem como avaliação dos controles internos empregados na execução desses pagamentos. Trabalho concluído.

2.1.3 - Auditoria de conformidade nos procedimentos de requisição e cessão de servidores (PAe SEI 0015482-54.2020.4.01.8008)

Avaliação da legalidade dos atos e o grau de maturidade dos controles internos administrativos afetos aos procedimentos relativos à requisição e à cessão de servidores no âmbito da Seção Judiciária de Minas Gerais. Também foram objeto de exame os correspondentes processos de reembolsos de remunerações e de encargos aos órgãos de origem dos servidores requisitados. Trabalho concluído.

2.1.4 Auditoria preventiva em processos licitatórios selecionados

Avaliação, de forma concomitante às ocorrências dos atos, da regularidade dos processos de contratações, selecionados com base em relevância risco e materialidade. Trabalho concluído.

Abaixo, segue relação de processos analisados.

Quadro 2 – Processos Analisados - Auditoria Preventiva

Item	Processo Analisado	Contratada	Tipo	Valor
1	0012098-20.2019.4.01.8008	Termale Engenharia	Pregão	R\$ 546.141,23
2	0014284-21.2016.4.01.8008	Loft Interiores	Tomada de Preço	R\$ 55.488,12
3	0018064-95.2018.4.01.8008	Laport Arquitetura	Pregão	R\$ 37.500,07
4	0022981-26.2019.4.01.8008	Planejar Terceirização	Pregão	R\$ 2.678.888,52
5	0002617-38.2016.4.01.8008	M & M Consultoria	Dispensa de Licitação	R\$ 328.800,00
6	0011356-92.2019.4.01.8008	Guardseg Vigilância	Pregão	R\$ 2.330.358,45
7	0003669-64.2019.4.01.8008	Cia de Tecnologia MG	Inexigibilidade	R\$ 15.742,00
8	0001287-64.2020.4.01.8008	Cemig	Dispensa de Licitação	R\$ 278.568,90
9	0009829-71.2020.4.01.8008	Inove Capacitação	Inexigibilidade	R\$ 8.400,00
10	0001291-04.2020.4.01.8008	Copasa	Inexigibilidade	R\$ 137.641,88
11	0007148-65.2019.4.01.8008	Telemar Norte Leste	Pregão	R\$ 780.446,32
12	0004012-65.2016.4.01.8008	PS Imóveis LTDA	Dispensa de Licitação	R\$ 253.495,68
13	0022174-40.2018.4.01.8008	Elevadores Otis	Inexigibilidade	R\$ 8.026,67
14	0011200-75.2017.4.01.8008	Audicare Consultoria	Pregão	R\$ 764.287,29
15	0027469-24.2019.4.01.8008	EBCT	Dispensa de Licitação	R\$ 324.710,32

16	0002002-09.2020.4.01.8008	CESAME	Inexigibilidade	R\$ 8.050,74
17	0007018-75.2019.4.01.8008	RS Teodoro Limpeza e C	Pregão	R\$ 427.458,06
18	0002192-11.2016.4.01.8008	Artebrilho Multiserviço	Dispensa de Licitação	R\$ 82.459,74
19	0005303-61.2020.4.01.8008	Dala Service Ar Cond	Inexigibilidade	R\$ 8.853,39
20	0006411-04.2015.4.01.8008	Segurar Vig. e Seg.	Pregão	R\$ 338.675,31
21	0012249-83.2019.4.01.8008	FENEIS	Dispensa de Licitação	R\$ 88.729,17
22	0004596-93.2020.4.01.8008	Eaton Power Solution	Inexigibilidade	R\$ 5.901,18
23	0026693-24.2019.4.01.8008	Agem Tecnolog. e Com	Pregão	R\$ 197.600,00
24	0001310-10.2020.4.01.8008	SMMP Arquitos Ltda	Dispensa de Licitação	R\$ 31.200,00
25	0004506-61.2015.4.01.8008	Dala Service Ar Cond	Inexigibilidade	R\$ 5.865,07
26	0003193-60.2018.4.01.8008	Olimpo Segurança e Vig	Pregão	R\$ 186.490,68
27	0014985-11.2018.4.01.8008	EGS Elevadores	Dispensa de Licitação	R\$ 40.800,00
28	0010040-10.2020.4.01.8008	Inove Capacitação	Inexigibilidade	R\$ 5.600,00
29	0019117-14.2018.4.01.8008	Cape Incorporadora	Pregão	R\$ 257.761,54
30	0012098-20.2019.4.01.8008	Termale Engenharia e C	Pregão	R\$ 3.928.676,94
31	0010404-79.2020.4.01.8008	Sav Serviços Avançados	Pregão	R\$ 339.459,02
SUBTOTAL TOMADA DE PREÇO				R\$ 55.488,12
SUBTOTAL INEXIGIBILIDADE				R\$ 204.080,93
SUBTOTAL DISPENSA				R\$1.428.763,81
SUBTOTAL PREGÃO				R\$12.813.743,43
TOTAL				R\$14.502.076,29

Dos exames efetuados resultaram as Solicitações de Auditoria 11537619, 11624808, 11682818, 11907450, 12195937, 12386739, 12439438, 12329929, 12418916 e 12455717, expedidas aos setores competentes para verificar as inconsistências apontadas, as quais foram devidamente regularizadas.

2.1.5 - Continuação da Auditoria de Gestão nas contratações por Dispensa de Licitação (PAe SEI 0028412-41.2019.4.01.8008)

Continuação da análise da regularidade das aquisições realizadas por meio de dispensa de licitação, verificando-se o fiel cumprimento das normas e legislação pertinentes, o alinhamento ao Planejamento Estratégico e ao PLS, observando-se, inclusive, a possibilidade de fuga ao procedimento licitatório. Trabalho concluído.

2.1.6 - Auditoria Coordenada pelo CNJ para avaliar a acessibilidade de pessoas com deficiência nos Tribunais e Conselhos

Mapeamento do grau de acessibilidade dos órgãos do Poder Judiciário e proposição de encaminhamentos a fim de promover a ampliação do acesso à Justiça às pessoas com deficiência, nos termos do Programa de Auditoria a ser elaborado pelo CNJ. Auditoria adiada pelo CNJ para os meses de julho a setembro de 2021, em função da pandemia que se instalou no Brasil, e tendo em vista a necessidade de realizar inspeções nos prédios públicos.

2.1.7 - Auditoria de conformidade sobre o Planejamento Estratégico

Avaliação da gestão estratégica da Seção Judiciária de Minas Gerais, verificando se os procedimentos estratégicos estão em consonância com a legislação e normas que regem a matéria no âmbito da Seccional.

Em vista da realização da Auditoria de Contas – Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008, o cronograma para execução dos trabalhos foi alterado, sendo esta auditoria incluída no PAA de 2021, constante do PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008, item 9, do Anexo I.

2.1.8 - Auditoria de conformidade sobre a contratação de serviços especializados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação (PAe SEI 0012643-56.2020.4.01.8008)

Avaliação da contratação dos serviços técnicos especializados na área de Tecnologia da Informação e Comunicação –TIC que atendem e dão suporte técnico aos usuários de TIC da Seccional, verificando a conformidade com as cláusulas contratuais e legislações. Trabalho concluído.

2.2. MOTIVOS QUE INVIABILIZARAM A EXECUÇÃO DE AUDITORIAS PREVISTAS

No exercício de 2020, em atendimento ao § 4º, incisos I e II, do art. 14, c/c art. 13 da [Instrução Normativa TCU 84, de 22 de abril de 2020](#), houve a necessidade de alterar algumas atividades constantes do PAINT de 2020, conforme já demonstrado no tópico 2 deste relatório, com o objetivo de viabilizar a realização de Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade – do exercício de 2020 (PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008 e processos relacionados).

Ressalte-se que a realização da auditoria de contas citada no parágrafo anterior iniciou-se de forma não planejada durante o exercício de 2020, em virtude da determinação do TCU, por meio da IN 84/2020 de 22/04/2020, motivo pelo qual não foi prevista no PAINT de 2020 (id. 9353533), elaborado por este NUAUD e encaminhado à Diretoria do Foro em 29/11/2019.

2.3. CONSULTORIAS REALIZADAS

Não foram realizadas consultorias formais à equipe de auditoria do Nuaud, no exercício de 2020.

2.4. MONITORAMENTOS REALIZADOS

2.4.1 - Monitoramento da ação de fiscalização acerca da revisão cadastral anual relativa aos servidores com deficiência, prevista na Resolução CNJ nº 230/2016 (PAe SEI 0020572-14.2018.4.01.8008)

Monitoramento das implementações das recomendações constantes da ação de fiscalização instruída no PAe SEI 0020572-14.2018.4.01.8008. Trabalho concluído.

2.4.2 - Monitoramento da Auditoria de Averbação de Tempo de Serviço e Contribuição

Monitoramento das implementações das recomendações constantes do Relatório Final de Auditoria PAe SEI 0004605-89.2019.4.01.8008, verificando o cumprimento das ações propostas no Plano de Ação apresentado pela área auditada.

Em vista da realização da Auditoria de Contas – Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008, o cronograma para execução dos trabalhos foi alterado, sendo este monitoramento incluído no PAA de 2021, constante do PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008, item 12, do Anexo I.

2.4.3 - Continuação do Monitoramento da Auditoria em honorários dativos (PAe SEI 0016966-75.2018.4.01.8008)

Continuação do monitoramento das implementações das recomendações do Relatório de Auditoria nos Pagamentos de

Honorários na Ação de Assistência Judiciária a Pessoas Carentes - AJPC. Trabalho concluído.

2.4.4 - Monitoramento da Auditoria de Gestão. Fase Interna das Contratações de Conservação e Limpeza (PAe SEI 0020800-86.2018.4.01.8008)

Monitoramento das recomendações dadas na auditoria de gestão para avaliar a fase interna das licitações para contratação de serviços de conservação e limpeza, consoante normas que regem a matéria, bem como verificar a adequação dos controles internos no sentido de garantir a regularidade, a segurança e a confiabilidade do procedimento, contribuindo para redução dos riscos relacionados à atividade. Trabalho concluído.

2.4.5 - Monitoramento da Auditoria da Fase Externa e Gestão Contratual em Contratos de Conservação e Limpeza (PAe SEI 0015864-81.2019.4.01.8008)

Monitoramento das recomendações dadas na auditoria sobre a fase externa da licitação e o cumprimento da execução dos serviços de conservação e limpeza, verificando se as contratações realizadas estão em consonância com o previsto nas cláusulas contratuais, com o alinhamento ao Planejamento Estratégico e PLS, certificando, ainda, se os lançamentos contábeis e documentações pertinentes observam os princípios fundamentais de Contabilidade e se os controles internos são efetivos e atualizados na vigência do contrato. Trabalho concluído.

2.5. PRINCIPAIS RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES

Como resultado dos trabalhos realizados, observou-se que as unidades auditadas se empenharam no atendimento às recomendações expedidas nos Relatórios de Auditoria, fato que contribuiu para o refinamento dos processos de trabalho no âmbito de suas competências, produzindo resultados capazes de mitigar as causas das irregularidades, evitando a reincidência de erros. Ao final, observou-se que, no que diz respeito ao universo auditado, não foram constatadas ocorrências relevantes que comprometessem a avaliação pela regularidade dos atos relacionados à gestão da SJMG de forma geral.

Diversos foram os benefícios obtidos com a realização dos trabalhos de auditoria no exercício de 2020, entre os quais é oportuno destacar a contribuição para o aprimoramento da governança corporativa, o aperfeiçoamento dos controles internos administrativos, a melhoria da gestão de pessoas, o aperfeiçoamento da gestão de custos, o aumento da transparência da gestão, a correção e prevenção do processamento de pagamentos indevidos, a mitigação da ocorrência de prejuízos financeiros e economia resultante dos acertos relativos ao pagamento da gratificação natalina.

Por fim, conclui-se que a auditoria interna, com o apoio da DIREF e a contribuição da SECAD, dos Núcleos Administrativos e das Subseções Judiciárias, na sua interação com os mecanismos existentes na SJMG de controles internos, gestão de riscos e política de conformidade (*compliance*), vem atuando para adicionar valor à organização e colaborar com a otimização dos resultados e o alcance de um melhor desempenho organizacional.

2.6. OUTRAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

2.6.1 -Relatório de Gestão referente à prestação de contas do exercício de 2019

Análise dos dados apresentados pela Administração sob os aspectos da conformidade, legalidade e legitimidade, em relação à execução orçamentária e financeira. Trabalho concluído.

2.6.2 - Acompanhamento e verificação dos assentamentos funcionais de servidores que entraram em exercício em 2019 na SJMG (PAe SEI 0000521-11.2020.4.01.8008)

Análise das pastas funcionais dos servidores, por amostragem, verificando a observância da legislação que rege o assunto e a regularidade da documentação constante dos assentamentos funcionais dos servidores e do cumprimento de prazos e da confiabilidade dos registros realizados no SARH – Sistema de Recursos Humanos. Trabalho concluído.

2.6.3 - Relatório anual de atividades de auditoria interna (RAINT) referente ao exercício de 2019 (PAe SEI 0028244-63.2019.4.01.8000)

Relatório sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2019 e os resultados alcançados e sobre a capacidade dos Controles Internos da UPC de identificarem, evitarem e corrigirem falhas e irregularidades, bem como de minimizarem riscos relacionados aos processos relevantes para a consecução dos objetivos da UPC. Trabalho concluído.

2.6.4 - Relatório de Atividades do NUAUD referente ao exercício de 2019 (PAe SEI 0003968-07.2020.4.01.8008)

Relatório para apresentação à Diretoria do Foro da SJMG, contendo as atividades realizadas pelo NUAUD para a execução do Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2019. Trabalho concluído.

2.6.5 - Acompanhamento da Folha de Pagamento por meio dos processos de Prestação de Contas, exercício de 2020 (PAe SEI 0047029-15.2020.4.01.8008 e 0029725-03.2020.4.01.8008)

Acompanhamento realizado por meio das análises das transações subjacentes às demonstrações contábeis da Auditoria nas

Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade – do exercício de 2020.

2.6.6 - Acompanhamento da Governança em Gestão de Pessoas

Monitoramento do atendimento às recomendações constantes do Relatório Final da Auditoria de Planejamento e Dimensionamento da Força de trabalho na SJMG (id. 0021257-21.2018.4.01.8008). Em vista da realização da Auditoria de Contas – Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008, o cronograma para execução dos trabalhos foi alterado, sendo este acompanhamento incluído no PAA de 2021, constante do PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008, item 11 do Anexo I.

Quanto ao acompanhamento da Auditoria Conjunta de Governança em Gestão de Pessoas Baseada em Riscos do CJF (id. 0015724-81.2018.4.01.8008), o prazo para manifestações das unidades auditadas a respeito do atendimento às recomendações expira em 30/06/2021, conforme Despacho Diaup (11901887) e Encaminhamento Diref (11816261).

2.6.7 - Avaliação dos procedimentos referentes à Concessão de Aposentadorias pela média e de Pensões

Verificação da conformidade dos procedimentos administrativos de concessão de aposentadorias pela média a servidores da SJMG e das subseções judiciárias vinculadas; análise dos processos; e emissão de parecer acerca da legalidade dos atos de concessão de pensões no sistema e-Pessoal.

Concessão de Aposentadoria

Análise dos processos de concessão de aposentadorias pela média aritmética simples, verificando a exatidão da documentação comprobatória, a regularidade dos atos por meio da averiguação do preenchimento dos requisitos legais e os dados registrados na planilha de cálculo e se os procedimentos adotados para o cálculo da média guardam conformidade com a legislação vigente.

Abaixo, o quadro 3 apresenta a relação dos processos de aposentadorias analisados pela equipe de auditoria, contendo os respectivos números, os tipos de documentos elaborados (solicitações, informações e análises), o ano e a situação.

Quadro 3 – Concessões de Aposentadoria

Assunto	Processo	Documento	Tipo	Ano	Situação
Concessão de Aposentadoria	0025315-33.2019.4.01.8008	9617255	Informação	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0008457-24.2019.4.01.8008	9567146	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Aposentadoria	0008457-24.2019.4.01.8008	9570843	Informação	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0008457-24.2019.4.01.8008	9709547	Informação	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0008457-24.2019.4.01.8008	10030193	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Aposentadoria	0025315-33.2019.4.01.8008	10029802	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Aposentadoria	0008457-24.2019.4.01.8008	10048249	Informação	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0025315-33.2019.4.01.8008	10055631	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Aposentadoria	0025315-33.2019.4.01.8008	10066411	Informação	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0006652-02.2020.4.01.8008	10261426	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Aposentadoria	0006652-02.2020.4.01.8008	10267422	Informação	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0006652-02.2020.4.01.8008	10509883	Análise	2020	Concluída
Concessão de Aposentadoria	0006652-02.2020.4.01.8008	11863459	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Concessão de Aposentadoria	0006652-02.2020.4.01.8008	11952347	Análise	2020	Concluída

Concessão de Pensão

Verificação da exatidão e da suficiência dos dados registrados nos formulários do e-Pessoal, preenchidos pela área de Gestão de Pessoas, emissão de pareceres conclusivos sobre a legalidade dos atos e envio para a apreciação do TCU.

A seguir, os quadros 4 e 5 apresentam a relação dos processos de pensões civis analisados pela equipe de auditoria, contendo os

respectivos números, os documentos (solicitações, informações e encaminhamentos realizados), o ano e a situação.

Quadro 4 – Concessões de Pensão

Assunto	Processo	Documento	Tipo	Ano	Situação
Concessão de Pensão	0007248-20.2019.4.01.8008	10394480	Informação	2020	Concluída
Concessão de Pensão	0015852-67.2019.4.01.8008	11723660	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0015852-67.2019.4.01.8008	12031876	Encaminhamento	2020	Concluído
Concessão de Pensão	0005233-44.2020.4.01.8008	11709426	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0005233-44.2020.4.01.8008	11782510	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0005233-44.2020.4.01.8008	12016742	Encaminhamento	2020	Concluído
Concessão de Pensão	0012851-40.2020.4.01.8008	11661815	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0012851-40.2020.4.01.8008	11778515	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0012851-40.2020.4.01.8008	11813665	Encaminhamento	2020	Concluído
Concessão de Pensão	0012851-40.2020.4.01.8008	11926525	Conclusão	2020	Concluída
Concessão de Pensão	0020735-23.2020.4.01.8008	11822069	Solicitação	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0020735-23.2020.4.01.8008	11835929	Encaminhamento	2020	Concluído
Concessão de Pensão	0020735-23.2020.4.01.8008	11934728	Conclusão	2020	Concluída

Quadro 5 - Recadastramento de pensão

Assunto	Processo	Documento	Tipo	Ano	Situação
Concessão de Pensão	0000104-68.2014.4.01.8008	11708536	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0000104-68.2014.4.01.8008	11789187	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Concessão de Pensão	0000104-68.2014.4.01.8008	11934662	Encaminhamento	2020	Concluído

Concessão de Pensão	0026354-31.2020.4.01.8008	11664492	Informação	2020	Concluída
Concessão de Pensão	0009382-83.2015.4.01.8000	11154377	Análise	2020	Concluída
Concessão de Pensão	0009382-83.2015.4.01.8000	11651407	Informação	2020	Concluída

2.6.8 - Análise dos indícios de irregularidade originados da crítica automática do sistema e-Pessoal do TCU

Avaliação das justificativas e da documentação comprobatória apresentada pelos gestores da SJMG concernentes aos indícios de irregularidades registrados pelo TCU no sistema e-Pessoal, bem como verificação do respectivo processo criado no SEI, inserindo, ao final da análise, informação conclusiva acerca da regularidade dos procedimentos adotados pelo setor responsável de Gestão de Pessoas.

O quadro 6 apresenta a relação dos processos de indícios de irregularidades apontados pelo TCU analisados pela equipe de auditoria, contendo os respectivos números, os documentos elaborados (solicitações, análises e informações realizadas), o ano e a situação.

Quadro 6 - Indícios de irregularidades TCU

Assunto	Processo	Documento	Tipo	Ano	Situação
Indícios de irregularidades do TCU	0010070-16.2018.4.01.8008	9730086	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0003052-70.2020.4.01.8008	9774316	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0003052-70.2020.4.01.8008	9765762	Solicitação	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0000812-11.2020.4.01.8008	9745596	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0000812-11.2020.4.01.8008	9701322	Solicitação	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0010536-39.2020.4.01.8008	10379600	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0014973-26.2020.4.01.8008	10591904	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0012536-12.2020.4.01.8008	11065179	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0015055-57.2020.4.01.8008	11063816	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0023739-68.2020.4.01.8008	10964373	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0023772-58.2020.4.01.8008	10951585	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0015055-57.2020.4.01.8008	11261631	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0008982-69.2020.4.01.8008	11128598	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011696-02.2020.4.01.8008	11128726	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011700-39.2020.4.01.8008	11129008	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011702-09.2020.4.01.8008	11128903	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada

Indícios de irregularidades do TCU	0011703-91.2020.4.01.8008	11128927	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011705-61.2020.4.01.8008	11128691	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011707-31.2020.4.01.8008	11128521	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011709-98.2020.4.01.8008	11128874	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011710-83.2020.4.01.8008	11128773	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011711-68.2020.4.01.8008	11128853	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011712-53.2020.4.01.8008	11128674	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011742-88.2020.4.01.8008	11128746	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011743-73.2020.4.01.8008	11104031	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011744-58.2020.4.01.8008	11128499	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
indícios de irregularidades do TCU	0011746-28.2020.4.01.8008	11128478	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011748-95.2020.4.01.8008	11128572	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011749-80.2020.4.01.8008	11128633	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011751-50.2020.4.01.8008	11128542	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0011752-35.2020.4.01.8008	11128804	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0012531-87.2020.4.01.8008	11128348	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0012532-72.2020.4.01.8008	11104244	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0012541-34.2020.4.01.8008	11104210	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0012549-11.2020.4.01.8008	11104177	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013011-65.2020.4.01.8008	11103857	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013017-72.2020.4.01.8008	11118926	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013019-42.2020.4.01.8008	11128422	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada

Indícios de irregularidades do TCU	0013023-79.2020.4.01.8008	11104075	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013032-41.2020.4.01.8008	11104315	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013037-63.2020.4.01.8008	11104296	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013040-18.2020.4.01.8008	11128384	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013045-40.2020.4.01.8008	11128447	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013052-32.2020.4.01.8008	11128310	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013061-91.2020.4.01.8008	11104149	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0013068-83.2020.4.01.8008	11128963	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0014973-26.2020.4.01.8008	11087531	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0012852-34.2020.4.01.8005	11236091	Informação	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0008982-69.2020.4.01.8008	11456496	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011696-02.2020.4.01.8008	11571160	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011700-39.2020.4.01.8008	11525200	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011702-09.2020.4.01.8008	11525476	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011703-91.2020.4.01.8008	11535409	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011705-61.2020.4.01.8008	11534989	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011707-31.2020.4.01.8008	11571162	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011709-98.2020.4.01.8008	11534753	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011710-83.2020.4.01.8008	11534945	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011711-68.2020.4.01.8008	11534448	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011712-53.2020.4.01.8008	11535216	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011742-88.2020.4.01.8008	11534895	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011743-73.2020.4.01.8008	11534167	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011744-58.2020.4.01.8008	11571159	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011746-28.2020.4.01.8008	11571157	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011748-95.2020.4.01.8008	11535359	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011749-80.2020.4.01.8008	11535136	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0011751-50.2020.4.01.8008	11535266	Análise	2020	Concluída

Indícios de irregularidades do TCU	0011752-35.2020.4.01.8008	11534290	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0012531-87.2020.4.01.8008	11535670	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0012532-72.2020.4.01.8008	11535803	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0012536-12.2020.4.01.8008	11571155	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0012541-34.2020.4.01.8008	11535754	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0012549-11.2020.4.01.8008	11535845	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013011-65.2020.4.01.8008	11533969	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013017-72.2020.4.01.8008	11535639	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013019-42.2020.4.01.8008	11535574	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013023-79.2020.4.01.8008	11571152	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013032-41.2020.4.01.8008	11535599	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013037-63.2020.4.01.8008	11571154	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013040-18.2020.4.01.8008	11535541	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013045-40.2020.4.01.8008	11535450	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013052-32.2020.4.01.8008	11535493	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013061-91.2020.4.01.8008	11535719	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0013068-83.2020.4.01.8008	11571153	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0039115-94.2020.4.01.8008	11606944	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0039243-17.2020.4.01.8008	11608591	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0039395-65.2020.4.01.8008	11608590	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0041025-59.2020.4.01.8008	11608589	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0041025-59.2020.4.01.8008	11608589	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0041090-54.2020.4.01.8008	11608588	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0041341-72.2020.4.01.8008	11608587	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0014973-26.2020.4.01.8008	11386725	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0039243-17.2020.4.01.8008	11560036	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0045575-97.2020.4.01.8008	11782017	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0003924-85.2020.4.01.8008	11860748	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0045575-97.2020.4.01.8008	11779639	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada
Indícios de irregularidades do TCU	0045575-97.2020.4.01.8008	11779639	Solicitação de Auditoria	2020	Regularizada

Indícios de irregularidades do TCU	0014973-26.2020.4.01.8008	11741720	Informação	2020	Concluída
Indícios de irregularidades do TCU	0049858-66.2020.4.01.8008	12011018	Análise	2020	Concluída
Indícios de irregularidade TCU	0009273-69.2020.4.01.8008	12008784	Informação	2020	Concluída

2.6.9 - Obras e Serviços de Engenharia

Verificação, por determinação da Resolução 114/2010 do CNJ, do cumprimento das normas em vigor e da regularidade dos procedimentos e pagamentos nas contratações das obras e serviços de engenharia. Trabalho concluído.

2.6.10 - Acompanhamento da conformidade sobre os Portais de Transparência da SJMG.

Avaliação, no que cabe à Seção Judiciária de Minas Gerais, da adequação das informações disponibilizadas no portal da transparência da Seccional à legislação e às boas práticas, nos termos do Acórdão 1832/2018-TCU-Plenário e Circular TRF1-Secau 6951587.

As publicações determinadas pela IN TCU 84/2020 estão ocorrendo no Portal da UPC-TRF 1ª Região em seção específica com chamada na página inicial sob o título "Transparência e prestação de contas", na forma, conteúdo e prazos estabelecidos no capítulo III da IN 84, Artigo 8º, § 1º. Incluindo os dados da SJMG que figura como unidade da estrutura organizacional do Tribunal, bem como das demais Seções Judiciárias que compõem a 1ª região.

A Unidade da Estrutura Organizacional – SJMG – possui suas informações em links, guias e páginas diversas e divididas por assunto, que foram aproveitadas e redirecionadas por links no Portal do TRF1, tornando públicos os dados referentes à Seção Judiciária de Minas Gerais e mostrando conformidade diante da nova exigência legal, excetuando-se os casos de indisponibilidade da página decorrente do ataque "Hacker", que, por motivos de segurança, estão sendo objeto de atenção do próprio Tribunal por dependerem de análises que envolvem mais tempo e complexidade.

O término das análises ficou previsto para 31/03/2020, uma vez que houve alteração no cronograma, em virtude da adaptação deste acompanhamento na Auditoria de Contas – Financeira Integrada com Conformidade, nos termos do PAe SEI 0029725-03.2020.4.01.8008 e Circular TRF1-Secau 3/2021 (id. 12412336).

Ocorre que o prazo foi dilatado para 30 de junho de 2021, nos termos do art. 1º, inciso da DN TCU 194/2021;

2.6.11 - Acompanhamento do Rol de Responsáveis 2020

Verificação da autenticidade dos registros no Rol de Responsáveis do SIAFI, no exercício de 2020, bem como o acompanhamento de sua publicação no Portal de Transparência da SJMG. Trabalho concluído.

No quadro abaixo estão elencadas as naturezas de responsabilidades do SIAFI por meio das quais são realizados pela SJMG os controles dos titulares e substitutos responsáveis por atos de gestão que possam afetar o alcance de objetivos ou causar impacto na legalidade, economicidade, eficiência ou eficácia da gestão da UPC.

Quadro 7 – Relação de Responsabilidades controladas por meio do SIAFI na SJMG

NATUREZA DE RESPONSABILIDADE – CÓDIGO	TÍTULO	DESCRIÇÃO
100	Ordenador de Despesas	Responsável por atos de gestão que resultem em emissão de empenho, autorização de pagamento, suprimento ou dispêndio de recursos da União ou pela qual esta responda. Conforme Decreto Lei n. 200/67 e Decreto 93.872/86 .
103	Ordenador de Despesas por Delegação de Competência	Responsável, por delegação, por atos de gestão que resultem em emissão de empenho, autorização de pagamento, suprimento ou dispêndio de recursos da União ou pela qual esta responda. Conforme Decreto Lei n. 200/67 e Decreto 93.872/86 .
110	Responsável pela Conformidade de Registro de Gestão	Responsável pela certificação dos registros dos atos e fatos de execução orçamentária, financeira e patrimonial incluídos no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações.
137	Responsável pelos Atos de Gestão Orçamentária	Responsável por coordenar, supervisionar e executar atos de gestão orçamentária necessários para a atividade da unidade.
138	Responsável pelos Atos de Gestão Financeira	Responsável por coordenar, supervisionar e executar atos de gestão financeira.
160	Responsável pela Biblioteca	Responsável pela guarda, manutenção, controle e registro do acervo bibliotecário da unidade. Essa natureza busca responsabilizar os agentes que tem sob sua responsabilidade grandes acervos bibliográficos

207	Responsável pela Conformidade Contábil	Responsável pela certificação dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, que se materializam nas demonstrações contábeis geradas pelo Siafi. Essa conformidade deverá ser efetuada por contador ou técnico em contabilidade registrado no conselho federal de contabilidade
303	Gestor De Licitações	Responsável pelas atividades de licitações, respondendo pela constituição e gerenciamento dos processos licitatórios elaborados no âmbito da UG e demais envolvidos transformada em natureza múltipla - Acordão n. 717/2008/TCU - Primeira Câmara.
306	Responsável Pela Gestão Do Patrimônio- Bens Moveis	Responsável pela gestão do patrimônio - bens móveis administrativa.
394	Responsável Pela Gestão Do Patrimônio- Bens Imóveis	Responsável pelo recebimento, cadastro, alteração, avaliação e reavaliação de todos os bens patrimoniais imóveis, sob a responsabilidade da SJMG.
401	Responsável por Mercadorias e Bens apreendidos	Responsável pelo desenvolvimento de atividades referentes a guarda, conservação e controle de bens e mercadorias apreendidas.

Dos exames efetuados resultaram as informações 11569175 e 11569175 e a solicitação de auditoria 11731319, expedidas ao setor competente para verificar as inconsistências apontadas, as quais foram devidamente regularizadas.

2.6.12 - Planejamento das Ações de 2021

Elaboração do Plano Anual de Auditoria de 2021. Trabalho concluído, conforme PAe SEI 0048440-93.2020.4.01.8008, documento 11858301.

2.6.13 – Acompanhamento da Legislação

Atividade de acompanhamento das normas aplicáveis nos trabalhos da auditoria. Trabalho concluído.

3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELOS AUDITORES INTERNOS

O quadro 8 a seguir apresenta o demonstrativo do pessoal da auditoria interna, das ações de capacitação, dos cursos/temas, da carga horária e do quantitativo de auditores capacitados.

Entre as diversas ações de treinamento realizadas, é relevante destacar a realização, *in company*, no período de 24 a 26 de agosto de 2020, do curso “AUDI II – EOP – Auditoria Interna com Ênfase em Órgãos Públicos”, ministrado por Antônio Martinigo Filho, instrutor do Instituto dos Auditores Internos - IIA. O curso, oferecido na modalidade presencial, apresentou uma carga horária de 24 horas e teve como objetivo capacitar os servidores que atuam no Núcleo de Auditoria Interna, proporcionando uma preparação técnica adequada, capaz de atender, na íntegra, aos objetivos apresentados pela Administração. Esse treinamento contribuiu para que os servidores da unidade de auditoria interna pudessem dirigir sua atuação a temas de grande relevância e, consequentemente, apresentar análises e recomendações que visem ao aperfeiçoamento dos controles internos no âmbito da Administração.

Quadro 8 – Ações de Capacitação dos servidores do Nuaud realizadas em 2020

NÚMERO TOTAL DE AUDITORES CAPACITADOS: 11	
Matrícula: MG 1010992 Nome: Alexandre Márcio Dutra Rotheia	
CURSO	C.H
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
AUDITORIA EM FOLHA DE PAGAMENTO COM USO DE CRUZAMENTO DE DADOS	16
PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, REFORMA DE PREVIDÊNCIA (EC 103/2019) E RPPS (UNIÃO/ESTADOS /DF/MUNICÍPIOS)	20
TOTAL DE HORAS	60
Matrícula: MG 170603 Nome: Antônio Fernando Alves da Gama Moraes	
CURSO	C.H
O EMPREGO DA VÍRGULA EM 4 LIÇÕES	20

FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
6º FÓRUM DE BOAS PRÁTICAS DE AUDITORIA E CONTROLE INTERNO	10
TOTAL DE HORAS	54
Matrícula: MG 220403 Nome: Cristiano Amaro	
CURSO	C.H
TÓPICOS DE SINTAXE DA LÍNGUA PORTUGUESA	22
INTRODUÇÃO À INOVAÇÃO	8
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
GOVERNANÇA E GESTÃO DE RISCO: ACOMPANHAMENTO DO DESEMPENHO DAS MEDIDAS DE CONTROLE	8
AUDITORIA EM FOLHA DE PAGAMENTO COM USO DE CRUZAMENTO DE DADOS	16
PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, REFORMA DE PREVIDÊNCIA (EC 103/2019) E RPPS (UNIÃO/ESTADOS/DF/MUNICÍPIOS)	20
TOTAL DE HORAS	98
Matrícula: MG 1011455 Nome: Karla Pereira de Lima	
CURSO	C.H
PRINCIPAIS ASPECTOS DAS MUDANÇAS DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO	30
SIAFI BÁSICO	35
CURSO BÁSICO DE LICITAÇÕES - ENFRENTANDO (E VENCENDO) TABUS	60
SISTEMA ELETRÔNICO DE INFORMAÇÕES SEI! USAR	20
LOGÍSTICA DE SUPRIMENTOS – LEI 8666/93, PREGÃO E REGISTRO DE PREÇOS	30
TREINAMENTO EM SERVIÇO - SISTEMA SIGEC - E-CARTAS	2
TESOURO GERENCIAL	60
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
AUDITORIA FINANCEIRA INTEGRADA COM CONFORMIDADE	80
TOTAL DE HORAS	341
Matrícula: MG 1011397 Nome: Luiz Guilherme Piva	
CURSO	C.H
INTRODUÇÃO À INOVAÇÃO	8
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
GOVERNANÇA E GESTÃO DE RISCO: ACOMPANHAMENTO DO DESEMPENHO DAS MEDIDAS DE CONTROLE	8
TOTAL DE HORAS	40
Matrícula: MG 115303 Nome: Márcia Piuzana Brum	
CURSO	C.H
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
TOTAL DE HORAS	24
Matrícula: MG 1010188 Nome: Maria Tereza Barcelos Martins	
CURSO	C.H
INTRODUÇÃO AO CONTROLE INTERNO	40
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO (PARCERIA SENADO/UFMG)	12
TOTAL DE HORAS	76

Matrícula: MG 150303 Nome: Marília do Sagrado Coração Aarão Rocha	
CURSO	C.H
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
NOÇÕES GERAIS SOBRE BENEFÍCIOS DEVIDOS ÀS PESSOAS COM DEFICIÊNCIA COM ENFOQUE NA PERÍCIA MÉDICA	12
AUDITORIA EM FOLHA DE PAGAMENTO COM USO DE CRUZAMENTO DE DADOS	16
TOTAL DE HORAS	52
Matrícula: MG 82103 Nome: Paulo Cesar de Paula Oricio	
CURSO	C.H
INTRODUÇÃO À INOVAÇÃO	8
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
GOVERNANÇA E GESTÃO DE RISCO: ACOMPANHAMENTO DO DESEMPENHO DAS MEDIDAS DE CONTROLE	8
AUDITORIA FINANCEIRA INTEGRADA COM CONFORMIDADE	80
TOTAL DE HORAS	120
Matrícula: MG 188803 Nome: Simone Fialho Teixeira Abreu	
CURSO	C.H
TREINAMENTO EM SERVIÇO - SISTEMA SIGEC - E-CARTAS	2
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
NOÇÕES GERAIS SOBRE BENEFÍCIOS DEVIDOS ÀS PESSOAS COM DEFICIÊNCIA COM ENFOQUE NA PERÍCIA MÉDICA	12
AUDITORIA EM FOLHA DE PAGAMENTO COM USO DE CRUZAMENTO DE DADOS	16
PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, REFORMA DE PREVIDÊNCIA (EC 103/2019) E RPPS (UNIÃO/ESTADOS /DF/MUNICÍPIOS)	20
TOTAL DE HORAS	74
Matrícula: MG 79503 Nome: Sônia Maria dos Santos Lopes	
CURSO	C.H
O EMPREGO DA VÍRGULA EM 4 LIÇÕES	20
MITOS E DESAFIOS NO TELETRABALHO	1
SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO: ENTENDA OS RISCOS E PROTEJA-SE	13
FORMAÇÃO DE AUDITORES INTERNOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO - AUDI 2 - COM ÊNFASE EM ÓRGÃOS PÚBLICOS	24
PALESTRA "ORGANIZAÇÃO FINANCEIRA A SERVIÇO DO CONSUMO CONSCIENTE"	1
PROTEÇÃO DE DADOS E JUDICIÁRIO - AS OPORTUNIDADES E DESAFIOS DA ERA DIGITAL	1
TOTAL DE HORAS	60
Fonte: Sistema de Recursos Humanos - SARH	

4. DECLARAÇÃO DE MANUTENÇÃO DA INDEPENDÊNCIA DURANTE A ATIVIDADE DE AUDITORIA

Para a realização das auditorias, dos monitoramentos e dos acompanhamentos propostos no Plano Anual de Auditoria – PAA de 2020 (PAe SEI 0028364-82.2019.4.01.8008) o Núcleo de Auditoria Interna – Nuaud manteve a sua independência em relação aos atos de gestão da SJMG, de acordo com os princípios éticos previstos nas normas. Não houve óbices, por parte da Administração, à atuação do Nuaud para a apuração de evidências suficientes e apropriadas que fundamentaram os achados, as opiniões e as recomendações da Auditoria.

4.1. AVALIAÇÃO QUANTO A OCORRÊNCIA OU NÃO DE RESTRIÇÃO AO ACESSO COMPLETO E LIVRE A TODO E QUALQUER DOCUMENTO, REGISTRO OU INFORMAÇÃO

A Auditoria teve acesso a todas as informações necessárias para a realização de suas atividades, tais como registros, documentações e outros assuntos. Obteve, ainda, acesso irrestrito a todos os servidores do órgão que a equipe de auditoria entendeu como necessários para obter evidências de auditoria.

Como parte do processo de trabalho da Auditoria de Contas de 2020, a Administração forneceu representação formal (id. 12558873) para demonstrar o cumprimento de determinadas responsabilidades e para suportar outras evidências de auditoria relevantes no nível das demonstrações e no nível das afirmações nelas explícitas ou implícitas.

A Administração disponibilizou de forma tempestiva minuta das demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias, assim como das respectivas notas explicativas antes da sua divulgação, a tempo de permitir à equipe concluir a auditoria de acordo com o cronograma proposto.

5. PRINCIPAIS RISCOS E FRAGILIDADES DE CONTROLE DO ÓRGÃO, INCLUINDO RISCOS DE FRAUDE

Entre os principais riscos e fragilidades de controle do órgão, destacam-se:

- Processo de gestão de risco em implementação na SJMG.
- Política de governança ainda em implementação.
- Déficit no quadro de servidores em diversos setores da Seccional.
- Redução nos quadros de terceirizados e estagiários.
- Restrição na realização de obras e reformas.
- Perda de servidores em razão de aposentadoria.
- Alta rotatividade de servidores nas seções/núcleos.
- Limitação ao teto de gastos (austeridade fiscal).
- Situação atípica provocada pela Pandemia da Covid-19 suspendendo a realização de auditorias coordenadas no âmbito da Justiça Federal da 1ª Região.

6. AVALIAÇÃO DA GOVERNANÇA INSTITUCIONAL

No exercício de 2020 não foi realizado um trabalho metodologicamente estruturado e específico de avaliação da governança corporativa. Contudo, durante a realização dos trabalhos de auditoria foram avaliadas algumas questões sob a perspectiva da governança corporativa, tais como: gestão da conformidade (garantir a aderência a leis, normas, políticas internas e ao código de conduta da organização), qualidade dos controles internos administrativos, avaliação de riscos e prevenção de fraudes.

A partir das respostas das unidades avaliadas às recomendações expedidas, percebeu-se que a Administração vem paulatinamente aumentando a sua capacidade de percepção acerca da necessidade de fortalecimento de seus processos de governança por meio da definição de ações estratégicas com vistas ao alcance dos objetivos e metas relevantes e da identificação de oportunidades de melhoria das estruturas de controles internos, de gerenciamento de riscos, de redução de custos, de Gestão de Pessoas, de *accountability* e de prevenção e detecção de fraudes.

7. CONCLUSÕES E EXPECTATIVAS

Como resultado dos trabalhos realizados, observou-se que as unidades auditadas se empenharam no atendimento às recomendações expedidas, havendo pouquíssimos casos pontuais de atrasos na entrega das respostas aos apontamentos efetuados. Enfatiza-se ainda que as principais constatações foram objeto de recomendações que tiveram o propósito de contribuir para o refinamento dos processos de trabalho das áreas auditadas, provocando resultados capazes de mitigar as causas das irregularidades e evitando a reincidência de erros. Ao final, observou-se que, no que diz respeito ao universo auditado, não foram constatadas ocorrências relevantes que comprometessem a avaliação pela regularidade dos atos relacionados à Gestão de forma geral.

Conforme já mencionado, vários foram os benefícios obtidos com a realização dos trabalhos no exercício de 2020, entre os quais é oportuno destacar a contribuição para o aprimoramento da governança corporativa, o aperfeiçoamento dos controles internos administrativos, a melhoria da gestão de pessoas, o aperfeiçoamento da gestão de custos e o aumento da transparência da gestão.

Por fim, conclui-se que a auditoria interna, na sua interação com os controles internos, com a gestão de riscos e com a política de conformidade (*compliance*), vem adicionando valor à organização e contribuindo para a otimização dos resultados e alcance de um melhor desempenho organizacional.

Belo Horizonte, 24 de maio de 2021.

Cristiano Amaro Paulo César de Paulo Orício
Supervisor da SEAUP Supervisor da SEAUG

Luiz Guilherme Piva
Diretor do NUAUD



Documento assinado eletronicamente por **Luiz Guilherme Piva, Diretor(a) de Núcleo**, em 24/05/2021, às 16:58 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Paulo César de Paula Orício, Supervisor(a) de Seção**, em 24/05/2021, às 17:04 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Cristiano Amaro, Supervisor(a) de Seção**, em 24/05/2021, às 17:07 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <http://portal.trf1.jus.br/portaltrf1/servicos/verifica-processo.htm> informando o código verificador **12900430** e o código CRC **8902D549**.