



Justiça Federal
Seção Judiciária de Minas Gerais

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA



Exercício de 2018

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

Plano Anual de Auditoria - PAA - 2018

O Plano Anual de Auditoria (PAA) para o exercício de 2018 foi elaborado em atendimento à Resolução CNJ 171, de 01/03/2013 e demais normas aplicáveis.

O objetivo do PAA -2018 é definir os trabalhos a serem executados pelo Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária de Minas Gerais, de modo a contribuir para que a gestão dos recursos disponibilizados para a Seccional seja conduzida com acompanhamento, controle e avaliação dos resultados, pautando-se nos princípios da legalidade, eficiência, eficácia, economicidade e efetividade, em consonância com o Plano Estratégico da Primeira Região.

O PAA também prevê atividades de controle da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Seção Judiciária de Minas Gerais.

Para atingir o seu objetivo o presente plano prevê a realização de auditorias, monitoramento e consultoria, sendo as auditorias classificadas em **contábil, operacional e de conformidade**.

AUDITORIA CONTÁBIL

A auditoria contábil tem por objetivo certificar se os registros contábeis foram efetuados de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, com a legislação e se as demonstrações originárias refletem adequadamente a situação econômico-financeira do patrimônio, os resultados do período administrativo examinado e as demais situações apresentadas.¹

AUDITORIA OPERACIONAL

A auditoria operacional tem como objetivo avaliar as ações gerenciais e os procedimentos relacionados ao processo operacional ou parte dele, com a finalidade de certificar a efetividade e oportunidade dos controles internos e apontar soluções alternativas para a melhoria do desempenho operacional. Sua abordagem é de apoio e procura auxiliar a administração na gerência e nos resultados por meio de recomendações que visem aprimorar procedimentos e controles.¹

AUDITORIA DE CONFORMIDADE

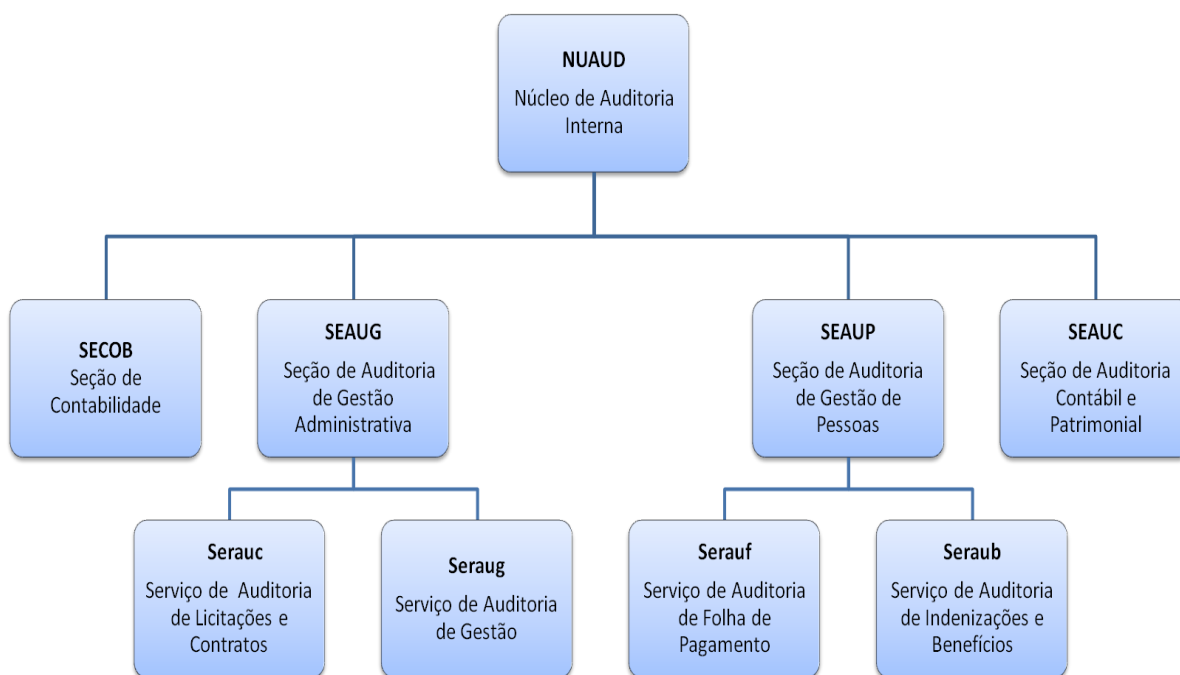
A auditoria de conformidade tem como objetivo o exame dos atos e fatos da gestão com vistas a certificar, exclusivamente, a observância às normas em vigor.¹

¹ Resolução CNJ n. 171, de 01/03/2013

RECURSOS HUMANOS E ATUAL ESTRUTURA INTERNA

O Núcleo de Controle Interno, vinculado à Diretoria do Foro, passou a ser denominado Núcleo de Auditoria Interna – NUAUD, em função da reestruturação da área administrativa da Seção Judiciária de Minas Gerais, definida pelas portarias DIREF/SJMG 165, 185, 03 e 28, de 28/10/2016, 16/12/2016, 11/02/2017 e 04/05/2017, respectivamente, conforme Processo SEI n. 0021275-13.2016.4.01.8008, de acordo com as determinações da Resolução PRESI 24/2015 do TRF 1ª Região.

O organograma a seguir apresenta a estrutura do NUAUD:



1) SEÇÃO DE AUDITORIA CONTÁBIL E PATRIMONIAL – Seauc

A Seção de Auditoria Contábil e Patrimonial foi criada com o objetivo de realizar ações de auditoria relativas a procedimentos contábeis, visando comprovar a legalidade, legitimidade e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

Composição: Dois servidores, sendo um deles o supervisor;

2) SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA – Seaug

A Seção de Auditoria de Gestão Administrativa foi criada com o objetivo de realizar ações de auditoria voltadas para licitações, contratos, convênios, dispensas, inexigibilidade,

suprimento de fundos e de Gestão Administrativa nas diversas unidades da Seção Judiciária de Minas Gerais.

Composição: 1 supervisor;

- Serviço de Auditoria de Licitações e Contratos - Serauc: 2 servidores, sendo 1 responsável pelo serviço;
- Serviço de Auditoria de Gestão - Seraug: 2 servidores, sendo 1 responsável pelo serviço.

3) SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS - Seaup

A Seção de Auditoria de Gestão de foi criada com o objetivo de realizar ações de auditoria voltadas para avaliar os resultados alcançados quanto à eficácia e eficiência dos atos de gestão relacionados à área de Gestão de Pessoas.

Composição: 1 supervisor;

- Serviço de Auditoria de Folha de Pagamento - Serauf: 3 servidores, sendo 1 responsável pelo serviço e um em vias de se aposentar no início do exercício de 2018;
- Serviço de Auditoria de Indenizações e Benefícios - Seraub: 1 servidor responsável pelo serviço (aguardando disponibilização de mais um servidor em substituição ao que pediu vacância em 2017).

4) SEÇÃO DE CONTABILIDADE – Secob

A Seção de Contabilidade está vinculada ao NUAUD com previsão de transferência de subordinação para o Núcleo de Administração Financeira e Patrimonial – NUCAF.

Seus objetivos foram atualizados na reestruturação, ficando a Seção responsável por executar atividades de avaliação da contabilidade dos atos e fatos da gestão financeira, orçamentária e patrimonial da Seção Judiciária, bem como acompanhar as atividades relacionadas ao Sistema Federal de Contabilidade do Governo Federal, com vistas a comprovar a exatidão das operações e a fidedignidade das demonstrações contábeis.

Composição: 1 supervisor (aguardando disponibilização de mais um servidor)

ACÕES DE TREINAMENTO

Foi elaborado plano de capacitação, para o exercício de 2018, submetido ao Diretora do Foro para aprovação, tendo como objetivo capacitar os servidores em função da readequação das atribuições e reestruturação do Núcleo.

Foram priorizados treinamentos na área de auditoria e em algumas áreas específicas que necessitam de mais capacitação para atender as novas atribuições resultantes da reestruturação.

As ações de treinamento propostas estão relacionadas abaixo, aguardando aprovação da Diretora do Foro, e a depender de disponibilidade orçamentária:

PLANO DE CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DO NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA DA SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS, PARA O EXERCÍCIO DE 2018		
Interessados: servidores que trabalham no Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária de Minas Gerais		
Motivação: Parecer CNJ N. 02/2013 e Circular Secoi n. 48 (doc. SEI N. 4679650)		
Forma: presencial, EAD, seminários, oficinas de trabalho		
CURSO/EVENTO	UNIDADE	NÚMERO DE PARTICIPANTES
Avaliação de Controles Internos	Todas as unidades do NUAUD	13
Participação na Semana Orçamentária	SEAUC e SECOB	3
CPR – SIAFI Web	SEAUC e SECOB	3
Auditoria em Governança do Setor Público	SEAUG	4
Auditoria de Obras e Serviços de Engenharia	SEAUG	4
Auditoria em Folha de Pagamento	SEAUP	4
Averbação de Tempo de Serviço	SEAUP	4
Auditoria baseada em riscos	Todas as unidades do NUAUD	13
IV Fórum de Boas Práticas em Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário	Diretor do NUAUD e o supervisor da SEAUG ou SEAUC	2
Mapeamento, Análise e Melhoria dos Processos de Trabalho em Auditoria	Todas as unidades do NUAUD	5
Avaliação da Gestão de Riscos	Todas as unidades do NUAUD	5

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O cronograma de Auditoria está detalhado no Anexo I integrante deste plano, podendo sofrer ajustes no decorrer do exercício.

Dessa forma, submetemos à aprovação de Vossa Excelência a presente programação, solicitando que seja encaminhada cópia à Secretaria Administrativa para conhecimento e, se aprovada, para divulgação do anexo no sítio desta Seccional.

Belo Horizonte, 30 de novembro de 2017.

Cláudia Castilho Sales Laia
Supervisora da Seção de
Auditoria Contábil e
Patrimonial

Cristiano Amaro
Supervisor da Seção de
Auditoria de Gestão de
Pessoas

Paulo César de Paulo Orício
Supervisor da Seção de
Auditoria de Gestão
Administrativa

Rosane Pinto dos Santos Jordão
Diretora do Núcleo de Auditoria Interna

ANEXO I

Cronograma de Execução das Ações do Plano Anual de Auditoria para 2018

SEAUC – SEÇÃO DE AUDITORIA CONTÁBIL E PATRIMONIAL			
Item	Descrição	Objetivos	Período
1	Finalização da Auditoria iniciada em 2017	Finalização da auditoria/monitoramento pendente	Janeiro a Fevereiro
2	Prestação Anual de Contas – exercício 2017	-Analisar os dados apresentados pelos Núcleos para compor o Relatório de Gestão, sob os aspectos da conformidade, legislação e legitimidade, em relação à execução orçamentária e financeira. -Auxiliar na elaboração do Relatório de Auditoria de Gestão e fornecer informações e dados pertinentes às matérias de sua competência.	Janeiro a Abril
3	Atividades de Avaliação Contábil e de Sistema – exercícios de 2017 e 2018	- Examinar os registros contábeis/assegurar a adequação e informações oriundas dos sistemas eletrônicos de processamento de dados: Patrimônio Imobiliário (CADIJUS/SPIUNET/SIAFI); Depreciação e Reavaliação (RMA/RMB); Garantias Contratuais (Caução, fiança) e demais análises. - Avaliar os registros efetuados no Rol de Responsáveis.	Janeiro a Dezembro
4	Auditoria em Bens Permanentes	Avaliar os controles internos utilizados na gestão dos bens permanentes e o cumprimento das normas pertinentes a matéria	Maior a Agosto
5	Verificação de Procedimentos de Desfazimento de Bens	Verificar a conformidade e eficiência dos procedimentos de desfazimento de bens (atividade contínua em 2018)	Abril a Dezembro
6	Estudo sobre a implementação de Provisões	Avaliar a possibilidade de inclusão de procedimentos relativo a provisões de despesas com pessoal (férias e 13º salário)	A definir
7	Planejar as ações auditoria para o exercício de 2019		Outubro e novembro
8	Acompanhar a legislação		Janeiro a dezembro

SEAUG – SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA				
Item	Descrição	Objetivos	Responsável	Período
1	Prestação Anual de Contas - exercício 2017	Coordenar os trabalhos referentes aos Relatórios de Gestão e Auditoria de Gestão, na área de competência do Nuaud.	Seraug – Serviço de Auditoria de Gestão	Janeiro a abril
2	Ação Coordenada de Auditoria em TI	Avaliar, em atendimento ao Conselho da Justiça Federal e SECAU-TRF1 – Secretaria de Controle Interno, os conteúdos estabelecidos para governança, gestão, riscos e controle de TI e TIC, considerando projetos, processos, riscos e resultados de TI em comparação com padrões internacionalmente aceitos como COBIT, PMBOK, ITIL, CMMI, ISO 17799 e ISO 27001, bem como com as Resoluções CNJ nº 182/2013, nº 211/2015 e nº 91/2009 e com o perfil de governança de tecnologia da informação e comunicação traçado pelo Tribunal de Contas da União (TCU).	Seraug	Maio e Junho (a confirmar)
3	Gestão de transportes	Avaliar a gestão de transporte da Seção Judiciária de Minas Gerais.	Seraug	Julho a Outubro
4	Prestação Anual de Contas 2017	<p>Analisar os documentos e dados pertinentes às matérias de competência da Serauc para compor o Relatório de Gestão da Seção Judiciária de Minas Gerais.</p> <p>Elaborar documentos com informações e dados pertinentes às matérias de competência da Serauc para compor o relatório de Auditoria de Gestão da Seção Judiciária de Minas Gerais.</p>	Serauc – Serviço de Auditoria de Licitações e Contratos	Janeiro a abril

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAA 2018

5	Obras e Serviços de Engenharia	Verificar, por determinação da Resolução 114/2010 do CNJ, o cumprimento das normas em vigor e a regularidade dos procedimentos e pagamentos nas contratações das obras e serviços de engenharia.	Serauc	Janeiro a Dezembro
6	Contratos de Conservação e Limpeza	Avaliar a regularidade da execução das contratações dos serviços de conservação e limpeza e os pagamentos das Subseções Judiciárias de Minas Gerais, de forma a assegurar o fiel cumprimento das disposições legais pertinentes.	Serauc	Janeiro a Dezembro
7	Dispensa de Licitação, Inexigibilidades de Licitação e Suprimento de Fundos	Analisar a regularidade das contratações realizadas por meio de Dispensa de Licitação, Inexigibilidades de Licitação e Suprimento de Fundos, verificando o fiel cumprimento das normas e legislação pertinentes.	Serauc	Janeiro a Dezembro
8	Pregão e Adesões a Atas de Registro de Preços	Verificar o cumprimento das normas em vigor, da regularidade dos procedimentos e a observância dos princípios da licitação.	Serauc	Janeiro a Dezembro
9	Planejar as Ações de 2018		Seaug	Outubro e Novembro
10	Acompanhar a legislação		Seaug	Janeiro a Dezembro

SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAL – SEAUP				
Item	Descrição	Objetivos	Responsável	Período
1	Relatório de Gestão referente à prestação de contas do exercício de 2017	Analisar os dados apresentados pela Administração sob os aspectos da conformidade, legalidade e legitimidade, em relação à execução orçamentária e financeira.	Serauf- Serviço de Auditoria de Folha de pagamento	Janeiro a fevereiro
2	Relatório de Auditoria de Gestão - exercício de 2017	Auxiliar na elaboração do relatório e fornecer informações e dados pertinentes às matérias de sua competência para compor o relatório de Auditoria de Gestão da Seção Judiciária de Minas Gerais.	Serauf	Abril a maio
3	Folha de Pagamento – Prestações de Contas das Folhas de Pagamento, exercício de 2017	Verificar a regularidade das parcelas remuneratórias constantes na folha de pagamento e a consistência de remunerações e proventos, por meio de análise amostral, conciliando com os registros do Processo de Prestação de Contas da Folha.	Serauf	Janeiro a maio
4	Monitoramento da Auditoria de Passivos	Auxiliar nos trabalhos de avaliação e correção das inconsistências detectadas no Relatório da SJMG.	Serauf	Março e abril
5	Auditoria nos procedimentos relativos à Averbação de Tempo de Serviço	Verificar se as averbações de tempo de contribuição/serviço de servidores foram efetuadas em consonância com a legislação que rege a matéria; Avaliar a conformidade da documentação existente nos respectivos processos e os registros constantes do sistema SARH.	Serauf	Junho a outubro
6	Concessão de Aposentadoria e Pensão	Verificar os processos de concessão de aposentadoria e pensão dos servidores da JFMG, autuados no exercício de 2018, sob os aspectos da legalidade, legitimidade, conformidade e eficiência.	Serauf	Janeiro a dezembro

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAA 2018

7	Concessão de Abono de Permanência	Analisar os processos de concessão de abono de permanência dos servidores da JFMG, originados no exercício de 2018, observando os aspectos da legalidade, legitimidade, conformidade e eficiência.	Serauf	Janeiro a dezembro
8	Desligamento de servidores: Exonerações e Vacâncias	Examinar os processos de desligamento de servidores da JFMG, ocorridos no exercício de 2018.	Serauf	Janeiro a dezembro
9	Folha de Pagamento – Prestações de Contas das Folhas de Pagamento, exercício de 2018	Verificar a regularidade das parcelas remuneratórias constantes na folha de pagamento e a consistência de remunerações e proventos, por meio de análise amostral, conciliando com os registros do Processo de Prestação de Contas da Folha.	Serauf	Maio a dezembro (a depender do encaminhamento dos Processos de Prestação de Contas)
10	Folha de Pagamento – Processos relativos a Exercícios Anteriores – e DEA	Verificar a regularidade dos cálculos relativos a parcelas remuneratórias a serem pagas, referentes a exercícios anteriores e conferência da planilha DEA encaminhada pela Sepag, trimestralmente.	Serauf	Janeiro a Dezembro
11	Concessão de Ajuda de Custo e Auxílio Funeral	Avaliar, por amostragem, os processos administrativos referentes às despesas com ajuda de custo, auxílio funeral e auxílio natalidade do exercício de 2017, observando se as concessões e os pagamentos dessas despesas foram realizados em conformidade com a legislação vigente.	Seraub- Serviço de Auditoria de Indenizações e Objetivos	Janeiro a Fevereiro
12	Avaliação dos processos de pagamento do Pro-Social - Programa de Bem Estar Social	Avaliar, por amostragem, os processos de pagamento do Pro-Social, referentes ao exercício de 2017; Verificar a formalização dos processos, a regularidade da documentação comprobatória das despesas e observar se os procedimentos operacionais estão de acordo com a legislação vigente.	Seraub	Março a maio

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAA 2018

13	Cadastro de Pessoal – Assentamentos Funcionais de Servidores	Analisar as pastas funcionais dos servidores, verificando a observância da legislação que rege o assunto; verificar a regularidade da documentação constante nos assentamentos funcionais dos servidores, o cumprimento de prazos e a confiabilidade dos registros realizados no SARH – Sistema de Recursos Humanos.	Seraub	Janeiro a dezembro
14	Concessão de Auxílio Moradia	Avaliar os processos de concessão do auxílio moradia aos servidores da JFMG, referentes ao exercício de 2017, observando se a formalização e os procedimentos estão de acordo com a legislação vigente.	Seraub	Junho a agosto
15	Auditoria nos Processos de Concessão e Prestação de Contas de Diárias	Verificar a formalização dos processos e se as concessões, pagamento das diárias, dos adicionais de deslocamento, dos reembolsos de combustível e das passagens rodoviárias foram realizados em conformidade com a legislação e limitações orçamentárias.	Seraub	Setembro a dezembro
16	Planejar as ações de 2018		Seaup	Outubro e novembro
17	Acompanhar a legislação		Seaup	Janeiro a dezembro



SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS

ENCAMINHAMENTO - SJMG-NUAUD

MM Juíza Federal Diretora do Foro,

Encaminhamos a V. Exa, para aprovação, o Plano Anual de Auditoria (5197116), elaborado pelo Núcleo de Auditoria Interna desta Seccional, para o exercício de 2018.

Respeitosamente,

Cláudia Castilho Sales Laia

Cristiano Amaro

Paulo César de Paulo Orício

Supervisora da Seção de Auditoria Contábil e Patrimonial

Supervisor da Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas

Supervisor da Seção de Auditoria de Gestão Administrativa

Rosane Pinto dos Santos Jordão

Diretora do Núcleo de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **Rosane Pinto dos Santos Jordão, Diretor(a) de Núcleo**, em 30/11/2017, às 20:04 (horário de Brasília), conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Cristiano Amaro, Supervisor(a) de Seção**, em 30/11/2017, às 20:41 (horário de Brasília), conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Paulo Cesar de Paula Oricio, Supervisor(a) de Seção**, em 01/12/2017, às 15:23 (horário de Brasília), conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Claudia Castilho Sales Laia, Supervisor(a) de Seção**, em 01/12/2017, às 17:57 (horário de Brasília), conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.trf1.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **5197121** e o código CRC **6D88BA93**.