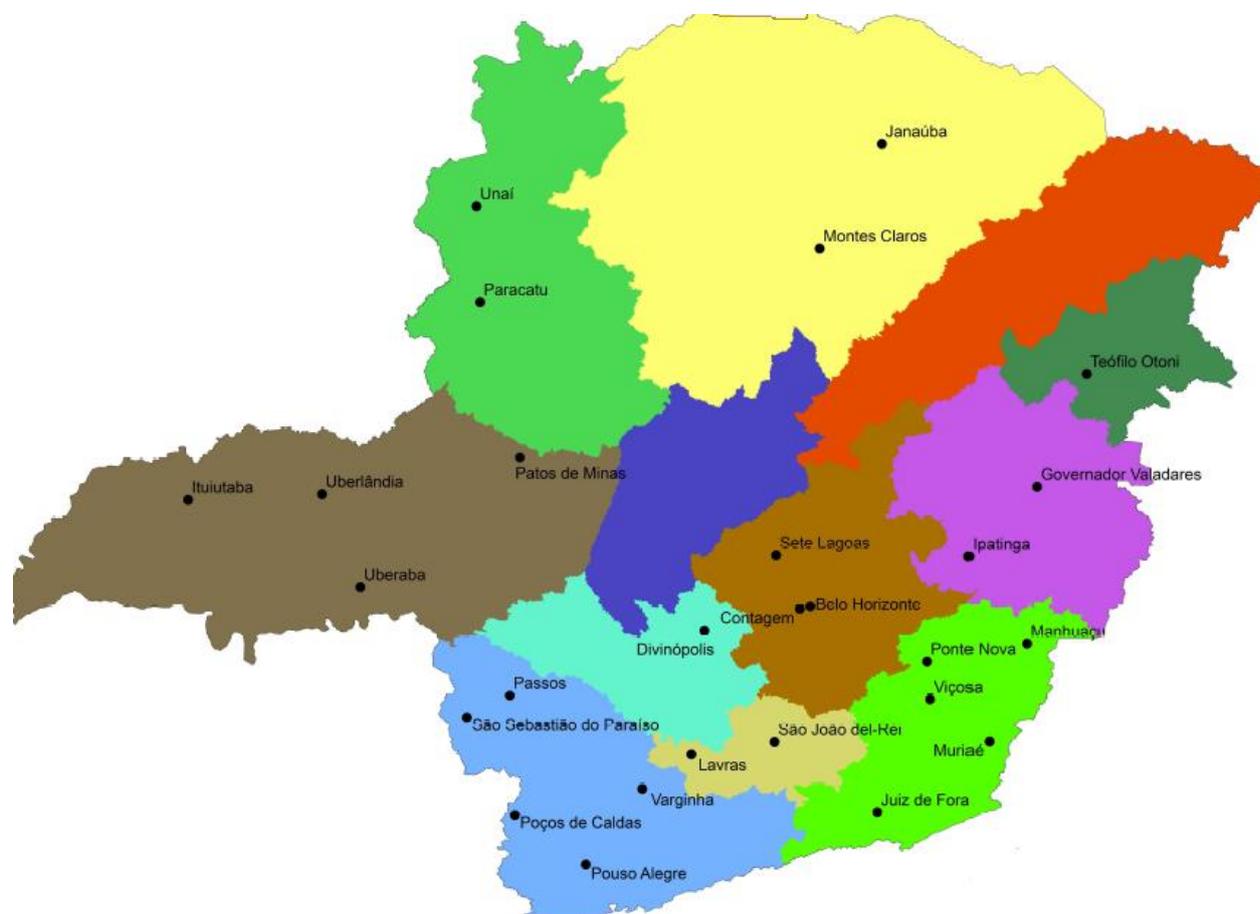




Justiça Federal
Seção Judiciária de Minas Gerais

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DE 2020



Exercício de 2020

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

1) Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) - 2020

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) – ver Anexo I – para o exercício de 2020 foi elaborado em consonância com as diretrizes previstas no Estatuto de Auditoria Interna da Justiça Federal da 1ª região (id. 5426955) e demais normas aplicáveis.

O objetivo do PAINT 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.

Para atingir o seu objetivo, o presente plano prevê a realização de auditorias, ações de acompanhamento e atividades de monitoramento das recomendações propostas aos gestores, assim definidas:

- **Auditoria:** avaliação de determinado macroprocesso ou processo de trabalho da gestão, executada conforme metodologia preestabelecida no programa de auditoria, da qual resulta relatório com as constatações e recomendações de medidas e providências para os gestores das áreas auditadas.
- **Acompanhamento:** ação de controle utilizada para acompanhar determinado processo de trabalho relevante e crítico, durante sua execução, com o objetivo de emitir recomendações e diligências para saneamento de falhas ou irregularidades detectadas. Também foram classificados nesse conceito os atos de gestão sujeitos ao registro pelo Tribunal de Contas da União.

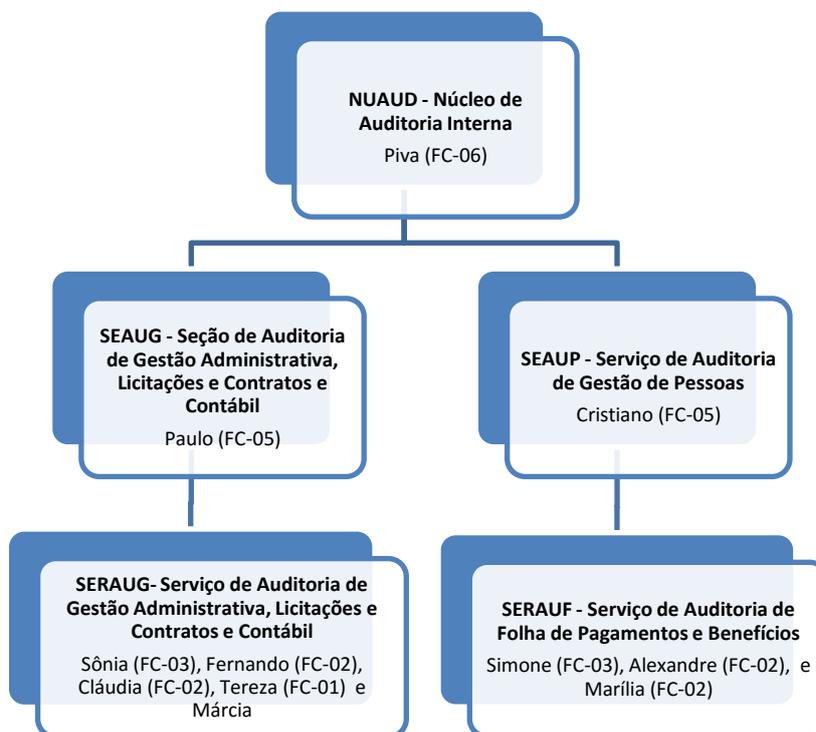
- **Monitoramento:** medida destinada a avaliar a implementação, pelos gestores das áreas auditadas, das recomendações feitas em auditorias pretéritas pela Secau ou por órgãos de controle externo.

O PAINT define as ações e objetivos da unidade de auditoria interna, relativos ao período de um ano. Este plano contempla a previsão de iniciativas para o desenvolvimento institucional e o fortalecimento das atividades de auditoria interna.

Na elaboração do PAINT, 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.

2) RECURSOS HUMANOS E ESTRUTURA INTERNA

O organograma a seguir apresenta a estrutura do Núcleo de Auditoria Interna - NUAUD após a reestruturação implementada no exercício de 2019 pela Portaria SJMG - DIREF (id. 8068512):



3) SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA, LICITAÇÕES E CONTRATOS E CONTÁBIL – SEAUG

A Seção de Auditoria de Gestão Administrativa, Licitações e Contratos e Contábil - SEAUG é composta pelo Serviço de Auditoria de Gestão Administrativa, Licitações e Contratos e Contábil - SERAUG. A estrutura de pessoal da SEAUG apresenta a seguinte configuração:

SEAUG: 1 supervisor; e

SERAUG: 5 servidores.

4) SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS - SEAUP

A Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas - SEAUP é composta pelo Serviço de Auditoria de Folha de Pagamentos e Benefícios - SERAUF, com a seguinte estrutura de pessoal:

SEAUP: 1 supervisor; e

SERAUF: 3 servidores.

5) AÇÕES DE TREINAMENTO

Para o exercício de 2020, conforme consta no Plano Anual de Capacitação (id. 9344786) foram propostas as ações de treinamento relacionadas no quadro na página a seguir:

PLANO DE CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DO NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA DA SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS PARA O EXERCÍCIO DE 2020			
Público Alvo: a capacitação será destinada aos servidores que atuam no Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária de Minas Gerais			
Motivação: Parecer CNJ N. 02/2013			
A carga horária e o período deverão ser definidos posteriormente, em conjunto com a área de gestão de pessoas			
Prioridade	CURSO / EVENTO	UNIDADES	Nº ESTIMADO PARTICIPANTES
01	Curso Audi II EOP - IIA - Instituto dos Auditores Internos	NUAUD, SEAUP E SEAUG	11
02	Governança Pública Para Tribunais – Aplicação de Melhores Práticas na Avaliação de Controles	NUAUD, SEAUP E SEAUG	11
03	Mapeamento, Análise e Melhoria de Processos em Auditoria	NUAUD, SEAUP E SEAUG	11
04	Auditoria de Conformidade da Folha de Pagamento no Serviço Público	SEAUP	2
05	Aposentadorias, Pensões e Abono de Permanência e respectivos Cálculos de Benefícios na Administração Pública	SEAUP	4
06	Retenções na Fonte de Tributos e Contribuições Sociais na Contratação de Bens e Serviços na Administração	SEAUG	2
07	Novo Decreto do Pregão Eletrônico	SEAUG	2
08	Compreendendo os Instrumentos Contábeis para Habilitação Econômico-Financeira de Licitantes – Enfoque na Lei nº 8.666/93 e seus Desdobramentos Normativos e Interpretativos (Jurisprudência do TCU, do STJ e TST)	SEAUG	2
09	Auditagem em Almoxarifado, Patrimônio e Bens Imóveis na Administração Pública	SEAUG	2

6) CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades propostas no Anexo I, bem como seu cronograma, poderão ser alvo de revisão ao longo do ano, com a devida validação da Diretoria do Foro.

Belo Horizonte, 29 de novembro de 2019.

Cristiano Amaro
Supervisor da SEAUP

Paulo César de Paulo Orício
Supervisor da SEAUG,

Luiz Guilherme Piva
Diretor do NUAUD

ANEXO I

Cronograma de Execução das Ações do Plano
Anual de Atividades de Auditoria Interna para 2020

Cronograma de Execução das Ações do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para 2020

SEAUG – SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA, LICITAÇÕES E CONTRATOS E CONTÁBIL				
Item	Descrição	Objetivos	Risco	Período
1	Relatório de Gestão referente à prestação de contas do exercício de 2019	Analisar os dados apresentados pela Administração sob os aspectos da conformidade, legalidade e legitimidade, em relação à execução orçamentária e financeira.	Divergências ou insuficiência nas Informações prestadas no Relatório de Gestão.	Janeiro a fevereiro
2	Relatório da unidade de auditoria interna referente ao exercício de 2019	Relatar sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2019 e os resultados alcançados; emitir opinião expressa sobre a capacidade de os Controles Internos da UPC identificarem, evitarem e corrigirem falhas e irregularidades, bem como de minimizarem riscos relacionados aos processos relevantes para a consecução dos objetivos da UPC.	Descumprimento de norma relativa à prestação de contas editada pelo TCU.	Fevereiro a maio
3	Auditoria preventiva em processos licitatórios selecionados. (Acompanhamento)	Avaliar de forma concomitante às ocorrências dos atos, a regularidade dos processos de contratações, selecionados com base em relevância risco e materialidade.	Procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes.	Janeiro a dezembro
4	Obras e Serviços de Engenharia (Acompanhamento)	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.	Descumprimento da legislação pertinente.	Janeiro a dezembro

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAINT 2020

5	Continuação do monitoramento da Auditoria em honorários dativos	Continuação do monitoramento das implementações das recomendações do Relatório de Auditoria nos Pagamentos de Honorários na Ação de Assistência Judiciária a Pessoas Carentes - AJPC. (PAe SEI 0016966-75.2018.4.01.8008).	Comprometimento do pagamento de honorários em função de inexistência de meios para controle da demanda e do quantitativo de recursos destinados à assistência judiciária gratuita.	Janeiro a fevereiro
6	Continuação da Auditoria de Gestão nas contratações por Dispensa de Licitação	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.	Prejuízo ao erário em vista descumprimento de preceito legal.	Janeiro a março
7	Relatório de Atividades do NUAUD referente ao exercício de 2019	Realizar um balanço formal das auditorias e atividades de controle realizadas no exercício de 2019; apresentar justificativa para as atividades previstas no cronograma que estão em fase de execução e para as atividades que não foram cumpridas.	Não cumprimento integral do cronograma constante do PAINT de 2019.	fevereiro
8	Auditoria Coordenada CNJ para avaliar a acessibilidade de pessoas com deficiência nos Tribunais e Conselhos	Mapear o grau de acessibilidade dos órgãos do Poder Judiciário e propor 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.	Advertências e constatação de ato de improbidade administrativa, em vista de descumprimento das exigências relativas aos requisitos de acessibilidade previstos na legislação.	Abril a junho

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAINT 2020

9	Monitoramento da Auditoria de Gestão. Fase Interna Conservação e Limpeza	Realizar o 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. PAe SEI nº 0020800-86.2018.4.01.8008.	Possibilidade de contratação de pessoal em nº superior à necessidade do local, demandas trabalhistas e controles indevidos, provocando prejuízos ao erário.	Abril a maio
10	Monitoramento da Auditoria da Fase Externa e Gestão Contratual em Contratos de Conservação e Limpeza	Realizar o 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. PAe SEI nº 0015864-81.2019.4.01.8008.	Falha na fiscalização dos contratos, gerando, responsabilidade solidária da Seccional em eventuais demandas trabalhistas. Ausência ou ocorrência de pagamentos indevidos e/ou lançamentos em desacordo com a legislação de regência.	Outubro a dezembro
11	Auditoria de conformidade sobre Planejamento Estratégico	Avaliar a gestão estratégica da Seção Judiciária de Minas Gerais, verificando se os procedimentos estratégicos estão consonância com a legislação e normas que regem a matéria no âmbito da Seccional.	Procedimentos estratégicos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes.	Agosto a setembro
12	Acompanhamento da conformidade sobre os portais de transparência	Avaliar, no que couber à Seção Judiciária de Minas Gerais, a 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.	Gestão das informações no portal de internet da Seccional em desacordo com as legislações e boas práticas de transparência.	Julho

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAINT 2020

13	Auditoria de conformidade sobre a contratação de serviços especializados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação	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.	Gestão dos atendimentos e suportes técnicos em desacordo com as cláusulas contratuais e legislações regentes.	Junho a setembro
14	Rol de Responsáveis Acompanhamento	Verificar a autenticidade dos registros no Rol de Responsáveis do SIAFI.	Registros indevidos no SIAFI dos agentes vinculados à Seccional responsáveis por atos de gestão.	Janeiro a dezembro
15	Planejar as Ações de 2021			Outubro e novembro
16	Acompanhar a Legislação			Janeiro a dezembro

SEAUP – SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS				
Item	Descrição	Objetivos	Risco	Período
1	Relatório de Gestão referente à prestação de contas do exercício de 2019	Analisar os dados apresentados pela Administração sob os aspectos da conformidade, legalidade e legitimidade, em relação à execução orçamentária e financeira.	Divergências ou Insuficiências nas Informações prestadas no Relatório de Gestão.	Janeiro a fevereiro
2	Acompanhamento e verificação dos assentamentos funcionais de servidores que entraram em exercício em 2019 na SJMG	Analisar as pastas funcionais dos servidores, por amostragem, verificando a observância da legislação que rege o assunto; e verificar a regularidade da documentação constante dos assentamentos funcionais dos servidores, o cumprimento de prazos e a confiabilidade dos registros realizados no SARH – Sistema de Recursos Humanos.	Descumprimento da legislação aplicável; instrução processual com irregularidade na documentação apresentada; e ausência ou insuficiência de registros no SARH.	Janeiro a março
3	Auditoria de conformidade para avaliação dos procedimentos de concessão e pagamento de diárias	Avaliar os atos de concessão e os pagamentos de diárias a magistrados e servidores, bem como as prestações de contas para certificar o fiel cumprimento da legislação de regência.	Irregularidades na concessão, no pagamento e na prestação de contas de diárias.	Janeiro a março

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAINT 2020

4	Monitoramento da ação de fiscalização acerca da revisão cadastral anual relativa aos servidores com deficiência, prevista na Resolução CNJ nº 230/2016	Monitorar as implementações das recomendações constantes da ação de fiscalização instruída no PAe SEI 0020572-14.2018.4.01.8008.	Não observância das recomendações expedidas pela Unidade de Auditoria Interna da Seccional; e descumprimento dos normativos que regulamentam os assuntos abordados na auditoria.	Janeiro a março
5	Relatório da unidade de auditoria interna referente ao exercício de 2019	Relatar sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2019 e os resultados alcançados; e emitir opinião expressa sobre a capacidade de os Controles Internos da UPC identificarem, evitarem e corrigirem falhas e irregularidades, bem como de minimizarem riscos relacionados aos processos relevantes para a consecução dos objetivos da UPC.	Descumprimento de norma relativa à prestação de contas editada pelo TCU.	Fevereiro a maio
6	Relatório de Atividades do NUAUD referente ao exercício de 2019	Realizar um balanço formal das auditorias e atividades de controle realizadas no exercício de 2019; e apresentar justificativa para as atividades previstas no cronograma que estão em fase de execução e para as atividades que não foram cumpridas.	Não cumprimento integral do cronograma constante do PAINT de 2019.	Fevereiro
7	Auditoria de conformidade na folha de pagamento de pessoal para verificação de pagamentos determinados por decisões judiciais	Verificar a conformidade dos pagamentos determinados por decisões judiciais constantes da folha de pessoal desta SJMG, bem como avaliar os controles internos empregados na execução desses pagamentos.	Potencial dano ao erário em decorrência de pagamentos indevidos a servidores e/ou magistrados; e descumprimento dos normativos que disciplinam a matéria.	Março a junho

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAINT 2020

8	Auditoria de conformidade nos procedimentos de requisição e cessão de servidores	Avaliar a legalidade e os controles internos afetos aos procedimentos relativos à requisição e à cessão de servidores e aos reembolsos de remuneração e encargos.	Descumprimento da legislação aplicável e fragilidades dos controles relativos à requisição e à cessão de servidores.	Julho a setembro
9	Monitoramento da Auditoria de Averbação de Tempo de Serviço e Contribuição	Monitorar as 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.	Não observância das recomendações expedidas pela Unidade de Auditoria Interna da Seccional; e descumprimento dos normativos que regulamentam os assuntos abordados na auditoria.	Outubro a dezembro
10	Acompanhamento da Folha de Pagamento por meio dos processos de Prestação de Contas, exercício de 2020	Verificar a regularidade das parcelas remuneratórias constantes na folha de pagamento e a consistência das remunerações e proventos, por meio da análise amostral dos processos de Prestação de Contas da Folha.	Inconsistências e desconformidades nos pagamentos das parcelas remuneratórias.	Outubro a dezembro

PODER JUDICIÁRIO
SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS
Núcleo de Auditoria Interna – PAINT 2020

11	Acompanhamento da Governança em Gestão de Pessoas	Acompanhar as implementações das recomendações constantes do Relatório Final de Auditoria (id. 0021257-21.2018.4.01.8008) e da Auditoria Conjunta de Governança em Gestão de Pessoas Baseada em Riscos do CJF (id. 0015724-81.2018.4.01.8008).	Não observância das recomendações expedidas pela Unidade de Auditoria Interna da Seccional; e descumprimento dos normativos que regulamentam os assuntos abordados nas auditorias de Governança em Gestão de Pessoas.	Janeiro a dezembro
12	Avaliação dos procedimentos referentes à Concessão de Aposentadorias pela média e de Pensões	Verificar a conformidade dos procedimentos administrativos de concessão de aposentadorias pela média a servidores da SJMG e das subseções judiciárias vinculadas; e analisar os processos e emitir parecer acerca da legalidade dos atos de concessão de pensões no sistema e-pessoal.	Fragilidades e desconformidades nos procedimentos de concessão de aposentadorias pela média e de pensões.	Janeiro a dezembro
13	Análise dos indícios de irregularidades originados da crítica automática do sistema e-Pessoal do TCU	Analisar e conferir as justificativas e a documentação comprobatória apresentada pelos gestores da SJMG concernentes aos indícios de irregularidades registrados pelo TCU no sistema e-Pessoal.	Julgamento com ressalvas ou com irregularidades das contas pelo TCU em razão de ilegalidades nos pagamentos e na concessão de benefícios a servidores e magistrados da SJMG.	Janeiro a dezembro
14	Planejar as ações de 2021			Outubro e novembro
15	Acompanhar a legislação			Janeiro a dezembro



SEÇÃO JUDICIÁRIA DE MINAS GERAIS

ENCAMINHAMENTO - SJMG-NUAUD

Exmo. Juiz Federal Diretor do Foro,

Encaminhamos a V. Exa., para avaliação e aprovação - e, ao seu julgamento, para informação à SECAD -, o Plano Anual de Auditoria (id. 9353533) elaborado pelo Núcleo de Auditoria Interna desta Seccional, para o exercício de 2020.

Respeitosamente,

Cristiano Amaro

Supervisor da Seção de Auditoria de Gestão de
Pessoas

Paulo César de Paula Orício

Supervisor da Seção de Auditoria de Gestão
Administrativa, Licitações e Contratos e Contábil

Luiz Guilherme Piva

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **Paulo César de Paula Orício**, Supervisor(a) de Seção, em 29/11/2019, às 14:38 (horário de Brasília), conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Cristiano Amaro**, Diretor(a) de Núcleo em exercício, em 29/11/2019, às 14:39 (horário de Brasília), conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Luiz Guilherme Piva**, Diretor(a) de Núcleo, em 29/11/2019, às 15:06 (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 **9353534** e o código CRC **833E54B0**.