



PODER JUDICIÁRIO

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 6<sup>a</sup> REGIÃO

Secretaria de Auditoria Interna

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA DO  
EXERCÍCIO DE 2024 (RAINT-2024)**



**SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA - SECAU  
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 6<sup>a</sup> REGIÃO**

**Edifício I - Antônio Fernando Pinheiro**

Av. Álvares Cabral, 1805  
Santo Agostinho - Belo Horizonte/MG  
CEP: 30170-001

**Edifício II - Euclides Reis Aguiar**

Av. Álvares Cabral, 1741  
Santo Agostinho - Belo Horizonte/MG  
CEP: 30170-001

Desembargador Federal **VALLISNEY DE SOUZA OLIVEIRA**

Presidente

**Equipe de Auditoria Interna da SECAU**

Antônio Fernando Alves da Gama Moraes  
Cristiano Amaro  
Daniel Silva de Oliveira  
Karla Pereira de Lima  
Maria Tereza Barcelos Martins  
Marília do Sagrado Coração Aarão Rocha  
Natália Areta de Almeida  
Simone Fialho Teixeira Abreu  
Sônia Maria dos Santos Lopes  
Wanderlene Maria Santos Brandão

**Luiz Guilherme Piva**

Diretor da SECAU

## SUMÁRIO

<u><a href="#">1. INTRODUÇÃO</a></u>
<u><a href="#">2- DESEMPENHO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA EM RELAÇÃO AO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAA 2024)</a></u>
<u><a href="#">3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELOS AUDITORES INTERNOS</a></u>
<u><a href="#">4. DECLARAÇÃO DE MANUTENÇÃO DA INDEPENDÊNCIA DURANTE A ATIVIDADE DE AUDITORIA</a></u>
<u><a href="#">5. AVALIAÇÃO QUANTO À OCORRÊNCIA OU NÃO DE RESTRIÇÃO AO ACESSO COMPLETO E LIVRE A TODO E QUALQUER DOCUMENTO, REGISTRO OU INFORMAÇÃO</a></u>
<u><a href="#">6. PRINCIPAIS RISCOS E FRAGILIDADES DE CONTROLE DO ÓRGÃO, INCLUINDO RISCOS DE FRAUDE</a></u>
<u><a href="#">7. AVALIAÇÃO DA GOVERNANÇA INSTITUCIONAL</a></u>
<u><a href="#">8. CONCLUSÕES E EXPECTATIVAS</a></u>

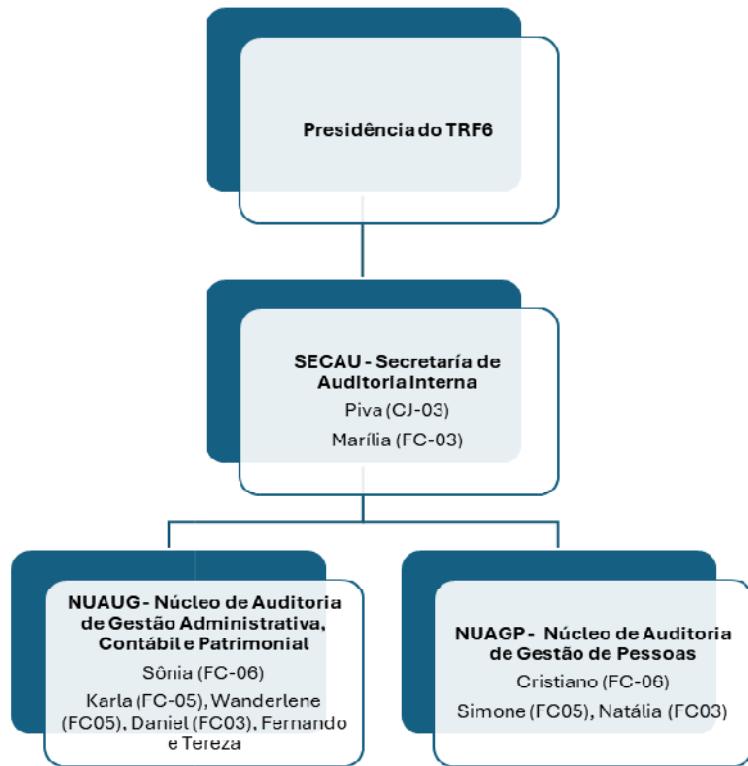
### 1 - INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Atividades da Unidade de Auditoria Interna relativo ao exercício de 2024, previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAA de 2025 (PAe SEI [0013977-72.2024.4.06.8000](#), id.[0969459](#)), tem como objetivo apresentar informações sobre as atividades, os trabalhos e os procedimentos de análise realizados durante o exercício de 2024, conforme o PAA 2024 (PAe SEI [0014016-06.2023.4.06.8000](#), id. [0529136](#)), e em cumprimento ao disposto dos arts. 4º e 5º da [Resolução CNJ 308/2020](#) e dos arts. 103 e 104 da [Resolução CJF 677/2020](#).

O presente Relatório de Atividades da Unidade de Auditoria Interna tem como objetivo apresentar informações sobre as atividades, os trabalhos e os procedimentos de análise realizados durante o exercício de 2024, em cumprimento ao cronograma previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAA de 2025 (PAe SEI (PAe SEI [0013977-72.2024.4.06.8000](#), id.[0969459](#)) e ao disposto dos arts. 4º e 5º da [Resolução CNJ 308/2020](#) e dos arts. 103 e 104 da [Resolução CJF 677/2020](#).

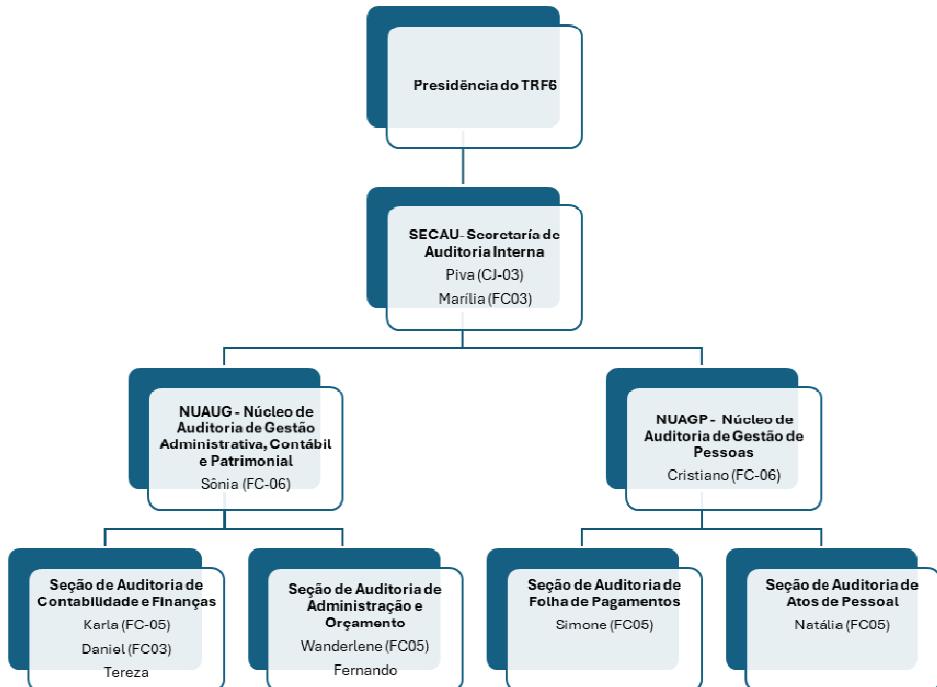
A Secretaria de Auditoria Interna - SECAU, administrativamente vinculada à Presidência do Tribunal Regional Federal da 6ª Região – TRF6, contava, até o dia 27/11/2024, com a seguinte estrutura, conforme disposto na [Resolução CJF 742/2021](#), alterada pela [Resolução CJF 787/2022](#), e na Resolução Presi 6/2022 (id. [0050805](#)), alterada pela Resolução Presi 17/2024 (id. [0736493](#)).

**Figura 1- Estrutura da SECAU até a data de 27/11/2024**



A partir do dia 28/11/2024, conforme disposto no Anexo I - Cargos em Comissão e Funções Comissionadas da Resolução PRESI 79/2024 (PAe SEI [0001015-85.2022.4.06.8000](#), id. [1027596](#)), a Secretaria de Auditoria Interna passou a ter a seguinte estrutura : [\[1\]](#)

**Figura 2 - Estrutura da SECAU apartir de 28/11/2024**



Na elaboração do planejamento das atividades e na seleção de áreas, temas ou objetos do PAA 2024 - Plano Anual de Auditoria (id. [0529136](#)), a Secretaria de Auditoria Interna considerou o planejamento, a estrutura de governança, os riscos corporativos, os controles existentes e os objetivos específicos do TRF6.

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.

É oportuno destacar também que foram realizadas outras atividades além daquelas previstas no PAA 2024 - Plano Anual de Auditoria (id. [0529136](#)), relacionadas no quadro 2 deste relatório.

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 Presidência do TRF6.

## **2 - DESEMPENHO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA EM RELAÇÃO AO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAA 2024)**

A fim de verificar o cumprimento do PAA 2024 - Plano Anual de Auditoria (id. [0529136](#)), 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.

**Quadro 1 - Cronograma de execução das ações do PAA- Plano Anual de Auditoria de 2024**

<b>NUAUG – NÚCLEO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA, CONTÁBIL E PATRIMONIAL</b>			
<b>Item</b>	<b>Descrição da atividade</b>	<b>Situação</b>	<b>Justificativa</b>
1	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2023.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0010105-83.2023.4.06.8000</a>	-
2	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com	Realizada. PAe SEI <a href="#">0011257-</a>	-

	Conformidade - Exercício de 2024.	<u>35.2024.4.06.8000</u>	
<b>3</b>	Conferência do Relatório de Gestão Fiscal.	Realizada quadrimensalmente. PAe. <a href="#"><u>0007004-04.2024.4.06.8000</u></a> PAe. <a href="#"><u>0012957-46.2024.4.06.8000</u></a> PAe.. <a href="#"><u>0000591-38.2025.4.06.8000</u></a>	-
<b>4</b>	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2023.	Realizada. PAe. <a href="#"><u>0007835-52.2024.4.06.8000</u></a>	-
<b>5</b>	Auditoria nas Contas de depósitos vinculadas - bloqueadas para movimentação das contratações de serviços terceirizados com dedicação exclusiva de mão de obra.	Realizada. PAe. <a href="#"><u>0004771-34.2024.4.06.8000</u></a>	-
<b>6</b>	Auditoria contínua em processos licitatórios e de contratos selecionados, relativa ao exercício de 2024, com foco no Planejamento da Contratação (Documento de Oficialização da Demanda - DOD, Estudo Técnico Preliminar - ETP, Termo de Referência - TR) e na gestão contínua de riscos.	Realizada. PAe. <a href="#"><u>0002031-06.2024.4.06.8000</u></a>	-
<b>7</b>	Monitoramento da Auditoria Coordenada do CNJ em acessibilidade Digital para avaliar a acessibilidade de pessoas com deficiência nos Tribunais e Conselhos.	Realizada. PAe. <a href="#"><u>0001719-30.2024.4.06.8000</u></a>	-
<b>8</b>	Auditoria nas contratações Terceirizadas de Manutenção de Elevadores.	Realizada. PAe.: <a href="#"><u>0005730-05.2024.4.06.8000</u></a>	-
<b>9</b>	Monitoramento da Auditoria de conformidade sobre a contratação de serviços especializados em TIC - Tecnologia da Informação e	Realizada. PAe. <a href="#"><u>0010375-73.2024.4.06.8000</u></a>	-

	Comunicação.		
10	Auditória Contínua em processos licitatórios e de contratos selecionados, relativa ao exercício de 2024, com foco nos pagamentos.	Realizada. PAe.: <a href="#">0014621-15.2024.4.06.8000</a>	-
11	Acompanhamento do Portal da Transparência.	Realizada. PAe. <a href="#">0015542-08.2023.4.06.8000</a>	-
12	Rol de Responsáveis Acompanhamento.	Realizada. PAe. <a href="#">0002661-62.2024.4.06.8000</a>	-
13	Realizar o 4º ciclo do Mapeamento de Competências dos auditores internos.	Realizada. PAe. <a href="#">0017027-09.2024.4.06.8000</a>	-
14	Participação da equipe do NUAUG em ações de capacitação.	Realizada. Conforme demonstrado no capítulo 3 deste Relatório	-
15	Planejar as Ações de 2025– Elaboração do PAA para o exercício de 2025.	Realizada. PAe. <a href="#">0013977-72.2024.4.06.8000</a>	-
16	Elaborar o Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud) 2025.	Realizada. PAe. <a href="#">0015125-21.2024.4.06.8000</a>	-
17	Programa de Qualidade de Auditoria Interna da Justiça Federal - PQA-JF.	Pesquisa Realizada. PAe. <a href="#">0003730-95.2025.4.06.8000</a>	-
18	Acompanhamento das inovações normativas e legais, das decisões, acordãos e orientações provenientes do Plenário e da Presidência do TRF6, do TCU, do CNJ, do CJF e do Poder Legislativo.	Realizada	-
19	Estudo do Manual de Auditoria do Poder Judiciário (CNJ)  Observação: Formação de grupo de estudo com reuniões	Parcialmente realizada O CNJ realizou o curso: " Auditoria Interna do Poder Judiciário", com carga horária de 70 horas, que versava basicamente sobre o	Considerando que o CNJ vai disponibilizar o curso sobre

	mensais para discussões.	Manual de Auditoria do Poder Judiciário. Foi disponibilizada 01 vaga para o TRF6. O curso foi realizado por uma servidora, conforme demonstrado no capítulo 3 deste Relatório	o "Manual de Auditoria" para todos os servidores que tiverem interesse, optamos por aguardar a liberação do curso para que todos os demais servidores realizem o treinamento.
--	--------------------------	---	---

NUAGP – NÚCLEO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS			
Item	Descrição da Atividade	Situação	Justificativa
1	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2023.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0010105-83.2023.4.06.8000</a>	-
2	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2024.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0011257-35.2024.4.06.8000</a>	-
3	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao exercício de 2023.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0007835-52.2024.4.06.8000</a>	-
4	Realizar o 4º ciclo do Mapeamento de Competências dos auditores internos.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0017027-09.2024.4.06.8000</a>	-
5	Auditoria para avaliação dos procedimentos relativos à implementação da Política de Desenvolvimento e Capacitação de Servidores no TRF6.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0012035-05.2024.4.06.8000</a>	-
6	Acompanhamento e análise dos indícios de	Realizada. Conforme demonstrado no quadro	-

	irregularidades originados da crítica automática do sistema e-Pessoal do TCU, identificados nas folhas de pagamento a partir do cruzamento de bases de dados públicas com a utilização de algoritmos computacionais.	10 do Subitem 2.7.7 deste relatório	
7	Acompanhamento e avaliação dos procedimentos relativos ao cálculo do benefício especial a magistrados e servidores.	Realizada. Conforme demonstrado no quadro 25 do Subitem 2.7.12 deste relatório	-
8	Atendimento a notificações e diligências do TCU relacionadas a atos de admissão, aposentadoria e pensão de magistrados e servidores do Tribunal e das seções judiciais vinculadas, recebidas por meio do sistema CONECTA do TCU.	Realizada. Conforme demonstrado no quadro 21 do Subitem 2.7.8 deste relatório	-
9	Auditoria na gestão da folha de pagamento.	Realizada. Os assuntos relativos à folha de pagamento examinados durante o exercício de 2024 foram registrados na Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2024, PAe SEI <a href="#">0011257-35.2024.4.06.8000</a> .	-
10	Avaliação da conformidade dos processos administrativos do Tribunal e das Seção/Subseções judiciais vinculadas, que tratam de admissão e de concessão de aposentadoria e pensão de magistrados e servidores, sujeitos a registro pelo TCU.	Realizada. Conforme demonstrado no quadro 19 do Subitem 2.7.6 deste relatório	-
11	Ação Coordenada de Auditoria pelo CNJ para o ano de 2024. Objeto auditável: Política Nacional	Realizada. PAe SEI <a href="#">0005979-53.2024.4.06.8000</a>	-

	de Incentivo à Participação Institucional Feminina.		
12	Participação da equipe do NUAGP em ações de capacitação.	Realizada. Conforme demonstrado no capítulo 3 deste Relatório	-
13	Planejar as Ações de 2025 – Elaboração do PAA para o exercício de 2025.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0013977-72.2024.4.06.8000</a>	-
14	Elaborar o Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud) 2025.	Realizada. PAe SEI <a href="#">0015125-21.2024.4.06.8000</a>	-
15	Programa de Qualidade de Auditoria Interna da Justiça Federal - PQA-JF.	Não houve questionário a ser aplicado	-
16	Acompanhamento das inovações normativas e legais, das decisões, acórdãos e orientações provenientes do Plenário e da Presidência do TRF6, do TCU, do CNJ, do CJF e do Poder Legislativo.	Realizada.	-

Além das atividades previstas no PAA 2024 - Plano Anual de Auditoria (id. [0529136](#)), foram realizados trabalhos complementares, conforme demonstrado no quadro a seguir:

#### Quadro 2 - Atividades complementares não elencadas no PAA 2024

Item	Descrição das atividades	Situação	Justificativa
1	Padronização dos papéis de trabalho a serem utilizados a partir de 2024 na Auditorias de Contas Anuais. (Trabalho conjunto)	Realizada	Com o objetivo de uniformizar, no âmbito da Justiça Federal, os documentos e procedimentos da Auditoria nas Contas Anuais e identificar os pontos que necessitavam de aperfeiçoamento, os membros do Comitê Técnico de Auditoria Interna da Justiça Federal – CTAI-JF,

	entre o CJF e os TRF's 1, 2, 3, 4, 5 e 6)		conforme memória da Reunião (id. 0509377/SEI-CJF), determinaram a participação de servidores de todos os TRF's no Grupo de Trabalho (GT) que revisaria os papéis de trabalho e procedimentos da Auditoria de Contas. Dois auditores do NUAUG/SECAU participaram do Grupo de Trabalho.
--	---	--	---

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

### **2.1.1 - Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2023 (PAe SEI [0010105-83.2023.4.06.8000](#))**

Continuação da Auditoria nas Contas Anuais de 2023, com o objetivo de expressar opinião, mediante emissão de certificado de auditoria, de que as demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicáveis, que estão livres de distorções relevantes e que as transações subjacentes às demonstrações contábeis e os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta dos agentes públicos, conforme estabelecido no § 4º, incisos I e II, c/c art. 13, da Instrução Normativa 84/2020, de 22 de abril de 2020.

**Trabalho concluído.**

### **Quadro 3 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização da Auditorianas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2023**

<b>Documento</b>	<b>Tipo</b>	<b>Situação</b>
<a href="#">0421018</a>	Comunicado de Auditoria de Contas 2023	Concluído
<a href="#">0679541</a>	Representação Formal	Concluído
<a href="#">0679546</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0699300</a>	Relatório da Auditoria de Contas 2023	Concluído
<a href="#">0699302</a>	Certificado da Auditoria de Contas 2023	Concluído
<a href="#">0702212</a>	Ofício 2-TCU - SECAU	Concluído
<a href="#">0703156</a>	Comprovante de entrega- Protocolo Eletrônico - TCU	Concluído

<a href="#"><u>0705942</u></a>	Ofício 3 ao CJF - SECAU	Concluído
<a href="#"><u>0707706</u></a>	E-mail Confirm. recebimento de doc-CJF	Concluído

**2.1.2 - Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício de 2024 (PAe SEI [0011257-35.2024.4.06.8000](#))**

Auditoria financeira integrada com conformidade nas contas relativas ao exercício de 2024 prestadas pelos responsáveis do Tribunal Regional Federal da 6ª Região - TRF6. Os objetivos da auditoria foram: obter segurança razoável para expressar conclusões sobre se as demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias do TRF6, incluindo as respectivas Notas Explicativas, estão livres de distorção relevante, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público e sobre se as operações, transações ou os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos.

**Trabalho concluído em março/2025.**

**Quadro 4– Relação dos principais documentos elaborados durante a realização da Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade - Exercício 2024**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#"><u>1028542</u></a>	Relatório Preliminar de Comunicação de Distorções	Concluído
<a href="#"><u>1145184</u></a>	Representação Formal	Concluído
<a href="#"><u>1145193</u></a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1174391</u></a>	Relatório Final da Auditoria de Contas 2024	Concluído
<a href="#"><u>1174399</u></a>	Certificado da Auditoria de Contas 2024	Concluído
<a href="#"><u>1174614</u></a>	Ofício 4 ao TCU - SECAU	Concluído
<a href="#"><u>1174903</u></a>	Comprovante de entrega- Protocolo Eletrônico - TCU	Concluído
<a href="#"><u>1174909</u></a>	Ofício 5 ao CJF - SECAU	Concluído
<a href="#"><u>1175763</u></a>	E-mail confirma recebimento de documento pelo CJF	Concluído

**2.1.3 - Auditoria nas Contas de depósitos vinculadas - bloqueadas para movimentação das contratações de serviços terceirizados com dedicação exclusiva de mão de obra. (PAe SEI [0004771-34.2024.4.06.8000](#))**

Análise da conformidade e da eficiência dos procedimentos relativos à operacionalização da conta-depósito vinculada – bloqueada para movimentação dos contratos de prestação de serviços com dedicação exclusiva de mão de obra, firmados a partir de 19/08/2022. Foi avaliada toda a operacionalização da conta-depósito vinculada, desde a fase inicial dos cálculos de retenção, alterações posteriores decorrentes de apostila e termos aditivos, bem como, o resgate e a movimentação de valores, a apresentação da documentação obrigatória, o cumprimento dos prazos e os respectivos registros contábeis, referentes à utilização da conta-depósito vinculada no âmbito do TRF6 e SJMG.

**Trabalho concluído.**

Para a realização dos testes substantivos de auditoria foram analisados os processos constantes do quadro seguinte:

**Quadro 5– Relação dos processos analisados na Auditoria nas Contas de depósitos vinculadas**

Processo SEI	Objeto	Valor da contratação - R\$	Contrato	Unidade demandante
<a href="#">0003153-85.2023.4.06.8001</a>	Serviços de Conservação, limpeza, copeiragem e serviços administrativos	168.259,73	015/23	S.S.J de Viçosa
<a href="#">0010728-98.2022.4.01.8008</a>	Serviços de Limpeza e Conservação	342.246,95	062/22	S.S.J de Ponte Nova
<a href="#">0004108-19.2023.4.06.8001</a>	Serviços de Apoio Administrativo. Limpeza, conservação, recepção e garçon	1.057.089,78	005/24	S.S.J. Juiz de Fora
<a href="#">0003108-81.2023.4.06.8001</a>	Serviços de conservação, limpeza, copeiragem,	77.577,84	013/23	S.S.J Manhuaçu

	serviços gerais.			
<a href="#"><u>0001339-89.2022.4.01.8008</u></a>	Serviços de conservação, limpeza, copeiragem, serviços gerais.	242.991,14	058/252	S.S.J Sete Lagoas
<a href="#"><u>0010929-90.2022.4.01.8008</u></a>	Serviços de conservação, limpeza, serviços gerais e administrativos	319.197,84	052/22	S.S.J Contagem
<a href="#"><u>0004316-40.2022.4.06.8000</u></a>	Serviços de apoio administrativos, recepção e serviços técnicos	895.446,14	041/23	Belo Horizonte
<a href="#"><u>0017632-37.2022.4.01.8008</u></a>	Serviços nas áreas médica, odontológica e de psicologia	4.240.581,13	002/23	TRF6
<a href="#"><u>0000597-13.2023.4.06.8001</u></a>	Apoio Administrativo, conservação e limpeza	310.095,36	046/23	S.S.J. Varginha
<a href="#"><u>0001571-50.2023.4.06.8001</u></a>	Serviços de conservação, limpeza, serviços gerais e administrativos	173.132,33	017/24	S.S.J. Ituiutaba
<a href="#"><u>0001255-71.2022.4.06.8001</u></a>	Conservação, limpeza e serviço administrativo	132.000,00	043/23	S.S.J. Manhuaçu
<a href="#"><u>0006117-51.2023.4.06.8001</u></a>	Conservação, limpeza, copeiragem e administrativos	190.199,88	042/23	S.S.J. Viçosa
<a href="#"><u>0014250-</u></a>	Serviços de apoio			S.S.J. São sebastião do

<a href="#"><u>36.2022.4.01.8008</u></a>	administrativo, conservação e limpeza.	411.970,84	056/22	Paraíso
<a href="#"><u>0008250-66.2023.4.06.8001</u></a>	Conservação, limpeza, copeiragem, zeladoria e apoio administrativo.	265.200,00	044/23	S.S.J. Sete Lagoas

**Quadro 6 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização da Auditoria nas Contas de depósitos vinculadas - bloqueadas para movimentação das contratações de serviços terceirizados com dedicação exclusiva de mão de obra**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#"><u>0709806</u></a>	Programa de Trabalho	Concluído
<a href="#"><u>0729627</u></a>	Matriz de Achados Preliminares	Concluído
<a href="#"><u>0737505</u></a>	Comunicado de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0750520</u></a>	Ata da Reunião de Abertura	Concluído
<a href="#"><u>0763290</u></a>	Solicitação de Auditoria - Questionário Controle Interno	Concluído
<a href="#"><u>0772395</u></a>	Nota de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0846337</u></a>	Relatório Preliminar da Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0896394</u></a>	Relatório Final da Auditoria	Concluído

**2.1.4 - Auditoria contínua em processos licitatórios e de contratos selecionados, relativa ao exercício de 2024, com foco no Planejamento da Contratação (Documento de Oficialização da Demanda - DOD, Estudo Técnico Preliminar - ETP, Termo de Referência - TR) e na gestão contínua de riscos. (PAe SEI [0002031-06.2024.4.06.8000](#))**

Avaliação da regularidade dos processos de contratações selecionados, com base em relevância, risco e materialidade e verificar a observância dos parâmetros indicados no capítulo “Das contratações”, arts. 10 e 11, da [Resolução CJF 709/2021](#), que dispõe sobre a Política de Sustentabilidade da Justiça Federal.

**Trabalho concluído.**

Para a realização dos testes substantivos de auditoria foram analisados os processos constantes do quadro seguinte:

**Quadro 7 - Processos selecionados para análise na Auditoria contínua em processos licitatórios e de contratos**

Processo SEI	Objeto	Valor da contratação - R\$	Contrato	Unidade demandante
<a href="#"><u>0004108-19.2023.4.06.8001</u></a>	Serviços de apoio administrativo, Conservação, limpeza, recepção, garçon.	92.456,85	005/24	S.S.J de Juiz de Fora
<a href="#"><u>0004316-40.2022.4.06.8000</u></a>	Serviços de apoio administrativo, recepção e serviços técnicos	895.446,14	041/23	TRF6/SJMG SEGET
<a href="#"><u>0034587-80.2021.4.01.8008</u></a>	Serviços conservação, limpeza, copeiragem e serviços gerais.	451.081,04	009/22	BH/SEGET
<a href="#"><u>0000597-13.2023.4.06.8001</u></a>	Apoio administrativo, conservação e limpeza.	25.841,28	046/23	S.S.J. Varginha - DISUB

**Quadro 8 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização da Auditoria contínua em processos licitatórios e de contratos selecionados, relativa ao exercício de 2024, com foco no Planejamento da Contratação (Documento de Oficialização da Demanda - DOD, Estudo Técnico Preliminar - ETP, Termo de Referência - TR) e na gestão contínua de riscos.**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#"><u>0636085</u></a>	Programa de Trabalho	Concluído

<a href="#"><u>0636088</u></a>	Matriz de Achados Preliminares	Concluído
<a href="#"><u>0649651</u></a>	Comunicado de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0664884</u></a>	Ata da Reunião de Abertura	Concluído
<a href="#"><u>0680364</u></a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0722479</u></a>	Relatório Preliminar da Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0763965</u></a>	Relatório Final da Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0764093</u></a>	Apêndice ao Relatório Final	Concluído

**2.1.5 - Auditoria nas contratações Terceirizadas de Manutenção de Elevadores - (PAe. [0005730-05.2024.4.06.8000](#))**

Avaliação da conformidade e da regularidade na execução e nos pagamentos dos contratos terceirizados de manutenção de elevadores, em vigor no ano de 2024, no âmbito do TRF6 e da SJMG e Subseções Judiciárias de Belo Horizonte, Juiz de Fora, Varginha, Viçosa, Unaí, Passos e Patos de Minas.

**Trabalho concluído.**

Para a realização dos testes substantivos de auditoria foram analisados os processos constantes do quadro seguinte:

**Quadro 9 -Auditoria contínua em processos licitatórios e de contratos**

Processo SEI	Objeto	Valor da contratação - R\$	Contrato	Unidade demandante
<a href="#"><u>0011084-45.2023.4.06.8000</u></a>	Prestação de Serviços de manutenção preventiva e corretiva com peça, material e mão de obra.	45.600,00	061/2023	Subseção Judiciária de Belo Horizonte
<a href="#"><u>0005298-68.2022.4.01.8008</u></a>		50.338,44	071/2022	Subseção Judiciária de Belo Horizonte
<a href="#"><u>0005774-</u></a>				

<a href="#"><u>89.2022.4.06.8001</u></a>		8.160,00	074/2022	Subseção Judiciária de Juiz Viçosa
<a href="#"><u>0003816-56.2020.4.01.8008</u></a>		8.446,44	22/2020	Subseção Judiciária de Unaí
<a href="#"><u>0005598-98.2020.4.01.8008</u></a>		8.400,00	023/2020	Subseção Judiciária de Varginha
<a href="#"><u>0001955-98.2021.4.01.8008</u></a>		14.400,	09/2021	Subseção Judiciária de Passos
<a href="#"><u>0028870-24.2020.4.01.8008</u></a>		14.400,00	0482020	Subseção Judiciária de Patos de Minas
<a href="#"><u>0022241-97.2021.4.01.8008</u></a>		15.351,96	055/2021	Subseção Judiciária de Juiz de Fora

**Quadro 10 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização da Auditoria nas contratações Terceirizadas de Manutenção de Elevadores**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#"><u>0736620</u></a>	Programa de Trabalho	Concluído
<a href="#"><u>0736754</u></a>	Matriz de Achados Preliminares	Concluído
<a href="#"><u>0737073</u></a>	Comunicado de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0747133</u></a>	Ata da Reunião de Abertura	Concluído
<a href="#"><u>0751228</u></a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0784725</u></a>	Relatório Preliminar da Auditoria	Concluído

<a href="#"><u>0784730</u></a>	Apêndice - Anexo ao relatório Preliminar	Concluído
<a href="#"><u>0866703</u></a>	Relatório Final da Auditoria	Concluído

**2.1.6. Auditoria Contínua em processos licitatórios e de contratos selecionados, relativa ao exercício de 2024, com foco nos pagamentos - (PAe. SEI [0014621-15.2024.4.06.8000](#))**

- 1) Avaliação da fase de execução dos contratos para verificação da conformidade dos procedimentos dos pagamentos, repactuações e termos aditivos e da gestão, e
- 2) Avaliação da fiscalização contratual, da eficácia das ferramentas de controles internos e da reavaliação contínua da gestão de riscos.

**Trabalho concluído em março/2025.**

Para a realização dos testes substantivos de auditoria foram analisados os processos constantes do quadro seguinte:

**Quadro 11- Relação de processos selecionados para análise na Auditoria Contínua em processos licitatórios e de contratos**

Processo SEI	Objeto	Valor da contratação - R\$	Contrato	Unidade demandante
<a href="#"><u>0004316-40.2022.4.06.8000</u></a>	Serviços de apoio administrativo, recepção e serviços técnicos	895.446,14	041/2023	TRF6/SJMG
<a href="#"><u>0000597-13.2023.4.06.8001</u></a>	Serviços de administrativo. conservação e limpeza	25.841,28,95	046/2023	Subseção Judiciária de Varginha
<a href="#"><u>0010728-98.2022.4.01.8008</u></a>	Serviços de apoio administrativo, conservação	15374,65	062/2022	Subseção Judiciária de Ponte Nova

	e limpeza.			
<a href="#"><u>0046483-23.2021.4.01.8008</u></a>	Serviços de apoio administrativo, conservação e limpeza	16.300,00	033/2022	Subseção Judiciária de Teófilo Otoni
<a href="#"><u>0014250-36.2022.4.01.8008</u></a>	Serviços de apoio administrativo, conservação e limpeza	17.791,25	056/2022	Subseção Judiciária de São Sebastião do Paraíso

**Quadro 12 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização da Auditoria Contínua em processos licitatórios e de contratos selecionados, relativa ao exercício de 2024, com foco nos pagamentos.**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#"><u>0987949</u></a>	Programa de Trabalho	Concluído
<a href="#"><u>0987988</u></a>	Matriz de Achados Preliminares	Concluído
<a href="#"><u>0990551</u></a>	Comunicado de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1012827</u></a>	Ata da Reunião de Abertura	Concluído
<a href="#"><u>1019200</u></a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1113074</u></a>	Relatório Preliminar da Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1113554</u></a>	Anexo ao Relatório Preliminar	Concluído
<a href="#"><u>1150004</u></a>	Relatório Final da Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1155060</u></a>	Programa de Qualidade de Auditoria - PQA - Despacho NUAUG 05/2025	Concluído

**2.1.7 - Ação Coordenada de Auditoria pelo CNJ para o ano de 2024. Objeto auditável: Política Nacional de Incentivo à Participação Institucional Feminina. (PAe SEI [0005979-53.2024.4.06.8000](#))**

Ação de Auditoria sobre a "Política de Incentivo à Participação Institucional Feminina no Poder Judiciário", coordenada pelo com o objetivo de avaliar a implementação da política de incentivo à participação institucional feminina no âmbito do Tribunal Regional Federal da 6ª Região, o cumprimento das suas diretrizes e a existência de ambiente interno aderente às práticas previstas no [Modelo de Inclusão da Diversidade e Equidade - IDE](#), da Rede Equidade.

Trabalho concluído.

**Quadro 13- Relação de documentos elaborados durante a realização da Auditoria coordenada pelo CNJ sobre a Política Nacional de Incentivo à Participação Institucional Feminina no âmbito deste Tribunal Regional Federal da 6ª Região**

Processo	Documento	Tipo	Situação
<a href="#">0005979-53.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0743830</a>	Comunicado de Auditoria	Concluído
	<a href="#">0826514</a>	Relatório Preliminar de Auditoria	Concluído
	<a href="#">0957734</a>	Relatório Final de Auditoria	Concluído
	<a href="#">0957737</a>	Encaminhamento - SECAU	Concluído
<a href="#">0006272-23.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0752873</a>	Pauta da reunião de abertura	Concluído
	<a href="#">0752874</a>	Convite para reunião inicial	Concluído
	<a href="#">0767295</a>	Ata de Reunião	Concluído
<a href="#">0007198-04.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0780295</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007200-71.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0780328</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007203-26.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0780527</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007203-26.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0786021</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007206-78.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0786491</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007206-78.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0780580</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007212-85.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0786514</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007212-85.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0780698</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído

<a href="#">0007217-10.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0780763</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0007224-02.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0781134</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído

**2.1.8 - Auditoria para avaliação dos procedimentos relativos à implementação da Política de Desenvolvimento e Capacitação de Servidores no TRF6. (PAe SEI [0012035-05.2024.4.06.8000](#))**

A auditoria teve como objetivo avaliar os procedimentos relativos à implementação da política de desenvolvimento e capacitação de servidores no Tribunal Regional Federal da 6ª Região com base nas normas que regem o tema e o grau de maturidade dos controles internos administrativos relacionados.

**Trabalho concluído.**

**Quadro 14 - Auditoria para avaliação dos procedimentos relativos à implementação da Política de Desenvolvimento e Capacitação de Servidores no TRF6**

Processo	Documento	Tipo	Situação
<a href="#">0012035-05.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">0950784</a>	Programa de Trabalho de Auditoria	Concluído
	<a href="#">0950789</a>	Matriz de Planejamento	Concluído
	<a href="#">0968924</a>	Comunicado de Auditoria	Concluído
	<a href="#">1107546</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
	<a href="#">1148125</a>	Relatório Preliminar de Auditoria	Concluído
	<a href="#">1190958</a>	Relatório Final de Auditoria	Concluído
	<a href="#">1193098</a>	Encaminhamento - SECAU	Concluído
<a href="#">0015800-81.2024.4.06.8000</a>	<a href="#">1019271</a>	Pauta da reunião de abertura	Concluído
	<a href="#">1019272</a>	Convite para reunião inicial	Concluído
	<a href="#">1027395</a>	Ata de Reunião	Concluído

**2.2 MOTIVOS QUE INVIABILIZARAM A EXECUÇÃO DE AUDITORIAS PREVISTAS**

As auditorias previstas em 2024 foram realizadas.

## 2.3 CONSULTORIAS REALIZADAS

Não foram realizadas atividades de consultoria em 2024.

## 2.4 MONITORAMENTOS REALIZADOS

### 2.4.1- Monitoramento da Auditoria Coordenada do CNJ em acessibilidade Digital para avaliar a acessibilidade de pessoas com deficiência nos Tribunais e Conselhos - PAe SEI [0001719-30.2024.4.06.8000](#)

Monitorar o atendimento das recomendações expedidas no Relatório Final da Auditoria em Acessibilidade Digital Coordenada pelo CNJ (id.14364964), no ano de 2021, PAe. [0028037-69.2021.4.01.8008](#), no âmbito da Seção Judiciária de Minas Gerais, conforme previsto no Plano anual de Auditoria (PAA) para o Exercício de 2024 (id. [0529136](#)).

**Trabalho Concluído.**

**Quadro 15 - Relação de documentos elaborados durante a realização do Monitoramento da Coordenada do CNJ em acessibilidade Digital para avaliar a acessibilidade de pessoas com deficiência nos Tribunais e Conselhos**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#">0628578</a>	Projeto de Monitoramento da Auditoria de Acessibilidade Digital	Concluído
<a href="#">0628584</a>	Comunicado do Monitoramento	Concluído
<a href="#">0628766</a>	Despacho 126 PRESI	Concluído
<a href="#">0639424</a>	Solicitação de Auditoria à SEGEP	Concluído
<a href="#">0639739</a>	Solicitação de Auditoria à SEC GP	Concluído
<a href="#">0639798</a>	Solicitação de Auditoria à SECTI	Concluído
<a href="#">0639874</a>	Solicitação de Auditoria à DIGER/DIREF/ASCOM	Concluído
<a href="#">0646945</a>	Solicitação de Auditoria à Escola de Magistratura	Concluído
<a href="#">0692749</a>	Relatório Preliminar do Monitoramento	Concluído
<a href="#">0728683</a>	Relatório Final do Monitoramento	Concluído

### 2.4.2 -Monitoramento da Auditoria de conformidade sobre a contratação de serviços especializados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação - PAe SEI [0010375-73.2024.4.06.8000](#).

Monitorar o atendimento das recomendações expedidas no Relatório Final da Auditoria de Conformidade na Contratação de Serviços Técnicos Especializados de

Supporte aos Usuários de Tecnologia da Informação e Comunicação – TIC (id. 11904682/TRF1), realizada no ano de 2020, PAe. [0012643-56.2020.4.01.8008](#), no âmbito da Seção Judiciária de Minas Gerais, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2024 (id. [0529136](#)).

**Trabalho concluído.**

**Quadro 16 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização do Monitoramento da Auditoria de conformidade sobre a contratação de serviços especializados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação**

Documento	Tipo	Situação
<a href="#">0873022</a>	Projeto de Monitoramento	Concluído
<a href="#">0873631</a>	Comunicado de Monitoramento	Concluído
<a href="#">0873770</a>	Despacho 1312 PRESI	Concluído
<a href="#">0882968</a>	Solicitação de Auditoria	Concluído
<a href="#">0927828</a>	Relatório Preliminar de Monitoramento	Concluído
<a href="#">0945212</a>	Relatório Final de Monitoramento	Concluído

## **2.5 MOTIVOS QUE INVABILIZARAM A EXECUÇÃO DE MONITORAMENTOS PREVISTOS**

Todos os monitoramentos previstos para o NUAUG foram realizados.

## **2.6 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 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 do TRF6 e da SJMG de forma geral.

Diversos foram os benefícios obtidos com a realização dos trabalhos de auditoria no exercício de 2024, 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 e a correção e prevenção do processamento de pagamentos indevidos.

Por fim, conclui-se que a auditoria interna, com o apoio da Presidência do TRF6, da DIREF-SJMG, e a contribuição da DIGER-TRF6, da SECAD-SJMG, das Secretarias e das Subseções Judiciárias, na sua interação com os mecanismos de controles internos e de gestão de riscos e com a política de conformidade do TRF6 e da SJMG, vem atuando para adicionar valor à organização e colaborar com a otimização dos resultados e o alcance de um melhor desempenho organizacional.

## **2.7. OUTRAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS**

### **2.7.1 - Mapeamento de competências dos auditores internos (PAe SEI [0017027-09.2024.4.06.8000](#))**

Mapeamento de competências dos servidores da SECAU, que teve como objetivo geral estabelecer um programa de desenvolvimento de pessoal da unidade em busca do aprimoramento contínuo dos trabalhos de auditoria prestados pela SECAU e, como objetivos específicos, a identificação da lacuna entre as competências necessárias e as competências internas existentes para concretizar a estratégia da unidade de auditoria e a orientação dos futuros planos anuais de capacitação.

**Trabalho concluído.**

### **2.7.2 - Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN 2023 (PAe SEI PAe SEI [0007835-52.2024.4.06.8000](#))**

Relatório sobre a execução do Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2023 e os resultados alcançados.

**Trabalho concluído.**

### **2.7.3 - Padronização dos papéis de trabalho a serem utilizados a partir de 2024 na Auditorias de Contas Anuais. (Trabalho conjunto entre o CJF e os TRF's 1, 2, 3, 4, 5 e 6)**

Continuação dos trabalhos iniciados no ano de 2023, com a participação de 2 (dois) auditores do NUAUG no Grupo de Trabalho (GT), instituído pelos membros do Comitê Técnico de Auditoria Interna da Justiça Federal – CTAI-JF, conforme memória da Reunião (id. 0509377/SEI-CJF), para uniformização, no âmbito da Justiça Federal, dos documentos e procedimentos da Auditoria nas Contas Anuais e identificação dos pontos que necessitavam de aperfeiçoamento.

No decorrer dos trabalhos, foram analisados os papéis de trabalho disponibilizados pelo Tribunal de Contas da União (TCU) durante o curso ministrado no ano de 2020, "Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade", referente às etapas de planejamento, execução e relatório da Auditoria nas Contas Anuais.

Em 06/09/2024, foi apresentado ao CTAI-JF o Relatório Final (id 0625615/SEI-CJF), contendo o resultado das análises realizadas pelo GT, no período de 05/10/2023 a 30/08/2024.

Na 27ª Reunião ordinária do CTAI, registrou-se, na Memória de Reunião (id. 0702852/SEI-CJF) e Ata (id. 0650860/CJF), a concordância do Comitê Técnico da Auditoria da Justiça Federal - CTAI-JF com a proposta do GT de encerramento formal das atividades relativas à Auditoria nas Contas Anuais.

**Trabalho concluído.**

#### **2.7.4 - Concessão de Aposentadoria**

Análise dos processos de concessão de aposentadorias pela média aritmética simples, abrangendo a verificação da exatidão da documentação comprobatória, a avaliação acerca da regularidade dos atos de concessão, a exatidão dos dados registrados na planilha de cálculo e, sobretudo, se os procedimentos adotados para o cálculo da média guardam conformidade com a legislação vigente.

Abaixo, o quadro 17 apresenta a relação dos processos de aposentadorias analisados pela equipe de auditoria em 2024, contendo os respectivos números, os tipos de documentos elaborados (solicitações, informações e análises) e a situação.

**Quadro 17 - Relação dos processos de aposentadorias analisados pela equipe de auditoria**

Assunto	Processo SEI	Documento	Tipo	Situação
Aposentadoria	<a href="#">0005833-43.2023.4.06.8001</a>	605824	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0006171-17.2023.4.06.8001</a>	662855	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0006510-10.2022.4.06.8001</a>	674245	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0007525-14.2022.4.06.8001</a>	686074	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0009516-25.2022.4.06.8001</a>	685736	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0004473-73.2023.4.06.8001</a>	679423	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0010923-32.2023.4.06.8001</a>	691604	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0011385-86.2023.4.06.8001</a>	686138	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0011809-31.2023.4.06.8001</a>	692600	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0011956-57.2023.4.06.8001</a>	677958	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0004476-79.2017.4.01.8000</a>	691478	Análise	Concluído

Aposentadoria	<a href="#"><u>0023656-86.2019.4.01.8008</u></a>	722369	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0002780-91.2022.4.06.8000</u></a>	707338	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0015868-62.2023.4.06.8001</u></a>	743891	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0007848-85.2023.4.06.8000</u></a>	752338	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0009540-19.2023.4.06.8001</u></a>	769291	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0014503-70.2023.4.06.8001</u></a>	779327	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011047-18.2023.4.06.8000</u></a>	807276	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0013751-98.2023.4.06.8001</u></a>	799532	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0014713-27.2023.4.06.8000</u></a>	823077	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0015184-43.2023.4.06.8000</u></a>	812573	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0001185-83.2024.4.06.8001</u></a>	813023	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0009290-20.2022.4.06.8001</u></a>	833461	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0015433-88.2023.4.06.8001</u></a>	850918	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0007325-39.2024.4.06.8000</u></a>	848835	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011385-86.2023.4.06.8001</u></a>	897787	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0018093-55.2023.4.06.8001</u></a>	905304	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0018621-89.2023.4.06.8001</u></a>	876374	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0018632-21.2023.4.06.8001</u></a>	876352	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0001943-62.2024.4.06.8001</u></a>	890053	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0006287-89.2024.4.06.8000</u></a>	897087	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0003709-87.2023.4.06.8001</u></a>	920884	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0017849-29.2023.4.06.8001</u></a>	947534	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0017949-81.2023.4.06.8001</u></a>	931798	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0004403-22.2024.4.06.8001</u></a>	936784	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0013751-98.2023.4.06.8001</u></a>	1059046	Análise	Concluído

Aposentadoria	<a href="#"><u>0005382-81.2024.4.06.8001</u></a>	1032566	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0008127-68.2023.4.06.8001</u></a>	686247	Análise	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0005833-43.2023.4.06.8001</u></a>	603621	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0006171-17.2023.4.06.8001</u></a>	602214	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011956-57.2023.4.06.8001</u></a>	609369	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0023656-86.2019.4.01.8008</u></a>	660904	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0010923-32.2023.4.06.8001</u></a>	662795	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0002780-91.2022.4.06.8000</u></a>	666890	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0007525-14.2022.4.06.8001</u></a>	673855	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0010310-12.2023.4.06.8001</u></a>	675392	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011385-86.2023.4.06.8001</u></a>	679596	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011809-31.2023.4.06.8001</u></a>	690578	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0007848-85.2023.4.06.8000</u></a>	740892	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0010310-12.2023.4.06.8001</u></a>	729823	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011047-18.2023.4.06.8000</u></a>	736186	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0011047-18.2023.4.06.8000</u></a>	745857	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0013751-98.2023.4.06.8001</u></a>	745512	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#"><u>0009540-19.2023.4.06.8001</u></a>	761681	Solicitação de	Concluído

			Auditoria	
Aposentadoria	<a href="#">0011047-18.2023.4.06.8000</a>	778572	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0013751-98.2023.4.06.8001</a>	781022	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0014503-70.2023.4.06.8001</a>	754930	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0015184-43.2023.4.06.8000</a>	784207	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0001185-83.2024.4.06.8001</a>	785845	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0009290-20.2022.4.06.8001</a>	822648	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0017849-29.2023.4.06.8001</a>	814780	Solicitação de Auditoria	Concluído
Aposentadoria	<a href="#">0001185-83.2024.4.06.8001</a>	799691	Solicitação de Auditoria	Concluído

### 2.7.5 - 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, o quadro 18 a relação dos processos de pensões civis analisados pela equipe de auditoria em 2024, contendo os respectivos números, os documentos elaborados (solicitações, informações e encaminhamentos realizados) e a situação.

#### Quadro 18 – Concessões de Pensão

Assunto	Processo SEI	Documento	Tipo	Situação
Concessão de Pensão	<a href="#">0005504-34.2023.4.06.8000</a>	669753	Análise	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0011423-04.2023.4.06.8000</a>	685884	Análise	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0012289-12.2023.4.06.8000</a>	683381	Análise	Concluído
Concessão de	<a href="#">0001495-92.2024.4.06.8000</a>	807705	Análise	Concluído

Pensão				
Concessão de Pensão	<a href="#">0003954-67.2024.4.06.8000</a>	861557	Análise	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0006547-06.2023.4.06.8000</a>	909397	Análise	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0004708-09.2024.4.06.8000</a>	909615	Análise	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0006547-06.2023.4.06.8000</a>	604109	Solicitação de Auditoria	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0011423-04.2023.4.06.8000</a>	667126	Solicitação de Auditoria	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0012289-12.2023.4.06.8000</a>	671129	Solicitação de Auditoria	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0001495-92.2024.4.06.8000</a>	791147	Solicitação de Auditoria	Concluído
Concessão de Pensão	<a href="#">0001495-92.2024.4.06.8000</a>	796212	Solicitação de Auditoria	Concluído

### 2.7.6 - Admissão de Pessoal

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, o quadro 19 apresenta a relação dos processos de Admissão de Pessoal analisados pela equipe de auditoria em 2024, contendo os respectivos números, os documentos elaborados (solicitações, informações e encaminhamentos realizados) e a situação.

**Quadro 19 - Relação dos processos Admissão de Pessoal analisados pela equipe de auditoria**

Assunto	Processo SEI	Documento	Tipo	Situação
Admissão	<a href="#">0014186-75.2023.4.06.8000</a>	686358	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#">0014188-45.2023.4.06.8000</a>	688073	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#">0014189-</a>	688167	Análise	Concluído

	<a href="#"><u>30.2023.4.06.8000</u></a>			
Admissão	<a href="#"><u>0014447-40.2023.4.06.8000</u></a>	693878	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014498-51.2023.4.06.8000</u></a>	692772	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015022-48.2023.4.06.8000</u></a>	694356	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015025-03.2023.4.06.8000</u></a>	689997	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015029-40.2023.4.06.8000</u></a>	687570	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015031-10.2023.4.06.8000</u></a>	703535	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015039-84.2023.4.06.8000</u></a>	690151	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015043-24.2023.4.06.8000</u></a>	698401	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015046-76.2023.4.06.8000</u></a>	703514	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015048-46.2023.4.06.8000</u></a>	691735	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015050-16.2023.4.06.8000</u></a>	694244	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015051-98.2023.4.06.8000</u></a>	690553	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015052-83.2023.4.06.8000</u></a>	690649	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015053-68.2023.4.06.8000</u></a>	694141	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015054-53.2023.4.06.8000</u></a>	695099	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015056-23.2023.4.06.8000</u></a>	693992	Análise	Concluído

Admissão	<a href="#"><u>0015057-08.2023.4.06.8000</u></a>	693901	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015058-90.2023.4.06.8000</u></a>	687626	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015498-86.2023.4.06.8000</u></a>	694840	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015499-71.2023.4.06.8000</u></a>	694936	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015500-56.2023.4.06.8000</u></a>	695003	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015501-41.2023.4.06.8000</u></a>	696131	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015505-78.2023.4.06.8000</u></a>	696908	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015508-33.2023.4.06.8000</u></a>	696510	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015509-18.2023.4.06.8000</u></a>	696364	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015997-70.2023.4.06.8000</u></a>	698301	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015998-55.2023.4.06.8000</u></a>	698070	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015999-40.2023.4.06.8000</u></a>	697956	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0008029-86.2023.4.06.8000</u></a>	714966	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014435-26.2023.4.06.8000</u></a>	711359	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014436-11.2023.4.06.8000</u></a>	712256	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014437-93.2023.4.06.8000</u></a>	710759	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014439-63.2023.4.06.8000</u></a>	711354	Análise	Concluído

Admissão	<a href="#"><u>0014441-33.2023.4.06.8000</u></a>	708056	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014446-55.2023.4.06.8000</u></a>	711375	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014451-77.2023.4.06.8000</u></a>	715384	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014453-47.2023.4.06.8000</u></a>	716389	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014495-96.2023.4.06.8000</u></a>	711894	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014496-81.2023.4.06.8000</u></a>	717173	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014497-66.2023.4.06.8000</u></a>	714426	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014499-36.2023.4.06.8000</u></a>	714274	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014500-21.2023.4.06.8000</u></a>	714554	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014501-06.2023.4.06.8000</u></a>	719190	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014517-57.2023.4.06.8000</u></a>	708755	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0014826-78.2023.4.06.8000</u></a>	710912	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015047-61.2023.4.06.8000</u></a>	712127	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015502-26.2023.4.06.8000</u></a>	711962	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015503-11.2023.4.06.8000</u></a>	705056	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015504-93.2023.4.06.8000</u></a>	714063	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015715-32.2023.4.06.8000</u></a>	705286	Análise	Concluído

Admissão	<a href="#"><u>0016000-25.2023.4.06.8000</u></a>	705500	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0016001-10.2023.4.06.8000</u></a>	705619	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0016002-92.2023.4.06.8000</u></a>	706060	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0016003-77.2023.4.06.8000</u></a>	711324	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0016004-62.2023.4.06.8000</u></a>	711399	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0009936-62.2024.4.06.8000</u></a>	1008079	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0010522-02.2024.4.06.8000</u></a>	1008032	Análise	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015029-40.2023.4.06.8000</u></a>	684404	Solicitação de Auditoria	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015058-90.2023.4.06.8000</u></a>	680157	Solicitação de Auditoria	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015503-11.2023.4.06.8000</u></a>	696832	Solicitação de Auditoria	Concluído
Admissão	<a href="#"><u>0015504-93.2023.4.06.8000</u></a>	705634	Solicitação de Auditoria	Concluído

#### **2.7.7 - 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 e do TRF6 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 pela área responsável de Gestão de Pessoas.

O quadro 20 relaciona os processos de indícios de irregularidades do TCU analisados pela equipe de auditoria, contendo os respectivos números, os documentos elaborados (solicitações, análises e informações realizadas) e a situação.

**Quadro 20 - Relação dos processos de indícios de irregularidades do TCU analisados pela equipe de auditoria**

Assunto	Processo SEI	Documento	Tipo	Situação
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0016105-02.2023.4.06.8000</a>	605872	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0016106-84.2023.4.06.8000</a>	605815	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0016108-54.2023.4.06.8000</a>	602638	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0016110-24.2023.4.06.8000</a>	602628	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0001022-09.2024.4.06.8000</a>	631636	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0006541-96.2023.4.06.8000</a>	726935	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0005068-41.2024.4.06.8000</a>	722837	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0006542-81.2023.4.06.8000</a>	813582	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0012006-86.2023.4.06.8000</a>	807763	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0012024-10.2023.4.06.8000</a>	813516	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007142-68.2024.4.06.8000</a>	807883	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007182-50.2024.4.06.8000</a>	823264	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007311-55.2024.4.06.8000</a>	848717	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0008350-87.2024.4.06.8000</a>	851079	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0011261-72.2024.4.06.8000</a>	900012	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0011391-62.2024.4.06.8000</a>	900016	Análise	Concluído

Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0011459-12.2024.4.06.8000</a>	908984	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0011461-79.2024.4.06.8000</a>	908916	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007441-45.2024.4.06.8000</a>	925806	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0010098-57.2024.4.06.8000</a>	963795	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007363-51.2024.4.06.8000</a>	998271	Análise	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007142-68.2024.4.06.8000</a>	797440	Solicitação de Auditoria	Concluído
Indício de irregularidade do TCU	<a href="#">0007182-50.2024.4.06.8000</a>	810079	Solicitação de Auditoria	Concluído

#### **2.7.8 - Gerenciamento de Comunicações enviadas pelo TCU na Plataforma Conecta e acompanhamento do atendimento a acórdãos e diligências do TCU relacionadas a atos de pessoal**

Recebimento e processamento das comunicações encaminhadas pelo TCU por meio da plataforma Conecta, incluindo a instrução de processo no SEI, a elaboração de memorando para direcionamento da comunicação aos Gestores do TRF6 e elaboração de ofício para envio de resposta a expedientes encaminhados pelo TCU.

Acompanhamento, controle e a conferência da documentação e das informações prestadas pelas áreas de gestão de pessoas relativas ao atendimento a acórdãos e diligências do TCU relacionadas a atos de admissão, aposentadoria e pensão de magistrados e servidores do Tribunal e das seções judiciais vinculadas.

O quadro 21 apresenta a relação de Memorando e Ofícios elaborados pela equipe de auditoria interna no exercício de 2024.

**Quadro 21 - Relação de Memorandos e Ofícios elaborados pela auditoria interna**

Assunto	Processo	Documento	Tipo	Situação
Conecta TCU	<a href="#">0000647-08.2024.4.06.8000</a>	607034	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0004601-96.2023.4.06.8000</a>	660415	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0004620-05.2023.4.06.8000</a>	647916	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0012330-76.2023.4.06.8000</a>	636762	Memorando	Concluído

Conecta TCU	<a href="#"><u>0000584-17.2023.4.06.8000</u></a>	681330	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0000636-13.2023.4.06.8000</u></a>	672945	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0003655-27.2023.4.06.8000</u></a>	681402	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0005032-33.2023.4.06.8000</u></a>	692001	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0004017-92.2024.4.06.8000</u></a>	689512	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0003437-96.2023.4.06.8000</u></a>	720308	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0004361-10.2023.4.06.8000</u></a>	743460	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0009674-49.2023.4.06.8000</u></a>	716020	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0004601-62.2024.4.06.8000</u></a>	704858	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0005272-85.2024.4.06.8000</u></a>	724741	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0005332-58.2024.4.06.8000</u></a>	726202	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0005666-92.2024.4.06.8000</u></a>	734838	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0000584-17.2023.4.06.8000</u></a>	786403	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0007067-63.2023.4.06.8000</u></a>	780405	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0008836-09.2023.4.06.8000</u></a>	750379	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0008836-09.2023.4.06.8000</u></a>	786153	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0012330-76.2023.4.06.8000</u></a>	786503	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0005332-58.2024.4.06.8000</u></a>	780490	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0000584-17.2023.4.06.8000</u></a>	825310	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0008330-96.2024.4.06.8000</u></a>	809546	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0003214-80.2022.4.06.8000</u></a>	897971	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0007067-63.2023.4.06.8000</u></a>	889483	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0008836-09.2023.4.06.8000</u></a>	889399	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0010624-24.2024.4.06.8000</u></a>	876899	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#"><u>0004620-05.2023.4.06.8000</u></a>	935099	Memorando	Concluído

Conecta TCU	<a href="#">0005032-33.2023.4.06.8000</a>	931324	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0012099-15.2024.4.06.8000</a>	917670	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0005032-33.2023.4.06.8000</a>	978971	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0014097-18.2024.4.06.8000</a>	973149	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0014711-23.2024.4.06.8000</a>	990366	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0004620-05.2023.4.06.8000</a>	1028946	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0007067-63.2023.4.06.8000</a>	1028807	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0013560-56.2023.4.06.8000</a>	1023754	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0014097-18.2024.4.06.8000</a>	1025756	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0015338-27.2024.4.06.8000</a>	1006229	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0015692-52.2024.4.06.8000</a>	1016242	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0015943-70.2024.4.06.8000</a>	1023851	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0004618-35.2023.4.06.8000</a>	1043069	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0016480-66.2024.4.06.8000</a>	1043193	Memorando	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0015407-93.2023.4.06.8000</a>	606629	Ofício	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0000647-08.2024.4.06.8000</a>	631944	Ofício	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0004601-62.2024.4.06.8000</a>	738650	Ofício	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0005272-85.2024.4.06.8000</a>	747914	Ofício	Concluído
Conecta TCU	<a href="#">0014097-18.2024.4.06.8000</a>	1012938	Ofício	Concluído

## 2.7.9 - Análise das transações subjacentes às demonstrações contábeis da Auditoria Financeira Integrada com Conformidade do exercício de 2024

## 2.7.10 - Análise das Transações subjacentes relacionadas ao ciclo das contratações

Quanto às transações subjacentes relacionadas ao ciclo das contratações, no tocante à gestão de riscos, avaliou-se a possibilidade de as contratações apresentarem, nos mapas de riscos do planejamento das contratações de serviços terceirizados com dedicação exclusiva de mão de obra, riscos que não refletissem as especificidades dos serviços.

O quadro abaixo apresenta a amostra selecionada para análise:

**Quadro 22 - Processos selecionados - Serviços terceirizados com dedicação exclusiva de mão de obra**

Processo SEI	Objeto	Valor da contratação - R\$	Contrato	Unidade demandante
<a href="#">0004108-19.2023.4.06.8001</a>	Serviços de apoio administrativo, Conservação, limpeza, recepção, garçom.	92.456,85	005/24	S.S.J de Juiz de Fora
<a href="#">0004316-40.2022.4.06.8000</a>	Serviços de apoio administrativo, recepção e serviços técnicos	895.446,14	041/23	TRF6/SJMG SEGET
<a href="#">0034587-80.2021.4.01.8008</a>	Serviços conservação. limpeza, copeiragem e serviços gerais.	451.081,04	009/22	BH/SEGET
<a href="#">0000597-13.2023.4.06.8001</a>	Apoio administrativo, conservação e limpeza.	25.841,28	046/23	S.S.J. Varginha - DISUB

Foram elaboradas 5 checklists:

1. Checklist de Preenchimento do ETP (id. [0682530](#)), baseada no documento (id. [15238786/TRF1](#));
2. Checklist de Preenchimento do TR - [Lei 8.666/63](#) (id. [0682552](#)), baseada no documento (id. [18365545/TRF1](#));
3. Checklist de Preenchimento do TR - [Lei 14.133/2021](#) (id. [0682556](#)), baseada nos documentos (id. [0464075](#)) da Subsecretaria de Licitações e Contratos – SULIC;
4. Checklist Final do Planejamento da Contratação (id. [0682559](#)), baseada no documento (id. [0459025](#)) da Subsecretaria de Licitações e Contratos – SULIC; e
5. Checklists preenchidas, documentos (ids. [1168543](#), [1168593](#), [1168607](#), [1168656](#), [1168673](#), [1168692](#) e [1168706](#)).

A análise dos mapas de riscos das contratações foi realizada juntamente com os trabalhos relacionados à Auditoria de Conformidade em Processos Licitatórios e em Contratos de Serviços de Terceirização em Regime de Dedicação Exclusiva de Mão de Obra, durante o ano de 2024, no Âmbito do TRF6, da SJMG e das Subseções

Judiciárias, com Foco no Planejamento da Contratação e no Mapeamento de Risco – PAe [0002031-06.2024.4.06.8000](#). As unidades auditadas foram identificadas dos resultados das análises por meio do Relatório Preliminar de Auditoria (id. [0722479](#)) e do Relatório Final de Auditoria (id. [0763965](#)). A equipe de auditoria identificou algumas oportunidades de melhorias relacionadas à gestão de riscos, tais como:

- a) necessidade de revisão e adequação da gestão de riscos em conformidade com a cartilha de riscos do CJF, atualizando-se as escalas e as informações presentes nos mapas de risco; e
- b) necessidade de aprimoramento da capacitação dos servidores, principalmente no âmbito da gestão de riscos, no estudo do objeto a ser contratado, na padronização de documentos e na confecção de guias de preenchimentos dos documentos da fase de planejamento das contratações.

No que se refere às análises dos riscos relacionados de inobservância dos critérios de sustentabilidade, exigidos nos termos de referência e/ou nas cláusulas contratuais e na legislação respectiva e de não inclusão dos laudos e documentos relativos à segurança, indicados nos termos de referência e nas cláusulas contratuais, nos processos de manutenção de elevadores em vigor no ano de 2024, para determinação da amostra a ser analisada, foi consultada a “Planilha de Controle dos Contratos” referente ao mês de fevereiro/2024, disponibilizada pela Subsecretaria de Licitações e Contratos – SULIC no aplicativo Microsoft Teams, na data de 05 de fevereiro de 2024. A amostra foi selecionada pelo método não estatístico, considerando-se os critérios de relevância, risco e materialidade, com foco nas Unidades que possuem contratos com potencial de impacto mais relevante para o TRF6.

A amostra analisada está relacionada no quadro abaixo:

**Quadro 23– Processos selecionados - Serviços de manutenção de elevadores**

Processo SEI	Objeto	Valor da contratação - R\$	Contrato	Unidade demandante
<a href="#">0011084-45.2023.4.06.8000</a>		45.600,00	061/2023	Subseção Judiciária de Belo Horizonte
<a href="#">0005298-68.2022.4.01.8008</a>	Prestação de Serviços de manutenção preventiva e corretiva com peça, material e mão de obra.	50.338,44	071/2022	Subseção Judiciária de Belo Horizonte
<a href="#">0005774-89.2022.4.06.8001</a>		8.160,00	074/2022	Subseção Judiciária de Juiz Viçosa
<a href="#">0003816-56.2020.4.01.8008</a>				Subseção

		8.446,44	22/2020	Judiciária de Unaí
<a href="#"><u>0005598-98.2020.4.01.8008</u></a>		8.400,00	023/2020	Subseção Judiciária de Varginha
<a href="#"><u>0001955-98.2021.4.01.8008</u></a>		14.400,	09/2021	Subseção Judiciária de Passos
<a href="#"><u>0028870-24.2020.4.01.8008</u></a>		14.400,00	0482020	Subseção Judiciária de Patos de Minas
<a href="#"><u>0022241-97.2021.4.01.8008</u></a>		15.351,96	055/2021	Subseção Judiciária de Juiz de Fora

Na análise das contratações de manutenção de elevadores, verificaram-se também algumas oportunidades de melhorias que, ao serem exploradas, poderão agregar valor à governança das contratações, à gestão de riscos e à transparência, evitando-se situações que possam impactar negativamente o resultado e a prestação das atividades-fim do TRF6.

Foram ressaltados alguns pontos passíveis de observância:

1. instrução dos processos de manutenção de elevadores com a juntada de todos os laudos e documentos relativos à segurança indicados nos termos de referência e/ou nos contratos;
2. desenvolvimento de controles internos relacionados à checagem de documentos obrigatórios previstos nos contratos, termos de referência ou edital;
3. inclusão, nos termos de referências e nos contratos, de critérios de sustentabilidade previstos na legislação em vigor, bem como observar o cumprimento das exigências relacionadas à sustentabilidade nas execuções das contratações de manutenção de elevadores;
4. atualização e revisão dos mecanismos da gestão de riscos relacionadas à execução da manutenção dos elevadores; e
5. aprimoramento e capacitação dos servidores, principalmente no âmbito da gestão de riscos e na gestão das contratações dos serviços de manutenção de elevadores, considerando-se que as unidades relataram dificuldades em lidar com o tipo de contrato em análise, por falta de mão de obra especializada.

### **2.7.11 - Análise das transações subjacentes - Ciclo de Pessoal**

A análise das transações subjacentes teve como objetivo verificar a conformidade dos procedimentos relativos às parcelas remuneratórias e indenizatórias constantes da folha de pagamento dos assuntos pré-selecionados para análise, contemplando a verificação da consistência dos registros efetuados nos processos de prestação de contas da folha de pagamento, a regularidade dos pagamentos efetuados, a análise da conformidade documental e a avaliação da exatidão e da confiabilidade dos registros constantes dos sistemas informatizados.

Abaixo, o quadro 24 apresenta a relação dos processos de avaliações das transações subjacentes às demonstrações contábeis analisados pela equipe de auditoria, contendo os respectivos números, os tipos de documentos elaborados (solicitações, informações e análises) e a situação.

**Quadro 24 - Relação de Solicitações, Análises e Informações relativas à avaliação das transações subjacentes- Ciclo de Pessoal**

Processo SEI	Documento	Tipo	Situação
<a href="#"><u>0013123-15.2023.4.06.8000</u></a>	670046	Nota de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0013339-73.2023.4.06.8000</u></a>	698983	Nota de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0015559-10.2024.4.06.8000</u></a>	1012529	Nota de Auditoria	Concluído

### **2.7.12 - Acompanhamento e avaliação dos procedimentos relativos ao cálculo do Benefício Especial a magistrados e servidores**

Avaliação da regularidade dos procedimentos adotados pela área de Gestão de Pessoas para a apuração do cálculo do Benefício Especial, contemplando: a verificação da conformidade documental; a realização da correlação das informações apresentadas nas RRC's expedidas pela unidade auditada com os registros constantes das fichas financeiras dos servidores e magistrados c/c os registros constantes do Sistema de Recursos Humanos - SARH; a identificação dos valores das remunerações mensais até o respectivo mês da migração para o regime de previdência complementar; e a elaboração de uma planilha com os valores atualizados pelo índice do IPCA/IBGE, em consonância com os procedimentos de cálculo do benefício especial constantes do art. 3º, §§ 2º ao 8º da Lei 12.618/2012 c/c arts. 7º ao 11 da Resolução 490/2018 do CJF.

Abaixo, o quadro 25 apresenta a relação dos processos de benefícios especiais analisados pela equipe de auditoria, contendo os respectivos números, os tipos de documentos elaborados (solicitações, informações e análises) e a situação.

**Quadro 25 - Relação dos processos de benefícios especiais analisados pela equipe de auditoria**

Assunto	Processo SEI	Documento	Tipo	Situação
Benefício Especial	<a href="#"><u>0006955-50.2019.4.01.8008</u></a>	700906	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008256-10.2022.4.06.8001</u></a>	700017	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008284-75.2022.4.06.8001</u></a>	699641	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0027787-41.2018.4.01.8008</u></a>	712058	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0017512-33.2018.4.01.8008</u></a>	747872	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0007755-78.2019.4.01.8008</u></a>	752440	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0002917-73.2022.4.06.8000</u></a>	761298	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0007183-03.2022.4.06.8001</u></a>	783809	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0007186-55.2022.4.06.8001</u></a>	767556	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0007921-88.2022.4.06.8001</u></a>	770681	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0003735-25.2022.4.06.8000</u></a>	774300	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008009-29.2022.4.06.8001</u></a>	760487	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008187-75.2022.4.06.8001</u></a>	750803	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008327-12.2022.4.06.8001</u></a>	758814	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008484-82.2022.4.06.8001</u></a>	759735	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0017272-44.2018.4.01.8008</u></a>	759910	Análise	Concluído

Benefício Especial	<a href="#"><u>0005229-19.2022.4.06.8001</u></a>	801869	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0007511-30.2022.4.06.8001</u></a>	835605	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0001079-17.2019.4.01.8008</u></a>	927706	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0007003-84.2022.4.06.8001</u></a>	926302	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0016548-40.2018.4.01.8008</u></a>	955823	Análise	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0008009-29.2022.4.06.8001</u></a>	703396	Solicitação de Auditoria	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0017272-44.2018.4.01.8008</u></a>	708745	Solicitação de Auditoria	Concluído
Benefício Especial	<a href="#"><u>0005229-19.2022.4.06.8001</u></a>	790298	Solicitação de Auditoria	Concluído

### **2.7.13 - Acompanhamento da conformidade sobre os Portais de Transparência da SJMG**

Em 23/01/2024, foi autuado o PAe SEI [0015542-08.2023.4.06.8000](#) com o Projeto "Melhoria na Publicação da Transparência do TRF6" para acompanhamento do Portal da Transparência do Tribunal Regional Federal da 6ª Região, tendo sido nomeado o Juiz Federal Dr. Antônio Francisco do Nascimento como Gestor do Projeto.

Para tratar de assuntos relacionados ao Portal da Transparência, o Comitê Permanente de Avaliação e Acompanhamento do Portal do Tribunal Regional Federal da 6ª Região e da Seção Judiciária de Minas Gerais - COPAP se reuniu no dia 29/01/2024 - quando foi redigida a Ata de Reunião (id. [0582755](#)).

O Novo Portal da Transparência para divulgação das informações da Transparência foi criado em 01/04/2024, de acordo com a [Portaria CNJ Nº 25/2024](#).

Foram realizadas "visitas institucionais" em reuniões, individualizadas, entre os Setores responsáveis pelas publicações e o Gestor, acompanhado dos Gerentes do Projeto supramencionado, para discussão e deliberação dos temas do Portal da Transparência, conforme Atas: 192 - Visitas Dia 30/01 (id. [0630590](#)) e 193 - Visitas Dia 31/01 (id. [0630592](#))

Ainda nesta Gestão, o COPAP – TRF6 apreciou e deliberou sobre as ações do Portal do Tribunal Regional Federal da 6ª Região e da Seção Judiciária de Minas Gerais: Convocação (id. [0834958](#)) - apresentação do resultado preliminar do Ranking

da Transparência do CNJ e Convocação (id. 0930587) - implantação da 3ª etapa do Projeto Transparência.

Após a posse dos novos dirigentes do TRF6 para o biênio 2024/2026, a Portaria Presi 217/2024 (id. [0936407](#)) - regulamentou a instituição e gestão dos comitês e comissões no âmbito da Presidência do Tribunal Regional Federal da 6ª Região e as Portarias: Presi 276/2024 (id [1039738](#)) e Presi 138/2024 (id.[1201408](#)) - alteraram a Portaria Presi 135/2022, instituindo o novo Comitê Permanente de Avaliação e Acompanhamento do Portal do Tribunal Regional Federal da 6ª Região e da Seção Judiciária de Minas Gerais.

Todas as informações sobre o acompanhamento do Portal da Transparência poderão ser acessadas no PAe SEI [0015542-08.2023.4.06.8000](#).

#### **Trabalho concluído**

##### **2.7.14 - Acompanhamento do Rol de Responsáveis 2024**

Verificação da autenticidade dos registros no Rol de Responsáveis do SIAFI, no exercício de 2024, bem como o acompanhamento de sua publicação no Portal de Transparência do TRF6 e SJMG.

#### **Trabalho concluído.**

No quadro abaixo estão elencadas as naturezas de responsabilidades do SIAFI por meio das quais 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, são realizados pelo TRF6 e pela SJMG.

#### **Quadro 26 - Relação de Responsabilidades controladas por meio do SIAFI na SJMG e no TRF6**

CÓD. DA NATUREZA DE RESP.	TÍTULO	DESCRÍÇÃO	DESCRÍÇÃO – (TRANSCRIÇÃO DO SIAFI, TRANSAÇÃO >CONNATRESP	UG 090013 SJMG	UG 090059 TRF6	UG 090058 ORÇ.	UG 090060 PREC/ RPV	UG 090061/ EMAGIS
1	Dirigente Máximo da Unidade Prestadora de Contas-UPC	Responsável (Dirigente Máximo) das Unidades Prestadoras de Contas-UPC.	Refere-se aos responsáveis (Dirigente Máximo) das Unidades Prestadoras de Contas-UPC, incluindo, conforme o caso, Ministro de Estado ou Autoridade equivalente conforme definido	Sim	Sim	Não	Não	Não

			no inciso I do art. 7º e no inciso I do parágrafo §1º do mesmo artigo.					
100	Ordenador de Despesas	Responsável por atos de gestão que resultem em emissão de empenho, autorização de pagamento, suprimento ou dispêndio ou pela qual esta responda.	Toda e qualquer autoridade de cujos atos resultarem na emissão de empenho, autorização de pagamento, suprimento ou dispêndio ou pela qual esta responda (art. 80, Decreto-Lei 200/67, manual SIAFI 010400).	Sim	Sim	Não	Sim	Não
103	Ordenador de Despesa por Delegação de Competência	Responsável, por delegação, por atos que resultem na execução orçamentária e financeira.	São os agentes responsáveis, por delegação, por atos que resultem na execução orçamentária e financeira (atribuições do Ordenador de Despesa (NATRESP 100). A delegação deve ser efetivada por ato normativo. O ato de delegação deve indicar com precisão a autoridade delegante/delegada e as atribuições objeto de delegação (Decreto-Lei 200/67 e Decreto 83.937/79 e 88.354/83. 11, §1º).	Sim	Não	Não	Não	Não

110	Responsável por Conformidade de Registro de Gestão	Responsável por verificar a conformidade dos registros dos atos e fatos da execução orçamentária financeira e patrimonial incluídos no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal. Verifica a existência de documentos fidedignos e hábeis que comprovem as operações.	Agente responsável por verificar a conformidade dos registros dos atos e fatos da execução orçamentária financeira e patrimonial incluídos no SIAFI. Verifica a existência de documentos fidedignos e hábeis que comprovem as operações (IN 6/STN, DE 31/10/2007).		Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
120	Ordenador de Despesa por Subdelegação	Responsável, por subdelegação, por atos de execução orçamentária e financeira.	Agentes responsáveis, por subdelegação, por atos de execução orçamentária e financeira (atribuições do ordenador de despesa por delegação (NATRESP 103) A subdelegação deve ser efetivada por ato normativo. Decreto 83.937/79 e E 88.354/83 a delegação, art. 11 e 12 do DL 200/67, pode ser subdelegada		Não	Sim	Não	Não	Sim

131	Responsável pelo planejamento	Responsável pela definição estratégica de ações a serem realizadas pelos órgãos e entidades, e da disponibilização dos meios necessários à obtenção dos resultados pretendidos.	Agente responsável pela definição estratégica de ações a serem realizadas pelos órgãos e entidades, e da disponibilização dos meios necessários à obtenção dos resultados pretendidos. Atribuição por meio de ato próprio gestor, por meio do regimento interno, portaria ou instrumentos correlatos.	Não	Não	Sim	Não	Sim
132	Dirigente Máximo da UAC- Unidade Prestadora de Contas	Dirigente Máximo da Unidade Apresentadora de Contas- UAC, responsável por organizar e apresentar ao TCU a prestação de contas de uma ou mais UPC.	Agente Máximo da Unidade Apresentadora de Contas- UAC, responsável por organizar e apresentar ao TCU a prestação de contas de uma ou mais UPC conforme IN 84/2020, art. 5º, § 1º.	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
137	Responsável pelos Atos de Gestão Orçamentária	Responsável por coordenar, supervisionar e executar atos de gestão orçamentária, necessários ao alcance de resultados da unidade. Atribuição definida em regimento interno, portaria, ou	Responsável por coordenar, supervisionar e executar atos de gestão orçamentária, necessários ao alcance de resultados da unidade. Atribuição definida em regimento interno, portaria, ou documento correlato.	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim

		documento correlato.							
138	Responsável pelos Atos de Gestão Financeira	Responsável por coordenar, supervisionar e executar atos de gestão financeira necessários para a atividade da unidade.	Responsável por coordenar, supervisionar e executar atos de gestão financeira necessários para a atividade da unidade.	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	
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.	Agente 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.	Sim	Sim	Não	Não	Não	
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	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	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	

		es contábeis geradas pelo SIAFI.	efetuada por contador ou técnico em contabilidade registrado no Conselho Federal de Contabilidade.						
301	Responsável pelo Almoxarifado-Bens de Estoque	Responsável pelo controle, guarda, conservação e movimentação dos bens estocados para posterior distribuição e consumo.	É o agente da administração pública responsável pelo controle, guarda, conservação e movimentação dos bens estocados para posterior distribuição e consumo.	Sim	Sim	Não	Não	Não	
303	Gestor de Licitações	Responsável pela atividade de licitações, respondendo pela constituição e gerenciamento dos processos licitatórios elaborados no âmbito do órgão/entidade.	É o agente da administração encarregado da atividade de licitações, respondendo pela constituição e gerenciamento dos processos licitatórios elaborados no âmbito do órgão/entidade.	Sim	Sim	Não	Não	Não	
306	Responsável pela Gestão do Patrimônio-Bens Moveis	Responsável pela aquisição, registro, guarda e conservação de bens móveis permanentes da unidade administrativa do órgão ou entidade.	É o responsável pela aquisição, registro, guarda e conservação de bens móveis permanentes da unidade administrativa do órgão ou entidade.	Sim	Sim	Não	Não	Não	

388	Gestor de Precatórios	É o agente público responsável pela gestão de precatórios (cadastro no SIAFI, recebimento, análise, acompanhamento e liquidação de precatórios).	É o agente público responsável pela gestão de precatórios (cadastro no SIAFI, recebimento, análise, acompanhamento e liquidação de precatórios).		Não	Não	Não	Sim	Não
394	Responsável pela Gestão do Patrimônio-Bens Imóveis	Responsável pela gestão patrimonial-bens imóveis, incluindo registro SIAFI, receber, cadastrar, alterar, avaliar e reavaliar os bens imóveis.	É o agente da administração pública responsável pela gestão patrimonial-bens imóveis, incluindo registro SIAFI, receber, cadastrar, alterar, avaliar e reavaliar os bens imóveis. Para imóveis funcionais ver a natureza (325).		Sim	Sim	Não	Não	Não
401	Responsável por Mercadorias e Bens Apreendidos	Responsável pela gestão e guarda de bens e mercadorias apreendidas (guarda, conservação e controle).	É o agente público responsável pela gestão e guarda de bens e mercadorias apreendidas (guarda, conservação e controle). Essa natureza foi transformada em 1/07/2020 - SEI 00190.104703-CGU-natureza múltipla. Designar e publicar ato normativo dos responsáveis.		Sim	Sim	Não	Não	Não

Fonte: SIAFI-Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

Dos exames efetuados resultaram os documentos Análises de Auditoria Interna descritas no quadro abaixo, encaminhadas ao setor competente para

verificação das inconsistências apontadas, as quais foram devidamente regularizadas, justificadas ou dada a devida ciência.

**Quadro 27 - Relação dos principais documentos elaborados durante a realização do Acompanhamento do Rol de Responsáveis 2023**

Documentos	Tipo	Situação
<a href="#"><u>0652343</u></a>	Análise de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0764102</u></a>	Análise de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>0900087</u></a>	Análise de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1009589</u></a>	Análise de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1059262</u></a>	Análise de Auditoria	Concluído
<a href="#"><u>1123582</u></a>	Análise de Auditoria	Concluído

**2.7.15 - Programa de Qualidade de Auditoria da Justiça Federal - PQA-JF, publicado por meio da [Portaria CJF 786/2023](#)**

O programa tem o objetivo de produzir informações gerenciais e promover a melhoria contínua das atividades de Auditoria Interna. Atualmente o PQA é regulamentado pela [Portaria 786 do CJF, de 19 de dezembro de 2023](#), que revogou a Portaria n.153/2021.

Durante o ano de 2024, foi realizado um treinamento interno para os diretores da SECAU, NUAUG e NUAGP por um servidor do NUAUG/SECAU, abordando as alterações realizadas no PQA, conforme o Anexo à [Portaria 786/2023](#) do Programa de Qualidade de Auditoria e os formulários das questões sobre a qualidade dos trabalhos realizados foram reformulados. Posteriormente, foi contratado o curso externo, on-line, com carga horária de 20 horas "Instituição do Programa de Qualidade de Auditoria no Âmbito do Conselho e da Justiça Federal de 1º e 2º Graus, com Foco na [Resolução CJF nº 678/2020](#)", do qual todos os servidores da SECAU participaram, o que pode ser confirmado no Quadro 28 - Ações de Capacitação dos servidores da SECAU realizadas em 2024.

Foram aplicados questionários para avaliar a qualidade do trabalho da Auditoria Contínua de Conformidade na Execução e nos Pagamentos das Contratações Terceirizadas com dedicação exclusiva de mão de obra, em vigor no ano

de 2024, no âmbito do TRF6, da SJMG e de Subseções Judiciárias, com foco nos pagamentos - PAe. [0014621-15.2024.4.06.8000](#), juntados aos autos do PAe SEI [0003730-95.2025.4.06.8000](#).

#### **2.7.16 - Planejamento das Ações de 2025**

Elaboração do Plano Anual de Auditoria de 2025. Trabalho concluído, conforme demonstrado no PAe SEI [0013977-72.2024.4.06.8000, 0969459](#)).

#### **2.7.17 - Acompanhamento das inovações normativas e legais, das decisões, acórdãos e orientações provenientes da DIREF da SJMG, da Presidência do TRF6, do TCU, do CNJ, do CJF e do Poder Legislativo**

Atividade de acompanhamento das normas aplicáveis nos trabalhos da auditoria.

**Trabalho concluído.**

### **3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS PELOS AUDITORES INTERNOS**

O quadro 28 a seguir apresenta a relação das ações de capacitação, dos cursos/temas, da carga horária e do quantitativo de auditores capacitados.

Convém registrar que todos os 11 servidores foram capacitados e cumpriram acima de 40 (quarenta) horas de capacitação, incluindo o titular da unidade de Auditoria Interna, atendendo, dessa forma, à determinação prevista no art. 120 da Resolução nº 677 do CJF, de 23 de novembro de 2021.

**Quadro 28– Ações de Capacitação dos servidores da SECAU realizadas em 2024**

<b>Matrícula: TR 118 - Nome: Antônio Fernando Alves da Gama Moraes</b>	
<b>CURSOS</b>	<b>C.H.</b>
SUSTENTABILIDADE NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	28
PROJETO GERMINAS - COLETA SELETIVA NO TRF6	1,5
NOVA LEI DE LICITAÇÕES: VISÃO GERAL	10
PALESTRA - LEVEZA A CHAVE PARA O EQUILÍBRIO INTERIOR	1
GESTÃO DO TEMPO E PRODUTIVIDADE	40
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF N° 678/2020	20
PRIMEIROS PASSOS COM O MICROSOFT 365	5
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>105,5</b>

**Matrícula: MG 220403/TR 216 - Nome: Cristiano Amaro**

<b>CURSOS</b>	<b>C.H.</b>
GESTÃO DE EQUIPES HÍBRIDAS E DESAFIOS PARA A CULTURA ORGANIZACIONAL	25
CURSO CIA - PARTE 1: PRINCÍPIOS DA AUDITORIA INTERNA	32
CURSO PRÁTICO DE LEGISLAÇÃO DE PESSOAL	16
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
ATUALIZADO PELA EC 103/2019 E PORTARIA MTP 1.467/2022 - APOSENTADORIAS, PENSÕES E ABONO DE PERMANÊNCIA E RESPECTIVOS CÁLCULOS DE BENEFÍCIOS NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	20
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>113</b>

**Matrícula: TR 263 - Nome: Daniel Silva de Oliveira**

<b>CURSOS</b>	<b>C.H.</b>
CURSO DA NOVA LEI DE LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS - MÓDULO I	40
CURSO DA NOVA LEI DE LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS - MÓDULO II	32
CURSO DA NOVA LEI DE LICITAÇÕES E CONTRATOS - MÓDULO III	18
TREINAMENTO E CAPACITAÇÃO EM ORÇAMENTO PÚBLICO VOLTADA PARA OS SERVIDORES, PRESIDÊNCIA E GESTORES DO TRF6	8
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
PROTEÇÃO DE DADOS PESSOAIS E PRIVACIDADE NA ERA DIGITAL	4
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>122</b>

**Matrícula: TR 367 - Nome: Karla Pereira de Lima**

<b>CURSOS</b>	<b>C.H.</b>
FUNCIONALIDADES DO SISTEMA EPROC PARA A REQUISIÇÃO DE PAGAMENTOS (PRECATÓRIOS E RPVS)	2,3

12º FÓRUM BRASILEIRO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	14
REUNIÕES PRODUTIVAS	5
CURSO DE AUDITORIA FINANCEIRA APLICADA AO SETOR PÚBLICO	24
TREINAMENTO E CAPACITAÇÃO EM ORÇAMENTO PÚBLICO VOLTADA PARA OS SERVIDORES , PRESIDÊNCIA E GESTORES DO TRF6	8
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>73,3</b>

**Matrícula: TR 381 - Nome: Luiz Guilherme Piva**

CURSOS	C.H.
12º FÓRUM BRASILEIRO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	14
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
GESTÃO DE EQUIPES HÍBRIDAS E DESAFIOS PARA A CULTURA ORGANIZACIONAL	25
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>58</b>

**Matrícula: TR 222 - Nome: Maria Tereza Barcelos Martins**

CURSOS	C.H.
ROMPENDO SILÊNCIOS E CONSTRUINDO PONTES: ASSÉDIO MORAL E SEXUAL NAS ORGANIZAÇÕES E A TRANSFORMAÇÃO PELA JUSTIÇA RESTAURATIVA E PRÁTICAS RESTAURATIVAS PARA PREVENÇÃO E ENCAMINHAMENTO DE CASOS DE ASSÉD	2,5
RODA DE CONVERSA SOBRE ESTRATÉGIAS DE PREVENÇÃO AO ASSÉDIO	1
LINGUAGEM SIMPLES NO ÂMBITO DO PODER JUDICIÁRIO	2
GESTÃO DO TEMPO E PRODUTIVIDADE	40
PAPÉIS DE TRABALHO EM AUDITORIA GOVERNAMENTAL	16
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA	20

RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>81,5</b>

**Matrícula: MG 150303/TR 60 - Nome: Marília do Sagrado Coração Aarão Rocha**

CURSOS	C.H.
ROMPENDO SILENCIOS E CONSTRUINDO PONTES: ASSÉDIO MORAL E SEXUAL NAS ORGANIZAÇÕES E A TRANSFORMAÇÃO PELA JUSTIÇA RESTAURATIVA E PRÁTICAS RESTAURATIVAS PARA PREVENÇÃO E ENCAMINHAMENTO DE CASOS DE ASSÉD	2,5
RODA DE CONVERSA SOBRE ESTRATÉGIAS DE PREVENÇÃO AO ASSÉDIO	1
ENTENDENDO MELHOR SOBRE O TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA, NÍVEL 1 DE SUPORTE, E SUAS IMPLICAÇÕES NO AMBIENTE DE TRABALHO	1,5
PALESTRA - LEVEZA A CHAVE PARA O EQUILÍBRIO INTERIOR	1
TRATAMENTO DE INDÍCIOS DE IRREGULARIDADE EM FOLHA DE PAGAMENTO	12
PAPÉIS DE TRABALHO EM AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	16
CURSO PRÁTICO DE LEGISLAÇÃO DE PESSOAL	16
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
CURSO QUINTOS E DÉCIMOS – JURISPRUDÊNCIA, PRÁTICA E EXERCÍCIOS	16
CURSO DE CAPACITAÇÃO NA ÁREA DE AVERBAÇÃO DE TEMPO	16
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>102</b>

**Matrícula: MG 1011658/TR 371 - Nome: Natália Areta de Almeida**

CURSOS	C.H.
ROMPENDO SILENCIOS E CONSTRUINDO PONTES: ASSÉDIO MORAL E SEXUAL NAS ORGANIZAÇÕES E A TRANSFORMAÇÃO PELA JUSTIÇA RESTAURATIVA E PRÁTICAS RESTAURATIVAS PARA PREVENÇÃO E ENCAMINHAMENTO DE CASOS DE ASSÉD	2,5
COMUNICAÇÃO NÃO VIOLENTE	20
CRIATIVIDADE E INOVAÇÃO APLICADA AO SERVIÇO PÚBLICO	25

TRATAMENTO DE INDÍCIOS DE IRREGULARIDADE EM FOLHA DE PAGAMENTO	12
NOÇÕES BÁSICAS DO TRABALHO REMOTO	10
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
CURSO QUINTOS E DÉCIMOS – JURISPRUDÊNCIA, PRÁTICA E EXERCÍCIOS	16
CURSO DE CAPACITAÇÃO NA ÁREA DE AVERBAÇÃO DE TEMPO	16
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA AOS SERVIDORES DO RPPS DA UNIÃO	40
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>161,5</b>

**Matrícula: MG 188803/TR 101 - Nome: Simone Fialho Teixeira Abreu**

CURSOS	C.H.
ROMPENDO SILENCIOS E CONSTRUINDO PONTES: ASSÉDIO MORAL E SEXUAL NAS ORGANIZAÇÕES E A TRANSFORMAÇÃO PELA JUSTIÇA RESTAURATIVA E PRÁTICAS RESTAURATIVAS PARA PREVENÇÃO E ENCAMINHAMENTO DE CASOS DE ASSÉDIO	2,5
RODA DE CONVERSA SOBRE ESTRATÉGIAS DE PREVENÇÃO AO ASSÉDIO	1,0
ENTENDENDO MELHOR SOBRE O TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA, NÍVEL 1 DE SUPORTE, E SUAS IMPLICAÇÕES NO AMBIENTE DE TRABALHO	1,5
PALESTRA - LEVEZA A CHAVE PARA O EQUILÍBRIO INTERIOR	1,0
TRATAMENTO DE INDÍCIOS DE IRREGULARIDADE EM FOLHA DE PAGAMENTO	12
CURSO PRÁTICO DE LEGISLAÇÃO DE PESSOAL	16
INDICADORES DE DESEMPENHO	8
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
CURSO QUINTOS E DÉCIMOS – JURISPRUDÊNCIA, PRÁTICA E EXERCÍCIOS	16
CURSO DE CAPACITAÇÃO NA ÁREA DE AVERBAÇÃO DE TEMPO	16
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA AOS SERVIDORES DO RPPS DA UNIÃO	40

<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>134</b>

**Matrícula: TR 141 - Nome: Sônia Maria dos Santos Lopes**

<b>CURSOS</b>	<b>C.H.</b>
AUDITORIA INTERNA DO PODER JUDICIÁRIO	70
ROMPENDO SILENCIOS E CONSTRUINDO PONTES: ASSÉDIO MORAL E SEXUAL NAS ORGANIZAÇÕES E A TRANSFORMAÇÃO PELA JUSTIÇA RESTAURATIVA E PRÁTICAS RESTAURATIVAS PARA PREVENÇÃO E ENCAMINHAMENTO DE CASOS DE ASSÉD	2,5
LINGUAGEM SIMPLES NO ÂMBITO DO PODER JUDICIÁRIO	2
MINICURSO "GESTÃO SEM ANSIEDADE: O PAPEL DO LÍDER NA PREVENÇÃO AO ASSÉDIO MORAL NO TRABALHO"	4
12º FÓRUM BRASILEIRO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	14
ENTENDENDO MELHOR SOBRE O TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA, NÍVEL 1 DE SUPORTE, E SUAS IMPLICAÇÕES NO AMBIENTE DE TRABALHO	1,5
ENTENDENDO MELHOR SOBRE O TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA, NÍVEL 1 DE SUPORTE, E SUAS IMPLICAÇÕES NO AMBIENTE DE TRABALHO	26
PALESTRA - LEVEZA A CHAVE PARA O EQUILÍBRIO INTERIOR	1
CURSO CIA - PARTE 1: PRINCÍPIOS DA AUDITORIA INTERNA	32
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>173</b>

**Matrícula: TR 133 - Nome: Wanderlene Maria Santos Brandão**

TERMO DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA: VISÃO GERAL E ATOS PREPARATÓRIOS	10
FUNCIONALIDADES DO SISTEMA EPROC PARA A REQUISIÇÃO DE PAGAMENTOS (PRECATÓRIOS E RPVS)	2,3
ROMPENDO SILENCIOS E CONSTRUINDO PONTES: ASSÉDIO MORAL E SEXUAL NAS ORGANIZAÇÕES E A TRANSFORMAÇÃO PELA JUSTIÇA RESTAURATIVA E PRÁTICAS RESTAURATIVAS PARA PREVENÇÃO E	2,5

ENCAMINHAMENTO DE CASOS DE ASSÉD	
12º FÓRUM BRASILEIRO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	14
ENTENDENDO MELHOR SOBRE O TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA, NÍVEL 1 DE SUPORTE, E SUAS IMPLICAÇÕES NO AMBIENTE DE TRABALHO	1,5
CURSO DE AUDITORIA FINANCEIRA APLICADA AO SETOR PÚBLICO	24
INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE QUALIDADE DE AUDITORIA NO ÂMBITO DO CONSELHO E DA JUSTIÇA FEDERAL DE 1º E 2º GRAUS, COM FOCO NA RESOLUÇÃO CJF Nº 678/2020	20
<b>TOTAL EM HORAS</b>	<b>74,3</b>

#### **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 Interna - PAA de 2024, a Secretaria de Auditoria Interna – SECAU manteve a sua independência em relação aos atos de gestão do TRF6 e da SJMG, de acordo com os princípios éticos previstos nas normas. Não houve óbices, por parte das Administrações, à atuação da SECAU para a apuração de evidências suficientes e apropriadas que fundamentaram os achados, as opiniões e as recomendações da Auditoria.

#### **5. AVALIAÇÃO QUANTO À 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 2024, a Administração forneceu representação formal (id. [1145184](#)) 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.

## **6. PRINCIPAIS RISCOS E FRAGILIDADES DE CONTROLE DO ÓRGÃO, INCLUINDO RISCOS DE FRAUDE**

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

- O Sistema de Aquisição e Controle de Material ou Serviço - SICAM funciona de forma parcial, pois ainda não permite a separação dos bens do TRF6 e da Seção Judiciária.
- Insuficiência de controles e procedimentos eficazes para garantir o correto registro, acompanhamento e reavaliação dos bens imóveis, para assegurar a fidedignidade das informações contábeis.
- Processo de gestão de risco em implementação no TRF6 e na SJMG.
- Déficit no quadro de servidores em diversos setores do TRF6 e da SJMG e das Subseções Judiciárias.
- Perda de servidores em razão de aposentadoria.
- Alta rotatividade de servidores nas seções/núcleos/subsecretarias e secretarias.
- Complexidade no entendimento da execução do orçamento das UGs que compõem o TRF6 em virtude da estrutura compartilhada nas situações em que não há como desmembrar a despesa.
- Ausência de realização de inventário físico anual de bens móveis e intangíveis.
- Sistema de controle de patrimônio que não abrange o cadastro de softwares (com vida útil definida e indefinida) e o cálculo da amortização dos ativos intangíveis com vida útil definida.
- Necessidade de mais servidores com formação acadêmica na área contábil, visto que essa competência técnica se mostra necessária para o desempenho da auditoria de contas, em consonância com a [Instrução Normativa TCU 84/2020](#), de 22 de abril de 2020.

## **7. AVALIAÇÃO DA GOVERNANÇA INSTITUCIONAL**

Como parte do processo de trabalho da Auditoria de Contas de 2024, a Administração forneceu representação formal (id. [1145184](#)) 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.

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 reforçando 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.

## 8. 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 aperfeiçoamento dos processos de trabalho das áreas auditadas, provocando resultados capazes de mitigar as causas das irregularidades e de evitar 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 2024, 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, o que adiciona valor à organização e contribui para a otimização dos resultados e o alcance de um melhor desempenho organizacional.

Em termos objetivos, destacam-se as seguintes potenciais melhorias a serem continuadas:

- aperfeiçoamento dos controles patrimoniais relativos a bens móveis, com vistas a assegurar a correta contabilização dos bens permanentes e dos intangíveis da SJMG e do TRF6, de modo que cada UG reflita adequadamente sua situação patrimonial;
- aperfeiçoamento dos controles patrimoniais relativos a bens imóveis, a fim de assegurar que os imóveis da União sob responsabilidade da Justiça Federal da 6ª Região sejam reavaliados dentro do prazo estabelecido e que os imóveis de terceiros cedidos ao órgão sejam corretamente incorporados ao ativo;
- aperfeiçoamento dos procedimentos, observância das normas e exigências legais e regulatórias (principalmente no quesito de segurança e laudos de operação) relacionados às contratações de manutenção de elevadores, de forma a agregar valor à totalidade da estrutura administrativa do TRF6, trazendo mais segurança na utilização da estrutura física do Tribunal;
- aperfeiçoamento da parte de planejamento, de estudos e de aprimoramento da gestão de riscos das contratações terceirizadas com dedicação exclusiva de mão de obra, com dados e informações capazes de contribuir para a melhoria dos controles e dos procedimentos, aperfeiçoando a governança, a transparência e a gestão eficiente, com foco na economia dos recursos públicos;

- confirmação da necessidade já relatada pela DIPAG relativa à criação de recursos sistêmicos com a finalidade de calcular automaticamente os valores relativos a diferenças de férias a que os servidores fazem jus;
- asseguração de que os pagamentos realizados por meio das rubricas analisadas estão sendo feitos em conformidade com a legislação que rege a matéria;
- aprimoramento dos controles internos administrativos com vistas a garantir maior transparência e aumentar a confiabilidade dos procedimentos relativos à folha de pagamento de pessoal; e
- aperfeiçoamento nos controles internos relacionados à operacionalização da conta-depósito vinculada;

Belo Horizonte, 05 de junho de 2025.

Cristiano Amaro

Diretor do Núcleo de Auditoria de Gestão de Pessoas- NUAGP

Sônia Maria dos Santos Lopes

Diretora do Núcleo de Auditoria de Gestão Administrativa - NUAUG

Luiz Guilherme Piva

Diretor da Secretaria de Auditoria Interna - SECAU

**Referências:**

1. <sup>▲</sup> A título de informação, esta estrutura foi modificada e atualizada no início de 2025 pela Resolução Presi 13/2025 (id. [1186893](#)).
-



Documento assinado eletronicamente por **Luiz Guilherme Piva, Diretor(a) de Secretaria**, em 05/06/2025, às 18:12, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Cristiano Amaro, Diretor(a) de Núcleo**, em 05/06/2025, às 18:19, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Sonia Maria dos Santos Lopes, Diretor(a) de Núcleo**, em 05/06/2025, às 18:22, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [https://sei.trf6.jus.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.trf6.jus.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0) informando o código verificador **1258826** e o código CRC **87F47B90**.