



SEÇÃO JUDICIÁRIA DO AMAPÁ

## RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA

### RELATÓRIO DE AUDITORIA EM CONTAS ANUAIS - 2021

PAe-SEI nº 0002043-54.2021.4.01.8003

#### DA AUDITORIA

**Modalidade:** Financeira integrada com Conformidade

**Objeto da auditoria:** Situação patrimonial, financeira e orçamentária da entidade, refletidas nas demonstrações contábeis de 31/12/2021 e transações subjacentes.

**Período abrangido pela fiscalização:** 01/01/2021 a 31/12/2021

**Composição da equipe:**

Robson Cardoso Borges – matr. AP6803 – Nuaud - (Supervisor)

Milena Alves de Castro Oliveira - matr. AP20266 - Seaug - (Coordenadora)

Marinaldo Moura Serra da Gama – matr. AP7003 – Seaup - (membro)

#### DO ÓRGÃO AUDITADO

**Órgão auditado:** Seção Judiciária do Amapá (SJAP)

**Vinculação:** Tribunal Regional Federal da 1ª Região

**Responsáveis pela entidade:**

Jucélio Fleury Neto; Diretor do Foro; desde 1/6/2020, designação: Portaria PRESI - 10275156/2020

Leonardo Hernandez Santos Soares; Vice-Diretor do Foro; 19, 20, 22 e 23/4/2021; 14 a 18/6/2021; 19 a 30/7/2021 e 14 a 17/9/2021.

#### SUMÁRIO

##### 1. APRESENTAÇÃO

##### 2. INTRODUÇÃO

2.1 Visão geral do objeto

2.2 Objeto, objetivos e escopo da auditoria

2.3 Não escopo

2.4 Metodologia e limitações inerentes à auditoria

2.5 Volume de recursos auditados

2.6 Benefícios da auditoria

##### 3. ACHADOS DA AUDITORIA

3.1 Distorções de valores

3.2 Distorções de classificação, apresentação ou divulgação

3.3 Desvios de conformidade

##### 4. DEFICIÊNCIAS SIGNIFICATIVAS DE CONTROLE INTERNO

##### 5. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES DE ÓRGÃOS DE CONTROLE

##### 6. ASSUNTOS QUE EXIGIRAM ATENÇÃO SIGNIFICATIVA NA AUDITORIA

##### 7. CONCLUSÕES

7.1 Segurança razoável e suporte às conclusões

7.2 Conclusão sobre as demonstrações contábeis

7.3 Conclusão sobre a conformidade das operações, transações ou atos de gestão subjacentes

7.4 Impacto dos achados nas contas da unidade jurisdicionada

7.5 Apuração e eventual responsabilização de responsáveis

7.6 Benefícios estimados ou esperados e volume de recursos auditados

## 8. PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO

### APÊNDICE A - DETALHAMENTO DA METODOLOGIA EMPREGADA

#### 1 - DETERMINAÇÃO DA MATERIALIDADE PARA O TRABALHO

##### 1.1 - Materialidade quantitativa

##### 1.2 - Materialidade qualitativa

##### 1.3 - Revisão dos níveis de materialidade

#### 2 - CRITÉRIO PARA SELEÇÃO DAS CONTAS SIGNIFICATIVAS

#### 3 - ABORDAGEM DE AUDITORIA

#### 4 - AVALIAÇÃO E RESPOSTA AOS RISCOS DE DISTORÇÃO RELEVANTE

#### 5 - FORMAÇÃO DAS OPINIÕES E COMUNICAÇÕES À ADMINISTRAÇÃO

#### 6 - MÉTODO DE AMOSTRAGEM UTILIZADO NA AUDITORIA

### APÊNDICE B - ALTERAÇÃO NA LEGISLAÇÃO APLICADAS SOBRE DESPESAS COM PESSOAL

### APÊNDICE C - COMENTÁRIOS DE GESTORES E ANÁLISES DA EQUIPE

#### LISTA DE SIGLAS

#### LISTA DE TABELAS

## 1. APRESENTAÇÃO

1. Examinamos, ao amparo da competência estabelecida no art. 74, inciso IV, da Constituição Federal, e nos termos do art. 50, inciso II e do art. 9º, inciso III, da Lei 8.443, de 16.07.1992, e no art. 13, § 2º, da Instrução Normativa - TCU 84/2020, as demonstrações contábeis da Seção Judiciária do Amapá, compreendendo os Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial em 31 de dezembro de 2021, as Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido para o exercício findo nessa data, e as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.
2. Os objetivos da auditoria são obter segurança razoável para expressar conclusões sobre se as demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias da Seção Judiciária do Amapá, 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.
3. Os resultados do trabalho incluem o presente relatório de auditoria e o certificado de auditoria, que irão compor o processo de contas anuais dos responsáveis para fins de julgamento, nos termos do inc. III do art. 9º e do inc. II do art. 50 da Lei 8.443/1992.
4. Este relatório está estruturado da seguinte maneira: a seção 2 contextualiza o trabalho e apresenta os elementos que ajudam na compreensão do relatório; a seção 3 apresenta os achados de auditoria e, em relação a cada um, as conclusões e as propostas de encaminhamento da equipe; a seção 4 destaca os assuntos que exigiram atenção significativa na auditoria; a seção 5 expressa as conclusões da auditoria; a seção 6 sintetiza as propostas de encaminhamento da equipe, considerando a perspectiva dos dirigentes e as ações corretivas que pretendem tomar, obtidas mediante comentários de gestores e analisados pela equipe de auditoria no apêndice C; o Apêndice A detalha a metodologia empregada e o Apêndice B fornece informações adicionais para a compreensão de certos achados; as listas de siglas, tabelas e ilustrações presentes no texto estão indicadas ao final.

## 2. INTRODUÇÃO

5. Trata-se de auditoria financeira integrada com conformidade, aprovada no Plano Anual de Auditoria - PAA 2021, doc. 11810315, no processo Sei 0002387-69.2020.4.01.8003, realizada nas contas relativas ao exercício de 2021 dos responsáveis pela Seção Judiciária do Amapá (SJAP), com vistas a subsidiar o julgamento dessas contas pelo TCU. A equipe de auditoria foi composta por auditores lotados no Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária do Amapá - Nuaud-SJAP.

### 2.1. Visão geral do objeto

6. A Seção Judiciária do Amapá (SJAP) foi criada pela Lei nº 8.251, de 24 de outubro de 1991, e é uma das seccionais que integram o Tribunal Regional Federal da 1ª Região, com sede na capital, Macapá, a SJAP possui 2 (duas) subseções judiciárias localizadas nos municípios de Laranjal do Jari e Oiapoque, totalizando 8(oito) Varas Federais, tendo como missão *garantir à sociedade uma prestação jurisdicional acessível, rápida e efetiva.*
7. Os registros de gestão orçamentária, financeira, patrimonial e contábil dos atos e fatos praticados pelo ordenador de despesa e demais responsáveis da Seção Judiciária do Amapá, integram o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social. Sob a supervisão e orientação da Divisão de Contabilidade e Custos do TRF1 (Dicoc), o Serviço de Contabilidade (Sercob) acompanha a execução orçamentária, financeira e patrimonial e realiza os registros das conformidades contábeis, em atendimento às orientações da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), que exige o registro no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) das conformidades de gestão e contábil. Em 2021, conforme dados do final do exercício, a seccional administrou ativos da ordem de R\$ 88,6 milhões e executou despesas em torno de R\$ 72,6 milhões (despesas liquidadas).
8. Para cumprimento de sua missão a SJAP recebeu sub-repasses de recursos da Secretaria de Planejamento Orçamentário e Financeiro (Secor) no montante aproximado de R\$ 76,1 milhões. A Tabela 1 apresenta os valores globais da execução orçamentária e financeira da entidade durante o exercício de 2021.

Tabela 1 – Execução da despesa

Despesa	Valores (R\$)	% da Provisão
Provisão Recebida	76.094.928,83	100,00%
Empenhada	74.131.668,42	97,42%
Liquidada	72.669.537,15	95,50%
Paga	72.375.886,59	95,11%

RPNP inscrito <sup>1</sup>	1.462.131,27	1,92%
RPNP pago <sup>2</sup>	743.870,92	-

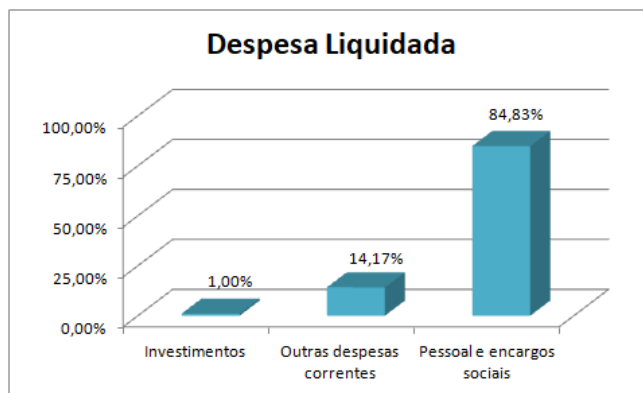
Fonte: Tesouro Gerencial

<sup>1</sup> RPNP inscrito refere-se ao orçamento de 2021 inscrito em 2022.

<sup>2</sup> RPNP Pago refere-se ao orçamento de 2020 pago em 2021. (inscrito R\$ 835.601,43)

9. As despesas liquidadas estão distribuídas, de acordo com o grupo de despesa, entre Investimentos, Outras Despesas Correntes e Pessoal e Encargos Sociais. O Gráfico 1 apresenta, em termos percentuais, a execução do orçamento em cada grupo de despesa.

Gráfico 1 – Execução da despesa por grupo de despesa



## 2.2. Objeto, objetivos e escopo da auditoria

10. As contas auditadas compreendem os balanços patrimonial e orçamentário em 31 de dezembro de 2021, as demonstrações das variações patrimoniais para o exercício findo nessa data, com as correspondentes notas explicativas, bem como as operações, transações ou os atos de gestão relevantes dos responsáveis, subjacentes às demonstrações contábeis.
11. Os objetivos da auditoria são obter segurança razoável para expressar conclusões sobre se as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária da SJAP em 31 de dezembro de 2021, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas ao setor público, e se as operações, transações ou os atos de gestão relevantes subjacentes estão em conformidade, em todos os aspectos relevantes, 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.
12. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia absoluta de que a auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, sempre irá detectar uma distorção relevante ou um desvio de conformidade relevante quando existir. As distorções nas demonstrações contábeis e os desvios de conformidade nas operações, transações ou atos subjacentes podem ser decorrentes de fraude ou erro e são considerados relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões tomadas com base nas contas auditadas.

## 2.3. Não escopo

13. Não integram o escopo da auditoria: **(a)** as contas significativas de Pessoal que foram objeto da Auditoria de Contas de 2020; **(b)** as contas que apresentam menores fatores de riscos nos pagamentos de pessoal e por isso não fizeram parte do escopo da auditoria: vencimentos, gratificação de atividade judiciária, subsídios, quintos e funções comissionadas/cargos em comissão, essas rubricas, embora constituam a maior despesa de pessoal da Justiça Federal de Primeiro Grau no Amapá, são parametrizadas nos sistemas informatizados da folha de pagamento e de recursos humanos e, portanto, estão minimamente suscetíveis a ocorrência de erros; **(c)** o exame das licitações/contratações de serviços, seguros e locações; **(d)** o exame dos saldos iniciais relativos às contas patrimoniais, com exceção da avaliação do saldo inicial relativo aos Estoques (Contas Contábeis: 11561.01.00 - Material de Consumo e 11551.10.00 - Materiais de Consumo em Trânsito); **(e)** o exame dos registros patrimoniais imobiliários (Contas Contábeis: 12321.01.01 - Imóveis Residenciais/Comerciais; 12321.01.04 - Armazéns/Galpões; 12321.01.07 - Imóveis de Uso Educacional; 12321.01.22 - Estacionamentos e Garagens; 12321.01.24 - Salas; 12381.06.00 - Amortização Acumulada - Bens Imóveis), com exceção das contas: 12321.01.03 e 12321.02.03 - Terrenos/Glebas; 12321.06.05 - Estudos e Projetos; 12321.07.00 - Instalações; 123210800 - Benefícios em Propriedade de Terceiros; 12321.06.01 - Obras em Andamento; 12321.01.02 e 12321.02.02 - Edifícios; 12381.02.00 - Depreciação Acumulada - Bens Imóveis e 12321.99.05 - Bens Imóveis a Classificar/ a Registrar; **(f)** o exame dos registros dos intangíveis (Conta Contábil: 12411.01.01 e 12411.02.01, ambas de Softwares), as respectivas contas de amortização acumulada (Conta Contábil: 12481.01.00) e despesas com amortização (Conta Contábil: 33321.02.00), como também a conta Redução ao Valor Recuperável - Softwares (Conta Contábil: 12491.01.00); **(g)** a avaliação dos desenhos dos controles internos envolvidos com a gestão patrimonial e as despesas com pessoal.
14. O exame das licitações/contratações, bens intangível e a avaliação dos desenhos dos controles internos envolvidos, entre outros, serão objeto das próximas auditorias de contas.

## 2.4. Metodologia e limitações inerentes à auditoria

15. A auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria aplicáveis ao setor público, consistentes nas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas aplicadas à Auditoria (NBC TA), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) que são convergentes com as Normas Internacionais de Auditoria Independente (ISA), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC); Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), emitidas pela Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI); e Normas de Auditoria do Tribunal de Contas da União (NAT). Nenhuma restrição significativa foi imposta aos exames.
16. Tais normas requerem o cumprimento de exigências éticas, o exercício de julgamento e ceticismo profissionais, a aplicação do conceito de materialidade e a identificação e avaliação de riscos de distorção relevante nas demonstrações auditadas ou de desvio de conformidade relevante nas transações subjacentes, independentemente se causados por erro ou fraude, bem como a definição e a execução de procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, a fim de se obter segurança razoável, mediante evidência de auditoria suficiente e apropriada, para suportar as conclusões em que se fundamenta a opinião de auditoria.
17. Obteve-se entendimento do controle interno relevante para a auditoria para planejar e executar os procedimentos de auditoria mais apropriados às circunstâncias. Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração, bem como a apresentação, a estrutura e o conteúdo geral das demonstrações contábeis, incluindo se as transações e os eventos subjacentes estão apresentados de forma adequada.
18. A definição e a execução dos procedimentos de auditoria incluíram inspeção documental, confirmação externa de saldos e transações, recálculo, reexecução de procedimentos, procedimentos analíticos, indagações, inclusive por escrito, e o uso de técnicas assistidas por computador para

examinar populações inteiras de transações e de amostragem estatística para testes de detalhe (testes por unidade monetária). Os aspectos relevantes da metodologia aplicada na definição da Estratégia Global de Auditoria e no desenvolvimento e execução do Plano de Auditoria encontram-se detalhados no Apêndice A deste relatório.

19. Conforme exigido pelas normas de auditoria, as distorções detectadas durante a auditoria foram comunicadas à administração da SJAP (14563115) antes do encerramento do exercício, de forma a possibilitar, se aplicável, a realização de ajustes necessários para evitar que as demonstrações contábeis fossem encerradas com distorções e a equipe de auditoria fosse obrigada a emitir uma opinião modificada.
20. O trabalho foi conduzido conforme os Termos do Trabalho de Auditoria, anexo ao Comunicado de Auditoria (13913165) e com a Estratégia Global de Auditoria (14682000). Conforme exigido pelas normas de auditoria (NAT, 52; ISA/NBC TA 220, 14; ISSAI 2220, 14), a equipe de trabalho possui coletivamente a competência e as habilidades necessárias (15145112). A opinião sobre as demonstrações expressa no Certificado de Auditoria levou em consideração as conclusões registradas na Formação de Opinião (15145980).
21. Devido às limitações inerentes a uma auditoria, juntamente com as limitações inerentes ao controle interno, há um risco inevitável de que algumas distorções relevantes não tenham sido detectadas, mesmo que o trabalho tenha sido adequadamente planejado e executado de acordo com as normas de auditoria mencionadas.

## 2.5. Volume de recursos auditados

22. O volume de recursos fiscalizados foi de aproximadamente R\$ 92,2 milhões, sendo R\$ 0,78 milhões de despesas com pessoal e R\$ 91,4 milhões de contas do patrimônio selecionadas.
23. A Tabela 2 apresenta o alcance da auditoria tanto das despesas com pessoal, nas contas selecionadas, realizadas em 2021, quanto das contas de patrimônio, examinadas mediante testes de detalhes. Esses procedimentos de auditoria alcançaram o total de 100% das despesas liquidadas de pessoal referente as contas selecionadas e 98% do Patrimônio Líquido da seccional.

Tabela 2 - Volume de Recursos Financeiros Objeto de testes de detalhes

Programa de Governo	Ciclo	Classes de Transações	Contas contábeis relacionadas		Volume de Recursos Fiscalizados	
0033 - PROGRAMA DE GESTÃO E MANUTENÇÃO DO PODER JUDICIÁRIO	Gestão da Folha de Pagamento	Reembolso ao Órgão de Origem de Servidor Requisitado	319240100	Pessoal Requisitado de Outros Entes (Estado)	561.005,45	
			319250100	Pessoal Requisitado de Outros Entes (Município)	82.223,58	
		Gratificação de Atividade de Segurança	311110400	Gratificações	117.542,14	
		Auxílio Moradia	313110300	Auxílio Moradia RPPS	20.400,00	
			<b>Subtotal</b>		<b>781.171,17</b>	
	Gestão do Patrimônio	Estoque		115610100	Materiais de Consumo	183.258,12
				331110100	Consumo de Materiais Estocados - Almojarifado	172.143,41
				331110900	Material de Consumo Imediato	75.588,06
		Bens Móveis		123110503	Veículos de Tração Mecânica	695.582,00
				123810100	Depreciação Acumulada - Bens Móveis	5.264.007,02
				333110100	Depreciação de Bens Móveis	692.853,48
		Bens Imóveis		123210102	Edifícios	81.300.231,92
				123210605	Estudos e Projetos	1.082.139,09
				123810200	Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	1.763.090,16
			333110200	Depreciação de Bens Imóveis	180.016,54	
		<b>Subtotal</b>		<b>91.408.909,80</b>		
<b>TOTAL GERAL</b>					<b>92.190.080,97</b>	

Fonte: Siafi - Execução orçamentária e financeira do exercício 2021

## 2.6. Benefícios da auditoria

24. Entre os benefícios estimados desta fiscalização citam-se a melhoria das informações e dos controles internos sobre a conformidade dos atos de gestão financeira e orçamentária e dos respectivos registros contábeis, bem como sobre o processo de elaboração das demonstrações contábeis, mediante convergência aos padrões internacionais em implementação pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN). A comunicação preliminar das distorções à administração, por exemplo, permitiu a correção de distorções de classificação em contas de ativos no montante de R\$ 837.520,10 (oitocentos e trinta e sete mil, quinhentos e vinte reais e dez centavos), gerando informação mais fidedigna, que por sua vez melhora a qualidade e a credibilidade da prestação de contas anual dos responsáveis.

## 3. ACHADOS DA AUDITORIA

### 3.1 Distorções de valores

25. Considera-se distorção, a diferença entre o valor, a classificação, a apresentação ou a divulgação relatada em uma demonstração contábil e o valor, a classificação, a apresentação ou a divulgação que é exigida para que o item esteja de acordo com a estrutura de relatório financeiro ou às normas contábeis aplicáveis, nos termos do item 37 do [Manual de Auditoria Financeira \(MAF\) do TCU/2016](#).
26. Nesse contexto, **não** foram identificadas pelos auditores, em 31/12/2021, distorções **relevantes** nas demonstrações contábeis avaliadas.

### 3.2 Distorções de classificação, apresentação ou divulgação

27. Com fundamento nas orientações reproduzidas no parágrafo 25 (item 37 do [Manual de Auditoria Financeira \(MAF\) do TCU/2016](#)) e [NBC TA 450](#), **não** foram detectadas, pelos auditores, distorções de classificação, apresentação ou divulgação relevantes, não sanadas, nas demonstrações avaliadas

### 3.3 Desvios de conformidade

28. Transações são atos e fatos que promovem alterações qualitativas ou quantitativas, efetivas ou potenciais, no patrimônio das entidades do setor público, as quais são objeto de registro contábil (item 171 do [Manual de Auditoria Financeira \(MAF\) do TCU/2016](#)).
29. Nas avaliações promovidas pelos auditores nas transações subjacentes às demonstrações contábeis de 2021, relacionadas ao ciclo da folha de pagamento e da gestão do patrimônio, **não** foram identificadas desconformidades **relevantes** nos termos deste relatório.

## 4. DEFICIÊNCIAS SIGNIFICATIVAS DE CONTROLE INTERNO

30. As distorções detectadas e comunicadas previamente no Relatório preliminar foram todas corrigidas, embora uma delas somente após o encerramento do exercício, entretanto procedimentos relacionados àqueles achados merecem atenção, pois a continuidade destes sem a implementação de melhorias pode resultar em futuras distorções de maior materialidade e levar o auditor a uma opinião adversa em futuras auditorias.

31. As deficiências de controle interno mais significativas observadas foram as relacionadas à força de trabalho na unidade do serviço de contabilidade, o qual conta apenas com um servidor lotado para uma crescente demanda no acompanhamento dos registros contábeis, o que pode ocasionar falhas na detecção de distorções ou desconformidade, como as apresentadas no relatório preliminar.

## **5. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES DE ÓRGÃOS DE CONTROLE**

32. Em cumprimento ao item 9.4 do Acórdão TCU 4476/2020-2ª Câmara, informo que esta unidade de auditoria interna está monitorando as providências que vem sendo adotadas pela Administração com relação ao cumprimento das determinações do Tribunal de Contas da União - TCU constantes dos itens 9.3.4 e 9.3.5 do mesmo Acórdão, e observando as informações que compoem o Relatório de Gestão da UPC, no doc. 14932488, é possível afirmar que a Seção Judiciária do Amapá está cumprindo o determinado nos itens 9.3.4 e 9.3.5 do Acórdão TCU 4476/2020-2ª Câmara, bem como do Acórdão TCU 7345/2020 - 2ª Câmara, do Acórdão TCU 9738/2020 - 2ª Câmara e do Acórdão TCU 10218/2020-2ª Câmara, dentre outros.

## **6. ASSUNTOS QUE EXIGIRAM ATENÇÃO SIGNIFICATIVA NA AUDITORIA**

33. Assuntos que exigiram atenção significativa na auditoria não são achados, mas podem fornecer aos usuários uma base para obtenção de informações adicionais da administração e com os responsáveis pela governança sobre determinados assuntos relacionados à entidade, às demonstrações contábeis auditadas ou à auditoria realizada (ISA/[NBC TA 701](#), itens 3 e 9).
34. Para o Núcleo de Auditoria Interna desta Seccional, a ausência de servidor analista, especialidade contador, na composição da equipe desta unidade de auditoria põe em risco a realização de futuras auditorias de contas anuais, uma vez que unidade conta com servidora requisitada, com graduação na área contábil, para exercer função comissionada da Seção de Auditoria de Gestão Administrativa e Contábil do Núcleo de Auditoria, o que supri a lacuna, entretanto ficamos sujeitos a prorrogações da cessão pelo órgão de origem.
36. Outro assunto que nos chamou a atenção é o fato de que a depreciação dos imóveis e respectivos registros no Sistema Integrado de Administração Financeira - Siafi e no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet é realizada diretamente pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU, não sendo informado à SJAP memória de cálculo dos valores depreciados, conforme informações da Central de Registros e Controle de Patrimônio - CEPAT nos autos de nº 0002741-60.2021.4.01.8003, o que inviabilizou o recálculo para conformação dos valores por esta unidade de auditoria. Em resposta ao Ofício Secad 65 (14585505) a Superintendência Regional da SPU no Amapá informou, através da Nota Técnica nº 61102/2021/ME (14800532), ser inviável fornecer os dados para elaboração de índices de depreciação mensal do imóvel sede da SJAP.

## **7. CONCLUSÕES**

37. Realizamos, ao amparo da competência estabelecida no art. 70, caput, da Constituição Federal, com apoio da Secau/TRF1, auditoria financeira integrada com conformidade nas contas relativas ao exercício de 2021 dos responsáveis pela SJAP.
38. As contas auditadas compreendem os balanços patrimonial e orçamentário em 31 de dezembro de 2021, as demonstrações das variações patrimoniais para o exercício findo nessa data, com as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, e as respectivas operações, transações ou os atos de gestão relevantes dos responsáveis, subjacentes às demonstrações contábeis.
39. Os objetivos da auditoria são obter segurança razoável para expressar conclusões sobre se as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária da SJAP em 31 de dezembro de 2021, 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, em todos os aspectos relevantes, com as leis e os regulamentos aplicáveis e os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos.

### **7.1. Segurança razoável e suporte às conclusões**

40. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia absoluta de que a auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, sempre irá detectar uma distorção ou um desvio de conformidade relevante quando existir. As distorções nas demonstrações contábeis e os desvios de conformidade podem ser decorrentes de fraude ou erro e são considerados relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões tomadas com base nas contas auditadas.
41. Conforme exigido pelo item 26 da ISA/[NBC TA 330](#)/ISSAI 2330 – Resposta do auditor aos Riscos Avaliados, e com os itens 179 e 181 da ISSAI 4000 – Norma para auditoria de conformidade, foi obtida evidência de auditoria apropriada e suficiente para formar as conclusões da auditoria.
42. Foram realizadas as avaliações específicas requeridas pelos itens 12 a 15 da ISA/[NBC TA 700](#)/ISSAI 2700 – Formação de opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis (15145980), para extrair as conclusões expressas a seguir, que fundamentam as opiniões emitidas no certificado de auditoria.

### **7.2. Conclusão sobre as demonstrações contábeis**

43. Uma vez que as distorções identificadas foram corrigidas, concluiu-se que as demonstrações contábeis correspondem, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária da SJAP em 31 de dezembro de 2021.

### **7.3. Conclusão sobre a conformidade das operações, transações ou atos de gestão subjacentes**

44. Concluiu-se que as desconformidades comunicadas previamente aos gestores foram corrigidas e portanto as transações 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.

### **7.4. Impacto dos achados nas contas da unidade jurisdicionada**

45. Conforme exigido pelas normas e padrões de auditoria do TCU (NAT, 162; PAC, 51), ressalta-se que, como registrado na seção intitulada "Conclusão sobre as demonstrações contábeis", os achados comunicados previamente aos gestores foram corrigidos, portanto não impactam as contas da unidade jurisdicionada no aspecto da exatidão dos demonstrativos contábeis; e as conclusões da seção "Conclusão sobre a conformidade das transações subjacentes" expressam a inexistência de impacto nas referidas contas nos aspectos da legalidade, legitimidade e economicidade.
46. Esses aspectos são considerados para fins do julgamento das contas como regulares (art. 16, inc. I, da Lei 8.443/1992) e, embora as opiniões emitidas no certificado de auditoria não vinculem o julgamento pelo TCU, a ausência de achados sobre aqueles aspectos foram consideradas na formulação das opiniões expressas no certificado de auditoria, com base na materialidade quantitativa e qualitativa determinada para o trabalho (Apêndice A, item 1).

### **7.5. Apuração e eventual responsabilização de responsáveis**

47. Não houveram achados, não corrigidos, que ensejassem a apuração de eventuais responsabilidades por irregularidades.

### **7.6. Benefícios estimados ou esperados e volume de recursos auditados**

48. Entre os benefícios qualitativos esperados citam-se o aumento da transparência da gestão, a melhoria das informações e o aprimoramento dos controles internos sobre a conformidade dos atos de gestão financeira e orçamentária e dos respectivos registros contábeis, bem como sobre o processo

de elaboração das demonstrações contábeis, alinhando-os aos padrões internacionais em implementação pela STN, para convergir as práticas contábeis adotadas no Brasil às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

49. A comunicação preliminar das desconformidades à administração, por exemplo, permitiu que contas de ativos fossem corretamente classificadas (R\$ 837.520,10), gerando informação mais fidedigna, que por sua vez melhora a qualidade e a credibilidade da prestação de contas anual dos responsáveis.
50. O volume de recursos fiscalizados atingiu aproximadamente R\$ 92,2 milhões, sendo R\$ 0,78 milhões de despesas com pessoal, de contas previamente selecionadas e R\$ 91,4 milhões de contas do patrimônio.

## 8. PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO

51. Ante o exposto, submetem-se os autos à consideração superior e posteriormente remessa à Direção da Secretaria Administrativa, propondo que:
52. A administração fortaleça os controles internos contábeis, se possível com lotação de pessoal suficiente na unidade de Serviços Contábeis, visando garantir um adequado acompanhamento dos registros efetuados no Siafi e atendimento à crescente demanda de procedimentos oriunda da Divisão de Contabilidade do Tribunal, conforme relato do responsável pela unidade.
53. A administração busque entendimento junto a Secretaria de Patrimônio da União sobre os índices aplicados na depreciação do imóvel, a fim de evitar subavaliação ou superavaliação de ativos que compõem os demonstrativos contábeis da Seccional.

## APÊNDICE A - DETALHAMENTO DA METODOLOGIA EMPREGADA

### 1. DETERMINAÇÃO DA MATERIALIDADE PARA O TRABALHO

1.1. A materialidade é um conceito utilizado pelo auditor para estabelecer o nível (ou os níveis) a partir do qual as distorções na informação ou as não conformidades do objeto de auditoria serão consideradas relevantes e, assim, tratadas para fins de planejar, executar e relatar a auditoria.

1.2. O conceito é utilizado em todas as fases da auditoria: na **fase de planejamento**, para determinar o que é significativo para os procedimentos preliminares de avaliação de risco e para planejar os procedimentos de auditoria; na **fase de execução**, para avaliar o efeito dos achados identificados na auditoria; e na **fase de relatório**, para formar a conclusão ou opinião de auditoria com base na relevância dos achados, individualmente ou em conjunto, bem como para fundamentar as propostas de encaminhamento do relatório. Os julgamentos sobre materialidade são realizados com base nos critérios de magnitude das distorções e dos efeitos das não conformidades (**materialidade quantitativa**), e da natureza e circunstâncias da sua ocorrência (**materialidade qualitativa**).

#### 1.1. Materialidade quantitativa

1.1.1. Conforme o Manual de Auditoria Financeira do TCU, item 226, e a ISA/[NBC TA 320](#), ISSAI 2320, ao estabelecer a estratégia global de auditoria, o auditor deve determinar a materialidade para as demonstrações contábeis como um todo (materialidade global ou materialidade no planejamento), a materialidade para execução da auditoria e estabelecer o limite para acumulação de distorções, de modo a permitir a avaliação dos riscos de distorções relevantes e a determinação da natureza, época e extensão (tamanho das amostras) dos procedimentos adicionais de auditoria. A materialidade, no aspecto quantitativo, geralmente é definida mediante a aplicação de um percentual sobre determinado valor de referência que reflete razoavelmente o nível de atividade financeira do objeto da auditoria, como o total das despesas, das receitas, do ativo, do passivo, do lucro etc.

1.1.2. O Tribunal de Contas Europeu (ECA, na sigla em inglês) estabelece que a materialidade para o trabalho como um todo deve se situar entre 0,5% e 2% do valor de referência. O Instituto dos Auditores Independentes Certificados dos Estados Unidos (AICPA, na sigla em inglês) considera o total das despesas (p.ex.: dotação autorizada, despesa empenhada) como o referencial provavelmente mais apropriado para as auditorias das entidades do setor público (*Audit Guide*, 2014, p. 404). Já a Federação Internacional de Contadores (IFAC, na sigla em inglês) orienta que se o lucro não é uma medida útil (como no caso das entidades sem fins lucrativos e da maioria das entidades do setor público), o auditor pode considerar outras bases como: de 1% a 3% das receitas ou despesas; de 1% a 3% dos ativos; ou de 3% a 5% do patrimônio líquido.

1.1.3. Duas pesquisas internacionais recentes, realizadas no âmbito das especializações em auditoria financeira do TCU, corroboraram que o intervalo situado entre 0,5% a 2% do valor de referência é o mais utilizado pela maioria das EFS (o somatório do % das EFS que adotam ultrapassa 100% pelo fato de que cada EFS pode adotar mais de um referencial).

Tabela 3 – Referências e percentuais adotados pelas EFS

Referencial adotado	% EFS que adotam o referencial	Intervalo aplicado sobre o referencial	% de EFS que adotam
Despesa total	96%	0,5% - 2%	40%
Ativo total	77%	0,5% - 2%	21%
		1%	21%
Passivo Total	36%	0,5% - 2%	60%
Receita total	77%	0,5% - 2%	43%

Fonte: Adaptado de Melo, 2019. TCC Materialidade em auditoria financeira no setor público.

1.1.4. Assim, a escolha do valor de referência nesta auditoria recaiu sobre o valor total da despesa empenhada (Contas Contábeis: 622920101- Empenhos a Liquidar; 622920102 - Empenhos em Liquidação; 622920103 - Empenhos Liquidados a Pagar e 622920104 - Empenhos Pagos), extraídas do balancete no mês de julho/2021.

1.1.5. Por conseguinte, a materialidade global (MG), a materialidade para execução da auditoria (ME) e o limite para acumulação de distorções (LAD) foram determinados nesta auditoria considerando a relevância financeira individual da conta, classe ou ciclo de transações em relação ao total da despesa empenhada em 31/7/2021 (14690868). A Tabela 4 apresenta os níveis de materialidade com seus respectivos valores estabelecidos no planejamento e utilizados na execução da auditoria.

Tabela 4 – Níveis de Materialidade (R\$)

VR – Valor de referência	Despesa Total Empenhada (Contas Contábeis elencadas no item 2.1)	42.720.995,52
MG – Materialidade global	2% do VR	854.419,91
ME – Materialidade para execução	50% da MG	427.209,95
LAD – Limite para acumulação de distorções	5% da MG	42.720,99

Fonte: Elaborado pela equipe de auditoria, com base no saldo da despesa empenhada - Balanço Orçamentário - julho/2021.

1.1.6. Assim, a MG – Materialidade global de R\$ 854.419,91 foi o parâmetro quantitativo considerado quando da avaliação dos efeitos das distorções não corrigidas, individualmente ou em conjunto, para extrair as conclusões em que se fundamenta a opinião de auditoria. Não foram determinados níveis de

materialidade inferiores à MG para classes específicas de transações, saldos contábeis e divulgações, pois não se considerou necessário nas circunstâncias específicas da Seção Judiciária do Amapá.

1.1.7. A ME – Materialidade para execução dos testes de auditoria foi estabelecida em 50% da MG. Esse percentual geralmente varia entre 50% e 75%. Onde o risco é maior, em um nível mais próximo dos 50% do que dos 75% da materialidade global, e ao contrário, onde o risco é menor. Considerando a experiência profissional adquirida pelos servidores da unidade de auditoria com a realização da auditoria nas contas de 2020, optou-se pela escolha do percentual de 50% para a definição da ME, por conseguinte o valor de R\$ 427.209,95 foi o utilizado para determinar a relevância financeira individual das contas (contas significativas) e como parâmetro para determinar se os saldos dessas contas estavam relevantemente distorcidos.

1.1.8. O LAD representa o valor abaixo do qual as distorções de valor serão consideradas claramente triviais e, portanto, não serão acumuladas durante a auditoria, desde que, quando julgadas pelos critérios qualitativos de natureza ou circunstâncias, não sejam consideradas claramente triviais. Esse limite foi estabelecido em 5% da MG, resultando no valor de R\$ 42.720,99. Esse percentual pode variar entre 3% e 5% da materialidade global, a depender da avaliação de riscos ([Manual de Auditoria Financeira \(MAF\) do TCU](#), 234).

## 1.2. Materialidade qualitativa

1.2.1. A natureza e as circunstâncias relacionadas a algumas distorções podem levar a equipe de auditoria a avaliá-las como relevantes, ainda que estejam abaixo dos limites quantitativos de materialidade definidos para o trabalho. A perspectiva qualitativa da materialidade considera a:

- **relevância pela natureza** – qualquer suspeita de má gestão grave, fraude, ilegalidade ou irregularidade, distorção intencional ou manipulação de resultados ou informações;
- **relevância pelas circunstâncias** – devido ao contexto em que ocorrem, podem mudar a impressão dos usuários previstos e ter um efeito significativo nas suas decisões.

## 1.3. Revisão dos níveis de materialidade

1.3.1. Antes de avaliar o efeito das distorções não corrigidas, a equipe de auditoria reavaliou os níveis de materialidade estabelecidos no planejamento para confirmar se continuavam apropriados (15186386). A tabela 5 apresenta os níveis de materialidade revisados com seus respectivos valores, tendo como valor de referência a despesa empenhada em 31/12/2021.

Tabela 5 – Níveis de Materialidade revisados (R\$)

VR – Valor de referência	Despesa Empenhada	74.131.668,42
MG – Materialidade global	2% do VR	1.482.633,37
ME – Materialidade para execução	50% da MG	741.316,68
LAD – Limite para acumulação de distorções	5% da MG	74.131,67

Fonte: Elaboração pela equipe de auditoria, com base no total da despesa empenhada no Siafi em 31/12/2021.

1.3.2. A ME e o LAD permaneceram apropriados, uma vez que a utilização do valor menor estabelecido na fase de planejamento resultou em maior cobertura das demonstrações contábeis e na aplicação de testes de auditoria mais extensivos, aumentando a segurança obtida na auditoria e, por consequência, nas conclusões e opiniões.

1.3.3. A MG revisada, superior em 73,5% à estabelecida no planejamento, seria considerada para determinar se eventuais distorções não corrigidas eram, individualmente ou em conjunto, capazes de mudar a impressão dos usuários previstos e ter um efeito significativo nas suas decisões, e extrair as conclusões em que se fundamentam as opiniões expressas no certificado de auditoria, entretanto não foi necessário em vista das correções de todas as distorções previamente comunicadas.

## 2. CRITÉRIOS PARA SELEÇÃO DAS CONTAS SIGNIFICATIVAS

2.1 As contas contábeis foram consideradas significativas pela:

### I - relevância financeira, quando:

- a. o seu saldo era maior ou igual ao valor da ME;
- b. compunham ciclos contábeis, cujo somatório era maior ou igual ao valor da ME;
- c. o histórico dos saldos de exercícios era maior ou igual ao valor da ME: ocorre especialmente com as contas de despesas, pois execução cresce ao longo do exercício e atingirá a materialidade exigida.

### II - relevância qualitativa, quando:

- d. o seu saldo era inferior ao valor da ME, mas podia ser relevante pela natureza ou incluir risco de distorção relevante pelas circunstâncias e/ou fosse relevante pelo critério de sensibilidade pública.

## 3. ABORDAGEM DE AUDITORIA

3.1. A decisão da equipe foi por uma abordagem com **ênfase em testes de detalhes** para os ciclos contábeis que envolviam contas ou ciclos de transações cujas operações, atividades ou transações subjacentes eram significativas.

3.2. Essa decisão decorreu do fato de:

- avaliarmos o nível planejado de risco de procedimentos de revisão analítica em grau elevado; e de
- avaliarmos que era possível analisar o universo das amostras dos ciclos de transações.

3.3. Em consequência dessa decisão:

- obtivemos entendimento do controle interno em grau mínimo; e
- realizamos poucos testes de controle.

## 4. AVALIAÇÃO E RESPOSTA AOS RISCOS DE DISTORÇÃO RELEVANTE

4.1. Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias, e em relação à conformidade das operações, transações ou atos de gestão relevantes dos responsáveis, independentemente se causadas por fraude ou erro.

4.2. Com base nos resultados da avaliação de risco, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta aos riscos significativos de maneira a obter evidência de auditoria suficiente e apropriada para suportar as conclusões da auditoria.

4.3. Esses procedimentos de auditoria incluíram análise documental, confirmação externa de saldos e transações, recálculo, reexecução de procedimentos, indagações, inclusive por escrito, bem como o uso de técnicas de auditoria assistidas por computador para examinar populações inteiras de transações e de amostragem estatística para testes de controle e de conformidade (amostragem por atributos).

4.4. No tocante às contas e/ou ciclos contábeis não significativos, a evidência de auditoria foi obtida mediante a aplicação de procedimentos de revisão analítica.

## 5. FORMAÇÃO DAS OPINIÕES E COMUNICAÇÕES À ADMINISTRAÇÃO

5.1. As distorções e as não conformidades detectadas na primeira etapa do trabalho (agosto a novembro de 2021) foram comunicadas à administração da Seção Judiciária do Amapá antes do encerramento do exercício, de forma a lhes permitir efetuar os ajustes necessários e mitigar o risco de que as demonstrações fossem encerradas com distorções relevantes.

5.2. Os efeitos das correções realizadas até o encerramento do exercício financeiro, 31/12/2021, e após essa data, das desconformidades relevantes comunicadas, foram considerados na formação das conclusões e opiniões de auditoria sobre as demonstrações contábeis e sobre a conformidade das operações, transações ou dos atos de gestão relevantes dos responsáveis.

5.3. O relatório preliminar completo, contendo os achados, as conclusões e as propostas da equipe, foi encaminhado aos dirigentes da entidade para que apresentassem suas perspectivas e as ações corretivas a implementar, nos termos das Normas de Auditoria do TCU, itens 144 a 148, e na Orientação Prática: Relatório de Auditoria da CGU, item 3.11.1.

## 6. MÉTODO DE AMOSTRAGEM UTILIZADO NA AUDITORIA

### Parâmetros dos testes de controle e de conformidade

6.1. Os testes de conformidade aplicados nos processos, a exemplo do processo de depreciação de bens móveis, foram realizados com base em amostragem não estatística (seleção ao acaso).

6.2. Na seleção ao acaso o auditor seleciona a amostra sem seguir uma técnica estruturada. Embora nenhuma técnica estruturada seja usada, o auditor, ainda assim, evita qualquer tendenciosidade ou previsibilidade consciente (por exemplo, evitar itens difíceis de localizar ou escolher ou evitar sempre os primeiros ou os últimos lançamentos de uma página) e, desse modo, procura assegurar de que todos os itens da população têm uma mesma chance de seleção (NBC TA 530).

### Definição da distorção tolerável (DT) para testes substantivos

6.3. A ME alocada a cada conta, grupo de contas ou ciclo contábil, denominada distorção tolerável (DT), tem efeito na extensão dos testes substantivos quando o auditor faz uso de técnicas de amostragem aplicada à auditoria para testar menos de 100% das transações. O estabelecimento de um valor menor para a DT exigirá que o auditor realize uma maior quantidade de testes para obter a evidência de auditoria suficiente do que aquela necessária quando se estabelece um valor maior.

6.4. A DT é, portanto, a aplicação da materialidade para execução (ME), conforme definido na ISA/NBC TA 320, item 9, em procedimento de amostragem específico. Ao definir uma amostra, o auditor determina a DT para avaliar o risco de que o conjunto de distorções individualmente irrelevantes possa fazer com que as demonstrações contábeis apresentem distorções relevantes e forneça margem para possíveis distorções não detectadas. A DT pode ter o mesmo valor ou um valor menor do que o da ME (ISA/NBC TA 530, A3).

6.5. Assim, no planejamento da auditoria, a alocação da ME seguiu a regra descrita no item 1.1.7 deste Apêndice. As contas dos ciclos contábeis selecionados tiveram a DT estabelecida em nível mais estreito, de 50% da MG (DT de R\$ 427.209,95).

## APÊNDICE B - ALTERAÇÕES DA LEGISLAÇÃO APLICADAS SOBRE DESPESAS E PROCESSOS

Quadro 1 – Resumo das alterações na legislação de Pessoal

Legislação	Alteração	Porcentagem
Lei 14.158/2021 e Portaria SEPRT ME nº 477/2021	Aumentam os benefícios de aposentadorias e pensões sem paridade a partir de 01/01/2021;	-
Portaria SEPRT ME nº 636/2021	Altera a tabela da contribuição previdenciária para os servidores e pensionistas da União.	-
Jurisprudência do TCU ordenando o cumprimento da decisão do STF no RE 638.115/CE	Trata sobre os quintos incorporados após 08/04/1998	-
Decisão administrativa no âmbito dos processos 0031969-26.2020.4.01.8000	Sobre a não incidência do PSS sobre a GAS	-
Portaria Presi 89/2021	Altera a Portaria 227-2014-TRF1 - Cessão e Requisição de servidores	-
Decreto 10.835/2021	Dispõe sobre as cessões, as requisições e as alterações de exercício para composição da força de trabalho em que a administração pública federal, direta e indireta, seja parte;	-

Quadro 2 – Resumo das alterações na legislação de Patrimônio

Legislação	Alteração	Porcentagem
Instrução Normativa 14-08	Gestão de Veículos – Revisada em 06/2021	-
Lei 14.133/2021	Lei de Licitações e Contratos Administrativos	-

## APÊNDICE C - COMENTÁRIOS DE GESTORES E ANÁLISES DA EQUIPE

Este Apêndice do relatório atende ao disposto nas Normas de Auditoria do TCU, itens 144 a 148, e na Orientação Prática: Relatório de Auditoria da CGU, item 3.11.1, também atende ao disposto no art. 14 da Resolução TCU 315, de 2020, no sentido de oportunizar aos destinatários das deliberações a apresentação de comentários sobre as propostas de determinação e/ou recomendação.

Todavia, em decorrência da inexistência de distorções relevantes não corrigidos até 31/12/2021, não foram emitidas propostas de determinação e/ou recomendação, conseqüentemente não houve encaminhamento à administração para comentários.

### LISTA DE SIGLAS

BGU – Balanço Geral da União

DCASP - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

ISA - Normas Internacionais de Auditoria (na sigla em inglês)



ISSAI - Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores  
LOA - Lei orçamentária anual  
LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal  
NAT - Normas de Auditoria do Tribunal de Contas da União  
MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público 8ª edição  
NBC TA - Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas de Auditoria  
NBC TSP - Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público  
PAC - Padrões de Auditoria de Conformidade do Tribunal de Contas da União  
PCASP - Plano de Contas Aplicado ao Setor Público  
Siafi - Sistema Integrado de Administração Financeira  
STN - Secretaria do Tesouro Nacional

#### LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Execução da despesa  
Tabela 2 - Volume de Recursos Financeiros Objeto de testes de detalhes  
Tabela 3 – Referências e percentuais adotados pelas EFS  
Tabela 4 – Níveis de Materialidade (R\$)  
Tabela 5 – Níveis de Materialidade revisados (R\$)

Macapá-AP, em 09 de março de 2021.

**MILENA ALVES DE CASTRO OLIVEIRA**  
Supervisora da Seção de Auditoria de Gestão  
Administrativa - Seaug

**MARINALDO MOURA SERRA DA GAMA**  
Supervisor da Seção de Auditoria de Gestão  
de Pessoas - Seaup

**ROBSON CARDOSO BORGES**  
Diretor do Núcleo de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **Marinaldo Moura Serra da Gama**, **Técnico Judiciário**, em 09/03/2022, às 11:24 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Milena Alves de Castro Oliveira**, **Supervisor(a) de Seção**, em 09/03/2022, às 12:40 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Robson Cardoso Borges**, **Diretor(a) de Núcleo**, em 09/03/2022, às 13:53 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.trf1.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **15194129** e o código CRC **6CDF12B0**.