



SEÇÃO JUDICIÁRIA DA BAHIA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA****PAA2021****1 - INTRODUÇÃO.**

O presente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAA foi elaborado em conformidade com as Resoluções 309/2020, do Conselho Nacional de Justiça - CNJ, 620/2020, do Conselho da Justiça Federal - CJF e 57/2017, do Tribunal Regional Federal da Primeira Região - TRF1 e tem como finalidade definir as ações a serem promovidas pelo Núcleo de Auditoria Interna - NUAUD durante o exercício de 2021.

2 - ESTRUTURA DA AUDITORIA INTERNA.

O NUAUD é composto por um serviço de planejamento e monitoramento subordinado à direção da unidade e duas seções, cada uma integrada por dois serviços, e conta com 08 (sete) servidores e 01 (um) terceirizado, como demonstrado na tabela abaixo.

DIREÇÃO / SEÇÕES	SERVIDORES	TERCEIRIZADO	SIGLA
Direção do Núcleo	1	1	NUAUD
Serviço de Planejamento e Monitoramento	1	0	SERPAM
Seção de Auditoria de Pessoal	3	0	SEAUP
Seção de Auditoria de Gestão Administrativa	3	0	SEAUG

O quadro de pessoal do Núcleo foi restabelecido em abril/2020, com a lotação de servidor estudante de Ciências Contábeis.

A previsão para o exercício de 2021 é de redução do quadro de pessoal da unidade provocada por pedido de aposentadoria de servidora, fato que, se concretizado, implicará no comprometimento da execução dos trabalhos na extensão desejada.

3 - PROJETOS E INICIATIVAS PARA O EXERCÍCIO.

No âmbito interno, o Núcleo pretende:

- 3.1.1. dar seguimento ao processo de desenvolvimento de competências do seu quadro de pessoal, de modo que os servidores sejam capacitados para atuação em auditorias internas, dando ênfase à utilização de técnicas de auditoria assistidas por computador;
- 3.1.2. adaptar os trabalhos da unidade aos requisitos da auditoria financeira integrada com conformidade de que trata a Instrução Normativa TCU 84/2020;
- 3.1.3. incrementar as ações preventivas mediante a utilização de ferramentas de TI;
- 3.1.4. promover a programa de qualidade da auditoria interna; e
- 3.1.5. dar andamento às ações de gerenciamento de riscos da unidade.

O NUAUD planeja, ainda, incentivar por meio de suas recomendações:

- 3.2.1. a implantação de novos sistemas informatizados para racionalização de processos de trabalho, inclusive do próprio núcleo;
- 3.2.2. a alteração de processos a fim de incrementar a eficiência dos gastos;
- 3.2.3. a promoção de ações de capacitação de servidores e de gestores com a finalidade de fortalecer a atuação da primeira e da segunda linha..

Na atuação como órgão auxiliar do Tribunal de Contas da União - TCU e como apoio aos órgãos de controle interno superiores, o Núcleo manterá as suas atividades normais de avaliação da gestão, de certificação das contas, de auxílio nas auditorias e nos levantamentos promovidos pelo Controle Externo e pelas Auditorias Internas do TRF1, do CJF e do CNJ.

4 - PRIORIZAÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA.

A priorização dos objetos de auditoria obedeceu aos seguintes parâmetros:

- 4.1 - materialidade, relevância, criticidade e riscos, conforme a Resolução TRF1 57/2017 e a avaliação preliminar das contas significativas realizada por ocasião do planejamento dos trabalhos da auditoria financeira integrada com conformidade, de que trata a Instrução Normativa TCU 84/2020;
- 4.2 - julgamento profissional;
- 4.3 - processos de trabalho críticos da área operacional, definidos por meio da Resolução TRF1 34/2017;
- 4.4 - o planejamento estratégico da Justiça Federal do período de 2021 a 2026;
- 4.5 - o histórico de ações de auditoria incluídos nos planos anuais de auditoria de 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020, consolidado no demonstrativo, 11587124;
- 4.6 - as disposições acerca da auditoria financeira integrada com conformidade, de que trata a Instrução Normativa TCU 84/2020;

4.7 - a Ação Coordenada de Auditoria do CNJ para avaliação das ações de acessibilidade, prevista para julho a setembro;

4.8 - a necessidade de monitoramento de auditorias integrantes de planos anteriores.

5 - CRONOGRAMA DO PLANO DE AUDITORIA PARA 2021.

Os **Anexos I, II e III** relacionam as ações a serem executadas pelas unidades integrantes do NUAUD no exercício de 2021, não contemplando analiticamente os eventos de capacitação previstos no Plano Anual de Capacitação para 2021, demonstrados no PA 0027436-12.2020.4.01.8004, tampouco os atos de gestão desempenhados pela unidade.

6 - ENCAMINHAMENTO PARA APROVAÇÃO.

Submeto o presente **PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - PAA2021** à consideração do **Juiz Diretor do Foro** para aprovação e publicação por meio de Portaria **até o dia 30/11/2020**, nos termos do art. 32, da [Resolução CNJ 309/2020](#).

ANEXO I

ações a serem desenvolvidas pela seção de Auditoria de Gestão Administrativa – SEAUG.

ITENS	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	AÇÕES/ PROCESSOS AUDITÁVEIS	MODALIDADE	OBJETIVOS DAS AÇÕES	PERÍODO PROPOSTO
01	Aprimorar a organização e as práticas de gestão estratégica da Justiça Federal.	Implementação da gestão de riscos na unidade.	Projeto.	Dar continuidade à implantação do gerenciamento de riscos nos processos de trabalho do Núcleo de Auditoria Interna.	Janeiro a dezembro.
02	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;	Prestação de apoio à gestão, nos limites do estatuto.	Consultoria.	Apoiar a gestão, nos limites do estatuto, de modo a adicionar valor e aperfeiçoar processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos administrativos.	Janeiro a dezembro.

	- Otimizar custos operacionais.				
03	Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.	Participação de servidores nas ações de capacitação previstas no Plano Anual de Capacitação do NUAUD para 2021 (PA0027436-12.2020.4.01.8004).	Capacitação	Desenvolver competências dos servidores da unidade.	Janeiro a dezembro.
04	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Avaliação das licitações	Acompanhamento	Acompanhar e examinar os indícios de irregularidades contidos nos avisos do ALICE e solicitar providências junto à Direção.	Janeiro a dezembro.
05	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;	Prestação de apoio à gestão e ao controle externo no acompanhamento do cumprimento das ações relacionadas à prestação de anual.	Auditoria	Auditoria contínua para avaliação do cumprimento da obrigação de prestar contas, nos termos do Inciso I, art. 9º, da IN TCU 84/2020.	Janeiro a março, agosto a dezembro
06	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;	Prestação de apoio ao controle externo no pronunciamento sobre as demonstrações financeiras.	Auditoria	Auditoria nas demonstrações financeiras (IN/TCU 84/2020).	Janeiro a março, agosto a dezembro.
07	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Avaliação das contratações diretas	Auditoria.	Examinar a regularidade das contratações diretas.	Março, maio, julho, setembro e novembro.
08	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Auditoria das licitações	Auditoria	Auditoria preventiva nas licitações, para avaliação da eficácia dos controles internos associados às atividades de definição de preços estimativos e de aceitação de proposta de preços.	Março, abril, maio, julho, setembro e novembro.
09	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Avaliação das licitações.	Auditoria.	Examinar a regularidade dos procedimentos licitatórios	Mai a julho.
10	Buscar a satisfação do usuário/cidadão.	Avaliação da acessibilidade.	Auditoria Coordenada CNJ	Avaliação da política de acessibilidade.	Julho a setembro

11	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;	Avaliação dos registros do rol de responsáveis.	Auditoria	Avaliar a regularidade dos registros no rol de responsáveis.	Novembro e dezembro
----	--	---	-----------	--	---------------------

ANEXO II

AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO DE AUDITORIA DE PESSOAL – SEAUP.

ITENS	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	AÇÕES/ PROCESSOS AUDITÁVEIS	MODALIDADE	OBJETIVOS DAS AÇÕES	PERÍODO PROPOSTO
01	Aprimorar a organização e as práticas de gestão estratégica da Justiça Federal.	Implementação da gestão de riscos na unidade.	Projeto.	Dar continuidade a implantação do gerenciamento de riscos nos processos de trabalho do Núcleo de Auditoria Interna.	Janeiro a dezembro.
02	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Prestação de apoio à gestão, nos limites do estatuto.	Consultoria.	Apoiar a gestão, nos limites do estatuto, de modo a adicionar valor e aperfeiçoar processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos administrativos.	Janeiro a dezembro.
03	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Acompanhamento dos indícios de irregularidades nas folhas de pagamento informados pelo TCU.	Acompanhamento.	Acompanhar os indícios de irregularidades nas folhas de pagamento enviados pelo TCU e solicitar providências junto ao NUCGP.	Janeiro a Dezembro.
04	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Avaliação das concessões do abono de permanência.	Acompanhamento.	Avaliar a regularidade dos atos de concessão de abono de permanência.	Janeiro a Dezembro
05	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Avaliação dos atos de admissão, aposentadoria e pensões.	Acompanhamento.	Avaliar a regularidade dos atos de admissão, requisição, cessão e concessão de aposentadorias e pensões.	Janeiro a Dezembro.
06	Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.	Participação de servidores nas ações de capacitação previstas no Plano Anual de Capacitação do NUAUD para 2021 (PA0027436-12.2020.4.01.8004).	Capacitação.	Desenvolver competências dos servidores da unidade.	Janeiro a dezembro
07	Aprimorar o funcionamento do sistema	Avaliação da folha de pagamento da gratificação natalina/2020.	Auditoria.	Avaliar a regularidade da liquidação e do pagamento da folha de pagamento da gratificação natalina/2020.	Janeiro e fevereiro

	de controles internos da Justiça. Federal.				
08	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Avaliação das folhas de pagamento de pessoal ativo, celetista, inativo e pensionista.	Auditoria	Avaliar a regularidade da liquidação e do pagamento das folhas de pagamento de pessoal de dezembro/2020	fevereiro e março.
09	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Elaboração do relatório de auditoria das Contas 2020.	Auditoria das Contas.	Auxiliar a elaboração do relatório de auditoria das Contas de 2020 e do respectivo certificado de auditoria.	Março
10	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Avaliação das folhas de pagamento de pessoal ativo, celetista, inativo e pensionista (mês a definir).	Auditoria.	Avaliar a regularidade da liquidação e do pagamento das folhas de pagamento de pessoal.	Abril e maio, julho e agosto, novembro e dezembro
11	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal. - Otimizar custos operacionais	Avaliação da sinistralidade do plano de autogestão em saúde.	Auditoria.	Avaliar a regularidade dos gastos com o Pró-Social e os níveis de sinistralidade em relação à receita própria.	Setembro e outubro

ANEXO III

SERVIÇO DE PLANEJAMENTO E MONITORAMENTO DE AUDITORIA – SERPAM.

ITENS	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	AÇÕES/ PROCESSOS AUDITÁVEIS	MODALIDADE	OBJETIVOS DAS AÇÕES	PERÍODO PROPOSTO
01	Aprimorar a organização e as práticas de gestão estratégica da Justiça Federal.	Implementação da gestão de riscos na unidade.	Projeto.	Dar continuidade à implantação do gerenciamento de riscos nos processos de trabalho do Núcleo de Auditoria Interna.	Janeiro a dezembro.
02	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Apoio a auditorias internas/externas	Acompanhamento	Avaliar, distribuir, acompanhar e controlar o atendimento a comunicações, notificações, recomendações e determinações presentes em acórdãos, relatórios, inspeções, fiscalizações e diligências realizadas pelo Tribunal de Contas da União -TCU, inclusive nos sistemas Conecta-TCU, Conselho Nacional de Justiça - CNJ ou Conselho da Justiça Federal – CJF.	Janeiro a dezembro.
03	Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.	Participação de servidores nas ações de capacitação previstas no Plano Anual de Capacitação do NUAUD	Capacitação.	Desenvolver competências dos servidores da unidade.	Janeiro a dezembro

		para 2021 (PA0027436-12.2020.4.01.8004).			
04	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;	Prestação de contas do núcleo.,	Prestação de contas da unidade.	Elaborar o relatório de atividades de 2020 da unidade	Janeiro
05	Buscar a satisfação do usuário/cidadão.	Auditoria da regularidade dos pagamentos de honorários da Assistência Jurídica a pessoas carentes	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0000265-51.2018.4.01.8004.	Janeiro e fevereiro
06	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Auditoria de gastos com telefonia.	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0009480-51.2018.4.01.8004.	Janeiro e fevereiro.
07	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Auditoria das folhas de pagamento.	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas relacionadas à criação e aperfeiçoamento de sistemas informatizados, expedidas nos relatórios das auditorias de que tratam os PAs 0008982-52.2018.4.01.8004, 0015520-49.2018.4.01.8004, 0001438-76.2019.4.01.8004, 0006313-89.2019.4.01.8004.	Janeiro e fevereiro
08	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Auditoria de gestão dos bens do almoxarifado.	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0003650-70.2019.4.01.8004.	Março e abril
09	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PAA2022.	Planejamento	Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna do exercício de 2022.	Março e abril
10	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Auditoria nas admissões, aposentadorias e pensões.	Monitoramento	Monitorar a recomendação 1: <i>Que a Administração demande das unidades competentes a adequação, a eficiência e o aprimoramento das funcionalidades dos sistemas informatizados para execução das atividades relacionadas aos atos de admissão, de concessão de aposentadoria e de pensão</i>)recomendação. PA 0013221-65.2019.4.01.8004;	Março e abril.
11	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;	Auditoria de folha de pagamento	Monitoramento	Monitorar a recomendação 1 - <i>Que a unidade auditada, SEDER, promova a avaliação do risco materializado que deu origem ao achado 04 (INOBSERVÂNCIA SEQUENCIAL DA PROGRESSÃO FUNCIONAL), identifique as causas (causa = fonte + vulnerabilidades) de sua ocorrência, apresente e implante controle interno suficiente para mitigar nova ocorrência de mesma natureza, no prazo a ser definido pela direção do Foro - PA 0014626-39.2019.4.01.8004.</i>	Abril e maio
12	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Avaliar a regularidade de reembolsos a entidades cedentes/pessoal requisitado.	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0006599-33.2020.4.01.8004	Abril e maio
13	Não associado a objetivo	Avaliação dos acréscimos e/ou	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da	Abril e maio

	estratégico no PAINT2018.	supressões, reequilíbrio econômico-financeiro, reajustes em contratos de engenharia.		auditoria de que trata o PA 0015483-22.2018.4.01.8004	
14	Não associado a objetivo estratégico no PAINT2018.	Avaliação das aquisições por meio de licitação.	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0002453-80.2019.4.01.8004	Junho e julho
15	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Auditoria para avaliação da regularidade dos procedimentos licitatórios (item 13, Anexo I, do PAINT2020)	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0001138-80.2020.4.01.8004	Junho e julho
16	- Otimizar custos operacionais	Auditoria para avaliação da gestão da frota de veículos (item 07, Anexo I, do PAINT2020)	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0003040-68.2020.4.01.8004	Junho e julho
17	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça. Federal.	Auditoria para avaliação da liquidação e do pagamento das folhas de pagamento de pessoal de dezembro/2019 (item 10, Anexo II, do PAINT2020),	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0003799-32.2020.4.01.8004	Agosto e setembro
18	Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.	Auditoria para avaliação do alcance dos objetivos do projeto de adesão de magistrados e servidores ao exame periódico de saúde, (item 14, Anexo II, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0005325-34.2020.4.01.8004	Agosto e setembro
19	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal. - Otimizar custos operacionais.	Auditoria para avaliação da regularidade e da economicidade dos gastos com diárias. (Item 11, Anexo II, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0011545-48.2020.4.01.8004	Agosto e setembro
20	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Auditoria para avaliação da regularidade dos procedimentos licitatórios (item 13, Anexo I, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0005727-18.2020.4.01.8004	Outubro e novembro
21	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça. Federal.	Auditoria para avaliação da regularidade das folhas de pagamento de março de 2020 (item 12, Anexo II, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0005941-09.2020.4.01.8004.	Outubro e novembro
22	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; - Otimizar custos operacionais.	Auditoria para avaliação da regularidade das contratações diretas (item 12, Anexo I, do PAINT2020).	Monitoramento.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0006562-06.2020.4.01.8004.	Outubro e novembro

23	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça. Federal.	Auditoria para avaliação da regularidade das folhas de pagamento de junho de 2020 (item 16, Anexo II, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0016599-92.2020.4.01.8004.	Novembro e dezembro
24	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Auditoria para avaliação dos controles internos voltados aos registros dos imóveis em sistemas de TI (Anexo I, item 17, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0019849-36.2020.4.01.8004.	Novembro e dezembro
25	Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal.	Auditoria para avaliação da regularidade da liquidação e do pagamento de despesas contratuais (Anexo I, item 08, do PAINT2020).	Monitoramento	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0024510-58.2020.4.01.8004.	Novembro e dezembro
26	- Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça. Federal.	- Auditoria para avaliação da regularidade das folhas de pagamento de setembro de 2020 (item 17, Anexo II, do PAINT2020).	Monitoramento.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0025388-80.2020.4.01.8004.	Novembro e dezembro



Documento assinado eletronicamente por **Zacarias Vitorino de Oliveira Filho, Diretor(a) de Núcleo**, em 17/11/2020, às 16:11 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <http://portal.trf1.jus.br/portaltrf1/servicos/verifica-processo.htm> informando o código verificador **11769003** e o código CRC **E8D80E1D**.