

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 1ª REGIÃO

## PLANO ANUAL DE AUDITORIA

**Assunto: 1ª ALTERAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA 2022 (14403068) Referência**: PAe 0057896-57.2021.4.01.8000

**Destinatário**: Presidência do Tribunal Regional Federal da 1ª Região

Senhora Diretora da Secretaria de Auditoria Interna - Secau,

Trata-se de proposta de alteração do Plano Anual de Auditoria - PAA 2022 (14403068), com o propósito de adequar as atividades inicialmente previstas às situações que sucederam ao planejamento e à realidade vivenciada pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região, da forma descrita a seguir.

A elaboração do Plano Anual de Atividade de Auditoria - PAA 2022 (14403068) teve por objetivo direcionar o desenvolvimento dos trabalhos da Secau durante o presente exercício, em atendimento às disposições da [Resolução CNJ 309/2020](https://atos.cnj.jus.br/files/original165609202006225ef0e2a9dd07f.pdf), da [Resolução CJF 677/2020](https://www.in.gov.br/web/dou/-/resolucao-n-677-cjf-de-23-de-novembro-de-2020-290037000) e do [Estatuto de Auditoria Interna da Justiça Federal da 1ª Região](http://portal.trf1.jus.br/data/files/24/36/54/A3/45A91610F734CD06F42809C2/Resolu__o%20Presi%2057%20e%20Estatuto%20de%20Auditoria.pdf), fixando diretrizes para as ações de auditora com base na Política de Gestão de Riscos estabelecida pela [Resolução CJF 447/2017](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwil29Go7tHeAhWJIZAKHWwfCTUQFjABegQIBxAB&url=https%3A%2F%2Fwww2.cjf.jus.br%2Fjspui%2Fhandle%2F1234%2F49515%3Fshow%3Dfull&usg=AOvVaw2fq1UKv_FJKrF_eaKXnafM) e na Gestão de Riscos instituída pela [Resolução TRF1 34/2017](https://portal.trf1.jus.br/dspace/handle/123/155590), em consonância com o Plano Estratégico da Justiça Federal - PEJF 2021/2026, aprovado pela [Resolução CJF 668/2020](https://www.cjf.jus.br/publico/biblioteca/Res%20668-2020.pdf) .

De acordo com as normas referenciadas e com o disposto na [Resolução CJF 677/2020](https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/resolucao-n-677-cjf-de-23-de-novembro-de-2020-290037000), art. 72, § 8º, o planejamento de auditoria deve ser flexível, considerando a possibilidade de mudanças no contexto organizacional da unidade auditada, a exemplo de alterações no planejamento estratégico, revisão dos objetivos, alterações significativas nas áreas de maior risco ou mesmo alterações de condições externas. O Plano de Auditoria deve ser instrumento hábil a redirecionar as atividades de auditoria para responder a situações surgidas durante o desenvolvimento dos trabalhos que podem afetar a Administração em caráter relevante, tendo como princípio norteador o objetivo da Auditoria Interna, que é agregar valor e melhorar continuamente as suas operações e as da organização, objetivando aumentar a eficiência e a realização dos objetivos estratégicos instituídos.

[Ressalte-se ainda que, no que tange à revisão do planejamento dos trabalhos da atividade de Auditoria Interna, a Norma Internacional para a Prática Profissional de Auditoria Interna - IPPF 2010, do Instituto de Auditores Internos - IIA, dispõe que o plano deve ser](https://iiabrasil.org.br//ippf/normas-internacionais) revisado e ajustado conforme necessário, em resposta às mudanças do negócio, riscos, operações, programas, sistemas e controles da organização. Assim, por ocasião da reavaliação do Plano Anual de Auditoria, sempre que identificadas novas demandas ao longo do exercício e necessidades de que trabalhos previstos inicialmente sejam alterados, a unidade de Auditoria Interna deve avaliar a oportunidade e a conveniência de adequar os trabalhos previstos no Plano.

Nesse sentido, é relevante notar que houve inesperada redução da força de trabalho da Secau no exercício de 2022, especialmente em decorrência dos afastamentos do Diretor da Divisão de Auditoria de Gestão Administrativa - Diaud e da supervisora da Seção de Auditoria Contábil, Financeira e Patrimonial - Seauf, para tratamento da própria saúde, no curso de vários meses. Além dos afastamentos mencionados, também comprometeram o desenvolvimento dos trabalho no exercício corrente as numerosas licenças em virtude de contaminação pelo novo coronavírus e a licença nojo da supervisora da Seção de Auditoria de Licitações, Inexigibilidade e Dispensa - Seali. Ademais, é importante frisar que houve decréscimo no quadro de auditores da Diaud, visto que um servidor da Seção de Auditoria de Contratos - Senco foi relotado na Secretaria de Tecnologia da Informação - Secin e um servidor da Seauf desligou-se do Tribunal, por haver tomado posse em outro cargo público. Outro fator inesperado que afetou o cronograma dos trabalhos da Secau foi a troca simultânea de lotação das supervisoras da Seção de Monitoramento de Auditoria de Gestão Administrativa - Semog/Diaud e da Seção de Planejamento de Auditoria de Gestão de Pessoas

* Seage/Diaup, objetivando readequar as necessidades das Divisões de Auditoria.

Considerando as situações imprevisíveis descritas no parágrafo anterior, verifica-se oportuno e necessário promover alterações no PAA 2022, na forma proposta a seguir.

### Ações incluídas:

Monitoramento da Auditoria de Gestão de 2018 (0001981-91.2019.4.01.8000);

Monitoramento da Auditoria sobre a Gestão de Tecnologia da Informação - SJMG, SJBA e SJDF (0019358- 12.2018.4.01.8000);

Monitoramento do RAOp - Auditoria de Indicadores (0021961-29.2016.4.01.8000); Monitoramento RAOp - Auditoria da Gestão de TI (0018424-88.2017.4.01.8000);

Monitoramento Auditoria - Ação Coordenada em Governança de TI (0002673-27.2018.4.01.8000);

Monitoramento da Auditoria do CJF nas áreas de licitações e contratos, sustentabilidade e pessoal do TRF1 (0007226- 83.2019.4.01.8000);

Encerramento das auditorias: RAOp - Ação Coordenada de Auditoria de TI (0001573-76.2014.4.01.8000), RAOp - Auditoria de Material e Patrimônio - SJAM (0004475-02.2014.4.01.8000), RAOp - Auditoria de Material e Patrimônio - SJMG (0006844-66.2014.4.01.8000), RAOp - Auditoria sobre a Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis (0013230- 78.2015.4.01.8000), RAOp - Auditoria de Material e Patrimônio (0008337-10.2016.4.01.8000), Auditoria de Passagens

Aéreas (0008418-85.2018.4.01.8000);

Participação da Secau nos Projetos Estratégicos do Tribunal - Aprimora-pro e Monitora-Pro; Execução de Atividades estabelecidas no Plano de Ação do Plano Estratégico da Secau 2022-2026;

Elaboração do Relatório Final da Auditoria de Acúmulo Ilegal de Cargos, Empregos ou Funções Públicas.

### Ações adiadas para 2023:

Monitoramento da gestão de riscos da Secretaria de Auditoria Interna;

Auditoria na Gestão de Infraestrutura de TI;

Monitoramento da Auditoria de Acúmulo ilegal de cargos, empregos ou funções públicas.

### Ações alteradas:

Auditoria nas Contas do exercício de 2022: inclusão das unidades Seaug, Senco e Semog;

Auditoria Contínua em processos licitatórios e contratos: alteração da periodicidade da auditoria de trimestral para semestral e inclusão da Semog na auditoria contínua do 2º Semestre de 2022.

### ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

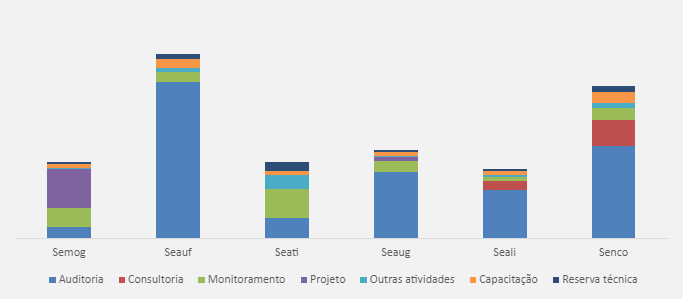
Caso aprovada a proposta ora apresentada, a força de trabalho dos auditores da Secau para o exercício de 2022 será redistribuída, conforme demonstrado nos quadros a seguir, devido às alterações e exclusões de ações, considerando-se, ainda, a redução do quadro de auditores na secretaria, em virtude das situações descritas anteriormente.

Quadro 1: Distribuição da força de trabalho da **Diaud**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Unidade** | **Servidores** | **Ações a serem desenvolvidas** | | | | | | | **Total de HDF**  **disponíveis** |
| **Auditoria** | **Consultoria** | **Monitoramento** | **Projeto** | **Outras Atividades** | **Capacitação** | **Reserva Técnica** |
| **Seali** | Auditor Supervisor | 129 | 25 | 10 | 0 | 5 | 10 | 5 | 1841 |
| **Seati** | Auditor Supervisor | 53 | 0 | 78 | 0 | 38 | 10 | 25 | 204 |
| **Seauf** | Auditor Supervisor | 167 | 0 | 2 | 0 | 5 | 10 | 5 | 1912 |
| Auditor | 92 | 0 | 0 | 0 | 2 | 5 | 3 | 1023 |
| Auditor | 184 | 0 | 0 | 0 | 5 | 10 | 5 | 204 |
| **Seaug** | Auditor Supervisor | 32 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 324 |
| Auditor | 144 | 0 | 30 | 10 | 5 | 10 | 5 | 204 |
| **Senco** | Auditor Supervisor | 57 | 15 | 10 | 0 | 5 | 10 | 5 | 1025 |
| Auditor | 57 | 15 | 10 | 0 | 5 | 10 | 5 | 1026 |
| Auditor | 134 | 40 | 10 | 0 | 5 | 10 | 5 | 204 |
| **Semog** | Auditor Supervisor | 30 | 0 | 49 | 105 | 5 | 10 | 5 | 204 |
| **Total** | **11** | **1079** | **95** | **189** | **115** | **80** | **95** | **68** | **1731** |

1. Afastamento para tratamento da própria saúde e licença nojo;
2. Afastamento para tratamento da própria saúde;
3. Servidor se desligou do tribunal;
4. Afastamento para tratamento da própria saúde e fruição de licença-maternidade;
5. Fruição de licença-maternidade;
6. Servidor passou a integrar o quadro da Secin.

**ATIVIDADES DA DIAUD**



Quadro 3: Distribuição da força de trabalho da **Diaup**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Unidade** | **Servidores** | **Ações a serem desenvolvidas** | | | | | | | **Total de**  **HDF**  **disponíveis** |
| **Auditoria** | **Consultoria** | **Monitoramento** | **Projeto** | **Outras atividades** | **Capacitação** | **Reserva técnica** |
| **Seage** | Auditor Supervisor | 100 | 0 | 13 | 70 | 10 | 6 | 5 | 204 |
| **Seabe** | Auditor Supervisor | 135 | 10 | 16 | 0 | 32 | 6 | 5 | 204 |
| Auditor | 181 | 0 | 7 | 0 | 5 | 6 | 5 | 204 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Seade** | Auditor | 168 | 10 | 0 | 0 | 15 | 6 | 5 | 204 |
| **Sefop** | Auditor Supervisor | 153 | 10 | 20 | 0 | 10 | 6 | 5 | 204 |
| Auditor | 78 | 0 | 5 | 0 | 110 | 6 | 5 | 204 |
| **Sedea** | Auditor Supervisor | 133 | 10 | 20 | 0 | 30 | 6 | 5 | 204 |
| **Sepap** | Auditor Supervisor | 0 | 10 | 10 | 0 | 173 | 6 | 5 | 204 |
| Auditor | 0 | 30 | 10 | 0 | 153 | 6 | 5 | 204 |
| **Total** | 9 | 948 | 80 | 91 | 70 | 548 | 54 | 45 | **1.836** |

### ATIVIDADES DA DIAUP

Em face do exposto, sugere-se que as ações detalhadas nos quadros a seguir, constantes do atual Plano Anual de Auditoria - PAA 2022, sejam alteradas da forma proposta.

## A - AÇÕES DESENVOLVIDAS PELA DIVISÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - DIAUD

**QUADRO I - Ações a serem incluídas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.4 - Modalidade: Monitoramento** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens**  **Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidades Responsáveis** | **Justificativa** |
| **Monitoramento da Auditoria de Gestão de 2018 (0001981-**  **91.2019.4.01.8000)** | Avaliar a  efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | - | Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária | 15 | Agosto a novembro | Semog, Seauf, Seaug, Seali | Alcance da meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |
| **Monitoramento da Auditoria sobre a Gestão de Tecnologia da Informação - SJMG, SJBA e SJDF (0019358- 12.2018.4.01.8000)** | Avaliar a  efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | - | Fortalecimento da Estratégia Nacional de TIC e de Proteção de Dados | 13 | Agosto a novembro | Semog, Seati | Alcance da meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |
| **Monitoramento do**  **RAOp - Auditoria de Indicadores (0021961-**  **29.2016.4.01.8000)** | Avaliar a  efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o | Perda do  objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a | - | Aperfeiçoamento  da gestão administrativa e da governança judiciária | 13 | Agosto a  novembro | Semog, Seaug | Alcance da meta  de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | estoque de recomendações pendentes de monitoramento  da Secau | emissão do relatório final |  |  |  |  |  |  |
| **Monitoramento RAOp - Auditoria da Gestão de TI (0018424-**  **88.2017.4.01.8000)** | Avaliar a  efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | - | Fortalecimento da Estratégia Nacional de TIC e de Proteção de Dados | 13 | Agosto a novembro | Semog, Seati | Alcance da meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |
| **Monitoramento da Ação Coordenada em Governança de TI (0002673-**  **27.2018.4.01.8000)** | Avaliar a  efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | - | Fortalecimento da Estratégia Nacional de TIC e de Proteção de Dados | 13 | Agosto a novembro | Semog, Seati | Alcance da meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |
| **Monitoramento da Auditoria do CJF nas áreas de licitações e contratos, sustentabilidade e pessoal do TRF1 (0007226-**  **83.2019.4.01.8000)** | Avaliar a  efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | - | Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária | 5 | Agosto a novembro | Senco, Seali, Semog | Alcance da meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |
| **Elaboração de termo de**  **encerramento das auditorias: RAOp - Ação Coordenada de Auditoria de TI (0001573-**  **76.2014.4.01.8000),**  **RAOp - Auditoria de Material e Patrimônio - SJAM (0004475-**  **02.2014.4.01.8000),**  **RAOp - Auditoria de Material e Patrimônio - SJMG (0006844-**  **66.2014.4.01.8000),**  **RAOp - Auditoria sobre a Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis (0013230-**  **78.2015.4.01.8000),**  **RAOp - Auditoria de Material e Patrimônio (0008337-**  **10.2016.4.01.8000),**  **Auditoria de Passagens Aéreas (0008418-**  **85.2018.4.01.8000)** | Avaliar a efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | - | Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária | 13 | Agosto a novembro | Semog, Seati | Alcance da meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA. |
| **A.5 - Modalidade: Projeto** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens**  **Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidades Responsáveis** | **Justificativa** |
| **Assessoramento ao**  **grupo de trabalho para implantação da Gestão por Competências no Tribunal** | Fornecer  consultoria sobre gestão por competências | Fugir do  escopo de consultoria e realizar cogestão | - | Aperfeiçoamento  da gestão administrativa e da governança judiciária | 5 | Janeiro a  dezembro | Semog | A supervisora  da Seage, que foi indicada para participar do grupo de trabalho, assumiu a supervisão da Semog em junho de 2022, |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | levando a atribuição para  essa seção. |
| **Participação no Projeto Aprimora-pro e Monitora-Pro** | Aprimorar a gestão estratégica, de processos e de riscos da Secau | Retrabalho decorrente de ações já realizadas anteriormente com metodologia criada pela Secau | - | Aperfeiçoamento  da gestão administrativa e da governança judiciária  Elevar a qualidade dos serviços prestados | 13 | Janeiro a dezembro | Semog, Seaug | Houve a  continuidade no projeto em 2022 por orientação da Diple, o que não fora previsto no momento da elaboração do PAA 2022. |
| **Execução de atividades estabelecidas**  **no Plano de Ação do Plano Estratégico da Secau 2022-2026** | Aprimorar a gestão estratégica da Secau | Não cumprimento da estratégia da Secau | - | Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária  Elevar a qualidade dos serviços prestados | 14 | Janeiro a dezembro | Semog, Seaug | O Plano  Estratégico da Secau 14030737 foi aprovado após a elaboração do PAA 2022,  portanto, a atividade não fora prevista no planejamento inicial. |

**QUADRO II - Ações a serem adiadas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.1 - Modalidade: Auditoria** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidades Responsáveis** | **Justificativa** |
| **Auditoria na Gestão de Infraestrutura de TI** | Avaliar os controles relacionados com a Gestão de Infraestrutura de TI no âmbito do TRF1 em prol dos objetivos estratégicos da Justiça Federal da 1ª Região | Indisponibilidade de serviços prestados pela JF1 devido à problemas de infraestrutura de TI  Não atingimento de objetivos estratégicos devido à limitações impostas pela infraestrutura de TI | Gestão da infraestrutura de TI | Ampliar a oferta de serviços digitais  Elevar a qualidade dos serviços prestados  Incentivar a inovação | 52 | Agosto a novembro | Seati | O supervisor da  Seati, Tiago Lira, responsável pela auditoria, substituiu o diretor da  Diaud, afastado desde abril/2022 para tratamento da própria saúde, acumulando as atividades das duas unidades, o que inviabilizou a execução da ação prevista, devido à sobrecarga de trabalho. Além disso, foram priorizados os monitoramentos de três auditorias que estão a cargo dessa mesma Seção, visando ao controle do estoque de recomendações da Secau. |
| **A.5 - Modalidade: Projeto** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidades Responsáveis** | **Justificativa** |
| **Monitoramento**  **da gestão de riscos da Secretaria de Auditoria Interna** | Acompanhar a  gestão de riscos na Secretaria de Auditoria Interna | Exposição a  riscos não identificados formalmente e gerenciados | - | Aperfeiçoamento  da gestão administrativa e da governança judiciária | 60 | Novembro  a dezembro | Semog, Seaug | Diante das novas  atividades incluídas e da ausência do diretor titular da divisão, a Secau considera que a realização dessa atividade no exercício de 2023 agregará mais valor à secretaria.  Avaliou-se, |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | ainda, que o adiamento desta ação de autogestão não causará prejuízo para o alcance dos objetivos institucionais da Secau, nem de outras Secretarias  do Tribunal. |

**QUADRO III - Ações a serem alteradas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.1 - Modalidade: Auditoria** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens**  **Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidades Responsáveis** | **Justificativa** |
| **Auditoria nas Contas do exercício de 2022** | Assegurar que as  demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicável e estão livres de distorções relevantes causadas por fraude ou erro, bem como que as transações subjacentes às demonstrações contábeis e os atos de gestão relevantes dos responsáveis pela UPC 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 | Distorção relevante nas demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias, independentemente se por fraude ou erro  Demonstrações contábeis elaboradas e apresentadas em desacordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicáveis | Gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial | Fortalecimento da relação institucional da Justiça Federal com a sociedade  Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária | 276 | Agosto a dezembro | Seauf, Seaug, Senco e Semog | As unidades Seaug,  Senco e Semog foram designadas para a equipe da auditoria de contas de 2022, o que não havia sido previsto no momento da elaboração do PAA 2022 |
| **A.2 - Modalidade: Auditoria Contínua e Preventiva** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens**  **Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidades Responsáveis** | **Justificativa** |
| **Auditoria Contínua em processos licitatórios e contratos - 1º Semestre/2022** | Avaliar de forma concomitante às ocorrências dos atos, a regularidade dos processos de contratações previstas no plano anual de contratações do tribunal, selecionados com base em relevância, risco e materialidade | Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes  Dano financeiro ao Tribunal  Dano à imagem / reputação do Tribunal | Processos licitatórios e contratos selecionados | Enfrentamento à corrupção e à improbidade administrativas  Promoção da sustentabilidade  Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária  Promover a adoção de práticas sustentáveis nas iniciativas e nos processos de trabalho | 80 | Janeiro a julho | Senco e Seali | Devido à ampliação do escopo e diante das ausências de servidores na consecução da auditoria, a equipe considerou que a periodicidade semestral seria mais adequada para garantir a continuidade do trabalho |
| **Auditoria**  **Contínua em processos licitatórios e contratos - 2º Semestre/2022** | Avaliar o processo de trabalho de licitações e contratos com ênfase nas ações voltadas à plena implementação da Lei 14.133/2021 além da conformidade de contratos emergenciais do TRF1 e dos pontos referentes à repactuação / reequilíbrio e recolhimento / retenção de tributos em contratos com cessão de mão de obra com dedicação exclusiva a fim de auxiliar a Auditoria de Contas 2022 | Realização de  procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes  Dano financeiro ao Tribunal  Dano à imagem / reputação do Tribunal | Processos  licitatórios e contratos selecionados | Enfrentamento à  corrupção e à improbidade administrativas  Promoção da sustentabilidade  Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária  Promover a adoção de | 80 | Agosto a  dezembro | Senco, Seali e  Semog | Devido à  ampliação do escopo e diante das ausências de servidores na consecução da auditoria, a equipe considerou que a periodicidade semestral seria mais adequada para garantir a continuidade do trabalho |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | práticas sustentáveis nas iniciativas e nos processos de  trabalho |  |  |  |  |
|  |  |

## B - AÇÕES DESENVOLVIDAS PELA DIVISÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS - DIAUP

**QUADRO IV - Ações a serem adiadas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B.3 - Modalidade: Monitoramento** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processos Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidade Responsável** | **Justificativa** |
|  |  |  |  |  |  |  |  | O Plano Anual de |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Auditoria |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 14403068, |
|  |  |  |  |  |  |  |  | emitido em |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 08/11/2021, |
|  |  |  |  |  |  |  |  | previu a ação de |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Monitoramento. |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Porém, conforme |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Despacho Seabe |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 14627082, em |
|  |  |  |  |  |  |  |  | atendimento ao |
|  |  |  |  |  |  |  |  | pedido de |
|  |  |  |  |  |  |  |  | prorrogação de |
|  | Monitorar a |  |  |  |  |  |  | prazo, solicitado |
|  | implementação das |  |  |  |  |  |  | pela |
|  | recomendações da |  |  |  |  |  |  | Dicap/SecGP, |
|  | auditoria que teve por |  |  |  |  |  |  | para apresentação |
|  | objetivo a avaliação |  |  | Aperfeiçoamento |  |  |  | de manifestação |
| **Monitoramento da Auditoria de Acúmulo ilegal de cargos, empregos ou funções públicas** | da conformidade dos procedimentos relativos a acúmulo de cargos, empregos ou funções públicos, bem como avaliar a  adequação e a | Acúmulo ilegal de cargos, empregos ou funções públicos | Governança de Pessoas | da gestão administrativa e da governança judiciária  Aperfeiçoamento da gestão de | 9 | Julho a Setembro | Seabe e Seage | acerca das recomendações constantes do Relatório Preliminar de Auditoria para  29/04/2022, a |
|  | suficiência dos |  |  | pessoas |  |  |  | emissão do |
|  | controles internos |  |  |  |  |  |  | Relatório Final de |
|  | associados ao tema |  |  |  |  |  |  | Auditoria só |
|  | (PAe SEI 0028126- |  |  |  |  |  |  | poderia ser |
|  | 87.2019.4.01.8000) |  |  |  |  |  |  | realizada em |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 2022, após a |
|  |  |  |  |  |  |  |  | manifestação das |
|  |  |  |  |  |  |  |  | unidades |
|  |  |  |  |  |  |  |  | auditadas. Em |
|  |  |  |  |  |  |  |  | razão disso, o |
|  |  |  |  |  |  |  |  | monitoramento |
|  |  |  |  |  |  |  |  | das |
|  |  |  |  |  |  |  |  | recomendações a |
|  |  |  |  |  |  |  |  | serem emitidas |
|  |  |  |  |  |  |  |  | no relatório final |
|  |  |  |  |  |  |  |  | deverá ser adiado |
|  |  |  |  |  |  |  |  | para o exercício |
|  |  |  |  |  |  |  |  | de 2023. |

**QUADRO V - Ações a serem incluídas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B.1 - Modalidade: Auditoria** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processo Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-**  **2026** | **Homens Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidade Responsável** | **Justificativa** |
| **Auditoria de**  **Acúmulo ilegal de cargos, empregos ou funções públicas** | Avaliar a  conformidade dos procedimentos relativos a acúmulo de cargos, empregos ou funções públicos, bem como avaliar a adequação e a suficiência dos controles internos associados ao tema. | Acúmulo  ilegal de cargos, empregos ou funções públicos | Governança  de Pessoas | Aperfeiçoamento  da gestão administrativa e da governança judiciária  Aperfeiçoamento da gestão de pessoas | 9 | Julho a  Setembro | Seabe e  Seage | O Plano Anual de Auditoria 14403068, emitido em 08/11/2021, previu a ação de Monitoramento.  Porém, conforme Despacho Seabe 14627082, em  atendimento ao pedido de |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (PAe SEI 0028126-  87.2019.4.01.8000) | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | prorrogação de prazo, solicitado pela Dicap/SecGP, para apresentação de manifestação acerca das recomendações constantes do Relatório Preliminar de Auditoria para 29/04/2022, a  emissão do Relatório Final de Auditoria foi adiada para 2022.  Por isso, propõe-se que as horas previstas para o monitoramento sejam  transferidas para elaboração do relatório final da referida auditoria. | |
| **B.3 - Modalidade: Monitoramento** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Ação** | | **Objetivo** | | **Risco** | | **Processo Auditável** | | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-**  **2026** | | **Homens**  **Dia Fiscalização**  **- HDF** | | **Período Proposto** | | **Unidade Responsável** | | **Justificativa** |
| **Monitoramento da Auditoria do CJF nas áreas de licitações e contratos, sustentabilidade e pessoal do TRF1 (0007226-**  **83.2019.4.01.8000)** | | Avaliar a efetividade das recomendações emitidas na ação de auditoria e gerenciar o estoque de recomendações pendentes de monitoramento da Secau | | Perda do objeto ou da relevância da auditoria pelo tempo decorrido desde a emissão do relatório final | | - | | **Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária** | | 10 | | Agosto a novembro | | Sepap | | Alcance da  meta de redução de estoque de recomendações  - estabelecida pelo CJF no PQA.  Propõe-se que as horas previstas para o monitoramento sejam transferidas da ação de auditoria contínua e preventiva em Concessão de abono de permanência e de conversão de licença- prêmio em pecúnia. |

**QUADRO VI - Ação a ser transferida para Diaud**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B.4 - Modalidade: Projeto** | | | | | | | | |
| **Ação** | **Objetivo** | **Risco** | **Processos Auditável** | **Alinhamento ao**  **Planejamento Estratégico 2021-2026** | **Homens Dia Fiscalização**  **- HDF** | **Período Proposto** | **Unidade Responsável** | **Justificativa** |
| **Assessoramento ao**  **grupo de trabalho para implantação da Gestão por Competências no Tribunal** | Fornecer  consultoria sobre gestão por competências | Fugir do  escopo de consultoria e realizar cogestão | - | Aperfeiçoamento  da gestão administrativa e da governança judiciária  Aperfeiçoamento da gestão de pessoas | 5 | Janeiro a  dezembro | Seage | A supervisora da  Seage que, em 12/11/2021, por meio da Portaria Diges 446  (14434731) foi  indicada para participar do grupo de trabalho, foi posteriormente designada para supervisão da Semog/Diaud em junho/2022, levando a atribuição para |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | aquela seção. Por isso, propõe- se que as horas previstas para o projeto sejam transferidas para  a atuação da atual supervisora da Seage/Diaup na Auditoria na Gestão de Estagiários. |

### PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

Diante das circunstâncias apresentadas, submete-se a presente proposta de alteração do Plano Anual de Auditoria - PAA 2022 à deliberação superior, com proposta de remessa ao Excelentíssimo Desembargador Federal Presidente desta Corte, para encaminhamento à aprovação do egrégio Conselho de Administração do TRF 1ª Região, nos termos do art. 70, § 1º, da [Resolução CJF 677/2020](https://www.in.gov.br/web/dou/-/resolucao-n-677-cjf-de-23-de-novembro-de-2020-290037000).

Solicita-se, por conseguinte, que esta alteração do PAA 2022, após aprovada, seja encaminhada à Diretoria-Geral da Secretaria, para conhecimento das unidades administrativas interessadas.

MARCILEIA CRISTINA BORN

Diretora da Divisão de Auditoria de Gestão Administrativa, em substituição - Diaud, em substituição

JOÃO BATISTA CORRÊA DA COSTA

Diretor da Divisão de Auditoria de Gestão de Pessoas - Diaup

De acordo.

Aprovo a alteração proposta com vistas ao redirecionamento do PAA 2022 para o incremento de ações de monitoramento de auditorias, considerando o disposto na [Resolução CJF 677/2020](https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/resolucao-n-677-cjf-de-23-de-novembro-de-2020-290037000), art. 72, § 8º, que estabelece que o planejamento de auditoria deve ser flexível e hábil a redirecionar as atividades de auditoria para responder a situações surgidas durante o desenvolvimento dos trabalhos, e ainda sua adequação à [Norma Internacional para a Prática Profissional de Auditoria Interna - IPPF 2010, do Instituto de Auditores Internos - IIA](https://iiabrasil.org.br//ippf/normas-internacionais).

Submeto à apreciação e aprovação do Excelentíssimo Desembargador Federal Presidente deste Tribunal, para posterior encaminhamento ao egrégio Conselho de Administração do TRF 1ª Região para fins de apreciação e aprovação.

Respeitosamente,

MARÍLIA ANDRÉ DA SILVA MENESES GRAÇA

Diretora da Secretaria de Auditoria Interna - Secau / TRF 1ª Região

### APROVAÇÃO DO DESEMBARGADOR FEDERAL PRESIDENTE

Aprovo a presente proposta de alteração do Plano Anual de Auditoria - PAA 2022.

Encaminhe-se à Diges com vistas à distribuição ao Conselho de Administração para apreciação e aprovação. Divulgue-se.

DESEMBARGADOR FEDERAL JOSÉ AMILCAR MACHADO

Presidente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região

[Resolução CJF 677/2020](https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/resolucao-n-677-cjf-de-23-de-novembro-de-2020-290037000)

Art. 69. O planejamento das auditorias será composto pelas fases de elaboração do Plano de Auditoria de Longo Prazo ‒ PALP, do Plano Anual de Auditoria ‒ PAA e do planejamento dos trabalhos de auditoria.

Art. 70. Para fins de realização das auditorias, a unidade de Auditoria Interna deve estabelecer um PALP, quadrienal, e um PAA, preferencialmente com base em riscos, para determinar as prioridades da auditoria, de forma consistente com objetivos e metas institucionais da entidade auditada.

§ 1º Os **planos** previstos no caput, com a respectiva previsão dos recursos necessários à sua implementação, **devem ser submetidos à apreciação e aprovação** pelo Colegiado do Conselho da Justiça Federal ou **pelo Conselho de Administração do Tribunal Regional Federal**, garantida a oitiva das direções do foro, na parte referente às respectivas seções judiciárias, nos seguintes prazos: [...]

[...]

Art. 72. No processo de elaboração dos planos de auditoria, a unidade de Auditoria Interna deve considerar os objetivos estratégicos e as prioridades da organização, bem como a análise de riscos realizada pelas unidades auditadas, de modo a estabelecer um plano de auditoria com base em riscos.

[...]

§ 8º **O planejamento da unidade de Auditoria Interna deve ser flexível**, considerando a possibilidade de mudanças no contexto organizacional da unidade auditada, a exemplo de alterações no planejamento estratégico, revisão dos objetivos, alterações significativas nas áreas de maior risco ou mesmo alterações de condições externas. (grifou-se)

Documento assinado eletronicamente por **Marilia Andre da Silva Meneses Graça**, **Diretor(a) de Secretaria**, em 10/10/2022, às 18:09 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.

Documento assinado eletronicamente por **José Amilcar de Queiroz Machado**, **Presidente do TRF - 1ª Região**, em 21/10/2022, às 17:20 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.

Documento assinado eletronicamente por **João Batista Corrêa da Costa**, **Diretor(a) de Divisão**, em 24/10/2022, às 10:31 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.

Documento assinado eletronicamente por **Marcileia Cristina Born**, **Diretor(a) de Divisão em exercício**, em 03/11/2022, às 14:33 (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 **16345846** e o código CRC **FA5B3C64**.

SAU/SUL - Quadra 2, Bloco A, Praça dos Tribunais Superiores - CEP 70070-900 - Brasília - DF - [www.trf1.jus.br](http://www.trf1.jus.br/)

0057896-57.2021.4.01.8000 16345846v214

**Certidão de Julgamento - 16899047**

# Processo:

0057896-57.2021.4.01.8000 - Plano Anual de Auditoria

# Colegiado:

Conselho de Administração

# Data da Sessão:

07/11/2022 19:00:00

# Relator:

José Amilcar de Queiroz Machado

# Dispositivo:

O Conselho de Administração, por unanimidade, decidiu aprovar a proposta de alteração do Plano Anual de Auditoria - PAA 2022, nos termos do voto do Relator e Presidente.

Deixaram de se manifestar pelo Sei Julgar o Desembargador Federal Carlos Pires Brandão e a Desembargadora Federal Maria do Carmo Cardoso, razão pela qual foi aplicado o disposto no art. 7º, § 3º, da Resolução Presi 10081909.

Presentes: Presidente José Amilcar de Queiroz Machado, Relator e Presidente, Vice-Presidente Ângela Catão, Corregedor Regional Néviton Guedes, Desembargador Federal Carlos Moreira Alves, Desembargador Federal Daniel Paes Ribeiro, Desembargador Federal João Batista Moreira, Desembargador Federal Carlos Pires Brandão, Desembargadora Federal Maria do Carmo Cardoso e Desembargador Federal Wilson Alves de Souza.

https://sei.trf1.jus.br/sei/controlador.php?acao=documento\_imprimir\_web&acao\_origem=arvore\_visualizar&id\_documento=18274323&infra\_siste… 1/1