



SEÇÃO JUDICIÁRIA DA BAHIA

**PORTARIA SJBA-DIREF 351/2022**

*Aprova o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAA2023 - do Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária da Bahia.*

O DIRETOR DO FORO DA SEÇÃO JUDICIÁRIA DA BAHIA, no uso de suas atribuições legais e considerando o que consta no processo administrativo SEI nº 0014410-73.2022.4.01.8004,

**CONSIDERANDO:**

- Bahia;
- a) a apresentação do *Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAA2023* pelo NUAUD - Núcleo de Auditoria Interna desta Seção Judiciária da Bahia;
  - b) a [Resolução 309/2020, do Conselho Nacional de Justiça - CNJ](#);
  - c) a [Resolução 422/2021, do Conselho Nacional de Justiça - CNJ](#);
  - d) a [Resolução 677/2020, do Conselho da Justiça Federal - CJF](#);
  - e) a [Resolução 57/2017, do Tribunal Regional Federal da Primeira Região - TRF1](#) e;
  - f) o Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP/2022/2025, 14331924

**RESOLVE:**

I - APROVAR o *Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAA2023*, na forma estabelecida nos Anexos desta Portaria.  
 Dê-se ampla divulgação, incluindo a publicação no portal desta Seccional da internet.  
 PUBLIQUE-SE.

Juiz Federal **DURVAL CARNEIRO NETO**  
 Diretor do Foro da Seção Judiciária da Bahia



Documento assinado eletronicamente por **Durval Carneiro Neto, Diretor do Foro**, em 24/10/2022, às 14:31 (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 **16784386** e o código CRC **D2F2FCA6**.

**ANEXO I**

**AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA - SEAug**

**A - Modalidade: Auditoria**

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivos	Riscos	Hom. Fisc.
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Auditoria de Contas 2022.</b>	Gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial, gestão de pessoal e gestão do patrimônio.	Concluir os procedimentos adicionais de da Auditoria de Contas de 2022, comunicar, por meio do Relatório Longo, eventuais distorções e desvios de conformidade relevantes não corrigidos, subsidiando o Certificado de Auditoria.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Distorção relevante nas demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias, independentemente se por fraude ou erro.</li> <li>• Demonstrações contábeis elaboradas e apresentadas em desacordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicáveis;</li> <li>• Desvio de conformidade relevante nas transações subjacentes às demonstrações contábeis.</li> </ul>	

2	Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira.	<b>Auditoria de contratações.</b>	Contratações por licitação, incluindo obras e serviços de engenharia, atas de registro de preços e sustentabilidade ambiental.	Avaliar a regularidade das contratações de bens e de serviços.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;</li> <li>Dano financeiro ao erário;</li> <li>Dano à imagem / reputação da Seccional.</li> </ul>
3	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Ação Conjunta - CJF.</b>	Accessibilidade predial	Avaliar a conformidade da acessibilidade Predial nos prédios da Seccional"	<ul style="list-style-type: none"> <li>A definir pelo CJF.</li> </ul>
4	Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira	<b>Auditoria de contratações.</b>	Contratações por dispensa, incluindo locações de imóveis, por inexigibilidade, convênios e outros acordos.	Avaliar a regularidade das contratações diretas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;</li> <li>Dano financeiro ao erário;</li> <li>Dano à imagem / reputação da Seccional.</li> </ul>
5	Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira.	<b>Auditoria na gestão de contratos.</b>	Gestão e fiscalização de contratos, incluindo cessão de mão-de-obra, locação de imóveis, serviços de TI, bem como a liquidação e o pagamento de despesas contratuais.	Avaliar a regularidade dos aditamentos, apostilamentos, das repactuações, da liquidação e do pagamento de faturas de contratos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;</li> <li>Dano financeiro ao erário.</li> </ul>
6	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Auditoria de Contas 2023.</b>	Gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial, gestão de pessoal, do patrimônio, de aquisições e de contratos.	<p>Assegurar que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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; e</li> <li>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.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Distorção relevante nas demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias, independentemente se por fraude ou erro; e</li> <li>Desvio de conformidade relevante nas transações subjacentes às demonstrações contábeis.</li> </ul>
7	Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira.	<b>Auditoria na gestão de contratos.</b>	Gestão e fiscalização de contratos de obras e serviços de engenharia.	Avaliar a regularidade da execução, liquidação e do pagamento das medições de contratos de obras e serviços de engenharia.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;</li> <li>Dano financeiro ao erário;</li> <li>Dano à imagem / reputação da Seccional.</li> </ul>
8	Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira.	<b>Auditoria na prestação de contas gestão orçamentária e financeira.</b>	Gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial.	Avaliar a regularidade dos registros no rol de responsáveis.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indefinição sobre a responsabilidade pela prática de atos da UG.</li> </ul>

**B - Modalidade: Auditoria Contínua e Preventiva**

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
------	--	-------	----------------------	----------	-------	-------------------------------	------------------

- Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;
  - Dano financeiro ao erário;
  - Dano à imagem / reputação da Seccional.
- 5 Janeiro a dezembro.
- Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;
  - Dano financeiro ao erário;
  - Dano à imagem / reputação da Seccional.
- 20 Janeiro a novembro

**C - Modalidade: Consultoria**

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária	<b>Consultoria</b> (demanda da Direção da SECAD (SEI 16762057).	Fluxo dos processos de trabalho, com ênfase em compras diretas e licitações.	Avaliar nos fluxos dos processos de trabalho os aspectos relacionados à economicidade, eficiência e eficácia das contratações	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ineficiência dos processos de aquisições decorrentes de fluxos de trabalho não reavaliados;</li> <li>• Utilização antieconômica de controles internos mal desenhados;</li> <li>• Contratações antieconômicas decorrentes de fracionamento de despesas.</li> </ul>	30	Março e abril

**D - Modalidade: Acompanhamento**

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária	<b>Acompanhamento.</b>	Acessibilidade e gestão das informações	Verificar a conformidade das informações disponibilizadas no Portal da Transparência para avaliação do cumprimento da obrigação de prestar contas, nos termos do Inciso I, art. 9º, da IN TCU 84/2020.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informações divergentes ou incompletas no portal da Seccional na internet.</li> </ul>	5	Janeiro a dezembro.
2	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Acompanhamento.</b>	-	Acompanhar a publicação de decisões, acórdãos e orientações, bem como os levantamentos do TCU, do CJF e do CNJ, para fins de aplicação e atendimento pela Seccional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contas dos gestores do Tribunal julgadas irregulares ou com ressalvas pelo TCU;</li> <li>• Gestão de recursos públicos de forma ineficiente, inefcaz ou sem efetividade.</li> </ul>	5	Janeiro a dezembro

**E - Modalidade: Capacitação**

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Participação de servidores que atuam nas auditorias em ações de capacitação.</b>	-	Desenvolver as competências necessárias para desempenhar as atividades de avaliação e consultoria, considerando a exigência de no mínimo 40h anuais de capacitação para cada auditor, nos termos do art. 72 da Resolução CNJ 309/2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Não detecção de distorções relevantes nas demonstrações contábeis e/ou desvios relevantes nas atividades subjacentes;</li> <li>• Ações que não agregam valor à Administração;</li> <li>• Inobservância da determinação constante no art. 72 da Resolução CNJ 309/2020</li> <li>• Riscos de auditoria..</li> </ul>	50	Janeiro a dezembro

## ANEXO II

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

A - Modalidade: Auditoria							
Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivos	Riscos	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Auditoria de Contas 2022.</b>	Transações subjacentes do ciclo das despesas com pessoal.	Concluir os procedimentos adicionais de auditoria relacionados ao ciclo das despesas com pessoal.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desvio de conformidade relevante nas transações subjacentes às demonstrações contábeis.</li> </ul>	20	Janeiro e fevereiro
2	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Auditoria nas folhas de pagamento de pessoal.</b>	Gestão de pessoas	Avaliação da regularidade da liquidação das folhas de pagamento de pessoal ativo, celetista, inativo e pensionista, <u>a partir dos processos de trabalho priorizados neste planejamento</u> (quatro folhas mensais, a definir).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidação e pagamento indevidos de créditos e débitos.</li> </ul>	280	Janeiro a dezembro
3	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Auditoria nas indenizações e nos benefícios.</b>	Atos de concessão e de pagamento de indenizações tais como ajuda de custo, auxílio - natalidade.	Avaliar a regularidade da concessão e do pagamento de indenizações e benefícios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidação e pagamento indevidos.</li> </ul>	30	Maio e junho
4	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Auditoria de Contas 2023.</b>	Gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial, gestão de pessoal, do patrimônio e de contratações.	Assegurar 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desvio de conformidade relevante nas transações subjacentes às demonstrações contábeis.</li> </ul>	70	Agosto a dezembro
5	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Auditoria na gestão do Pró-Social</b>	Gestão do plano de autogestão em saúde.	Avaliar a regularidade dos gastos com o Pró-Social.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidação indevida de despesas;</li> <li>Beneficiário da assistência médica e odontológica não cadastrado no plano;</li> <li>Serviço prestado por credenciado com termo de credenciamento vencido.</li> </ul>	40	Setembro
6	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Auditoria de folha.</b>	<b>Folha de pagamento da gratificação natalina 2023.</b>	Avaliar a regularidade da liquidação e do pagamento da folha de pagamento da gratificação natalina/2023.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidação e pagamento indevidos relacionados à gratificação natalina e ao desconto do adiantamento.</li> </ul>	60	Dezembro/2023 e janeiro/2024.
B - Modalidade: Consultoria							
Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Consultoria/aconselhamento.</b>	-	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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilização antieconômica de controles internos mal desenhados;</li> <li>Fragilização do ambiente de controle devido à inobservância de medidas administrativas apropriadas;</li> <li>Atuação da auditoria interna em atividades que possam configurar cogestão, resultando em ausência de distinção entre as atividades de controle interno e de auditoria interna.</li> </ul>	15	Janeiro a dezembro
C - Modalidade: Acompanhamento							
Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto

1	Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira.	<b>Acompanhamento.</b>	Indícios de irregularidades em folha de pagamento do módulo e-Pessoal.	Acompanhar, examinar e diligenciar os indícios de irregularidades em folha de pagamento disponibilizados pelo TCU no módulo Indícios, do sistema e-Pessoal;	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realização de procedimentos irregulares ou em desacordo com as normas vigentes;</li> <li>Dano financeiro ao erário;</li> <li>Dano à imagem / reputação da Seccional.</li> </ul>	20	Janeiro a dezembro.
2	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Acompanhamento.</b>	Atos de admissão, requisição, cessão, aposentadorias, pensões e concessão de abono de permanência e de de benefício especial.	Acompanhar e verificar a regularidade dos atos de admissão, requisição, cessão, aposentadorias e pensões e de concessão de benefício especial.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atos em desacordo com as normas vigentes;</li> <li>Dano financeiro ao erário;</li> <li>Dano à imagem / reputação da Seccional;</li> <li>Divergência de valor do benefício especial;</li> <li>Não comprovação dos requisitos habilitação.</li> </ul>	0	Janeiro a dezembro
3	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Acompanhamento.</b>	-	Acompanhar a publicação de decisões, acórdãos e orientações, bem como os levantamentos do TCU, do CJF e do CNJ, para fins de aplicação e atendimento pela Seccional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contas dos gestores do Tribunal julgadas irregulares ou com ressalvas pelo TCU;</li> <li>Gestão de recursos públicos de forma ineficiente, ineficaz ou sem efetividade.</li> </ul>	10	Janeiro a dezembro

#### D - Modalidade: Capacitação

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Participação em eventos de capacitação.</b>	-	Desenvolver as competências necessárias para desempenhar as atividades de avaliação e consultoria, considerando a exigência de no mínimo 40h anuais de capacitação para cada auditor, nos termos do art. 72 da Resolução CNJ 309/2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>Não detecção de distorções relevantes nas demonstrações contábeis e/ou desvios relevantes nas atividades subjacentes;</li> <li>Ações que não agregam valor à Administração.</li> <li>Inobservância da determinação constante no art. 72 da Resolução CNJ 309/2020;</li> <li>Riscos de auditoria..</li> </ul>	35	Janeiro a dezembro

### ANEXO III

#### AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELO SERVIÇO DE PLANEJAMENTO E MONITORAMENTO DE AUDITORIA - SERPAM

##### A - Modalidade: Monitoramento

Item	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade da terceirização na SECAL.	Terceirização de serviços.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0010128-36.2015.4.01.8004	1	Janeiro e fevereiro
2	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade das adesões e dos respectivos repasses efetuados à Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público do Poder Judiciário - Funpresp-Jud.	Gestão de pessoas.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0008438-64.2018.4.01.8004	1	Janeiro e fevereiro
3	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade das contratações na modalidade de Registro de Preços.	Gestão das contratações	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0015943-38.2020.4.01.8004	1	Fevereiro e março
4	Monitoramento da auditoria de contas de 2020.	Gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial, gestão de pessoal e gestão do patrimônio.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0017930-12.2020.4.01.8004	1	Março e abril
5	Monitoramento da ação para avaliar o projeto relacionado ao exame periódico	Gestão de pessoas.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0005325-34.2020.4.01.8004.	1	Março e abril
6	Monitoramento da ação para avaliar os gastos com diárias.	Indenizações e benefícios	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0011545-48.2020.4.01.8004.	1	Mai e junho
7	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade dos pagamentos de honorários da Assistência Jurídica a Pessoas Carentes - AJPC.	Honorários a advogados dativos e peritos.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0000265-51.2018.4.01.8004.	1	Mai e junho

8	Monitoramento das ações para avaliar a regularidade das folhas de pagamento.	Gestão de pessoas.	Monitorar as recomendações acatadas relacionadas à criação e aperfeiçoamento de sistemas informatizados, expedidas nos relatórios das auditorias de que tratam os PAs 0015520-49.2018.4.01.8004, 0001438-76.2019.4.01.8004, 0006313-89.2019.4.01.8004.	1	Junho e julho
9	Monitoramento das ações para avaliar os atos de admissão, aposentadoria e pensões.	Gestão de Pessoas.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0013221-65.2019.4.01.8004.	1	Julho e agosto
10	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade da liquidação e do pagamento de despesas contratuais.	Gestão da frota de veículos.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0003040-68.2020.4.01.8004.	1	Julho e agosto
11	Monitoramento das recomendações expedidas no relatório da auditoria de contas de 2021.	Auditoria de contas	Monitorar as recomendações 75.2, 75.3 e 75.4 expedidas no relatório da auditoria de contas de 2021 de que trata o PA 0020649-30.2021.4.01.8004.	1	Setembro e outubro
12	Monitoramento da ação Coordenada CNJ para avaliação da política de acessibilidade.	Auditoria Coordenada CNJ.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0015767-25.2021.4.01.8004.	1	Setembro e outubro
13	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade das repactuações contratuais e da liquidação das despesas contratuais.	Gestão de contratos.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0009323-73.2021.4.01.8004.	1	Outubro e novembro
14	Monitoramento da ação para avaliar a regularidade da liquidação e do pagamento das folhas de pagamento de pessoal de junho/2021.	Auditoria de pessoal.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0018128-15.2021.4.01.8004.	1	Novembro e dezembro
15	Monitoramento da ação para avaliar as transações subjacentes do ciclo de despesas de pessoal - auditoria de contas de 2021 - em relação aos desvios de conformidade não relevantes.	Auditoria de contas 2021.	Monitorar as recomendações acatadas, expedidas no relatório da auditoria de que trata o PA 0023292-58.2021.4.01.8004.	1	Novembro e dezembro

#### B - Modalidade: Consultoria/aconselhamento

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Prestação de apoio à gestão em consultas e aconselhamentos, nos limites do estatuto de auditoria interna.</b>	-	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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilização antieconômica de controles internos mal desenhados;</li> <li>Fragilização do ambiente de controle devido à inobservância de medidas administrativas apropriadas;</li> <li>Atuação da auditoria interna em atividades que possam configurar cogestão, resultando em ausência de distinção entre as atividades de controle interno e de auditoria interna.</li> </ul>	2	Janeiro a dezembro

#### C - Modalidade: Projeto

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna.</b>	-	Auxiliar na elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2022.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inobservância da obrigação prevista na Resolução CNJ 309/2020.</li> </ul>	15	Março e abril
2	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Elaboração do Plano Anual de Auditoria - PAA 2024.</b>	-	Auxiliar na elaboração <b>Plano Anual de Auditoria - PAA 2024.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ações planejadas sem avaliação dos riscos associados aos processos de trabalho;</li> <li>Ações planejadas sem observar a materialidade dos objetos priorizados;</li> <li>Não envolvimento da gestão na priorização de ações relevantes para a Administração;</li> <li>Inobservância dos prazos de aprovação e publicação definidos na Resolução CNJ 309/2020.</li> </ul>	20	Agosto a outubro.

#### D - Modalidade: Acompanhamento

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
------	--	-------	----------------------	----------	-------	-------------------------------	------------------

1	Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária.	<b>Acompanhamento, verificação e análise das decisões, acórdãos e orientações, bem como dos levantamentos do TCU, do CJF e do CNJ, para fins de aplicação e cumprimento pela Seccional.</b>	-	Acompanhar, registrar e divulgar decisões, acórdãos, orientações e resultados dos levantamentos de governança do TCU, bem como avaliar a aplicação e o cumprimento pela Seccional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contas dos gestores do Tribunal julgadas irregulares ou com ressalvas pelo TCU;</li> <li>• Gestão de recursos públicos de forma ineficiente, ineficaz ou sem efetividade.</li> </ul>	5	Janeiro a dezembro
---	--	---	---	--	---	---	--------------------

**E - Modalidade: Capacitação**

Item	Macrodesafios da Justiça Federal - Plano Estratégico 2021-2026	Ações	Processos Auditáveis	Objetivo	Risco	Homens Dia Fiscalização - HDF	Período Proposto
1	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<b>Participação em eventos de capacitação.</b>	-	Desenvolver as competências necessárias para desempenhar as atividades de avaliação e consultoria, considerando a exigência de no mínimo 40h anuais de capacitação para cada auditor, nos termos do art. 72 da Resolução CNJ 309/2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Não detecção de distorções relevantes nas demonstrações contábeis e/ou desvios relevantes nas atividades subjacentes;</li> <li>• Ações que não agregam valor à Administração;</li> <li>• Inobservância da determinação constante no art. 72 da Resolução CNJ 309/2020;</li> <li>• Riscos de auditoria..</li> </ul>	10	Janeiro a dezembro