



SEÇÃO JUDICIÁRIA DO DISTRITO FEDERAL

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

PLANO ANUAL DE AUDITORIA

PAA/2023



JUSTIÇA FEDERAL
Seção Judiciária do Distrito Federal



NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA - NUAUD

Brasília, Set/2022

[*Versão consolidada após o-Primeiro Termo Aditivo 17316687, de 25/1/2023.](#)

Seção Judiciária do Distrito Federal

Edna Márcia Silva Medeiros Ramos

Diretora do Foro

Erico de Souza Santos

Diretor da Secretaria Administrativa

Jose Joaquim de Oliveira

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna

Equipe funcional do Núcleo de Auditoria Interna -Nuaud

Setor de planejamento:

Aisla Almeida Chaves – Apoio da Diretoria e titular da Serpla

Gestão contábil/financeira e patrimonial:

Richard Zoltan Seabra Reis - Supervisor da Seauc e coordenador de auditorias

Delvite Valverde Correia - Assistente de auditorias

Magda Meneses Antunes - Assistente de auditorias

Teciane de Oliveira Dias - Assistente de auditorias

Gestão financeira e de pessoal:

Allan Delmar Lopes Vieira de Melo - Supervisor da Seagp e coordenador de auditorias

Leiciane Dias Pereira – Assistente de auditorias

Vanessa Brandão Cestaro - Assistente de auditorias

Colaboradores:

Paulo Henrique Costa Sousa – Prestador de serviço

Aline Alves Almeida - Estagiária

Supervisão geral:

José Joaquim de Oliveira - Diretor do Nuaud

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO

2. OBJETIVOS

3. ESTRUTURA DO NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA - NUAUD

4. METODOLOGIA PARA PRIORIZAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA

5. RESULTADOS ESPERADOS COM A EXECUÇÃO DO PLANO

6. APÊNDICES

7. ENCAMINHAMENTO

8. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO

APÊNDICE 1 – AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO DE AUDITORIA INTERNA DE GESTÃO DE PESSOAS - SEAGP

APÊNDICE 2 – AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO DE AUDITORIA INTERNA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA E CONTÁBIL – SEAUC

APÊNDICE 3 – OUTRAS AÇÕES A SEREM EXECUTADAS PELO NUAUD

APÊNDICE 4 – RELATÓRIO SINTÉTICO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELO NUAUD E OS RESULTADOS OBTIDOS NO PERÍODO DE JANEIRO A AGOSTO/2022

APÊNDICE 5 – PAC/AUD 2023 - RELATÓRIO DAS AÇÕES DE TREINAMENTO NECESSÁRIAS AO DESENVOLVIMENTO DOS TRABALHOS PROPOSTOS

1. APRESENTAÇÃO

A Constituição da República Federativa do Brasil, em seus artigos 70 e 74, atribui aos Órgãos e Unidades de Auditoria Interna competência para proceder à fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, bem como apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

O Plano Anual de Auditoria (PAA) da Seção Judiciária do Distrito Federal, para o período compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2023, foi elaborado em atendimento à [Resolução n. 309/2020 do Conselho Nacional de Justiça - CNJ](#), que aprovou as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário –DIRAUD-Jud, bem como ao Estatuto de Auditoria Interna da Justiça Federal da 1ª Região, aprovado pela [Resolução n. 677/2020 do Conselho da Justiça Federal](#), de 23 de novembro de 2020.

As diretrizes do PAA-2023 contemplam ações e atividades de auditoria a serem desempenhadas pelo Nuaud, assim como as ações estratégicas e iniciativas para o desenvolvimento institucional, em consonância com a [Resolução n. 447/2017 do Conselho da Justiça Federal- CJF](#), que dispõe sobre a Política de Gestão de Riscos do Conselho da Justiça Federal e da Justiça Federal; a [Resolução n. 34/2017 do Tribunal Regional Federal da 1ª Região- TRF1](#), que instituiu a Gestão de Riscos na Justiça Federal de 1º e 2º graus da 1ª Região; e com o Plano Estratégico da Justiça Federal - PEJF 2021/2026, aprovado pela [Resolução CJF n. 668/2020](#).

A delimitação dessas ações ocorreu com base nos critérios de materialidade, relevância, criticidade e risco, observadas as prioridades.

O PAA-2023 será submetido à apreciação e aprovação da autoridade máxima do órgão e disponibilizado na página eletrônica da Seção Judiciária do Distrito Federal – SJDF.

2. OBJETIVOS

O PAA-2023 tem os seguintes objetivos:

- Avaliar a gestão de riscos;
- Avaliar a eficácia dos controles internos administrativos;
- Avaliar a eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira, contábil, operacional, patrimonial e de gestão de pessoas;
- Assegurar a regularidade dos atos de gestão;
- Recomendar aos gestores a adoção de boas práticas;
- Fornecer suporte e orientação à Administração no desempenho de suas atividades, sempre que for provocado, e sem cogestão;
- Monitorar e acompanhar o cumprimento das normas vigentes, bem como as determinações e recomendações do TRF1, CJF, CNJ e TCU.

3. ESTRUTURA DO NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA - NUAUD

As atribuições do Nuaud constam no Regulamento de Serviço da SJDF (doc. SEI [15677350](#)), bem como no Estatuto de Auditoria Interna da Justiça Federal da 1ª Região, aprovado pela [Resolução n. 677/2020 do Conselho da Justiça Federal](#), de 23 de novembro de 2020.

A Portaria Diref [11972742/2020](#) e seu Anexo I (versão consolidada [15678401](#)), que reorganizou a estrutura administrativa da SJDF, mantendo-se duas seções: Seagp - gestão de pessoas e Seauc - gestão contábil/administrativa e um setor de planejamento (Serpla). Atualmente, este núcleo de auditoria interna encontra-se com uma força de trabalho composta por 9 (nove) servidores, 1 (um) prestador de serviços e 1 (uma) estagiária. Todavia, a unidade está à beira de perder dois servidores - um (supervisor da Seagp) - aguardando nomeação em outro órgão, e outra servidora prestes a se aposentar por problemas de saúde (lotada na Seauc). Estamos na expectativa de que, em breve, a Diretora do Foro da SJDF consiga relatar no Nuaud um(a) servidor(a) Analista Judiciário/Apoio Especializado-Contabilidade, seja através da transformação em cargo de contador para atuar na auditoria interna, seja pela ocupação de cargo vago existente (conforme doc. [15276619](#)). A questão está sendo tratada nos autos do PAE [0003077-24.2022.4.01.8005](#).

4. METODOLOGIA PARA PRIORIZAÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA

Para a definição das ações que integram o PAA-2023, primeiramente, foram observados os temas de auditoria abordados no PALP-2022/2025 ([14315509](#)) e, também, a adequação e disponibilidade de recursos humanos na unidade para a execução das auditorias planejadas. Ainda, foram considerados os planos, projetos e políticas gerenciados pelo TRF1, CJF e CNJ.

Outrossim, cumpre destacar que, dentre as ações de auditoria previstas no PALP-2022/2025 ([14315509](#)) para o exercício de 2023, as ações: "Auditoria nas contribuições do Pro-Social/Titular/Dependente" e "Auditoria nas Despesas lançadas na Planilha Formulário 11 - Pagamentos de Exercícios Anteriores Res.224/2012" serão remanejadas para o exercício de 2024, em função do acúmulo de atividades e ações a serem realizadas no ano de 2023.

Todas as ações de auditoria planejadas para o exercício de 2023 estão alinhadas aos macrodesafios do PEJF 2021/2026, e poderão ser ajustadas em razão de demandas supervenientes por parte da Diref/SJDF, do TRF1, CJF e CNJ, em razão de eventuais intercorrências.

As ações de auditoria serão executadas pelos servidores da unidade de forma direta, mediante auditorias de gestão, de conformidade e operacionais, podendo ser necessária a requisição de mão de obra especializada para as ações integradas e compartilhadas, a depender do(s) tema(s).

5. RESULTADOS ESPERADOS COM A EXECUÇÃO DO PLANO

A expectativa do Nuaud está relacionada à correção dos problemas de natureza crítica, que impliquem risco de dano aos recursos públicos ou que comprometam as metas estratégicas. O aprimoramento da qualidade dos processos de gestão, dos controles internos e do gerenciamento de riscos impactará positivamente nos resultados da qualidade de gestão da SJDF.

6. APÊNDICES

Apêndices 1, 2 e 3: relatam as ações de auditoria programadas para o exercício de 2023;

Apêndice 4: enumera as atividades realizadas pelo Nuaud/SJDF no período de janeiro a agosto de 2022 e os resultados obtidos;

Apêndice 5: inclui o PAC-2023 - Plano Anual de Capacitação da Auditoria Interna - 2023, conforme recomendação do item 4 da Circular TRF1-Secau 5/2022 ([16274494](#)).

7. ENCAMINHAMENTO

Dessa forma, submete-se o presente plano à apreciação e aprovação da Excelentíssima Juíza Federal Diretora do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal.

Em seguida, propõe-se encaminhamento do PAA-2023 aprovado à Secretaria Administrativa para dar conhecimento às unidades administrativas auditadas e divulgação no portal eletrônico da Seção Judiciária do Distrito Federal (*internet e intranet*).

AISLA ALMEIDA CHAVES

Titular do Setor de Planejamento e Monitoramento - Serpla

RICHARD ZOLTAN SEABRA REIS

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão Administrativa e Contábil - Seauc

ALLAN DELMAR LOPES VIEIRA DE MELO

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão de Pessoas - Seagp

JOSÉ JOAQUIM DE OLIVEIRA

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna - Nuaud

8. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO

Aprovo o Plano Anual de Auditoria – PAA-2023 da Seção Judiciária do Distrito Federal.

Remeta-se cópia à Secretaria Administrativa para conhecimento.

Divulgue-se.

EDNA MÁRCIA SILVA MEDEIROS RAMOS

Diretora do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal

APÊNDICE 1 – AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO DE AUDITORIA INTERNA DE GESTÃO DE PESSOAS - SEAGP

Macrodesafio do Planejamento Estratégico da Justiça Federal da 1ª Região 2021/2026 (1331340)	Ação de Auditoria	Classificação	Objetivo	Risco	Unidade auditada	Período
Garantia dos direitos fundamentais e Aperfeiçoamento da gestão de pessoas	Auditoria em folha de pagamento	Conformidade	Verificar a conformidade dos lançamentos em folha de pagamento de pessoal com as normas, os documentos necessários ao exercício dos direitos e cumprimento de obrigações e os registros em ficha financeira.	Inconsistências e desconformidades em folha de pagamento. Pagamentos incorretos.	Nucgp	1º e 2º Semestres
Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira	Auditoria de Contas	Auditoria de Contas Anuais 2022 e 2023 - Financeira Integrada com Conformidade	Verificar a conformidade dos lançamentos em folha de pagamento de pessoal, com as normas vigentes e aplicáveis.	Distorções nos lançamentos em folha de pagamento de pessoa, em desacordo com as normas vigentes e aplicáveis.	Nucgp	Agosto de 2022 a Março de 2023
Garantia dos direitos fundamentais e Aperfeiçoamento da gestão de pessoas	Auditoria nos cálculos e no pagamento dos passivos relativos aos Adicionais por Tempo de Serviço - ATS de magistrados - Prioridades 1 e 2	Especial	Verificar a regularidade dos cálculos com o normativo regente, em atenção aos critérios fixados nas Circulares TRF1-Secau n. 2/2023 (1275191) e n. 5/2023 (17313497).	Inconsistências e desconformidades em folha de pagamento, nas contribuições da AJUFE, nas contribuições previdências, IR, e abatimentos ref. teto. Pagamentos incorretos.	Nucgp	Janeiro a 15 de Março de 2023

Notas explicativas:

1 - As Ações "Inspeção de processos administrativos" e "Auditoria nas concessões de abono de permanência e nas conversões de licença-prêmio em pecúnia" foram excluídas pelo 1º Termo Aditivo ao PAA/2023, [17316687](#), de 25/01/2023 - deverão ser remanejadas para o PAA/2024.

2 - A "Auditoria nos cálculos e no pagamento dos passivos relativos aos Adicionais por Tempo de Serviço" foi incluída pelo 1º Termo Aditivo ao PAA/2023, [17316687](#), de 25/01/2023.

APÊNDICE 2 - AÇÕES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA SEÇÃO DE AUDITORIA INTERNA DE GESTÃO ADMINISTRATIVA E CONTÁBIL – SEAUC

Macrodesafio do Planejamento Estratégico da Justiça Federal da 1ª Região 2021/2026 (1331340)	Ação de Auditoria	Classificação	Objetivo	Risco	Unidade auditada	Período
Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária	Auditoria nos processos de contratação de serviços terceirizados com cessão de mão de obra	Conformidade	Verificar a conformidade legal dos procedimentos de execução e pagamento nos Contratos de serviços terceirizados com cessão de mão de obra.	Não adoção de boas práticas recomendadas pelo TCU voltadas à prevenção de falhas recorrentes.	Unidades administrativas que possuam serviços terceirizados com cessão de mão de obra	1º e 2º Semestres
Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira	Avaliação dos registros do rol de responsáveis	Auditoria de Conformidade	Avaliar a regularidade dos registros no rol de responsáveis no que diz respeito à publicação do ato e registro temporal no sistema correspondente.	Irregularidade temporal ou na publicação do ato ocasionando registro inconsistente no rol de responsáveis.	Nucaf	2º Semestre
Aperfeiçoamento da gestão orçamentária e financeira	Auditoria de Contas	Auditoria de Contas Anuais 2022 e 2023 - Financeira Integrada com Conformidade	Assegurar que as demonstrações contábeis tenham sido elaboradas e apresentadas de acordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicável e estão livres de distorções relevantes ou erros, 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.	Distorção relevante nas demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias, independentemente se por fraude ou erro. Bem assim, demonstrações contábeis elaboradas e apresentadas em desacordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicáveis.	Nucaf e Nuasg	Agosto de 2022 a Março de 2023
Garantia dos direitos fundamentais e fortalecimento da relação institucional da Justiça Federal com a sociedade	Auditoria de Acessibilidade Predial de forma conjunta com o CJF	Conformidade	Avaliar a acessibilidade física nos edifícios e nas instalações da Seção Judiciária do DF, sobretudo quanto à aderência às normas de regulamentação do assunto, identificando os pontos críticos de acessibilidade e o grau de dificuldade de acesso e principais irregularidades.	Limitar ou dificultar o acesso aos prédios da SJDF pelas pessoas com deficiência.	SJDF	Maior a Agosto de 2023 ¹
Aperfeiçoamento da gestão administrativa e da governança judiciária, Enfrentamento à corrupção e à improbidade administrativas e Promoção da sustentabilidade	Auditoria de Licitações - do Planejamento à Contratação	Conformidade	Verificar a conformidade, em relação às normas vigentes, dos procedimentos adotados nas licitações pela administração, nas fases interna e externa, do planejamento à contratação.	Realizar contratações com preços superfaturados, ou licitações desnecessárias, inviáveis ou inadequadas, causando eventual prejuízo à Administração.	Nulic, Nuasg, Nusit e Nubes	1º Semestre

Notas explicativas:

1 - A Auditoria Conjunta com o Conselho da Justiça Federal - CJF em "Acessibilidade Predial" deverá ser realizada no período de maio a agosto/2023, conforme definido na Circular TRF1-Secau 6/2022, [16567017](#).

APÊNDICE 3 – OUTRAS AÇÕES A SEREM EXECUTADAS PELO NUAUD

Ação de Auditoria	Objetivo	Risco
Atendimento às diligências do TRF1, CJF, CNJ e TCU	Responder às demandas provenientes do TRF1, CJF, CNJ e TCU no prazo estipulado, registrando as providências em tabela específica.	Não efetivação e descumprimento de prazos.
Participação em ações coordenadas de auditoria	Realizar auditorias coordenadas pelo TRF1, CJF, CNJ e TCU, segundo metodologia proposta pelo órgão demandante.	Não efetivação e descumprimento de prazos.
Capacitação da equipe de auditoria	Participar de ações de capacitação que agreguem valor às habilidades e competências exigidas para desempenhar as atividades inerentes à auditoria interna.	Conclusões inconsistentes nos trabalhos desenvolvidos. Descumprimento do art. 72 da Resolução CNJ 309/2020 (recomenda a previsão de número mínimo de horas de capacitação por servidor no PAC-Aud).
Consultorias dos tipos assessoramento e/ou aconselhamento - eventualmente formuladas pela Administração - art. 99, I, Resolução CJF 677/2020	Expedir orientações e prestar aconselhamentos eventualmente propostos pela alta administração e/ou pelas unidades administrativas, objetivando esclarecimentos de eventuais dúvidas técnicas.	Administração atuar em desacordo com restrições impostas por limitações legais ou jurisprudenciais. Atuação do Nuaud em atividades que possam configurar cogestão, sem que haja distinção entre controle interno e auditoria interna.
Consultorias do tipo treinamento e/ou capacitação - eventualmente solicitadas pela Administração - art. 99, II, da Resolução CJF 677/2020	Prestar consultorias, demandadas pela Administração, com o objetivo de disseminar conhecimento e/ou agregar valor e melhorar as operações do órgão nos processos de gerenciamento de riscos, de controle e governança corporativa.	Perda da independência e objetividade do Nuaud. Risco de atuação em cogestão. A consultoria prestada pode não agregar o valor esperado pela unidade demandante.
Monitoramento da Auditoria de passivos pagos em dez/2016 - Ação compartilhada com o TRF 1 e CJF	Monitorar e avaliar o atendimento das recomendações feitas no relatório de auditoria (PAe. 0002067-81.2018.4.01.8005).	Ocorrência de registros indevidos em desacordo com a legislação de regência.
Monitoramento da Inspeção de processos administrativos	Monitorar a inspeção de processos administrativos realizada em 2017 e 2018 (PAe. 0002728-60.2018.4.01.8005).	Não cumprimento das recomendações; concretização dos riscos indicados na inspeção.
Monitoramento da gestão de riscos implementada no âmbito do Nuaud	Monitorar e avaliar, para fins de aperfeiçoamento, os principais processos de trabalho do Nuaud implementados para gestão de risco no âmbito da Unidade.	Exposição a riscos não identificados formalmente e/ou não gerenciados.
Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria - RAINT	Prestar contas das atividades de auditoria.	Atraso na elaboração do relatório. Não atendimento às Resoluções CNJ n. 309/2020 e CJF 677/2020.
Elaboração do Plano Anual de Auditoria- PAA	Detailhar as ações e atividades de auditoria a serem executadas no exercício seguinte.	Atraso na elaboração do planejamento. Escolha inadequada das ações a serem realizadas.
Elaboração do Plano Anual de Capacitação- PAC-Aud	Propor ações de capacitação a partir dos temas das auditorias previstas no PAA.	Servidor desprovido de capacidade técnica para trabalho específico.
Elaboração do Plano de Qualidade de Auditoria - PQA	Avaliar a qualidade, produzir informações gerenciais e promover a melhoria contínua das atividades de auditoria interna da Justiça Federal do DF.	Perda da eficiência e da eficácia das atividades de auditoria interna, bem como das oportunidades de qualificação da equipe de auditoria.
Auditoria nos contratos de obras e serviços de engenharia	Verificar se os atos e fatos da gestão na execução e pagamentos obedeceram as condições, regras fixadas no edital de licitação e normativos de regência aplicáveis.	Equívocos desde o planejamento, contratações de projetos correlatos, gerando desperdícios de recursos financeiros públicos.
Ação coordenada de auditoria sobre a temática "Política contra Assédio e Discriminação", com realização prevista entre os meses de janeiro e junho de 2023, conforme Ofício-Circular n. 49/2022 – COSI-CNJ (17036729), complementado pelo Ofício-Circular n. 50/2022 (17036733)	Avaliar a aderência à Política Judiciária de Prevenção e Enfrentamento dos Assédios Moral e Sexual e da Discriminação nos órgãos do Poder Judiciário, com suas instâncias e instrumentos de proteção, para aferir a existência de ambiente interno eficaz contra as referidas práticas.	Procedimentos inadequados e/ou discordantes com as diretrizes estabelecidas em normativos vigentes, para prevenção e combate aos assédios moral e sexual e à discriminação, representando violação à dignidade da pessoa humana, em face da carência de proteção às relações socioprofissionais e aos direitos fundamentais ao trabalho e à saúde, previstos na Constituição Federal.

Notas explicativas:

- 1 - A "Auditoria de conformidade na estrutura administrativa" foi excluída pelo 1º Termo Aditivo ao PAA/2023, [17316687](#), de 25/01/2023 - deverá ser remanejada para o PAA/2024.
- 2 - A Ação coordenada de auditoria sobre a temática "Política contra Assédio e Discriminação" foi acrescentada pelo 1º Termo Aditivo ao PAA/2023, [17316687](#).

APÊNDICE 4 – RELATÓRIO SINTÉTICO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELO NUAUD E OS RESULTADOS OBTIDOS NO PERÍODO DE JANEIRO A AGOSTO/2023

Atividades/Ações de Auditoria	Resultados auferidos
Auditoria dos Contratos de Serviços Terceirizados com Cessão de Mão de Obra	Avaliação operacional e de conformidade quanto à execução e aos pagamentos. Acompanhamento dos seis contratos mais representativos relativos aos serviços terceirizados com cessão de mão de obra, o que tem auxiliado as comissões gestoras dos contratos a melhorarem seus processos de controle.
Monitoramento da Auditoria dos Contratos de Serviços Terceirizados com Cessão de Mão de Obra - 2021	Monitoramento 16373988 das respostas apresentadas pelas unidades auditadas o que tem resultado na implementação das recomendações realizadas no Relatório Final de Auditoria de 2021 15912333 , restando apenas uma recomendação não atendida (Contrato nº 18/2015) e uma recomendação em atendimento (Contrato nº 08/2021).
Auditoria de conformidade em folha de pagamento	Verificação da conformidade dos lançamentos em folha de pagamento de pessoal com as normas, dos documentos necessários ao exercício dos direitos e do cumprimento de obrigações e os registros em ficha financeira, objetivando-se evitar, em especial, pagamentos indevidos.
Verificação diária e atendimento a diligências do TCU: e-Pessoal	Análise e verificação dos apontamentos do TCU relacionados a impropriedades nos processos de pagamento de pessoal da SJDF e o seu monitoramento, bem como conferência das respostas e dos comprovantes das alegações apresentadas pelo Setor responsável.
Encaminhamento e monitoramento dos prazos ref. às diligências/notificações recebidas via plataforma Conecta/TCU	Cumprimento e monitoramento das diligências, mediante emissão de informações/encaminhamentos nos processos analisados pelo Nuaud ou relativos aos ofícios oriundos da plataforma Conecta/TCU, cujos processos encontram-se relacionados ao PAe principal 0009187-39.2022.4.01.8005 , para fins de controle/acompanhamento.
Implementação da Gestão de Riscos no âmbito do Nuaud	A partir do mês de abril/2022, todas as auditorias realizadas pelo Nuaud passaram a ter o gerenciamento de riscos realizado, conforme modelos estabelecidos no PAe nº 0000115-28.2022.4.01.8005 .
Auditoria relativa à decisão do Supremo Tribunal Federal no âmbito do Recurso Extraordinário 638.115/CE, no qual fora admitida incorporação/ atualização de "quintos/décimos"	Em andamento no PAe nº 0009574-54.2022.4.01.8005 .
Auditoria relativa aos registros cadastrais e às rubricas de pagamentos dos servidores e magistrados aposentados e pensionistas - aferição no Sistema de Administração de Recursos Humanos – SARH e na Folha de Pagamento de Pessoal - Fopag, no que se refere à situação dos atos apreciados pelo TCU	Em andamento no PAe nº 0010721-18.2022.4.01.8005 .

RELATÓRIO DAS AÇÕES DE TREINAMENTO NECESSÁRIAS AO DESENVOLVIMENTO DOS TRABALHOS PROPOSTOS

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA
PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA - PAC- Aud/2023
Seção Judiciária do Distrito Federal



Edna Márcia Silva Medeiros Ramos
Diretora do Foro

Erico de Souza Santos
Diretor da Secretaria Administrativa

José Joaquim de Oliveira
Diretor do Núcleo de Auditoria Interna

Equipe do Nuaud

Richard Zoltan Seabra Reis - Supervisor da Seauc
Allan Delmar Lopes Vieira de Melo - Supervisor da Seagp
Aisla Almeida Chaves – Assistente Adjunto III
Delvite Valverde Correia - Assistente Adjunto III
Leiciane Dias Pereira – Assistente Adjunto III
Teciane de Oliveira Dias - Assistente Adjunto III
Vanessa Brandão Cestaro - Assistente Adjunto III
Magda Meneses Antunes - Analista Judiciário
Paulo Henrique Costa Sousa – Prestador de serviço
Aline Alves Almeida - Estagiária

SUMÁRIO

- 1.... Apresentação.
- 1.1. Objetivo geral.
- 1.2. Objetivos específicos.
- 2.... Estratégia da Justiça Federal para 2021-2026.
- 3.... Referenciais estratégicos do Nuaud-DF.
- 4.... Pressupostos educacionais.
- 5.... Campos temáticos.
- 6.... Ações de capacitação dos servidores do Nuaud-DF realizadas no período de Janeiro a Agosto de 2022.
- 7.... Ações de capacitação previstas para o exercício de 2023.
- 8.... Encaminhamento.
- 9.... Aprovação da Diretoria do Foro.

1. APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Capacitação da Auditoria PAC-Aud para 2023 do Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária do Distrito Federal foi elaborado visando atender aos ditames normativos da [Resolução CNJ n. 309/2020](#) e da [Resolução CJF n. 677/2020](#), que dispõem sobre as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud.

O PAC-Aud visa oferecer capacitação continuada aos servidores do Nuaud/SJDF, de modo a dotá-los de conhecimentos e habilidades técnicas relacionadas aos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria da Seccional _ PAA-2023/SJDF ([0013160-02.2022.4.01.8005](#)), para o aprimoramento do desempenho de suas atribuições. A capacitação é uma forma de fortalecimento institucional e de valorização do servidor e tem por finalidade ampliar a qualidade do serviço prestado ao Órgão.

1.1. OBJETIVO GERAL

Capacitar e desenvolver de forma continuada os servidores lotados no Nuaud, proporcionando-lhes meios de aprimorar o desempenho de suas atribuições em

termos de qualidade, eficiência e eficácia, agregando valor à análise da gestão, do gerenciamento de riscos e dos controles internos, reforçando os valores éticos e requisitos de independência do auditor.

1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Eliminar as lacunas de conhecimento mapeadas, relacionadas aos temas das auditorias previstas no PAA-2023;
- Aperfeiçoar as técnicas e procedimentos na execução das atividades relacionadas às ações de controle, fiscalização, consultoria e auditoria interna;
- Aprimorar os conhecimentos e as habilidades técnicas já adquiridos para a aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, com ênfase na ética profissional e nos requisitos de independência do auditor;
- Ofertar cursos de formação básica de auditores quando houver ingresso de novos servidores no Nuaud.

2. ESTRATÉGIA DA JUSTIÇA FEDERAL PARA 2021-2026

A Seção Judiciária do Distrito Federal tem como norte os macrodesafios do [Plano Estratégico da Justiça Federal – PEJF/2021-2026 \(Resolução CJF n. 668/2020, de 09.11.2020\)](#).

A partir do desdobramento desses macrodesafios, a Justiça Federal no DF define sua estratégia, pautando-se nas perspectivas da Sociedade, nos Processos Internos e Recursos. O Nuaud concentrou-se então nos seguintes objetivos estratégicos, extraídos do PEJF/2021-2026:

Tabela 1 – Alinhamento Estratégico Nuaud e PEJF

Perspectiva	Macrodesafio	Objetivo Estratégico
Sociedade	Buscar a satisfação do usuário/cidadão	Prestar serviços de qualidade na busca da satisfação dos usuários da Justiça Federal, de modo a assegurar os direitos de cidadania, bem como o fortalecer a relação institucional com a sociedade.
Processos Internos	Combate à corrupção e à improbidade administrativa	Observar o tempo médio da tramitação processual na busca do julgamento célere dos processos administrativos disciplinares; Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; Analisar os processos de contratação de serviços.
	Aperfeiçoamento da gestão administrativa	Reavaliação constante da execução do planejamento administrativo, por se tratar de matéria dinâmica e integrada aos contextos interno e externo; Acompanhar e avaliar a implementação da gestão de riscos.
	Promoção da Sustentabilidade	Acompanhar o IDS – Índice de Desempenho de Sustentabilidade.
Aprendizado e Crescimento	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas	Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.
	Aperfeiçoamento na gestão orçamentária e financeira	Otimizar custos operacionais.
	Fortalecimento da segurança e proteção institucional	Aprimorar a organização e as práticas de gestão estratégica da Justiça Federal.

3. REFERENCIAIS ESTRATÉGICOS DO NUAUD-DF

Missão: Fiscalizar a aplicação dos recursos destinados à Justiça Federal no Distrito Federal, com ética, imparcialidade e independência, e contribuir para o aperfeiçoamento da gestão em benefício da sociedade.

Visão: Ser reconhecida como unidade de referência em auditoria interna que agrega valor à organização no alcance dos seus objetivos.

Valores: Cooperação, ética, imparcialidade, independência, profissionalismo e qualidade.

4. PRESSUPOSTOS EDUCACIONAIS

Segundo a [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o auditor interno deve buscar a adoção de padrões internacionais na condução da auditoria nas contas, especialmente aqueles relacionados a trabalhos de assecuração, atuando em conformidade com os princípios e requisitos éticos estabelecidos em normas e manuais, de forma a garantir a credibilidade e aumentar a segurança dos usuários em relação aos resultados da auditoria. Deve, ainda, utilizar abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da natureza e extensão dos procedimentos a serem aplicados.

Ante esses desafios, é relevante a necessidade de capacitar os servidores do Nuaud para aprimoramento da execução de suas atribuições enquanto auditores.

A [Resolução CJF n. 677](#), de 23.11.2020, e a [Resolução CNJ n. 309](#), de 11.03.2020, enfatizam a importância da busca pelo aprimoramento profissional com vistas suprimir as lacunas de conhecimento e desenvolver as habilidades e competências para formação multidisciplinar do servidor lotado na unidade de Auditoria Interna, de modo a agregar valor ao trabalho. Com base nesses fundamentos foi elaborado o plano de capacitação da auditoria, com a meta para 2023 de capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor.

5. CAMPOS TEMÁTICOS

A identificação dos campos temáticos para composição do plano de capacitação teve como base o [PAA- Aud/2023](#), por meio do qual foram mapeadas as

necessidades de treinamento dos servidores do Nuaud:

- **Técnico:** agrupa ações de capacitação voltadas ao aperfeiçoamento de técnicas de auditoria e de conhecimento do objeto auditado.
- **Corporativo:** compreende as temáticas de interesse da Administração Pública relacionadas à governança, gestão de risco, políticas públicas, negócios, gestão de pessoas, desenvolvimento gerencial, gestão orçamentária, financeira e contábil, dentre outros.
- **Operacional:** presta-se a dotar o servidor de habilidades que serão utilizadas como ferramentas de trabalho – planilhas, banco de dados, mapeamento de processos, gerenciamento de projetos, gerenciamento de riscos, legislação, etc. Refere-se à capacidade de aplicação dos conhecimentos com segurança, efetividade e assertividade.

O desenho instrucional apresentado abaixo, definido por campos temáticos, relaciona os temas relevantes para a formação dos servidores.

Tabela 2 – Campos temáticos do PAC-Aud/2023

	Corporativa	Técnica	Operacional
Capacitações	Administração de Recursos Materiais	Auditoria Contábil e Financeira	Banco de Dados
	Administração de Recursos Orçamentários e Financeiros	Auditoria e Gerenciamento de Riscos	Comunicação Organizacional
	Análise de Balanços	Auditoria em folha de pagamento	Construção de Indicadores
	Aposentadoria e Pensões	Auditoria Governamental	Estatística
	Contabilidade Pública	Auditoria Operacional (Desempenho)	Ética no Serviço Público
	Controles Internos de Gestão	Auditoria de Conformidade	Ferramentas operacionais (Excel, Access, Bizzagi, etc)
	Custos no Setor Público	Detecção e Prevenção de Fraudes e Corrupção	Gerenciamento de processos
	Gestão da Qualidade	Riscos e controles na Administração Pública	Gerenciamento de projetos
	Gestão de Licitações e Contratos		Gerenciamento de riscos
	Gestão de Pessoas		Mapeamento de Processos
	Gestão de Riscos		
	Gestão Estratégica		
	Governança		
	Legislação de Pessoal		
	Retenção de Tributos		
Sustentabilidade			

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DO NUAUD-SJDF REALIZADAS EM 2022 (PERÍODO DE JANEIRO A AGOSTO)

Em 2022, não obstante as restrições orçamentárias, houve um abrandamento do quadro de pandemia mundial (Covid-19), o que possibilitou a maior oferta de eventos e seminários gratuitos, à distância e no modo presencial, uma vez que as instituições de ensino e a própria Administração já se encontram melhor preparadas para o enfrentamento da nova realidade imposta, contando-se também com a redução nos riscos de disseminação social da pandemia.

Ressalte-se, ainda, que o efetivo cumprimento do art. 120 da Resolução CJF 677/2020 (mínimo de 40 horas/aulas por auditor), como previsto no PAC-Aud/2022, se dará com os eventos de capacitação que acontecerão no último quadrimestre de 2022 (Setembro a Dezembro).

As tabelas demonstrativas abaixo discriminam, por campos temáticos e horas/aulas, os eventos de capacitação realizados em 2022, de janeiro a agosto, e a quantidade de servidores capacitados.

Tabela 3 – Capacitações realizadas no período de janeiro a agosto de 2022

Temática	Evento de capacitação	Qtde. servidores capacitados
Corporativa	Nova Lei de Licitações e Contratos (Lei 14.133/2021)	1
	Governança e Gestão Organizacional	5
	Metas e Produtividade	2
	Como prevenir e resolver conflitos nas atividades profissionais e pessoais	1
	Elementos para redação de correspondências oficiais	1
	Consumo consciente	1
	1º Simpósio de Licitações e Contratos da Justiça Federal- Comissão Temática 3:	1
	O Controle preventivo e as três linhas de defesa nas contratações públicas (auditoria interna)	

	Gestão da folha de pagamento e remuneração no serviço público	2
	Gestão de Riscos	1
Técnica	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade (TCU)	2
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	1
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	1
	Consultoria em Auditoria	5
Operacional	Sistema eletrônico de informações - SEI! USAR - ENAP	2
	Reuniões Produtivas com o Microsoft Teams e Reuniões Colaborativas	1

Tabela 4 – Servidores capacitados por campo temático e por hora/course de janeiro a agosto de 2022

Servidor	Temática	Quant. cursos	Horas de Treinamento
Aisla Almeida Chaves *servidora lotada no Nuad a partir de 8/8/2022	Corporativa	1	60h
Allan Delmar Lopes Vieira De Melo	Técnica	1	16h
Delvite Valverde Correia	Corporativa	1	3h
	Técnica	1	20h
	Operacional	1	20h
José Joaquim de Oliveira	Corporativa	3	14h
	Técnica	1	20h
Magda Meneses Antunes *servidora lotada no Nuad a partir de 20/4/2022	Corporativa	1	2h
	Operacional	1	20h
Leiciane Dias Pereira	Corporativa	2	31h
	Técnica	3	61h
Luiza Valeria Gonçalves *servidora aposentada em 26/7/2022	Corporativa	1	3h
	Técnica	1	20h
Richard Zoltan Seabra Reis	Corporativa	3	21h
	Técnica	1	20h
Teciane de Oliveira Dias	Corporativa	1	3h
	Técnica	1	20h
	Operacional	1	1h30
Vanessa Brandão Cestaro	Corporativa	1	15h
	Técnica	1	25h
Total de horas de treinamento 2022 (jan a ago)			379h30

Figura 1 – Servidores capacitados por campo temático em percentual (de janeiro a agosto de 2022)



As servidoras Teciane de Oliveira Dias, Magda Meneses Antunes e Aisla Almeida Chaves foram lotadas no Nuad em janeiro, abril e agosto de 2022,

respectivamente, e, portanto, a contratação dos cursos de formação básica de auditores que ficarão de ser ofertados às servidoras e providenciados pela Seção de Desenvolvimento e Avaliação de Recursos Humanos - Seder, em cumprimento ao disposto no art. 117, § 2º, da [Resolução CJF n. 677/2020](#), e no art. 69, § 2º, da [Resolução CNJ n. 309/2020](#).

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2023

O novo modelo de pensar da Administração Pública está diretamente relacionado à definição de integridade e conformidade, estabelecimento de normas e procedimentos éticos, mapeamento e gestão dos riscos. Paralelo a isso, encontram-se as responsabilidades da auditoria interna previamente estabelecidas na [Resolução CNJ n. 309/2020](#) e na [Resolução CJF n. 677/2020](#).

Essa mudança tem repercutido consideravelmente nas práticas de auditoria, demandando qualificação intensiva dos servidores para a realização de um trabalho alinhado com as diretrizes emanadas dos Conselhos Superiores em suas diretrizes, e do Tribunal de Contas da União, em recomendações nos seus acórdãos mais recentes.

É com fundamento nesse contexto que são apresentadas a meta e proposta de capacitação para 2023: capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos de aprendizagem, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor.

Os eventos propostos são exemplificativos e concernentes às atribuições do Nuad e, independentemente da manutenção ou não do isolamento social decorrente do estado de pandemia, os treinamentos tendem a ser realizados na modalidade de ensino à distância (EAD), com grande possibilidade de alguns serem ofertados sem custo algum e outros requererem aporte orçamentário-financeiro da Administração da SJDF.

Tabela 5 – Proposta de capacitação para 2023

Temática	Proposta de Ações de Treinamento para 2023
Corporativa	Aposentadorias e pensões (de acordo com as regras estabelecidas pela EC-103/2019)
	Gestão de riscos e controles internos
	Liderança e desenvolvimento de equipes
	Acessibilidade e direito das pessoas com deficiência
	Aplicação da nova Lei de Licitações e Contratos
	Práticas sustentáveis na Administração Pública
	Seminário de Governança e Gestão de Contratações no Poder Judiciário
Operacional	Excel básico
	Gerência de projetos – Teoria e prática
	Gerenciamento de processos
	Gerenciamento de riscos
	Mapeamento de processos
Técnica	Auditoria - Teoria e prática
	Auditoria contábil no setor público
	Auditoria de indicadores de gestão
	Auditoria e controles internos governamentais
	Auditoria nas licitações e contratos
	Auditoria nos procedimentos de contas vinculadas
	Contabilidade com foco na gestão de patrimônio público
	Contabilidade pública
	Gestão patrimonial
	Metodologia e planejamento de auditoria de risco
	Modelagem e gestão de processos
	SIAFI
	SIAFI com ênfase em auditoria contábil
	Elaboração de relatórios, pareceres e notas técnicas
	Estudos avançados em gestão e fiscalização de contratos com ênfase na jurisprudência do TCU
	Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental
	Fórum de Boas Práticas de Auditoria Governamental
	Fórum de Boas Práticas em Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário
	Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário
	Gestão e fiscalização de contratos

	Implementando a gestão de riscos no setor público
	Licitações e contratos – Temas avançados
	Retenções na fonte de tributos e contribuições sociais na contratação de bens e serviços na Administração
	Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas
	Seminário Nacional de Obras Públicas e Manutenção Predial
	Seminário Nacional de RH
	Seminário Nacional de Terceirização de Bens e Serviços
	Tesouro gerencial

A seguir estão relacionadas algumas instituições especializadas na oferta de cursos de capacitação e treinamento definidos neste plano.

- <http://www.enap.gov.br/>
- <http://portal.tcu.gov.br>
- <https://www.cnj.jus.br/formacao-e-capacitacao>
- <http://www.abop.org.br>
- <http://www.iiabrasil.org.br>
- <https://www.zenite.com.br/>
- <http://portal.trf1.jus.br/unicorp/a-unicorp.htm>
- <http://www.conaci.org.br>
- <http://www.consultre.com.br>
- <https://www.esafionline.com.br/>
- <http://www.negociospublicos.com.br>
- <http://www.escolavirtual.gov.br>
- <https://www.qsp.org.br/>
- <https://www.brasiliano.com.br/>
- <https://portaldeauditoria.com.br/>
- <http://www.cgu.gov.br/>
- <https://saberes.senado.leg.br/>
- <http://egovvirtual.df.gov.br/>
- <http://www.ibrap.org.br/>
- <http://www.onecursos.com.br/>
- <https://www.jmleventos.com.br/>
- <https://cvicursos.com.br/>
- <http://inovecapacitacao.com.br/cursos/>
- <http://www.prioritreinamento.com.br/>

8. ENCAMINHAMENTO

Consoante orientação contida no art. 70 da [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2023 deverá ser encaminhado à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos do órgão para as providências cabíveis, uma vez que o referido Plano de Capacitação estará inserido no PAA/2023 e este será aprovado pela Diretoria do Foro da SJDF.

Dessa forma, submete-se o presente plano de capacitação à apreciação e aprovação da Juíza Federal Diretora do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal, com proposta de encaminhamento do PAC-Aud/2023 à Secretaria Administrativa para ciência e remessa ao NucGP, com vistas à adoção das providências cabíveis.

AISLA ALMEIDA CHAVES

Titular do Setor de Planejamento e Monitoramento - Serpla

RICHARD ZOLTAN SEABRA REIS

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão Administrativa e Contábil - Seauc

ALLAN DELMAR LOPES VIEIRA DE MELO

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão de Pessoas - Seagp

JOSÉ JOAQUIM DE OLIVEIRA

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna – Nuaud

9. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO

Aprovo o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2023 da Seção Judiciária do Distrito Federal.
Remeta-se o processo à Secretaria Administrativa para conhecimento e providências cabíveis.

EDNA MÁRCIA SILVA MEDEIROS RAMOS

Diretora do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal

(PAC/2023 assinado eletronicamente no doc. original SEI n. [16391021](#))

(PAA/2023 assinado eletronicamente no doc. original SEI n. [16617011](#), alterado pelo Primeiro Termo Aditivo [17316687](#))