



SEÇÃO JUDICIÁRIA DE RORAIMA

RELATÓRIO**SUMÁRIO**

1. Introdução
2. Desempenho da unidade de Auditoria Interna em relação ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAA 2020)
i. Relação entre planejamento de auditoria e as auditorias efetivamente realizadas
3. Motivos que inviabilizaram a execução de ações/auditorias previstas
4. Consultorias realizadas
5. Monitoramentos realizados
6. Principais resultados das avaliações
7. Outras atividades desenvolvidas
8. Ações de capacitação realizadas pelos auditores internos
9. Declaração de manutenção da independência durante a atividade de auditoria
10. Conclusão

1. Introdução

Em observância aos requisitos exigidos nos art. 5º da Resolução CNJ 308/2020 e do art. 104 da Resolução CJF 677/2020, a Seção de Auditoria Interna da Seção Judiciária de Roraima - SJRR apresenta o relatório de atividades exercidas pela Unidade no exercício de 2020.

A unidade de Auditoria Interna da SJRR está estruturada em forma de Seção e está vinculada diretamente à Diretoria do Foro, autoridade máxima da Seccional. Conta com 1 servidor que responde pela supervisão da unidade. Destacamos que, embora não seja a situação ideal, no segundo semestre de 2020 a Secretaria Administrativa - SECAD promoveu readequações funcionais no quadro administrativo, retirando das atribuições da unidade de auditoria aquelas referentes à setorial contábil, como forma de evitar a cogestão e conseqüente perda de imparcialidade da unidade nas tarefas típicas de auditoria de contas. A unidade de auditoria passou a atuar somente em assessoramento e consultoria às unidades executoras de atividades típicas de 1ª linha e 2ª linha de defesa no tocante à execução financeira e orçamentária.

2. Desempenho da unidade de Auditoria Interna em relação ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAA 2020)**i. Relação entre o planejamento de auditoria e as auditorias efetivamente realizadas**

Componentes/Processo	Ações	Período Proposto	Status	Observações
----------------------	-------	------------------	--------	-------------

Elaboração do Relatório e Parecer da Unidade de Controle Interno que acompanham o Relatório de Gestão 2019	Auditoria	janeiro a março	Executado	Como Setorial Contábil
Auditoria nas Contas Anuais – Financeira integrada com Conformidade	Auditoria concomitante TRF1/TCU	Agosto 2020 a Março de 2021	Executado	
Auditoria compartilhada de TI com o TRF1 e Seções Judiciárias da 1ª Região	Auditoria	Julho a Outubro	Executado	
Monitoramento das recomendações expedidas no relatório de Auditoria de Segurança da Informação	Monitoramento	Novembro	Não executado	Auditoria de Contas em andamento
Acompanhamento do sistema E-pessoal do TCU, módulo indícios	Acompanhamento	janeiro a dezembro	Executado	
Acompanhamento da Folha de Pagamento (Magistrados e Servidores)	Acompanhamento	Janeiro a dezembro	Executado	
Diligências do TCU relacionadas à folha de pagamento de magistrados e servidores da Seccional	Acompanhamento	janeiro a dezembro	Executado	
Registro da conformidade contábil da UG	Conformidade	Janeiro a dezembro	Executado	Até 12/08 referente conformidade de julho
Prestar apoio técnico e consultoria aos gestores na elaboração dos relatórios que compõem a prestação de contas anual	Consultoria	janeiro a março	Executado	
Respostas a consultas das áreas administrativas da SJRR	Consultoria	janeiro a dezembro	Executado	
Plano de Auditoria Interna 2021	Projeto	Novembro	Executado	

3. Motivos que inviabilizaram a execução de ações/auditorias previstas

Das atividades planejadas pela SEAUD-SJRR para execução no exercício de 2020, não foi possível realizar o monitoramento da auditoria de segurança da informação, realizada em 2019, tendo em vista a inserção da auditoria de contas anuais, não prevista em 2019 e de adesão obrigatória por determinação do TCU, que ocorreu entre os meses de agosto de 2020 à março de 2021. A Auditoria de Contas, por se tratar de um trabalho pioneiro, concomitante ao treinamento/capacitação conduzido pelo TCU, demandou atenção em nível superior ao de outros trabalhos, pois decorreu de processo de aprendizagem formal (80 horas de aulas), aprendizagem pessoal (pós-aula) e aplicação prática. O mês de novembro, especialmente, demandou bastante tempo pela fase de testes de auditoria. Neste contexto priorizou-se os trabalhos da Auditoria de Contas em detrimento do monitoramento citado, tendo em vista a maior relevância daquela e a limitação de força de trabalho.

4. Consultorias realizadas

A SEAUD-SJRR atuou até o mês de agosto como setorial contábil, bem como sempre realizou atendimento direto às demandas das unidades administrativas que executam funções de registro no sistema SIAFI. Tais demandas por sua natureza de execução e rotina tempestiva teriam sua utilidade reduzida ou esvaziada em caso de formulação de consultas formais, de forma que os atendimentos são feitos em grande parte por telefone, pessoalmente e pelo chat do Teams. Os documentos 9708856, 9805268 e 10174985 são exemplos de orientações expedidas pela unidade. A SEAUD-SJRR irá providenciar o registro de tais demandas a fim de quantificar e dispor de dados referentes aos atendimentos realizados para reportar sempre que necessário.

5. Monitoramentos realizados

O Plano anual previa realização de uma ação de monitoramento referente à Auditoria Operacional de Segurança da Informação realizada no ano 2019 que não foi executado devido a demanda de testes de auditoria (Auditoria de Contas Anuais 2020) realizados no mesmo período planejado para a ação em comento. Pelo fato de existir somente um servidor como força de trabalho priorizou-se a Auditoria de Contas pela sua natureza obrigatória, com prazos definidos pelo TCU, além de se tratar de um trabalho totalmente novo para unidade, fato que prejudicou a realização de um planejamento adequado à capacidade de realização.

6. Principais resultados das avaliações

Ao final dos trabalhos da Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade, concluiu-se que:

- a) as demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as normas contábeis e o marco regulatório aplicáveis e estão **livres de distorções relevantes**;
- b) as operações, transações ou os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão **em conformidade** com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios da administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos

7. Outras atividades desenvolvidas

No ano de 2020 houve uma concessão de Pensão Civil submetida a SEAUD para verificação de conformidade processual e emissão de parecer 11334187. Ocorreram ainda análises de processos com memória de cálculo os quais a SECAD solicitou apoio da SEAUD para verificação de conformidade como: Folha de Pagamento Extraordinária (recesso forense) 9981842, cálculo retroativo de abono de permanência 10397876 e Diferenças apontadas em contribuições previdenciárias 10253634. Além das atividades de auditoria, o servidor da SEAUD atua como cadastrador parcial dos sistemas SERPRO, realizando cadastros, reativação de senhas, conformidade de usuários e alteração de perfis de usuário. Atividade de baixa complexidade mas com demanda recorrente.

8. Ações de capacitação realizadas pelos auditores internos

O servidor da SEAUD participou das seguintes ações de capacitação:

- Tesouro Gerencial – 20 horas (SEDER/SECAD)
- Curso Auditoria de Contas Anuais – 80 horas (TCU)
- Ciclos de Integração de Controles – 3 Horas EAD (TCU)

9. Declaração de manutenção da independência durante a atividade de auditoria

- i. Avaliação quanto a ocorrência ou não de restrição ao acesso completo e livre a todo e qualquer documento, registro ou informação

A Auditoria Interna da Seção Judiciária de Roraima declara que foi mantida a independência funcional necessária à execução dos trabalhos de auditoria durante o exercício de 2020, bem como teve acesso completo e livre a todas informações, instalações físicas, documentos e registros solicitados.

10. Conclusão

As atividades da unidade de Auditoria Interna no exercício, previstas no Plano Anual de Auditoria Interna, foram selecionadas utilizando-se como metodologia o risco, relevância e criticidade, com o objetivo de verificar se os controles internos administrativos adotados pela gestão permitem o adequado registro dos atos e fatos da gestão contábil, orçamentária, financeira e patrimonial, em apoio à prestação de contas e transparência da gestão.

O Ano de 2020 impôs uma nova realidade nas relações de trabalho, com a implementação do teletrabalho em meio a pandemia de Covid-19, além de inovações decorrentes dos normativos do TCU e a nova proposta de prestação de contas com novo modelo de certificação, harmonizando-nos às práticas internacionais de *accountability*.

A unidade de Auditoria Interna desta Seção Judiciária desenvolveu suas atividades de acordo com as normas vigentes e orientações do órgão superior, atuou ainda de forma compartilhada às ações planejadas e executadas pela SECAU - Secretaria de Auditoria Interna do TRF - 1ª Região, de maneira que buscou por fim adicionar valor e melhorar as operações da seccional(objeto de auditoria) através de avaliações objetivas de forma a contribuir para a eficácia e eficiência dos processos e controles.

Por todo exposto, submetemos o presente relatório à Diretoria do Foro da Seção Judiciária de Roraima.

Documento assinado eletronicamente por **Thiago Alves Silva Lessa, Supervisor(a) de Seção**, em 26/05/2021, às



10:16 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <http://portal.trf1.jus.br/portaltrf1/servicos/verifica-processo.htm> informando o código verificador **12936243** e o código CRC **197C99E6**.

Av. Getúlio Vargas, 3999 - Bairro Canarinho - CEP 69306-545 - Boa Vista - RR - www.trf1.jus.br/sjrr/

0000602-08.2021.4.01.8013

12936243v17