

SUMÁRIO EXECUTIVO



AUDITORIA NAS CONTAS DO EXERCÍCIO 2023 (Processo 0023317-15.2023.4.01.8000)



O QUE FOI AUDITADO?

A Secretaria de Auditoria Interna - Secau e as unidades de auditoria interna das 13 seções judiciárias vinculadas realizaram Auditoria Integrada, Financeira com Conformidade, nas contas relativas ao exercício de 2023 da Justiça Federal da 1ª Região, com o objetivo de expressar opinião sobre se as demonstrações contábeis estão livres de distorções relevantes, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público, e se as operações, transações e atos de gestão relevantes dos responsáveis estão de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis, nos termos da Instrução Normativa TCU [84/2020](#) e da Decisão Normativa TCU [198/2022](#), que estabeleceram normas para a prestação de contas dos gestores públicos.

A auditoria, realizada no período de agosto/2023 a março/2024, foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria do setor público e insere-se na estratégia de fortalecimento da auditoria financeira aprovada pelo Acórdão [3.608/2014](#) - TCU - Plenário, de realização de auditorias nas contas anuais para fins da certificação de contas, em consonância com as competências previstas nos artigos [70 e 74 da Constituição Federal](#).



O QUE A AUDITORIA INTERNA CONSTATOU?

As equipes de auditoria identificaram, em relação à gestão patrimonial: a) divergência nas ações relativas às Reavaliações dos Imóveis de Uso Especial: a.1) valores registrados no SPUnet divergentes dos laudos de reavaliação das contas contábeis de Edifícios de Uso Educacional no exercício de 2023; a.2) não reavaliação da conta contábil de Imóveis de Uso Residencial no ano corrente e; a.3) a conta de Depreciação Acumulada não teve o registro anterior das reavaliações para transferir seu saldo para as contas do ativo imobilizado.

As ocorrências constatadas não possuem relevância financeira em relação ao nível da materialidade estabelecida, portanto, não produziram distorções nem desvios relevantes sobre as demonstrações contábeis e transações subjacentes.

AUDITORIA NAS CONTAS DO EXERCÍCIO 2023
(Processo 0023317-15.2023.4.01.8000)

VOLUME DE RECURSOS AUDITADOS



Por meio de amostragem, foram aplicados testes de auditoria sobre R\$ 50.240.156.739,04 (cinquenta bilhões, duzentos e quarenta milhões, cento e cinquenta e seis mil, setecentos e trinta e nove reais e quatro centavos), nos pagamentos dos Precatórios e das Requisições de Pequeno Valor. Foram auditados R\$ 268.609.166,03 (duzentos e sessenta e oito milhões, seiscentos e nove mil, cento e sessenta e seis reais e três centavos) referentes à gestão da folha de pagamento de pessoal, gestão de contratações e gestão de patrimônio (Balanço Patrimonial) e R\$ 261.668.582,68 (duzentos e sessenta e um milhões, seiscentos e sessenta e oito mil quinhentos e oitenta e dois reais e sessenta e oito centavos) na Demonstração das Variações Patrimoniais.

PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO



Foram propostas, entre outras, recomendações referentes à reavaliação dos bens imóveis, a fim de ajustar os valores nas demonstrações financeiras e, também, ao cumprimento das regras estabelecidas nas contratações de prestação de serviços de mão de obra, com vistas ao aprimoramento e fortalecimento dos controles internos administrativos das unidades, de modo a minimizar riscos de ocorrências que possam impactar na busca dos objetivos institucionais das áreas envolvidas.

As equipes de auditoria também constataram o atendimento às recomendações dos Relatórios Preliminares desta Auditoria e às Solicitações de Auditoria expedidas nos processos eletrônicos, com adoção de ações pelas áreas auditadas, visando corrigir as inconsistências apontadas e aprimorar os controles internos administrativos.

PRÓXIMOS PASSOS



Para garantir a implementação das ações, a Secau e as unidades de auditoria das seccionais, no âmbito de suas competências, realizarão monitoramento das recomendações expedidas e emissão de relatório específico, que será conduzido de acordo com a metodologia desenvolvida nesta auditoria. O presente relatório embasa a emissão do Certificado de Auditoria [20218782](#), peça integrante do processo de prestação de contas anual da Unidade Prestadora de Contas (UPC) para 2023.