

Nº do documento: 00068/2014 **Tipo do documento:** MEMORANDO
Juntado ao Processo:
Descrição: ENCAMINHA PAACI PARA APROVAÇÃO
Autor: 35410 - SIDIA MARIA PORTO LIMA
Usuário assinator: 35410 - SIDIA MARIA PORTO LIMA
Classificação PCTT: 00060103 - ORGANIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO / FISCALIZAÇÃO CONTÁBIL, FINANCEIRA,
ORÇAMENTÁRIA, OPERACIONAL E PATRIMONIAL / AUDITORIA / Documentos operacionais de auditoria
Data da criação: 01/12/2014 16:06:47 **Data da assinatura:** 01/12/2014 16:06:48



PODER JUDICIÁRIO
Tribunal Regional Federal da 5ª Região
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO
GABINETE DO DIRETOR DA SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

MEMORANDO Nº 00068/2014

01/12/2014

Excelentíssimo Senhor

Dr. FRANCISCO WILDO LACERDA DANTAS

M.D. Desembargador Presidente do Tribunal Regional Federal da 5ª Região

Senhor Presidente,

Em cumprimento ao item 17, inciso II, do Manual de Auditoria da Justiça Federal da 5ª Região, aprovado pelo Ato n. 60, de 10 de março de 2010 da Presidência deste Tribunal encaminho, em anexo, para conhecimento e aprovação de Vossa Excelência, o Plano Anual de Atividades de Controle Interno - PAACI, o qual contem o planejamento das atividades a serem desenvolvidas por esta Subsecretaria de Controle Interno, durante o exercício de 2015.

Respeitosamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Sidia Maria Porto Lima". The signature is fluid and cursive, with a prominent initial "S" and a long horizontal stroke at the end.

SIDIA MARIA PORTO LIMA
DIRETOR DE SUBSECRETARIA



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO
– PAACI**

ANO DE 2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

ÍNDICE

- I. Introdução
- II. Da unidade de controle interno
- III. Fatores considerados na elaboração do PAACI
- IV. Considerações finais



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

I. INTRODUÇÃO

Este documento representa o Plano Anual de Atividades do Controle Interno – PAACI, da Subsecretaria de Controle Interno, referente ao exercício de 2015, em atendimento ao disposto no item 15, do Manual de Auditoria da Justiça Federal da 5ª Região, aprovado através do Ato nº 60/2010, da Presidência deste Tribunal.

O PAACI contempla as atividades que foram consideradas no planejamento da unidade de Controle Interno, a serem executadas durante o exercício 2015.

II. DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

A Subsecretaria de Controle Interno é uma unidade vinculada à Presidência do Tribunal Regional Federal, consoante dispõe a Resolução TRF5 nº 26/2011, cuja estrutura atual encontra-se definida no Ato nº 184/2015 da Presidência da Corte, e compõe o sistema de controle interno da Justiça Federal, tendo como órgão central o Conselho da Justiça Federal, de acordo com o art. 3º da Lei nº 11.798/2008, c/c a Resolução nº 85/2009 do Conselho da Justiça Federal.

A unidade de controle interno tem sua finalidade definida no art. 3º da Resolução nº 85/2009 do Conselho da Justiça Federal, a saber:

“Art. 3º O Sistema de Controle Interno da Justiça Federal tem as seguintes finalidades:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual e a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União para as unidades da Justiça Federal;

II – comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nas unidades da Justiça Federal;

III – apoiar o controle externo e o Conselho Nacional de justiça no exercício de sua missão institucional;

IV – examinar as aplicações de recursos públicos alocados por entidades de direito privado.”

A SCI busca desenvolver sua atuação por intermédio de uma ação preventiva e orientadora, bem como procura propiciar uma maior interação entre as unidades de controle interno da Justiça Federal da 5ª Região.

Atualmente a unidade possui a sua força de trabalho composta por nove servidores, três estagiários de nível superior e um estagiário de nível médio, distribuídos na seguinte estrutura da Subsecretaria:



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

(1) Diretor de Subsecretaria – CJ – 02

Setor de Apoio Jurídico

(1) Supervisor-Assistente – FC – 04

Seção de Análise de Dispensa, Inexigibilidade e Suprimento de Fundos

(1) Supervisor de Seção – FC – 05

Seção de Análise de Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

(1) Supervisor de Seção – FC – 05

Seção de Análise de Atos e Despesas Relativas a Pessoal

(1) Supervisor de Seção – FC – 05

Setor Técnico de Análise de Atos Relativos à Admissão de Pessoal, Diárias e Folha de Pagamento

(1) Assistente Técnico III – FC – 03

Seção de Análise de Licitações e Contratos

(1) Supervisor de Seção – FC – 05

Setor Técnico de Análise de Contratações

(1) Assistente Técnico III – FC – 03

Seção de Auditoria Operacional e Prestação de Contas

(1) Supervisor de Seção – FC – 05

III. FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO DO PAACI

O planejamento dos trabalhos de controle interno foi pautado pelos seguintes fatores:

- 3.1. Efetivo de pessoal lotado na unidade;
- 3.2. A definição das atividades prioritárias com base nos critérios de materialidade, relevância e risco;
- 3.3. Observações efetuadas no transcorrer do exercício
- 3.4. Identificação das atividades que necessariamente precisam ser atendidas pela SCI, em virtude de exigências normativas ou atribuições definidas pela SCI/TRF 5ª Região, SCI/CJF ou TCU;
- 3.5. As atividades de controle interno, sempre que possível, serão exercidas de forma concomitante aos atos controlados.

IV. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades de controle interno a serem desenvolvidas encontram-se detalhadas no ANEXO I deste documento.



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Importa ressaltar que, ao longo do exercício, a execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fatores imprevisíveis ou supervenientes, tais como a realização de auditorias especiais, que poderão ser demandadas pela Presidência deste Egrégio.

Recife, 28 de novembro de 2014.

Sídia Maria Porto Lima
Diretora da Subsecretaria de Controle Interno



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

ANEXO I

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO – PAACI
PARA O ANO DE 2015

ATIVIDADES		ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVO DA ATIVIDADE	ESCOPO DO TRABALHO	CRONOGRAMA	
Nº	DESCRIÇÃO				INICIO	TERMINO
01	Atendimento às diligências do CNJ, SCI/CJF e do TCU.	CNJ, SCI/CJF, e TCU.	Aferir e informar o atendimento às diligências no prazo estipulado, mediante a alimentação de tabela específica.	Serão monitoradas todas as diligências efetuadas, quanto ao cumprimento. A responsabilidade de cada um se restringirá a área de atuação respectiva.	01/01/2015	31/12/2015
02	Cadastramento dos operadores do SIAFI.	SCI, Tribunal e Seções.	Controlar os operadores dos sistemas.	Sistemas informatizados, quanto aos cadastros e senhas.	01/01/2015	31/12/2015
03	Cadastramento dos operadores do SIASG .	SCI, Tribunal e Seções.	Controlar os operadores dos sistemas.	Sistemas informatizados, quanto aos cadastros e senhas.	01/01/2015	31/12/2015
04	Verificação da atualização do rol de responsáveis no SIAFI.	SCI	Verificar se está atualizado o rol de responsáveis do SIAFI.	SIAFI, quanto à atualização do rol na transação: CONAGENTE.	01/03/2015 01/12/2015	30/03/2015 31/12/2015
05	Emissão de parecer sobre o plano anual de aquisição de veículos	CJF (art.s 11 e 12 da Resolução nº 72/2009)	Avaliar se a aquisição anual de veículos atende as exigências da Resolução nº 72/2009.	Plano anual de aquisição.	14/01/2015	26/01/2015
06	Acompanhamento da Legislação e assuntos pertinentes à atuação do Controle Interno.	SCI	Manter atualizada a unidade de controle interno quanto às alterações normativas e matérias de interesse da área de atuação, com inclusão das informações na pasta compartilhada.	Será analisado o DOU, Seção 1: atos do Poder Executivo, TCU e Poder Judiciário, e Seção 2: Poder Judiciário (TRF5), bem como as notícias na internet das páginas: CNJ/STF/STJ/CJF/TCU.	01/01/2015	31/12/2015
07	Avaliação dos processos licitatórios e dos atos relativos à dispensa e inexigibilidade.	TCU	Avaliar se a formalização e os procedimentos dos processos	Serão analisados, por amostragem, quanto à regularidade do	07/01/2015	31/12/2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

			administrativos estão de acordo com a legislação.	procedimento e dos pagamentos.		
08	Análise contábil dos recolhimentos de tributos referente às folhas de pagamento.	TCU	Verificar se os recolhimentos estão de acordo com a legislação vigente.	Serão analisados, por amostragem, quanto à regularidade do procedimento e dos pagamentos.	01/03/2015	01/04/2015
09	Avaliação dos procedimentos relativos aos processos de despesa e Suprimento de Fundos.	TCU	Avaliar se a formalização e os procedimentos dos processos administrativos estão de acordo com a legislação.	Serão analisados, por amostragem, quanto à regularidade do procedimento e dos pagamentos.	01/04/2015	30/11/2015
10	Avaliação dos Termos Aditivos relativos à repactuação e prorrogação.	TCU	Avaliar se a formalização e os procedimentos dos processos administrativos estão de acordo com a legislação.	Serão analisados, por amostragem, quanto à regularidade do procedimento e dos pagamentos.	02/01/2015	31/12/2015
11	Avaliação prévia de editais de licitação.	SCI	Analisar se os editais de licitação estão de acordo com a legislação.	Serão analisados por amostragem.	01/01/2015	31/12/2015
12	Avaliação da observância da legislação nos pagamentos relativos à pessoal.	TCU	Verificar se os pagamentos estão de acordo com a legislação vigente.	Serão analisados, por amostragem, folhas de pagamentos e selecionadas as rubricas que sofrem modificações (hora extra, substituições, diferenças e reposições etc.) em cada folha, no que diz respeito aos descontos da folha/rubricas.	01/01/2015	31/12/2015
13	Emissão de parecer quanto à legalidade dos atos de admissão e de concessão de aposentadoria e pensão.	TCU	Avaliar a legalidade dos atos praticados.	Análise de todos os atos com parecer quanto à legalidade.	01/01/2015	31/12/2015
14	Avaliação do cumprimento das determinações e recomendações expedidas pelo TCU e Órgão de Controle Interno do CJF e CNJ.	TCU	Monitorar o atendimento das determinações e recomendações.	Documento de monitoramento, quanto às providências adotadas.	01/01/2015	31/12/2015
15	Análise crítica de restos a	TCU	Verificar se a inscrição	Análise, por	01/01/2015	05/04/2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

	pagar de exercícios anteriores ao de competência do relatório de gestão, bem como os de exercícios anteriores.		de Restos a Pagar no exercício de referência atende as exigências legais.	amostragem, dos empenhos inscritos, vendo se atenderam os termos do art. 35, do decreto nº 93.872/96 ou legislação que as altere.		
16	Avaliação do cumprimento do disposto no art. 5º da Lei nº 11.416/2006, quanto a destinação de no mínimo, 80% (oitenta por cento) do total das funções comissionadas para serem exercidas por servidores integrantes das Carreiras dos Quadros de Pessoal do Poder Judiciário da União.	TCU	Verificar se estão sendo cumpridas as exigências contidas no dispositivo legal.	Serão analisados a cada movimentação de servidores.	01/01/2015	31/12/2015
17	Análise dos processos de pagamento de aquisição de passagens aéreas.	SCI	Verificar legislação pertinente à matéria.	Serão analisadas conforme legislação vigente.	01/01/2015	31/12/2015
18	Alimentar a pasta compartilhada com os dados referentes às atividades desenvolvidas, incluindo as solicitações de auditoria, prazos e resultados.	SCI	Facilitar a elaboração do RAACI.	Serão registrados em tabelas previamente definidas o andamento de todas as atividades desenvolvidas pelos servidores, e disponibilizadas na pasta compartilhada.	01/01/2015	31/12/2015
19	Avaliação dos atos de cessão e requisição de pessoal.	TCU	Verificar se a cessão e requisição de pessoal estão de acordo com a legislação vigente.	Serão analisados, por amostragem, 10% dos processos de cessão quanto a regularidade.	02/02/2015	02/03/2015
20	Acompanhamento contábil no SIAFI.	SCI/CJF	Acompanhar os registros contábeis no SIAFI	Contas, balancetes e demonstrativos contábeis, por amostragem.	07/01/2015	31/12/2015
21	Elaboração do PAACI .	Manual de Auditoria	Consolidar o planejamento dos trabalhos da unidade de controle interno.	PAACI.	01/10/2015	30/10/2015
22	Elaborar o Relatório de Auditoria de Gestão.	TCU/CJF	Auditar da gestão do TRF5 e elaborar peça que instruirá o processo de contas a ser encaminhado ao TCU.	Avaliações estabelecidas por Decisão Normativa do TCU, que comporão o Relatório de Auditoria de Gestão.	02/02/2015	05/04/2015
23	Elaborar o Certificado de	TCU/CJF			02/02/2015	05/04/2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

	Auditoria e o Parecer de Controle Interno para fins de Tomada de Contas Anual.					
24	Verificar a correção e a completude dos registros dos imóveis deste TRF no SPIUnet.	TCU	Analisar os registros dos bens imóveis.	Registro dos bens imóveis no SPIUnet e SIAFI.	01/08/2015	30/08/2015
25	Avaliação dos processos licitatórios de todas as modalidades de licitação.	TCU	Avaliar se a formalização e os procedimentos dos processos administrativos estão de acordo com a legislação.	Serão analisados, por amostragem, quanto à regularidade do procedimento e dos pagamentos.	07/01/2015	31/12/2015
26	Avaliação, considerando a natureza jurídica e o negócio da unidade jurisdicionada, da conformidade das peças exigidas nos incisos I e II do art. 13 da IN TCU 63/2010 com as normas que regem a elaboração de tais peças.	TCU	Avaliar a correção das peças do Processo de Contas referente ao exercício de 2014.	Serão analisadas todas as peças do Processo de Contas referente ao exercício de 2014.	01/01/2015	01/06/2015
27	Avaliação dos resultados qualitativos da gestão, em especial quanto à eficácia e eficiência no cumprimento dos objetivos estabelecidos no PPA como de responsabilidade da UJ auditada, dos objetivos estabelecidos no plano estratégico, da execução física e financeira das ações da LOA vinculadas a programas temáticos, identificando as causas de insucessos no desempenho da gestão.	TCU	Avaliar o desempenho da gestão, pela análise da execução das ações orçamentárias de 2014.	Serão analisadas todas as ações orçamentárias de 2014.	01/01/2015	01/06/2015
28	Avaliação da gestão de pessoas em relação às ações e iniciativas da unidade jurisdicionada para a substituição de terceirizados irregulares, inclusive estágio e qualidade do plano de substituição ajustado com o Ministério do Planejamento.	TCU	Avaliar as ações e iniciativas da unidade jurisdicionada para a substituição de terceirizados irregulares.	Ações e iniciativas da unidade jurisdicionada para a substituição de terceirizados irregulares.	01/01/2015	01/06/2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

29	Avaliação da gestão de compras e contratações, especialmente no que diz respeito à: a) regularidade dos processos licitatórios e das contratações e aquisições feitas por inexigibilidade e dispensa de licitação, com ênfase em contratações de serviços envolvendo locação de mão de obra; b) utilização de critérios de sustentabilidade ambiental na aquisição de bens e na contratação de serviços e obras;	TCU	Verificar a regularidade das contratações efetuadas no exercício de 2014, assim como a utilização de critérios de sustentabilidade ambiental.	Amostra dos processos licitatórios e de contratações por dispensa e inexigibilidade de licitação.	01/01/2015	01/06/2015
30	Avaliação de passivos assumidos pela UJ sem prévia previsão orçamentária de créditos ou de recursos, no mínimo, quanto à correção do cálculo do valor provisionado; às causas da assunção desses passivos; à capacidade de gerência dos responsáveis pela UJ sobre tais causas; aos esforços da UJ para minimizar ou evitar a ocorrência de passivos nessas condições.	TCU	Avaliar os controles internos associados à gerência dos passivos assumidos pela UJ sem prévia previsão orçamentária de créditos ou de recursos.	Dados, registros e controles internos associados à gerência dos passivos assumidos pela UJ sem prévia previsão orçamentária de créditos ou de recursos.	01/01/2015	01/06/2015
31	Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da UJ, no mínimo, quanto à correção dos registros contábeis; à estrutura tecnológica e de pessoal para administrar o patrimônio e à qualidade dos controles internos administrativos instituídos pela UJ para a referida gestão.	TCU	Avaliar a gestão do patrimônio imobiliário da UJ.	Dados, registros e controles internos da gestão do patrimônio imobiliário da UJ.	01/01/2015	01/06/2015
32	Avaliação da qualidade e suficiência dos controles internos administrativos instituídos pela unidade jurisdicionada com vistas a garantir que seus objetivos estratégicos sejam	TCU	Avaliar os controles internos administrativos instituídos pela unidade jurisdicionada com vistas a garantir que seus objetivos	Elementos do sistema de controles internos da gestão, pela ótica do modelo COSO, em nível de entidade.	01/01/2015	01/06/2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

	atingidos, considerando os seguintes elementos do sistema de controles internos da UJ: a) Ambiente de Controle; b) Avaliação de Risco; c) Atividades de Controle; d) Informação e Comunicação; e) Monitoramento.		estratégicos sejam atingidos.			
33	Avaliação, quando à abrangência, suficiência e resultados, das medidas adotadas pela unidade auditada relacionada ao Acórdão 1212/2014 - TCU - Plenário, que trata dos reflexos da desoneração da folha de pagamento nos contratos com a Administração Pública Federal.	TCU	Avaliar as medidas adotadas pela unidade auditada relacionadas ao Acórdão 1212/2014 - TCU - Plenário.	Medidas adotadas pela unidade auditada relacionadas ao Acórdão 1212/2014 - TCU - Plenário	01/01/2015	01/06/2015
34	Auditoria conjunta (CJF/TRFs) Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis.	CJF	Avaliar a conformidade e despenho deste TRF sobre a Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis.	Aplicação roteiros de verificação e demais papéis de trabalho específicos sobre a gestão ambiental e licitações sustentáveis estabelecidos pelo CJF.	01/08/2015	31/10/2015
35	Consistência dos controles internos administrativos relacionados à gestão de pessoas, em especial quanto ao acompanhamento de ações judiciais que refletem na folha de pagamento de servidores.	TCU	Avaliar os controles internos administrativos relacionados à gestão de pessoas, em especial quanto ao acompanhamento de ações judiciais que refletem na folha de pagamento de servidores.	Controles internos administrativos.	02/02/2015	05/04/2015
36	Acompanhamento dos relatórios de almoxarifado.	TRF 5a Região	Avaliar a correção dos dados dos relatórios de almoxarifado.	Relatórios de bens móveis emitidos pela Seção de Almoxarifado (RMA e RMB).	01/01/2015	31/12/2015
37	- Elaborar relatório mensal de controle de dispensa de licitação com base no art.	TRF 5a Região.	Elaborar relatório mensal de controle de dispensa de licitação.	Relatório mensal de controle de dispensa de licitação.	07/01/2015	31/12/2015



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 5ª REGIÃO
SUBSECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

	24, II , da Lei 8.666/93.					
38	Acompanhamento do inventário de bens móveis.	TRF 5a Região.	Avaliar a confiabilidade e correção dos dados contidos no inventário de bens móveis.	Dados do inventário de bens móveis.	07/01/2015	31/12/2015

Tipo do documento: DESPACHO
Autor: 10021 - FRANCISCO WILDO LACERDA DANTAS
Usuário assinator: 10021 - FRANCISCO WILDO LACERDA DANTAS
Classificação PCTT: 00060103 - ORGANIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO / FISCALIZAÇÃO CONTÁBIL, FINANCEIRA, ORÇAMENTÁRIA, OPERACIONAL E PATRIMONIAL / AUDITORIA / Documentos operacionais de auditoria
Data da criação: 04/12/2014 **Data da assinatura:** 04/12/2014



PODER JUDICIÁRIO
Tribunal Regional Federal da 5ª Região
PRESIDÊNCIA DO TRF 5ª REGIÃO

DESPACHO

04/12/2014

De acordo.
À Subsecretaria de Controle Interno, para prosseguimento.

FRANCISCO WILDO LACERDA DANTAS
PRESIDENTE