

# Relatório Anual das Atividades do Núcleo de Auditoria Interna 2021



**TRIBUNAL DE JUSTIÇA  
MILITAR**

**RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES  
DO NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA – 2021**

**I. NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA – NAI**

O **Núcleo de Auditoria Interna** foi criado em atendimento ao previsto na **Constituição Federal no Artigo 74**, também através das Resoluções do CNJ: nº **086 de 08 de setembro de 2009**, nº **171 de 01 de março de 2013**, agora norteado pelas Resoluções **308 e 309 de 11/03/2020**, por extensão a **Resolução nº 138** de 14 de julho de 2014 que deve ser reformulada em 2022, deste Tribunal de Justiça Militar – que instituiu e delegou competências ao Núcleo de Auditoria Interna, conforme o Regulamento dos Serviços Auxiliares no seu capítulo **VIII**.

A finalidade do Núcleo de Auditoria Interna é propiciar ações preventivas e orientar as unidades administrativas da Justiça Militar Estadual, com o intuito de colaborar para assegurar à legalidade, a legitimidade, a economicidade, a eficiência, a publicidade e a transparência nas gestões administrativa, orçamentária, financeira, patrimonial e da tecnologia da informação, proporcionando apoio às Auditorias Coordenadas pelo CNJ.

**II. DESENVOLVIMENTO DOS TRABALHOS**

As atividades realizadas pelo Núcleo de Auditoria Interna foram planejadas e inseridas no Plano Anual de Auditorias de 2021, levando-se em consideração os artigos dispostos na Resolução nº 138/2014 do TJM e, no Regulamento dos Serviços Auxiliares do Tribunal de Justiça Militar, Capítulo III Art. 55, com determinações e prioridades definidas pela Presidência do Tribunal de Justiça Militar, com Ações Coordenadas em conjunto com o Conselho Nacional de Justiça – CNJ e Auditorias Internas com análises, pesquisas e recomendações apresentadas pelo Núcleo de Auditoria Interna. Devido à declaração de pandemia mundial da OMS, também das novas regulamentações do CNJ e TJMRS, o Núcleo de Auditoria Interna cancelou a Auditoria Interna da TIC que estava prevista conforme PAA 2020, logo incluída no PAA de 2021, o qual culminou com as Auditorias concomitantes com a Coordenada do CNJ.

Da mesma forma, a Secretaria de Auditoria do CNJ efetuou o cancelamento da Ação Coordenada prevista para o ano de 2020, transferindo o mesmo tema para ser realizado no terceiro trimestre de 2021.

O ano que se encerra foi atípico, momento em que todos os Órgãos Públicos criaram uma estrutura de trabalho para alcançarem os seus objetivos previstos, assim a Auditoria Coordenada em Acessibilidade Digital do CNJ foi ampliada na Coordenadoria da Tecnologia da Informação e Comunicação para

concomitantemente atender a Auditoria Interna Prevista no PAA-2021, e assim não onerar a TIC com duas Auditorias no mesmo ano, tendo em vista a exigência dos serviços diante da atual Pandemia Mundial.

### **III. ESTRUTURA FUNCIONAL**

Para bem realizar esta função, quantitativa e qualitativamente, faz-se necessário dotar o Núcleo de Auditoria Interna com pessoal qualificado e em número correspondente às obrigações a eles inerentes, os quais permanecem à disposição da Presidência do TJM/RS, para bem realizar as atividades ordinárias e extraordinárias.

Por outro lado, é também fundamental que seus integrantes entendam seu trabalho como uma oportunidade incomum de contribuir para a evolução deste Tribunal de Justiça Militar - RS, inserindo-o em um contexto moderno, de gestão exemplar, estabelecendo parâmetros de excelência, passíveis de serem alcançados.

Diante disso, o Núcleo de Auditoria Interna pode e deve consolidar-se como um setor que trará para a Administração do Tribunal de Justiça Militar, o entendimento de que a base do sistema deve ser o planejamento, a boa administração e a transparência dos procedimentos, conduzidos por servidores cada vez mais qualificados.

Atualmente o Núcleo de Auditoria Interna é composto pelos servidores Elisabete Simões e Paulo Cezar.

### **IV. AUDITORIAS REALIZADAS EM 2021:**

**1) Ação Coordenada de Auditoria do CNJ em Acessibilidade Digital nos Setores da Coordenadoria da Informação e Comunicação, Planejamento Estratégico e Coordenadoria Administrativa da Justiça Militar do Estado do Rio Grande do Sul;**

**2) Auditoria Interna Operacional específica na Coordenadoria da Informação e Comunicação concomitante com a Ação Coordenada do CNJ acima**, sendo que o Núcleo de Auditoria Interna procedeu tal Auditoria em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria 2021 do TJMRS, assim como o Plano de Trabalho do CNJ e de acordo com as competências previstas no Capítulo III Art.55, Incisos de I a VIII do Regulamento dos Serviços Auxiliares da Justiça Militar do Estado, Processo SEI nº: **9.2021.0700.000813-0**, com a participação em campo dos servidores: Elisabete Simões e Paulo Cezar, que desenvolveram as atividades conforme segue:

- a. **Nos meses de maio e junho de 2021**, foram criadas as matrizes de planejamento e definição do universo das Auditorias, assim como os calendários de trabalhos, bem como a documentação inerente aos trabalhos de **Auditoria Interna e Coordenada com o CNJ**, bem como os estudos para aplicação das Técnicas de Auditoria de observação, análise documental, exames de registros, correlação de informações obtidas e

- avaliações tecnológicas o qual a equipe do Núcleo de Auditoria Interna teve que fazer uma preparação e estudo nas formas de aplicação.
- b. **Em 23 de julho de 2021:** Ofício nº 0002/NAI/Aud/Coor/CNJ 2021. solicitando a autorização do presidente para o início a Ação Coordenada de Auditoria do CNJ em Acessibilidade Digital, envolvendo os Setores da Coordenadoria da Informação e Comunicação, Planejamento Estratégico e Coordenadoria Administrativa do TJMRS no período de 09 de julho de 2021 a 30 de setembro de 2021.
  - c. **Em 03 de agosto de 2021:** Reunião inicial com a Unidade de TIC e Planejamento Estratégico com definição e realização do ensaio e problemas gerados;
  - d. **Em 06 de agosto de 2021:** Reunião técnica com o CNJ para correção e orientação quanto à aplicação dos testes.
  - e. **Em 10 de setembro de 2021:** Realização dos exames de auditoria na amostra total selecionada.
  - f. **Em 17 de setembro de 2021:** Reunião de apresentação dos achados de auditoria com a Coordenadoria Administrativa, Planejamento Estratégico e Coordenadoria da Informação e Comunicação;
  - g. **Em 25 de setembro de 2021:** Conclusão e definição das recomendações de Auditoria Interna e Coordenada, assim como a comunicação ao Presidente;
  - h. **Em 30 de setembro de 2021:** Envio das conclusões de auditoria ao CNJ, com preenchimento das respostas do questionário com as conclusões dos testes gerados na auditoria;
  - i. **Em outubro de 2021:** Análise, conclusões e recomendações da Auditoria Interna na Coordenadoria da Tecnologia da Informação e Comunicação referente a Acessibilidade Digital no TJMRS;
  - j. **Em 25 de novembro de 2021:** Conclusão das recomendações de Auditoria Interna, bem como encaminhamento para o Presidente do TJMRS com vista ao Pleno;

#### **IV. OUTRAS ATIVIDADES:**

- 1. **Demandas, referente às atualizações das senhas dos Magistrados no Sistema Bacem-Jud, Portaria nº 54/TJMRS/2017:**
  - a) **Em 05 de fevereiro de 2021:** Renovação da senha do Bacenjud da magistrada, Karina Dibi Kruehl do Nascimento;
  - b) **Em 05 de fevereiro de 2021:** Renovação da senha do Bacenjud do magistrado, FRANCISCO JOSÉ DE MOURA MULLER;
  - c) **Em 20 de fevereiro de 2021:** Envio do Manual Simplificado do SISBAJUD para a Primeira Auditoria deste Tribunal, a fim de que os Magistrados tenham acesso ao novo sistema de busca de ativos do

Poder Judiciário,

- d) **Em 20 de fevereiro de 2021:** Orientações de acesso de Magistrado o qual será enviado automaticamente a senha para o e-mail do Juiz que já está cadastrado no SISBAJUD, sendo que a partir desta data o Núcleo de Auditoria Interna não procederá mais a intermediação de senha do SISBAJUD;
- e) **Em 22 de fevereiro de 2021:** Correção com alteração de E-mail nos dados de credenciamento no SISBAJUD da Exma. Dra. Karina Dibi Kruel do Nascimento que encontrava dificuldade de acesso no novo sistema.

## 2. Demandas referente ao PAA e PALP:

- a) **Em novembro de 2021:** Confecção do Plano de Auditoria de Longo Prazo 2022-2025(PALP);
- b) **Em novembro de 2021:** Confecção do Plano Anual de Auditoria 2022(PAA);
- c) **Em dezembro de 2021:** Confecção e entrega do Relatório Anual das Atividades do Núcleo de Auditoria Interna;

## 3. Demandas do Relatório Anual, escalas de serviço, eventos e providências:

- a) **Em 26 de fevereiro de 2021:** Envio de Relatório Anual do Núcleo de Auditoria Interna do TJM ao Gabinete da Presidência;
- b) Cumprimento de escalas de serviço, referente à motorista, segurança e plantão do TJM, ligados a Assessoria Militar;
- c) Participação em eventos formais na plataforma digital do TJM e educativos;
- d) **Em 09 de abril de 2021:** Informação ao Presidente sobre a Auditoria "Gestão Documental" coordenada pelo CNJ do ano de 2019, com link de acesso ao ranking, o Tribunal de Justiça Militar do Rio Grande do Sul no ranking nacional após a contagem final da pontuação, na área Gestão Documental - Processos Judiciais, o Tribunal ficou na 2ª colocação com 17,5 pontos, atrás apenas do TJ Alagoas, e na Gestão Documental - Processos Administrativos, ficamos na 15ª colocação com a pontuação de 26,5, sendo que a eficiência do Núcleo de Auditoria Interna nessa Auditoria Documental contribuiu muito com o mérito do Selo Diamante;
- e) **Em 04 de maio de 2021:** padronização do E-mail do Núcleo de Auditoria Interna, conforme e-mail infra, solicitado a criação e/ou alteração do endereço eletrônico do "Setor de Auditoria Interna", para ficar em conformidade e padronizado pela orientação CNJ/Sec Auditoria, passa de "controlinterno@", para "auditoria@tjmrs.jus.br", e solicitar o redirecionamento das mensagens enviadas ao endereço antigo para o novo;

- f) **Em 13 de maio de 2021:** Encaminhamento das Portarias à presidência: **112** sobre o Estatuto do Núcleo de Auditoria Interna e **115** sobre o Código de Ética do Núcleo de Auditoria Interna;
- g) **Em 31 de maio de 2021:** Proposta de *revogação da Res. 138/2014 TJMRS referente ao NAI*;

#### VI-CURSOS DE CAPACITAÇÃO, CONGRESSOS E SEMINÁRIOS.

Título	Organizador/Data	Participantes
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA 13/07/2021 a 12/08/2021	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	ELISABETE SIMÕES DA CRUZ
Auditoria e Controle Para Estatais 13/07/2021 a 02/08/2021	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	ELISABETE SIMÕES DA CRUZ
Controles na Administração Pública 13/07/2021 a 12/08/2021	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	ELISABETE SIMÕES DA CRUZ
1º Fórum de Governança das Contratações - 27 e 28 set 21	REDE GOVERNANÇA BRASIL	ELISABETE SIMÕES DA CRUZ
Palestra - Impactos na Auditoria Interna com a Nova Lei de Licitações – 15/04/21	UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação	ELISABETE SIMÕES DA CRUZ
Auditoria e Controle Para Estatais ( Turma JUN/2021 )	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	PAULO CEZAR OLIVEIRA DE LIMA

#### VII-CONCLUSÃO

As atividades realizadas referem-se às Auditorias Coordenadas e Internas, acompanhamento da gestão e ao cumprimento da Legislação e das Resoluções do Conselho Nacional de Justiça, que foram desenvolvidas junto aos setores auditados com livre desempenho das funções previstas nas atribuições do Núcleo de Auditoria Interna e com o apoio da Alta Administração desta Corte Castrense, cumprindo as Auditorias Coordenadas e os prazos determinados pelo Conselho Nacional de Justiça.

Fica registrada a necessidade da designação de mais um servidor para o Núcleo de Auditoria Interna;

Em atendimento ao disposto no artigo 9º, XXXI, do Regimento Interno do Tribunal de Justiça Militar, encaminhamos o relatório descritivo das atividades desenvolvidas pelo Núcleo de Auditoria Interna – NAI, no período de **janeiro a dezembro de 2021**, para fins de apreciação e avaliações do ofício.

Porto Alegre, RS, 14 dezembro 2021.

**Elisabete Simões da Cruz**  
Dirigente – NAI

**Paulo Cezar Oliveira de Lima**  
Servidor – NAI