

## Sumário Executivo

(Trabalhos da Auditoria Interna Realizados em 2023)

Secretaria de Auditoria Interna

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO*	OBJETIVO
Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT/2022).	<a href="#">RAINT/2022</a>	Apresentar as atividades realizadas pela unidade de Auditoria Interna da Justiça Militar da União no exercício de 2022.
Consultoria sobre o processo de elaboração da Prestação de Contas da JMU.	<a href="#">Relatório de Consultoria nº 1/2023</a>	Subsidiar a Alta Administração e os gestores das unidades da JMU no processo de elaboração da Prestação de Contas e do Relatório Integrado de Gestão, propondo diretrizes e orientações necessárias à consecução do processo, com a finalidade de contribuir para o mister institucional de prestar contas à sociedade e ao órgão de controle externo, conforme destacado dentre os macroprocessos da cadeia de valor do STM, previsto no Planejamento Estratégico da JMU 2021-2026.
Consultoria sobre a aplicabilidade de regime de pagamento sobre o novo teto constitucional.	<a href="#">Relatório de Consultoria nº 2/2023</a>	Esclarecer dúvidas concernentes à aplicabilidade dos novos valores de teto remuneratório constitucional, incidente no pagamento Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição - GECJUR, conforme as diretrizes de regime de caixa ou de competência para subsidiar a interpretação da Lei nº 14.520/23.
Consultoria sobre a minuta de ato normativo que regulamenta a nomeação, a designação, a posse, o exercício, a exoneração e a dispensa de servidores no âmbito da Justiça Militar da União.	<a href="#">Relatório de Consultoria nº 3/2023.</a>	Subsidiar a Alta Administração e os gestores das unidades da JMU, em relação a minuta de ato normativo que regulamenta a nomeação, a designação, a posse, o exercício, a exoneração e a dispensa de servidores no âmbito da Justiça Militar da União.
Certificação das Contas Anuais da Justiça Militar da União - Exercício 2022.	<a href="#">Certificado de Auditoria Anual de Contas - Exercício 2022</a>	Certificar a regularidade das contas da Justiça Militar da União (JMU), assim como dos seus responsáveis, conforme disposto no parágrafo 2º do artigo 13 da Instrução Normativa TCU n.º 84, de 22 de abril de 2020.
Auditoria de Conformidade dos Atos de Gestão - exercício de 2022.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 1/2023</a>	Verificar se as transações ou os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de Administração Pública e, assim, complementar os trabalhos realizados sobre as demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias da JMU, Relatório de Auditoria nas Contas Anuais Financeira e Integrada com Conformidade do exercício de 2022.

## Sumário Executivo

(Trabalhos da Auditoria Interna Realizados em 2023)

Secretaria de Auditoria Interna

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO*	OBJETIVO
Análise de prestação de contas do Plano de Saúde da Justiça Militar da União - 4º Trimestre e Anual de 2022.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 2/2023</a>	Avaliar a regularidade das contas dos meses de janeiro a dezembro do ano de 2022, verificando resultados, compreendendo os seguintes aspectos observados: a) documentação comprobatória dos atos e fatos administrativos; b) eficiência dos sistemas de controles internos administrativos e contábil; c) cumprimento da legislação e normativos; e d) cumprimento das recomendações de relatórios de auditoria anteriores.
Auditoria nas Contas da Justiça Militar da União - Exercício 2022.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 3/2023</a>	Obter segurança razoável para expressar conclusões sobre se as demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias da JMU, incluindo as respectivas notas explicativas, estão livres de distorção relevante, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público, e sobre se as operações, transações ou os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos, conforme Instrução Normativa TCU n.º 84, de 22 de abril de 2020.
Auditoria da Folha de Pagamento da Justiça Militar da União - Fevereiro de 2023.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 4/2023</a>	Verificar a conformidade e os fundamentos que embasaram a execução da folha de pagamento, no mês de fevereiro de 2023, aos normativos correspondentes, bem como observar os possíveis fatores de risco que possam ocasionar inconsistências nos contracheques, tais como gratificações, indenizações, adicionais, dentre outros.
Análise de prestação de contas do Plano de Saúde da Justiça Militar da União - 1º Trimestre de 2023.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 5/2023</a>	Avaliar a regularidade das contas dos meses de janeiro a março do ano de 2023 com a aplicação de técnicas de Auditoria, verificando resultados e compreendendo a observação dos seguintes aspectos: a) documentação comprobatória dos atos e fatos administrativos; b) eficiência dos sistemas de controles internos administrativos e contábil; c) cumprimento da legislação e normativos; e d) avaliar a capacidade de pagamento das despesas do PLAS/JMU.

## Sumário Executivo

(Trabalhos da Auditoria Interna Realizados em 2023)

Secretaria de Auditoria Interna

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO*	OBJETIVO
Ação Coordenada de Auditoria sobre a Política contra Assédio e Discriminação no Poder Judiciário.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 6/2023</a>	Avaliar, no âmbito da Justiça Militar da União - JMU, o grau de aderência aos eixos de institucionalização, prevenção, detecção e correção do assédio e da discriminação, consoante as medidas previstas na Resolução CNJ n. 351/2020, no Modelo de Avaliação do Sistema de Prevenção e Combate ao Assédio do TCU (Acórdão n. 456/2022 - TCU – Plenário) e normas correlatas, bem como avaliar questões operacionais acerca do assédio e da discriminação no âmbito da Justiça Militar da União.
Análise de prestação de contas do Plano de Saúde da Justiça Militar da União - 2º Trimestre de 2023.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 7/2023</a>	Avaliar a regularidade das contas dos meses de abril a junho do ano de 2023 com a aplicação de técnicas de Auditoria, verificando resultados e compreendendo a observação dos seguintes aspectos: a) documentação comprobatória dos atos e fatos administrativos; b) eficiência dos sistemas de controles internos administrativos e contábil; e c) cumprimento da legislação e normativos.
Análise de prestação de contas do Plano de Saúde da Justiça Militar da União - 3º Trimestre de 2023.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 8/2023</a>	Avaliar a regularidade das contas dos meses de julho a setembro do ano de 2022 com a aplicação de técnicas de Auditoria, verificando resultados e compreendendo a observação dos seguintes aspectos: a) documentação comprobatória dos atos e fatos administrativos; b) eficiência dos sistemas de controles internos administrativos e contábil; e c) cumprimento da legislação e normativos.
Auditoria Contábil com Conformidade de Bens Patrimoniais da 6ª Circunscrição Judiciária Militar.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 9/2023</a>	Avaliar a conformidade e os registros contábeis e patrimoniais relacionados à gestão do patrimônio no âmbito da 6ª Circunscrição Judiciária Militar (CJM).
Auditoria de Pagamento de Pessoal - Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 10/2023</a>	Avaliar, conforme legislação pertinente, a consistência e os controles referentes às concessões dos pagamentos da Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição (GECJ) no âmbito da Justiça Militar da União (JMU).
Auditoria Contábil com Conformidade de Bens Patrimoniais - Veículos do STM.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 11/2023</a>	Avaliar a conformidade e os registros contábeis relacionados à gestão patrimonial dos veículos no âmbito do Superior Tribunal Militar (STM).

## Sumário Executivo

(Trabalhos da Auditoria Interna Realizados em 2023)

Secretaria de Auditoria Interna

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO*	OBJETIVO
Auditoria de Pagamento de Pessoal - Janeiro a Setembro - Inativos e pensionistas da JMU.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 12/2023</a>	Avaliar se os pagamentos efetuados aos servidores inativos e pensionistas, bem como o recadastramento anual, foram realizados conforme legislação pertinente, com intuito de verificar a consistência da folha de pagamento da Justiça Militar da União - JMU.
Relatório de Auditoria - Diligências e Indícios do TCU.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 13/2023</a>	Verificar a conformidade e os fundamentos que embasaram a execução das diligências e dos indícios do TCU e encaminhar as ações executadas pelo STM, a fim de sanar as pendências relatadas nas diligências do TCU, ou providenciar o recurso de pedido de reexame nos casos em que são cabíveis de reanálise pela Corte de Contas.
Relatório de Auditoria - Legalidade dos Atos de Pessoal.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 14/2023*</a>	Verificar a conformidade dos atos de admissão em cargo efetivo, concessão de aposentadoria, pensão civil e militar, a fim de emitir parecer de legalidade e encaminhar os respectivos dados ao Tribunal de Contas da União, para posterior exame e registro.
Relatório de Auditoria referente à participação de gerência ou administração em sociedade privada e exercício de comércio em todos os servidores nomeados pela JMU no ano de 2023.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 14/2023*</a>	Verificar possível exercício de comércio, gerência ou administração de sociedade privada, conforme proibição do art. 117, inciso X, da Lei nº 8.112/90.
Auditoria de Conformidade nas Contratações de Serviços de Copeiragem e Jardinagem	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 15/2023</a>	Avaliar a conformidade dos procedimentos e controles internos administrativos realizados da atividade de contratações de serviços necessários ao funcionamento dos órgãos da JMU.
Relatório de Auditoria - Cumprimento da determinação do acórdão TCU Nº 1.177/2023 - Plenário no âmbito da Justiça Militar da União.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 16/2023</a>	Acompanhar e orientar a gestão quanto à elaboração de respostas com vistas ao cumprimento da determinação contida no Acórdão TCU nº 1.177/2023 - Plenário, Processo TC 043.945/2021-0, de relatoria do Ministro Benjamin Zymler, consonante às providências determinadas pelo TCU no Ofício nº 29224/2023-TCU/Seproc, documento SEI nº 3289061.

## Sumário Executivo

(Trabalhos da Auditoria Interna Realizados em 2023)

Secretaria de Auditoria Interna

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO*	OBJETIVO
Auditoria de Conformidade das Contratações Diretas para Aquisição de Combustíveis	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 17/2023</a>	Avaliar a conformidade das contratações diretas efetuadas para aquisições de combustíveis, concernentes ao exercício de 2023.
Relatório de Auditoria - conformidade dos processos de alienações de bens móveis ocorridos na JMU no exercício 2022.	<a href="#">Relatório de Auditoria nº 18/2023</a>	Analisar a conformidade dos processos de alienações de bens móveis ocorridos na JMU no exercício 2022, desde a abertura do processo até a efetiva baixa patrimonial. Especificamente, foram elaboradas questões de auditoria em três grandes temas, quais sejam: (i) o atendimento aos procedimentos legalmente estabelecidos, (ii) a seleção dos donatários e (iii) a publicação e transparência dos atos.

\* Dois objetos de auditoria foram tratados no mesmo documento (Relatório de Auditoria nº 14/2023).