



PODER JUDICIÁRIO
SUPERIOR TRIBUNAL MILITAR
 PRSTM/SEAUD/COAUG/SEAUG

DESPACHO EM EXPEDIENTE

Assunto: [Quadro sintético de trabalhos realizados](#)

Quadro - Principais Trabalhos Realizados pela Unidade de Auditoria Interna em 2024

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO	OBJETIVO
Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2023)	RAINT/2023	Apresentar as atividades realizadas pela unidade de Auditoria Interna da Justiça Militar da União no exercício de 2023.
Auditoria Contínua no Portal da Transparência da JMU	Relatório de Auditoria nº 01/2024	Avaliar a adequação das informações publicadas no Portal da Transparência e Prestação de Contas do Superior Tribunal Militar (STM) e da Justiça Militar da União (JMU) às determinações do Tribunal de Contas da União (TCU), IN TCU nº 84/2020 e DN TCU nº 198/2022, bem como de demais normativos correlatos com a temática de transparência ativa, além de identificar oportunidades de melhoria e servir como etapa preparatória à auditoria sobre os Atos de Gestão 2023.
Auditoria de Prestação de Contas do Plano de Saúde da Justiça Militar da União - 4º Trimestre e Anual de 2023	Relatório de Auditoria nº 02/2024	Avaliar a regularidade das contas dos meses de janeiro a dezembro do ano de 2023, 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.

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO	OBJETIVO
Auditoria de Conformidade dos Atos de Gestão - exercício de 2023	Relatório de Auditoria nº 03/2024	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 2023.
Consultoria Declarações da Residência Jurídica	Relatório de Consultoria nº 01/2024	Analisar, quanto à conformidade, os modelos de declarações elaborados pela Diretoria de Pessoal com o intuito de que as contratações de Residentes ocorram segundo as determinações do artigo 14 da Resolução STM nº 322/2023.
Consultoria sobre o processo de elaboração da Prestação de Contas da JMU.	Relatório de Consultoria nº 02/2024	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.

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO	OBJETIVO
Auditoria nas Contas da Justiça Militar da União (JMU) - Exercício 2023	Relatório de Auditoria n.º 04/2024	Obter evidências 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.
Certificação das Contas Anuais da Justiça Militar da União - Exercício 2023.	Certificado de Auditoria Anual de Contas - Exercício 2023	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 Adicional de Serviço Extraordinário - Recesso Judiciário	Relatório de Auditoria nº 05/2024	Avaliar, por meio de exames de conformidade e operacionais, os valores recebidos, os processos de autorização e os controles internos administrativos, dos pagamentos do adicional de serviço extraordinário dos servidores que atuaram durante o período do recesso judiciário, de 20 de dezembro de 2023 a 06 de janeiro de 2024, conforme legislação pertinente e procedimentos adotados quanto à concessão dessa vantagem, com intuito de verificar a consistência da folha de pagamento da Justiça Militar da União (JMU).

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO	OBJETIVO
<p>Consultoria Reapresentação das declarações e certidões constantes do Ato Normativo n.º 677/2023, em face da iminente reestruturação da Justiça Militar da União</p>	<p>Relatório de Consultoria nº 03/2024</p>	<p>Avaliar a necessidade de reapresentação das declarações e certidões constantes do Ato Normativo n.º 677/2023, em face da iminente reestruturação da Justiça Militar da União.</p>
<p>Ação Coordenada de Auditoria acerca da Política Nacional de Incentivo à Participação Institucional Feminina no Poder Judiciário</p>	<p>Relatório de Auditoria nº 06/2024</p>	<p>Avaliar a implementação da Política Judiciária de Incentivo à Participação Institucional Feminina no Poder Judiciário, o objetivo de verificar o cumprimento das diretrizes estabelecidas na referida política do Conselho Nacional de Justiça, bem como avaliar a existência de um ambiente interno aderente às práticas previstas no Modelo de Inclusão da Diversidade e Equidade (IDE), da Rede Equidade.</p>
<p>Auditoria de Prestação de Contas do Plano de Saúde da Justiça Militar da União - 1º Semestre de 2024</p>	<p>Relatório de Auditoria nº 07/2024</p>	<p>Avaliar a regularidade das contas dos meses de janeiro a junho do ano de 2024, 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; d) cobertura de vacinas pelo PLAS/JMU; e e) Avaliação sobre a rede Credenciada.</p>
<p>Avaliação do Nível de Maturidade em Gestão de Riscos na JMU</p>	<p>Relatório de Auditoria nº 08/2024</p>	<p>Avaliar o nível de maturidade da gestão de riscos na JMU, examinando como a organização identifica, analisa, avalia, trata e comunica os riscos que possam impactar seus objetivos e resultados, além de identificar oportunidades de melhoria.</p>

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO	OBJETIVO
Auditoria de Pagamento de Pessoal	Relatório de Auditoria nº 09/2024*	Avaliar os valores recebidos, os processos de concessão, os controles internos administrativos e os fundamentos que embasaram a execução da folha de pagamento de pessoal dos servidores e magistrados da JMU, conforme legislação pertinente e procedimentos adotados, durante o período de pagamento de janeiro a junho de 2024.
Auditoria Contábil com Conformidade da Gestão do Patrimônio da Auditoria da 8ª CJM	Relatório de Auditoria n.º 9/2024*	Avaliar se os registros contábeis dos bens patrimoniais da unidade auditada refletem, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial e financeira, de acordo com as normas contábeis e patrimoniais aplicáveis, bem como a conformidade das transações subjacentes.
Auditoria de Conformidade nos Termos de Cooperação, Convênios e Instrumentos Congêneres celebrados pelo STM vigentes nos exercícios de 2022 e 2023	Relatório de Auditoria nº 10/2024	Avaliar se o processo de Termo de Execução Descentralizada (TED) realizado está conforme as prescrições trazidas pela legislação vigente, verificando as formalidades atinentes a sua celebração; analisando as descentralizações de créditos e os repasses financeiros; e aferindo se a prestação de contas foi devidamente apresentada.
Auditoria de Conformidade do Relatório de Gestão Fiscal sobre o cumprimento da determinação contida no Acórdão TCU n.º 1.602/2024 - Plenário	Relatório de Auditoria n.º 11/2024	Avaliar a observância dos controles estabelecidos pela Administração em cumprimento às disposições da Lei Complementar n.º 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) quanto ao prazo de encaminhamento do Relatório de Gestão Fiscal ao Tribunal de Contas da União, e os termos do Acórdão TCU n.º 1.602/2024 - Plenário (3887420), Processo TC 039.430/2023-5.

OBJETO	RELATÓRIO/ DOCUMENTO	OBJETIVO
Auditoria dos Atos de Concessão de Pessoal	Relatório de Auditoria nº 12/2024	Avaliar a regularidade dos atos de concessão, dos processos administrativos e dos cálculos das vantagens concedidas relacionados à admissão em cargo efetivo, aposentadoria e pensão civil e militar; emitir pareceres quanto à legalidade e encaminhar os respectivos dados ao Tribunal de Contas da União, para fins de exame e registro; verificar a participação de gerência ou administração em sociedade privada e exercício de comércio de todos os servidores e magistrados nomeados pela JMU no ano de 2024, bem como os registros para o exercício da profissão junto aos respectivos órgãos de classe, conforme legislação pertinente, nos casos de admissão de servidores para cargos de áreas especializadas e, ainda, a situação dos servidores e magistrados no Cadastro Nacional dos Advogados da OAB, conforme proibição do exercício da advocacia.
Auditoria Diligências e Indícios do TCU	Relatório de Auditoria nº 13/2024	Auditar, analisar, acompanhar e encaminhar, por meio dos sistemas e-Pessoal e Conecta, as manifestações e o cumprimento das determinações pelo órgão gestor de pessoal, quanto às diligências e os indícios expedidos pelo Tribunal de Contas da União à Justiça Militar da União.
Auditoria de Conformidade das Contratações de Mão de Obra Terceirizada no STM, exercício 2024.	Relatório de Auditoria nº 14/2024	Constatar se as qualificações dos profissionais terceirizados estão conforme os requisitos e a formação técnica exigida no edital; examinar se as atividades exercidas estão compatíveis com as atribuições estipuladas no edital e no contrato de trabalho e aferir o fornecimento e a utilização dos Insumos e Equipamentos de Proteção Individual (EPI).

* Em razão de erro de material, os Relatórios de Auditoria assinalados foram

registrados com o mesmo número de identificação. Assim, a diferenciação será realizada por meio da sua natureza: Auditoria de Pessoal e Auditoria Contábil.

4128280v5