

PROCESSOS DE TRABALHO	RISCO		
	PROBABILIDADE	IMPACTO	QUALIFICAÇÃO
<b>2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES</b>	0,50	0,10	MUITO BAIXO
TRF2	0,50	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,50	0,10	MUITO BAIXO
SJES	0,50	0,10	MUITO BAIXO
<b>2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO</b>	0,50	0,50	MÉDIO
TRF2	0,50	0,50	MÉDIO
SJRJ	0,50	0,50	MÉDIO
SJES	0,50	0,50	MÉDIO
<b>2.3 - NOMEAÇÕES DE SERVIDORES</b>	0,10	0,10	MUITO BAIXO
TRF2	0,10	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,10	0,10	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,10	MUITO BAIXO
<b>2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL</b>	0,41	0,46	MÉDIO
TRF2	0,20	0,50	MUITO BAIXO
SJRJ	0,50	0,50	MÉDIO
SJES	0,10	0,10	MUITO BAIXO
<b>2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS</b>	0,65	0,39	BAIXO
TRF2	0,30	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,80	0,50	MÉDIO
SJES	0,10	0,10	MUITO BAIXO
<b>2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL</b>	0,80	0,50	MÉDIO
TRF2	0,80	0,5	MÉDIO
SJRJ	0,80	0,50	MÉDIO
SJES	0,80	0,50	MÉDIO
<b>2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR</b>	0,50	0,80	MÉDIO
TRF2	0,50	0,80	MÉDIO
<b>2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS</b>	0,80	0,50	MUITO BAIXO
TRF2	0,80	0,50	MÉDIO
SJRJ	0,80	0,50	MÉDIO
SJES	0,80	0,50	MÉDIO
<b>2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS</b>	0,10	0,59	MUITO BAIXO
TRF2	0,10	1,00	MUITO BAIXO
SJRJ	0,10	0,50	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,50	MUITO BAIXO

AVALIAÇÃO DE RISCO

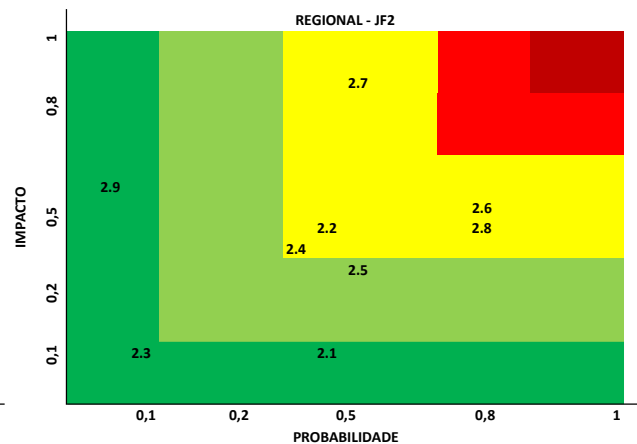
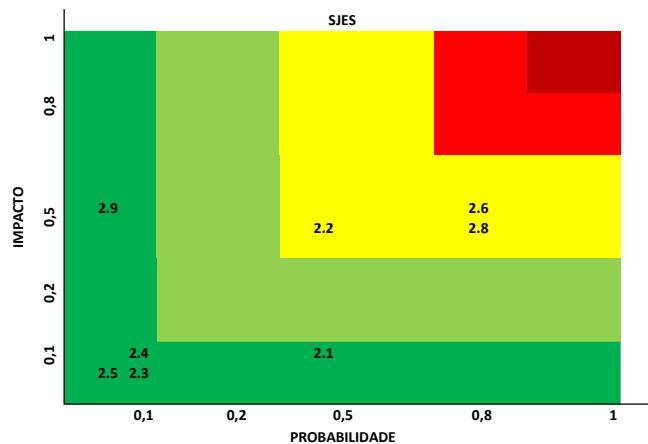
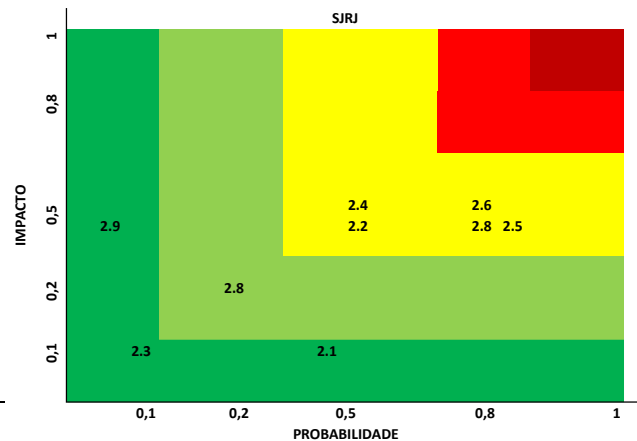
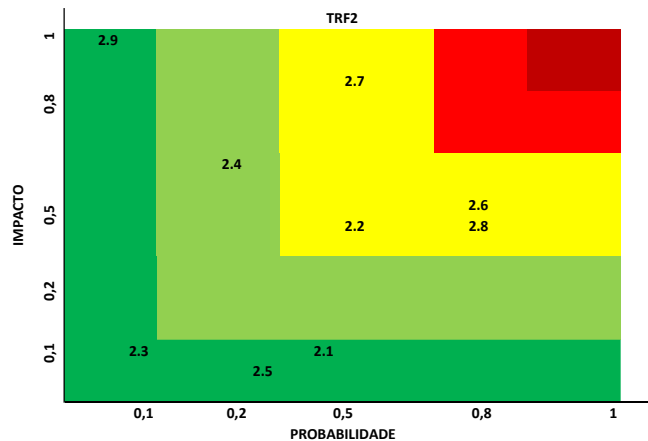
Escala de probabilidade		
Probabilidade		Descrição
Muito baixa	0,1	A ocorrência de incidentes é improvável.
Baixa	0,2	A ocorrência de incidentes é rara.
Média	0,5	A ocorrência de incidentes é possível.
Alta	0,8	A ocorrência de incidentes é provável.
Muito alta	1	A ocorrência de incidentes é praticamente certa.

Escala de impacto		
Impacto		Descrição
Muito Baixo	0,1	O impacto dos incidentes é claramente trivial.
Baixo	0,2	O impacto dos incidentes é <b>muito inferior à ME</b> e, mesmo em conjunto, <b>não podem levar a distorções</b> relevantes.
Médio	0,5	O impacto dos incidentes é <b>inferior à ME</b> , mas, em conjunto, <b>podem levar a distorções</b> relevantes.
Alto	0,8	O impacto dos incidentes é próximo à <b>ME</b> e, em conjunto, <b>certamente</b> levarão a distorções relevantes.
Muito Alto	1	O impacto dos incidentes excede à <b>ME</b> , podendo assumir relevância para as demonstrações financeiras como um todo.

Fatores que afetam o Risco Inerente	Comentários
a. Volume de transações	Transações volumosas tendem a aumentar o risco de distorção.
b. Complexidade das transações	Cálculos complexos usados para determinar o saldo da conta são mais propensos à distorção do que cálculos mais simples.
c. Risco de Fraude	O saldo da conta de ativos que têm maior suscetibilidade ao roubo ou à apropriação indevida, tem maior probabilidade de estar deturpado do que outras contas.
d. Estimativas (ou grau de subjetividade das informações contábeis)	Os assuntos que envolvem julgamento podem incluir o desenvolvimento de estimativas contábeis para as quais há incerteza de mensuração significativa. As estimativas tendem a aumentar o risco de distorção.
e. Fatores Externos	Recentes e significativos eventos de natureza econômica, contábil ou de outro tipo podem alterar o risco de distorção. (ex: mudança significativa nos normativos)
f. Transações não rotineiras	Transações não rotineiras são transações não usuais, devido ao tamanho ou à natureza e que, portanto, não ocorrem frequentemente. Tal fato pode aumentar o risco de distorção.



MAPAS DE CALOR



LEGENDA:	
2.1	- CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES
2.2	- PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO
2.3	- NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES
2.4	- PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL
2.5	- REEMBOLSO DE REQUISITADOS
2.6	- EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL
2.7	- PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS
2.8	- LICITAÇÕES E CONTRATOS
2.9	- DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS



TRF2MEM202206222



ESCOPO DE AUDITORIA PLANEJADO

PROCESSOS DE TRABALHO	AValiação DE RISCO	ESCOPO
<b>2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES</b>	MUITO BAIXO	100% dos Processos de concessões de aposentadorias e pensões (I.N. TCU N° 78/2018) + 50% dos Processos adesão ao Regime de Previdência Complementar e do cálculo do benefício especial
TRF2	MUITO BAIXO	
SIRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
<b>2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO</b>	MÉDIO	60%(SJRJ) - 100%(SJES/TRF2) dos desligamentos de servidores/magistrados; Mínimo de 10% de férias de servidores; Mínimo de 10% da Gratificação Natalina dos servidores; 50% dos processos de acertos financeiros de aposentadoria/pensão; 30% (SJRJ e TRF2) do Auxílio-Transporte; 50% dos acertos financeiros de ingresso/nomeação; 80%(SJRJ) - 100%(SJES/TRF2) das indenizações de férias de cargo efetivo.
TRF2	MÉDIO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
<b>2.3 - NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES</b>	MUITO BAIXO	100% dos processos de nomeações/ingressos de servidores
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
<b>2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL</b>	BAIXO	TRF: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJRJ: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJES: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MUITO BAIXO	
<b>2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS</b>	BAIXO	TRF: 50% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJRJ: 100% dos processos de reembolso SJES: 100% dos processos de reembolso
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MUITO BAIXO	
<b>2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL</b>	MÉDIO	TRF: 100% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O. SJRJ: 50% da execução c/ alocação de M.O.; Empenho Ordinário 75%; s/alocação de M.O 40%; Locação de imóveis 40%. SJES: 50% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O.
TRF2	MÉDIO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
<b>2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E RPVs</b>	MÉDIO	100% dos processos de pagamentos de precatórios e RPVs
TRF2	MÉDIO	
<b>2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS</b>	MUITO BAIXO	100% dos processos de licitações e contratos 70% dos processos de licitações, 50% das contratações diretas e 30% dos demais ajustes (contratos, termos aditivos, etc.) 90% dos processos de licitações e contratos
TRF2	MÉDIO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
<b>2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS</b>	MUITO BAIXO	100% das apropriações das folhas de pagamento normais; 20% das folhas suplementares; 100% das apropriações de precatórios; 70% do movimento financeiro das demais contas selecionadas com base na MG e ME definidas no planejamento.
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	



TRF2MEM202206222



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.

Documento N°: 3613904.31920462-2790 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3613904.31920462-2790>

PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA2023

	PERÍODO / HORAS																								TOTAL	%
	JAN		FEV		MAR		ABR		MAI		JUN		JUL		AGO		SET		OUT		NOV		DEZ			
	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R		
<b>1 - AUDITÓRIAS ESPECIAIS E CONSULTÓRIAS</b>																										
<b>1.1 - AUDITORIA COORDENADA CNU (POLÍTICAS CONTRA ASSÉDIO E DISCRIMINAÇÃO)</b>	0	0	0	0	0	0	340	340	340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.020	2,47%
TRF2							120	120	120																360	
SIRJ							100	100	100																300	
SIES							120	120	120																360	
<b>1.2 - AUDITORIA CONJUNTA CIF (ACESSIBILIDADE FÍSICA DAS INSTALAÇÕES)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	480	1,16%
TRF2												240	240												480	
SIRJ												240	240												0	
SIES																									0	
<b>1.3 - AUDITORIA DE DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS (IN TCU Nº87/2020)</b>	0	0	0	60	0	0	0	0	15	12	0	0	60	0	0	15	0	0	0	0	15	0	0	0	162	0,39%
TRF2				60									60												120	
SIRJ				60									60												12	
SIES									15	12						15					15				30	
<b>1.4 - AUDITORIA DE GOVERNANÇA E GESTÃO ESTRATÉGICA (Ref. Item 2 do PALP JF2 2022/2025)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240	120	0	0	240	120	0	0	0	360	0,87%
TRF2																	240				120				360	
SIRJ																	240				120				0	
SIES																									0	
<b>1.5 - CONSULTORIA (GESTÃO E EXECUÇÃO CONTRATUAL NA NLCC)</b>	0	0	0	0	120	120	120	120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	360	0,87%
TRF2					120	120	120	120																	360	
SIRJ					120	120	120	120																	0	
SIES																									0	
<b>TOTAL DE HORAS AUDITÓRIAS ESPECIAIS:</b>	0	0	0	0	60	0	460	0	460	0	475	0	12	0	240	0	300	0	240	0	135	0	0	0	2.382	5,78%
<b>2 - AUDITORIA DE CONTAS</b>																										
<b>2.1 - AUDITORIA DE APOSENTADORIAS E PENSÕES</b>	330	380		450	390	410	450	410	450	500	400	460	400	460	400	300	300	460	400	300	300	300	300	4.920	11,93%	
TRF2	330	380		450	390	410	450	410	450	500	400	460	400	460	400	300	300	460	400	300	300	300	300	4.920		
SIRJ																								0		
SIES																								0		
<b>2.2 - AUDITORIA DE FOLHA DE PAGAMENTO</b>	440	586		648	530	768	748	590	820	608	700	558	430	7.426	18,01%											
TRF2	200	300		410	300	400	440	300	500	300	380	300	190	4.020												
SIRJ	150	196		160	140	278	230	200	230	230	230	180	150	2.374												
SIES	90	90		78	90	90	78	90	90	78	90	78	90	1.632												
<b>2.3 - AUDITORIA DE NOMEAÇÕES</b>	100	80		120	100	120	120	120	120	100	100	100	70	1.250	3,03%											
TRF2	100	80		120	100	120	120	120	120	100	100	100	70	1.250												
SIRJ														0												
SIES														0												
<b>2.4 - AUDITORIA DE PASSIVOS DE PESSOAL</b>	150	230		260	205	320	280	300	310	280	300	200	155	2.990	7,25%											
TRF2	0	60		60	60	60	60	60	60	40	60	0	0	520												
SIRJ	120	140		170	115	230	190	210	220	210	210	170	125	2.110												
SIES	30	30		30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	360												
<b>2.5 - AUDITORIA DE REEMBOLSO DE REQUISITADOS</b>	130	170		292	115	210	302	200	250	306	180	312	125	2.592	6,29%											
TRF2				120			120			120				480												
SIRJ	130	170		160	115	210	170	200	250	174	180	180	125	2.064												
SIES				12			12			12				48												
<b>2.6 - AUDITORIA DA EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL</b>	590	600		821	536	718	670	675	790	805	797	760	485	8.247	20,00%											
TRF2	360	360		480	240	360	360	420	480	480	480	480	240	4.740												
SIRJ	100	110		211	166	228	180	135	167	195	187	150	115	1.947												
SIES	130	130		130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	1.560												
<b>2.7 - AUDITORIA DE PRECATORIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR</b>	60	60		60	60	60	60	120	60	60	60	60	60	780	1,89%											
TRF2	60	60		60	60	60	60	120	60	60	60	60	60	780												
SIRJ														0												
SIES														0												
<b>2.8 - AUDITORIA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS</b>	350	500		680	395	464	650	605	397	425	417	535	327	5.745	13,93%											
TRF2	180	240		360	120	120	360	360	120	120	120	240	120	2.460												
SIRJ	60	150		210	165	234	180	135	167	195	187	185	97	1.965												
SIES	110	110		110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	1.320												
<b>2.9 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (IN 84/2020-TCU)</b>	430	437		517	417	511	433	349	317	347	477	429	237	4.901	11,89%											
TRF2	240	180		180	180	180	180	180	180	180	180	180	120	2.160												
SIRJ	153	220		300	200	294	216	132	100	130	260	212	80	2.297												
SIES	37	37		37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	444												
<b>TOTAL DE HORAS AUDITORIA DE CONTAS:</b>	2.580	0	3.043	0	3.848	0	2.748	0	3.581	0	3.713	0	3.409	0	3.564	0	3.331	0	3.491	0	3.254	0	2.189	0	38.851	94,22%
<b>TOTAL GERAL DE HORAS:</b>	2.580	0	3.043	0	3.908	0	3.208	0	4.041	0	4.188	0	3.421	0	3.804	0	3.631	0	3.731	0	3.489	0	2.189	0	41.233	100,00%

PLANO ANUAL DE AUDITORIA JF2 - 2022



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.  
Documento Nº: 3613904.31920462-2790 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3613904.31920462-2790>

**RESUMO DE HORAS**

Descrição	2023												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
<b>Horas líquidas disp.</b>	<b>2.552</b>	<b>2.961</b>	<b>4.322</b>	<b>2.936</b>	<b>4.152</b>	<b>3.893</b>	<b>3.465</b>	<b>3.938</b>	<b>3.742</b>	<b>3.704</b>	<b>3.528</b>	<b>2.161</b>	<b>41.353</b>
<b>Horas alocadas</b>	<b>2.580</b>	<b>3.043</b>	<b>3.908</b>	<b>3.208</b>	<b>4.041</b>	<b>4.188</b>	<b>3.421</b>	<b>3.804</b>	<b>3.631</b>	<b>3.731</b>	<b>3.489</b>	<b>2.189</b>	<b>41.233</b>

Descrição	TRF2	SJRJ	SJES	Total
Horas brutas	25.634	14.574	5.740	<b>45.948</b>
Reserva Técnica Planejada (10%)	2.563	1.457	574	<b>4.595</b>
Horas líquidas disp.	23.071	13.117	5.166	<b>41.353</b>
Horas alocadas	23.010	13.069	5.154	<b>41.233</b>
Reserva Técnica Efetiva (pós-alocação)	2.624	1.505	586	4.715



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.  
 Documento N°: 3613904.31920462-2790 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3613904.31920462-2790>



TRF2MEM202206222