



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 2ª REGIÃO

DESPACHO TRF2 0116483

Exmo. Sr. Presidente:

Encaminho, em anexo, minuta do **Plano Anual de Auditoria - PAA 2025** do Sistema de Auditoria Interna da 2ª Região, com vistas à apreciação pelo Órgão Colegiado competente deste TRF2 e, em caso de anuência, aprovação, nos termos do Art. 70 da Resolução CJF nº 677/2020.

No referido plano está detalhada a descrição das ações, o cronograma e o quantitativo estimado de horas a ser despendido pelas equipes de auditoria de cada unidade do Sistema de Auditoria Interna da 2ª Região, composto pela Secretaria de Auditoria Interna do TRF2 (SAI/TRF2), pela Subsecretaria de Auditoria Interna da Seção Judiciária do Rio de Janeiro (SAI/SJRJ) e pelo Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária do Espírito Santo (NAI/SJES).

Ressalto que o presente planejamento traz algumas questões importantes, em virtude da necessidade de alinhamento às diretrizes do CNJ, do CJF e de demandas das Administrações desta 2ª Região, são elas:

1) a avaliação prévia dos riscos de cada processo de trabalho auditado, considerando a incidência de desconformidades baseada nas estatísticas elaboradas pelas equipes de auditoria ao longo do ano de 2024, bem como da percepção dos impactos dos riscos potenciais relacionados àqueles processos de trabalho para as operações do Tribunal e das Seções Judiciárias. Ainda, foram incorporadas alterações pontuais no mapa de risco que advém de alterações normativas nas áreas de licitações e contratos (NLLC), com reflexos na gestão contratual, e também na área de precatórios, com a entrada em vigor do novo regime especial de pagamento de precatórios;

2) elaboração de 'mapas de calor', com base no levantamento de riscos referidos no item acima, com vistas à orientar a alocação de horas no PAA2025, em especial, nas Seções Judiciárias onde houve substancial redução da força de trabalho nos últimos anos;

3) consolidação e uniformização dos programas de trabalho e 'checklists' de auditoria no âmbito da 2ª Região, com vistas a permitir que os trabalhos transcorram de forma totalmente integrada com as Seções Judiciárias, evitando retrabalhos, aumentando a sinergia entre as equipes e permitindo a supervisão e controle de qualidade, por esta SAI/TRF2, sobre todos os trabalhos em curso, uma vez que esses subsidiam a Auditoria das Contas Anuais (IN-TCU-84/2020), as quais são organizadas e apresentadas por essa E. Presidência, no âmbito da 2ª Região;

4) previsão de 1 (um) trabalho de consultoria com tema e escopo a ser detalhado pela SG até o início do segundo semestre de 2025;

5) divisão em dois blocos, o primeiro destinado às auditorias especiais e consultorias, as quais não guardam relação direta com o processo de prestação de contas anual, e são realizadas com período e escopo mais limitados, e um segundo bloco para os trabalhos relacionados à auditoria das contas anuais, de natureza contábil-financeira e conformidade das transações subjacentes, conforme determinado na IN-TCU-84/2020.

Por fim, informo que a exemplo dos anos anteriores, as minutas desses instrumentos de planejamento foram apresentadas e discutidas com as Secretarias Gerais deste Tribunal e das Seções Judiciárias, e consideram todas as sugestões de alteração recebidas até a presente data.

Assim, solicito que, em sendo aprovado, **os referidos planos sejam divulgados no âmbito da Administração deste Tribunal e das Seções Judiciárias do Rio de Janeiro e do Espírito Santo, bem como publicados, até 19/12/2024, na página da internet das referidas unidades gestoras, nos termos do § 2o, Art. 70, da Resolução CJF nº 677/2020.**



Documento assinado eletronicamente por **RAPHAEL JUNGER DA SILVA**, Diretor de Secretaria, em 06/11/2024, às 11:59, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.trf2.jus.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=1 informando o código verificador **0116483** e o código CRC **DE68143A**.

0002461-66.2024.4.02.8000

SEI 0116483v2

PROCESSOS DE TRABALHO	RISCO		
	PROBABILIDADE	IMPACTO	QUALIFICAÇÃO
2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	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
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	0,50	0,50	MÉDIO
TRF2	0,50	0,50	MÉDIO
SJRJ	0,50	0,50	MÉDIO
SJES	0,50	0,50	MÉDIO
2.3 - NOMEAÇÕES DE SERVIDORES	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
2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL	0,41	0,17	BAIXO
TRF2	0,20	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,50	0,20	BAIXO
SJES	0,10	0,10	MUITO BAIXO
2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS	0,17	0,10	MUITO BAIXO
TRF2	0,50	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,10	0,10	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,10	MUITO BAIXO
2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	0,50	0,20	BAIXO
TRF2	0,50	0,20	BAIXO
SJRJ	0,50	0,20	BAIXO
SJES	0,50	0,20	BAIXO
2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR	0,20	1,00	BAIXO
TRF2	0,20	1,00	BAIXO
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	0,50	0,20	BAIXO
TRF2	0,50	0,20	BAIXO
SJRJ	0,50	0,20	BAIXO
SJES	0,50	0,20	BAIXO
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	0,13	0,55	BAIXO
TRF2	0,20	0,80	BAIXO
SJRJ	0,10	0,50	MUITO BAIXO
SJES	0,20	0,50	BAIXO

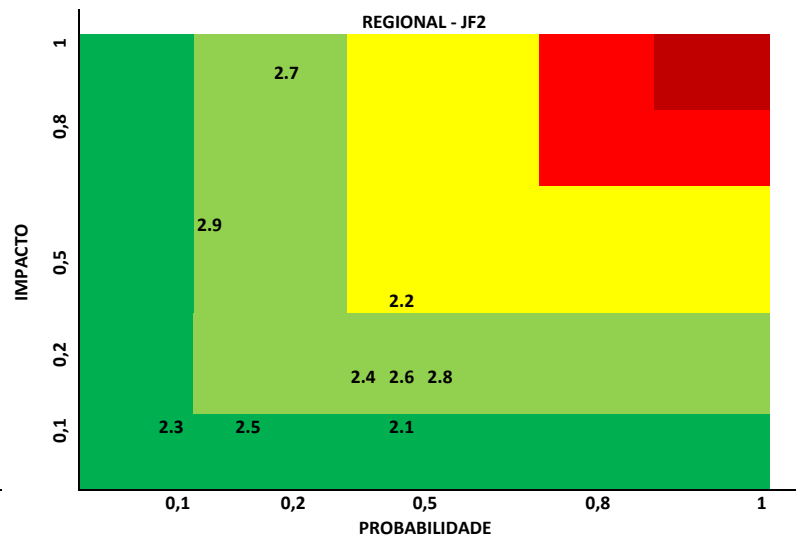
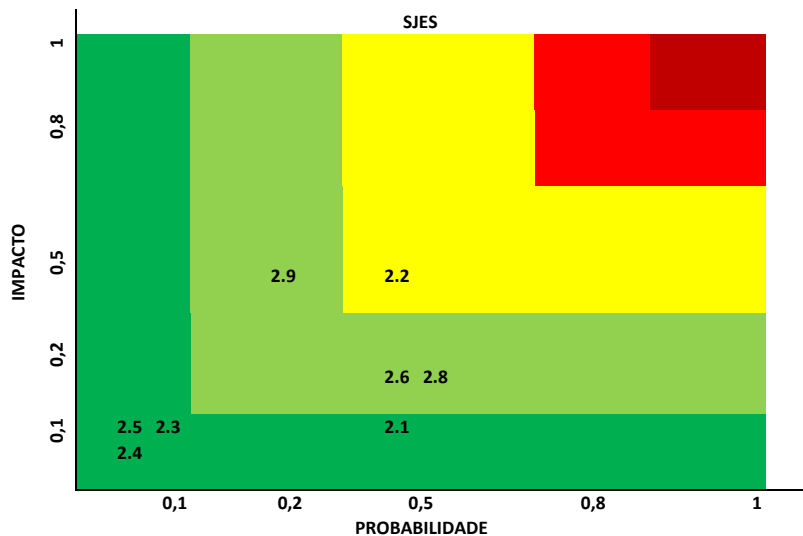
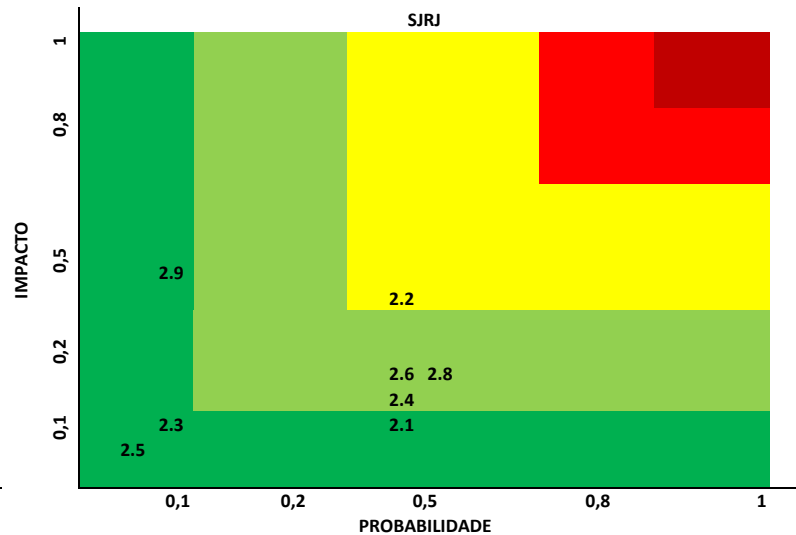
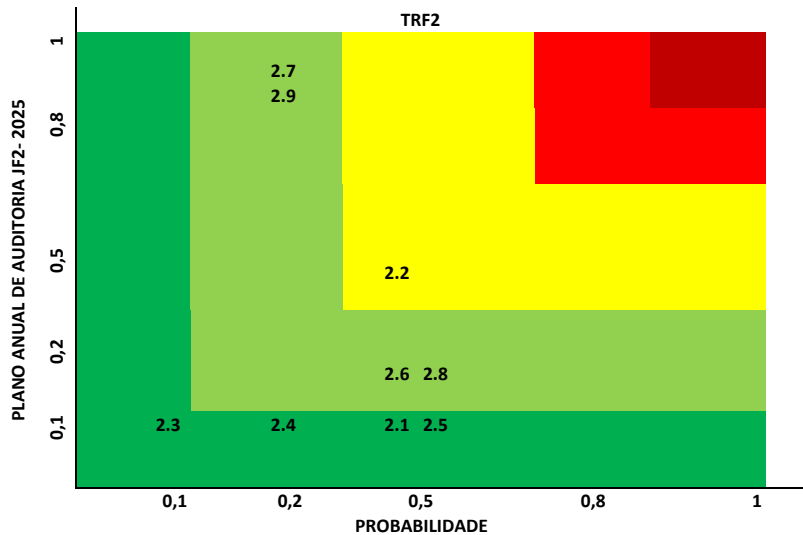
AVALIAÇÃO DE RISCO

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 muito inferior à ME e, mesmo em conjunto, não podem levar a distorções relevantes.
Médio	0,5	O impacto dos incidentes é inferior à ME , mas, em conjunto, podem levar a distorções relevantes.
Alto	0,8	O impacto dos incidente é próximo à ME e, em conjunto, certamente levarão a distorções relevantes.
Muito Alto	1	O impacto dos incidentes excede à ME, 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

ESCOPO DE AUDITORIA PLANEJADO

PROCESSOS DE TRABALHO	AValiação DE RISCO	ESCOPO
2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	100% dos Processos de concessões e alterações de aposentadorias e pensões (I.N. TCU N° 78/2018)
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	MÉDIO	60%(SJRJ) - 100%(SJES/TRF2) dos desligamentos de servidores/magistrados; 20% dos processos de acertos financeiros de aposentadoria/pensão (2ª Região); 50% dos acertos financeiros de ingresso/nomeação (2ª Região); 60%(SJRJ) - 100%(SJES/TRF2) das indenizações de férias de cargo efetivo; 5%(SJRJ) - 10%(SJES/TRF2) Férias; 30%(TRF2) - 15%(SJRJ) - 15%(SJES) das indenizações por Licença Compensatória (magistrados); 5%(SJRJ) e SJES) - 10%(TRF2) do total de aposentadorias e pensões para avaliação da aplicação dos reajustes (com e sem paridade) ; 5%(SJRJ) - 10%(SJES/TRF2) Gratificação Natalina
TRF2	MÉDIO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
2.3 - NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	100% dos processos de nomeações/ingressos de servidores; Verificação do cumprimento do previsto na IN TCU N° 87/2020 (art. 5º) Verificação do cumprimento do previsto na IN TCU N° 87/2020 (art. 5º) Verificação do cumprimento do previsto na IN TCU N° 87/2020 (art. 5º)
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL	BAIXO	
TRF2	MUITO 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)
SJRJ	BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	TRF: 50% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJRJ: 50% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJES: 100% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	BAIXO	
TRF2	BAIXO	100% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O. SJRJ: 40% da execução c/ alocação de M.O.; 40% da execução s/alocação de M.O. SJES: 50% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O.
SJRJ	BAIXO	
SJES	BAIXO	
2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E RPVs	BAIXO	
TRF2	BAIXO	100% dos processos de pagamentos de precatórios e RPVs
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	BAIXO	
TRF2	BAIXO	100% dos processos de licitações e contratos SJRJ: 70% dos processos de licitações, 50% das contratações diretas e 30% dos demais ajustes (contratos, termos aditivos, etc.) 75% dos processos de licitações e contratos
SJRJ	BAIXO	
SJES	BAIXO	
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	BAIXO	
TRF2	BAIXO	100% das apropriações das folhas de pagamento normais; 20% das folhas suplementares; 70% do movimento financeiro das demais contas selecionadas com base na MG e ME definidas no planejamento.
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	BAIXO	

PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA2025

1 - AUDITORIAS ESPECIAIS	JAN		FEV		MAR		ABR		MAI		JUN		JUL		AGO		SET		OUT		NOV		DEZ		TOTAL		%	
	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R		
	PERÍODO / HORAS																											
1.1 - AUDITORIA COORDENADA CNU (GESTÃO E DESTINAÇÃO DE VALORES E BENS ORIUNDOS DE PRESTAÇÕES PREGUIZAS, DA PENA DE MULTA E PERDA DE BENS E VALORES)	0		0		0		240		240		240		0		0		0		0		0		0		0		720	1,90%
TRF2																											720	
SJRI							240		240		240															0		
SJES																										0		
1.2 - AUDITORIA ESPECIAL EM GESTÃO DOCUMENTAL (INP/ 2022/2025)	0		0		0		0		0		0		0		240		240		0		0		0		0		480	1,27%
TRF2																											480	
SJRI															240		240									0		
SJES																										0		
1.3 - CONSULTORIA (TEMA A SER DEFINIDO PELA ADMINISTRAÇÃO)	0		0		0		0		160		0		0		0		160		0		0		0		0		320	0,85%
TRF2																											320	
SJRI									160								160									0		
SJES																										0		
TOTAL DE HORAS AUDITORIAS ESPECIAIS:	0	0	0	0	0	0	240	0	400	0	240	0	0	0	240	0	400	0	0	0	0	0	0	0	0	1.520	4,02%	
2 - AUDITORIA DE CONTAS	JAN		FEV		MAR		ABR		MAI		JUN		JUL		AGO		SET		OUT		NOV		DEZ		TOTAL		%	
P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R	P	R			
PERÍODO / HORAS																												
2.1 - AUDITORIA DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	220		300		302		250		350		360		360		370		332		369		320		164		3.697	9,77%		
TRF2																										3.697		
SJRI	220		300		302		250		350		360		360		370		332		369		320		164		0			
SJES																									0			
2.2 - AUDITORIA DE FOLHA DE PAGAMENTO	407		471		384		374		391		489		533		500		444		444		427		300		5.164	13,65%		
TRF2	250		270		200		195		250		270		300		285		235		253		260		140		2.908			
SJRI	57		101		84		89		100		104		104		105		95		116		77		74		1.107			
SJES	100		100		100		90		41		114		129		110		114		75		90		86		1.149			
2.3 - AUDITORIA DE NOMEAÇÕES	100		100		80		120		130		130		160		150		160		145		160		90		1.525	4,03%		
TRF2																										1.525		
SJRI	100		100		80		120		130		130		160		150		160		145		160		90		0			
SJES																									0			
2.4 - AUDITORIA DE PASSIVOS DE PESSOAL	163		212		145		198		209		261		271		255		212		206		209		233		2.574	6,80%		
TRF2	80		85		35		80		80		130		135		120		88		67		110		147		1.157			
SJRI	57		101		84		89		100		104		104		105		95		116		77		74		1.107			
SJES	26		26		26		29		29		26		32		30		29		23		22		12		310			
2.5 - AUDITORIA DE REEMBOLSO DE REQUISITADOS	137		186		119		159		188		185		199		185		155		183		147		132		1.975	5,22%		
TRF2	80		85		35		70		88		80		95		80		60		67		70		58		868			
SJRI	57		101		84		89		100		104		104		105		95		116		77		74		1.107			
SJES																									0			
2.6 - AUDITORIA DA EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	575		596		448		494		552		590		489		536		542		560		477		368		6.227	16,46%		
TRF2	270		270		150		270		270		270		230		270		270		240		190		174		2.874			
SJRI	193		214		193		175		162		207		210		161		157		236		203		134		2.245			
SJES	112		112		105		49		120		113		49		105		115		84		84		60		1.108			
2.7 - AUDITORIA DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR	60		60		60		60		60		60		120		60		60		60		60		60		780	2,06%		
TRF2																										780		
SJRI	60		60		60		60		60		60		120		60		60		60		60		60		0			
SJES																									0			
2.8 - AUDITORIA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS	553		837		741		571		666		531		736		448		802		889		752		567		8.093	21,39%		
TRF2	266		418		240		278		240		278		249		127		380		421		306		260		3.401			
SJRI	57		189		151		161		198		189		217		145		192		208		180		117		2.004			
SJES	230		230		230		170		246		190		270		176		230		260		260		190		2.688			
2.9 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (IN 84/2020-TCU)	480		574		482		389		594		410		482		535		619		604		572		456		6.292	16,60%		
TRF2	210		210		180		180		210		210		150		210		210		180		200		180		2.330			
SJRI	249		340		281		202		310		310		246		305		374		374		323		238		3.599			
SJES	21		24		21		7		27		27		14		20		35		70		49		38		353			
TOTAL DE HORAS AUDITORIA DE CONTAS:	2.695	0	3.336	0	2.761	0	2.615	0	3.340	0	3.153	0	3.278	0	3.039	0	3.326	0	3.326	0	3.480	0	3.124	0	23.700	0	36.337	95,98%
TOTAL GERAL DE HORAS:	2.695	0	3.336	0	2.761	0	2.855	0	3.540	0	3.393	0	3.278	0	3.279	0	3.752	0	3.480	0	3.124	0	23.700	0	37.837	0	100,00%	

PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA2025

RESUMO DE HORAS

Descrição	2025												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Horas líquidas disp.	2.703	3.415	2.797	2.652	3.585	3.452	3.591	3.326	3.660	3.673	3.150	2.388	38.392
Horas alocadas	2.695	3.336	2.761	2.855	3.540	3.393	3.278	3.279	3.726	3.480	3.124	2.370	37.837

Descrição	TRF2	SJRJ	SJES	Total
Horas brutas	23.443	12.410	5.922	41.775
Reserva Técnica Planejada (10%)	2.344	1.241	592	4.177
Horas líquidas disp.	21.099	11.169	5.330	37.597
Horas alocadas	21.060	11.169	5.608	37.837
Reserva Técnica Efetiva (pós-alocação)	2.383	1.241	314	3.938



Poder Judiciário
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 2ª REGIÃO

**EXTRATO DE ATA DA SESSÃO ADMINISTRATIVA -
PRESENCIAL DE 05/12/2024**

**PROCESSO ADMINISTRATIVO (PRESIDÊNCIA) Nº 5015757-
14.2024.4.02.0000/RJ**

RELATOR: DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME CALMON NOGUEIRA DA GAMA

PRESIDENTE: DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME CALMON NOGUEIRA DA GAMA

REQUERENTE: PRESIDENTE DO TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA 2ª REGIÃO

REQUERIDO: TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL DA SEGUNDA REGIÃO - TRF2

Certifico que o Órgão Especial, ao apreciar os autos do processo em epígrafe, proferiu a seguinte decisão:

O ÓRGÃO ESPECIAL DECIDIU, POR UNANIMIDADE, APROVAR O PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA 2025 DO SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA DA 2ª REGIÃO. SESSÃO PRESENCIAL REALIZADA EM 05.12.2024.

RELATOR DO ACÓRDÃO: DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME CALMON NOGUEIRA DA GAMA

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME CALMON NOGUEIRA DA GAMA

VOTANTE: DESEMBARGADORA FEDERAL VERA LUCIA LIMA DA SILVA

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL SERGIO SCHWAITZER

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL POUL ERIK DYRLUND

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL ANDRÉ FONTES

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL REIS FRIEDE

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL LUIZ ANTONIO SOARES

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME COUTO DE CASTRO

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL FERREIRA NEVES

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL LUIZ PAULO DA SILVA ARAÚJO FILHO

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL ALUISIO GONÇALVES DE CASTRO MENDES

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL MARCUS ABRAHAM

VOTANTE: DESEMBARGADORA FEDERAL LETICIA DE SANTIS MELLO

VOTANTE: DESEMBARGADORA FEDERAL SIMONE SCHREIBER

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL MARCELLO FERREIRA DE SOUZA GRANADO

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL FLAVIO OLIVEIRA LUCAS

VOTANTE: DESEMBARGADOR FEDERAL MAURO SOUZA MARQUES DA COSTA BRAGA

VOTANTE: DESEMBARGADORA FEDERAL CARMEN SILVIA LIMA DE ARRUDA

DELY BARBOSA DERZE
Secretária