



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](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 |
| <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          | 0,17    | BAIXO        |
| TRF2   | 0,20          | 0,10    | MUITO BAIXO  |
| SJRJ   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| SJES   | 0,10          | 0,10    | MUITO BAIXO  |
| <b>2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS</b>                                 | 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  |
| <b>2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL</b>                   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| TRF2   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| SJRJ   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| SJES   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| <b>2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR</b> | 0,20          | 1,00    | BAIXO        |
| TRF2   | 0,20          | 1,00    | BAIXO        |
| <b>2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS</b>                                    | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| TRF2   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| SJRJ   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| SJES   | 0,50          | 0,20    | BAIXO        |
| <b>2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS</b>      | 0,13          | 0,55    | BAIXO        |
| TRF2   | 0,20          | 0,80    | BAIXO        |
| SJRJ   | 0,10          | 0,50    | MUITO BAIXO  |
| SJES   | 0,20          | 0,50    | BAIXO        |

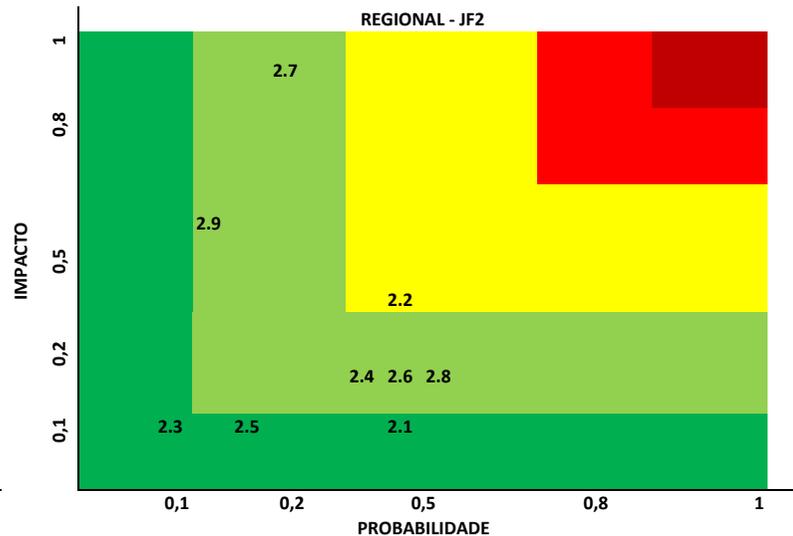
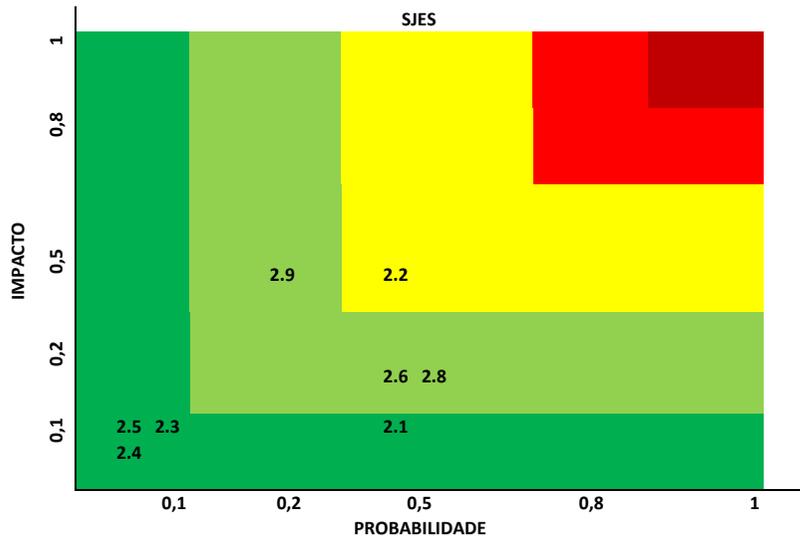
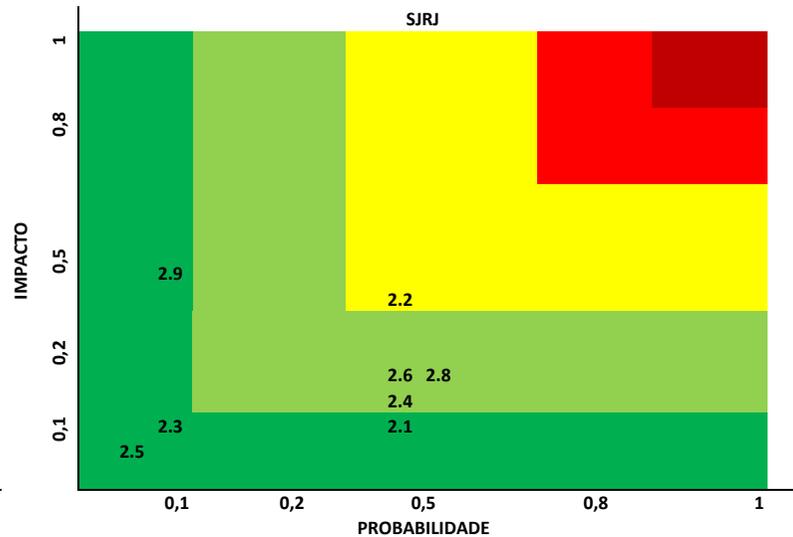
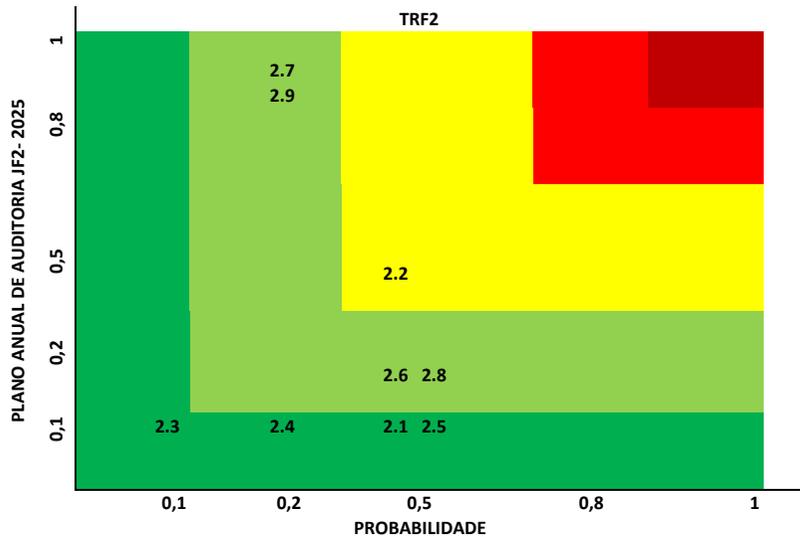
## AVALIAÇÃO DE RISCO

| 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 <b>muito inferior</b> à ME e, mesmo em conjunto, <b>não podem levar</b> a distorções relevantes. |
| Médio             | 0,5 | O impacto dos incidentes é <b>inferior</b> à ME, mas, em conjunto, <b>podem levar</b> a distorções relevantes.              |
| Alto              | 0,8 | O impacto dos incidente é próximo à ME e, em conjunto, <b>certamente</b> 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   |
|---|--------------------|--|
| <b>2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES</b>               | <b>MUITO BAIXO</b> |  |
| 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        |  |
| <b>2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO</b>                  | <b>MÉDIO</b>       | 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              |  |
| <b>2.3 - NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES</b>                    | <b>MUITO BAIXO</b> |  |
| TRF2  | MUITO BAIXO        | 100% dos processos de nomeações/ingressos de servidores; Verificação do cumprimento do previsto na IN TCU N° 87/2020 (art. 5º)<br>Verificação do cumprimento do previsto na IN TCU N° 87/2020 (art. 5º)<br>Verificação do cumprimento do previsto na IN TCU N° 87/2020 (art. 5º)   |
| SJRJ  | MUITO BAIXO        |  |
| SJES  | MUITO BAIXO        |  |
| <b>2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL</b>                | <b>BAIXO</b>       |  |
| TRF2  | MUITO BAIXO        | TRF: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)<br>SJRJ: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)<br>SJES: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)   |
| SJRJ  | BAIXO              |  |
| SJES  | MUITO BAIXO        |  |
| <b>2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS</b>                            | <b>MUITO BAIXO</b> |  |
| TRF2  | MUITO BAIXO        | TRF: 50% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)<br>SJRJ: 50% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)<br>SJES: 100% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais)   |
| SJRJ  | MUITO BAIXO        |  |
| SJES  | MUITO BAIXO        |  |
| <b>2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL</b>              | <b>BAIXO</b>       |  |
| TRF2  | BAIXO              | 100% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O.<br>SJRJ: 40% da execução c/ alocação de M.O.; 40% da execução s/alocação de M.O.<br>SJES: 50% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O.   |
| SJRJ  | BAIXO              |  |
| SJES  | BAIXO              |  |
| <b>2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E RPVs</b>                      | <b>BAIXO</b>       |  |
| TRF2  | BAIXO              | 100% dos processos de pagamentos de precatórios e RPVs   |
| <b>2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS</b>                               | <b>BAIXO</b>       |  |
| TRF2  | BAIXO              | 100% dos processos de licitações e contratos<br>SJRJ: 70% dos processos de licitações, 50% das contratações diretas e 30% dos demais ajustes (contratos, termos aditivos, etc.)<br>75% dos processos de licitações e contratos   |
| SJRJ  | BAIXO              |  |
| SJES  | BAIXO              |  |
| <b>2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS</b> | <b>BAIXO</b>       |  |
| 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 PECUNIÁRIAS, DA PENA DE MULTA E PERDA DE BENS E VALORES) | 0               |   | 0     |   | 0     |   | 240   |   | 240   |   | 240   |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 0     |       | 720    |       | 1,90%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  |                 |   |       |   |       |   | 240   |   | 240   |   | 240   |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       | 720    |       |         |
| SJES  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       | 0      |       |         |
| 1.2 - AUDITORIA ESPECIAL EM GESTÃO DOCUMENTAL (INAP 2022/2025)  | 0               |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 240   |   | 240   |   | 0     |   | 0     |   | 0     |       | 480    |       | 1,27%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   | 240   |   | 240   |   |       |   |       |   |       |       | 480    |       |         |
| SJES  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       | 0      |       |         |
| 1.3 - CONSULTORIA (TEMA A SER DEFINIDO PELA ADMINISTRAÇÃO)  | 0               |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 160   |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 160   |   | 0     |   | 0     |   | 0     |       | 320    |       | 0,85%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  |                 |   |       |   |       |   |       |   | 160   |   | 0     |   | 0     |   | 0     |   | 160   |   | 0     |   | 0     |   | 0     |       | 320    |       |         |
| 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     | 1.520 | 0      | 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%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 220             |   | 300   |   | 302   |   | 250   |   | 350   |   | 360   |   | 360   |   | 370   |   | 332   |   | 369   |   | 320   |   | 164   |       | 3.697  |       |         |
| 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%  |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 250             |   | 270   |   | 200   |   | 195   |   | 250   |   | 270   |   | 300   |   | 285   |   | 235   |   | 253   |   | 260   |   | 140   |       | 2.908  |       |         |
| SJES  | 57              |   | 101   |   | 84    |   | 89    |   | 105   |   | 104   |   | 104   |   | 105   |   | 95    |   | 116   |   | 77    |   | 74    |       | 1.107  |       |         |
| 2.3 - AUDITORIA DE NOMEAÇÕES  | 100             |   | 100   |   | 80    |   | 120   |   | 130   |   | 130   |   | 160   |   | 150   |   | 160   |   | 145   |   | 160   |   | 90    |       | 1.525  |       | 4,03%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 100             |   | 100   |   | 80    |   | 120   |   | 130   |   | 130   |   | 160   |   | 150   |   | 160   |   | 145   |   | 160   |   | 90    |       | 1.525  |       |         |
| 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%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 80              |   | 85    |   | 35    |   | 80    |   | 80    |   | 130   |   | 135   |   | 120   |   | 88    |   | 67    |   | 110   |   | 147   |       | 1.157  |       |         |
| SJES  | 57              |   | 101   |   | 84    |   | 89    |   | 105   |   | 104   |   | 104   |   | 105   |   | 95    |   | 116   |   | 77    |   | 74    |       | 1.107  |       |         |
| 2.5 - AUDITORIA DE REEMBOLSO DE REQUISITADOS  | 137             |   | 186   |   | 119   |   | 159   |   | 188   |   | 185   |   | 199   |   | 185   |   | 155   |   | 183   |   | 147   |   | 132   |       | 1.975  |       | 5,22%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 80              |   | 85    |   | 35    |   | 70    |   | 88    |   | 80    |   | 95    |   | 80    |   | 60    |   | 67    |   | 70    |   | 58    |       | 868    |       |         |
| SJES  | 57              |   | 101   |   | 84    |   | 89    |   | 100   |   | 105   |   | 104   |   | 105   |   | 95    |   | 116   |   | 77    |   | 74    |       | 1.107  |       |         |
| 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%  |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 270             |   | 270   |   | 150   |   | 270   |   | 270   |   | 270   |   | 230   |   | 270   |   | 270   |   | 240   |   | 190   |   | 174   |       | 2.874  |       |         |
| SJES  | 193             |   | 214   |   | 193   |   | 175   |   | 162   |   | 207   |   | 210   |   | 161   |   | 157   |   | 236   |   | 203   |   | 134   |       | 2.245  |       |         |
| 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%   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 60              |   | 60    |   | 60    |   | 60    |   | 60    |   | 60    |   | 120   |   | 60    |   | 60    |   | 60    |   | 60    |   | 60    |       | 780    |       |         |
| 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%  |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 266             |   | 418   |   | 240   |   | 278   |   | 360   |   | 278   |   | 360   |   | 127   |   | 380   |   | 421   |   | 306   |   | 260   |       | 3.401  |       |         |
| SJES  | 57              |   | 189   |   | 151   |   | 161   |   | 198   |   | 189   |   | 217   |   | 145   |   | 192   |   | 208   |   | 180   |   | 117   |       | 2.004  |       |         |
| 2.9 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (IN 84/2020-TCU)  | 480             |   | 230   |   | 230   |   | 170   |   | 190   |   | 246   |   | 270   |   | 260   |   | 260   |   | 260   |   | 260   |   | 260   |       | 190    |       | 2.688   |
| TRFZ  |                 |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |   |       |       |        |       |         |
| SJRI  | 210             |   | 210   |   | 180   |   | 180   |   | 210   |   | 210   |   | 150   |   | 210   |   | 210   |   | 180   |   | 200   |   | 180   |       | 2.330  |       |         |
| SJES  | 249             |   | 340   |   | 281   |   | 202   |   | 357   |   | 310   |   | 246   |   | 305   |   | 374   |   | 374   |   | 323   |   | 238   |       | 3.599  |       |         |
| 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     | 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 | 2.370 | 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         |
| <b>Horas líquidas disp.</b> | <b>2.703</b> | <b>3.415</b> | <b>2.797</b> | <b>2.652</b> | <b>3.585</b> | <b>3.452</b> | <b>3.591</b> | <b>3.326</b> | <b>3.660</b> | <b>3.673</b> | <b>3.150</b> | <b>2.388</b> | <b>38.392</b> |
| <b>Horas alocadas</b>       | <b>2.695</b> | <b>3.336</b> | <b>2.761</b> | <b>2.855</b> | <b>3.540</b> | <b>3.393</b> | <b>3.278</b> | <b>3.279</b> | <b>3.726</b> | <b>3.480</b> | <b>3.124</b> | <b>2.370</b> | <b>37.837</b> |

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



**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**