

PROCESSOS DE TRABALHO	RISCO		
	PROBABILIDADE	IMPACTO	QUALIFICAÇÃO
2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	0,20	0,10	MUITO BAIXO
TRF2	0,20	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,20	0,10	MUITO BAIXO
SJES	0,20	0,10	MUITO BAIXO
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	0,80	0,50	MÉDIO
TRF2	0,80	0,50	MÉDIO
SJRJ	0,80	0,50	MÉDIO
SJES	0,80	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	0,52	0,41	MÉDIO
TRF2	0,80	0,20	BAIXO
SJRJ	0,50	0,50	MÉDIO
SJES	0,10	0,10	MUITO BAIXO
2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS	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
2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	0,69	0,50	MÉDIO
TRF2	0,20	0,50	BAIXO
SJRJ	0,80	0,50	MÉDIO
SJES	0,80	0,50	MÉDIO
2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR	0,50	1,00	MÉDIO
TRF2	0,50	1,00	MÉDIO
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	0,61	0,20	BAIXO
TRF2	0,10	0,20	MUITO BAIXO
SJRJ	0,80	0,20	BAIXO
SJES	0,10	0,20	MUITO BAIXO
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	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

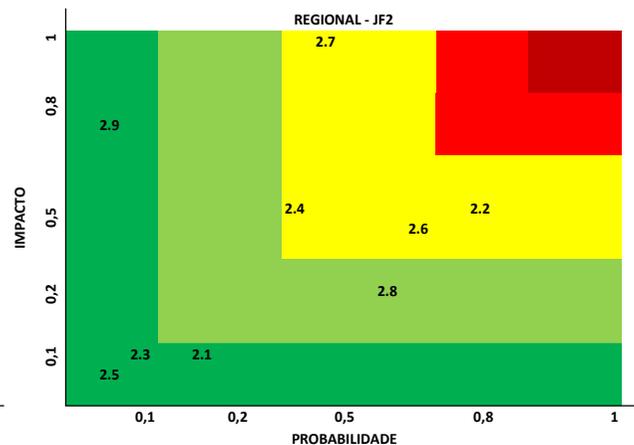
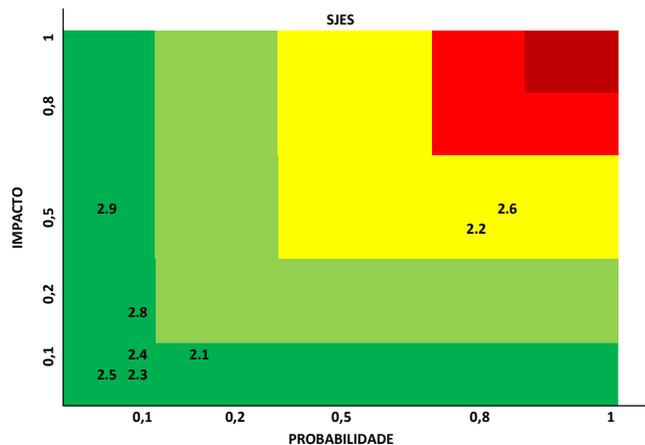
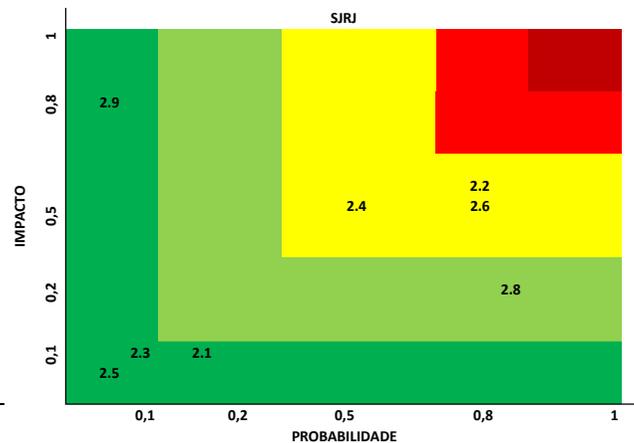
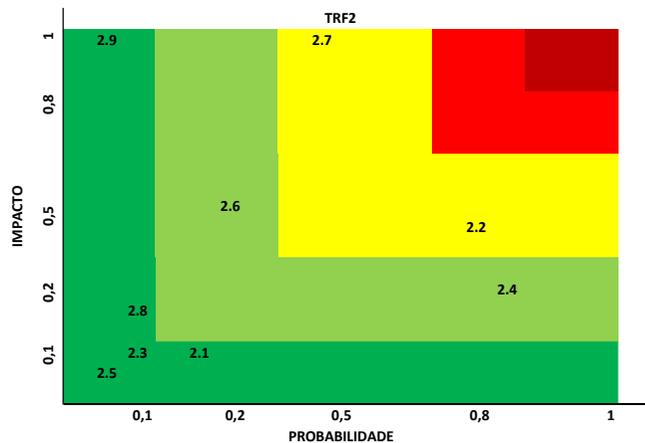
Escala de probabilidade		
Probabilidade		Descrição
Muito baixa	0,1	A ocorrência de incidentes é improvável.
Baixa	0,2	A ocorrência de incidentes é rara.
Média	0,5	A ocorrência de incidentes é possível.
Alta	0,8	A ocorrência de incidentes é provável.
Muito alta	1	A ocorrência de incidentes é praticamente 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 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	100% dos processos de concessões de aposentadorias e pensões
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	MÉDIO	50% - 100% dos desligamentos de servidores/magistrados; 10% - 20% dos AQTs; 10% - 20% das dispensas/designações; 10% a 20% das substituições de magistrados; até 72 (setenta e dois) processos de acertos financeiros de aposentadoria/pensão; 50% dos AQE; 100% dos acertos financeiros de ingresso/nomeação; 30% das indenizações de férias sobre FC/CJ dos servidores ativos e até 36 (trinta e seis) indenizações de férias de aposentados/pensionistas.
TRF2	MÉDIO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
2.3 - NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES	MUITO BAIXO	100% dos processos de nomeações/ingressos de servidores
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL	MÉDIO	100% dos processos de passivos de pessoal
TRF2	BAIXO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS	MUITO BAIXO	100% dos processos de reembolso de requisitados
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	MÉDIO	TRF: 100% da execução c/ locação de M.O. e 50% da execução s/ locação de M.O. SJRJ: 50% da execução c/ locação de M.O.; Empenho Ordinário 50%; Continuados 30%; Aluguéis 30%. SJES: 50% da execução c/ locação de M.O. e 25% da execução s/ locação de M.O.
TRF2	BAIXO	
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E RPVs	MÉDIO	100% dos processos de pagamentos de precatórios e RPVs
TRF2	MÉDIO	
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	BAIXO	100% dos processos de licitações e contratos
TRF2	MUITO BAIXO	
SJRJ	BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	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	



TRF2MEM202005509



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.

Documento Nº: 2977992.26926197-3586 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=2977992.26926197-3586>

PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA2021

	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	P	R		
1 - AUDITÓRIAS ESPECIAIS																												
1.1 - AUDITORIA DE ACESSIBILIDADE (COORDENADA CN)																											300	0,78%
TRF2																60		240										300
SIRJ																												0
SIES																												0
1.2 - AUDITORIA DE DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS (IN TCU Nº87/2020)																											150	0,39%
TRF2					75													75										60
SIRJ					30																							60
SIES					15																							30
TOTAL DE HORAS AUDITÓRIAS ESPECIAIS:	0	0	0	0	75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	0	315	0	0	0	0	0	0	0	0	450	
2 - AUDITORIA DE CONTAS																												
2.1 - AUDITORIA DE APOSENTADORIAS E PENSÕES																											5.040	13,15%
TRF2	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	5.040
SIRJ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SIES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 - AUDITORIA DE FOLHA DE PAGAMENTO																											8.112	21,16%
TRF2	180	300	180	300	300	180	300	300	180	300	300	180	300	300	180	300	180	300	180	300	180	300	180	300	180	300	2.880	
SIRJ	360	360	330	360	360	330	360	360	330	360	360	330	360	360	330	360	360	330	360	360	330	360	360	330	360	360	4.200	
SIES	90	90	78	90	90	90	90	90	78	90	90	90	90	78	90	90	90	78	90	90	90	90	90	90	90	90	1.032	
2.3 - AUDITORIA DE NOMEAÇÕES																											1.080	2,82%
TRF2	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	1.080	
SIRJ																											0	
SIES																											0	
2.4 - AUDITORIA DE PASSIVOS DE PESSOAL																											1.680	4,38%
TRF2	90	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	600	
SIRJ	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	720	
SIES	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	360	
2.5 - AUDITORIA DE REEMBOLSO DE REQUISITOS																											648	1,69%
TRF2					162													162									480	
SIRJ					120													120									120	
SIES					12													12									48	
2.6 - AUDITORIA DA EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL																											11.280	29,42%
TRF2	840	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	960	3.600	
SIRJ	360	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	5.520	
SIES	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440	
2.7 - AUDITORIA DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR																											780	2,03%
TRF2	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	780	
SIRJ	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	780	
SIES																											0	
2.8 - AUDITORIA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS																											5.970	15,57%
TRF2	180	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	2.760	
SIRJ	150	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.130	
SIES	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	1.080	
2.9 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (IN 84/2020-TCU)																											3.300	8,61%
TRF2	240	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.220	
SIRJ	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	720	
SIES	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	360	
TOTAL DE HORAS AUDITÓRIA DE CONTAS:	2.880	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	37.890	
TOTAL GERAL DE HORAS:	2.880	0	3.210	0	3.285	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.210	0	3.270	0	3.270	0	3.525	0	3.210	0	3.210	0	2.850	0	38.340	



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.
 Documento Nº: 2977992.26926197-3586 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=2977992.26926197-3586>



TRF2MEM202005509

RESUMO DE HORAS

Descrição	2020												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Horas líquidas disp.	2.520	2.867	3.585	2.797	3.497	3.623	3.528	3.490	3.440	3.188	3.011	1.978	37.523
Horas alocadas	2.880	3.210	3.285	3.210	3.210	3.210	3.270	3.270	3.525	3.210	3.210	2.850	38.340

Descrição	TRF2	SJRJ	SJES	Total
Horas brutas	24.689	12.698	4.305	41.692
Reserva Técnica Planejada (10%)	2.469	1.270	431	4.169
Horas líquidas disp.	22.220	11.428	3.875	37.523
Horas alocadas	21.720	12.270	4.350	38.340
Reserva Técnica Efetiva (pós-alocação)	2.969	428	-45	3.352



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.
 Documento Nº: 2977992.26926197-3586 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=2977992.26926197-3586>



TRF2MEM202005509