

AVALIAÇÃO DE RISCO

PROCESSOS DE TRABALHO	RISCO			
	PROBABILIDADE	IMPACTO	RISCO CALCULADO	QUALIFICAÇÃO
2.1 - CONCESSÕES DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	0,50	0,10	0,05	MUITO BAIXO
TRF2	0,50	0,10	0,05	MUITO BAIXO
SJRJ	0,50	0,10	0,05	MUITO BAIXO
SJES	0,50	0,10	0,05	MUITO BAIXO
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	0,50	0,50	0,25	MÉDIO
TRF2	0,50	0,50	0,25	MÉDIO
SJRJ	0,50	0,50	0,25	MÉDIO
SJES	0,50	0,50	0,25	MÉDIO
2.3 - NOMEAÇÕES DE SERVIDORES	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
TRF2	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
SJRJ	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL	0,41	0,46	0,19	BAIXO
TRF2	0,20	0,50	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,50	0,50	0,25	MÉDIO
SJES	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
TRF2	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
SJRJ	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,10	0,01	MUITO BAIXO
2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	0,69	0,50	0,35	MÉDIO
TRF2	0,20	0,50	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,80	0,50	0,40	MÉDIO
SJES	0,80	0,50	0,40	MÉDIO
2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR	0,20	1,00	0,20	BAIXO
TRF2	0,20	1,00	0,20	BAIXO
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	0,17	0,20	0,03	MUITO BAIXO
TRF2	0,10	0,20	0,02	MUITO BAIXO
SJRJ	0,20	0,20	0,04	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,20	0,02	MUITO BAIXO
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	0,10	0,59	0,06	MUITO BAIXO
TRF2	0,10	1,00	0,10	MUITO BAIXO
SJRJ	0,10	0,50	0,05	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,50	0,05	MUITO BAIXO

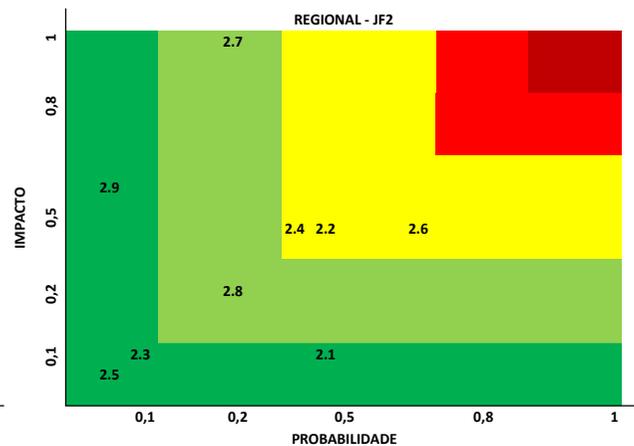
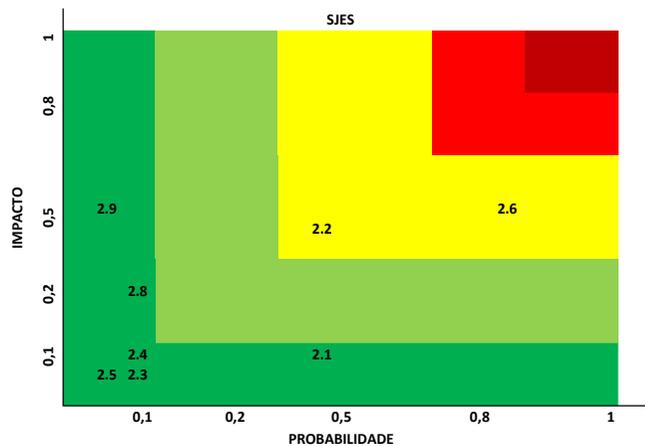
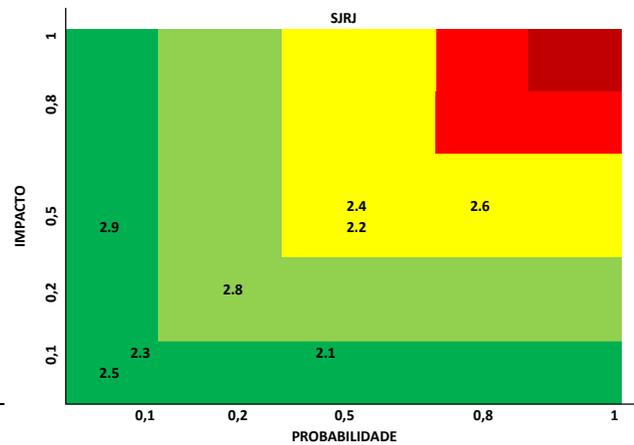
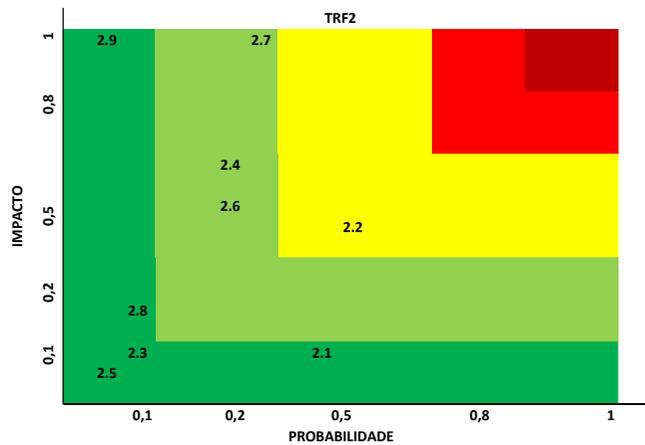
Escala de probabilidade	
Probabilidade	Descrição
Muito baixa	0,1 A ocorrência de incidentes é improvável.
Baixa	0,2 A ocorrência de incidentes é rara.
Média	0,5 A ocorrência de incidentes é possível.
Alta	0,8 A ocorrência de incidentes é provável.
Muito alta	1 A ocorrência de incidentes é praticamente 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 de aposentadorias e pensões (I.N. TCU N° 78/2018) + Processo T2-PE5-2011/00788.01 - Reajuste de Aposentadorias e Pensões (RGPS)
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	MÉDIO	
TRF2	MÉDIO	50% - 100% dos desligamentos de servidores/magistrados; 10% - 20% dos AQTs; 10% - 20% das dispensas/designações; 100% das substituições de servidores, analisados em 2 meses; 100% dos processos de acertos financeiros de aposentadoria/pensão; 50% dos AQE; 100% dos acertos financeiros de ingresso/nomeação; 30% das indenizações de férias sobre FC/CI dos servidores de cargo efetivo e sem vínculo.
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
2.3 - NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	100% dos processos de nomeações/ingressos de servidores
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL	BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	TRF: 100% dos processos de passivos de pessoal SJRJ: 50% dos processos de passivos (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJES: 100% dos processos de passivos de pessoal
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.5 - REEMBOLSO DE REQUISITADOS	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	TRF: 100% dos processos de reembolso SJRJ: 50% dos processos de reembolso (caso sejam verificados incidentes, serão realizados testes adicionais) SJES: 100% dos processos de reembolso
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.6 - EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	MÉDIO	
TRF2	MUITO BAIXO	TRF: 100% da execução c/ locação de M.O. e 50% 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.
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
2.7 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E RPVs	BAIXO	
TRF2	BAIXO	100% dos processos de pagamentos de precatórios e RPVs
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	100% dos processos de licitações e contratos 70% dos processos de licitações e 50% dos ajustes (contratos, termos aditivos, etc.) 100% dos processos de licitações e contratos
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	MUITO BAIXO	
TRF2	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.
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	



PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA2022

	PERÍODO / HORAS																												TOTAL	%
	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	P	R		
1 - AUDITORIAS ESPECIAIS E CONSULTORIAS																														
1.1 - AUDITORIA COORDENADA CNU (PLATAFORMA DIGITAL DO PODER JUDICIÁRIO - PDPJ)	0	0	0	0	0	0	480	480	480	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.440		
TRF2							240	240	240																			720		
SIRJ							120	120	120																			360		
SIES							120	120	120																			360		
1.2 - AUDITORIA DE DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS (IN TCU Nº87/2020)	0	0	0	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300			
TRF2				75											75												150			
SIRJ				60											60												120			
SIES				15											15												30			
1.3 - AUDITORIA DE GOVERNANÇA E GESTÃO EM SUSTENTABILIDADE (Ref. Item 1 do PALP JF2 2022/2025)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	480			
TRF2													240	240													480			
SIRJ													240	240													480			
SIES													240	240													480			
1.4 - CONSULTORIA EM GESTÃO DE RISCOS NOS PROCESSOS DE APOSENTADORIA (DA CONCESSÃO AO FALECIMENTO)	0	0	0	0	0	0	0	0	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	480			
TRF2									240	240																	480			
SIRJ									240	240																	480			
SIES									240	240																	480			
TOTAL DE HORAS AUDITORIAS ESPECIAIS:	0	0	0	150	0	480	0	480	0	720	0	240	0	240	0	390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.700			
																											6.55%			
2 - AUDITORIA DE CONTAS																														
2.1 - AUDITORIA DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	400	480	420	420	430	450	400	400	400	400	450	400	400	450	400	460	450	400	400	400	400	400	400	400	400	400	5.140			
TRF2	400	480	420	430	450	400	400	400	400	450	400	400	450	400	460	450	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	5.140			
SIRJ																											0			
SIES																											0			
2.2 - AUDITORIA DE FOLHA DE PAGAMENTO	540	820	708	750	850	708	750	860	678	710	648	460	8.482														8.482			
TRF2	150	370	300	300	400	300	300	410	300	380	330	190	3.730														3.730			
SIRJ	300	360	330	360	360	330	360	360	300	240	240	180	3.720														3.720			
SIES	90	90	78	90	90	90	78	90	90	78	90	90	1.032														1.032			
2.3 - AUDITORIA DE NOMEAÇÕES	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	80	1.070														1.070			
TRF2	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	80	1.070														1.070			
SIRJ													0														0			
SIES													0														0			
2.4 - AUDITORIA DE PASSIVOS DE PESSOAL	60	215	175	150	150	150	150	170	120	150	150	60	1.700														1.700			
TRF2		65	55	60	60	60	60	80	60	60	60	60	620														620			
SIRJ	30	120	90	60	60	60	60	60	30	60	60	30	720														720			
SIES	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	360														360			
2.5 - AUDITORIA DE REEMBOLSO DE REQUISITADOS	0	0	162	0	0	162	0	0	162	0	0	162	648														648			
TRF2			120			120			120			120	480														480			
SIRJ			30			30			30			30	120														120			
SIES			12			12			12			12	48														48			
2.6 - AUDITORIA DA EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL	550	970	970	970	970	970	850	850	730	730	850	970	10.140														10.140			
TRF2	180	480	480	480	480	480	360	360	360	360	360	4740														4.740				
SIRJ	240	360	360	360	360	360	360	360	240	240	360	360	3.840														3.840			
SIES	130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	1.560														1.560			
2.7 - AUDITORIA DE PRECATÓRIOS E REQUISITÓRIOS DE PEQUENO VALOR	60	60	60	60	60	60	60	60	120	60	60	60	780														780			
TRF2	60	60	60	60	60	60	60	60	120	60	60	60	780														780			
SIRJ													0														0			
SIES													0														0			
2.8 - AUDITORIA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS	350	530	590	530	530	560	560	530	530	530	530	470	6.240														6.240			
TRF2	180	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	180	2.760														2.760			
SIRJ	60	180	240	180	180	180	210	210	180	180	180	180	2.160														2.160			
SIES	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	1.320														1.320			
2.9 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (IN 84/2020-TCU)	357	337	317	337	397	397	397	397	397	297	397	307	4.334														4.334			
TRF2	240	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.220														2.220			
SIRJ	80	120	100	120	180	180	180	180	180	80	180	90	1.670														1.670			
SIES	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	444														444			
TOTAL DE HORAS AUDITORIA DE CONTAS:	2.407	0	3.502	0	3.492	0	3.317	0	3.497	0	3.377	0	3.317	0	3.287	0	3.067	0	3.247	0	3.457	0	2.567	0	38.534		93,45%			
TOTAL GERAL DE HORAS:	2.407	0	3.502	0	3.642	0	3.797	0	3.977	0	4.097	0	3.557	0	3.527	0	3.457	0	3.247	0	3.457	0	2.567	0	41.234		100,00%			



TRF2MEM202105493A



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.
 Documento Nº: 3270923.29171740-7646 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3270923.29171740-7646>



RESUMO DE HORAS

Descrição	2022												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Horas líquidas disp.	2.482	3.427	3.956	3.137	4.045	3.887	3.717	4.038	3.730	3.452	3.547	2.224	41.643
Horas alocadas	2.407	3.502	3.642	3.797	3.977	4.097	3.557	3.527	3.457	3.247	3.457	2.567	41.234

Descrição	TRF2	SJRJ	SJES	Total
Horas brutas	26.054	14.469	5.747	46.270
Reserva Técnica Planejada (10%)	2.605	1.447	575	4.627
Horas líquidas disp.	23.449	13.022	5.172	41.643
Horas alocadas	23.370	12.710	5.154	41.234
Reserva Técnica Efetiva (pós-alocação)	2.684	1.759	593	5.036



Assinado com senha por RAPHAEL JUNGER DA SILVA.
 Documento Nº: 3270923.29171740-7646 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3270923.29171740-7646>



TRF2MEM202105493A