



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

MEMORANDO SIGA Nº TRF2-MEM-2023/06567

Rio de Janeiro, 07 de novembro de 2023.

De: SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA
Para: PRESIDÊNCIA
Assunto: Auditoria interna

Exmo. Sr. Presidente:

Encaminho, em anexo, o **Plano Anual de Auditoria - PAA 2024** 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 2023, 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 PAA2024, 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

Classif. documental

00.06.01.02



TRF2MEM202306567A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

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) inclusão, de dois trabalhos de consultoria nas áreas de gestão da execução contratual e gestão de pessoas, com escopo a ser detalhado pela SG até o início do segundo semestre;

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 19/12/2023, na página da internet das referidas unidades gestoras, nos termos do § 2o, Art. 70, da Resolução CJF nº 677/2020.**

Atenciosamente,

- assinado eletronicamente -
RAPHAEL JUNGER DA SILVA
Diretor(a) de Secretaria



AVALIAÇÃO DE RISCO

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	0,46	MÉDIO
TRF2	0,20	0,50	MUITO BAIXO
SJRJ	0,50	0,50	MÉDIO
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	0,75	0,45	MÉDIO
TRF2	0,50	0,20	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	0,80	MÉDIO
TRF2	0,50	0,80	MÉDIO
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	0,58	0,28	BAIXO
TRF2	0,80	0,50	MÉDIO
SJRJ	0,50	0,20	BAIXO
SJES	0,80	0,50	MÉDIO
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	0,12	0,55	MUITO BAIXO
TRF2	0,20	0,80	BAIXO
SJRJ	0,10	0,50	MUITO BAIXO
SJES	0,10	0,50	MUITO BAIXO

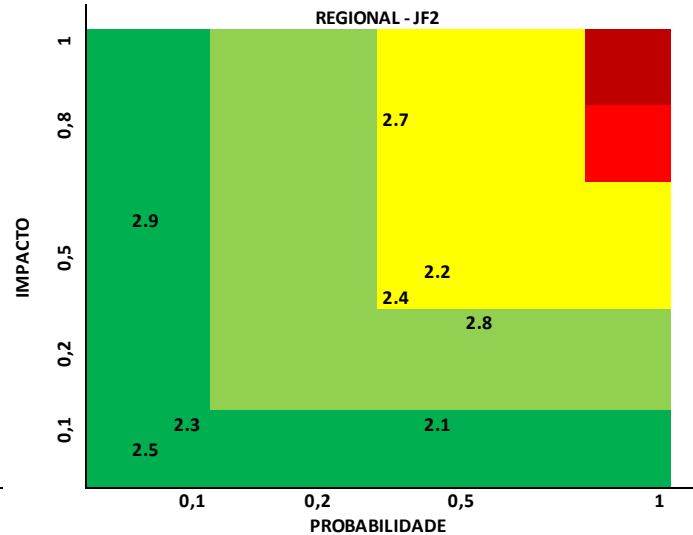
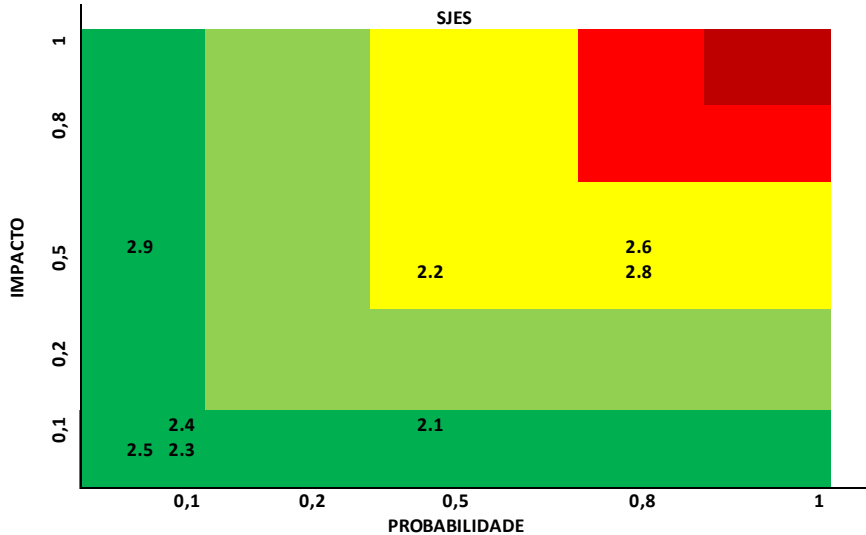
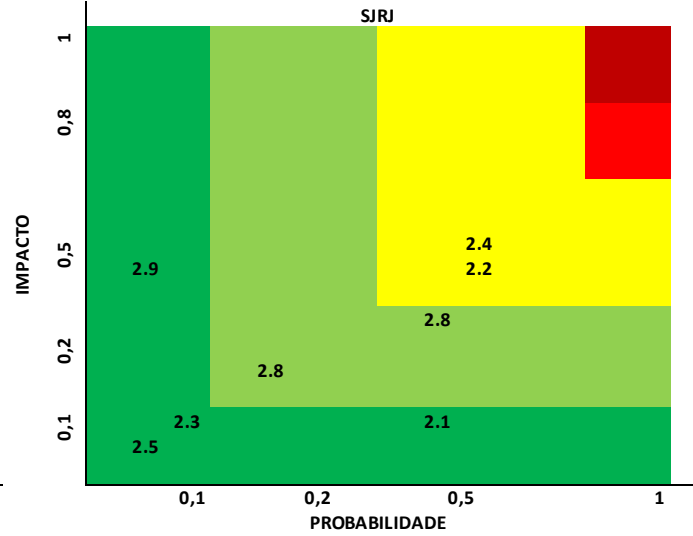
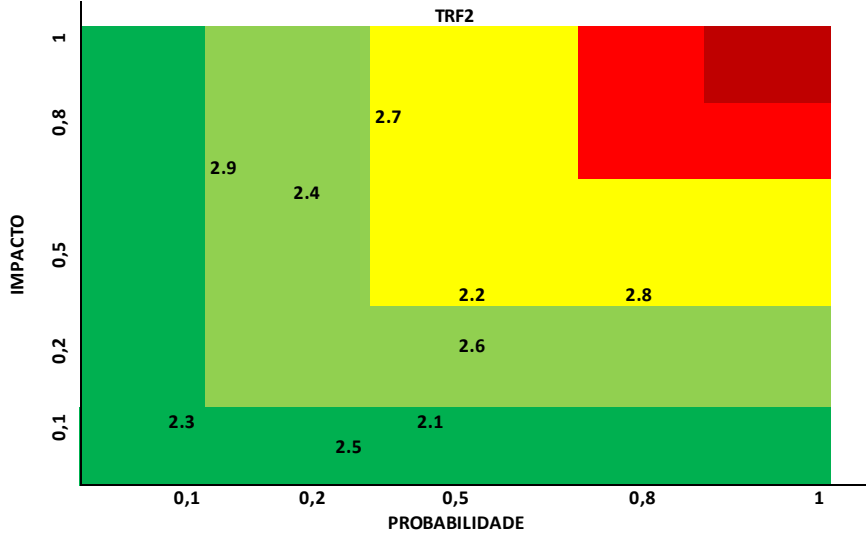
Escala de probabilidade		
Probabilidade		Descrição
Muito baixa	0,1	A ocorrência de incidentes é improvável.
Baixa	0,2	A ocorrência de incidentes é rara.
Média	0,5	A ocorrência de incidentes é possível.
Alta	0,8	A ocorrência de incidentes é provável.
Muito alta	1	A ocorrência de incidentes é praticamente 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, n 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)
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.2 - PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	MÉDIO	
TRF2	MÉDIO	60%(SJRJ) - 100%(SJES/TRF2) dos desligamentos de servidores/magistrados; 50% dos processos de acertos financeiros de aposentadoria/pensão; 50% dos acertos financeiros de ingresso/nomeação; 50%(SJRJ) - 100%(SJES/TRF2) das indenizações de férias de cargo efetivo; 85%(TRF2) - 10%(SJRJ) - 5%(SJES) das indenizações de férias de magistrados; 20% (SJRJ) e 30% (TRF2 e SJES) das designações e dispensas de FC/CJ dos meses de janeiro, abril, julho e outubro.
SJRJ	MÉDIO	
SJES	MÉDIO	
2.3 - NOMEAÇÕES/INGRESSOS DE SERVIDORES	MUITO BAIXO	
TRF2	MUITO BAIXO	100% dos processos de nomeações/ingressos de servidores (incluídos servidores sem vínculo); 100% dos processos de requisição de servidores de outros órgãos fora da 2ª Região.
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MUITO BAIXO	
2.4 - PROCESSAMENTO DOS PASSIVOS DE PESSOAL	MÉDIO	
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	MÉDIO	
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: 50% 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	MÉDIO	
TRF2	MUITO BAIXO	TRF: 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.; Empenho Ordinário 40%; s/alocação de M.O 40%; Locação de imóveis 30%. 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	MÉDIO	
TRF2	MÉDIO	100% dos processos de pagamentos de precatórios e RPVs
2.8 - LICITAÇÕES E CONTRATOS	MUITO BAIXO	
TRF2	MÉDIO	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
SJRJ	MUITO BAIXO	
SJES	MÉDIO	
2.9 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS	MUITO BAIXO	
TRF2	BAIXO	100% das apropriações das folhas de pagamento normais; 20% das folhas suplementares; 100% das apropriações de RPVs e precatórios alimentares e comuns; 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 - PAA2024

	PERIODO / 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		
1 - AUDITORIAS ESPECIAIS																										
1.1 - AUDITORIA COORDENADA CNJ - Política Nacional de Incentivo à participação Institucional Feminina																									960	2,27%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
1.2 - AUDITORIA EM GOVERNANÇA COM FOCO EM INTEGRIDADE (RES. CNJ 410/2021)																									480	1,13%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
1.3 - AUDITORIA DAS DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS (IN TCU 87/2020)																									155	0,37%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
1.4 - CONSULTORIA NOS PROCESSOS DE AQUISIÇÃO NO CONTEXTO DA NLCC (LEI 14.133/2021)																									560	1,32%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
1.5 - CONSULTORIA NA ÁREA DE GESTÃO DE PESSOAS (Tema e escopo a serem definidos pela Administração)																									320	0,76%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
TOTAL DE HORAS AUDITORIAS ESPECIAIS:																									2.475	5,85%
2 - AUDITORIA DE CONTAS																										
2.1 - AUDITORIA DE APOSENTADORIAS E PENSÕES																									4.930	11,64%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.2 - AUDITORIA DE FOLHA DE PAGAMENTO																									6.641	15,69%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.3 - AUDITORIA DE NOMEAÇÕES																									1.115	2,63%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.4 - AUDITORIA DE PASSIVOS DE PESSOAL																									2.024	4,76%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.5 - AUDITORIA DE REEMBOLSO DE REQUISITADOS																									1.595	3,77%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.6 - AUDITORIA DA EXECUÇÃO DA DESPESA E GESTÃO CONTRATUAL																									9.344	22,07%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.7 - AUDITORIA DE PRECATORIOS E REQUISITORIOS DE PEQUENO VALOR																									780	1,84%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.8 - AUDITORIA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS																									6.687	15,79%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
2.9 - AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (IN 84/2020-TCU)																									2.755	15,96%
TRF2																									0	
SIRJ																									0	
SJES																									0	
TOTAL DE HORAS AUDITORIA DE CONTAS:																									39.861	94,15%
TOTAL GERAL DE HORAS:																									42.336	100,00%

PLANO ANUAL DE AUDITORIA /FZ. 2024



TRFZMEM202306567A



RESUMO DE HORAS

Descrição	2024												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Horas líquidas disp.	3.049	3.068	3.528	3.660	4.032	3.698	3.887	3.912	3.812	4.001	3.408	2.596	42.651
Horas alocadas	2.919	3.046	3.488	3.573	3.873	3.656	3.853	4.032	4.120	3.857	3.369	2.553	42.336

Descrição	TRF2	SJRJ	SJES	Total
Horas brutas	28.098	13.426	5.866	47.390
Reserva Técnica Planejada (10%)	2.810	1.343	587	4.739
Horas líquidas disp.	25.288	12.083	5.279	42.651
Horas alocadas	25.197	11.273	5.866	42.336
Reserva Técnica Efetiva (pós-alocação)	2.901	2.153	0	5.054



TRF2MEM202306567A



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

DESPACHO SIGA Nº TRF2-DES-2023/47785

Referência: Memorando Nº TRF2-MEM-2023/06567 , 07/11/23 - TRF2.
Assunto: Auditoria interna

Nos termos do art. 70, § 1º, da Resolução CJF nº 677/2020, inclua-se na próxima pauta presencial do Órgão Especial, com vistas à aprovação do Plano Anual de Auditoria - PAA 2024.

Rio de Janeiro, 30 de novembro de 2023.

- assinado eletronicamente -

GUILHERME CALMON NOGUEIRA DA GAMA
Presidente





PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

CERTIDAO SIGA Nº TRF2-CET-2023/02401

ASSUNTO: TRF2-MEM-2023/06567- PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA 2024

RELATOR: EXMO. SR. PRESIDENTE, DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME CALMON

Data do julgamento: 07/12/2022

Certifico que o E. Órgão Especial desta Corte, em sessão presencial realizada em 07.12.2023, proferiu a seguinte decisão:

TRF2-MEM-2023/06567- ASSUNTO: PLANO ANUAL DE AUDITORIA - PAA 2024 - RELATOR: EXMO. SR. PRESIDENTE, DESEMBARGADOR FEDERAL GUILHERME CALMON- DECISÃO: Decidem os membros do Órgão Especial do Tribunal Regional Federal da 2ª Região, por unanimidade, aprovar o **Plano Anual de Auditoria - PAA 2024** do Sistema de Auditoria Interna da 2ª Região. Os Desembargadores Federais Ferreira Neves, Firly Nascimento Filho e Wanderley Sanan Dantas participaram da presente sessão na qualidade de suplentes. Ausentes, por motivo de férias, os Desembargadores Federais Poul Erik Dyrland, Luiz Paulo Araújo e Mauro Braga. Licenciado, o Desembargador Federal José Antonio Neiva.

Rio de Janeiro, 13 de dezembro de 2023.

- assinado eletronicamente -

DELY BARBOSA DERZE

Diretora da Secretaria do Tribunal Pleno, Órgão Especial e das Seções Especializadas

Classif. documental

90.02.00.06



TRF2CET202302401A