

Do risco à escolha: como nasce o Plano Anual de Auditoria

Todo ano, o Núcleo de Auditoria Interna realiza um trabalho para fortalecer a governança e a transparência: a construção do **Plano Anual de Auditoria (PAA)**.

Mas afinal, **como nascem as auditorias que compõem este plano?**

Tudo começa com uma pergunta: **onde estão os maiores riscos?**



1 Mapeando os Processos de Trabalho

O ponto de partida é o Planejamento Estratégico do TJRJ. A partir dele, a Auditoria Interna identifica os Processos Auditáveis e as unidades responsáveis. É o que chamamos de universo de auditoria.



2 Avaliando o risco

Cada processo auditável passa por uma avaliação, considerando três dimensões:

- **Materialidade:** quanto recurso está envolvido e qual o peso financeiro da atividade;
- **Criticidade:** quais vulnerabilidades ou fragilidades de controle podem gerar impacto;
- **Relevância:** o quanto o processo contribui para os objetivos estratégicos do Tribunal.

Até **25 de outubro**, as unidades participam respondendo a um **questionário**, atribuindo notas de **1 a 4** a cada fator. É nessa etapa que o ponto de vista técnico das unidades se soma ao olhar estratégico da auditoria.

3

Da pontuação à escolha



Com as respostas em mãos, o NAI consolida as notas e cria um **ranking de processos auditáveis**.

Os processos com **maior pontuação** indicam onde há **maior potencial de impacto** e, portanto, **maior prioridade de auditoria**.

Também são considerados os **trabalhos obrigatórios**, como as **auditorias coordenadas do CNJ**, a **análise das Prestações de Contas** e a **asseguração do Relatório de Gestão Fiscal (RGF)**.

4 Fechando o ciclo



O PAA é submetido à **Presidência do TJRJ até 30 de novembro** e, uma vez aprovado, é publicado até o **15º dia útil de dezembro** no **Diário da Justiça Eletrônico**, com comunicação ao **CNJ**.

O resultado final é um plano que reflete **prioridades baseadas em risco**, construído com **participação das unidades e alinhado à estratégia institucional**.

ANTES DE IMPRIMIR, PENSE EM SUA RESPONSABILIDADE COM O MEIO AMBIENTE.

Este informativo está disponível em:

[intranet>institucional>presidência>núcleo de auditoria interna>informativos](#)