



Matriz de Trilha de Controle (MTC) - CICLO DE DESPESAS DE PESSOAL

Especificação da Trilha: TR-DP.PAG-FER - Análise de Pagamento de Férias de Pessoal do TRE-PA

Versão: 1.0

Data: 16/06/2025

1. INFORMAÇÕES BÁSICAS

A trilha **TR-DP.PAG-FER** especifica os procedimentos de codificação e automatização dos testes de auditoria envolvidos na Análise do Pagamento de Férias de Pessoal, dentro do ciclo de Despesas com Pessoal.

| | |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1. Objeto | Processo de Análise de Pagamento de Férias de Pessoal do TRE-PA (Ciclo de Despesas de Pessoal) |
| 1.2. ID da trilha | TR-DP.PAG-FER |
| 1.3. Nome da trilha | Pagamento de Férias de Pessoal do TRE-PA. |
| 1.4. Objetivo | Verificar a regularidade do pagamento de férias de pessoal sobre os seguintes aspectos: 1) Os valores pagos/devolvidos nos casos de remarcações/adiantamento de férias; e 2) A exatidão do valor pago para o servidor a título de férias (incluindo o recálculo para comparação com os valores efetivamente pagos). |
| 1.5. Critérios | Resolução TRE/PA nº 5.731/2022 - Dispõe sobre a concessão de férias no âmbito do Tribunal Regional Eleitoral do Pará e dá outras providências. |
| 1.6. Riscos Relacionados | R1 - Realizar Pagamento Indevido de Férias (Vide Papel de Trabalho - P330.2.B - Programa de Auditoria Ciclo - Despesas com Pessoal). |

2. ESPECIFICAÇÃO DA INFRAESTRUTURA

| | |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1. Processos de trabalho | Ciclo de Despesas com Pessoal, com as seguintes contas contábeis: 2.1.1.1.1.01.03 (Férias a Pagar) e 3.1.1.1.1.05.00 (Férias – RPPS). |
| 2.2. Unidades Administrativas | <ul style="list-style-type: none">Seção de Pagamento de Pessoal de Pessoal (SGP/COPES/SPP); eSeção de Registros Funcionais (SGP/COPES/SRF). |
| 2.3. Fonte de dados | <ul style="list-style-type: none">Planilhas mensais de Férias de 2023 para pagamento, fornecidos pela SRF;Planilha de rubricas de folhas de pagamento de 2023 (“Planilhão”), fornecidos pela SPP; ePlanilha de relações para pagamento de servidores (arquivos Relação por Banco), fornecidos pela SPP. |

3. PROCEDIMENTOS OPERACIONAIS

Histórico de Revisões:

- 16/06/2025 1.0 - Apresenta os objetivos, casos de interesse e os procedimentos a serem implementados em Python.

1



Matriz de Trilha de Controle (MTC) - CICLO DE DESPESAS DE PESSOAL

Especificação da Trilha: TR-DP.PAG-FER - Análise de Pagamento de Férias de Pessoal do TRE-PA

Versão: 1.0

Data: 16/06/2025

| | |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.1. Casos de interesse | <ul style="list-style-type: none">• O Caso 1 envolve a verificação da regularidade dos pagamentos e devoluções de valores de férias, verificando se houve correção (devolução devida ou não) dos adiantamentos de 1/3 (abono de férias) em razão das remarcações de férias, bem como da possibilidade de pagamentos em duplicidade do abono em razão das remarcações.• O Caso 2 envolve a verificação da exatidão dos pagamentos de férias no exercício, efetuando o recálculo dos valores devidos a título de férias, incluindo as devidas rubricas na base de cálculo, e comparando com os valores efetivamente pagos. |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Histórico de Revisões:

- 16/06/2025 1.0 - Apresenta os objetivos, casos de interesse e os procedimentos a serem implementados em Python.

2



3.2. Descrição dos Procedimentos

Procedimentos para o Caso 1 (Regularidade de Pagamentos e Devoluções de Férias)

Entrada

- Planilha de rubricas de folha de pagamento (planilhão) da SPP.
- Planilhas mensais de férias para pagamento, fornecidas pela SRF, com os servidores que usufruirão férias no mês (estas planilhas contém dados de registros funcionais de férias, como período aquisitivo, período de férias, etc.).
- Planilhas mensais de Relação por Banco, fornecidas pela SPP, com os pagamentos/devoluções mensais de $\frac{1}{3}$ de férias a serem efetivados (estas planilhas contém apenas dados de pagamento).

Processamento

1. Consolidar os pagamentos de férias, identificando nas planilhas mensais de férias para pagamento da SPP, os pagamentos de férias realizados, e relacionando-os com as informações correspondentes planilhas mensais de relação por banco da SRF, de forma a vincular cada pagamento ao respectivo período aquisitivo.
2. Nos casos em que não for localizada correspondência do pagamento e seu período aquisitivo, registrar essa ausência de vínculo de forma destacada.
3. Localizar na planilha de rubricas de folha de pagamento (planilhão), eventuais rubricas correspondentes a devoluções de valores referentes ao $\frac{1}{3}$ de férias, vinculando-as aos servidores e às respectivas folhas de pagamento.
4. Gerar relatório consolidado: produzir uma planilha final contendo, por servidor, as ocorrências de pagamentos de $\frac{1}{3}$ de férias, os períodos aquisitivos correspondentes, as devoluções ocorridas e o número das respectivas folhas de pagamento, bem como demais informações necessárias para análise. Ordenar a planilha pelo número de ocorrências.

Saída

- Planilha final com o resultado das ocorrências de pagamentos e devoluções.

(OBS: A partir da planilha final, analisar os casos em que o servidor possui mais de uma ocorrência de pagamento de férias no ano, verificando possíveis devoluções. Analisar casos em que o período aquisitivo não foi encontrado. Pedir esclarecimentos à SGP se necessário. A planilha está ordenada pelo número de ocorrências encontradas de pagamentos de férias para o servidor.).

Procedimentos para o Caso 2 (Exatidão dos valores de pagamentos de Férias - Recálculo)

Entrada

- Planilha de rubricas de folha de pagamento (planilhão) da SPP.

Histórico de Revisões:

- 16/06/2025 1.0 - Apresenta os objetivos, casos de interesse e os procedimentos a serem implementados em Python.



Matriz de Trilha de Controle (MTC) - CICLO DE DESPESAS DE PESSOAL

Especificação da Trilha: TR-DP.PAG-FER - Análise de Pagamento de Férias de Pessoal do TRE-PA

Versão: 1.0

Data: 16/06/2025

| | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none">Planilha final com o resultado das ocorrências de férias, gerada como saída na implementação do caso 01, descrito anteriormente. <p>Processamento</p> <ol style="list-style-type: none">Para cada linha da planilha final (saída do caso 01), com os dados de matrícula do servidor, e número e mês da folha de cada ocorrência de pagamento, buscar na planilha de rubricas de folha de pagamento (planilhão), os pagamentos de $\frac{1}{3}$ de férias e as rubricas que compõem a sua base de cálculo conforme os normativos vigentes.Recalcular os valores devidos de $\frac{1}{3}$ de férias com as rubricas da base de cálculo obtidas e comparar com os valores efetivamente pagos.Consolidar os resultados em uma planilha, indicando para cada servidor se o pagamento efetivo foi compatível com o recálculo, a diferença entre os valores, e destacando eventuais divergências.Gerar como saída, duas planilhas, separando os casos em que não houve inconsistência daqueles em que foram identificadas diferenças. <p>Saída</p> <ul style="list-style-type: none">Planilha com os dados dos recálculos de férias que não tiveram diferença dos valores pagos.Planilha com os dados dos recálculos de férias que tiveram diferença dos valores pagos. |
| 3.3. Periodicidade dos resultados | Eventual (nos testes da auditoria). |

Histórico de Revisões:

- 16/06/2025 1.0 - Apresenta os objetivos, casos de interesse e os procedimentos a serem implementados em Python.