



ESTADO DO PARANÁ TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Núcleo de Controle Interno



MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

Objetivo: Analisar a conformidade e legalidade da realização das etapas do procedimento de concessão de diárias pagas a magistrados e servidores no período de 2011 a 2013.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<p><u>Requerimento e Anuência</u></p> <p><i>O requerimento para a concessão de diárias está em conformidade com as disposições das Resoluções nº 08/2009 (magistrados) e 09/2009 (servidores) do TJPR e respectivas alterações?</i></p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Resoluções nº 08 e 09/2009 – TJPR, e respectivas alterações;✓ Expedientes de solicitação de diárias TJPR;✓ Resolução nº 73/2009 – CNJ.	<ul style="list-style-type: none">✓ Análise documental;✓ Exame de registros;✓ Correlação entre informações.	<ul style="list-style-type: none">✓ Verificar a existência e o preenchimento da solicitação de diária;✓ Verificar se a solicitação de diária está protocolada;✓ Avaliar se a solicitação de concessão de diária foi protocolada com data anterior ao início do deslocamento;✓ Verificar a existência de descrição pormenorizada do motivo do deslocamento;<u>Detalhamento do procedimento:</u><ul style="list-style-type: none">- Verificar se a motivação apresentada na solicitação está detalhada e justifica o deslocamento;✓ Verificar a compatibilidade entre as datas de saída e retorno do deslocamento do servidor/magistrado, com aquelas descritas no motivo, caso houver;✓ Verificar se a solicitação de diária está acompanhada por documentos que justifiquem o deslocamento;✓ Verificar a existência da assinatura do requerente;✓ Havendo anotação de curso superior na solicitação de diária, verificar se há respectivo registro no Sistema de Gerenciamento de Recursos Humanos;✓ Caso as diárias sejam solicitadas com base em formação superior, verificar se a graduação do servidor é compatível com	<ul style="list-style-type: none">✓ Ausência de solicitação de diária;✓ Preenchimento inadequado da solicitação de diária;✓ Solicitação de diária não foi protocolada;✓ Solicitação de diária protocolada após a data de início do deslocamento;✓ Motivação insuficiente na solicitação da diária;✓ Incompatibilidade entre as datas de saída e retorno do deslocamento do servidor/magistrado e o motivo do deslocamento;✓ Os documentos apresentados não autorizam o deslocamento;✓ Solicitação de diária sem assinatura do requerente;✓ Ausência de registro do curso superior no Sistema de Gerenciamento de Recursos Humanos;✓ Formação superior incompatível com as atividades que exerce no Poder Judiciário.✓ Ausência de interesse público para o deslocamento realizado;✓ Ausência de correlação entre o motivo do deslocamento e as atribuições do cargo efetivo ou as atividades desempenhadas no exercício da função comissionada ou do cargo em comissão.



ESTADO DO PARANÁ

TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Núcleo de Controle Interno



Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
				<ul style="list-style-type: none">as atividades por ele exercidas no Poder Judiciário.✓ Avaliar a compatibilidade do motivo do deslocamento com o interesse público;✓ Avaliar a correlação entre o motivo do deslocamento e as atribuições do cargo efetivo ou as atividades desempenhadas no exercício da função comissionada ou do cargo em comissão.✓ Verificar se há anuência do superior imediato;✓ Avaliar se o assinante como superior imediato possui função ou designação para o cargo de chefia ou direção da unidade de lotação do requerente.	<ul style="list-style-type: none">✓ Ausência de anuência do superior imediato;✓ Ausência de competência do superior imediato que anuiu a solicitação.
02	<p><u>Processamento e Autorização</u></p> <p><i>Há regular tramitação do expediente de concessão de diárias no TJPR, com as devidas verificações e registros pertinentes, bem como a autorização pelo ordenador de despesas está fundamentada em resolução própria ao tema?</i></p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Resoluções nº 08 e 09/2009 – TJPR, e respectivas alterações;✓ Expedientes de solicitação de diárias TJPR;✓ Resolução nº 73/2009 – CNJ.	<ul style="list-style-type: none">✓ Análise documental;✓ Exame de registros;✓ Correlação entre informações.	<ul style="list-style-type: none">✓ Analisar se a solicitação foi processada pela Subsecretaria antes da data inicial do deslocamento;✓ Verificar se o não processamento pela Subsecretaria antes da data inicial do deslocamento está fundamentado no artigo 6º das Resoluções nº 08 e 09/2009;✓ Avaliar se o recebimento da solicitação pela Subsecretaria ocorreu com anterioridade suficiente para processamento do pedido antes da data inicial do deslocamento;✓ Verificar se há documento formal emitido pela Subsecretaria em que se registrou a análise dos requisitos fundamentais e legais para concessão de diária;✓ Avaliar se o número de diárias a serem concedidas registradas no despacho de apresentação da Subsecretaria está em conformidade com aquelas requeridas na	<ul style="list-style-type: none">✓ Solicitação processada pela Subsecretaria após a data inicial do deslocamento, sem apresentar a justificativa prevista nas Resoluções;✓ Prazo insuficiente para subsecretaria processar a solicitação;✓ Ausência de documento formal emitido pela Subsecretaria em que se registrou a análise da solicitação;✓ Número de diárias do despacho de apresentação da Subsecretaria está em desconformidade com as requeridas na solicitação;✓ Ausência de apresentação assinada pelo responsável competente no despacho a ser submetido ao ordenador de despesas;✓ Despachos da Subsecretaria e do ordenador de despesas não estão fundamentados nos dispositivos legais



ESTADO DO PARANÁ
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
Núcleo de Controle Interno



Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
				<ul style="list-style-type: none">solicitação;✓ Avaliar a existência de apresentação assinada pelo responsável competente no despacho a ser submetido ao ordenador de despesas;✓ Analisar se os despachos da Subsecretaria e do ordenador de despesas estão fundamentados nos dispositivos legais aplicáveis;✓ Verificar se há no expediente comprovante de publicação do despacho de autorização da diária.	<ul style="list-style-type: none">aplicáveis;✓ Ausência de comprovante de publicação do despacho de autorização da diária no expediente.
03	<p>Pagamento</p> <p>Os pagamentos de diárias do TJPR foram realizados em conformidade com a legislação aplicável?</p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Resoluções nº 08 e 09/2009 – TJPR, e respectivas alterações;✓ Expedientes de solicitação de diárias TJPR;Resolução nº 73/2009 – CNJ.✓ Portal da Transparência do TJPR;✓ Lei de acesso à informação – Lei Federal nº 12.527/2011 e LC 131/2009;✓ Lei da Transparência – Lei Estadual nº 16.595/2010;✓ Lei de Finanças Públicas – Lei Federal nº 4.320/1964;	<ul style="list-style-type: none">✓ Análise documental;✓ Exame de registros;✓ Correlação entre informações;✓ Conferência de cálculos;✓ Entrevista.	<ul style="list-style-type: none">✓ Verificar se a quantidade de diárias pagas esta em conformidade com as diárias autorizadas pelo ordenador de despesas;✓ Verificar se as diárias foram pagas antes da data inicial do deslocamento;✓ Verificar se o pagamento após a data inicial do deslocamento esta fundamento nos termos do dispositivo regulamentar;✓ Verificar se a unidade pagadora teve tempo hábil para realizar o pagamento antes da data inicial de deslocamento;✓ Avaliar se o pagamento das diárias foi fracionado nos termos do dispositivo regulamentar;✓ Conferir se o valor pago esta de acordo com o número de diárias autorizadas e o valor unitário definido;✓ Conferir se os valores pagos estão de acordo com os limites máximos de diárias definidos no artigo 5º dos dispositivos regulamentares;✓ Verificar se a despesa foi classificada na rubrica orçamentária correta;	<ul style="list-style-type: none">✓ Quantidade de diárias pagas esta em desconformidade com as diárias autorizadas pelo ordenador de despesas;✓ Diárias foram pagas após a data inicial do deslocamento, sem justificativa prevista nas Resoluções;✓ Unidade pagadora não teve tempo hábil para realizar o pagamento antes da data inicial de deslocamento;✓ O pagamento das diárias foi fracionado indevidamente, em desacordo com o dispositivo regulamentar;✓ Valor pago esta em desacordo com o número de diárias autorizadas e o valor unitário definido;✓ Valores pagos estão acima dos limites máximos de diárias definidos no artigo 5º dos dispositivos regulamentares;✓ Despesa realizada com a utilização da rubrica orçamentária incorreta;



ESTADO DO PARANÁ
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
Núcleo de Controle Interno



Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
		<ul style="list-style-type: none">✓ SIAF – Sistema Integrado de Administração Financeira;✓ Sistema(s) de diárias utilizado(s) pelo TJPR.		<ul style="list-style-type: none">✓ Verificar se a contabilização da despesa foi realizada corretamente;✓ Verificar a existência dos documentos comprobatórios do pagamento de diárias ao requerente;✓ Verificar se a diária concedida a magistrado foi processada respeitando a alteração do §2º do artigo 2º da Resolução nº 08/2009-TJPR.	<ul style="list-style-type: none">✓ A contabilização da despesa foi realizada incorretamente;✓ Ausência dos documentos comprobatórios do pagamento de diárias ao requerente;✓ Diária foi concedida sem respeitar o §2º do artigo 2º da Resolução nº 08/2009-TJPR.
04	<p><u>Comprovação do Deslocamento</u></p> <p><i>Foram realizadas as devidas comprovações dos deslocamentos que ensejaram na concessão de diárias do TJPR?</i></p>	<ul style="list-style-type: none">✓ Resoluções nº 08 e 09/2009 – TJPR, e respectivas alterações;Resolução nº 73/2009 – CNJ.✓ Expedientes de solicitação de diárias TJPR;	<ul style="list-style-type: none">✓ Análise documental;✓ Exame de registros;✓ Correlação entre informações.	<ul style="list-style-type: none">✓ Verificar a existência dos documentos comprobatórios do deslocamento e da atividade que foi realizada;✓ Verificar se os documentos apresentados trazem as informações necessárias para comprovar a realização do deslocamento, seu período (data e hora) e a localidade de origem e destino.✓ Verificar se os documentos comprobatórios abarcam o período total de deslocamento e respectivas diárias pagas;✓ Verificar se os documentos comprobatórios são de localidade(s) que esteja(m) em conformidade com o(s) autorizado(s);✓ Verificar se os documentos comprobatórios estão devidamente assinados e com identificação nominal e funcional do assinante.	<ul style="list-style-type: none">✓ Ausência dos documentos comprobatórios do deslocamento e da atividade que foi realizada;✓ Comprovantes com informações insuficientes para validar o deslocamento;✓ Documentos comprobatórios não abarcam o período total de deslocamento e respectivas diárias pagas;✓ Documentos comprobatórios são de localidade(s) diversa(s) da(s) autorizada(s);✓ Documentos comprobatórios sem assinatura e identificação nominal e funcional do assinante.