



## MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

### - CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS -

**UNIDADES AUDITADAS (UA's):** DIFIC, DIGES, DIINS, DILOG, DIPES, DRVAC e DITEC.

**OBJETIVO:** Avaliar as estruturas de controle interno e avaliação de riscos, das unidades administrativas do Tribunal de Justiça do Estado do Acre.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<b>As UA's conhecem sua estrutura organizacional desenhada pelo TJAC? (AC)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indagação Escrita;</li> <li>Análise Documental – exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.</li> </ul>	Verificar se as diretorias administrativas do TJAC conhecem e entendem sua estrutura organizacional (competências, atividades, responsabilidades, quadro de pessoal, clima organizacional) conforme Planejamento Estratégico 2015-2020 e Res 180/2013.	1 – Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico do TJAC 2015-2020. 2- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 3- Rotinas administrativas não formalizadas, inadequadas e/ou ausentes. 4- Ausência de gestão por competências. 5- Inadequação de responsabilidades diante as competências 6- Clima organizacional inadequado.
02	<b>As UA's gerenciam, com consciência, os riscos provenientes do desenvolvimento de suas competências?(AR)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indagação Escrita;</li> <li>Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.</li> </ul>	Verificar se, diante o ambiente de trabalho, a identificação/avaliação dos riscos, com a consequente adoção dos controles internos, são realizadas de forma consciente e organizada, conforme o Planejamento Estratégico 2015-2020 e as competências setoriais/gerenciais.	7 – Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020. 8- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 9- Ausência de política de gestão de riscos.
03	<b>As UA's adotam mecanismos de controle visando oportuno tratamento de riscos? (PC)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indagação Escrita;</li> <li>Análise</li> </ul>	Verificar se, diante a avaliação de riscos, há adoção de mecanismos de controle para oportuno tratamento,	10- Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
			Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.	bem como o cumprimento dos processos e políticas organizacionais do TJAC.	11- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 12- Inexistência ou inadequação de tratamento aos riscos identificados.
04	<b>As UA's movimentam as informações sobre os controles internos adotados conforme gestão de riscos?(IC)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indagação Escrita;</li> <li>Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.</li> </ul>	Verificar se, diante a adoção oportuna de mecanismos de controle interno, estes são comunicados a fim de proporcionar as informações necessárias ao gerenciamento de suas competências/atividades em conformidade com a gestão de riscos, assim como com processos e políticas organizacionais do TJAC.	13- Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020. 14- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 15- Inexistente ou inadequada coleta e troca de informações de gestão de riscos.
05	<b>As UA's acompanham a qualidade dos mecanismos de controles internos adotados?(MM)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Indagação Escrita;</li> <li>Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.</li> </ul>	Verificar se, diante o gerenciamento de riscos, há o contínuo aprimoramento dos mecanismos de controle interno a fim de checar sua adequação, bem como as fragilidades e melhorias trazidas diante os riscos identificados/tratados perante a realidade organizacional.	16-Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020. 17- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 18- Inexistente ou inadequado monitoramento dos controles internos diante os riscos identificados/tratados, transformando-os em “novos” riscos. 19- Adoção de controles internos obsoletos e inadequados a realidade organizacional.

**Líder da Auditoria:** Jullyana Barbosa Morais (Analista Judiciário)

**Supervisor:** Rodrigo Roesler (Assessor de Controle Interno)

**Equipe:** - Emerson de Freitas Silva (Analista Judiciário)

- Raul Fernandes Silvério Júnior (Analista Judiciário)