

**Matriz de Procedimentos**Código:
FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIPES e DIFIC	DATA DO PROCEDIMENTO	
OBJETIVO	AUDITORIA DE PESSOAL - INATIVOS - Verificar se os servidores inativos e pensionistas estão recebendo os seus vencimentos conforme o que preconiza a lei pertinente ao assunto, através de amostragem.	PERÍODO ANALISADO	Janeiro à Junho de 2014

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	Há no Tribunal pagamento indevido de alguma verba aos servidores inativos e pensionistas?	- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas; - Normativos internos; - Lei instituidora;	- Exame documental; - Conferência dos cálculos	- Verificar se há servidores inativos ou pensionistas que recebem verbas indevidas; - Verificar se existe servidor inativo exercendo atividade no TJ AC, em desacordo com o que está definido na legislação; - Identificar a previsão em lei ou normativo interno para pagamento das verbas aos inativos; - Realizar conferência dos cálculos;	- Pagamento de hora extra a servidores inativos e pensionistas; - Pagamento de hora extra sem respaldo legal; - Pagamento de hora extra antes de completado o período de 08 (oito) horas diárias; - Pagamento habitual de hora extra;
02	A DIPES tem controle efetivo sobre os rendimentos do servidor aposentado e pensionista em todas as fontes, para pagamento dos benefícios e limite da remuneração?	- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas; - Normativos internos; - Lei instituidora;	- Exame documental; - Conferência dos cálculos	- Verificar a ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas; - Confirmar se os pagamentos efetuados estão de acordo com o que preconiza a legislação; - Verificar se existem servidores inativos e pensionistas recebendo verbas extras;	- A DIGES não tem controle efetivo sobre os pagamentos efetuados aos inativos e pensionista; - A DIGES tem o controle efetivo sobre os pagamentos efetuados aos inativos e pensionista;
03	Existe alguma rubrica na ficha financeira do servidor, sem a devida documentação, após a concessão da aposentadoria ou pensão?	- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas; - Normativos internos; - Lei instituidora;	- Exame documental; - Conferência dos cálculos	- Verificar se existe na ficha financeira do servidor inativo e pensionista a inclusão de alguma rubrica após a concessão da aposentadoria; - Verificar se as rubricas presentes na ficha financeira estão condizentes com as verbas que o servidor deve receber;	- Após a concessão do benefício, na ficha financeira do servidor inativo/pensionista existe verba que não deveria receber; - O servidor inativo/pensionista recebe as verbas de acordo com o que deveria receber;

**Matriz de Procedimentos**

Código:

FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
04	Houve suspensão de execução, revogação, cessação ou alteração de decisão judicial referente às sentenças existentes e foram tomadas as providências para ressarcimento ao erário?	<ul style="list-style-type: none">- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas;- Normativos internos;- Lei instituidora;	<ul style="list-style-type: none">- Exame documental;- Conferência dos cálculos	<ul style="list-style-type: none">- Verificar na ficha financeira do servidor inativo/pensionista se existe alguma verba oriunda de decisão judicial;- Se existir alguma verba oriunda de decisão judicial a que o servidor não faz jus, foram tomadas as devidas providências para ressarcimento das mesmas.	<ul style="list-style-type: none">- Existe a anulação de verbas recebidas indevidamente e forma devidamente ressarcidas;- Não existe anulação de verbas recebidas indevidamente;
05	Existem vantagens pessoais pagas aos servidores inativos e pensionistas, estendida a outros servidores?	<ul style="list-style-type: none">- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas;- Normativos internos;- Lei instituidora;	<ul style="list-style-type: none">- Exame documental;- Conferência dos cálculos	<ul style="list-style-type: none">- Verificar na ficha financeira do servidor aposentado/pensionista se existe vantagens pessoais pagas ao mesmo.- Verificar se esta vantagem pessoal paga ao servidor aposentado / pensionista encontra amparo legal- Verificar se esta vantagem pessoal paga foi estendida aos demais servidores sem amparo legal.	<ul style="list-style-type: none">- Existe vantagem pessoal para servidor aposentado/pensionista paga irregularmente;- Não existe vantagem pessoal paga irregularmente para servidor aposentado/pensionista;- Existe vantagem pessoal paga a servidor aposentado/pensionista paga irregularmente aos demais servidores.
06	O pagamento de Anuênio/quinquênio cumpre os requisitos legais?	<ul style="list-style-type: none">- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas;- Normativos internos;- Lei instituidora;	<ul style="list-style-type: none">- Exame documental;- Conferência dos cálculos	<ul style="list-style-type: none">- Verificar se existem servidores aposentado/pensionista recebendo anuênio/quinquênio sem o devido amparo legal.	<ul style="list-style-type: none">- Existe servidor aposentado/pensionista recebendo anuênio/quinquênio sem o devido amparo legal;- Não existe qualquer irregularidade no pagamento do anuênio/quinquênio dos servidores aposentado/pensionista.
07	As certidões se tempo de serviço foram todas averbadas?	<ul style="list-style-type: none">- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e pensionistas;- Normativos internos;- Lei instituidora;	<ul style="list-style-type: none">- Exame documental;- Conferência dos cálculos	<ul style="list-style-type: none">- Confirmar o tempo de serviço através das certidões averbadas na pasta funcional do servidor aposentado/pensionista.	<ul style="list-style-type: none">- Ocorrência de servidor aposentado/pensionista sem as devidas certidões de tempo de serviço averbadas;- Não existência de qualquer irregularidade nas certidões se tempo de serviço averbadas.
08	Os servidores inativos/pensionistas foram	<ul style="list-style-type: none">- Cadastro e ficha financeira dos servidores inativos e	<ul style="list-style-type: none">- Exame documental;- Conferência dos	<ul style="list-style-type: none">- Confirmar através da pasta funcional e ficha financeira o correto	<ul style="list-style-type: none">- Existem servidores inativos/pensionistas

**Matriz de Procedimentos**Código:
FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
	corretamente enquadrados?	pensionistas; - Normativos internos; - Lei instituidora;	cálculos	enquadramento dos servidores inativos/pensionistas.	enquadrados de forma errada; - Não existem servidores inativos/pensionistas enquadrados de forma errada.