

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

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIGES	DATA DO PROCEDIMENTO	
------------------------------------	--------------	-----------------------------	--

OBJETIVO	Avaliar o cumprimento do PPA 2012/2015 do Tribunal de Justiça do Estado do Acre – TJ AC, tendo como base para análise os exercícios de 2014 e 2015.	PERIODO ANALISADO	2014/2015
-----------------	---	--------------------------	------------------

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	As subações executadas na LOA de 2014 e 2015 estavam previstas no PPA?	- DIGES	- Exame documental	Analisar se as metas estão sendo planejadas e devidamente acompanhadas.	- Execução de subação na LOA de 2014 e 2015 que não estão previstas no PPA.
02	As metas de 2014 e 2015 foram/estão sendo executadas nos valores previstos no PPA?	- Diretorias Administrativas do TJ AC	- Exame documental	- Solicitar junto as diretorias administrativas do TJ AC como está o acompanhamento das metas.	- Ocorrência de uma baixa execução dos orçamentos previstos; - Execução acima do que havia sido previsto no PPA
03	As metas previstas no PPA são planejadas/detalhadas e efetivamente acompanhadas?	- DIGES	- Exame documental	- Verificar se os gastos previstos vão ser utilizados conforme previsão de assinatura do contrato.	- As metas não são devidamente planejadas pela DIGES. - As metas não são devidamente acompanhadas pela DIGES.
04	A distribuição do orçamento para o exercício de 2015 obedece às diretrizes da Resolução CNJ nº 195, de 03 de junho de 2014?	- DIGES	- Exame documental	Verificar se há previsão de distribuição dos recursos orçamentários entre o primeiro e segundo grau de jurisdição	- Não há distribuição de recursos entre os primeiro e segundo graus. - Ocorreu a distribuição de recursos orçamentários entre os graus de jurisdição.
05	Os projetos detalhados não estão em sintonia com os recursos previstos no PPA (assinatura de contrato próximo ou após término do plano)?	- Diretorias Administrativas do TJ AC	- Exame documental	- Identificar junto as diretorias responsáveis se os contratos estão sendo assinados muito próximos ao término do PPA.	- Os projetos detalhados não estão em sintonia com os recursos previstos no PPA (assinatura de contrato próximo ou após término do plano)