

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

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIGES/DIFIC	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 2013 e 2014.	PERIODO ANALISADO	2013/2014
-----------------	---	--------------------------	------------------

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	As subações executadas na LOA de 2013 e 2014 estavam previstas no PPA?	- DIFIC	- Exame documental	Analisar se as metas estão sendo planejadas e devidamente acompanhadas.	- Execução de subação na LOA de 2013 e 2014 que não estão previstas no PPA.
02	As metas de 2013 e de 2014 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	As unidades administrativas têm recursos humanos suficientes para cumprir todas as metas incluídas no PPA e na LOA?	- DIGES/DIFIC	- Exame documental	Verificar se as metas estão sendo planejadas e acompanhadas e se as diretorias administrativas possuem recursos humanos suficientes para cumprir as metas.	- As unidades administrativas não possuem recursos humanos suficientes para cumprir todas as metas do PPA e na LOA
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)