

# MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

## AUDITORIA NO SETOR DE TRANSPORTES DO TJ - AC

**OBJETIVO:** Avaliar com confiabilidade e a fidedignidade os registros, controles, utilidades e a adequação do uso dos veículos oficiais, bem como dos gastos com combustíveis e manutenção dos mesmos, sendo eles integrantes ou não da frota do Poder Judiciário, através do Setor de Transportes, no período compreendido entre **janeiro/2011 a junho/2012**.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de Informação	Técnica(s) de Auditoria	Procedimento(s)	Possíveis Achados
01	<b>Classificação:</b> Os veículos oficiais do Poder Judiciário estão classificados de acordo com a classificação estabelecida pelo CNJ?	⇒ Resolução 27/2011 do CONAD – TJ AC; ⇒ Resolução 83/2009, CNJ;	⇒ Exame documental;	⇒ Verificar se há veículos classificados em desacordo com a Resolução 83 do CNJ.	⇒ Classificação de veículos em desconformidade com a legislação.
02	<b>Utilização:</b> Há no Tribunal veículos oficiais que estão sendo utilizados em desconformidade com as normas legais?	⇒ Resolução 27/2011 do CONAD – TJ AC; ⇒ Resolução 83/2009, CNJ; ⇒ Ficha de controle de utilização dos veículos;	⇒ Exame documental;	⇒ Verificar se a forma de controle de utilização dos veículos oficiais está de acordo com a Res.83/2009 do CNJ.	⇒ Veículos utilizados em dias não permitidos, salvo os casos permitidos; ⇒ Veículos utilizados em horário não permitido; ⇒ Veículos não recolhidos à garagem do órgão ao término da circulação diária, ressalvadas as exceções.

03	<p><b>Identificação dos veículos oficiais:</b> Os veículos do Poder Judiciário estão identificados corretamente de acordo com a legislação vigente?</p>	<p>⇒ Documento dos veículos; ⇒ Resolução 27/2011 do CONAD – TJ AC; ⇒ Resolução 83/2009, CNJ</p>	<p>⇒ Exame documental; ⇒ Conferência dos veículos;</p>	<p>⇒ Verificar se nos documentos dos veículos constam placas oficiais; ⇒ Verificar o tipo de identificação nos veículos oficiais.</p>	<p>⇒ Veículos oficiais utilizando placas comuns; ⇒ Veículos oficiais de representação e os de uso institucional sem a devida inscrição externa e visível do respectivo nome ou sigla nas placas de fundo preto ou em outra parte deles; ⇒ Veículos oficiais de serviço, sem a identificação nas laterais, acrescida da expressão “Uso Exclusivo em Serviço”.</p>
04	<p><b>Multas de Trânsito:</b> O Tribunal está responsabilizando o condutor dos veículos, pelo pagamento das Multas por infrações de trânsito?</p>	<p>⇒ Resolução 27/2011 do CONAD – TJ AC; ⇒ Resolução 83/2009, CNJ ⇒ Comprovantes de ressarcimento.</p>	<p>⇒ Exame documental;</p>	<p>⇒ Verificar se o Tribunal está adotando medidas de ressarcimento ao erário dos valores referentes às multas de trânsito, bem como a punição dos responsáveis, se comprovado o dolo ou culpa do agente condutor do veículo.</p>	<p>⇒ Pagamento de multas pelo Tribunal de Justiça sem devido ressarcimento pelos responsáveis; ⇒ Ausência de apuração de responsabilidade do agente condutor.</p>
05	<p><b>Combustíveis:</b> O consumo de combustível está dentro da cota mensal de acordo com o critério administrativo e orçamentário?</p>	<p>⇒ Controle de abastecimento dos veículos de representação, institucional e de serviço;</p>	<p>⇒ Exame documental; ⇒ Conferência de cálculo;</p>	<p>⇒ Comparar o consumo de combustível com o valor da cota mensal;</p>	<p>⇒ Consumo de combustível superior a cota mensal;</p>

06	<p><b>Manutenção dos Veículos Oficiais:</b> A Manutenção dos veículos está de acordo com a legislação vigente?</p>	<p>⇒ Resolução 83/2009 CNJ ⇒ Controle de manutenção (peças e serviços) de representação, institucional e de serviços.</p>	<p>⇒ Exame documental; ⇒ Conferência de cálculo;</p>	<p>⇒ Comparar o valor de manutenção (peças e serviços) com o valor da cota mensal.</p>	<p>⇒ Valor da manutenção (peças e serviços) superior a cota mensal;</p>
07	<p><b>Divulgação das quantidades de veículos por categoria:</b> Há publicação da quantidade de veículos por categoria em conformidade com a legislação?</p>	<p>⇒ Resolução 27/2011 do CONAD – TJ AC; ⇒ Resolução 83/2009 do CNJ; ⇒ Diário da Justiça;</p>	<p>⇒ Exame documental;</p>	<p>⇒ Verificar se até 31 de janeiro do exercício de 2012, existe publicação no Diário da Justiça da quantidade de veículos oficiais utilizados, em cada uma das categorias definidas no art. 2º da /Res.83/2009 e Res.27/2011 do CONAD - TJ AC;</p>	<p>⇒ Inexistência de publicação no Diário da Justiça. ⇒ Publicação do quantitativo de veículos inadequada.</p>
08	<p><b>Regularidade tributária e securitária:</b> Os veículos oficiais estão com licenciamento e seguro atualizados?</p>	<p>⇒ Documentos dos veículos; ⇒ Comprovantes de pagamentos.</p>	<p>⇒ Exame documental.</p>	<p>⇒ Verificar no exercício de 2011/2012, se os veículos oficiais estavam em situação regular.</p>	<p>⇒ Ausência de pagamento do licenciamento, seguro e seguro DPVAT.</p>