



MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

- ORÇAMENTO -

UNIDADE AUDITADA: DIGES E DIFIC.

OBJETIVO: Avaliar o cumprimento do PPA 2016/2019 do Tribunal de Justiça do Estado do Acre – TJAC, tendo como base para análise o exercício 2017.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<i>As sub ações executadas na LOA de 2017 estavam previstas no PPA?</i>	<ul style="list-style-type: none"> DIGES. 	<ul style="list-style-type: none"> Exame documental. 	<ul style="list-style-type: none"> Analisar se as metas estão sendo planejadas e devidamente acompanhadas; 	1 – Execução de sub ações na LOA de 2015 e 2016 que não estão previstas no PPA;
02	<i>As metas de 2016 e de 2019 foram/estão sendo executadas nos valores previstos no PPA ?</i>	<ul style="list-style-type: none"> DIGES e DIFIC 	<ul style="list-style-type: none"> Exame documental. 	<ul style="list-style-type: none"> Solicitar junto a DIGES como está o acompanhamento das metas. 	2 – Ocorrência de uma baixa execução dos orçamentos previstos; 3 – Execução acima do que havia sido previsto no PPA.
03	<i>As metas previstas no PPA são planejadas/detalhadas e efetivamente acompanhadas?</i>	<ul style="list-style-type: none"> DIGES 	<ul style="list-style-type: none"> Exame documental. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar se os gastos previstos vão ser utilizados conforme previsão de assinatura do contrato. 	3 – As metas não são devidamente planejadas pela DIGES; 4 - As metas não são devidamente acompanhadas pela DIGES.
04	<i>Os projetos detalhados estão em sintonia com os recursos previstos no PPA?</i>	<ul style="list-style-type: none"> DIGES e DIFIC 	<ul style="list-style-type: none"> Exame documental. 	<ul style="list-style-type: none"> Identificar junto as diretorias responsáveis se os contratos estão sendo assinados muito próximos ao término do PPA. 	5 – Os projetos detalhados não estão em sintonia com os recursos previstos no PPA (assinatura de contrato próximo ou após término do plano).

Líder da Auditoria: Emerson de Freitas Silva (Analista Judiciário)

Supervisor: Cinara Silva de Oliveira Martins (Assessora –Chefe de Controle Interno)

Equipe: - Eline Silva Mendonça (Analista Judiciário)

- Raul Fernandes Silvério Júnior (Analista Judiciário)

- Jullyana Barbosa Moraes (Analista Judiciário)