



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ACRE
Tribunal de Justiça
Assessoria de Controle Interno

AUDITORIA Nº 004/2018 - Auditoria na elaboração e execução do PPA

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

QUESTÃO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES REQUERIDOS	FONTES DE INFORMAÇÃO	PROCEDIMENTOS	POSSÍVEIS ACHADOS
01 - As subações executadas na LOA de 2018 estavam previstas no PPA?	Exame documental	<ul style="list-style-type: none">• Constituição Federal;• Lei nº 4.320/64;• Lei Complementar nº 101/00;• PPA e LOA.	Analisar se as metas estão sendo planejadas e devidamente acompanhadas.	1 - Execução de subação na LOA de 2018 que não estão previstas no PPA.
02 - As metas de 2016/2019 foram/estão sendo executadas nos valores previstos no PPA?	Exame documental.	<ul style="list-style-type: none">• Constituição Federal;• Lei nº 4.320/64;• Lei Complementar nº 101/00;• PPA e LOA.	Solicitar junto a DIGES como está o acompanhamento das execuções conforme o PPA.	2 - Ocorrência de uma baixa execução dos orçamentos previstos; 3 - Execução acima do que havia sido previsto no PPA
03 - As metas previstas no PPA são planejadas/detalhadas e efetivamente acompanhadas?	Exame documental.	<ul style="list-style-type: none">• Constituição Federal;• Lei nº 4.320/64;• Lei Complementar nº 101/00;• PPA e LOA.	Verificar se os gastos previstos vão ser utilizados conforme previsão de assinatura do contrato.	4 - As metas não são devidamente planejadas ou detalhadas pela DIGES. 5 - As metas não são devidamente acompanhadas pela DIGES.
04 - Os projetos detalhados estão em sintonia com os recursos previstos no PPA?	Exame documental.	<ul style="list-style-type: none">• Constituição Federal;• Lei nº 4.320/64;• Lei Complementar nº 101/00;• PPA e LOA.	Identificar junto as diretorias responsáveis se os contratos estão sendo assinados muito próximos ao término do PPA.	6 - Os projetos detalhados não estão em sintonia com os recursos previstos no PPA