



## MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

### - CONVÊNIOS -

**UNIDADE AUDITADA:** DIGES, DIFIC, DILOG E DRVAC.

**OBJETIVO:** Avaliar os procedimentos de execução dos recursos de convênio, no período de janeiro à julho de 2017.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<b>Os recursos liberados foram depositados e geridos em conta bancária específica do convênio, na forma prevista nos artigos 24, § 1º e 54, § 1º da Portaria Interministerial nº 507, de 24 de novembro de 2011?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Extrato bancário da conta específica;</li> <li>Documentos que respaldam a movimentação da conta (cópias de cheque e outras formas de saque e movimentação).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exame documental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analisar se os recursos liberados ficaram depositados e foram geridos em conta específica do convênio, no Banco do Brasil, na CEF ou em outra instituição bancária.</li> <li>- Verificar se a movimentação da conta específica realizou-se exclusivamente mediante cheque nominativo, ordem bancária, transferência eletrônica disponível ou outra modalidade de saque autorizada pelo Banco Central, em que fiquem identificados sua destinação e o credor.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 – Movimentação dos recursos em conta não específica ou banco não autorizado;</li> <li>2 - Movimentação irregular da conta específica do convênio</li> </ul>
02	<b>Há desvio de finalidade do objeto do convênio?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Termo de convênio;</li> <li>Portal dos Convênios - Siconv.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exame documental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analisar as informações obtidas com a descrição do objeto do convênio para constatar se há compatibilidade entre os mesmos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>3- Desvio de finalidade.</li> </ul>
03	<b>A Execução do convênio está sendo feita conforme o projeto aprovado?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cronograma físico-financeiro</li> <li>Plano de trabalho.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exame documental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analisar a compatibilidade existente entre os cronogramas físicos e financeiros e os prazos de execuções registrados nos relatórios de acompanhamento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>4 – Inexecução ou execução parcial do projeto pactuado;</li> </ul>

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados

**Líder da Auditoria:** Eline Silva de Mendonça (Analista Judiciário)

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

**Equipe:** - Emerson de Freitas Silva (Analista Judiciário)

- Raul Fernandes Silvério Júnior (Analista Judiciário)

- Jullyana Barbosa Moraes (Analista Judiciário)