



MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

- FOLHA DE PAGAMENTO -

Objetivo: Verificar a regularidade dos procedimentos relativos ao pagamento de verbas remuneratórias na folha de pagamento do Tribunal de Justiça, no período compreendido entre **janeiro/2013 a DEZEMBRO/2013**.

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<p><u>Hora extra:</u></p> <p><i>Há no Tribunal pagamento indevido de hora extra aos servidores (ativos e inativos) e pensionistas?</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cadastro e ficha financeira dos servidores ativos, inativos e pensionistas; - Normativos internos; - Lei instituidora; 	<ul style="list-style-type: none"> - Exame documental; - Conferência dos cálculos 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar se há servidores inativos ou pensionistas que recebem hora extra; - Verificar como a jornada de trabalho está definida na legislação; - Identificar a previsão em lei ou normativo interno para pagamento de hora extra; - Verificar se há pagamento de hora extra acima do limite diário previsto na legislação? - Identificar o divisor utilizado no cômputo das horas extras; - Identificar em qual rubrica é realizado o crédito da hora extra; - Realizar conferência dos cálculos; - Verificar se há pagamento de hora extra antes de completada a jornada diária de 08 (oito) horas? - Verificar se há habitualidade no pagamento da hora extra no período analisado; 	<ul style="list-style-type: none"> - Pagamento de hora extra a servidores inativos e pensionistas; - Pagamento de hora extra sem respaldo legal; - Pagamento de hora extra antes de completado o período de 08 (oito) horas diárias; - Pagamento habitual de hora extra;