



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

AUDITORIA Nº 005/2018 - Controles internos administrativos

MATRIZ DE PLANEJAMENTO

QUESTÃO DE AUDITORIA	INFORMAÇÕES REQUERIDOS	FONTES DE INFORMAÇÃO	PROCEDIMENTOS	POSSÍVEIS ACHADOS
1-As UAs conhecem sua estrutura organizacional desenhada pelo TJAC?	Indagação escrita e análise documental – exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.	Questionário de avaliação de controles internos encaminhados as unidades auditadas (UA's)	Verificar se as diretorias administrativas do TJAC conhecem e entendem sua estrutura organizacional (competências, atividades, responsabilidades, quadro de pessoal, clima organizacional) conforme Planejamento Estratégico 2015-2020 e Res 180/2013.	1-Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico do TJAC 2015-2020 2-Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013 3-Normativos e/ou Rotinas administrativas não formalizadas, inadequadas e/ou ausentes 4-Ausência de gestão por competências 5-Inadequação de responsabilidades diante as competências 6-Clima organizacional inadequado 7-Quantidade insuficiente de servidores
2-As UAs gerenciam, com consciência, os riscos provenientes do desenvolvimento de suas competências?	Indagação escrita e análise documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.	Questionário de avaliação de controles internos enviados as unidades auditadas (UA's).	Verificar se, diante o ambiente de trabalho, a identificação/avaliação dos riscos com a consequente adoção dos controles internos, são realizadas de forma consciente e organizada, conforme o Planejamento Estratégico 2015-2020 e as competências setoriais/gerenciais.	10- Ausência de política de gestão de riscos. 8- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 9 – Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020.
3-As UAs adotam mecanismos de controle visando oportuno tratamento de riscos?	Indagação escrita e análise documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.	Questionário de avaliação de controles internos enviados as unidades auditadas (UA's).	Verificar se, diante a avaliação de riscos, há adoção de mecanismos de controle para oportuno tratamento, bem como o cumprimento dos processos e políticas organizacionais do TJAC.	11- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013 12- Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020. 13- Inexistência ou inadequação de tratamento aos riscos identificados.
4-As UAs movimentam as informações sobre os controles internos adotados conforme gestão de riscos?	Indagação escrita e análise documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.	Questionário de avaliação de controles internos enviados as unidades auditadas (UA's).	Verificar se, diante a adoção oportuna de mecanismos de controle interno, estes são comunicados a fim de proporcionar as informações necessárias ao gerenciamento de suas competências/atividades em conformidade com a gestão de riscos, assim como com processos e políticas organizacionais do TJAC.	14-Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 15- Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020. 16- Inexistente ou inadequada coleta e troca de informações de gestão de riscos.
5-As UAs acompanham a qualidade dos mecanismos de controles internos adotados?	Indagação escrita e análise documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos.	Questionário de avaliação de controles internos enviados as unidades auditadas (UA's).	Verificar se, diante o gerenciamento de riscos, há o contínuo aprimoramento dos mecanismos de controle interno a fim de checar sua adequação, bem como as fragilidades e melhorias trazidas diante os riscos identificados/tratados perante a realidade organizacional.	17- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013. 18-Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020. 19- Adoção de controles internos obsoletos e inadequados a realidade organizacional. 20-Inadequado monitoramento dos controles internos diante os riscos identificados/tratados.