

MATRIZ DE PROCEDIMENTOS

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIFIC, DIGES, DIINS, DILOG, DIPES, DRVAC, DVRJU e DITEC	DATA DO PROCEDIMENTO	01/10/2020
OBJETIVO	Verificar a regularidade dos procedimentos relativos aos controles internos administrativos do TJAC, com base em gestão de riscos.	PERIODO ANALISADO	2020

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	<i>As UA's conhecem sua estrutura organizacional desenhada pelo TJAC? (AC)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's. 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagação Escrita; • Análise Documental – exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos. • Inspeção • Entrevista 	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.	<p>1 – Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico do TJAC 2015-2020.</p> <p>2- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013, alterada pela Res 237/2019.</p> <p>3- Rotinas administrativas não formalizadas, inadequadas e/ou ausentes.</p> <p>4- Ausência de gestão por competências.</p> <p>5- Inadequação de responsabilidades diante as competências</p> <p>6- Clima organizacional inadequado.</p>
02	<i>As UA's gerenciam, com consciência, os riscos provenientes do desenvolvimento de suas competências?(AR)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's. 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagação Escrita; • Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos. • Inspeção • Entrevistas 	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.	<p>7 – Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020.</p> <p>8- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013, alterada pela Res 237/2019</p> <p>9- Ausência de política de gestão de riscos.</p>

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
03	As UA's adotam mecanismos de controle visando oportuno tratamento de riscos? (PC)	<ul style="list-style-type: none"> • Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's. 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagação Escrita; • Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos. • Inspeção • Entrevistas 	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.	<p>10- Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020.</p> <p>11- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013, alterada pela Res 237/2019.</p> <p>12- Inexistência ou inadequação de tratamento aos riscos identificados.</p>
04	As UA's movimentam as informações sobre os controles internos adotados conforme gestão de riscos?(IC)	<ul style="list-style-type: none"> • Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's. 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagação Escrita; • Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos. • Inspeção • Entrevistas 	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.	<p>13- Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020.</p> <p>14- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013, alterada pela Res 237/2019</p> <p>15- Inexistente ou inadequada coleta e troca de informações de gestão de riscos.</p>
05	As UA's acompanham a qualidade dos mecanismos de controles internos adotados?(MM)	<ul style="list-style-type: none"> • Questionário de Avaliação de Controles Internos enviados as UA's. 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagação Escrita; • Análise Documental - exame de processos, atos formalizados e documentos avulsos. • Inspeção • Entrevistas 	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.	<p>16-Atuação em desconformidade com o Planejamento Estratégico TJAC 2015-2020.</p> <p>17- Atuação em desconformidade com as competências setoriais – Res 180/2013, alterada pela Res 237/2019</p> <p>18- Inexistente ou inadequado monitoramento dos controles internos diante os riscos identificados/tratados, transformando-os em “novos” riscos.</p> <p>19- Adoção de controles internos obsoletos e inadequados a realidade organizacional.</p>

Líder da Auditoria: Jullyana Barbosa Morais (Analista Judiciário)

Supervisor: Rodrigo Roesler (Assessor de Controle Interno)

Equipe: - Emerson de Freitas Silva (Analista Judiciário)

- Raul Fernandes Silvério Júnior (Analista Judiciário)