



Matriz de Procedimentos

Código:
FOR-AUDIN-001-03
(V.00)

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIPES	DATA DO PROCEDIMENTO	
OBJETIVO	AUDITORIA DIPES – ACUMULAÇÃO DE CARGOS – A presente auditoria tem como objetivo a fiscalização da formalidade com relação a acumulação de cargos no Tribunal de Justiça do Estado do Acre, referentes ao período de 01/01/2023 à 30/06/2023.	PERÍODO ANALISADO	Janeiro de 2023 a junho 2023

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	Existem mecanismos de controle capazes de sistematicamente identificar eventuais acúmulos indevidos de cargos, empregos ou funções de servidores do TJ AC?	– Constituição Estadual – Lei 258/2013 – LC 39/93 – Jurisprudência acerca da matéria	- Exame documental;	- Análise da matriz de risco da DIPES. - Realização de entrevista com os gestores da DIPES. - Análise dos controles internos administrativos. - Verificar se existe uma solicitação aos servidores, no momento da posse, de declaração de acúmulo de cargo público -	- Dificuldade em realizar verificação sistemática e periódica de ocorrência de acúmulo de cargos - Falta de critérios de análise sobre a possível acumulação de cargos pela DIPES no momento da admissão.
02	Existem servidores do TJ AC em situação de acúmulo ilegal de cargos, empregos ou funções?	– Constituição Estadual – Lei 258/2013 – LC 39/93 – Jurisprudência acerca da matéria	- Exame documental - Cruzamento de dados - Pesquisa em banco de dados (TCE AC)	- Verificar através do cruzamento de dados as possíveis divergências nas contratações relacionadas a acumulação de cargos. - Verificar os mecanismos de controles utilizados pela DIPES com o objetivo de mitigar os riscos de ocorrência de acúmulo indevido de cargos, empregos e funções públicas. - Verificar se existe uma planilha de controle relacionada ao tema em análise - Verificar junto aos órgãos de controle	- Índícios de acumulação de cargos, empregos e funções públicas, em desconformidade com a legislação vigente. - Inexistência de controle interno na DIPES - Número exagerado de situações de acumulação de cargos



Matriz de Procedimentos

Código:
FOR-AUDIN-001-03
(V.00)

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
				externo acesso periódico aos resultados do cruzamento de informações funcionais de servidores públicos, contidas nas bases de dados da Previdência Social e do Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos	