



Matriz de Procedimentos

Código:
FOR-AUDIN-001-03
(V.00)

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DIFIC	DATA DO PROCEDIMENTO	11/10/2023
------------------------------------	--------------	-----------------------------	-------------------

OBJETIVO	AUDITORIA DIFIC – Avaliação das demonstrações contábeis com foco na reavaliação patrimonial	PERIODO ANALISADO	Janeiro de 2023 a julho 2023
-----------------	---	--------------------------	-------------------------------------

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	Os bens imóveis do TJAC que estão registrados nas demonstrações contábeis, passaram por reavaliação patrimonial e os lançamentos contábeis de acréscimo e diminuição patrimonial ocorridos ao longo do exercício financeiro foram realizados tempestivamente e em atendimento às orientações constantes no MCASP e PCASP?	- Relatório analítico do ativo não circulante imobilizado; - Relatório analítico do Patrimônio Líquido - PL; - Demonstração das variações patrimoniais - DVP; - MCASP	- Exame documental - Exame de escrituração - Exame dos registros auxiliares	- Análise contábil das informações constantes nos relatórios gerados pela DIFIC (GECTL) - Análise da matriz de risco da DIFIC - Verificar através do cruzamento de informações as possíveis divergências com relação a escrituração dos bens móveis e imóveis. - Sumarização	- Não existência de laudo técnico emitido por perito especializado ou entidade especializada, referente a reavaliação dos bens móveis e imóveis; - Não é efetuada a reavaliação específica para os bens de TI; - É feita periodicamente a reavaliação dos bens móveis e imóveis do TJAC;
02	Há reavaliação do Ativo Imobilizado, nas contas relativas a imóveis?	- Relatório analítico do ativo não circulante imobilizado; - Relatório analítico do Patrimônio Líquido - PL; - Demonstração das variações patrimoniais - DVP; - Lei 4.320/64 - MCASP	- Exame documental - Exame de escrituração - Exame dos registros auxiliares	- Análise contábil das informações constantes nos relatórios gerados pela DIFIC (GECTL) - Análise da matriz de risco da DIFIC - Verificar através do cruzamento de informações as possíveis divergências com relação a escrituração dos bens móveis e imóveis. - Sumarização	- Existe instrumento utilizado para formalizar o procedimento de reavaliação dos bens do TJ AC; - Existência de Portaria que nomeie comissão ou comitê responsável pela reavaliação de bens no âmbito do TJAC;
03	Há divergências entre os valores descritos na relação de bens enviados pelo setor de	- Relatório analítico do ativo não circulante imobilizado;	- Exame documental - Exame de escrituração	- Análise contábil das informações constantes nos relatórios gerados pela	- Existem valores referentes aos bens móveis e imóveis que não estão sendo



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
	material e patrimônio e os valores registrados na contabilidade (THEMA) para a conta "equipamentos de TIC"	- Relatório analítico do Patrimônio Líquido - PL; - Demonstração das variações patrimoniais - DVP; - MCASP	- Exame dos registros auxiliares	DIFIC (GECTL) - Sumarização	contabilizados - Não existe avaliação específica referente aos bens de TIC