

**Matriz de Procedimentos**Código:
FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

ÓRGÃO OU ENTIDADE ANALISADA	DILOG e DIFIC	DATA DO PROCEDIMENTO	
OBJETIVO	AUDITORIA TERCEIRIZAÇÃO - Verificar a aplicação da Resolução nº 183 do CNJ, referente à abertura de contas vinculadas nos contratos de prestação de serviço prestados nas dependências do Tribunal de Justiça do Estado do Acre – TJ AC.	PERÍODO ANALISADO	2013/2014

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
01	Foram efetuadas as aberturas de contas vinculadas conforme os critérios estabelecidos na Resolução CNJ 98/2009 ou 169/2013, alterada pela 183/2013?	- Documentação da DIFIC - Contrato de prestação de serviço - Dados bancários	- Análise documental - Reunião junto a DIFIC	- Verificar junto a DIFIC a abertura das contas vinculadas, conforme estabelece a Resolução do CNJ 183/2013.	- Foram abertas as contas vinculadas; - Não foi aberta as contas vinculadas; - Foram abertas as contas vinculadas, mas não foram retidos os valores; - Foram abertas as contas vinculadas e foram retidos valores divergentes do determinado.
02	Existe a planilha de contingenciamento de verbas trabalhistas elaborada segundo os critérios estabelecidos na Resolução CNJ 98/2009 ou 169/2013, alterada pela 183/2013; e percentuais estabelecidos no contrato?	- Planilha de contingenciamento nos autos; - Documento do contrato.	- Análise documental	- Observar se o contingenciamento previsto na Resolução 98/2009 e 169/2013, foi calculado conforme percentuais estabelecidos no contrato.	- Contingenciamento de verbas trabalhistas calculado em desacordo com os percentuais pactuados no contrato.
03	Consta nos autos a fiscalização sobre a movimentação de trabalhadores do contrato?	- Quadro demonstrativo de postos vagos e faltas no período anterior ao faturado; - Quadro demonstrativo de férias e licenças concedidas; - Quadro das admissões/demissões;	- Análise documental	- Verificar se no caso de férias, licenças, postos vagos e faltas, todas relativas ao mês anterior, houve ou não substituição, para ser deduzida da Nota Fiscal - Verificar a fiscalização DRH em relação a frequência; uniformes e EPI's; e,	- Ausência de fiscalização quanto a frequência; entrega de uniformes e EPI's; e, documentos trabalhistas e previdenciários relacionado a admissão/demissão.

**Matriz de Procedimentos**Código:
FOR-ASCOI-001-03
(V.00)

Qn	Questão de Auditoria	Fontes de informação	Técnica(s) de auditoria	Procedimento(s)	Possíveis achados
		<ul style="list-style-type: none">- Quadro de faltas e de cobertura;- Comprovação de uniformes e EPI's.		documentos trabalhistas e previdenciários relacionados a admissão/demissão.	
04	Foram apresentadas as Certidões de Regularidade Fiscal e Trabalhista perante Fazenda Federal; Fazenda Estadual, Fazenda Municipal; União-Dívida Ativa; Seguridade Social-INSS; FGTS; e, da Justiça do Trabalho?	<ul style="list-style-type: none">- Relatório "SISTEMA DE CADASTRO DE FORNECEDORES – Consulta de fornecedores" para o CNPJ da empresa que presta serviço no contrato.	<ul style="list-style-type: none">- Análise documental	<ul style="list-style-type: none">- Verificar se as certidões de regularidade fiscal e trabalhista, disponibilizadas no cadastro de fornecedores, apresentam a validade devida.	<ul style="list-style-type: none">- Ausência de Certidões de regularidade fiscal e trabalhista;- Certidões fora do prazo de validade