

## OBJETIVO

Assegurar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna.

## MÉTODO

Após a conclusão de cada trabalho, disponibilizaram-se questionários semiestruturados para:

- Unidades auditadas;
- Supervisores dos trabalhos;
- Equipes de auditoria interna.

## ELEMENTOS AVALIADOS

- Planejamento do trabalho;
- Execução do trabalho;
- Relacionamento com a unidade cliente;
- Comunicação dos resultados;
- Preparo da equipe.

## AUDITORIAS AVALIADAS E RESPECTIVOS SUMÁRIOS EXECUTIVOS

- **Adicional de Qualificação:** Auditoria Integrada sobre a concessão e o pagamento do Adicional de Qualificação decorrente de ações de treinamento – Processo STJ n. 24.191/2021. [Sumário executivo aqui.](#)
- **Promoção, Progressão e Avaliação de Desempenho:** Auditoria Integrada para avaliar os procedimentos adotados pela administração relacionados à concessão de promoção e progressão funcional e à avaliação de desempenho – Processo STJ n. 24.398/2021. [Sumário executivo aqui.](#)
- **Acessibilidade Digital:** Auditoria de Acessibilidade Digital – Processo STJ n. 21.930/2021. [Sumário executivo aqui.](#)
- **Auditoria de Contas Anuais:** Processo STJ n. 17.177/2021. [Relatório e certificado de auditoria aqui.](#)

## ESCALA DE AVALIAÇÃO CONTÍNUA DA QUALIDADE

NÍVEIS DE AVALIAÇÃO DA QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA					
	Nível 1 Introductório	Nível 2 Emergente	Nível 3 Estabilizado	Nível 4 Progressivo	Nível 5 Avançado
O que significa	Práticas de auditoria interna inexistentes	Práticas de auditoria interna realizadas de maneira informal	Normas e padrões de auditoria interna utilizados esporadicamente	Normas e padrões de auditoria interna utilizados na maioria das vezes	Normas e padrões de auditoria interna utilizados plenamente
O que significa	0 a 30	30 a 50	50 a 80	80 a 90	90 a 100

## UNIDADES AUDITADAS

- Gabinete do Diretor-Geral;
- Centro de Formação e Gestão Judiciária CEFOR;
- Comissão de Acessibilidade e Inclusão;
- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Orçamento e Finanças;
- Secretaria de Gestão de Pessoas;
- Secretaria de Tecnologia da Informação e Comunicação;
- Secretaria de Comunicação Social.

**QUANTIDADE DE  
QUESTIONÁRIOS  
RESPONDIDOS:**

**33**

## RESULTADO DO ÍNDICE GERAL DE AVALIAÇÃO CONTÍNUA – IGAC:

Gráfico 1: Índice de cada Elemento do Questionário – IEQ

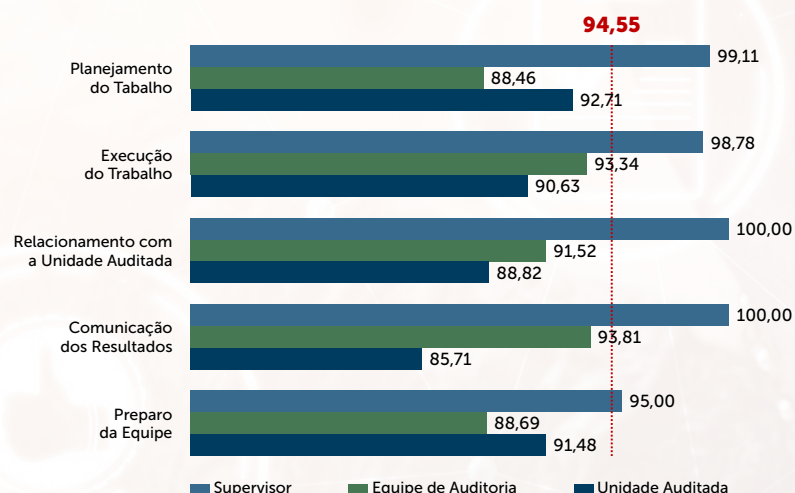


Gráfico 1: Conforme os dados do gráfico, a avaliação dos respondentes alcançou um Índice Geral de Avaliação Contínua – IGAC médio de 94,55 pontos, posicionando as auditorias em voga no Nível 5 – Avançado, o que significa a adoção de normas e padrões na rotina dos trabalhos desenvolvidos, sendo os mecanismos e instrumentos necessários suficientes e adequados para atender plenamente às necessidades dos atores envolvidos, conforme escala do [Programa de Avaliação da Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna – PAQMAI](#). No entanto, ressalva-se que esse resultado decorre, em grande parte, das avaliações dos supervisores, uma vez que, na visão das equipes de auditoria e das unidades auditadas, a avaliação dos elementos do questionário está abaixo do IGAC médio.

Gráfico 2: Resultado do IGAC por Auditoria e Tipo de Respondente



Gráfico 2: O gráfico apresenta os índices de avaliação proferidos pela equipe de auditoria, pelo supervisor e pelas unidades auditadas, para cada auditoria. Entre os valores alcançados, no que se refere à Auditoria de Contas Anuais, observam-se avaliações bem distintas entre supervisores (98,33 pontos), equipe de auditoria (86,64 pontos) e unidades auditadas (72,19 pontos). Isso demonstra que, na visão dos supervisores, o processo deveria ser avaliado no Nível 5 – Avançado; na visão da equipe de auditoria, no Nível 4 – Progressivo; e, na visão das unidades auditadas, no Nível 3 – Estabilizado. Essa divergência de avaliação indica que ainda há necessidade de aperfeiçoamento do processo de auditoria das contas do STJ. Assim como no primeiro gráfico, os índices alcançados são comparados ao IGAC médio das auditorias avaliadas no semestre.

Gráfico 3: IGAC por Auditoria

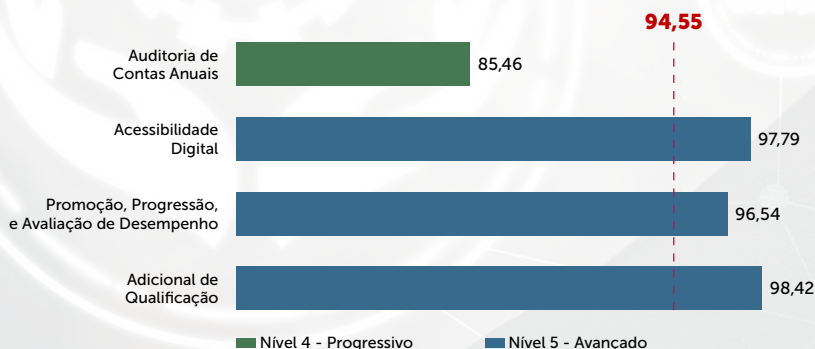


Gráfico 3: Conforme o gráfico, das quatro auditorias avaliadas, **três alcançaram o Nível 5 – Avançado**, mais elevado e que representa o uso integral de normas e padrões nas etapas dos trabalhos, e **uma, a Auditoria de Contas Anuais, o Nível 4 – Progressivo**, que representa a utilização de normas e padrões de auditoria interna na maior parte das vezes. Dessa forma, fica evidenciada a necessidade de melhoria do processo de contas anuais com o intuito de elevar seu patamar de avaliação ao nível avançado.