

OBJETIVO:

Assegurar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna.

MÉTODO:

Após a conclusão de cada trabalho, disponibilizam-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

- **Prevenção e Combate a Incêndio:** Auditoria nos procedimentos adotados na proteção e salvaguarda de ativos vulneráveis, com enfoque na prevenção e combate a incêndio e continuidade de negócios no STJ – Processo STJ 014.115/2022, [Sumário Executivo aqui](#)
- **Conta Vinculada:** Auditoria de conformidade – gestão da conta vinculada no STJ – Processo STJ 027.339/2022, [Sumário executivo aqui](#)
- **Ressarcimento de Cessão:** Auditoria integrada sobre ressarcimentos em razão da cessão de servidores – Processo STJ 030.127/2022, [Sumário executivo aqui](#)
- **Estudos técnicos preliminares:** Auditoria de conformidade - Estudos Técnicos Preliminares – Processo 27376/2022, [Sumário executivo aqui](#)

ESCALA DE AVALIAÇÃO CONTÍNUA DA QUALIDADE:

NÍVEIS DE AVALIAÇÃO DA QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA					
	Nível 1 Introdotório	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
Pontuação representativa	0 a 30	30 a 50	50 a 80	80 a 90	90 a 100

UNIDADES AUDITADAS:

- Coordenadoria de Acessibilidade e Inclusão - ACI
- Coordenadoria de Pagamento - CPAG
- Secretaria de Administração - SAD
- Secretaria de Orçamento e Finanças – SOF
- Secretaria de Segurança - SSE

QUANTIDADE DE QUESTIONÁRIOS RESPONDIDOS:

24

RESULTADO DO ÍNDICE GERAL DE AVALIAÇÃO CONTÍNUA - IGAC:

GRÁFICO 1: Índice de cada Elemento do Questionário - IEQ

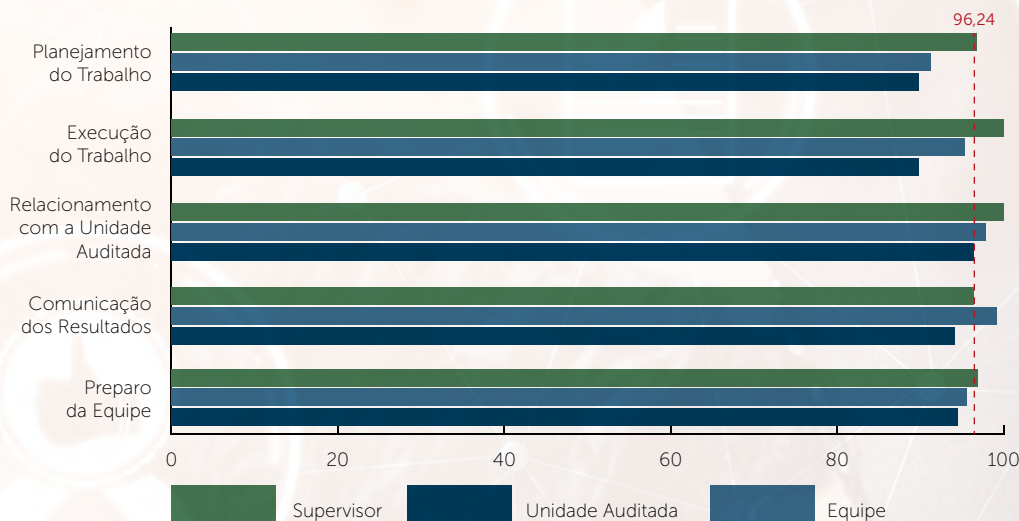


Gráfico 1:

Conforme os dados do gráfico, a avaliação dos respondentes alcançou um Índice Geral de Avaliação Contínua - IGAC médio de 96,24 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 de 2 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

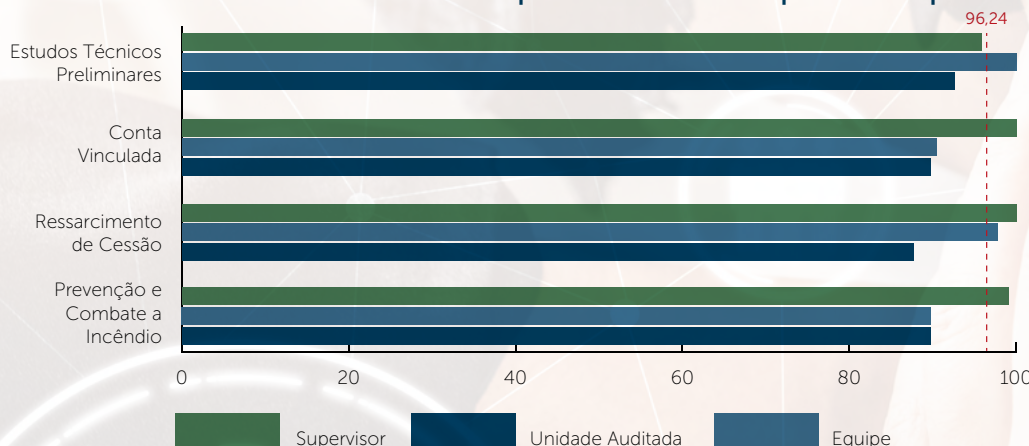


Gráfico 2:

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, 3 auditorias foram unânimes em seus resultados: Prevenção e Combate a Incêndio, Conta Vinculada e Estudos Técnicos Preliminares, em que unidades, equipes e supervisores avaliaram como Nível 05 - Avançado (pontuação entre 90 e 100). Já a Auditoria de Ressarcimento de Cessão apresentou divergências: enquanto a equipe e o supervisor classificaram como Nível 05 - Avançado, a unidade auditada avaliou como Nível 04 - Progressivo. Assim como no primeiro gráfico, os índices alcançados são comparados ao IGAC médio das auditorias avaliadas no semestre.

GRÁFICO 3: IGAC por Auditoria

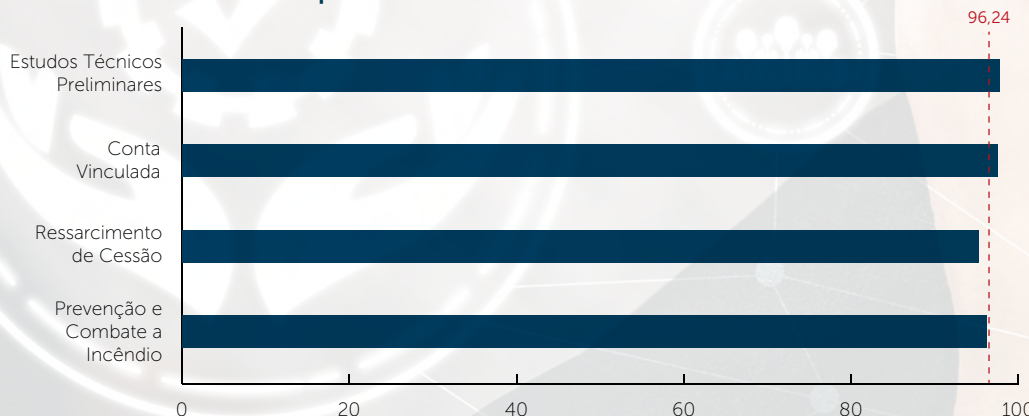


Gráfico 3:

Conforme o gráfico, das quatro auditorias avaliadas, todas alcançaram o Nível 5 - Avançado, que é o mais elevado e significa que as normas e padrões de auditoria interna estão sendo plenamente utilizados. Dessa forma, fica evidenciada a qualidade dos trabalhos de auditoria realizados no âmbito do Superior Tribunal de Justiça. Aqui os índices alcançados também são comparados ao IGAC médio das auditorias avaliadas no semestre.

OBS: A unidade Secretaria de Segurança, apesar de ter sido auditada (Prevenção de Combate a Incêndio), não respondeu ao questionário de avaliação.