



Tribunal Regional Eleitoral
do Maranhão

Programa de Qualidade da Auditoria Interna

PQA

Auditoria Interna



Sumário

Introdução	3
1. Do Programa de Qualidade da Auditoria Interna	4
2. Dos objetivos a serem alcançados pelo Programa de Qualidade da Auditoria Interna	4
3. Da estrutura do Programa de Qualidade da Auditoria Interna	5
3.1 Da avaliação interna	5
3.1.1 Das avaliações contínuas	5
3.1.1.1 Avaliação contínua na perspectiva da equipe executora	6
3.1.1.2 Avaliação contínua na perspectiva do supervisor da equipe de cada trabalho	6
3.1.1.3 Avaliação contínua na perspectiva da unidade auditada	6
3.1.2 Das avaliações periódicas	6
3.1.2.1 Avaliação periódica na perspectiva da unidade de auditoria interna	7
3.1.2.2 Avaliação periódica na perspectiva da alta Administração	7
3.2 Da avaliação das consultorias	7
3.3 Da avaliação das Ações Coordenadas e Integradas de Auditoria	7
3.4 Da escala de avaliação interna	8
3.5 Da avaliação externa	8
4. Do cálculo da pontuação de cada questionário	9
4.1 Questionários de Avaliação Contínua	9
4.2 Questionários de Avaliação Periódica	10
5. Do cálculo da pontuação da unidade	11
Anexo I – Estrutura da Avaliação Interna da Atividade e da função Auditoria Interna	13
Anexo II – Questionário de Avaliação Contínua – Avaliação (assurance)	15
Anexo III – Questionário de Avaliação Contínua – Consultorias	22
Anexo IV – Questionário de Avaliação Contínua – Ação Coordenada de Auditoria (CNJ) e Auditoria Integrada (TSE)	28
Anexo V – Questionário de Avaliação Periódica	34

Introdução

A Resolução do Conselho Nacional de Justiça (CNJ) 309, de 11 de março de 2020, que aprovou as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário DIRAUD-Jud, instituiu, no Capítulo IX, as diretrizes para a elaboração do Programa de Qualidade de Auditoria no âmbito do Poder Judiciário.

De acordo com os artigos 62 a 68 da Resolução CNJ 309/2020, cada unidade de auditoria do Poder Judiciário deverá instituir e manter programa de qualidade de auditoria que contemple toda a atividade de auditoria, prevendo avaliações internas e externas.

Com isso, a Auditoria Interna (AI) do Tribunal Regional Eleitoral do Maranhão (TRE-MA) estabeleceu o Programa de Qualidade de Auditoria (PQA), que abrange os aspectos da atividade de auditoria interna, instituído pela Resolução TRE-MA **xxxx**, de **agosto** de 2022.

O PQA se orienta ainda pelas Normas Internacionais de Auditoria, contempladas na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (International Professional Practices Framework – IPPF) do The Institute of Internal Auditors – IIA Global¹:

- 1300 – Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade;
- 1310 – Requisitos do Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade;
- 1311 – Avaliações Internas;
- 1312 – Avaliações Externas;
- 1320 – Reporte do Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade;
- 1321 – Uso de “Em Conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna”;
- 1322 – Divulgação de Não Conformidade.

Também estão contempladas, na fundamentação legal e metodológica, as seguintes referências que podem auxiliar a Auditoria Interna na realização das avaliações:

- Leis e normas nacionais;
- Orientações Práticas do IIA Global;
- Guia Prático do IIA Global: Programa de Avaliação da Qualidade e Melhoria;
- Guias, manuais, regulamentos e demais normativos internos adotados pela Auditoria Interna (AI);
- Recomendações e determinações do TCU, do CNJ ou do TSE.

O PQA será atualizado e revisto, em alinhamento com a revisão dos planos estratégicos pela Auditoria Interna, devendo observar a estrutura proposta no normativo do CNJ que prevê avaliações internas, compostas por duas partes relacionadas entre si: a avaliação contínua e as avaliações periódicas; e as avaliações externas, que poderão ser realizadas por meio de autoavaliação, feita pela própria AI, validada por órgão externo e independente, ou realizada por órgão externo e independente.

1. Do Programa de Qualidade da Auditoria Interna

O Programa de Qualidade da Auditoria Interna – PQA será aplicado aos trabalhos de avaliação (*assurance*) e de consultoria realizados pela Auditoria Interna (AI) e visa medir o nível de qualidade da atividade de auditoria, além de identificar oportunidades de melhorias.

O programa objetiva analisarⁱⁱ:

- a) conformidade dos trabalhos de auditoria com as normas e com o Código de Ética da Auditoria Interna;
- b) adequação do estatuto, objetivos, políticas e procedimentos da atividade de auditoria interna aos propósitos institucionais;
- c) contribuição das recomendações propostas pela auditoria interna para o aprimoramento da governança, a gestão de riscos e o sistema de controle do TRE-MA;
- d) abrangência da cobertura do universo de auditoria;
- e) cumprimento das normas legislativas, regulamentares e governamentais a que se sujeita a auditoria interna;
- f) riscos que afetam o funcionamento e os objetivos da auditoria interna;
- g) eficácia da atividade de melhoria contínua e adoção das melhores práticas;
- h) agregação de valor, melhoria nas operações e contribuição para a realização dos objetivos institucionais do TRE-MA;
- i) relevância da prestação de asseguarção¹ e consultoria;
- j) atendimento às expectativas da Presidência do Tribunal, da Auditoria Interna e de outras partes interessadas.

2. Dos objetivos a serem alcançados pelo Programa de Qualidade da Auditoria Interna

A avaliação da qualidade dos trabalhos de auditoria interna visa aumentar a credibilidade das recomendações propostas pela auditoria interna.

Assim, em alinhamento ao que prescreve a Resolução CNJ 309/2020, os objetivos centrais do Programa de Qualidade da Auditoria Interna – PQA são:

- a) obter *feedback* dos clientes de auditoria e outros interessados, com o objetivo de identificar oportunidades de aprimoramento do processo de auditoria conduzido pela unidade de Auditoria Interna do TRE-MA;
- b) avaliar a concisão das fases estabelecidas no planejamento de auditoria;
- c) revisar trabalhos realizados pelas unidades de auditoria em todas as suas etapas, de modo a fornecer diagnósticos que apontem as melhores práticas a serem disseminadas ou indiquem fragilidades a serem mitigadas;

¹ Asseguarção: significa prestar segurança ao processo de auditoria.

- d) avaliar a qualidade da supervisão dos trabalhos de auditoria;
- e) avaliar a infraestrutura de suporte e de apoio às atividades de auditoria interna;
- f) avaliar o valor agregado pelo trabalho de auditoria às unidades auditadas;
- g) avaliar demais métricas de desempenho definidas em normas e manuais de auditoria;
- h) prover avaliações externas com o objetivo de obter opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos desenvolvidos pela unidade de auditoria interna.

3. Da estrutura do Programa de Qualidade da Auditoria Interna

Para obter uma cobertura dos aspectos da atividade de auditoria interna, o programa será aplicado sob duas perspectivas: avaliação interna e avaliação externa, conforme Figura 1ⁱⁱⁱ:

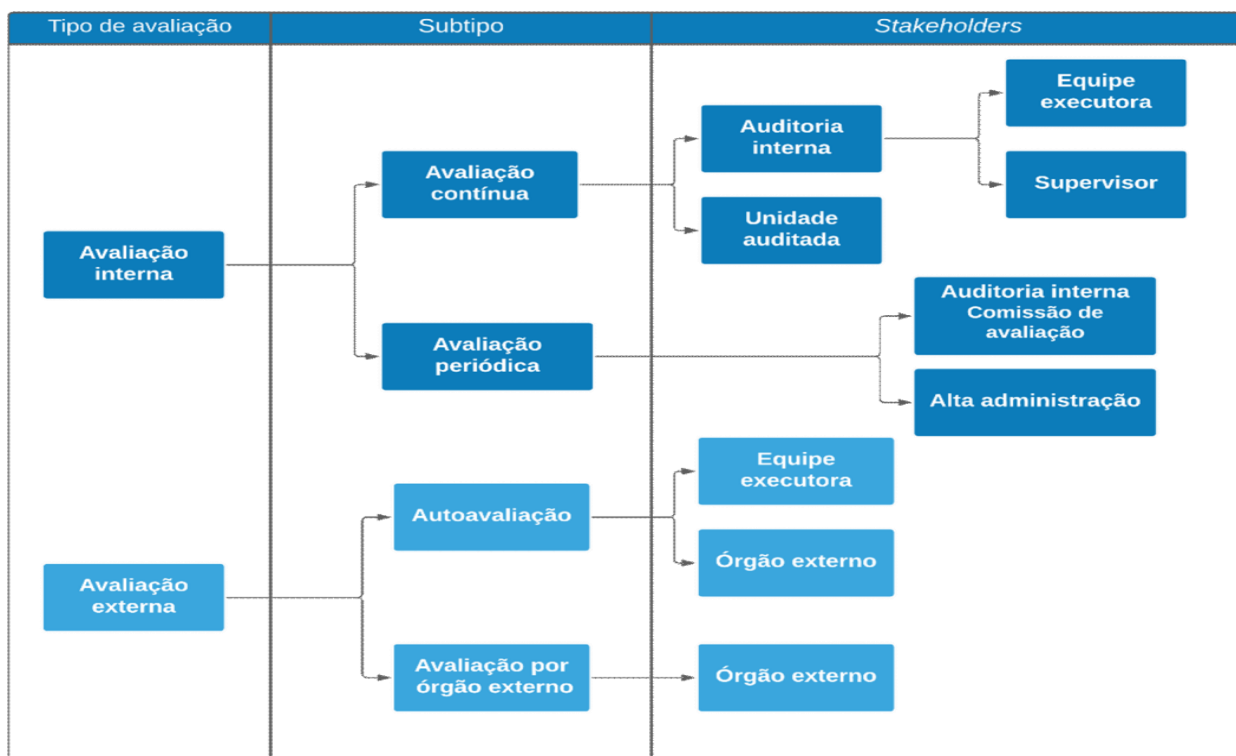


Figura 1 – Estrutura de Avaliação do PQA

3.1 Da avaliação interna

As avaliações internas contemplam: avaliações contínuas e avaliações periódicas.

3.1.1 Das avaliações contínuas

A avaliação contínua, realizada por trabalho de avaliação (*assurance*), é aplicada ao final de cada trabalho previsto no Plano Anual de Auditoria – PAA, com o objetivo de verificar a eficiência dos processos de auditoria, incluindo o planejamento, a execução, a supervisão, a comunicação dos resultados, o monitoramento e a interação com os auditados, de forma a identificar possíveis oportunidades de aprimoramento.

Em observância à Resolução CNJ 308, de 11 de março de 2020, caberá ao titular da Auditoria Interna comunicar anualmente o desempenho da unidade com relação ao Plano Anual de Auditoria. Assim, os indicadores de qualidade poderão subsidiar o relatório anual das atividades previstas no inciso I do art. 5º da norma retromencionada, com o objetivo de promover e reforçar o patrocínio da alta Administração em relação à atividade de auditoria interna.

3.1.1.1 Avaliação contínua na perspectiva da equipe executora

Logo após o envio do Relatório à Presidência do Tribunal, os servidores da equipe executora da Auditoria Interna farão a avaliação de cada trabalho de que tenham participado.

Essa avaliação será feita com base no questionário aplicado às equipes executoras depois da conclusão de cada trabalho nos termos do Anexo II.

3.1.1.2 Avaliação contínua na perspectiva do supervisor da equipe de cada trabalho

A atuação da equipe de cada trabalho da auditoria interna será avaliada pelo titular da Auditoria Interna, que tem a responsabilidade pela supervisão do trabalho de auditoria.

Os itens avaliados variam segundo escala interna a cada questionário e o modelo de questionário aplicado à supervisão encontra-se no Anexo II.

3.1.1.3 Avaliação contínua na perspectiva da unidade auditada

Na avaliação contínua na perspectiva da unidade auditada, a percepção dos gestores será obtida por meio da aplicação de questionários estruturados, constante do Anexo II, encaminhados ao titular da unidade auditada, com o objetivo de coletar a avaliação em cada trabalho realizado pela Auditoria Interna.

3.1.2 Das avaliações periódicas

A avaliação periódica é um processo de avaliação de qualidade da auditoria para verificar a conformidade da atuação da unidade de auditoria interna com os padrões normativos e operacionais estabelecidos, a eficiência e a eficácia da auditoria interna, o valor agregado da auditoria interna à organização de modo a fornecer diagnósticos que apontem melhores práticas a serem disseminadas ou indiquem fragilidades a serem mitigadas.

A cada dois anos são conduzidas avaliações periódicas para certificar se a condução da função auditoria interna opera com eficácia, eficiência e em conformidade com o Código de Ética e o Estatuto de Auditoria Interna do TRE-MA, bem como as Normas para Prática Profissional da Auditoria Interna.

Essas avaliações também examinam os planos, as políticas, os procedimentos e as práticas da atividade de auditoria interna, definidos internamente, além dos requisitos legislativos e regulatórios aplicáveis.

A avaliação periódica deve aferir os seguintes aspectos^{iv}:

- a) se as políticas e os procedimentos, abrangendo questões técnicas e

administrativas, estão documentados para orientar a equipe de auditoria em conformidade com a definição de auditoria interna, o Código de Ética de Auditoria Interna do TRE-MA e as normas;

- b) se o trabalho de auditoria está em conformidade com as políticas e procedimentos escritos;
- c) se o trabalho de auditoria atinge as finalidades gerais e as responsabilidades descritas no Estatuto de Auditoria Interna;
- d) se o trabalho de auditoria está em conformidade com a definição de auditoria interna, o Código de Ética e as normas internacionais;
- e) se o trabalho de auditoria interna atende às expectativas dos interessados;
- f) se a atividade de auditoria interna agrega valor e melhora as operações da organização;
- g) se os recursos para a atividade de auditoria interna são eficientes e utilizados de maneira efetiva.

Os questionários de avaliação periódica, constantes do Anexo V, são subdivididos em duas avaliações: uma referente à comissão composta por membros da equipe de auditoria e outra referente à alta Administração. Ambas compõem um conjunto de itens que avaliam a governança das atividades de auditoria.

3.1.2.1 Avaliação periódica na perspectiva da unidade de auditoria interna

A avaliação periódica feita pela própria unidade de auditoria interna é a mais ampla de todas e dada a sua complexidade, esta avaliação será conduzida por equipe capacitada da Auditoria Interna (AI), designada para este fim (Comissão de Avaliação).

A equipe avaliadora organizará as evidências em processo administrativo autuado para a avaliação e o modelo do questionário aplicado nesta etapa está demonstrado no Anexo V.

3.1.2.2 Avaliação periódica na perspectiva da alta Administração

A avaliação da alta Administração será feita pelos gestores e o questionário será aplicado ao Presidente, Vice-Presidente/Corregedor(a) e Diretor(a)-Geral, abordando aspectos relacionados aos serviços prestados pela Auditoria Interna.

3.2 Da avaliação das consultorias

A avaliação das consultorias, constante do Anexo III, seguirá os padrões de cálculo estabelecidos para avaliações contínuas, devendo ser respondida pela equipe que atuou na execução da consultoria (Questionário QACC1), pelo supervisor dos trabalhos de consultoria (QACC2) e pela unidade consultante (Questionário QACC3).

3.3 Da avaliação das Ações Coordenadas e Integradas de Auditoria

A avaliação das Ações Coordenadas (CNJ) e Integradas (TSE) de Auditoria, constante do Anexo IV, seguirá os mesmos padrões estabelecidos para avaliações contínuas, devendo ser respondida pela equipe que atuou na realização da ação (Questionário QACO1/QAIT1), pelo supervisor dos trabalhos da ação (Questionário

QACO2/QAIT2), e pela unidade auditada (QACO3/QAIT3).

3.4 Da escala de avaliação interna

O resultado apurado, na realização da avaliação interna, será classificado conforme os níveis a seguir, estabelecidos na Escala de Avaliação do IIA – *The Path to Quality*^v:

- **INTRODUTÓRIO**: prática inexistente, não implementada ou não funcional. Considera-se em fase introdutória quando for observado que os mecanismos e instrumentos utilizados estão parcialmente presentes, mas não são suficientes e não atendem às necessidades dos envolvidos;
- **EMERGENTE**: prática realizada de maneira informal, esporádica e eventual em algumas situações, áreas ou aspectos. Considera-se emergente quando for observado que os mecanismos e instrumentos necessários são parcialmente suficientes, mas não atendem regularmente às necessidades dos envolvidos;
- **ESTABILIZADO**: prática realizada de acordo com normas e padrões de forma intermitente. Considera-se estabilizada quando for observado que os mecanismos e instrumentos necessários são parcialmente suficientes e atendem regularmente às necessidades dos envolvidos;
- **PROGRESSIVO**: prática realizada de acordo com normas e padrões definidos na maioria das vezes. Considera-se em fase progressiva quando for observado que os mecanismos e instrumentos necessários são suficientes e atendem satisfatoriamente às necessidades dos envolvidos;
- **AVANÇADO**: prática realizada de acordo com normas e padrões definidos. Considera-se fase avançada quando for observado que os mecanismos e instrumentos necessários são suficientes e adequados e atendem plenamente às necessidades dos atores envolvidos.

Cada nível terá pontuação que, conforme o resultado das avaliações dos questionários, por um critério objetivo, indicará o escalonamento dos trabalhos da unidade de auditoria, conforme tabela a seguir:

	Escala de avaliação de qualidade da Auditoria Interna				
	Nível 01 Introdutório	Nível 02 Emergente	Nível 03 Estabilizado	Nível 04 Progressivo	Nível 05 Avançado
Pontuação (x)	$0 < x \leq 30$	$30 < x \leq 50$	$50 < x \leq 80$	$80 < x \leq 90$	$90 < x \leq 100$

3.5 Da avaliação externa

A avaliação externa da atividade de auditoria interna ocorrerá a cada quatro anos, em uma das seguintes formas: autoavaliação pela própria auditoria interna deste Tribunal, validada por órgão externo e independente, ou realizada diretamente por órgão externo e independente.

Essa avaliação ou validação da autoavaliação da unidade de Auditoria Interna ocorrerá preferencialmente a cada ciclo do planejamento estratégico do órgão, podendo ser realizada por um avaliador independente ou equipe de avaliação de fora da organização, com qualificação na prática de auditoria interna, bem como no processo de avaliação da qualidade.

Para tanto, devem ser observados os seguintes preceitos^{vi}:

- os avaliadores externos deverão expressar opinião sobre todo o espectro de garantia dos trabalhos realizados pela atividade de auditoria interna, incluindo sua conformidade com a definição de auditoria interna e os normativos internos adotados pela Auditoria Interna;
- os avaliadores deverão concluir sobre a eficiência e eficácia da atividade de auditoria interna na execução de suas funções e sobre o cumprimento das expectativas das partes interessadas;
- a avaliação externa deverá emitir opinião independente sobre os trabalhos de auditoria realizados pela unidade e sua conformidade com o disposto nos normativos internos, nas Normas para a Prática da Auditoria Interna, no Estatuto e Código de Ética de Auditoria Interna do TRE-MA e na legislação aplicável.

As avaliações externas serão realizadas com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), do IIA, de modo que o seu resultado obtenha opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados pela unidade e sua conformidade com o disposto nos normativos aplicáveis.

As avaliações por órgão externo serão conduzidas por profissional ou organização, que sejam qualificados e independentes na prática de auditoria interna e no processo de avaliação de qualidade, externos à estrutura da Auditoria Interna.

É vedada a realização de avaliações externas recíprocas em um mesmo ciclo.

4. Do cálculo da pontuação de cada questionário

4.1 Questionários de Avaliação Contínua

Os Questionários de Avaliação Contínua, constantes do Anexo II, III e IV, são subdivididos em cinco grupos; assim, cada grupo responde por 20 pontos de uma pontuação total de 100 pontos.

Para cálculo da pontuação de cada questionário aplicado, o avaliador deverá somar a quantidade de quesitos de cada grupo, que deverá ser tomado como 100% dos 20 pontos atribuídos a cada grupo e, após, somar a quantidade de itens assinalados como “Concordo”.

Ao final deverá ser aplicada a seguinte fórmula:

$$\Sigma_{AC}(x) = \left[\frac{\Sigma \text{ de itens marcados como 'CONCORDO'.}}{\Sigma \text{ de itens de cada grupo (x)}} \right] \times 20$$

Supondo que o grupo 01 – Planejamento, tenha 10 itens e que apenas 4 tenham sido assinalados “Concordo”, teríamos a seguinte pontuação para o grupo 1 (PG1):

$$AC1 = (4/10) \times 20, \text{ logo } AC1 = 8 \text{ pontos}$$

Para obter a pontuação de cada questionário, basta somar os resultados de todos os grupos.

Supondo que cada grupo tenha tido a mesma pontuação, teríamos:

$$\Sigma ACx = (8 + 8 + 8 + 8 + 8), \text{ logo a pontuação do questionário é 40.}$$

Para cálculo da pontuação total da avaliação contínua, o avaliador deverá somar a pontuação de cada questionário (QACA1, QACA2 e QACA3) com o produto do valor individual de cada questionário pelo seu devido peso, conforme tabela abaixo. Ao final, é só dividir o resultado por 4, aplicando a fórmula da tabela de pesos:

Tabela de Pesos	
QACA 1	Peso 1
QACA 2	Peso 1
QACA 3	Peso 2

$$TAC = \frac{\Sigma AC_{QACA1} + \Sigma AC_{QACA2} + \Sigma AC_{QACA3}}{4}$$

Dessa forma, supondo que o Questionário QACA1 tenha obtido 40 pontos e o Questionário QACA2 tenha obtido 60 pontos, e o Questionário QACA3 tenha obtido 20 pontos, teríamos a seguinte pontuação para a avaliação contínua (TAC):

$$TAC = \frac{\{(40 \times 1) + (60 \times 1) + (20 \times 2)\}}{4}, \text{ logo } TAC = 35 \text{ pontos}$$

4.2 Questionários de Avaliação Periódica

Os Questionários de Avaliação Periódica, constantes do Anexo V, são subdivididos em 6 grupos. Cada grupo responde por 1/6 dos pontos, em uma pontuação total de 100.

Para cálculo da pontuação de cada questionário aplicado, o avaliador deverá

somar a quantidade de quesitos de cada grupo, que deverá ser tomado como 100% de 1/6 dos pontos atribuídos a cada grupo e, após, somar a quantidade de itens assinalados como “Concordo”.

Ao final, deverá ser aplicada a seguinte fórmula:

$$\sum AP_{(x)} = \left[\frac{\sum \text{de itens marcados como 'CONCORDO'}}{\sum \text{de itens de cada grupo (x)}} \right] \times \frac{100}{6}$$

Supondo que o grupo 01 – Serviços e Papel da Auditoria Interna, tenha 10 itens e que apenas 4 tenham sido assinalados como “Concordo”, teríamos a seguinte pontuação para o grupo 1 (AP1):

$$AP1 = (4/10) \times (100/6), \text{ logo } AP1 = 6,67 \text{ pontos}$$

Para obter a pontuação de cada questionário, basta somar os resultados de todos os grupos, obtendo o resultado da avaliação do questionário.

Supondo que cada grupo tenha obtido a mesma pontuação, teríamos:

$$\sum APx = (6,67 + 6,67 + 6,67 + 6,67 + 6,67 + 6,67), \text{ ou seja, } 40,02 \text{ pontos}$$

Para cálculo da pontuação total da avaliação periódica, o avaliador deverá somar a pontuação de cada Questionário (QAP1, QAP2), dividindo o resultado por 2.

$$TAP = \frac{\sum AP_{QAP1} + \sum AP_{QAP2}}{2}$$

Dessa forma, supondo que o Questionário QAP1 tenha obtido 40 pontos e o Questionário QAP2 tenha obtido 60 pontos, teríamos a seguinte pontuação para a avaliação periódica (TAP):

$$TAP = [(40+60)/2], \text{ logo } TAP = 50 \text{ pontos}$$

O modelo do questionário a ser aplicado nesta avaliação está demonstrado no Anexo V.

5. Do cálculo da pontuação da unidade

A unidade de auditoria consolidará uma pontuação bianual, por meio da média das avaliações contínuas e da avaliação periódica.

Assim, para o cálculo da pontuação da unidade deverá ser utilizada a seguinte fórmula:

$$\text{Pontuação da Unidade} = \frac{\text{Maca} + \text{Macc} + \text{Maco} + \text{TAP}}{4}$$

Onde:

- Maca é a média das avaliações contínuas para avaliações (*assurance*);
- Macc é a média das avaliações contínuas para consultoria;
- Maco é a média das avaliações para Ações Coordenadas (CNJ) e Integradas (TSE) de Auditoria; e
- TAP é o total da Avaliação periódica.

Anexos^{vii}.

Anexo I – Estrutura da Avaliação Interna da Atividade e da função Auditoria Interna

Quem?	Quando?	Mede o quê?	Para quê?
Equipe	A cada trabalho realizado	A percepção e satisfação quanto ao trabalho realizado	Para aferir a qualidade de um trabalho específico na visão da equipe.
Supervisor	A cada trabalho realizado	A percepção e satisfação quanto ao trabalho realizado e quanto à atuação da equipe	Para aferir a qualidade de um trabalho específico, a atuação da equipe e os resultados, na visão de quem supervisiona o trabalho.
Gestor da Unidade Auditada	A cada trabalho realizado	A forma como foi conduzido o trabalho, a atuação da equipe de auditoria e os resultados de um trabalho específico	Para aferir como os servidores e gestores das unidades auditadas perceberam a atuação da equipe de auditoria, a condução e os resultados do trabalho.
Comissão de Avaliação da Auditoria Interna ^{viii}	A cada dois anos	A conformidade da atuação e dos trabalhos da AI com a estrutura normativa que rege a auditoria interna	Para aferir a conformidade da atuação da AI com a estrutura normativa (Código de Ética, Estatuto da Auditoria Interna do TRE-MA, normas para a prática de auditoria interna) e com determinações e recomendações dos órgãos de controle externo. Abrange sentido amplo (qualidade geral de trabalhos, capacidade para realizar trabalhos, recursos, participação, relacionamentos, etc). O resultado desta avaliação, além de contribuir para o indicador específico de desempenho da AI, deve ser usado também para a avaliação da atividade de auditoria

			como um todo, em conjunto com a opinião de outros atores.
Gestores das unidades da alta Administração ^{ix x}	A cada dois anos	A percepção e satisfação com a atuação da AI nos últimos dois anos	Para aferir como os gestores das unidades do TRE-MA (alta Administração) percebem a atuação da AI, se conhecem, se sabem a função e papéis, se observam os resultados, etc.

Anexo II – Questionário de Avaliação Contínua – Avaliação (assurance)

Questionário de Avaliação Contínua - Equipe de Auditoria Interna (QACA1)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1 Planejamento

1.1. O planejamento foi estruturado e documentado de forma a servir de guia para a realização da auditoria e a permitir verificações posteriores.	Concordo	Discordo
1.2 O planejamento fixou os procedimentos a serem realizados no trabalho e as técnicas a serem utilizadas para o alcance dos objetivos.	Concordo	Discordo
1.3 Os prazos destinados, em todas as etapas da realização da auditoria, foram compatíveis com a natureza e com a profundidade das tarefas desenvolvidas.	Concordo	Discordo
1.4 A matriz de planejamento foi submetida à supervisão para aprovação.	Concordo	Discordo

2. Execução

2.1. A distribuição das tarefas entre os membros da equipe ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
2.2. Os procedimentos e exames da auditoria ocorreram conforme o planejamento aprovado.	Concordo	Discordo
2.3. Os registros, papéis de trabalho e demais documentos que embasam as análises e conclusões foram arquivados digitalmente ou de outra forma apropriada e estão acessíveis.	Concordo	Discordo
2.4. As constatações relevantes do trabalho foram relacionadas em uma matriz de achados, com a identificação das causas ou possíveis causas para cada achado de forma apropriada com o escopo, objetivos e questões de auditoria.	Concordo	Discordo
2.5. A definição da estrutura do relatório e dos pontos relevantes que seriam contemplados foi precedida de discussão entre os membros e com base nas informações levantadas ou coletadas.	Concordo	Discordo
2.6. O Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares foi revisado pelo supervisor.	Concordo	Discordo
2.7. O Relatório Final de Auditoria contemplou adequadamente o objetivo, as questões de auditoria, a metodologia, os achados, as conclusões e a proposta de encaminhamento.	Concordo	Discordo
2.8. As evidências e registros relevantes foram devidamente referenciados no texto do relatório.	Concordo	Discordo
2.9. Foi elaborado um resumo (sumário executivo) do relatório para comunicação aos <i>stakeholders</i> relevantes para o trabalho.	Concordo	Discordo
2.10. Os achados e as conclusões basearam-se em informações confiáveis e respaldaram-se em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo

2.11. Houve revisão, por parte da própria equipe, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	Concordo	Discordo
2.12. O trabalho foi supervisionado, tendo sido efetuados os registros formais da supervisão.	Concordo	Discordo
3. Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 A escolha da forma de contato com as unidades auditadas, para dirimir dúvidas e buscar confirmações adicionais, foi feita de forma adequada e tempestiva, garantindo fluidez no andamento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.2 A interlocução com a unidade auditada ou responsáveis, quando necessária para o planejamento, foi conduzida de forma satisfatória.	Concordo	Discordo
3.3 Houve comunicação da abertura dos trabalhos, quando foram explicitados para a unidade auditada o objetivo, o escopo e, quando conhecidos, as etapas e os prazos relacionados ao trabalho programado.	Concordo	Discordo
3.4 A equipe não encontrou qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos, advindos da unidade auditada ou de seus representantes.	Concordo	Discordo
3.5 Na condução dos trabalhos, foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade auditada para interagir com os membros da equipe e para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	Concordo	Discordo
3.6 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade auditada em momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.7 O Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares foi encaminhado para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	Concordo	Discordo
3.8 A equipe de auditoria participou da reunião de encerramento dos trabalhos, representando a unidade de auditoria e auxiliando a equipe na comunicação dos resultados à unidade auditada.	Concordo	Discordo
4. Monitoramento		
4.1 As recomendações feitas à unidade auditada foram devidamente registradas em planilhas ou sistema informatizado para monitoramento.	Concordo	Discordo
5. Preparo da equipe		
5.1 A equipe tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou previamente informações para conhecê-lo de forma satisfatória para o planejamento do trabalho.	Concordo	Discordo
5.2 A equipe, individual ou coletivamente, detinha conhecimentos obtidos por capacitação prévia (autoinstrucional, instrucional, obtida por meios gratuitos ou onerosos), habilidades e informações suficientes para a execução adequada do trabalho.	Concordo	Discordo

5.3 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe.	Concordo	Discordo
5.4 Os membros da equipe tinham plena consciência das prerrogativas e de suas vedações na condução do trabalho de auditoria interna.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua - Supervisor do Trabalho (QACA2)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1. Planejamento

1.1 O objetivo do trabalho, o tipo de auditoria e a expectativa da auditoria interna foram debatidos preliminarmente pelo supervisor com a equipe responsável.	Concordo	Discordo
1.2 Houve designação formal da equipe, dando pleno conhecimento às unidades auditadas acerca da realização da ação de auditoria.	Concordo	Discordo
1.3 A escolha do trabalho e a oportunidade de sua realização obedeceram ao Plano Anual de Auditoria ou foram apresentadas justificativas pertinentes e suficientes para sua realização, devidamente aprovadas pela Presidência, caso o trabalho não tenha sido programado previamente.	Concordo	Discordo
1.4 A matriz de planejamento foi revisada e aprovada pelo supervisor.	Concordo	Discordo

2. Execução do trabalho

2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando necessárias.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho, foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e orientações para o tipo de trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.4 A proposta de encaminhamento e as recomendações estão consistentes com as análises das situações encontradas, com a cadeia de responsabilidade e com as causas relacionadas ao problema identificado.	Concordo	Discordo
2.5 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo
2.6 As constatações estão baseadas em amostra apropriada e suficiente para as generalizações e emissão das recomendações, quando cabíveis.	Concordo	Discordo
2.7 O Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares recebeu a revisão do titular da unidade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
2.8 O Relatório Final de Auditoria contemplou adequadamente o objetivo, as questões de auditoria, a metodologia, os achados, as conclusões e a proposta de encaminhamento.	Concordo	Discordo
2.9 As evidências e registros relevantes foram devidamente referenciados no texto do relatório.	Concordo	Discordo
2.10 O supervisor avaliou e decidiu, em conjunto com os membros da equipe, quais partes interessadas seriam comunicadas dos resultados e quais instrumentos (infográfico, sumário-executivo, etc.) seriam adotados para essa comunicação.	Concordo	Discordo

2.11 O supervisor garantiu a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.12 O supervisor apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3. Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 O titular da unidade de auditoria participou da reunião de abertura dos trabalhos, auxiliando a equipe de auditoria na comunicação dos objetivos, escopo e etapas do trabalho à unidade auditada.	Concordo	Discordo
3.2 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade auditada em momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.3 O supervisor avaliou e decidiu, com a equipe de auditoria e com a unidade auditada, acerca da conveniência e oportunidade da apresentação dos resultados do trabalho em reunião de encerramento.	Concordo	Discordo
4. Monitoramento		
4.1 O supervisor solicitou à equipe de auditoria a inclusão das recomendações em monitoramento.	Concordo	Discordo
5. Preparo da equipe		
5.1 O supervisor/titular da unidade de auditoria certificou-se do preparo da equipe para elaborar o planejamento de auditoria e promoveu todas as condições necessárias e suficientes para que o planejamento de auditoria fosse confiável e suficiente.	Concordo	Discordo
5.2 O supervisor/titular da unidade de auditoria certificou-se do preparo da equipe para a execução do trabalho e promoveu todas as condições necessárias e suficientes para realização confiável dos exames.	Concordo	Discordo

Anexo II – Questionário de Avaliação Contínua – Avaliação (*assurance*)

Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (QACA3)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1 – Planejamento		
1.1 A unidade tomou conhecimento, por meio de comunicação específica da unidade de auditoria interna, da realização do trabalho de auditoria.	Concordo	Discordo
1.2 O objeto definido, sobre o qual o trabalho da auditoria interna versou, é relevante no contexto da unidade ou do Tribunal.	Concordo	Discordo
1.3 As questões mais relevantes da temática abordada no trabalho foram consideradas no planejamento dos trabalhos pela equipe de auditoria interna.	Concordo	Discordo
2 – Execução do trabalho		
2.1 A equipe de auditoria interna conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados e ajustados com a unidade, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, comunicando os fatos relevantes surgidos durante a execução do trabalho.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 A unidade auditada compreendeu a necessidade de preservação da independência da equipe na condução dos trabalhos e apoiou as iniciativas que visavam a esse propósito.	Concordo	Discordo
2.4 As informações requeridas pela equipe de auditoria mostraram ser pertinentes ao objeto auditado e ao escopo do trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.5 O Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares foi encaminhado para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	Concordo	Discordo
2.6 A manifestação preliminar foi apreciada de forma satisfatória pela unidade de auditoria.	Concordo	Discordo
2.7 O Relatório Final de Auditoria apresentou características relevantes para sua compreensão e efetividade, tais como clareza, objetividade e conectividade entre causas e efeitos.	Concordo	Discordo
2.8 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo
2.9 A proposta de encaminhamento e as recomendações estão consistentes com as análises das situações encontradas, com as causas relacionadas ao problema identificado e com a cadeia de comando do órgão.	Concordo	Discordo
2.10 As avaliações, conclusões e recomendações decorrentes do trabalho têm potencial para provocar melhorias nos processos de trabalho da unidade auditada.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 Foi realizada reunião de abertura dos trabalhos, oportunidade em que a equipe da auditoria interna esclareceu os pontos	Concordo	Discordo

relevantes relacionados ao trabalho.		
3.2 Na ocasião da reunião de abertura dos trabalhos de auditoria, a unidade auditada teve oportunidade de oferecer sugestões para a execução e desenvolvimento dos exames.	Concordo	Discordo
3.3 Na condução dos trabalhos, foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade auditada para interagir com os membros da equipe para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	Concordo	Discordo
3.4 A unidade auditada colocou à disposição da equipe de auditoria os documentos e informações solicitadas, não se observando qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos da auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.5 A reunião de apresentação dos achados atendeu às expectativas da unidade auditada, especialmente quanto à compreensão do objetivo, do escopo, das etapas e dos prazos relacionados ao trabalho programado.	Concordo	Discordo
3.6 A equipe de auditoria solicitou à unidade auditada a realização de reunião de encerramento para apresentação das conclusões dos trabalhos de auditoria.	Concordo	Discordo
4 – Monitoramento		
4.1 Os prazos necessários para atendimento das recomendações pela unidade auditada foram razoáveis e pertinentes com o grau de complexidade de implementação.	Concordo	Discordo
5 – Preparo da equipe		
5.1 A equipe de auditoria, individual ou coletivamente, demonstrou conhecimentos, habilidades e informações suficientes para a realização da auditoria, de forma a adicionar valor aos processos de trabalho da unidade auditada.	Concordo	Discordo
5.2 Os membros da equipe de auditoria, quando demandados durante suas interações com os responsáveis pela unidade auditada, demonstraram bom conhecimento dos processos de trabalho da auditoria interna, das responsabilidades e prerrogativas dos auditores, do ambiente e contexto de trabalho da unidade auditada.	Concordo	Discordo
5.3 Na visão da unidade auditada, a equipe de auditoria foi bem supervisionada pelos dirigentes da unidade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
5.4 As relações entre os auditores e os responsáveis pela unidade auditada ocorreram de forma respeitosa, cordial e sempre objetivando a melhor forma de realização dos trabalhos e o menor prejuízo para as atividades da unidade.	Concordo	Discordo

Anexo III – Questionário de Avaliação Contínua – Consultorias

Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (QACC1)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.		
1 – Planejamento		
1.1 Os prazos destinados, em todas as etapas da realização da consultoria, foram compatíveis com a natureza e com a profundidade das tarefas desenvolvidas.	Concordo	Discordo
1.2 O planejamento (Plano de Trabalho) foi submetido ao crivo da unidade auditada antes do início da execução.	Concordo	Discordo
1.3 O planejamento (Plano de Trabalho) foi submetido à supervisão para aprovação.	Concordo	Discordo
2 – Execução		
2.1 A distribuição das tarefas entre os membros da equipe de auditoria ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
2.2 Os registros, papéis de trabalho e demais documentos que embasam as análises e conclusões foram arquivados digitalmente ou de outra forma apropriada e estão acessíveis.	Concordo	Discordo
2.3 A definição da estrutura e da forma de apresentação dos resultados foi precedida de debate entre os membros da equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.4 Os trabalhos de consultoria basearam-se em informações confiáveis.	Concordo	Discordo
2.5 Houve revisão, por parte da própria equipe de auditoria, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	Concordo	Discordo
2.6 O trabalho foi supervisionado, tendo sido efetuados os registros formais da supervisão.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade auditada		
3.1 A interlocução com a unidade consulente ou responsáveis, quando necessária para o planejamento da consultoria, foi conduzida de forma satisfatória.	Concordo	Discordo
3.2 A escolha da forma de contato com as unidades auditadas para dirimir dúvidas e buscar confirmações adicionais foi feita de forma adequada e tempestiva, garantindo fluidez no andamento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.3 A interlocução com a unidade auditada ou responsáveis, quando necessária para o planejamento, foi conduzida de forma satisfatória.	Concordo	Discordo
3.4 Houve comunicação da abertura dos trabalhos, quando foi explicitado para a unidade auditada o objetivo, o escopo e, quando conhecidos, as etapas e os prazos relacionados ao trabalho programado.	Concordo	Discordo
3.5 A equipe não encontrou qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos, advindos da unidade consulente ou de seus representantes.	Concordo	Discordo
3.6 Na condução dos trabalhos, foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade consulente para interagir com os membros da equipe e para esclarecer dúvidas ou outras	Concordo	Discordo

necessidades.		
3.7 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade consulente nos momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.8 A equipe da unidade de auditoria estabeleceu, em conjunto com a unidade consulente, quais partes interessadas seriam comunicadas dos resultados e quais instrumentos (infográfico, sumário-executivo, etc.) seriam adotados para essa comunicação.	Concordo	Discordo
4 – Preparo da equipe		
4.1 A equipe de auditoria tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou previamente informações para conhecê-lo de forma satisfatória e suficiente para a realização do trabalho antes do termo de aceitação ser expedido para consultoria.	Concordo	Discordo
4.2 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe.	Concordo	Discordo
4.3 Os membros da equipe de auditoria tinham plena consciência de suas prerrogativas e de suas vedações na condução do trabalho de consultoria, de modo a não prejudicar a independência das atividades de auditoria interna.	Concordo	Discordo
5 – Resultados		
5.1 Todas as entregas acordadas na fase de planejamento da consultoria foram executadas.	Concordo	Discordo
5.2 No seu julgamento, a unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (QACC2)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1 – Planejamento

1.1 O objetivo do trabalho e as expectativas da unidade consulente foram debatidos preliminarmente pelo supervisor com a equipe responsável.	Concordo	Discordo
1.2 Houve comunicação formal da equipe, dando pleno conhecimento à unidade consulente acerca da realização da consultoria.	Concordo	Discordo
1.3 A escolha do trabalho e a oportunidade de sua realização obedeceram à quantidade de horas disponíveis, estabelecidas no Plano Anual de Auditoria (PAA), ou foram apresentadas justificativas pertinentes e suficientes para sua realização, aprovadas pela Presidência, caso o trabalho não tenha sido programado previamente.	Concordo	Discordo

2 – Execução do trabalho

2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando foram necessárias.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e orientações para o tipo de trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.4 Todos os aspectos relevantes foram devidamente abordados nos resultados da consultoria.	Concordo	Discordo
2.5 O supervisor avaliou e decidiu, com os membros da equipe, quais partes interessadas seriam comunicadas dos resultados e quais instrumentos (infográfico, sumário-executivo, etc.) seriam adotados para essa comunicação.	Concordo	Discordo
2.6 O supervisor garantiu a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.7 O supervisor apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo

3 – Relacionamento com a unidade auditada

3.1 O supervisor avaliou e decidiu, com os membros da equipe e com a unidade consulente, quais partes interessadas seriam comunicadas dos resultados da consultoria e quais instrumentos (infográfico, sumário- executivo, etc.) seriam adotados para essa comunicação.	Concordo	Discordo
3.2 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade consulente durante os trabalhos.	Concordo	Discordo

4 – Preparo da equipe

4.1 O supervisor/titular da unidade de auditoria certificou-se do preparo da equipe para a execução do trabalho e promoveu todas as condições necessárias e suficientes para realização confiável da consultoria.	Concordo	Discordo
---	----------	----------

5 – Resultados

5.1 O supervisor aprovou todas as entregas, acordadas na fase de planejamento da consultoria, antes do envio à unidade consulente.	Concordo	Discordo
5.2 No seu julgamento, a unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Consulente (QACC3)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1 – Planejamento

1.1 As questões mais relevantes da temática foram abordadas no planejamento (Plano de Trabalho) da consultoria.	Concordo	Discordo
---	----------	----------

2 – Execução do trabalho

2.1 A equipe de auditoria interna conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados e ajustados com a unidade consulente, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, comunicando os fatos relevantes surgidos durante a execução do trabalho.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 A unidade consulente compreendeu a necessidade de preservação da independência da equipe na condução dos trabalhos e apoiou as iniciativas que visavam a esse propósito.	Concordo	Discordo
2.4 As informações requeridas pela equipe de auditoria mostraram-se pertinentes ao escopo do trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.5 A apresentação dos resultados da consultoria apontou características relevantes para sua compreensão e efetividade, tais como clareza e objetividade.	Concordo	Discordo

3 – Relacionamento com a unidade de auditoria

3.1 Foi realizada reunião com a unidade consulente para definição do escopo da consultoria.	Concordo	Discordo
3.2 Na ocasião da reunião de definição do escopo da consultoria, a unidade auditada teve oportunidade de oferecer sugestões para a execução e desenvolvimento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.3 Na condução dos trabalhos foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade consulente para interagir com os membros da equipe para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	Concordo	Discordo
3.4 A unidade consulente colocou à disposição da equipe os documentos e informações solicitadas, sem opor qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo

4 – Monitoramento

4.1 Todas as entregas acordadas na fase de planejamento da consultoria foram executadas.	Concordo	Discordo
4.2 A unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.	Concordo	Discordo

5 – Preparo da equipe

5.1 A equipe tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou previamente informações para conhecê-lo de forma satisfatória e suficiente antes do aceite dos trabalhos de consultoria.	Concordo	Discordo
5.2 Os membros da equipe de auditoria, quando demandados durante suas interações com os responsáveis pela unidade auditada, demonstraram bom conhecimento dos processos de trabalho da auditoria interna, das responsabilidades e	Concordo	Discordo

prerrogativas dos auditores, do ambiente e contexto de trabalho da unidade auditada.		
5.3 Na visão da unidade auditada, a equipe de auditoria foi bem supervisionada pelo dirigente da unidade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
5.4 As relações entre os auditores e os responsáveis pela unidade auditada ocorreram de forma respeitosa, cordial e sempre objetivando a melhor forma de realização dos trabalhos e o menor prejuízo para as atividades da unidade.	Concordo	Discordo

Anexo IV – Questionário de Avaliação Contínua – Ação Coordenada de Auditoria (CNJ) e Auditoria Integrada (TSE)

Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (QACO1)

Analise as assertivas e marque a alternativa "Concordo", se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque "Discordo", se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.		
1 – Planejamento		
1.1 A base para o planejamento da auditoria, encaminhada pelo CNJ ao TRE-MA, foi estruturada e documentada de forma a servir de guia para a realização da auditoria e a permitir verificações posteriores.	Concordo	Discordo
1.2 A base para o planejamento da auditoria, encaminhada pelo CNJ ao TRE-MA, fixou os procedimentos a serem realizados no trabalho e as técnicas a serem utilizadas para atingir os objetivos.	Concordo	Discordo
1.3 Os prazos estabelecidos pelo CNJ, em todas as etapas da realização da auditoria, foram compatíveis com a natureza e com a profundidade das tarefas desenvolvidas.	Concordo	Discordo
2 – Execução		
2.1 A distribuição das tarefas entre os membros da equipe ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos da Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
2.2 Os procedimentos e exames da auditoria ocorreram conforme o planejamento aprovado pelo CNJ.	Concordo	Discordo
2.3 Os registros, papéis de trabalho e demais documentos foram arquivados digitalmente ou de outra forma apropriada, e estão acessíveis.	Concordo	Discordo
2.4 As constatações relevantes do trabalho foram consolidadas e estruturadas para serem capazes de gerar informações à alta Administração.	Concordo	Discordo
2.5 A definição da estrutura de apresentação dos resultados foi precedida de debate entre os membros e com base nas informações levantadas ou coletadas.	Concordo	Discordo
2.6 Foi elaborado resumo (Sumário Executivo) com os resultados da Ação Coordenada de Auditoria para encaminhamento à Presidência e demais interessados.	Concordo	Discordo
2.7 Houve revisão, por parte da própria equipe, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	Concordo	Discordo
2.8 O trabalho foi supervisionado, tendo sido efetuados os registros formais da supervisão.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 A escolha da forma de contato com as unidades auditadas para dirimir dúvidas e buscar confirmações adicionais foi feita de forma adequada e tempestiva, garantindo fluidez no andamento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.2 A interlocução com a unidade auditada ou responsáveis, quando necessária para o planejamento, foi conduzida de forma satisfatória.	Concordo	Discordo
3.3 Houve comunicação da abertura dos trabalhos, quando foi	Concordo	Discordo

explicitada para a unidade auditada o objetivo, o escopo e, quando conhecidos, as etapas e os prazos relacionados ao trabalho programado.		
3.4 A equipe não encontrou qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos, advindos da unidade auditada ou de seus representantes.	Concordo	Discordo
3.5 Na condução dos trabalhos, foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade auditada para interagir com os membros da equipe de auditoria e para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	Concordo	Discordo
3.6 O supervisor colocou-se disponível para a interlocução com a unidade auditada durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.7 O Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares foi encaminhado para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	Concordo	Discordo
3.8 A equipe de auditoria participou da reunião de encerramento dos trabalhos, representando a unidade de auditoria e auxiliando a equipe na comunicação dos resultados à unidade auditada.	Concordo	Discordo
4 – Monitoramento		
4.1 O monitoramento dos encaminhamentos dos resultados foi devidamente registrado em sistema informatizado ou outro meio que garanta a consulta e integridade das informações.	Concordo	Discordo
5 – Preparo da equipe		
5.1 A equipe de auditoria tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou informações para conhecê-lo de forma satisfatória e suficiente para a execução adequada da Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
5.2 Os integrantes da equipe de auditoria, individual ou coletivamente, tinham capacitação, habilidades e informações para a execução adequada da Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
5.3 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
5.4 Os membros da equipe de auditoria tinham plena consciência de suas prerrogativas e vedações na condução do trabalho de Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (QACO2)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1 – Planejamento

1.1 Houve comunicação formal da equipe, dando pleno conhecimento à unidade auditada acerca da realização da Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
1.2 A escolha do trabalho e a oportunidade de sua realização obedeceram ao Plano Anual de Auditoria ou foram apresentadas justificativas pertinentes e suficientes para sua realização, aprovadas pela Presidência, caso o trabalho não tenha sido programado previamente.	Concordo	Discordo

2 – Execução do trabalho

2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, sobretudo quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando necessárias.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho, foram observadas as prerrogativas e as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e as orientações para o tipo de trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.4 A proposta de encaminhamento dos resultados está consistente com as análises das situações encontradas, com a cadeia de responsabilidades e com as causas relacionadas ao problema identificado.	Concordo	Discordo
2.5 As constatações foram baseadas em amostragem apropriada, suficiente para as generalizações.	Concordo	Discordo
2.6 O supervisor avaliou e decidiu com a equipe a quais partes interessadas seriam os resultados comunicados e quais instrumentos (infográfico, sumário-executivo, etc.) seriam utilizados para essa comunicação.	Concordo	Discordo
2.7 O supervisor garantiu a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.8 O supervisor apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo

3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados

3.1 O titular da unidade de auditoria comunicou a abertura dos trabalhos à unidade auditada, informando os objetivos, o escopo e, quando conhecidos, as etapas e os prazos relacionados ao trabalho programado.	Concordo	Discordo
3.2 O supervisor colocou-se disponível para a interlocução com a unidade auditada durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.3 O supervisor avaliou e decidiu, em conjunto com a equipe e com a unidade auditada, acerca da conveniência e oportunidade de fazer a apresentação dos resultados do trabalho em reunião de encerramento.	Concordo	Discordo

4 – Monitoramento

4.1 O supervisor aprovou a inclusão das recomendações em	Concordo	Discordo
--	----------	----------

monitoramento.		
5 – Preparo da equipe		
5.1 O supervisor / titular da unidade de auditoria certificou-se do preparo da equipe para executar a Ação Coordenada de Auditoria e promoveu todas as condições necessárias e suficientes para realização confiável dos trabalhos.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (QAC03)

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.

1 – Planejamento

1.1 A unidade auditada tomou conhecimento, por meio de comunicação específica da unidade de auditoria interna, acerca da realização da Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
1.2 O objeto definido, sobre o qual o trabalho da auditoria interna versou, é relevante no contexto da unidade ou do Tribunal.	Concordo	Discordo
1.3 As questões mais relevantes da temática abordada no trabalho foram consideradas no planejamento elaborado pela equipe de auditoria interna do CNJ.	Concordo	Discordo

2 – Execução do trabalho

2.1 A equipe da auditoria interna conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade.	Concordo	Discordo
2.2 As informações requeridas pela equipe de auditoria mostraram-se pertinentes ao objeto auditado e ao escopo do trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.3 Os resultados da Ação Coordenada de Auditoria foram consolidados e apresentados de maneira didática e de fácil compreensão.	Concordo	Discordo
2.4 O Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares foi encaminhado para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	Concordo	Discordo
2.5 A manifestação preliminar foi apreciada de forma satisfatória pela Auditoria Interna (AI).	Concordo	Discordo
2.6 O Relatório Final apresentou características relevantes para sua compreensão e efetividade, tais como clareza, objetividade e conectividade entre causas e efeitos.	Concordo	Discordo
2.7 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo
2.8 A proposta de encaminhamento e as recomendações estão consistentes com as análises das situações encontradas, com causas relacionadas ao problema identificado e com a cadeia de comando do órgão.	Concordo	Discordo
2.9 As avaliações, conclusões e recomendações decorrentes do trabalho podem gerar melhorias nos processos de trabalho da unidade auditada.	Concordo	Discordo

3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados

3.1 Foi enviado comunicado do início dos trabalhos, com esclarecimentos da equipe da auditoria interna sobre os pontos relevantes à Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
3.2 Na condução dos trabalhos foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade auditada para interagir com os membros da equipe de auditoria para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	Concordo	Discordo

3.3 A unidade auditada colocou à disposição da equipe de auditoria documentos e informações solicitados, sem obstáculos, dificuldades ou limitações para a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
4 – Monitoramento		
4.1 A unidade auditada foi cientificada de que o monitoramento dos resultados, cujos dados foram enviados às autoridades, serão incluídos no Portal do CNJ, na área da auditoria, para posterior consulta.	Concordo	Discordo
5 – Preparo da equipe		
5.1 Os membros da equipe de auditoria, individual ou coletivamente, demonstraram conhecimentos, habilidades e informações suficientes para a realização da Ação Coordenada de Auditoria.	Concordo	Discordo
5.2 Os membros da equipe de auditoria, individual ou coletivamente, quando demandados durante suas interações com os responsáveis pela unidade auditada, demonstraram bom conhecimento dos processos de trabalho, das responsabilidades e prerrogativas dos auditores, do ambiente e contexto de trabalho de cada segmento da Justiça Eleitoral.	Concordo	Discordo
5.3 Em sua visão, a equipe de auditoria foi bem supervisionada pelo dirigente da Auditoria Interna (AI).	Concordo	Discordo
5.4 As relações entre os auditores e os responsáveis pela unidade auditada ocorreram de forma respeitosa, cordial e sempre objetivando a melhor forma de realização dos trabalhos e o menor prejuízo para as atividades da unidade.	Concordo	Discordo

Anexo V – Questionário de Avaliação Periódica

Questionário de Avaliação Periódica (QAP1)

Aplicável à Comissão Avaliadora da Auditoria Interna – AI/TRE-MA

Analise as assertivas e marque a alternativa “Concordo”, se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque “Discordo”, se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.		
1 – Serviços e papel da auditoria interna		
1.1 Auditoria		
1.1.1 Ao planejar o trabalho de auditoria interna, a equipe comunica-se com os gestores auditados e elabora planejamento detalhado, especificando os objetivos, o escopo, os critérios e a abordagem do trabalho de auditoria.	Concordo	Discordo
1.1.2 Ao realizar o trabalho de auditoria, a equipe realiza testes específicos e utiliza metodologias baseadas em evidências para alcançar os objetivos da auditoria e, como resultado, formula conclusões e recomendações.	Concordo	Discordo
1.1.3 Ao comunicar os resultados do trabalho de auditoria, a equipe de auditoria prepara o Relatório Preliminar de Auditoria ou Quadro de Resultados com achados preliminares e o Relatório Final, para comunicar os resultados do trabalho, além de monitorar os resultados das recomendações por meio de sistema informatizado ou outra ferramenta.	Concordo	Discordo
1.1.4 O supervisor orienta os membros da equipe, de forma adequada e oportuna, quanto à importância de uma relação profissional mais participativa com os responsáveis pela unidade auditada.	Concordo	Discordo
1.2 Serviços de consultoria		
1.2.1 A equipe de auditoria desenvolve políticas e procedimentos apropriados para a condução de serviços de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.2 O dirigente da Auditoria Interna (AI) utiliza critérios claros para o aceite dos trabalhos de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.3 A equipe de auditoria implementa práticas para assegurar a independência e a objetividade dos auditores internos na condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo
1.2.4 A equipe de auditoria garante que os auditores internos conduzam os serviços de consultoria com o devido zelo profissional.	Concordo	Discordo
1.2.5 A equipe de auditoria determina a metodologia e o tipo de serviço de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.6 A equipe de auditoria comunica-se com os gestores a fim de obter acordo sobre os princípios e a abordagem que serão empregados na execução e no relatório do serviço de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.7 A equipe de auditoria define que a Administração será responsável pelas decisões ou ações tomadas como resultado do aconselhamento prestado mediante serviços de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.8 A equipe de auditoria comunica os resultados do serviço de consultoria.	Concordo	Discordo
1.3 Garantia geral de governança, gerenciamento de riscos e controle		
1.3.1 A Auditoria Interna (AI) assegura que o escopo da	Concordo	Discordo

atividade de auditoria englobe a governança, a gestão de riscos e os controles de toda a organização.		
1.3.2 De acordo com o Plano Anual de Auditoria com seleção de trabalhos baseada em risco, a Auditoria Interna (AI) revisa a suficiência dos elementos relacionados à governança, à gestão de riscos e aos controles para expressar uma opinião sobre todo o escopo.	Concordo	Discordo
1.3.3 A unidade de auditoria expressa uma opinião para cada trabalho de auditoria individual realizado durante o período específico.	Concordo	Discordo
1.3.4 A Auditoria Interna (AI) apoia as opiniões com evidência de auditoria adequada e suficiente, coletada de acordo com as normas.	Concordo	Discordo
1.3.5 Baseando-se nos resultados de monitoramento da Administração, nas próprias avaliações de riscos da auditoria interna e nas atividades de auditoria e nos resultados de avaliações relevantes realizadas por terceiros, a Auditoria Interna (AI) fornece opinião independente sobre a efetividade da governança, da gestão de riscos e dos processos de controle no apoio à realização de objetivos organizacionais.	Concordo	Discordo
1.3.6 A Auditoria Interna (AI) reforça a noção de que a responsabilidade geral pela governança, pelo gerenciamento de risco e pela instituição de processo de controle eficaz sobre operações, conformidade e relatórios financeiros são da Administração.	Concordo	Discordo
1.4 Auditoria interna reconhecida como agente-chave de mudanças		
1.4.1 O estatuto da auditoria interna é mantido atualizado de forma a acomodar funções e escopo expandidos da atividade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
1.4.2 A atividade de auditoria interna foca sua estratégia no atendimento contínuo aos auditados e à alta Administração.	Concordo	Discordo
1.4.3 A auditoria interna desenvolve habilidades pessoais e conhecimento dos seus profissionais em áreas de tecnologia, processos de negócios e práticas específicas do setor da organização.	Concordo	Discordo
1.4.4 A Auditoria Interna (AI) monitora o ambiente de negócios em mutação e seu impacto nos processos de negócios, na governança, no gerenciamento de riscos e no controle da organização.	Concordo	Discordo
1.4.5 A Auditoria Interna (AI) contribui para o desenvolvimento e implementação de estratégias de gerenciamento de riscos na organização.	Concordo	Discordo
1.4.6 A Auditoria Interna (AI) avalia como os resultados da auditoria interna contribuem para melhorar os processos de negócios e auxiliar a gestão no atingimento dos objetivos estratégicos da organização.	Concordo	Discordo
2 – Gestão de pessoas		
2.1 Pessoas qualificadas, identificadas e recrutadas		
2.1.1 A Auditoria Interna (AI) identifica e define as tarefas de auditoria específicas a serem realizadas por cada auditor, com base nos conhecimentos, habilidade e atitudes.	Concordo	Discordo
2.1.2 A Auditoria Interna (AI) identifica os conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e outras competências do auditor, necessárias para realização das tarefas de auditoria.	Concordo	Discordo

2.1.3 A Auditoria Interna (AI) conduz processo de recrutamento válido e confiável para selecionar auditores com perfis apropriados.	Concordo	Discordo
2.2 Desenvolvimento profissional individual		
2.2.1 A Auditoria Interna (AI) determina um número alvo de horas/dias/créditos de treinamento para cada auditor/gerente consistente com prescrições de normas de auditoria ou certificações relevantes.	Concordo	Discordo
2.2.2 A Auditoria Interna (AI) identifica cursos, provedores ou fontes qualificados para realizar o desenvolvimento profissional do pessoal.	Concordo	Discordo
2.2.3 A Auditoria Interna (AI) incentiva os auditores a se filiarem a associações profissionais.	Concordo	Discordo
2.2.4 A Auditoria Interna (AI) faz levantamento e registra horas/dias de treinamento, tipos de cursos e provedores para monitorar a conformidade com requisitos de formação individual e para apoiar o desenvolvimento profissional contínuo.	Concordo	Discordo
2.2.5 A Auditoria Interna (AI) elabora relatórios periódicos para documentar o treinamento realizado pelos auditores internos individualmente.	Concordo	Discordo
2.3 Coordenação da força de trabalho		
2.3.1 A Auditoria Interna (AI) estima a quantidade da força de trabalho em função do escopo da auditoria e de outros serviços que são necessários para concluir o planejamento (Plano de Trabalho) proposto para a atividade da unidade de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3.2 A Auditoria Interna (AI) usa filtros de priorização para vincular os projetos de planos de trabalho periódicos da atividade de auditoria, compromissos e atribuições à capacidade máxima do pessoal de auditoria interna (tanto em quantidade quanto em especialização do pessoal).	Concordo	Discordo
2.4 Pessoal profissionalmente qualificado		
2.4.1 A Auditoria Interna (AI) estabelece critérios explícitos e objetivos para avaliar o desempenho dos auditores.	Concordo	Discordo
2.4.2 A Auditoria Interna (AI), rotineiramente/periodicamente, compara o desempenho de cada auditor.	Concordo	Discordo
2.4.3 A Auditoria Interna (AI) cria um "plano de treinamento e desenvolvimento" para cada indivíduo para orientar a melhoria e o progresso, com base no quadro de competências.	Concordo	Discordo
2.4.4 A Auditoria Interna (AI) estabelece programas para assegurar que os auditores obtenham certificações profissionais.	Concordo	Discordo
2.4.5 A Auditoria Interna (AI) incentiva o envolvimento em associações profissionais relevantes.	Concordo	Discordo
2.4.6 A Auditoria Interna (AI) avalia a combinação de conhecimentos, habilidades e atitudes necessárias a cada colaborador, definindo se o pessoal pode ser capacitado internamente ou por meio de parcerias ou contratação.	Concordo	Discordo
2.5 Construindo equipes e desenvolvendo competências		
2.5.1 A Auditoria Interna (AI) introduz mecanismos de comunicação e coordenação (por exemplo, reuniões periódicas de equipe, compartilhamento de recursos e de dados entre os membros e atribuições e cronogramas de projeto acordados).	Concordo	Discordo
2.5.2 A Auditoria Interna (AI) desenvolve critérios para	Concordo	Discordo

comportamentos e práticas eficazes de trabalho em equipe e os incorpora no quadro de competências do pessoal.		
2.5.3 A Auditoria Interna (AI) fornece oportunidades de desenvolvimento profissional em tópicos como: trabalho em equipe e liderança de equipe, comunicação eficaz e construção de relacionamentos.	Concordo	Discordo
2.5.4 A Auditoria Interna (AI) identifica e atribui papel de liderança de equipe a indivíduos selecionados, com deveres explícitos, responsabilidades e autoridade.	Concordo	Discordo
2.5.5 A Auditoria Interna (AI) implementa recompensas baseadas em equipe para realizações bem-sucedidas para reforçar à equipe comportamentos desejados.	Concordo	Discordo
2.5.6 A Auditoria Interna (AI) desenvolve os membros da equipe para assumir mudanças de funções à medida que a organização muda.	Concordo	Discordo
2.6 Planejamento da força de trabalho		
2.6.1 A Auditoria Interna (AI) identifica os recursos, habilidades, treinamento e ferramentas necessárias para abordar áreas de maior importância e risco para a organização (que foram identificados no Plano Anual de Auditoria, com seleção de trabalhos baseada em risco).	Concordo	Discordo
2.6.2 A Auditoria Interna (AI) vincula as competências, habilidades e atitudes necessárias à atribuição de cargos e funções da unidade.	Concordo	Discordo
2.6.3 A Auditoria Interna (AI) quantifica os requisitos da força de trabalho em termos de número de recursos e conjuntos de habilidades necessários para permitir a realização de suas atividades.	Concordo	Discordo
2.6.4 A Auditoria Interna (AI) analisa a lacuna entre os recursos existentes e as competências desejadas.	Concordo	Discordo
2.6.5 A Auditoria Interna (AI) desenvolve e implementa estratégias para reduzir a lacuna de recursos, incluindo treinamento, ferramentas para o desenvolvimento, parcerias e contratações.	Concordo	Discordo
2.6.6 A Auditoria Interna (AI) comunica à alta Administração e demais partes interessadas as prioridades e as estratégias das atividades de auditoria.	Concordo	Discordo
2.7 Auditoria interna contribui para o desenvolvimento da gestão		
2.7.1 A Auditoria Interna (AI) identifica as oportunidades de melhoria que agregam valor aos processos de gerenciamento de riscos e controles da organização.	Concordo	Discordo
2.7.2 A Auditoria Interna (AI) promove a atividade de auditoria como um meio para os gestores desenvolverem amplo conhecimento dos conceitos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle, bem como dos processos de negócios da organização.	Concordo	Discordo
2.7.3 A Auditoria Interna (AI) divulga as atividades dos auditores e o papel dos membros da equipe dentro da organização, contribuindo para a governança, gerenciamento de risco e controles.	Concordo	Discordo
2.8 Projeção da força de trabalho		
2.8.1 A Auditoria Interna (AI) projeta os futuros serviços da atividade de auditoria e as competências/recursos necessários no contexto dos planos estratégicos da organização.	Concordo	Discordo

2.8.2 A Auditoria Interna (AI) analisa e desenvolve os requisitos de força de trabalho necessários para a atividade de auditoria (em termos de recursos e conjuntos de habilidades) para executar os serviços programados.	Concordo	Discordo
2.8.3 A Auditoria Interna (AI) analisa a lacuna entre recursos e competências existentes e os desejados.	Concordo	Discordo
2.8.4 A Auditoria Interna (AI) desenvolve estratégias de longo prazo para reduzir a carência de recursos (por exemplo, treinamento e desenvolvimento de pessoal, criação de novos cargos ou reclassificação dos atuais, reorganização de relacionamentos com desenvolvimento de relações de consultoria, envolvendo ferramentas tecnológicas, parcerias e contratações).	Concordo	Discordo
2.9 Envolvimento da liderança com organismos profissionais		
2.9.1 A Auditoria Interna (AI) estabelece uma cultura de apoio para o envolvimento da liderança e contribuição para os organismos profissionais.	Concordo	Discordo
2.9.2 A Auditoria Interna (AI) reconhece as realizações da liderança da auditoria interna em órgãos profissionais relevantes.	Concordo	Discordo
2.9.3 A Auditoria Interna (AI) aprende com outras unidades de auditoria e suas organizações e integra o pensamento estratégico relevante e melhores práticas dentro da atividade de auditoria do setor público e da organização.	Concordo	Discordo
2.9.4 A Auditoria Interna (AI) usa os conhecimentos adquiridos para contribuir e melhorar as estratégias de aprendizagem para a organização.	Concordo	Discordo
3 – Práticas profissionais da auditoria interna		
3.1 Plano de auditoria baseado em prioridades da alta Administração/partes interessadas.		
3.1.1 A Auditoria Interna (AI) identifica todos os objetos auditáveis na organização e documenta o universo de auditoria.	Concordo	Discordo
3.1.2 A Auditoria Interna (AI), em colaboração com a alta Administração e outras partes interessadas, define o período a ser coberto pelo plano (ou seja, anual, plurianual ou uma combinação).	Concordo	Discordo
3.1.3 A Auditoria Interna (AI), mediante consultas à alta Administração e a outras partes interessadas (por exemplo, servidores ou auditor externo), identifica as áreas/questões que são consideradas prioritárias a serem abordadas pela atividade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.1.4 A Auditoria Interna (AI) identifica os trabalhos de auditoria a serem incluídos no plano e quais outros serviços que a atividade de auditoria interna fornecerá à organização.	Concordo	Discordo
3.1.5 A Auditoria Interna (AI) determina os objetivos e o escopo indicativos de cada trabalho de auditoria e outros serviços, se aplicável.	Concordo	Discordo
3.1.6 A Auditoria Interna (AI) determina os recursos globais necessários (humanos, financeiros, materiais) para realizar o plano, incluindo a soma dos recursos para cada trabalho, outros serviços a serem prestados e quaisquer recursos adicionais que possam ser necessários para responder a outros gerentes e/ou prioridades das partes interessadas.	Concordo	Discordo
3.1.7 A Auditoria Interna (AI) obtém aprovação da	Concordo	Discordo

Presidência para implementar o planejamento anual.		
3.2 Planos anuais de auditoria, com seleção dos trabalhos baseados em risco		
3.2.1 A Auditoria Interna (AI) realiza avaliação periódica de riscos, por meio de atualização do universo de auditoria, identificando onde a exposição ao risco é maior.	Concordo	Discordo
3.2.2 A Auditoria Interna (AI) determina a probabilidade de o risco identificado se tornar significativo ou generalizado e de gerar deficiências que impactam na consecução dos objetivos da organização.	Concordo	Discordo
3.2.3 A Auditoria Interna (AI) identifica as respostas ao risco postas em prática ou as medidas tomadas pela Administração para abordar ou gerenciar esses riscos.	Concordo	Discordo
3.2.4 A Auditoria Interna (AI) inclui nos trabalhos do Plano Anual de Auditoria aqueles objetos de auditoria em que a exposição da organização ao risco é alta e/ou as respostas ao gerenciamento de riscos que não são consideradas apropriadas.	Concordo	Discordo
3.2.5 A Auditoria Interna (AI) compara o Plano Anual de Auditoria com as metas e objetivos estratégicos da organização para certificar-se de que ambos estejam alinhados.	Concordo	Discordo
3.2.6 A Auditoria Interna (AI) obtém da Presidência a aprovação do Plano Anual de Auditoria.	Concordo	Discordo
3.3 Estrutura de práticas profissionais e processos		
3.3.1 A Auditoria Interna (AI) reconhece no Estatuto de Auditoria Interna a natureza obrigatória da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas.	Concordo	Discordo
3.3.2 A Auditoria Interna (AI) desenvolve políticas relevantes para a atividade de auditoria (por exemplo, recursos humanos, informações gerenciais e financeiras).	Concordo	Discordo
3.3.3 A Auditoria Interna (AI) desenvolve orientação geral para a preparação do planejamento de auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.3.4 A Auditoria Interna (AI) documenta os processos de preparação do planejamento de auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.3.5 A Auditoria Interna (AI) documenta os processos para planejar, executar e relatar os resultados de trabalhos individuais de auditoria, incluindo comunicação com a alta Administração.	Concordo	Discordo
3.3.6 A Auditoria Interna (AI) desenvolve metodologia padrão, procedimentos e ferramentas a serem usados pela atividade e planeja, executa e relata os resultados do trabalho de auditoria, incluindo diretrizes para a elaboração e manutenção de papéis de trabalho.	Concordo	Discordo
3.3.7 A Auditoria Interna (AI) implementa os processos necessários para garantir a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4 Estrutura de gerenciamento		
3.4.1 A Auditoria Interna (AI) desenvolve políticas, práticas e procedimentos que contribuam para a melhoria contínua da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4.2 A Auditoria Interna (AI) desenvolve e documenta as funções, responsabilidades e o dever de prestar contas, para executar, revisar e aprovar os produtos de trabalho de auditoria interna em cada estágio do processo de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4.3 A Auditoria Interna (AI) implementa e mantém	Concordo	Discordo

programa de garantia de qualidade e melhoria, que inclui atividades de monitoramento interno, bem como avaliações periódicas internas e externas da qualidade.		
3.4.4 A Auditoria Interna (AI) desenvolve sistemas e procedimentos para monitorar e relatar o desempenho do programa de qualidade de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4.5 A Auditoria Interna (AI) realiza revisão periódica dos documentos (estatuto, objetivos, políticas e procedimentos da auditoria interna) que regulam a atividade de auditoria como resultado da avaliação da sua efetividade.	Concordo	Discordo
3.4.6 A Auditoria Interna (AI) desenvolve sistemas e processos para acompanhar a implementação das recomendações feitas para melhorar a efetividade e o desempenho da atividade de auditoria e sua conformidade com as normas.	Concordo	Discordo
3.5 Relevância da auditoria em função da estratégia organizacional		
3.5.1 A Auditoria Interna (AI) compreende as estratégias e práticas de gestão de riscos organizacionais por meio de consulta à alta Administração e aos principais interessados e mediante revisão de documentação interna e externa à organização.	Concordo	Discordo
3.5.2 A Auditoria Interna (AI) traduz as estratégias de gerenciamento de risco da organização em termos operacionais; considera influências externas, como o ambiente geral da organização (por exemplo, legislação ou cultura), necessidades das principais partes interessadas e influências internas, tais como prioridades de gestão, processos e as operações da organização.	Concordo	Discordo
3.5.3 A Auditoria Interna (AI) considera a necessidade ou oportunidade de realizar uma auditoria periódica de gerenciamento de riscos em toda a organização.	Concordo	Discordo
3.6 Planejamento estratégico da auditoria interna		
3.6.1 A Auditoria Interna (AI) se mantém informada do ambiente interno e externo da organização para identificar e avaliar tendências emergentes em temas e riscos.	Concordo	Discordo
3.6.2 A Auditoria Interna (AI) trabalha em estreita colaboração com a alta Administração para assimilar as diretrizes estratégicas atuais e futuras da organização.	Concordo	Discordo
3.6.3 A Auditoria Interna (AI) realiza uma avaliação abrangente para identificar lacunas nas práticas, ferramentas e conjuntos de habilidades que precisam ser abordados para responder às questões e riscos atuais e emergentes para a organização.	Concordo	Discordo
3.6.4 A Auditoria Interna (AI) avalia opções para abordar as lacunas, como revisão de procedimentos ou adoção de práticas e/ou ferramentas adicionais; pessoal adicional e/ou de perfil diferente; parcerias ou acordos de contratação.	Concordo	Discordo
3.6.5 A Auditoria Interna (AI) garante que todos os auditores internos sigam um programa de desenvolvimento profissional continuado.	Concordo	Discordo
3.7 Melhoria contínua nas práticas profissionais		
3.7.1 A Auditoria Interna (AI) revisa e atualiza o estatuto, as políticas, as práticas e os procedimentos da atividade de auditoria para garantir que reflitam as atividades de auditoria de padrão internacional.	Concordo	Discordo

3.7.2 A Auditoria Interna (AI) implementa recomendações resultantes da garantia de qualidade e de programa de melhoria contínua.	Concordo	Discordo
3.7.3 A Auditoria Interna (AI) monitora o desempenho das próprias atividades de avaliação e consultoria para avaliar os resultados e adotar ações para melhoria do desempenho.	Concordo	Discordo
3.7.4 A Auditoria Interna (AI) compartilha as melhores práticas, melhorias de desempenho e novas tendências globais com a alta Administração para angariar apoio para a melhoria contínua de ambos, atividade de auditoria e organização.	Concordo	Discordo
4 – Gestão de desempenho e accountability		
4.1 Plano de negócios da auditoria interna		
4.1.1 A Auditoria Interna (AI) determina os objetivos de negócios e os resultados a serem alcançados pela atividade de auditoria, de forma articulada com o plano de auditoria e de serviços periódicos/anuais.	Concordo	Discordo
4.1.2 A Auditoria Interna (AI) avalia os serviços administrativos e de suporte necessários para a entrega efetiva da atividade de auditoria (por exemplo, humano, material e tecnologia da informação).	Concordo	Discordo
4.1.3 A Auditoria Interna (AI) prepara os cronogramas relevantes e determina os recursos necessários para alcançar os objetivos.	Concordo	Discordo
4.2 Orçamento operacional da auditoria interna		
4.2.1 A Auditoria Interna (AI) avalia um orçamento realista para as atividades e recursos estabelecidos no Plano Anual de Auditoria, considerando os custos fixos e variáveis.	Concordo	Discordo
4.2.2 A Auditoria Interna (AI) acompanha o orçamento de maneira contínua para que ele permaneça realista e preciso, e identifica e relata quaisquer variações.	Concordo	Discordo
4.3 Relatórios de gerenciamento da auditoria interna		
4.3.1 A Auditoria Interna (AI) identifica necessidades e requisitos de relatórios de gerenciamento de auditoria interna.	Concordo	Discordo
4.3.2 A Auditoria Interna (AI) desenvolve mecanismos de coleta de dados relevantes.	Concordo	Discordo
4.3.3 A Auditoria Interna (AI) fornece gerenciamento de auditoria interna com informações e relatórios relevantes em bases tempestivas e periódicas.	Concordo	Discordo
4.3.4 A Auditoria Interna (AI) monitora todas as recomendações e trabalhos de consultoria para garantir coerência dos trabalhos, promovendo revisão contínua.	Concordo	Discordo
4.4 Informação de custos		
4.4.1 A Auditoria Interna (AI) alinha os sistemas de gestão de custos da auditoria com os sistemas financeiros e operacionais da organização e suas práticas de relatórios financeiros e gerenciais.	Concordo	Discordo
4.4.2 A Auditoria Interna (AI) acompanha os custos reais em relação aos custos previstos ou padrões estabelecidos em vários estágios de entrega.	Concordo	Discordo
4.4.3 A Auditoria Interna (AI) utiliza informações de custos na tomada de decisões.	Concordo	Discordo
4.5 Medidas de desempenho		
4.5.1 A Auditoria Interna (AI) identifica os objetivos de	Concordo	Discordo

negócios e organizacionais da atividade de auditoria.		
4.5.2 A Auditoria Interna (AI) determina quais operações de auditoria interna precisam ser medidas.	Concordo	Discordo
4.5.3 A Auditoria Interna (AI) desenvolve medidas de desempenho (relações de entrada/saída, medidas de produtividade).	Concordo	Discordo
4.5.4 A Auditoria Interna (AI) usa as informações de desempenho para monitorar as operações e os resultados da atividade de auditoria frente aos objetivos estabelecidos e tomar as medidas adequadas.	Concordo	Discordo
4.5.5 A Auditoria Interna (AI) elabora relatório sobre o desempenho da atividade de auditoria para a alta Administração e/ou partes interessadas relevantes.	Concordo	Discordo
4.5.6 A Auditoria Interna (AI) avalia periodicamente a relevância das medidas de desempenho.	Concordo	Discordo
4.6 Integração de medidas qualitativas e quantitativas de desempenho		
4.6.1 A Auditoria Interna (AI) identifica claramente os objetivos estratégicos da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.6.2 A Auditoria Interna (AI) desenvolve medidas de desempenho abrangentes e metas que estabeleçam níveis de risco, qualidade e resultados aceitáveis.	Concordo	Discordo
4.6.3 A Auditoria Interna (AI) usa informações sobre o desempenho para medir e monitorar as flutuações que afetam os resultados da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.6.4 A Auditoria Interna (AI) usa informações sobre desempenho para otimizar o uso de recursos de auditoria interna para abordar exposições da organização a risco.	Concordo	Discordo
4.6.5 A Auditoria Interna (AI) obtém informações das principais partes interessadas regularmente sobre a eficácia e qualidade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.6.6 A Auditoria Interna (AI) incorpora os resultados do programa de garantia de qualidade e melhoria, que inclui o monitoramento e avaliações periódicas internas e externas, com o gerenciamento de desempenho e usa as informações para melhorar o desempenho, conforme apropriado.	Concordo	Discordo
4.7 Relatório público sobre a efetividade da auditoria interna		
4.7.1 A Auditoria Interna (AI) estabelece medidas que geram resultados efetivos, auxiliando a gestão na concretização dos objetivos organizacionais.	Concordo	Discordo
4.7.2 A Auditoria Interna (AI) identifica o impacto no nível organizacional da atividade de auditoria, incluindo os riscos mitigados e as oportunidades de redução de custos da organização.	Concordo	Discordo
4.7.3 A Auditoria Interna (AI) reporta às partes interessadas externas e ao público.	Concordo	Discordo
4.7.4 A Auditoria Interna (AI) obtém e usa <i>feedback</i> de partes interessadas externas para melhorar a efetividade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
5 – Relações organizacionais e cultura da auditoria interna		
5.1 Gerenciamento da atividade de auditoria interna		
5.1.1 A Auditoria Interna (AI) determina e estabelece formalmente a estrutura organizacional apropriada para execução das atividades de auditoria.	Concordo	Discordo
5.1.2 A Auditoria Interna (AI) identifica os papéis e responsabilidades das posições chave da unidade.	Concordo	Discordo

5.1.3 A Auditoria Interna (AI) apoia as necessidades organizacionais para as atividades de auditoria e as relações de reporte.	Concordo	Discordo
5.1.4 A Auditoria Interna (AI) avalia os requisitos e obtém os recursos necessários e ferramentas de auditoria, incluindo ferramentas baseadas em tecnologia, necessárias para gerenciar e executar os trabalhos.	Concordo	Discordo
5.1.5 A Auditoria Interna (AI) promove relacionamentos e encoraja a comunicação contínua e construtiva dentro da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
5.2 Auditoria interna como componente da equipe de gerenciamento organizacional		
5.2.1 O titular da Auditoria Interna (AI) mantém-se a par das prioridades de gestão e da mudança dos processos de negócios e de novas iniciativas.	Concordo	Discordo
5.2.2 A alta administração compartilha os principais planos de gerenciamento e relatórios de informações da organização com o titular da Auditoria Interna (AI) (por exemplo, planos estratégicos e de negócios e relatórios financeiros).	Concordo	Discordo
5.2.3 O titular da Auditoria Interna (AI) compartilha os principais planos e problemas de gerenciamento com a equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
5.2.4 A alta administração é consultada e contribui para o desenvolvimento de planos de auditoria interna.	Concordo	Discordo
5.2.5 As informações relativas aos planos e atividades de auditoria interna são regularmente intercambiadas com a alta administração.	Concordo	Discordo
5.3 Coordenação com outros grupos de revisão		
5.3.1 A Auditoria Interna (AI) identifica os prestadores de serviços de asseguração e consultoria internos e externos relevantes para a organização.	Concordo	Discordo
5.3.2 A Auditoria Interna (AI) identifica áreas onde compartilhar planos, informações e resultados de atividades que podem ser benéficos.	Concordo	Discordo
5.3.3 A Auditoria Interna (AI) desenvolve processos/mecanismos para compartilhar informações, para comunicar e coordenar sobre questões de preocupação mútua.	Concordo	Discordo
5.4 Aconselhamento e liderança		
5.4.1 O titular da Auditoria Interna (AI) se comunica regularmente e interage diretamente com o gerenciamento de nível superior.	Concordo	Discordo
5.4.2 O titular da Auditoria Interna (AI) contribui com a equipe de auditoria aconselhando sobre questões estratégicas emergentes que possam afetar os trabalhos.	Concordo	Discordo
5.4.3 A Auditoria Interna (AI) promove a colaboração e estimula a confiança entre auditores internos e os gestores da organização em questões relevantes de auditoria interna e organizacionais.	Concordo	Discordo
5.4.4 A Auditoria Interna (AI) compartilha conhecimento sobre processos de negócios e melhores práticas com gerentes operacionais em toda a organização.	Concordo	Discordo
5.4.5 A Auditoria Interna (AI) estabelece um forte exemplo de gerenciamento eficaz, ético e perspicaz, demonstrado por meio dos conselhos e orientações dadas aos outros gerentes	Concordo	Discordo

da organização.		
5.4.6 A Auditoria Interna (AI) comunica proativamente as principais questões estratégicas e operacionais para a alta administração e outras partes interessadas relevantes, e faz recomendações.	Concordo	Discordo
5.4.7 A Auditoria Interna (AI) participa como observadora em todos os comitês de missão crítica da organização.	Concordo	Discordo
5.4.8 A Auditoria Interna (AI) facilita o aprendizado organizacional, identificando mudanças no ambiente global que possam impactar a organização.	Concordo	Discordo
5.4.9 O titular da Auditoria Interna (AI) conecta de maneira consistente todos os serviços da atividade de auditoria: a visão, missão, valores e objetivos estratégicos do órgão.	Concordo	Discordo
5.4.10 A Auditoria Interna (AI) contribui para a efetividade da gestão da alta Administração (por exemplo, refinamento dos estatutos, treinamento de gestores, etc.).	Concordo	Discordo
6 – Governança da auditoria interna		
6.1 Linhas de reporte		
6.1.1 Há estatuto de auditoria interna ou outro documento que defina formalmente o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
6.1.2 A alta Administração aprovou formalmente o estatuto de auditoria interna.	Concordo	Discordo
6.1.3 Há declaração de missão e/ou visão para a atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
6.1.4 O propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de auditoria são comunicados para toda a organização.	Concordo	Discordo
6.1.5 O titular da Auditoria Interna (AI) reporta-se, administrativamente e funcionalmente a um nível dentro da organização, que permite que a atividade de auditoria cumpra suas responsabilidades.	Concordo	Discordo
6.1.6 O estatuto é revisado e atualizado regularmente, obtendo da alta Administração a aprovação das atualizações.	Concordo	Discordo
6.2 Acesso total às informações, ativos e pessoas da organização		
6.2.1 O Estatuto de Auditoria Interna esclarece que a equipe de auditoria deverá ter acesso a todas as informações, ativos e pessoas da organização, necessários para o desempenho de suas funções.	Concordo	Discordo
6.2.2 Existe política relacionada à autoridade específica da atividade de auditoria com respeito a atividades plenas, livres e de acesso irrestrito aos registros, propriedades físicas e pessoal da organização, e com relação às operações da organização que estão sendo auditadas.	Concordo	Discordo
6.2.3 Há procedimento para acessar formalmente os registros, propriedades físicas e pessoal relativamente a qualquer uma das operações da organização que estiver sendo auditada.	Concordo	Discordo
6.2.4 Existem procedimentos a seguir quando a Administração optar por não divulgar os documentos necessários durante o desempenho de um trabalho de auditoria interna.	Concordo	Discordo
6.3 Reporte do chefe da auditoria interna a autoridade de nível superior		
6.3.1 O Estatuto de Auditoria Interna reflete a relação de subordinação funcional direta do titular da Auditoria Interna	Concordo	Discordo

(AI) com o órgão colegiado superior e a relação de subordinação administrativa direta com o dirigente máximo ou colegiado dirigente da organização.		
6.3.2 A estrutura hierárquica do órgão garante que o titular da Auditoria Interna (AI) se reúna regularmente e se comunique diretamente com o dirigente máximo ou corpo diretivo.	Concordo	Discordo
6.4 Independência, poder e autoridade da auditoria interna		
6.4.1 A organização confirma ou aprova formalmente o mandato apropriado para o dirigente da unidade de auditoria.	Concordo	Discordo
6.4.2 A organização explora e avalia as principais práticas de auditoria interna em outras instituições para melhorar a independência e objetividade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
6.4.3 A atividade de auditoria interna é independente e objetiva no desempenho de seu trabalho.	Concordo	Discordo

Anexo V – Questionário de Avaliação Periódica

Questionário de Avaliação Periódica (QAP2)

Aplicável à Alta Administração

Analise as assertivas e marque a alternativa "Concordo", se não houver ponto relevante de divergência entre a realidade percebida e a assertiva. Marque "Discordo", se houver ponto relevante de discordância entre a realidade percebida e a assertiva proposta.		
1 – Serviços e papel da auditoria interna		
1.1 A atividade de auditoria interna é reconhecida como influenciadora de mudanças positivas e melhoria contínua dos processos, dos resultados e da prestação de contas dentro da organização.	Concordo	Discordo
1.2 A atividade de auditoria interna acrescenta valor, influenciando a política organizacional e contribuindo para melhores decisões dos principais interessados.	Concordo	Discordo
1.3 A organização aceita e usa o conhecimento dos auditores internos para melhorar processos de negócios e ajudar a alcançar os objetivos estratégicos.	Concordo	Discordo
1.4 O monitoramento das recomendações da auditoria interna e das medidas adotadas é relevante para o desenvolvimento e o aperfeiçoamento dos processos de trabalho da minha unidade ou da organização.	Concordo	Discordo
1.5 Os trabalhos da auditoria interna contribuem para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle do objeto auditado.	Concordo	Discordo
1.6 Os trabalhos da auditoria interna contribuem para a prevenção, o impedimento e a detecção de atos ilegais ou violações de política, procedimentos ou requisitos estabelecidos em contratos e normas, na minha unidade ou na organização como um todo.	Concordo	Discordo
2 – Pessoal da auditoria interna		
2.1 As equipes da auditoria interna comunicam-se de forma eficaz (oral, escrita e apresentações).	Concordo	Discordo
2.2 As equipes da auditoria interna, individual e/ou coletivamente mostram-se tecnicamente preparadas para os trabalhos que realizam.	Concordo	Discordo
2.3 As equipes da auditoria interna mostram-se atualizadas com as mudanças nos modelos de gestão do Judiciário e em questões regulatórias relevantes para a organização.	Concordo	Discordo
2.4 O pessoal da auditoria interna apresenta adequadamente as oportunidades de melhoria identificadas e propõe soluções razoáveis e pertinentes.	Concordo	Discordo
2.5 A atividade de auditoria interna é vista como uma fonte viável de profissionais qualificados que possam contribuir com o desenvolvimento das unidades da organização.	Concordo	Discordo
2.6 O pessoal da auditoria interna compartilha conhecimento, experiências e perspectivas com as equipes e servidores de outras unidades da organização.	Concordo	Discordo
3 – Práticas profissionais da auditoria interna		
3.1 Os relatórios da atividade de auditoria interna são precisos, objetivos, claros, concisos, construtivos, completos e oportunos.	Concordo	Discordo
3.2 A atividade de auditoria interna contribui para a governança, o gerenciamento de riscos e os controles da organização, processa e agrega valor, e promove melhorias	Concordo	Discordo

para as operações da organização.		
3.3 A atividade de auditoria interna é estratégica e observa as boas práticas aplicadas no âmbito externo, visando ao aprendizado contínuo e à melhoria de sua atuação.	Concordo	Discordo
3.4 Os trabalhos de auditoria são realizados com proficiência e com o devido cuidado.	Concordo	Discordo
3.5 A auditoria interna considera as prioridades das unidades e da Administração no planejamento e no desenvolvimento dos seus trabalhos.	Concordo	Discordo
4 – Gestão de desempenho e <i>accountability</i> da auditoria interna		
4.1 Os gestores da atividade de auditoria interna comunicam-se de forma eficaz (oral, escrita e apresentações).	Concordo	Discordo
4.2 A atividade de auditoria interna estabelece planos anuais de auditoria para avaliar áreas ou tópicos que são significativos para a organização.	Concordo	Discordo
4.3 A atividade de auditoria interna comunica seus planos de auditoria às áreas auditadas, com descrições de objetivos e escopo dos trabalhos.	Concordo	Discordo
4.4 A atividade de auditoria interna promove a ética e os valores apropriados dentro da organização.	Concordo	Discordo
4.5 A atividade de auditoria interna avalia a maturidade da governança institucional da organização.	Concordo	Discordo
4.6 A atividade de auditoria interna avalia a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos empregados pela Administração para atingir os objetivos.	Concordo	Discordo
4.7 A atividade de auditoria interna avalia com competência a adequação e eficácia do sistema de controles internos da organização.	Concordo	Discordo
4.8 As contribuições da atividade de auditoria interna para os objetivos das unidades e da organização são perceptíveis.	Concordo	Discordo
5 – Relações organizacionais e cultura da auditoria interna		
5.1 A auditoria interna demonstra esforço e integração de sua atuação com a atuação das unidades da organização.	Concordo	Discordo
5.2 A auditoria interna mantém visão consistente e alinhada com a da organização.	Concordo	Discordo
5.3 A auditoria interna articula claramente seus objetivos estratégicos e de curto prazo e o valor que ela oferece para a organização.	Concordo	Discordo
5.4 A auditoria interna busca minimizar a duplicidade de esforços entre sua própria atividade e as atividades de outras unidades da organização.	Concordo	Discordo
5.5 Os gestores da auditoria interna são vistos como parte integrante (fundamental) da equipe de gestão da organização e contribuem para o alcance dos resultados organizacionais.	Concordo	Discordo
5.6 A auditoria interna auxilia a organização e suas unidades, promovendo uma interlocução adequada com os órgãos de controle externo.	Concordo	Discordo
5.7 O propósito, a autoridade e a responsabilidade estão documentados e definem o papel da auditoria interna e fornecem uma base de critérios para que a alta Administração e/ou a organização (ou controle externo) possam avaliar as operações da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
6 – Governança da auditoria interna		
6.1 O pessoal da atividade de auditoria interna respeita o	Concordo	Discordo

valor e a propriedade das informações que recebe e não divulga informações sem a devida autorização, a menos que haja uma obrigação legal ou profissional de fazê-lo.		
6.2 O pessoal da auditoria interna trabalha com objetividade profissional, avaliando com equilíbrio todas as circunstâncias relevantes e sem julgamentos influenciados por interesses próprios ou alheios.	Concordo	Discordo
6.3 A integridade da atividade de auditoria interna estabelece confiança com relação às recomendações e demais resultados apresentados à organização.	Concordo	Discordo
6.4 A vinculação da atividade de auditoria interna à Presidência garante independência e capacidade de cumprir as atribuições.	Concordo	Discordo
6.5 A criação e/ou a manutenção de linha de reporte dos resultados dos trabalhos e da atuação da auditoria interna é relevante para o fortalecimento da atividade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
6.6 O pessoal da atividade de auditoria interna tem acesso livre e irrestrito aos registros, às informações, aos locais e aos servidores/colaboradores durante o desempenho de seus trabalhos.	Concordo	Discordo
6.7 O pessoal da auditoria interna leva em consideração os riscos relativos aos objetivos da minha unidade na definição de escopo e extensão dos trabalhos que realiza.	Concordo	Discordo

ⁱ Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna -PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

ⁱⁱ Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

ⁱⁱⁱ Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

^{iv} Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

^v Fonte: https://na.theia.org/services/quality/Public_Documents/Path%20to%20Quality.pdf.

^{vi} Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

^{vii} Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

^{viii} Comissão formada por membros das unidades da AI-TRE/MA, devidamente destacados para proceder a avaliação.

^{ix} São gestores das unidades do Tribunal que de alguma forma têm interação com os trabalhos da Auditoria Interna. Incluem-se as unidades: Presidência, Vice-Presidência/Corregedoria e Diretoria-Geral.

^x O Sistema de Governança e Gestão do TRE-MA, Resolução nº 9883/2021, considera, em seu art. 2º, inciso II, como alta Administração as autoridades que integram a direção executiva, com poderes para propor políticas, objetivos e direção geral da organização e, no âmbito deste Tribunal, são o (a) Presidente, Vice-Presidente/Corregedor(a) e Diretor(a)-Geral (SEI 0003489-76.2022.6.27.8000, Informação 3039, id. 1610277).