

### SAU Informa - Ano 2



O informativo periódico da Secretaria de Auditoria Interna (SAU) entra em seu segundo ano de edição. Criado inicialmente como instrumento de reporte e prestação de contas à Presidência, ampliou sua finalidade para informar todos os servidores e demais autoridades do Tribunal sobre

a atuação da SAU e apresentar conceitos sobre a atividade de Auditoria Interna. Sem substituir o reporte funcional submetido anualmente ao Plenário do TRE-RJ por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint), o **SAU Informa** consiste em versões mais frequentes e de leitura amigável.



### SAU presta serviço de consultoria

Os serviços de auditoria consultiva têm natureza e escopo acordados com o cliente que os solicita e podem tomar forma de assessoramento, treinamento, orientação, facilitação, sempre observada a vedação a que a Auditoria Interna exerça atividades próprias de gestão. Acesse o **Infográfico** com destaques para informações básicas das **Orientações Gerais** sobre prestação de serviços de consultoria, instituídas pela **Portaria SAU 1/2023**. Esses documentos também se encontram no **Portal da SAU** na intranet, junto com o **Formulário de Solicitação** do serviço.

### Outras mídias de comunicação da SAU



**Portal da SAU:** Reformulado para oferecer ao usuário informações de fácil acesso sobre a atuação da auditoria interna, tudo em um só lugar e a poucos cliques, com estética visual mais atrativa e navegação intuitiva.

**Fichas-Síntese:** Breves resumos dos relatórios finais dos trabalhos de auditoria, de modo a favorecer a compreensão ampla do seu conteúdo, em linguagem mais simples e de leitura rápida. Também acessíveis pelo **Portal da SAU**.



### PAA 2023



Você já conhece o Plano Anual de Auditoria (PAA) de 2023?

Aprovado pelo presidente do Tribunal em dezembro de 2022, o PAA 2023 contém o planejamento das atividades da SAU para o exercício e as informações mais relevantes acerca dos trabalhos previstos (temas, resultados/benefícios esperados, alinhamento com o plano estratégico do

Tribunal, tempo estimado para realização de cada trabalho etc.). Além das auditorias do tipo avaliação — que incluem as auditorias nas Contas Anuais 2022 e 2023, a auditoria integrada na Justiça Eleitoral (sobre Gestão Patrimonial) e a ação coordenada de auditoria do CNJ (sobre Assédio e Discriminação) —, o PAA 2023 prevê o monitoramento de recomendações, outras análises a cargo da SAU, consultorias, mediante utilização de reserva de horas destinadas a trabalhos desse tipo, ações estruturantes e de capacitação. Acesse o **PAA 2023** e saiba mais.

### Trabalhos recém concluídos e em andamento na SAU

- **Auditoria em Contas Anuais, exercício de 2022:** etapa pós-fechamento das demonstrações contábeis, reunião de achados, elaboração de relatórios e certificado de auditoria (SEAUF, SEAULI E SEAUPI).
- **Avaliação do cumprimento da obrigação de prestar contas, exercício de 2022:** em fase de planejamento (SEAUGI).
- **Monitoramento sobre Segurança da Informação:** em execução, avalia reporte de implementação das recomendações expedidas no Relatório de Auditoria 4/2022 (SEAUPI).
- **Reunião de Análise Crítica sobre desempenho da estratégia:** preparação e realização (GABSAU)

### Auditoria nas Contas de 2022



Até 31 de março, a SAU concluirá a Auditoria Financeira e de Conformidade nas contas de 2022 do TRE-RJ e publicará o relatório final e o certificado de auditoria com pareceres do dirigente da unidade sobre a exatidão dos demonstrativos

contábeis, a legalidade, a legitimidade e a economicidade dos atos de gestão subjacentes, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios aplicáveis, nos termos da IN-TCU 84/2020.

A data coincide com o limite para a prestação de contas do Tribunal, integrada por (i) informações institucionais divulgadas durante o exercício financeiro em seu sítio oficial na internet (página "Transparência e prestação de contas") e publicação (ii) das demonstrações contábeis, (iii) do relatório de gestão e (iv) do rol de responsáveis.

Antes, a SAU promoverá reunião, nesta terça-feira 14, para discussão sobre os achados de auditoria e as minutas de encaminhamento. Em seguida, encaminhará o relatório preliminar às unidades auditadas com abertura de prazo para manifestações.

- **Orientações Gerais sobre prestação de serviços de consultoria:** instituídas pela Portaria SAU 1/2023 (Assessoria Técnica).
- **Plano de Aprimoramento da Gestão de Transportes:** apresentação conclusiva à Diretora-Geral e ao Presidente (SAU/ASGERI/CPLAN).
- **Análise de Atos de Pessoal:** análise e opinião quanto à legalidade de 13 atos de admissão, 6 de concessão de aposentadoria e 3 de pensão, emitidos pelo TRE-RJ, a serem apreciados pelo TCU para fins de registro (SEAUPI).

## SAU e a estratégia do Tribunal



A SAU contribui para o desempenho de vários indicadores estratégicos do TRE-RJ, pois oferece maneiras de melhorar processos de trabalho a eles vinculados, agregando-lhes valor, em especial aos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles.

Na gestão institucional da estratégia, compete também à SAU gerenciar diretamente o desempenho de três indicadores estratégicos. O IE-30 mede a taxa de auditorias que alcançaram o padrão mínimo de qualidade, com base nos parâmetros do Programa de Qualidade de Auditoria Interna (PQAI) instituído pela Portaria SAU 1/2022 (saiba sobre o relatório consolidado de 2022 na nota "Qualidade de auditoria interna").

E os indicadores IE-31 e IE-32 medem taxas de implementação de recomendações de auditoria interna, sendo primeiro específico para recomendações destinadas ao aprimoramento da gestão de controles internos. Os três indicadores alcançaram resultados bem superiores às metas (veja o quadro abaixo).

O mérito pelo ótimo desempenho dos indicadores IE-31 e IE-32 deve ser compartilhado com as instâncias administrativas responsáveis por implementar as recomendações da auditoria interna. Entre as medidas diretas da SAU para a escalada desses indicadores, citem-se (i) a busca por comunicação mais efetiva, com o **SAU Informa**, as **Fichas-Síntese** e o **Portal da SAU**, em que se divulgam os benefícios esperados das recomendações e os percentuais de implementação, (ii) a otimização da metodologia de monitoramento da implementação das recomendações, que passou a se desenvolver com maior celeridade e eficácia (veja como na nota "SAU inova no monitoramento das recomendações") e (iii) a transparência com que a SAU discute previamente com as unidades auditadas os teores e a efetividade das recomendações.

### Resultados de 2022 apresentados na 1ª RAE, em 2/3/2023:

- IE-30 - Resultado (100%), Meta (60%), % Alcance da meta (167%)
- IE-31 - Resultado (54%), Meta (40%), % Alcance da meta (135%)
- IE-32 - Resultado (62%), Meta (50%), % Alcance da meta (123%)

## Qualidade de auditoria interna



A SAU concluiu a consolidação dos resultados das atividades de obtenção de feedback das principais partes envolvidas sobre a qualidade dos trabalhos de auditoria realizados em 2022, bem como de mensuração e análise de outras métricas de desempenho

previstas no Programa de Qualidade de Auditoria Interna (PQAI). O relatório elaborado – primeiro do tipo desde a aprovação do PQAI no ano passado – apresentou resultados positivos: além de um nível de percepção de qualidade muito alto das principais partes envolvidas (equipes de auditoria, supervisor e unidades auditadas), duas das outras três métricas de desempenho analisadas atingiram resultados muito próximos das metas fixadas (índices de cumprimento do Plano Anual de Auditoria e de cumprimento de carga horária mínima de desenvolvimento profissional contínuo dos auditores).

O relatório incluiu, ainda, medidas de melhoria para elevar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna e da atividade de auditoria interna como um todo, bem como tornar mais eficientes as atividades de monitoramento contínuo previstas no PQAI. As medidas foram aprovadas pelo secretário de auditoria interna e subsidiarão a elaboração de um plano de ação da unidade, a ser implementado ao longo do exercício de 2023.

## SAU inova no monitoramento das recomendações

De regra, as recomendações de auditoria interna deixam de ser monitoradas tempos após serem expedidas. Isso se deve à inovação no procedimento como ocorriam os monitoramentos, a qual passou a valer para as auditorias iniciadas em 2022.



A nova metodologia foi desenvolvida e testada no ano passado, mas se torna oficial com a Portaria SAU 2/2023, que a instituiu, mantendo aderência às diretrizes das Resoluções CNJ 309/2020 e TRE-RJ 1.176/2021 e aos limites de regulamentação conferidos ao secretário de auditoria interna.

Em essência, o novo procedimento já se inicia imediatamente após a auditoria em que são expedidas as recomendações. Isso se dá por meio de planos de ação acordados com a administração (geralmente a Diretoria-Geral, com apoio operacional de sua Assessoria de Gerenciamento de Riscos e Controle Interno - Asgeri), em que se estabelecem medidas, responsabilidades e prazos para cumprimento integral das recomendações, com reportes periódicos à SAU sobre o *status* das implementações e respectivas evidências, que passam concomitantemente pelo crivo de asseguarção da unidade de auditoria interna.

Além de proporcionar celeridade e eficácia no cumprimento das recomendações da SAU, e consequente antecipação de melhorias de conformidade e eficiência dos processos da organização, essa mudança impulsiona o desempenho dos indicadores estratégicos IE-31 e IE-32, que medem taxas de implementação de recomendações de auditoria interna (a respeito, saiba mais na nota "SAU e a estratégia do Tribunal").

## Quiz Solidário premia servidores(as)

A campanha Quiz Solidário, organizada pela equipe da SAU entre dezembro e janeiro, teve por objetivo principal divulgar o trabalho realizado pela Associação dos Doentes e Transplantados Hepáticos do Rio de Janeiro (DOHE Fígado) entre os(as) servidores(as) do TRE-RJ e sensibilizar para doações voluntárias diretamente à entidade beneficente.



Foto: Suzana Martins (Asgeri/DG) recebe o prêmio entregue pelo secretário da SAU.

Trinta servidores(as) participantes do Quiz Solidário, lotados(as) na sede e em cartórios eleitorais, foram premiados(as) com kits natalinos de panetone e ecobag adquiridos da DOHE Fígado pela equipe da SAU.

O Quiz Solidário consistiu em questionário eletrônico com dez perguntas sobre a atividade de Auditoria Interna, contendo dicas para as edições do **SAU Informa** onde as respostas poderiam ser encontradas.

Na foto, a servidora Suzana Martins Ramos Pinto, lotada na ASGERI/DG, uma das premiadas no Quiz Solidário, recebendo o kit do secretário da SAU, Carlos Eduardo de Queiroz Pereira.

Caso queira conhecer a DOHE Fígado ou fazer uma doação diretamente, visite o site da associação em <https://www.dohefigado.org/home>.

Responsável: Carlos Eduardo de Queiroz Pereira  
Secretário de Auditoria Interna da Presidência