



## Maio é o mês internacional da conscientização da Auditoria Interna

Espalhe o valor que a Auditoria Interna traz para as organizações e empresas



Durante todo o mês de maio, o The Institute of Internal Auditors (The IIA) e suas afiliadas em mais de 170 países – entre elas o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil) – promovem a campanha global IIA MAY, com o objetivo de destacar a relevância da auditoria interna para organizações públicas e privadas.

A iniciativa convida profissionais, empresas e instituições a divulgarem o valor da atividade de auditoria interna por meio de conteúdos educativos e inspiradores nas redes sociais. Acompanhe os perfis do IIA Brasil e utilize as hashtags #IIAMAY e #IIABrasil.

Pelo quarto ano consecutivo, o TRE-RJ integra a campanha. Com apoio da Secretaria de Auditoria Interna (SAU) e da Coordenadoria de Comunicação Social (Cosoc), o Tribunal divulgará, em suas redes e mídias institucionais, uma série de publicações voltadas à conscientização sobre o papel estratégico da auditoria interna no setor público.

Em entrevista à Cosoc, publicada na intranet do Tribunal, o secretário da SAU destacou que:

“A missão da auditoria interna é aumentar e proteger o valor organizacional. Atuando de forma independente e objetiva, ela auxilia a organização a atingir seus objetivos e a aprimorar a eficácia dos processos de governança, gestão e gerenciamento de riscos.”

Carlos Eduardo também enfatizou o compromisso institucional com a transparência e a eficiência:

“Organizações conscientes e comprometidas com a integridade, a transparência e a boa governança reconhecem e valorizam a atividade de auditoria interna. A participação do TRE-RJ nas campanhas IIA MAY tem se destacado justamente por sua ênfase e criatividade – o que rendeu ao Tribunal reconhecimento e premiação em 2022, 2023 e 2024.”

Mais informações sobre a campanha estão disponíveis no site do [IIA Brasil](#).

**Participe você também e concorra a prêmios na ação *Conhecendo a Auditoria Interna*, promovida pela SAU.**

Todos(as) os(as) magistrados(as), servidores(as), terceirizados(as) e estagiários(as) do TRE-RJ – com exceção da SAU, claro! – são convidados a participar; basta responder a apenas cinco perguntas relacionadas a conceitos básicos da função de auditoria interna.

Não se preocupe! Um breve texto introdutório ao questionário traz informações bem didáticas e suficientes para ajudá-lo(a) nas respostas. Tá fácil!

Cinco prêmios especiais serão sorteados entre as pessoas que acertarem as cinco questões. Outros três prêmios de participação serão sorteados entre todas as pessoas que responderem ao questionário.

Vamos lá? Responda ao questionário eletrônico *Conhecendo a Auditoria Interna* e concorra a prêmios especiais e de participação.

## De olho na ética

### III Semana da Ética: SAU embarca no tema agregando novas reflexões *Ética e Profissionalismo na Atividade de Auditoria Interna*



Também neste mês de maio, de 5 a 9, ocorreu a III Semana da Ética no TRE-RJ, com uma série de eventos em que foram abordados temas relacionados, como resiliência ante a dilemas éticos, princípios e valores da conduta profissional do servidor, inclusão e ética e educação ambiental.

Alinhada com essas iniciativas, a SAU vem contribuindo para as reflexões no campo da ética profissional, agregando anotações sobre outros enfoques relevantes do tema.

Na II Semana da Ética, promovida no Tribunal em 2023, o SAU Informa ([edição 13](#)) publicou uma nota intitulada

*Ética e Integridade Pública: Sistemas de Integridade do Poder Judiciário*, com ênfase em pontos essenciais da Resolução CNJ 410/2021, que dispõe sobre normas gerais e diretrizes para a sua instituição. A norma considera ser a integridade pública uma pedra angular do sistema geral de boa governança.

Nesta III Semana da Ética no TRE-RJ, o SAU Informa aborda *Ética e Profissionalismo* na atividade de Auditoria Interna, assunto do Domínio II das novas Normas Globais de Auditoria Interna (Normas), que trata de perspectivas comportamentais para auditores(as) internos(as).

A atual abordagem no SAU Informa (**Página 2**) também integra a série, iniciada na [edição 32](#), que vem sintetizando cada um dos cinco domínios em que as Normas são organizadas e os respectivos princípios e normas específicas correlacionados.

A III Semana da Ética foi promovida pelo Conselho Permanente de Ética (Cpeti), em parceria com a Comissão Permanente de Acessibilidade e Inclusão (Cpai) e a Seção de Gestão Ambiental, Inclusão e Acessibilidade (Segaia/Cplan).

## Auditoria em execução

### Presidente do TRE-RJ antecipa-se e determina medidas de conformidade

Concluída a fase de planejamento, a SAU deu início à execução da auditoria avaliativa sobre a gestão e destinação de recursos oriundos de penas de prestação pecuniária, multa e perda de bens e valores, conforme a Resolução CNJ 558/2024.

Prevista no Plano Anual de Auditoria do TRE-RJ para 2025 (PAA 2025), a ação coordenada é simultânea em todo o Poder Judiciário.

Em 30 de abril, a equipe de auditoria reuniu-se com representantes de unidades com responsabilidade sobre o tema para apresentar o contexto, escopo, critérios, metodologia e cronograma do trabalho.

A SAU tem intensificado o diálogo com as unidades gestoras desde o planejamento das auditorias, esclarecendo objetivos e debatendo critérios de avaliação.

Como resultado dessas interações, o presidente Peterson Barroso antecipou-se e determinou a adoção de medidas em conformidade com a norma do CNJ.

## Ética e Profissionalismo

### Perspectivas comportamentais para auditoras e auditores internos



O SAU Informa iniciou, em abril (edição 32), a série de cinco edições contendo resumos de cada *domínio* em que são organizadas as novas Normas Globais de Auditoria Interna (Normas), em vigor desde janeiro deste ano.

Nesta edição, o periódico traz uma síntese dos *princípios* componentes do segundo *domínio* das Normas:

### Domínio II: Ética e Profissionalismo

#### Princípio 1: Demonstre Integridade

- O que significa? Integridade é a base de tudo. Significa agir com princípios morais e éticos, incluindo a honestidade e a coragem profissional de fazer o que é certo, mesmo quando é difícil ou desconfortável. Os auditores internos devem ser verdadeiros, precisos, claros, abertos e respeitosos em todas as interações e comunicações. Não devem fazer declarações falsas ou enganosas, nem esconder informações importantes.
- Por que é importante? A integridade dos auditores internos constrói confiança. Saber que a auditoria interna se baseia nos fatos e age com coragem para reportá-los, mesmo sob pressão, assegura que os trabalhos da auditoria interna são confiáveis, legítimos e baseados em evidências.

#### Princípio 2: Mantenha a Objetividade

- O que significa? Ser objetivo é ter uma atitude mental imparcial, livre de vieses. Os auditores devem fazer seus julgamentos com base em uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias. Eles precisam estar cientes de possíveis vieses e gerenciá-los. Isso inclui identificar situações que possam comprometer a objetividade, reais ou aparentes, e evitar conflitos de interesse. Se a objetividade estiver em risco, os auditores internos devem divulgar isso às partes apropriadas. A função de auditoria interna posicionada de forma independente apoia a capacidade dos auditores internos de manter a objetividade.
- Por que é importante? A objetividade garante que as avaliações da auditoria interna sejam justas e imparciais. Isso significa que os resultados e recomendações são baseados nos fatos e não em interesses pessoais ou pressões externas.

#### Princípio 3: Demonstre Competência

- O que significa? Os auditores internos devem ter o conhecimento, as habilidades e as capacidades necessárias para realizar seu trabalho com sucesso. Além disso, precisam manter e desenvolver continuamente essas competências, buscando sempre aprender e se aprimorar, inclusive por meio de treinamento contínuo em ética. O chefe executivo de auditoria deve garantir que a função de auditoria interna possua coletivamente as competências para executar os serviços de auditoria interna.
- Por que é importante? Auditores competentes realizam um trabalho de maior qualidade. Isso resulta em análises mais aprofundadas, recomendações mais eficazes e um serviço de auditoria interna que realmente agrega valor ao nosso Tribunal.

#### Princípio 4: Exerça o Zelo Profissional Devido

- O que significa? Zelo profissional é planejar e executar os trabalhos com a diligência e o julgamento que se espera de profissionais prudentes e competentes. Isso envolve considerar cuidadosamente as normas de auditoria, a natureza, circunstâncias e requisitos do trabalho, aplicar o ceticismo profissional (que é uma atitude de questionamento, sem aceitar as coisas simplesmente como aparecem) e usar técnicas e tecnologias apropriadas.
- Por que é importante? O zelo garante que o trabalho da auditoria interna seja minucioso e bem fundamentado. O ceticismo profissional, por exemplo, faz com que os auditores avaliem criticamente as informações, buscando saber se elas são relevantes, confiáveis e suficientes antes de chegar a uma conclusão. Isso aumenta a segurança e a confiabilidade dos resultados.

#### Princípio 5: Mantenha a Confidencialidade

- O que significa? Os auditores internos têm acesso a informações confidenciais, sigilosas ou sensíveis. É crucial que o valor dessas informações seja respeitado, usando-as apenas para fins profissionais e protegendo-as contra acesso ou divulgação não autorizados. Os auditores internos devem seguir as políticas internas, leis e regulamentos sobre o uso e a proteção de informações.
- Por que é importante? A confidencialidade é essencial para a segurança e a privacidade no ambiente de trabalho. Saber que a Auditoria Interna trata as informações com o devido cuidado e proteção, só as divulgando quando há uma responsabilidade legal ou profissional para isso, fortalece a confiança e a segurança para todos.

## Trabalhos em andamento na SAU

- **Avaliação do Cumprimento da Obrigação de Prestar Contas (exercício de 2024):** em fase de execução (Seaufi);
- **Avaliação de Práticas de Sustentabilidade Social e Ambiental:** em fase de planejamento (Seaupe);
- **Avaliação do Processo “Julgar Prestação de Contas”:** em fase de planejamento (Seauli);
- **Ação Coordenada de Auditoria (CNJ) - Gestão e Destinação de Recursos Oriundos de Prestação Pecuniária, da Pena de Multa e Perda de Bens e Valores:** em fase de execução (Seaupe e Gabsau);
- **Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos:** em fase de planejamento (Seauti);
- **Consultoria no Projeto de Implantação do Programa de Integridade:** em fase de execução (SAU e Assessoria Técnica);
- **Atividades de monitoramento:** 7, conforme novo procedimento instituído pelas Portarias SAU 2/2023 e 3/2024 (Seaufi, Seauli, Seaupe e Seauti);
- **Exames de Atos de Pessoal:** em abril, 1 ato de concessão de pensão civil emitido pelo TRE-RJ (Seaupe);
- **Elaboração de procedimentos e diretrizes operacionais para as principais etapas dos trabalhos de auditoria:** em execução (Assessoria Técnica);
- **Plano consolidado de tratamento de recomendações pendentes de implementação:** em conclusão (Seaupe e Assessoria Técnica);
- **Autoavaliação periódica de qualidade da atividade de auditoria interna com IA-CM:** em conclusão (SAU e Assessoria Técnica);
- **Elaboração de trilhas de desenvolvimento profissional:** em execução (SAU e Gabsau).

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