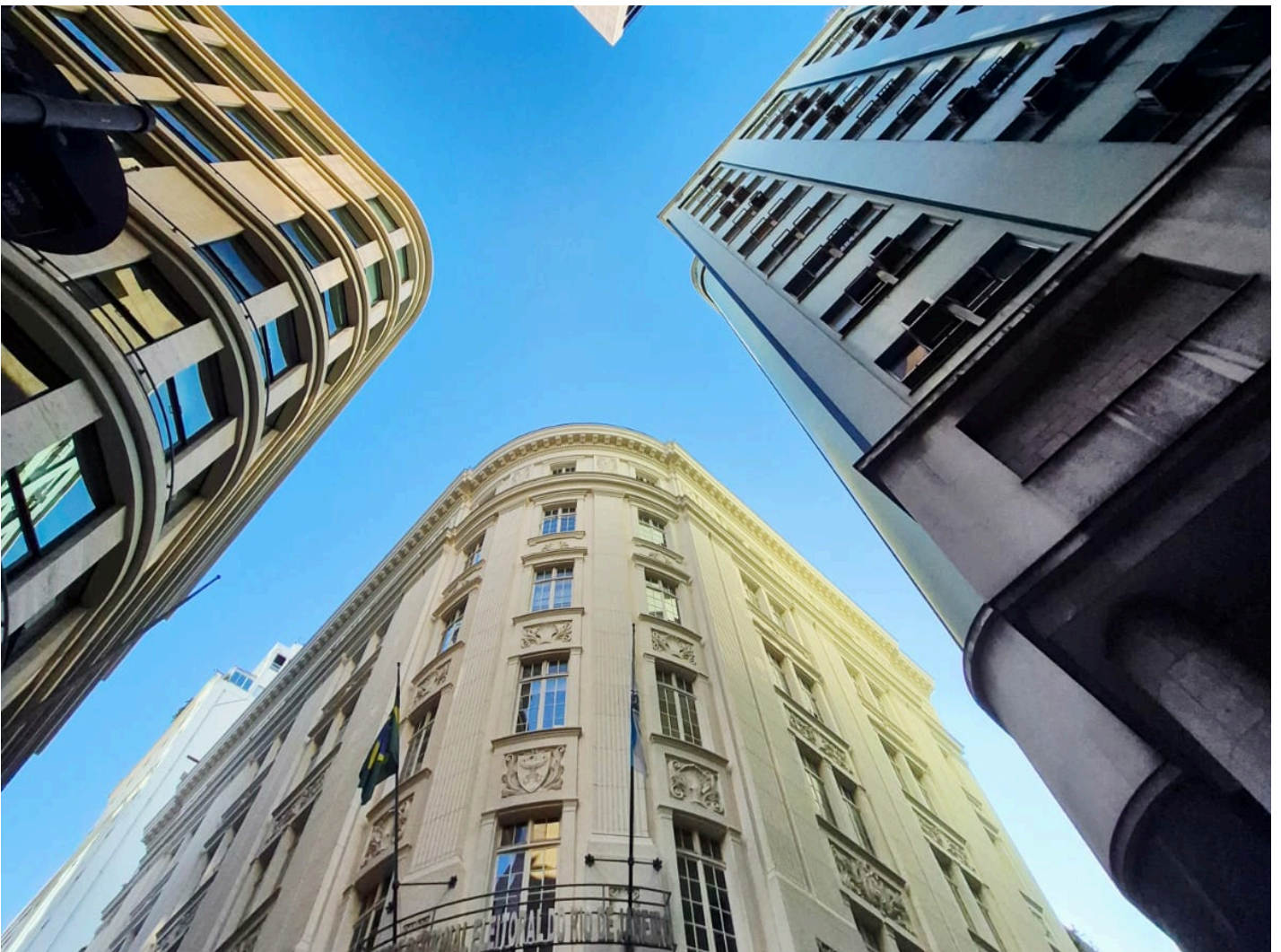


EDIÇÃO 41 * 2026

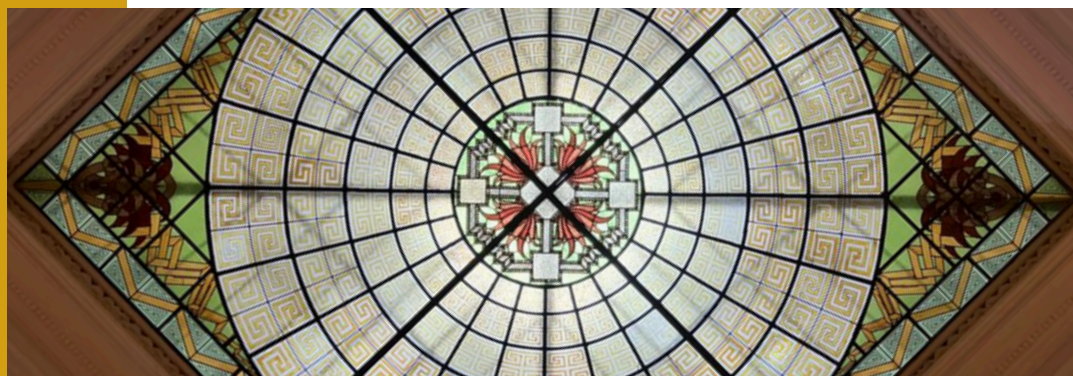
SAU Informa

**Revista Digital Trimestral da Secretaria
de Auditoria Interna do TRE - RJ**



SUMÁRIO

EDITORIAL	04
SAU INFORMA DE CARA NOVA Edições trimestrais e design atualizado	06
SAU SOB NOVA DIREÇÃO Andréa Corrêa de Sá e Souza	08
NOVOS TALENTOS: A SAU se fortalece	10
PLANO ANUAL DE AUDITORIA PAA 2026	12
TRABALHOS CONCLUÍDOS Auditoria Anual de Gestão 2025 Auditoria nas Contas Anuais 2025	14
RESULTADO DAS AVALIAÇÕES DE QUALIDADE - 2024 e 2025	18
TRANSPARÊNCIA E PRESTAÇÃO DE CONTAS NO SETOR PÚBLICO	22
RADAR Trabalhos em andamento na SAU	26



Editorial

Bem-vindo à 41^a edição do SAU Informa. Em 2026, nosso informativo evolui para o formato de revista digital trimestral, com um visual renovado e navegação pensada para tornar a sua leitura mais fluida e agradável.

Mas por que essa mudança? Porque acreditamos que a transparência e a governança não precisam (nem devem) ser temas áridos ou restritos a especialistas. Elas são a base do nosso trabalho e impactam o dia a dia de cada servidor e servidora deste Tribunal.

Esta edição é especial por muitos motivos. Primeiro, marca um novo ciclo de gestão sob a liderança de Andréa de Sá como Secretária de Auditoria. Servidora da casa desde 2009, Andréa traz uma visão que une a experiência técnica à vivência prática. Juntamente com ela, damos as boas-vindas a novos talentos que fortalecem nossa equipe, trazendo fôlego renovado para os desafios que temos pela frente.

O QUE VOCÊ VAI ENCONTRAR NESTA EDIÇÃO?

Preparamos um conteúdo diversificado para que você conheça de perto o que fazemos:

- Plano Anual de Auditoria (PAA) 2026: Entenda como priorizamos nossas ações para garantir a entrega de valor, mesmo em um ano de grandes desafios como o período eleitoral.
- Trabalhos de auditoria concluídos: Auditoria Anual de Gestão e Auditoria nas Contas Anuais 2025
- Resultados do Biênio: Confira os dados do nosso Relatório de Avaliação de Qualidade do biênio 2024-2025, que apontam um alto índice de confiança em nosso trabalho.
- Transparência e Prestação de Contas: Um artigo sobre como a auditoria interna contribui para a transparência e a responsabilidade na gestão pública.
- Radar SAU: Acompanhe os trabalhos da Secretaria que estão em andamento.

Convidamos você a explorar estas páginas e a descobrir como a Secretaria de Auditoria Interna trabalha para fortalecer a nossa instituição. Afinal, uma gestão eficiente é construída por todos nós.

Boa leitura!
Equipe SAU

SAU Informa de cara nova

O informativo SAU Informa foi criado em março de 2022 com o propósito de ser mais um elo de comunicação entre a Secretaria de Auditoria Interna e o corpo funcional do TRE-RJ. Em 2026, o SAU Informa evolui para acompanhar o dinamismo do TRE-RJ, assumindo o formato de revista digital trimestral.



O QUE MUDA?

Periodicidade de publicação trimestral:

O intervalo trimestral permite a seleção e distribuição mais eficiente do conteúdo ao longo das edições, além de propiciar matérias mais apuradas sobre governança e auditoria.

Experiência de leitura:

Projeto gráfico modernizado, pensado para tornar a navegação mais fluida e agradável, elevando a experiência de seus leitores.

Com esta iniciativa, a SAU reafirma seu propósito de fortalecer a cultura de controle, a transparência e a governança no tribunal, transformando informações técnicas em conhecimento acessível e visualmente estimulante.

SAU sob nova direção

Andréa de Sá assume a Secretaria

O ciclo de 2026 inicia-se com um novo capítulo na gestão da SAU. Após quatro anos de valiosa contribuição do auditor aposentado do TCU Carlos Eduardo de Queiroz Pereira, a unidade recebe Andréa Corrêa de Sá e Souza como sua nova secretária.

Servidora do Tribunal desde 2009, Andréa traz consigo a experiência de quem atuou em diversas instâncias da Justiça Eleitoral Fluminense - de zonas eleitorais no interior à sede do Tribunal. Integrante da SAU desde 2013, sua trajetória na unidade é marcada por uma evolução natural, tendo exercido funções de assistência, coordenação e, mais recentemente, a chefia da Seção de Auditoria com Ênfase em Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira (Seaufi), responsável por conduzir o processo de auditoria e certificação das contas anuais do TRE-RJ.

Sua formação multidisciplinar, que une Ciências da Computação (UFF), Ciências Contábeis (UFRJ) e especializações em Gestão Pública (ENAP) e Finanças (CEFET), confere à nova gestão um olhar técnico e abrangente.

Ao assumir a condução da SAU, Andréa destaca o orgulho pelo corpo técnico da casa:

— ” —

“Assumo a titularidade da SAU com a alegria de quem valoriza o talento de nossa equipe e a importância do nosso papel institucional. Meu compromisso é manter a busca permanente pela excelência, atuando de forma técnica, transparente e colaborativa para que o TRE-RJ seja referência em boa governança”



NOVOS TALENTOS: A SAU SE FORTALECE

Nesta edição de estreia do novo formato, temos o prazer de dar as boas-vindas a dois novos integrantes que passam a somar forças ao nosso corpo técnico. A chegada de novos servidores é sempre um marco de renovação e compartilhamento de experiências.

- **André Borges Arisa:**

Com uma carreira de três décadas dedicadas ao TRE-RJ, André assume a chefia da Seção de Auditoria com Ênfase em Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira (Seaufi). Graduado em Ciências Contábeis e em Engenharia Mecânica e com vasta vivência na Secretaria de Orçamento e Finanças (SOF), ele traz para a SAU o domínio pleno do fluxo financeiro do Tribunal, garantindo continuidade e rigor técnico aos processos de certificação de contas.



Edwiges Andréa Santos Moreira:

A equipe recebe também a experiência multidisciplinar de Edwiges. Engenheira Civil e Matemática de formação, sua trajetória no Tribunal é marcada pela versatilidade, tendo atuado em áreas estratégicas como licitações e contratos, gestão de pessoas e, mais recentemente, na análise de prestação de contas de candidatos e partidos. Essa visão sistêmica

de diferentes áreas administrativas permite uma análise holística dos processos do Tribunal, essencial para os desafios da auditoria interna. Edwiges passa também a compor a equipe da Seaufi.

Desejamos que este novo ciclo na Secretaria seja repleto de aprendizados e realizações. Sejam muito bem-vindos!



PLANO ANUAL DE AUDITORIA (PAA) 2026

O Plano Anual de Auditoria (PAA) tem como finalidade apresentar as atividades que serão desenvolvidas pela Secretaria de Auditoria Interna (SAU) do TRE-RJ durante o exercício.

O PAA é aprovado pela Presidência no exercício anterior e publicado no Portal da Auditoria Interna.

Para 2026, a SAU priorizou as avaliações determinadas por órgãos governantes superiores (TCU e TSE).

Essa opção atende ao duplo propósito de:

- reduzir os impactos das atividades de auditoria sobre as unidades operacionais durante o período eleitoral; e
- viabilizar avanço na implementação de melhorias nos processos internos de auditoria interna, a fim de alinhá-los às Normas Globais de Auditoria Interna (em vigor a partir de 2025).

Nesse contexto, foram previstos para 2026 os seguintes trabalhos de auditoria:

- Auditoria nas Contas Anuais 2025 (Integrada TSE/TCU) e 2026 (TCU).
- Avaliação do Cumprimento da Obrigação de Prestar Contas 2025 e 2026 (TCU)
- Auditoria sobre Contratações Eleitorais (Integrada TSE).
- Auditoria Anual de Gestão (TI, Gestão de Pessoas e Contratações).
- Auditoria sobre Privacidade e Proteção de Dados Pessoais
- Avaliação em nível de entidade sobre a governança no TRE-RJ.
- Consultoria - continuidade do trabalho de assessoramento ao projeto de implantação do Programa de Integridade do TRE-RJ

Para mais informações sobre as atividades previstas, acesse o [PAA 2026](#)

TRABALHOS CONCLUÍDOS

AUDITORIA ANUAL DE GESTÃO

Última avaliação concluída em 2025, a auditoria anual de gestão teve como objetivo verificar o atendimento a requisitos relevantes de conformidade e/ou desempenho operacional nas áreas de gestão de Contratações, Tecnologia da Informação e Pessoas. O trabalho foi inspirado em indicadores de governança do levantamento iESGo 2024, do Tribunal de Contas da União, e evidenciou um grau elevado de aderência aos critérios avaliados, especialmente nas áreas de gestão de Contratações e Pessoas.

Em relação à área de gestão de Tecnologia da Informação, as constatações (lacunas entre os critérios avaliados e a situação encontrada pela equipe de auditoria) estão relacionadas principalmente ao uso e/ou a funcionalidades do sistema de inventário de ativos de TIC no Tribunal.



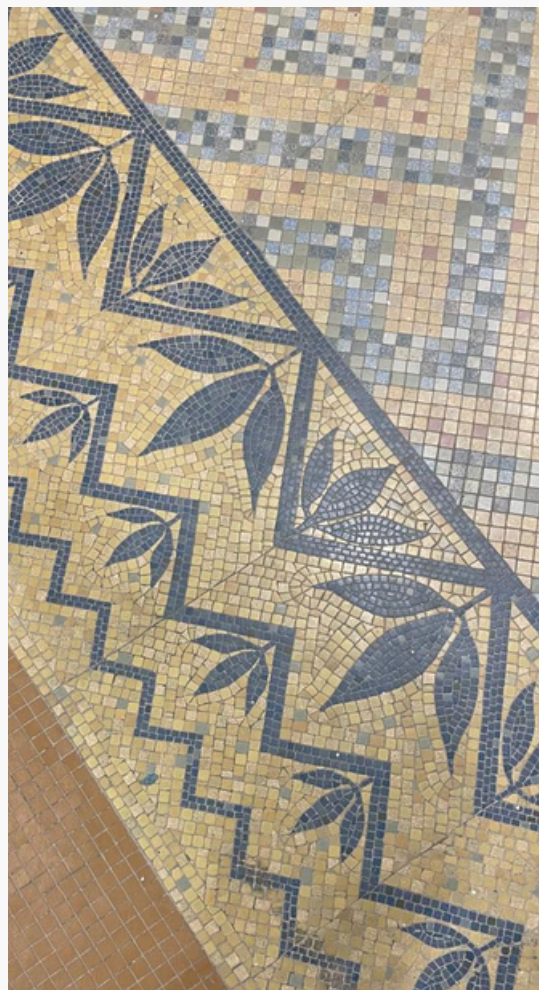
Para garantir uma abordagem eficiente, essas lacunas foram comunicadas às unidades responsáveis e serão revisitadas em nova rodada de avaliação no exercício de 2026, oportunidade em que a equipe de auditoria poderá identificar as ações corretivas eventualmente adotadas pela gestão.

AUDITORIA NAS CONTAS ANUAIS - EXERCÍCIO 2025

Auditoria do tipo financeira integrada com conformidade, a Auditoria nas Contas Anuais do TRE-RJ referentes ao exercício de 2025 foi concluída pela SAU em março de 2026 — atendendo aos prazos estabelecidos nas normas aplicáveis do Tribunal de Contas na União (Instrução Normativa TCU 84/2020 e Decisão Normativa TCU 198/2022).

Ao longo do trabalho, a SAU analisou contas contábeis financeira e/ou qualitativamente significativas, para avaliar se as demonstrações contábeis do Tribunal se encontravam livres de distorções relevantes e se os atos de gestão subjacentes a essas demonstrações se encontravam, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as normas e princípios que regem a gestão financeira responsável e a conduta dos agentes públicos.

Preventivamente, as distorções ou desvios de conformidade identificados ao longo do exercício de 2025 foram prontamente comunicados à Administração do Tribunal, por meio de Notas de Auditoria, para que houvesse tempo hábil para a adoção de medidas corretivas. Essa sistemática contribuiu para que as constatações restantes, após o encerramento do exercício, se limitassem a desvios de conformidade de baixo



impacto financeiro, relacionados ao cálculo e ao prazo de pagamento de adicionais de férias a servidores(as) do Tribunal, que foram objeto de recomendações a serem implementadas pela gestão e monitoradas pela SAU.

Como resultado do trabalho, foram emitidos o relatório e o certificado de auditoria, com pareceres opinativos pela regularidade das contas de 2025, sem ressalvas. Esses documentos foram submetidos pelo Presidente ao Plenário do Tribunal, que, na condição de autoridade máxima do órgão, se pronunciou atestando haver tomado ciência de seu conteúdo.

RESULTADO DAS AVALIAÇÕES DE QUALIDADE BIÊNIO 2024 E 2025

A Secretaria de Auditoria (SAU) consolidou os resultados de seu Programa de Qualidade de Auditoria Interna (PQAI/TRE-RJ) referente ao ciclo 2024–2025. O relatório destaca um cenário de excelência técnica e evolução constante nos processos de trabalho da unidade.

Percepção de Qualidade em Alta

Com base no *feedback* colhido junto às equipes de auditoria, gestores e unidades operacionais sobre 11 trabalhos realizados, o Índice de Percepção da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna (IPQTrabAud) atingiu um nível elevado.

Essa avaliação demonstra que os produtos entregues pela SAU estão aderentes a requisitos essenciais de conformidade e são vistos como eficazes pelas partes interessadas.



DESEMPENHO E MÉTRICAS

Além do *feedback* qualitativo, o relatório analisou três indicadores fundamentais de desempenho:

- Plano Anual de Auditoria (ICumprPAA): O índice de cumprimento permaneceu dentro da meta fixada, apesar de uma ligeira oscilação em 2025.
- Capacitação Profissional (ICumprCH): Houve uma melhora significativa no cumprimento da carga horária mínima de desenvolvimento dos auditores, atingindo a meta do PQAI.
- Tempestividade (ITempTrab): Embora tenha apresentado evolução em relação ao ciclo anterior (2023), este índice ainda se encontra abaixo da meta. O atraso na conclusão de alguns trabalhos foi atribuído, principalmente, à redução da força de trabalho e à sobreposição de demandas.

OLHANDO PARA O FUTURO: PLANO DE AÇÃO 2026

Mesmo com os resultados positivos, a SAU visualiza oportunidades de melhoria para o exercício de 2026.

Os principais focos serão:

- **Comunicação e Alinhamento:** Revisar protocolos de comunicação com as unidades responsáveis para minimizar riscos de desalinhamento de expectativas e buscar consenso sobre critérios e evidências.
- **Eficiência Operacional:** Simplificar atividades-chave para priorizar a entrega de valor em detrimento de formalismos excessivos.
- **Gestão de Pessoas:** Pleitear a recomposição da força de trabalho para preencher vagas existentes.
- **Inovação Metodológica:** Atualizar a metodologia do plano anual baseado em riscos, alinhando-se às novas Normas Globais de Auditoria Interna do IIA.

The image shows the exterior of the Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro building at night. The building is a grand, classical structure with a curved facade. The upper part is white with tall, fluted columns and several windows, some of which are illuminated from within. Two flags are flying from poles: the Brazilian national flag on the left and the flag of the State of Rio de Janeiro on the right. A curved balcony with a dark metal railing spans across the middle of the facade, featuring the text "TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO DE JANEIRO" in large, bold, black capital letters. Below the balcony is a decorative stone frieze with a repeating floral pattern. The lower part of the building is made of dark, textured stone and features three arched windows with intricate wrought-iron grilles. The central grille prominently displays the coat of arms of the State of Rio de Janeiro. At the bottom, the entrance is framed by a row of four classical columns.

TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO DE JANEIRO

TRANSPARÊNCIA E PRESTAÇÃO DE CONTAS NO SETOR PÚBLICO


A administração pública é uma engrenagem essencial para o funcionamento da sociedade, mas exige mecanismos de controle para assegurar que os recursos sejam aplicados de maneira ética e eficiente. Nesse cenário, a transparência e a prestação de contas consolidam-se como elementos essenciais para aproximar o Estado da população, combater irregularidades e promover uma gestão verdadeiramente responsável e democrática.

Muito além de uma mera exigência, a transparência atua como um princípio básico que garante à sociedade o acesso amplo e irrestrito a informações da administração pública. A disponibilização clara dessas informações permite que os cidadãos fiscalizem gastos, proponham melhorias e participem ativamente do debate público, transformando a transparência em um verdadeiro instrumento de fortalecimento da cidadania e da democracia.



Em conjunto com a transparência, a prestação de contas exige que os gestores públicos não apenas divulguem dados, mas também expliquem, justifiquem suas ações e assumam a responsabilidade pelos resultados obtidos. Essa prática vai além das finanças, abrangendo a eficiência na entrega de serviços públicos, o cumprimento de metas estabelecidas e a rigorosa conformidade com leis e normas vigentes. Ao prestar contas de forma transparente, a administração pública constrói sua legitimidade, fomenta a confiança da sociedade e cria um ciclo de aprendizado contínuo para aprimorar a gestão de forma constante.

Para sustentar esses pilares, as organizações públicas utilizam instrumentos formais de controle. As auditorias internas e externas realizam um trabalho importante na avaliação da eficiência, eficácia e conformidade dos processos, na identificação e avaliação de riscos e controles e na proposição de melhorias. Ademais, há os órgãos de fiscalização, como os Tribunais de Contas, que exercem um papel relevante na avaliação das contas públicas. A divulgação das conclusões desses órgãos é o que permite à sociedade ter acesso a avaliações isentas sobre a gestão.



No âmbito do Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro (TRE-RJ), a transparência e a prestação de contas orientam a atuação da Secretaria de Auditoria Interna (SAU) que, ao auditar contas e processos, fornece asseguração razoável sobre se as informações prestadas à sociedade são fidedignas. Mais do que fiscalizar, a auditoria interna auxilia a governança a identificar falhas de controle, prevenindo desvios e promovendo a melhoria contínua da gestão. Nesse contexto, vale destacar, entre os trabalhos de auditoria realizados pela SAU, duas avaliações anuais relacionadas diretamente ao tema “transparência e prestação de contas”, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa 84/2020 do Tribunal de Contas da União (TCU): a Auditoria nas Contas Anuais e a Avaliação do Cumprimento da Obrigação de Prestar Contas.

Apesar dos avanços na promoção da transparência e prestação de contas, a gestão pública ainda enfrenta obstáculos institucionais, como a complexidade das estruturas organizacionais, a escassez de recursos e resistências culturais. Para superar esses desafios, é necessário investir na criação de sistemas de dados que permitam a divulgação de informações em tempo real. Além disso, a educação para a cidadania mostra-se fundamental para engajar a população na vigilância ativa e consciente da gestão pública.



Portanto, a transparência e a prestação de contas representam muito mais do que o cumprimento de obrigações formais ou burocráticas; trata-se de um compromisso ético inegociável. Por meio dessa cultura de abertura, honestidade e responsabilização, será possível consolidar uma administração pública cada vez mais eficiente, justa e alinhada aos verdadeiros interesses da sociedade.

TRABALHOS EM ANDAMENTO NA

Planejamento

Auditorias Anuais de Gestão;
Auditoria sobre privacidade e
Proteção de Dados Pessoais.

Execução

Avaliação do Cumprimento da
Obrigação de Prestar Contas
(exercício 2025)

Consultorias:

- Consultoria no Projeto de Implementação do Programa de Integridade: em fase de execução

Monitoramento:

- Atividades de monitoramento: conforme procedimento instituído pelas Portarias SAU 2/2023 e 3/2023.



SAU

Comunicação

Avaliação do Processo “Julgar
Prestação de Contas”

Conclusão

Auditoria nas Contas Anuais
(exercício 2025)

Outros trabalhos em andamento:

- Exames de atos de pessoal: concessão de aposentadoria e de pensão civil e admissão de pessoal.
- Conferência do Relatório de Gestão Fiscal.
- Elaboração da Estratégia de Auditoria Interna: em execução.
- Elaboração de procedimentos e diretrizes operacionais para os trabalhos de auditoria (guia “Auditoria em 16 etapas”): em execução.
- Plano consolidado de tratamento de recomendações pendentes de implementação: em fase de conclusão.
- Criação de painel para acompanhamento do PAA 2026.
- Criação de painel para acompanhamento da implementação das recomendações de auditoria.
- Trilhas de desenvolvimento profissional em auditoria: em conclusão.
- Atualização dos normativos da SAU: em execução.
- SAU Sem Papel (2ª versão) - Procedimento de desfazimento de documentos físicos: em execução



Auditoria e prestação de contas



Portal da SAU (intranet)



sau@tre-rj.jus.br



(21) 3436-8203

- *As fotos desta edição são do Palácio da Democracia, sede do TRE-RJ, e foram gentilmente cedidas pela servidora da SAU **Silse Mariano***