TRE RJ | Secretaria de Auditoria Interna

SAU Informa

Informativo da Secretaria de Auditoria Interna do TRE-RJ

Edição 15 – ano 2, nº 5
7 de julho de 2023

TRE-RJ é premiado no IIA May Brasil 2023

Premiação reconhece organizações que melhor se engajaram na campanha global de conscientização do valor da Auditoria Interna

Todos os anos, durante o mês de maio, o *The Institute of Internal Auditors* (*The IIA*) incentiva profissionais, organizações e empresas de todo o mundo a promoverem o valor da profissão de auditor (*IIA May*).

O IIA Brasil, um dos institutos filiados ao *The IIA* sediados em mais de 170 países, promove a campanha nacional IIA May Brasil, premiando as organizações sediadas no país que desenvolveram as melhores ações de conscientização da profissão durante o Mês de Conscientização da Auditoria Interna.

As organizações premiadas em 2023 serão homenageadas durante o 43º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (Conbrai 2023), que ocorrerá de 26 a 28 de novembro, além de recebem um selo exclusivo do IIA Brasil.

Por meio da parceria entre a Secretaria de Auditoria Interna (SAU) e a Coordenadoria de Comunicação Social (Cosoc), foram elaboradas várias ações bem avaliadas de comunicação institucional para ressaltar a importância dos(as) profissionais de auditoria interna:

(i) vídeo-apresentação veiculado em área de destaque da Intranet do TRE-RJ e em televisores nas entradas da sede do Tribunal;

(ii) duas edições do **SAU Informa**, uma regular, com destaque sobre a campanha IIA May Brasil, e outra especial, trazendo entrevista com o dirigente da SAU sobre o papel e os desafios da profissão;

(iii) *posts* nas redes sociais oficiais do TRE-RJ, destacando o papel, os serviços, as ações de valorização e os benefícios entregues pela auditoria interna do Tribunal;

(iv) #tbt para relembrar a premiação no IIA May Brasil 2022; e

(v) palestra do secretário da SAU no Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário, sobre ganhos de eficiência alcançados pela auditoria interna do TRE-RJ por meio da inovação de processos internos de trabalho, assistida por centenas de profissionais de auditoria e gestores(as) de diversas organizações públicas do Brasil, em cuja oportunidade fez-se referência à campanha IIA May de valorização da profissão e conscientização da auditoria interna. ■

Selo exclusivo de premiação IIA May Brasil 2023

O TRE-RJ também foi premiado na campanha IIA May Brasil 2022.

Apesar do déficit de 23% no quadro de auditores(as), SAU empenha-se para cumprir o PAA 2023

A situação deve ser atenuada em breve com o andamento dos PSIs em trâmite no Tribunal

A Secretaria de Auditoria Interna do TRE-RJ tem dado exemplos de ganho de eficiência mediante aprimoramentos em seus processos internos de trabalho. Algumas medidas motivaram o convite para apresentação no Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário, ocorrido no CNJ no último mês de maio (**SAU Informa**, edição 14).

Também no sentido de ampliar a capacidade de contribuir para melhorias dos processos organizacionais e agregação de valor institucional, iniciativas da SAU, aprovadas por resoluções do Tribunal, promoveram alterações na estrutura orgânica da secretaria para que suas seções de auditoria comportassem novas atribuições.

As mudanças resultaram na dedicação de uma das seções de auditoria à avaliação dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles associados à gestão de Tecnologia da Informação (Seauti), que vem expandindo sua relevância em face da transformação digital imposta também às organizações públicas.

Também originou das mudanças a instituição de um conjunto de atribuições comuns às quatro seções de auditoria da SAU, antes concentradas em uma única, para realizarem trabalhos de auditoria nos macroprocessos de governança e finalísticos do Tribunal, em especial os relacionados à gestão do processo eleitoral, *core business* da instituição.

Em que pesem essas importantes mudanças nas regras de organização da SAU, a secretaria vinculada à Presidência empenha-se no enfrentamento dos desafios que derivam do déficit de 23% no seu quadro de auditores e auditoras, que atualmente conta com treze funções (três em cada uma das quatro seções de auditoria e uma na assessoria técnica), porém três dessas funções encontram-se sem ocupação.

Três Processos de Seleção Interna (PSIs) foram solicitados pela SAU no final de 2022, dois deles para a atual seção de auditoria com ênfase em TI, a Seauti, incluindo a função de chefe. Com quadro autorizado de três servidores, a seção é ocupada apenas pela chefia interina.

As limitações provenientes do déficit de lotação de servidores que atuam na atividade-fim da SAU impactam o cumprimento do Plano Anual de Auditoria (PAA 2023) aprovado pela Presidência.

A reserva de horas prevista no PAA para a prestação de serviços de consultoria em 2023 levou em conta a plena ocupação dos quadros funcionais das seções de auditoria ainda nos primeiros meses do ano.

Os prazos para conclusão de auditorias avaliativas consideraram a conveniência técnica de não designar auditores(as) para realizarem mais de um desses trabalhos simultaneamente, o que deixou de ser satisfeito diante das circunstâncias restritivas.

As referidas limitações, contudo, não têm arrefecido o empenho da equipe da SAU para cumprir o PAA 2023 com o zelo devido e buscar resultados efetivos para o Tribunal. Além disso, a situação deficitária deverá ser atenuada em breve, em virtude do andamento dos PSIs que tramitam nas instâncias competentes do Tribunal. ■

VEM TRABALHAR NA SAU! PSIs estão chegando!

Áreas de TI (FC-6 e FC-1) e de Infraestrutura (FC-1)

SAU aprova plano de ação para melhoria da qualidade

Feedbacks dos questionários de avaliação de qualidade e novas iniciativas de planejamento da SAU baseiam as ações do plano

No mês de junho, a SAU aprovou seu primeiro plano de ação para incrementar a qualidade dos trabalhos de auditoria e da atividade de auditoria interna como um todo, a partir do resultado de avaliações realizadas com fundamento no Programa de Qualidade de Auditoria Interna (PQAI), instituído pela Portaria SAU 1/2022. [plano e portaria na intranet]

Tomando como base o *feedback* das principais partes envolvidas sobre a qualidade de trabalhos de auditoria concluídos em 2022, bem como a análise de métricas de desempenho da unidade de auditoria interna naquele ano, o plano de ação prevê uma série de aprimoramentos nas atividades da SAU, como, por exemplo, a adoção de mecanismos para captar e incorporar expectativas da Alta Administração e demais gestores do Tribunal aos planos e trabalhos de auditoria interna.

Tal medida dialoga, inclusive, com as ações em curso na SAU para implementar a sistemática de elaboração do Plano Anual de Auditoria com base em riscos.

> ***"o plano de ação prevê uma série de aprimoramentos nas atividades da SAU, como, por exemplo, a adoção de mecanismos para captar e incorporar expectativas da Alta Administração e demais gestores do Tribunal aos planos e trabalhos de auditoria interna."***

Além disso, o plano absorveu *insights* para tornar a própria atividade de avaliação de qualidade mais eficiente. Nesse sentido, está prevista, entre outras medidas, a revisão dos questionários a serem aplicados ao final dos trabalhos de auditoria, para que foquem quesitos de qualidade cuja avaliação demande uma visão global do trabalho realizado ou que envolvam percepções mais subjetivas, sobretudo por parte das unidades auditadas.

A expectativa é que os questionários aplicados ao final dos trabalhos de auditoria abordem um número reduzido de quesitos de qualidade, mas que, por outro lado, tenham maior potencial para auxiliar a SAU a identificar deficiências significativas em seus processos de trabalho. ■

OKRs para impulsionar a execução da estratégia

SAU participa da experiência-piloto de implantação no Tribunal

A Coordenadoria de Planejamento Estratégico do TRE-RJ (Cplan) está à frente da iniciativa de implantar o método no Tribunal e a SAU é uma das unidades parceiras na experiência-piloto.

OKR significa *"Objectives and Key Results"* (Objetivos e Resultados-Chave). No sistema OKR, os objetivos representam metas amplas que uma organização deseja alcançar, enquanto os resultados-chave são métricas específicas que indicam o progresso rumo a esses objetivos.

Clareza no foco, engajamento e motivação, acompanhamento e *feedback*, agilidade e adaptações são vantagens em adotar o OKR.

Em junho, a equipe gerencial da SAU participou do treinamento *on-line* de criação de OKRs com o mentor de negócios, fundador e diretor administrativo da Oxford Business Masters, Marcos Barros, "o cara do OKR no Reino Unido".

O objetivo do OKR estratégico criado pela SAU na experiência-piloto já projeta a conquista: *"Incorporamos a cultura de riscos ao gerenciamento dos processos de auditoria interna, para elevar a maturidade de gestão de riscos da unidade"*. ■

Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário | SIAUD-Jud edição 2023

Na edição anterior, o **SAU Informa** deu início à série de três sínteses de práticas inovadoras da Secretaria de Auditoria Interna do TRE-RJ compartilhadas pelo secretário em palestra no Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário 2023, entre os dias 29 e 31 de junho no CNJ (veja nota de capa da edição 14). Esta segunda edição da série traz a síntese de mais uma dessas práticas instituídas pela SAU:

Plano de tratamento de recomendações pendentes de implementação

Uma extensa relação de 163 recomendações de auditoria, expedidas entre 2015 e 2021, ainda pendentes de implementação (muitas após um ou mais ciclos de monitoramento) precisavam de um tratamento diferenciado. O plano consistiu, primeiramente, em agrupar todas essas recomendações pelos problemas que as motivaram (foco no problema). Depois, os problemas motivadores das recomendações foram associados aos processos organizacionais (visão sistêmica), informação útil também para os gestores dos processos. Na sequência, os problemas foram classificados em três categorias, adotando-se critérios de auditoria baseada em riscos: (i) possíveis causas de risco, (ii) deficiências de controle ou riscos materializados, sem natureza grave e (iii) deficiências de controle ou riscos materializados, de natureza grave. Essas três categorias de problemas haviam motivado, respectivamente, 50, 74 e 39 recomendações entre 2015 e 2021.

Para cada categoria, foi definido um tipo diferente de abordagem de monitoramento. Nas duas primeiras, em auditorias futuras sobre o mesmo tema. Na terceira, problemas de natureza grave, caso ainda persistam, a solução será monitorada nos moldes do novo rito de monitoramento (Portaria SAU 2/2023). Leia também na intranet o Aviso e o Infográfico ilustrativo sobre esta inovação.

Clique para acessar a apresentação

Outros trabalhos em andamento na SAU

- **Auditoria Integrada no Processo de Gestão Patrimonial:** em fase de execução(Seauli e Seaufi/SAU);
- **Auditoria Coordenada na Política Contra Assédio e Discriminação:** em fase de execução (Seaupe/SAU);
- **Auditoria Coordenada na Plataforma Digital do Poder Judiciário Brasileiro:** em fase de relatório (Seaufi e Seauti/SAU);
- **Avaliação do Cumprimento da Obrigação de Prestar Contas (exercício de 2022)**: em fase de execução (Seauti/SAU);
- **Avaliação do Cumprimento da Obrigação de Prestar Contas (exercício de 2023):** em fase de execução (Assessoria Técnica/SAU);
- **Atividades de monitoramento:** 4, conforme novo procedimento instituído pela Portaria SAU 2/2023 (Seaufi, Seauli, Seaupe e Seauti/SAU);
- **Auditoria sobre Análise das Demonstrações Financeiras:** em fase de monitoramento (Seaufi);
- **Exame de atos de pessoal:** 1 ato de concessão de aposentadoria emitido pelo TRE-RJ em junho/2023.