

# Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna (PAQ-Aud) do TRE-GO

Secretaria de Auditoria Interna – SAUD  
Tribunal Regional Eleitoral de Goiás

## Sumário

<b>1. Introdução .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Dos objetivos a serem alcançados pelo PAQ-Aud.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Perspectivas de aplicação do PAQ-Aud.....</b>	<b>6</b>
4.1. Da perspectiva do trabalho de auditoria interna .....	6
4.2. Da perspectiva da atividade de auditoria interna .....	6
4.3. Da perspectiva externa.....	7
<b>5. Da estrutura do PAQ-Aud .....</b>	<b>8</b>
5.1. Da avaliação interna .....	8
5.2. Da avaliação externa .....	19
<b>Anexo I - Estrutura da Avaliação .....</b>	<b>21</b>
<b>Anexo II - Questionários de Avaliação Contínua - Auditorias.....</b>	<b>23</b>
Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (Q1) .....	23
Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (Q2) .....	26
Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (Q3) .....	29
<b>Anexo III: Questionários de Avaliação Contínua - Consultorias .....</b>	<b>32</b>
Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (Q4) .....	32
Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (Q5) .....	34
Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Consulente (Q6) .....	36
<b>Anexo IV - Questionários de Avaliação Periódica .....</b>	<b>39</b>
Questionário de Avaliação Periódica (Q7) Aplicável à Alta Administração .....	39
Questionário de Avaliação Periódica (Q8) Aplicável à Comissão Avaliadora da Unidade de Auditoria Interna .....	43

## 1. Introdução

A Resolução CNJ n. 309/2020, que aprovou as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud, instituiu, no Capítulo XI, as diretrizes para a elaboração do Programa de Qualidade de Auditoria no âmbito do Poder Judiciário.

De acordo com a Resolução CNJ n. 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 externas e internas, nos termos a seguir:

Art. 62. As unidades de auditoria interna deverão instituir e manter programa de qualidade de auditoria que contemple toda a atividade de auditoria interna desde o seu planejamento até o monitoramento das recomendações.

Art. 63. O controle de qualidade das auditorias visa à melhoria da qualidade em termos de aderência às normas, ao código de ética, aos padrões definidos, reduzindo o tempo de tramitação dos processos de auditorias, diminuindo o retrabalho e aumentando a eficácia e efetividade das propostas de encaminhamento.

Art. 64. O programa deve prever avaliações internas e externas visando aferir a qualidade e identificar as oportunidades de melhoria.

Em sintonia com a determinação do CNJ sobre o tema, o Tribunal Regional Eleitoral de Goiás, por meio da Resolução nº 331/2020 – Estatuto de Auditoria Interna do TRE-GO, estabeleceu que:

Art. 26. O Tribunal deverá instituir e manter programa de qualidade de auditoria que contemple toda a atividade de auditoria interna desde o seu planejamento até o monitoramento das recomendações.

Parágrafo único. O programa terá por objetivo a melhoria de qualidade em relação à aderência às normas, ao código de ética e aos padrões definidos para os processos de auditoria, de modo a reduzir o tempo de tramitação e o retrabalho e aumentar a efetividade das propostas de encaminhamento.

Com isso, a Secretaria de Auditoria Interna do Tribunal Regional Eleitoral de Goiás – SAUD, instituiu este Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna (PAQ-Aud), adotando como referências para sua elaboração os seguintes documentos: as

Normas Globais de Auditoria Interna do *The Institute of Internal Auditors* (IIA Global), o Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna do Conselho Nacional de Justiça, o Programa de Avaliação da Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna do Superior Tribunal de Justiça e o Programa de Qualidade de Auditoria Interna do Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro.

## 2. Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna

O Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna (PAQ-Aud) será aplicado aos trabalhos de **avaliação** e de **consultoria** realizados pela Secretaria de Auditoria Interna e visa a concluir sobre o nível de qualidade da atividade de auditoria, além de identificar as oportunidades de melhorias.

O programa analisará<sup>1</sup>:

- a) A conformidade dos trabalhos de auditoria com a Definição de Auditoria Interna<sup>2</sup>, com as Normas Globais<sup>3</sup> e o Código de Ética da Auditoria Interna;
- b) A adequação do estatuto, objetivos, políticas e procedimentos da atividade de auditoria interna aos propósitos institucionais;
- c) A contribuição das recomendações em sede de auditoria e das consultorias para o aprimoramento da governança, a gestão de riscos e o sistema de controle interno do TRE-GO;
- d) A agregação de valor, melhoria nas operações e contribuição para a realização dos objetivos institucionais do Tribunal;
- e) A relevância da prestação de asseguarção e consultoria; e
- f) A abrangência da cobertura do universo de auditoria;

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> “A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança”. (*The IIA*)

<sup>3</sup> Componente do IPPF – Estrutura Internacional de Práticas Profissionais, do IIA.

- g) O cumprimento das normas legislativas, regulamentares e governamentais a que a auditoria interna está sujeita;
- h) Os riscos que afetam o funcionamento e os objetivos da própria atividade de auditoria interna;
- i) A eficácia de atividade de melhoria contínua e adoção de melhores práticas;
- j) O atendimento às expectativas do(a) dirigente da organização, das entidades de auditoria e outras partes interessadas.

### 3. Dos objetivos a serem alcançados pelo PAQ-Aud

A avaliação da qualidade dos trabalhos de auditoria interna visa aumentar a credibilidade das recomendações propostas pela auditoria interna. Assim, em consonância ao que prescreve a Resolução CNJ n. 309/2020, os objetivos centrais do Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna (PAQ-Aud) 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 SAUD;
- 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 boas práticas a serem disseminadas ou indiquem fragilidades a serem mitigadas;
- d) Avaliar a qualidade da supervisão dos trabalhos de auditoria;
- e) Avaliar a infraestrutura de suporte e 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; e

- h) Prover avaliações externas com o objetivo de obter opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos desenvolvidos pela unidade de auditoria interna.

#### 4. Perspectivas de aplicação do PAQ-Aud

O PAQ-Aud será aplicado em três perspectivas fundamentais: perspectiva do **trabalho** de auditoria interna, perspectiva da **atividade** de auditoria interna e perspectiva **externa**.

##### 4.1. Da perspectiva do trabalho de auditoria interna

Relaciona-se com a autoavaliação no nível dos trabalhos, ou operacional, da auditoria (avaliação ou consultoria).

Nessa perspectiva, o(a) Secretário(a) de Auditoria Interna é responsável por prover a avaliação de que:

- processos apropriados sejam usados para traduzir os planos de auditoria em trabalhos de auditoria específicos e com recursos apropriados;
- planejamento, conduta em trabalhos de campo e comunicação dos resultados estejam em conformidade com o Código de Ética, com as Normas Globais e com a Definição de Auditoria Interna;
- mecanismos apropriados estejam estabelecidos e sejam usados para acompanhar as ações da gestão do Tribunal em resposta às recomendações de auditoria; e
- pesquisas com o cliente após o trabalho, lições aprendidas, autoavaliações e outros mecanismos de apoio à melhoria contínua sejam concluídos.

##### 4.2. Da perspectiva da atividade de auditoria interna

Relaciona-se com a autoavaliação no nível da atividade (função) de auditoria interna ou organizacional.

Nessa perspectiva o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna é responsável por prover avaliação de que:

- políticas e procedimentos escritos, cobrindo tanto questões técnicas como administrativas, estejam formalmente documentados para guiar a equipe de auditoria na conformidade com o Código de Ética, com as Normas Globais e com a Definição de Auditoria Interna;
- o trabalho de auditoria esteja em conformidade com as políticas e procedimentos escritos;
- o trabalho de auditoria atinja os propósitos e as responsabilidades gerais descritas no estatuto de auditoria interna;
- o trabalho de auditoria esteja em conformidade com o Código de Ética, com as Normas Globais e com a Definição de Auditoria Interna;
- o trabalho de auditoria interna atenda às expectativas das partes interessadas;
- a atividade de auditoria interna agregue valor e contribua para melhorar as operações da organização; e
- recursos da atividade de auditoria interna sejam eficientemente e eficazmente utilizados.

### 4.3. Da perspectiva externa

Relaciona-se com a avaliação externa independente da atividade de auditoria interna como um todo, incluindo trabalhos individuais.

A avaliação realizada nessa perspectiva deve resultar na expressão de uma opinião sobre o espectro total do trabalho de avaliação e consultoria realizado pela atividade de auditoria interna, incluindo sua conformidade o Código de Ética, com as Normas Globais e com a Definição de Auditoria Interna, assim como a eficiência e eficácia da atividade de auditoria interna em cumprir com seu estatuto e atender às expectativas das partes interessadas.

## 5. Da estrutura do PAQ-Aud

Para obter uma cobertura abrangente de todos os aspectos da atividade de auditoria interna, o PAQ-Aud compreenderá avaliações internas e externas, na forma estabelecida neste tópico, itens 5.1 e 5.2.

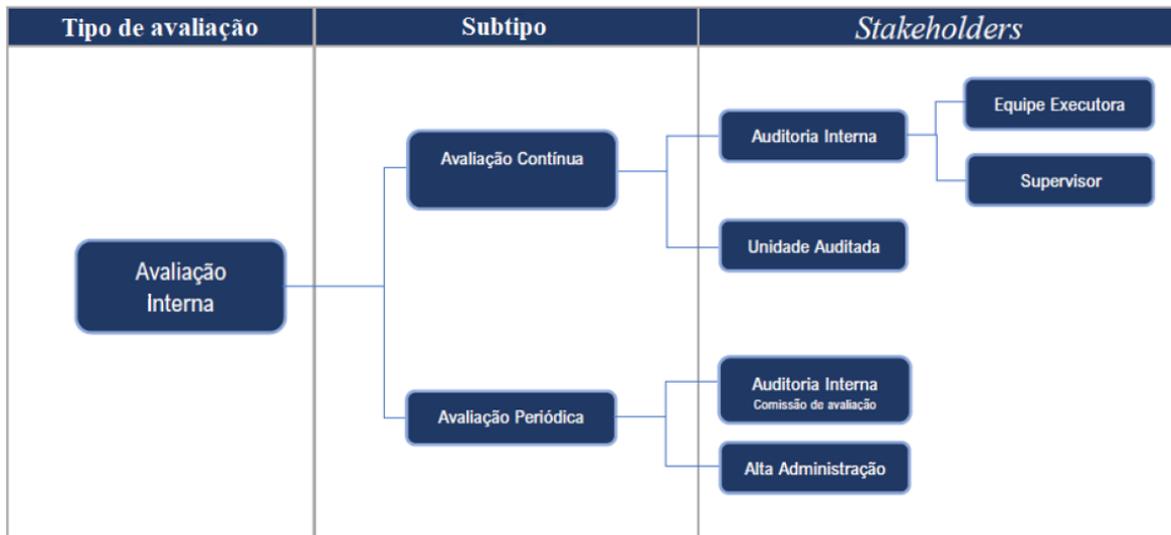


Figura 1

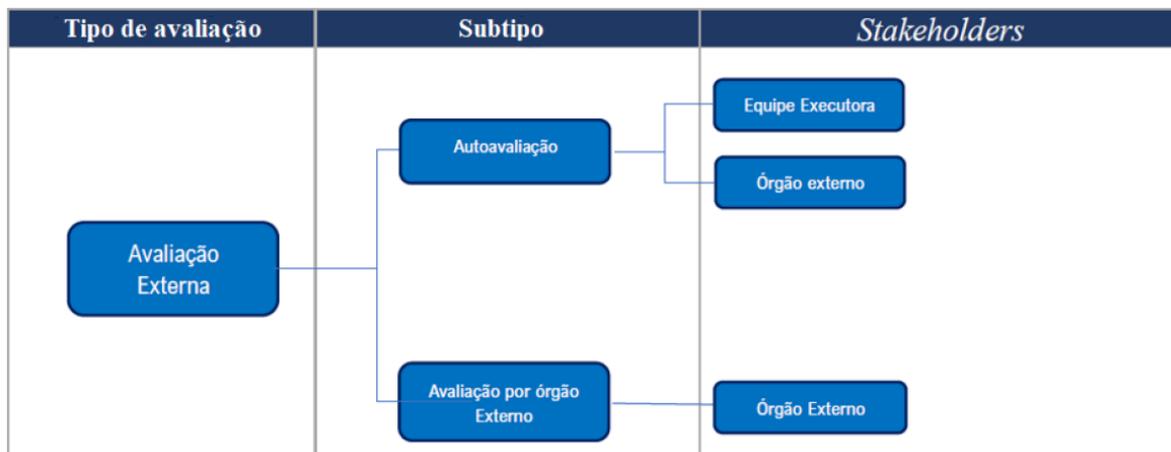


Figura 2

### 5.1. Da avaliação interna

As avaliações internas contemplam dois tipos de avaliações:

- a) as **avaliações contínuas** – realizadas ao final de cada auditoria ou consultoria e aplicadas à equipe executora da auditoria, à supervisão e às

unidades auditadas ou consulentes com o objetivo de verificar a qualidade dos trabalhos realizados; e

b) **avaliações periódicas** – realizadas a cada dois anos e aplicadas à unidade de auditoria e à alta administração, com vistas a avaliar a capacidade da auditoria, o grau em que as expectativas dos *stakeholders* são atendidas e os objetivos de desempenho são alcançados.

### 5.1.1. Das avaliações contínuas

A avaliação contínua é aplicada ao final de cada trabalho de auditoria ou consultoria, com o objetivo de verificar a eficiência dos processos, com a mensuração e análise de métricas de desempenho, incluindo as fases de planejamento, execução e supervisão, as práticas padronizadas, a comunicação dos resultados, o monitoramento e a interação com os auditados, incluindo a obtenção de feedback das principais partes envolvidas sobre a qualidade dos trabalhos de auditoria, de forma a identificar falhas ou possibilidades de aprimoramento.

Os questionários a serem aplicados constam dos Anexos II e III e deverão ser respondidos (i) pela equipe de auditoria designada para a realização do trabalho, (ii) pelo(a) supervisor(a) do trabalho e (iii) pelo(a)(s) representante(s) da(s) unidade(s) auditada(s), assim entendidos(as) seus(suas) titulares, substitutos(as) em exercício ou pessoas que ocupem cargos ou funções de natureza equivalente.

Os questionários devem ser disponibilizados pela Secretaria de Auditoria Interna em até cinco dias úteis após o encerramento de cada auditoria/consultoria, estabelecendo-se o prazo máximo de dez dias para serem respondidos, a partir da data de sua disponibilização.

Os questionários serão aplicados por meio de ferramenta eletrônica, a ser definida pela SAUD. Ao acessar o respectivo questionário em formato eletrônico, o(a) respondente deverá selecionar a opção de resposta que melhor reflita seu nível de concordância com o afirmado em cada quesito.

Além disso, os questionários destinados a representantes das unidades auditadas contêm item final para que o(a) respondente apresente considerações adicionais sobre o

trabalho realizado, se desejar, por meio do preenchimento do campo “O que pode melhorar?”.

Por fim, os indicadores de qualidade advindos das avaliações contínuas integrarão o Relatório Anual das Atividades exercidas pela Auditoria Interna - RAINT, de que trata o art. 5º da Resolução CNJ nº 308/2020, com o objetivo de demonstrar qualitativamente o desempenho da unidade de auditoria e reforçar seu papel de agregar valor à organização como instância de apoio à governança.

#### **5.1.1.1. Avaliação contínua na perspectiva da equipe da auditoria interna**

Cada integrante da equipe de auditoria interna responderá ao Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (Q1 ou Q4, para auditorias ou consultorias, conforme o caso, constantes nos Anexos II e III deste documento), aplicado ao final do trabalho que tenha participado, logo após o envio das recomendações finais à unidade auditada.

#### **5.1.1.2. Avaliação contínua na perspectiva do(a) supervisor(a) da equipe de cada trabalho**

A atuação da equipe de cada trabalho da auditoria interna será avaliada pelo(a) o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna, que tem a responsabilidade geral pela supervisão do trabalho de auditoria. Entretanto, o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna pode designar auditores(as) com a experiência apropriada para realizar a supervisão.

Essa avaliação será feita com base nas respostas ao Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (Q2 ou Q5, para auditorias ou consultorias, conforme o caso, constantes nos Anexos II e III deste documento), aplicado, a cada trabalho, ao(à) supervisor(a) respectivo(a).

#### **5.1.1.3. 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, padronizados e

específicos, encaminhados ao responsável pela unidade auditada, com o objetivo de coletar a avaliação em cada trabalho realizado pela SAUD.

Essa avaliação será feita com base nas respostas ao Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (Q3 e Q6, para auditorias e consultorias respectivamente, constantes nos Anexos II e III deste documento), aplicado, a cada trabalho, à respectiva unidade auditada.

#### **5.1.1.4. Da apuração dos índices e níveis de qualidade dos trabalhos de auditoria**

Para subsidiar a análise e a evidenciação dos resultados da atividade de obtenção de *feedback* das principais partes envolvidas sobre a qualidade dos trabalhos de auditoria, serão apurados os índices e níveis de qualidade previstos nos subitens 5.1.1.4.1, 5.1.1.4.2 e 5.1.1.4.3 a seguir, deste Programa, por meio da aplicação de questionários às partes interessadas.

A pontuação de cada questionário aplicado corresponderá à soma das pontuações de seus quesitos, que serão atribuídas com base nas respostas selecionadas pelo(a) respondente, de acordo com a seguinte escala:

Resposta	Pontuação do quesito
Concordo totalmente	4 pontos
Concordo parcialmente	3 pontos
Estou indeciso	2 pontos
Discordo parcialmente	1 ponto
Discordo totalmente	0 ponto
Não se aplica ou não sei avaliar	Sem pontuação

A pontuação máxima possível de cada questionário aplicado será obtida por meio da multiplicação da sua quantidade de quesitos avaliados<sup>4</sup> por 4.

<sup>4</sup> Não serão computados os quesitos para os quais o(a) respondente tenha selecionado a resposta “Não se aplica ou não sei avaliar”, assim como o(s) item(ns) final(is) do(s) questionário(s) destinado(s) a representante(s) da(s) unidade(s) auditada(s), destinado(s) à apresentação de considerações adicionais sobre o trabalho realizado.

#### 5.1.1.4.1. Do Índice de Percepção da Qualidade Sobre Trabalho Individual de Auditoria (IPQTrabInd)

Uma vez aplicados os questionários previstos no subitem 5.1.1 para avaliar o trabalho de auditoria, a unidade de auditoria interna deverá calcular o **Índice de Percepção da Qualidade Sobre Trabalho Individual de Auditoria (IPQTrabInd)**, por meio da seguinte fórmula:

$$\text{IPQTrabInd} = (\text{PQ} / \text{PMPQ}) * 100$$

*Legenda:*

**PQ:** Soma das pontuações dos questionários aplicados para avaliar o trabalho.

**PMPQ:** Soma das pontuações máximas possíveis dos questionários aplicados para avaliar o trabalho.

Com base nos **IPQTrabInd** dos trabalhos de auditoria concluídos em um mesmo exercício, será calculado o **Índice de Percepção da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna (IPQTrabAud)** do exercício em questão, na forma do subitem 5.1.1.4.2, a seguir.

#### 5.1.1.4.2. Do Índice de Percepção da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna (IPQTrabAud)

A fim de fornecer uma visão geral sobre os resultados apurados em cada ciclo de obtenção de *feedback* das partes interessadas sobre a qualidade dos trabalhos de auditoria, a unidade de auditoria interna calculará o **Índice de Percepção da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna (IPQTrabAud)** de cada exercício, por meio da seguinte fórmula<sup>5</sup>:

$$\text{IPQTrabAud} = \Sigma \text{IPQTrabInd} / \text{QTA}$$

*Legenda:*

**$\Sigma$  IPQTrabInd:** Soma dos **IPQTrabInd** dos trabalhos de auditoria concluídos no exercício

**QTA:** Quantidade de trabalhos de auditoria concluídos no exercício

---

<sup>5</sup> Sem prejuízo do previsto neste subitem, a Unidade de Auditoria Interna poderá apurar um IPQTrabAud específico para trabalhos de auditoria do tipo “avaliação” e outro para trabalhos de auditoria do tipo “consultoria”, se julgar que tal medida tornará mais efetiva a evidenciação dos resultados e o direcionamento das ações de melhoria.

#### 5.1.1.4.3. Dos Níveis de Qualidade

Os Índices de Percepção da Qualidade Sobre Trabalho Individual de Auditoria (IPQTrabInd) e o Índice de Percepção da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna (IPQTrabAud) serão classificados de acordo com os seguintes Níveis de Qualidade:

Níveis de Qualidade					
	Muito Baixo	Baixo	Médio	Alto	Muito Alto
Resultado apurado	Entre 0 e 20	Entre 21 e 40	Entre 41 e 60	Entre 61 e 80	Entre 81 e 100

O nível Alto será considerado o patamar mínimo de qualidade esperado, devendo ser priorizada a correção de fragilidades nos processos de trabalho da unidade de auditoria interna que, na avaliação de seu(sua) dirigente, estejam influenciando, direta ou indiretamente, na obtenção de níveis de qualidade inferiores.

#### 5.1.2. Das avaliações periódicas

A cada período de 2 (dois) anos, o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna deverá conduzir uma autoavaliação da atividade de auditoria interna como um todo, a fim de validar se a melhoria contínua está ocorrendo com eficácia, avaliar se a atividade de auditoria interna está em conformidade com os padrões normativos e operacionais estabelecidos, e se os auditores internos estão observando o Código de Ética.

Em conformidade com o previsto no art. 65, § 2º, inciso I a IV, da Res. CNJ 309/2020, na condução das autoavaliações periódicas o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna observará:

- a qualidade do trabalho de auditoria interna em consonância com a metodologia estabelecida;
- a qualidade da supervisão;
- a infraestrutura de suporte e apoio às atividades de auditoria interna; e
- o valor agregado pelo trabalho de auditoria às unidades auditadas.

### 5.1.2.1. Do *framework* de referência para as autoavaliações periódicas

As autoavaliações periódicas serão realizadas com base no *Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector*<sup>6</sup>, do *The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIA)*.

O IA-CM consiste num modelo universal de comparabilidade em torno de princípios, práticas e processos aplicados globalmente, baseado na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais – IPPF<sup>7</sup>, e que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público.

O IA-CM se estrutura em 5 (cinco) níveis progressivos de capacidade (Inicial, Infraestrutura, Integrado, Gerenciado e Otimizado), 6 (seis) elementos de atividade de auditoria interna (Serviços e Papel da Auditoria Interna, Gerenciamento de Pessoas, Práticas Profissionais, Gestão do Desempenho e *Accountability*, Cultura e Relacionamento Organizacional e Estruturas de Governança) e 41 (quarenta e um) macroprocessos-chave ou KPA's. A figura a seguir sintetiza os cinco níveis de capacidade do IA-CM:

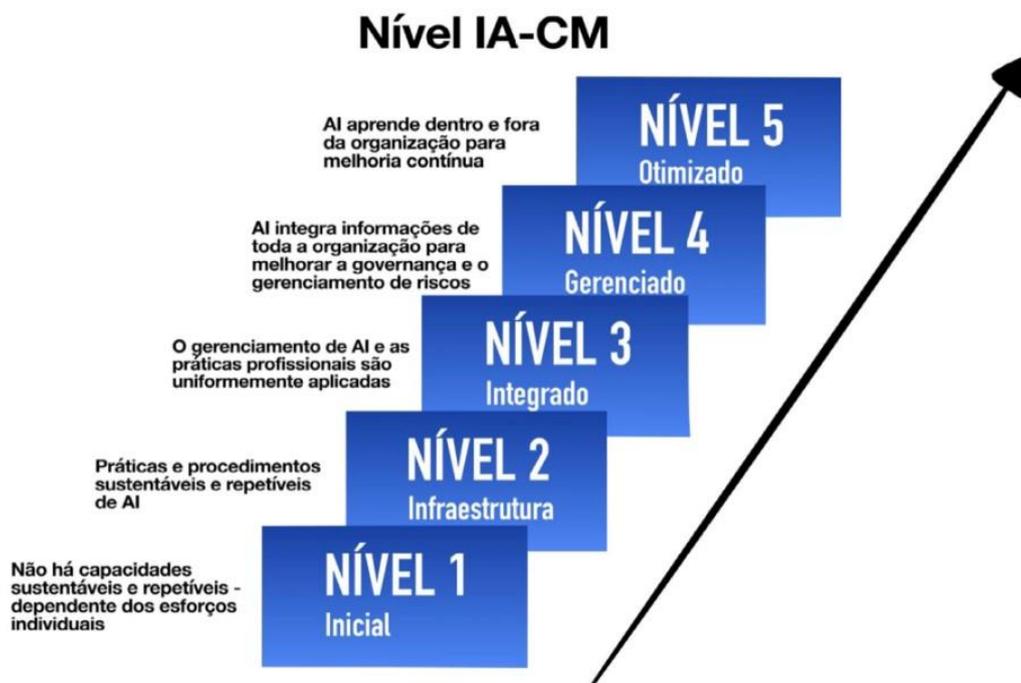


Figura 3. Fonte: Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade da Diretoria de Auditoria Interna do Tribunal de Justiça do Maranhão

<sup>6</sup> Modelo de Capacidade para o Setor Público

<sup>7</sup> *Internationale Professional Pratiques Framework*, do *The IIA*

	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
<b>Nível 5 – Otimizado</b>	AI reconhecido como agente-chave de mudança - KPA 5.1	Envolvimento da liderança com organizações profissionais - KPA 5.3	Melhoria Contínua de Práticas Profissionais - KPA 5.5	Resultado e valor alcançados para a organização - KPA 5.6	Relações efetivas e permanentes - KPA 5.7	Independência, poder e autoridade da Atividade de AI - KPA 5.8
		Projeção da força de trabalho - KPA 5.2	Planejamento estratégico da AI - KPA 5.4			
<b>Nível 4 – Gerenciado</b>	Avaliação geral sobre governança, gestão de riscos e controles - KPA 4.1	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 4.4	Estratégia de auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 4.5	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 4.6	CAI aconselha e influencia a mais Alta Gerência - KPA 4.7	Supervisão independente das Atividades de AI - KPA 4.8
		A Atividade de AI apoia classes profissionais - KPA 4.3				
		Planejamento da força de trabalho - KPA 4.2				
<b>Nível 3 – Integrado</b>	Serviços de consultoria - KPA 3.2	Criação de equipe e competência - KPA 3.5	Estrutura de gestão da qualidade - KPA 3.7	Medidas de desempenho - KPA 3.10	Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12	CAI Informa à Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 3.15
	Auditorias de desempenho / <i>value-for-money</i> - KPA 3.1	Profissionais qualificados - KPA 3.4	Planos de auditoria baseados em riscos - KPA 3.6	Informações de custos - KPA 3.9	Componente essencial da equipe de gestão - KPA 3.11	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.14
	Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3	Relatórios de gestão de AI - KPA 3.8		Mecanismos de financiamento - KPA 3.13		
<b>Nível 2 – Infra-estrutura</b>	Auditoria de conformidade - KPA 2.1	Desenvolvimento profissional individual - KPA 2.3	Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5	Orçamento operacional de AI - KPA 2.7	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8	Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização - KPA 2.10
		Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas - KPA 2.2	Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas - KPA 2.4	Plano de negócio de AI - KPA 2.6		Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
<b>Nível 1 – Inicial</b>	<i>Ad hoc</i> não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir correção e conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão acupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente são parte de uma unidade organizacional maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de macroprocessos-chave.					

Tabela 1. Fonte: <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>. Produzido a partir do documento IA-CM Assessment Tool disponibilizado pelo IIA no endereço: [www.theiia.org/ia-cm](http://www.theiia.org/ia-cm).

A relação entre os níveis de capacidade, os elementos de atividade de auditoria interna e os KPA's pode ser visualizada na Matriz de Página Única do IA-CM, acima apresentada (*Tabela 1*).

A parte mais clara da matriz refere-se aos KPA's **menos** sujeitos à influência da própria unidade de auditoria interna para seu estabelecimento ou institucionalização (dependência prioritária da organização a que a unidade pertence). A parte mais escura, por sua vez, refere-se aos KPA's **mais** sujeitos à influência da unidade de auditoria interna (possibilidade de a própria unidade de auditoria interna criar e institucionalizar a atividade).

Considerando que o atingimento do Nível 3 (Integrado) assegura o cumprimento das Normas Globais e é considerado um patamar de excelência, este será o patamar a ser perseguido pela Secretaria de Auditoria Interna do TRE-GO, servindo de ponto de corte para as autoavaliações periódicas realizadas nos moldes estabelecidos neste PAQ-Aud. Tal delimitação, no entanto, não impede o cumprimento, total ou parcial, de um ou mais KPA's associados aos níveis 4 e 5, conforme necessidades ou oportunidades da organização, tampouco a definição de patamar superior de referência, em futuras revisões deste Programa.

Além disso, os seguintes fatores deverão ser considerados na aplicação do IA-CM, no contexto das autoavaliações periódicas:

- a institucionalização de um KPA se dá pelo domínio da atividade e sua incorporação à cultura da auditoria interna, tornando-o sustentável e repetível;
- todas as atividades essenciais devem ser cumpridas e demonstradas para que o KPA seja considerado institucionalizado;
- todos os KPA's de um nível devem ser institucionalizados para que o nível seja considerado atingido; e
- todos os KPA's de cada nível devem ser considerados igualmente relevantes.

#### 5.1.2.2. Das comissões de autoavaliação periódica

Para a realização de cada autoavaliação periódica, o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna constituirá uma comissão de avaliação, composta:

- pelo próprio o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna, que a presidirá;

- por servidores vinculados à Secretaria de Auditoria Interna que componham o corpo gerencial ou que possuam amplo conhecimento em auditoria interna e experiência na unidade; e
- sempre que possível, por 2 servidor(es) de outra(s) unidade(s) do Tribunal, que possuam experiência em atividades de avaliação.

Na composição das comissões, o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna deverá garantir a inclusão de servidores envolvidos na realização de trabalhos de auditoria interna, em sentido de rotatividade, certificando-se, no entanto, de que a distribuição das tarefas entre os membros da comissão seja realizada de tal forma que trabalhos individuais de auditoria não sejam revisados por pessoa que tenha composto a equipe responsável por sua execução.

Competirá à comissão designada para a realização da autoavaliação periódica:

- elaborar roteiro de avaliação, contendo as verificações necessárias para aferir e as possíveis evidências para confirmar a existência e institucionalização das 182 atividades essenciais relacionadas aos dez KPA's do Nível 2 (Infraestrutura) e aos quinze KPA's do Nível 3 (Integrado) do IA-CM, constantes do Questionário Q8 do Anexo IV deste Programa;
- realizar as verificações propostas no roteiro de avaliação elaborado e organizar, conforme necessário, as evidências de existência e/ou institucionalização de cada atividade essencial avaliada;
- elaborar quadro de resultados da avaliação realizada, que deverá conter a opinião da comissão sobre se cada atividade essencial existe e está institucionalizada, devidamente fundamentada com base nas evidências obtidas; e
- a partir dos resultados da avaliação realizada, determinar o nível de capacidade da atividade de auditoria interna do Tribunal, segundo o *framework* do IA-CM.

### 5.1.2.3. Da apuração do Índice de Capacidade da SAUD

Para subsidiar a análise e a evidenciação do amadurecimento da capacidade da atividade de auditoria da SAUD, deverá ser calculado o **Índice de Capacidade da SAUD (IndCSAUD)** que representa o percentual de atividades essenciais dos KPAs níveis 2 e 3

consideradas institucionalizadas no TRE-GO em relação ao total de atividades essenciais constantes dos KPAs desses dois níveis (182), por meio da seguinte fórmula:

$$\text{IndCSAUD} = (\text{nsKPAs} / 182) * 100$$

*Legenda:*

*nsKPAs: número de atividades essenciais institucionalizadas no TRE-GO.*

#### **5.1.2.4. Dos planos de ação decorrentes das autoavaliações periódicas**

Caso a comissão de autoavaliação periódica conclua que o nível de capacidade da atividade de auditoria interna do Tribunal é inferior ao Nível 3 (Integrado) do IA-CM, o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna deverá elaborar plano de ação para melhoria do **IndCSAUD**, com vistas a promover a elevação do nível de capacidade.

O plano de ação especificará as atividades essenciais do modelo IA-CM cuja institucionalização será priorizada e o(s) KPA(s) a que se referem, e deverá conter as medidas a serem adotadas, os servidores ou unidades responsáveis por cada ação ou tarefa e os prazos de implementação (incluindo prazos para a conclusão de etapas intermediárias, se necessário). Quando a criação ou a institucionalização de determinada atividade essencial priorizada exigir o apoio ou patrocínio de outros setores da organização, o plano de ação deverá prever, entre as medidas a serem adotadas, as necessárias tratativas junto às unidades ou agentes envolvidos.

A unidade de auditoria interna deverá acompanhar e zelar pelo cumprimento dos planos de ação elaborados na forma deste subitem. Além disso, deverá verificar, a cada novo ciclo de avaliação, se as medidas implementadas em ciclos anteriores promoveram, de fato, a criação e/ou a institucionalização das atividades essenciais abordadas.

O resultado das autoavaliações periódicas e o nível de conformidade com as Normas Globais devem ser reportados ao Tribunal Pleno do TRE-GO na ocasião da apresentação do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAIN.T.

## 5.2. Da avaliação externa

A avaliação externa da atividade de auditoria interna do TRE-GO poderá ocorrer de duas formas: (i) autoavaliação, feita pela própria SAUD e validada por órgão externo; e (ii) avaliação independente, feita por avaliador ou órgão externo e independente.

Essa avaliação ou validação da autoavaliação da unidade de auditoria interna ocorrerá pelo menos uma vez a cada ciclo do Planejamento Estratégico do órgão, devendo ser realizada por um(a) avaliador(a) independente ou equipe de avaliação de fora da organização, desde que seja qualificado(a) na prática de auditoria interna, bem como no processo de avaliação da qualidade. Para tanto devem ser observados os seguintes preceitos<sup>8</sup>:

- a) os avaliadores externos deverão expressar uma 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 SAUD;
- b) 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;
- c) a avaliação externa deverá emitir opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados pela unidade e sua conformidade com o disposto nos normativos internos, nas Normas Globais e no Estatuto de Auditoria Interna, e na legislação aplicável; e
- d) é vedada a realização de avaliações recíprocas em um mesmo ciclo, nas quais duas unidades de auditoria se avaliem mutuamente.

As avaliações externas serão realizadas com base em questionários com questões relevantes previamente acordados entre a equipe de avaliação e a SAUD, de modo que o resultado da avaliação externa obtenha opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados pela unidade e sua conformidade com o disposto nos normativos internos adotados no âmbito do TRE-GO, nas Normas Globais e no Estatuto de

---

<sup>8</sup> Fonte: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna - PAQMAI / Superior Tribunal de Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. -- Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

Auditoria Interna, na legislação aplicável, bem como acerca da adequação do funcionamento deste PAQ-Aud.

As avaliações externas serão conduzidas por profissional ou organização que sejam qualificados na prática de auditoria interna e no processo de avaliação de qualidade, sendo vedada a realização de avaliações recíprocas em um mesmo ciclo, nas quais duas unidades de auditoria se avaliem mutuamente.

Considerando que a conclusão de uma autoavaliação interna pouco antes de uma externa pode ajudar a reduzir tempo e esforço, e ainda o fato de que a própria avaliação externa pode se dar por meio de um processo de autoavaliação com validação externa independente, é recomendável que a avaliação externa seja realizada com base no *Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector*, da *The Institute of Internal Auditors (IIA Global)*, mesmo *framework* de referência das autoavaliações periódicas, conforme subitem 5.1.2.1 deste Programa.

Concluída a avaliação, o avaliador ou equipe de avaliação externa deverá emitir relatório ou documento equivalente, que expresse uma opinião ou conclusão sobre o nível geral de conformidade da atividade de auditoria interna do TRE-GO com as Normas Globais e sobre os demais aspectos avaliados.

Ao divulgar os resultados da avaliação externa, o(a) Secretário(a) da Auditoria Interna explicará à Presidência do Tribunal e, conforme o caso, ao Plenário da Corte, as conclusões do avaliador ou equipe de avaliação sobre o nível de conformidade da atividade de auditoria interna com as Normas Globais e seus impactos sobre a atividade, observando a escala aplicável ao *framework* utilizado como referência para a avaliação.

## Anexos<sup>9</sup>

### Anexo I - Estrutura da Avaliação

<b>Quem?</b>	<b>Quando?</b>	<b>Mede o quê?</b>	<b>Para quê?</b>
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 coletivamente.
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.
Unidade Auditada	A cada trabalho realizado	A forma como foi conduzido o trabalho de avaliação e consultoria, 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 SAUD <sup>10</sup>	Final de gestão	A conformidade da atuação e dos trabalhos da SAUD com a estrutura normativa que rege a auditoria interna.	Para aferir a conformidade da atuação da SAUD com a estrutura normativa (Código de Ética, Estatuto da Auditoria Interna, da Auditoria Interna) e com determinações e recomendações dos órgãos de controle externo.

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Comissão formada por membros das unidades da SAUD, devidamente destacados para a proceder a avaliação.

			Abrange sentido amplo (qualidade geral de trabalhos, capacidade para realizar trabalhos, recursos, participação, relacionamentos, etc.). O resultado desta avaliação, além de valor para o indicador específico de desempenho da SAUD, deve ser usado também para a avaliação da atividade de auditoria como um todo, em conjunto com a opinião dos outros atores.
Gestores e Alta Administração 11	Final da gestão	A percepção e satisfação com a atuação da SAUD nos últimos dois anos.	Para aferir como os gestores e a Alta Administração percebem a atuação da SAUD, se conhecem, se sabem a função e papéis, se observam os resultados, etc.

<sup>11</sup> São gestores das unidades do Tribunal que de alguma forma têm interação frequente com os trabalhos da SAUD. Incluem-se as unidades: Presidência, Diretoria-Geral, Secretaria de Administração e Orçamento e Secretaria de Gestão de Pessoas.

## Anexo II - Questionários de Avaliação Contínua - Auditorias

### Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (Q1)

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da auditoria</b>	
1.1 O planejamento foi estruturado e documentado de forma a servir de guia para a realização da auditoria e a permitir verificações posteriores.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.2 O planejamento fixou os procedimentos a serem realizados no trabalho e as técnicas a serem utilizadas para o atingimento dos objetivos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.3 Os prazos destinados, em todas as etapas da realização da auditoria, foram compatíveis com natureza e com a profundidade das tarefas desenvolvidas.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.4 O programa de auditoria, contemplando a matriz de planejamento, foi submetido à supervisão para aprovação.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>2 – Execução da auditoria</b>	
2.1 A distribuição das tarefas entre os membros da equipe ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.2 Os procedimentos e exames da auditoria ocorreram conforme o planejamento aprovado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.3 Os registros, papéis de trabalho e demais documentos que embasam as análises e conclusões foram arquivados digitalmente ou de forma apropriada e estão acessíveis.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.6 A versão preliminar do relatório foi revisada pelo supervisor.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.7 O relatório de auditoria contemplou adequadamente o objetivo, as questões de auditoria, a metodologia, os achados, as conclusões e a proposta de encaminhamento.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.8 As evidências e registros relevantes foram devidamente referenciados no texto do relatório.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.9 Foi elaborado um sumário executivo do relatório para comunicação aos <i>stakeholders</i> relevantes para o trabalho.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.10 Os achados e as conclusões basearam-se em informações confiáveis e respaldaram-se em evidências adequadas e suficientes.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.11 Houve revisão, por parte da própria equipe, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.12 O trabalho foi supervisionado, tendo sido efetuados os registros formais da supervisão.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados</b>	
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

3.2 A interlocução com a unidade auditada ou responsáveis, quando necessária para o planejamento, foi conduzida de forma satisfatória.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.3 Houve comunicação da abertura dos trabalhos, quando foi explicitada para a unidade auditada o objetivo, o escopo, as etapas e os prazos relacionados ao trabalho programado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.4 A equipe não encontrou qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos advindos da unidade auditada ou de seus representantes.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.6 O(A) supervisor(a) se colocou disponível para a interlocução com a unidade auditada nos momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.7 A versão preliminar do relatório/Matriz de Achados foi encaminhada para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.8 A equipe de auditoria e a(s) unidade(s) auditada(s) se reuniram para discussão acerca da matriz de achados, representando a unidade de auditoria e auxiliando a equipe na comunicação dos resultados à unidade auditada.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>4 – Monitoramento da auditoria</b>	
4.1 As recomendações feitas à unidade auditada foram devidamente registradas em sistema informatizado, para monitoramento.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>5 – Preparo da equipe de auditoria</b>	
5.1 A equipe tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou previamente informações para conhecê-lo de forma satisfatória e suficiente para o planejamento do trabalho.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.3 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.4 Os membros da equipe tinham plena consciência das vedações e de suas prerrogativas na condução do trabalho de auditoria interna.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.5 Os membros da equipe respeitaram o valor e a propriedade das informações que receberam e não as divulgaram sem a devida autorização, a menos que haja uma obrigação legal ou profissional de fazê-lo.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

### Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (Q2)

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da auditoria</b>	
1.1 O objetivo do trabalho, o tipo de auditoria e a expectativa da auditoria interna foram debatidos preliminarmente pelo(a) supervisor(a) com a equipe responsável.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.2 Houve designação formal da equipe, dando pleno conhecimento às unidades auditadas acerca da realização da ação de auditoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.3 A escolha do trabalho e a oportunidade de sua realização obedeceram ao Plano Anual de Auditoria Interna ou foram apresentadas justificativas pertinentes e suficientes para sua realização, caso o trabalho não tenha sido programado previamente.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.4 A matriz de planejamento foi revisada e homologada pelo supervisor.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente

	<input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>2 – Execução da auditoria</b>	
2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando necessárias.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.2 Durante todas as fases do trabalho, foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e orientações para o tipo de trabalho realizado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.4 A proposta de encaminhamento e as recomendações estão consistentes com as análises das situações encontradas, com a cadeia de responsabilidade e com causas relacionadas ao problema identificado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.5 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.6 As constatações estão baseadas em amostra apropriada e suficiente para as generalizações e emissão das recomendações, quando cabíveis.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.7 A versão preliminar do relatório ou a matriz de achados recebeu a revisão do(a) titular da unidade de auditoria interna.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.8 O relatório de auditoria contemplou adequadamente o objetivo, as questões de auditoria, a metodologia, os achados, as conclusões e a proposta de encaminhamento.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

2.9 As evidências e registros relevantes foram devidamente referenciados no texto do relatório.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.10 O(A) supervisor(a) avaliou e decidiu, em conjunto com os membros da equipe, quais instrumentos (infográfico, sumário executivo, etc.) seriam adotados para reunião de apresentação dos achados.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.11 O(A) supervisor(a) buscou garantir a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.12 O(A) supervisor(a) apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados</b>	
3.1 O(A) titular da unidade de auditoria participou da reunião de abertura dos trabalhos, representando a unidade de auditoria e auxiliando a equipe na comunicação dos objetivos, escopo e etapas do trabalho à unidade auditada.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.2 O(A) supervisor(a) se colocou disponível para a interlocução com a unidade auditada em momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.3 O(A) supervisor(a) 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>4 – Monitoramento</b>	
4.1 A equipe de auditoria realizou a inclusão das recomendações em monitoramento.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>5 – Preparo da equipe</b>	

5.1 O(A) supervisor(a) / 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.2 O(A) supervisor(a) / 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.3 Os membros da equipe respeitaram o valor e a propriedade das informações que receberam e não as divulgaram sem a devida autorização, a menos que haja uma obrigação legal ou profissional de fazê-lo.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

### Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (Q3)

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da auditoria</b>	
1.1 A unidade tomou conhecimento, por meio de comunicação específica da unidade de auditoria interna, da realização do trabalho de auditoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.2 O objeto definido sobre qual o trabalho da auditoria interna versou é relevante no contexto da unidade ou do tribunal.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>2 – Execução do trabalho</b>	
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

<p>2.3 As informações requeridas pela equipe de auditoria mostraram-se pertinentes ao objeto auditado e ao escopo do trabalho realizado.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.4 A matriz de achados foi encaminhada para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.5 A manifestação preliminar de forma escrita (ou verbal, durante a reunião de apresentação dos achados) foi apreciada de forma satisfatória pela unidade de auditoria.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.6 O relatório de auditoria apresentou características relevantes para sua compreensão e efetividade tais como clareza, objetividade e conectividade entre causas e efeitos.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.7 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>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.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.9 As avaliações, conclusões e recomendações decorrentes do trabalho têm potencial para provocar melhorias nos processos de trabalho da unidade auditada.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p><b>3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados</b></p>	
<p>3.1 Foi realizada reunião de abertura dos trabalhos, oportunidade em que a equipe da auditoria interna esclareceu os pontos relevantes relacionados ao trabalho e possibilitou à(s) unidade(s) auditada(s) o oferecimento de sugestões para a execução e desenvolvimento dos exames.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>3.2 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.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>

3.3 A reunião de apresentação dos achados atendeu às expectativas da unidade auditada.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.4 A equipe de auditoria realizou a reunião de encerramento para apresentação das conclusões dos trabalhos de auditoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>4 – Preparo da equipe</b>	
4.1 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.2 Na visão da unidade auditada, a equipe de auditoria foi bem supervisionada pelo(a) líder da equipe e pelo(a) titular da unidade de auditoria interna.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.3 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>5– O que pode melhorar? (preenchimento opcional)</b>	
<i>[Caso queira, deixe aqui suas críticas ou sugestões]</i>	
<i>Agradecemos pela sua contribuição para melhoria na qualidade das auditorias, cuja finalidade é agregar valor aos procedimentos de trabalho realizados por este Regional.</i>	

Esclarecemos que, tendo em vista ser esta a primeira versão do PAQ-Aud, o número de perguntas feitas às unidades auditadas pode parecer excessivo, no entanto, elas servirão como linha de base para o aprimoramento deste programa nas versões posteriores.

## Anexo III: Questionários de Avaliação Contínua - Consultorias

### Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (Q4)

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da consultoria</b>	
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.2 O plano de trabalho foi submetido ao crivo da unidade consultante antes do início da execução.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.3 O plano de trabalho foi submetido à supervisão para aprovação.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>2 – Execução</b>	
2.1 A distribuição das tarefas entre os membros da equipe ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.2 Os registros, papéis de trabalho e demais documentos que embasam as análises e conclusões foram arquivados digitalmente ou de forma apropriada e estão acessíveis.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.3 A definição da estrutura e da forma de apresentação dos resultados foi precedida de discussão entre os membros.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.4 Os trabalhos de consultoria basearam-se em informações confiáveis.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.5 Houve revisão, por parte da própria equipe, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

2.6 O trabalho foi supervisionado, tendo sido efetuados os registros formais da supervisão.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>3 – Relacionamento com a unidade consulente</b>	
3.1 A interlocução com a unidade consulente ou responsáveis, quando necessária para o planejamento da consultoria, foi conduzida de forma satisfatória.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.2 A escolha da forma de contato com a unidade consulente para dirimir dúvidas e buscar confirmações adicionais foi feita de forma adequada e tempestiva, garantindo fluidez no andamento dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.3 A interlocução com a unidade consulente ou responsáveis, quando necessária para o planejamento, foi conduzida de forma satisfatória.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.4 Houve comunicação da abertura dos trabalhos, quando foi explicitada para a unidade consulente o objetivo, o escopo, as etapas e os prazos relacionados ao trabalho programado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.5 A equipe não encontrou qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos advindos da unidade consulente ou de seus representantes.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
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 necessidades.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.7 O(A) supervisor(a) se colocou disponível para a interlocução com a unidade consulente nos momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>4 – Preparo da equipe</b>	

4.1 A equipe 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.2 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.3 Os membros da equipe tinham plena consciência das vedações e de suas prerrogativas na condução do trabalho de consultoria, de modo a não prejudicar a independência das atividades de auditoria interna.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>5 – Resultados</b>	
5.1 Todas as entregas acordadas na fase de planejamento da consultoria foram entregues.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.2 No seu julgamento, a unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

### Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (Q5)

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da consultoria</b>	
1.1 O objetivo do trabalho e as expectativas da unidade consulente foram debatidos preliminarmente pelo(a) supervisor(a) com a equipe responsável.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.2 Houve designação formal da equipe, dando pleno conhecimento à unidade consulente acerca da realização da consultoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

<p>1.3 A escolha do trabalho e a oportunidade de sua realização obedeceram a quantidade de horas disponíveis, estabelecidas no Plano Anual de Auditoria Interna, ou foram apresentadas justificativas pertinentes e suficientes para sua realização, caso o trabalho não tenha sido programado previamente.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p><b>2 – Execução do trabalho</b></p>	
<p>2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando foram necessárias.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e orientações para o tipo de trabalho realizado.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.4 Todos os aspectos relevantes foram devidamente abordados nos resultados da consultoria.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.5 O(A) supervisor(a) buscou garantir a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>2.6 O(A) supervisor(a) apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p><b>3 – Relacionamento com a unidade consulente</b></p>	
<p>3.1 O(A) supervisor(a) avaliou e decidiu, em conjunto 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.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>
<p>3.2 O(A) supervisor(a) se colocou disponível para a interlocução da unidade consulente em momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.</p>	<p><input type="checkbox"/> Concordo totalmente  <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Estou indeciso  <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente  <input type="checkbox"/> Discordo totalmente  <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar</p>

<b>4 – Preparo da equipe</b>	
4.1 O(A) supervisor(a) / 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>5 – Resultados</b>	
5.1 O(A) supervisor(a) aprovou todas as entregas, acordadas na fase de planejamento da consultoria, antes do envio à unidade consulente.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.2 No seu julgamento, a unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

### Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Consulente (Q6)

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da consultoria</b>	
1.1 As questões mais relevantes da temática foram abordadas no plano de trabalho de consultoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>2 – Execução do trabalho</b>	
2.1 A equipe da consultoria 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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe da consultoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.3 A unidade consulente teve a compreensão da necessidade de preservação da independência da equipe na condução dos trabalhos e apoiou as iniciativas que visavam a esse propósito.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

2.4 As informações requeridas pela equipe da consultoria mostraram-se pertinentes ao escopo do trabalho realizado.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.5 A apresentação dos resultados da consultoria apresentou características relevantes para sua compreensão e efetividade tais como clareza e objetividade.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>3 – Relacionamento com a equipe de consultoria</b>	
3.1 Foi realizada reunião com a unidade consulente para definição do escopo da consultoria.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.2 Na ocasião da reunião para definição do escopo da consultoria, a unidade consulente teve oportunidade de oferecer sugestões para a execução e desenvolvimento dos trabalhos.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.3 Na condução dos trabalhos foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade consulente para interagir com os membros da equipe de consultoria, para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.4 A unidade consulente colocou à disposição da equipe de consultoria os documentos e informações solicitadas, não se observando qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>4 – Preparo da equipe de consultoria</b>	
4.1 A equipe de consultoria tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou previamente informações para conhecê-lo de forma satisfatória e suficiente antes do aceite dos trabalhos de consultoria.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.2 Os membros da equipe de consultoria, quando demandados durante suas interações com os responsáveis pela unidade consulente, demonstraram bom conhecimento dos processos de consultoria, das responsabilidades e prerrogativas dos auditores, do ambiente e contexto de trabalho da unidade consulente.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.3 Na visão da unidade consulente, a equipe de consultoria foi bem supervisionada pelo(a) titular da unidade de auditoria interna.	<input type="radio"/> Concordo totalmente <input type="radio"/> Concordo parcialmente <input type="radio"/> Estou indeciso <input type="radio"/> Discordo parcialmente <input type="radio"/> Discordo totalmente <input type="radio"/> Não se aplica ou não sei avaliar

4.4 As relações entre os(a) consultores e os(as) responsáveis pela unidade consulente 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 totalmente
- Concordo parcialmente
- Estou indeciso
- Discordo parcialmente
- Discordo totalmente
- Não se aplica ou não sei avaliar

#### **5– O que pode melhorar? (preenchimento opcional)**

*[Caso queira, deixe aqui suas críticas ou sugestões]*

*Agradecemos pela sua contribuição para melhoria na qualidade das consultorias, cuja finalidade é agregar valor aos procedimentos de trabalho realizados por este Regional.*

## Anexo IV - Questionários de Avaliação Periódica

### Questionário de Avaliação Periódica (Q7) Aplicável à Alta Administração

Para cada afirmativa, marque uma das alternativas que melhor representa sua percepção:	
<b>1 – Planejamento da auditoria</b>	
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.2 A atividade de auditoria interna acrescenta valor influenciando a política organizacional e contribuindo para melhores decisões dos principais interessados.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.3 A organização aceita e usa o conhecimento dos auditores internos para melhorar processos de negócios e ajudar a alcançar os objetivos estratégicos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
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.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.5 Os trabalhos de auditoria interna têm contribuído para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle do objeto auditado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
1.6 Os trabalhos de auditoria interna têm contribuído 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 no Tribunal como um todo.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>2 Pessoal da auditoria interna</b>	
2.1 As equipes de auditoria interna se comunicam de forma eficaz (oral, escrita e apresentações).	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

2.2 As equipes de auditoria interna, individual e/ou coletivamente demonstram ser tecnicamente preparadas para os trabalhos que realizam.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.3 As equipes de auditoria interna demonstram estar atualizadas com as mudanças nos modelos de gestão do setor judiciário e em questões regulatórias relevantes para o Tribunal.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.4 O pessoal da auditoria interna apresenta adequadamente os problemas identificados e propõe soluções razoáveis e pertinentes.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.5 A atividade de auditoria interna é vista como uma fonte viável de profissionais qualificados que possam contribuir com o desenvolvimento das unidades do TRE-GO.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
2.6 O pessoal da auditoria interna compartilha conhecimento, experiências e perspectivas com as equipes e servidores de outras unidades do Tribunal.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>3 Práticas profissionais da auditoria interna</b>	
3.1 Os relatórios da atividade de auditoria interna são precisos, objetivos, claros, concisos, construtivos, completos e oportunos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.2 A atividade de auditoria interna contribui para a governança, o gerenciamento de riscos e os controles da organização, processa e agrega valor, promove melhorias para as operações da organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.3 A atividade de auditoria interna é estratégica e observa as boas práticas aplicadas no âmbito externo visando o aprendizado contínuo e a melhoria de sua atuação.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.4 Os trabalhos de auditoria são realizados com proficiência e o devido cuidado.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
3.5 A auditoria interna considera as prioridades das unidades e da administração no planejamento e no desenvolvimento dos seus trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

<b>4 Gestão de desempenho e <i>accountability</i> da auditoria interna</b>	
4.1 Os gestores da atividade de auditoria interna se comunicam de forma eficaz (oral, escrita e apresentações).	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.2 A atividade de auditoria interna estabelece planos anuais de auditoria para avaliar áreas ou tópicos que são significativos para a nossa organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.3 A atividade de auditoria interna comunica suficientemente seus planos de auditoria à administração das áreas que são clientes dos trabalhos. Isso inclui descrições de objetivos e escopo dos trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.4 A atividade de auditoria interna promove efetivamente a ética e os valores apropriados em nossa organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.5 A atividade de auditoria interna avalia adequadamente a maturidade da governança institucional da organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.6 A atividade de auditoria interna avalia adequadamente a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos empregados pela administração para atingir os objetivos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.7 A atividade de auditoria interna avalia com competência a adequação e eficácia do sistema de controles internos de nossa organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
4.8 As contribuições da atividade de auditoria interna para os objetivos das unidades e do Tribunal são perceptíveis.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>5 Relações organizacionais e cultura da auditoria interna</b>	
5.1 A auditoria interna demonstra esforço e integração de sua atuação com a atuação das unidades do Tribunal.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.2 A auditoria interna mantém visão consistente e alinhada com a do Tribunal.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

5.3 A auditoria interna articula claramente seus objetivos estratégicos e de curto prazo e o valor que ela oferece para a organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.4 A auditoria interna busca minimizar a duplicidade de esforços entre sua própria atividade e as atividades de outras unidades do Tribunal.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.5 O(A) titular da auditoria interna é visto(a) como parte integrante (fundamental) da equipe de gestão da organização e contribuem para o alcance dos resultados organizacionais.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
5.6 A auditoria interna auxilia o Tribunal e suas unidades promovendo uma interlocução adequada com os órgãos de controle externo.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
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 o Tribunal (ou controle externo) possam avaliar as operações da atividade de auditoria.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
<b>6 Governança da auditoria interna</b>	
6.1 O pessoal da atividade de auditoria interna respeita o valor e a propriedade das informações que recebe e não divulga informações sem a devida autoridade, a menos que haja uma obrigação legal ou profissional de fazê-lo.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
6.2 O pessoal apresenta o mais alto nível de objetividade profissional ao realizar seu trabalho, fazendo uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes, e não é indevidamente influenciado por seus próprios interesses ou por outros na formação de julgamentos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
6.3 A integridade da atividade de auditoria interna estabelece confiança em relação as recomendações e demais resultados apresentados à organização.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

6.4 A posição da atividade de auditoria interna na estrutura organizacional (vinculada ao presidente) garante sua independência e capacidade de cumprir suas responsabilidades.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
6.5 A criação e/ou a manutenção de linha de reporte dos resultados de trabalhos relevantes realizados e da atuação da auditoria interna é relevante para o fortalecimento da atividade de auditoria interna.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
6.6 O pessoal da atividade de auditoria interna tem acesso livre e irrestrito a registros, informações, locais e funcionários durante o desempenho de seus trabalhos.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar
6.7 O pessoal da atividade de auditoria interna leva em consideração os riscos relativos aos objetivos da minha unidade na definição de escopo e extensão dos trabalhos que realiza.	<input type="checkbox"/> Concordo totalmente <input type="checkbox"/> Concordo parcialmente <input type="checkbox"/> Estou indeciso <input type="checkbox"/> Discordo parcialmente <input type="checkbox"/> Discordo totalmente <input type="checkbox"/> Não se aplica ou não sei avaliar

### Questionário de Avaliação Periódica (Q8) Aplicável à Comissão Avaliadora da Unidade de Auditoria Interna

KPA 2.1 - Auditoria de conformidade		
Áreas Detalhadas	Descrição	Avaliação
Objetivo	1. Realizar uma auditoria de conformidade e de aderência de uma área, de um processo ou de um sistema específico a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem a condução da área, do processo ou do sistema sujeito à auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Incluir no estatuto/regulamento da auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Planejar os trabalhos de auditoria interna:	
	3.1 Comunicar-se com os gestores (por exemplo, por meio de uma carta de compromisso de auditoria).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3.2 Identificar as autoridades/critérios relevantes.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

		3.3 Obter aceitação, por parte dos gestores, dos critérios de auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		3.4 Documentar a estrutura de controle.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		3.5 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria e revisar os controles-chave.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		3.6 Identificar objetivos de auditoria, escopo e metodologia (incluindo método de amostragem).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		3.7 Desenvolver o plano detalhado de auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Executar a auditoria:	4.1 Aplicar os procedimentos específicos de auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		4.2 Documentar os procedimentos executados e seus resultados.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		4.3 Avaliar as informações obtidas.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		4.4 Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Comunicar os resultados da auditoria:	5.1 Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados da auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		5.2 Estabelecer e manter um sistema de monitoramento do atendimento das recomendações pelo gestor (por exemplo, processo de <i>follow-up</i> para avaliar se as ações tomadas pelos gestores foram efetivamente implementadas ou se a gestão aceitou o risco de não tomar nenhuma ação).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 2.2 - Pessoas qualificadas identificadas e recrutadas</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Identificar e atrair pessoas com competências necessárias e habilidades relevantes para executar o trabalho da atividade de Auditoria Interna. Auditores internos adequadamente qualificados e recrutados são mais propensos a fornecer credibilidade aos resultados da auditoria interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Identificar e definir as tarefas específicas de auditoria a serem realizadas.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Identificar os conhecimentos, as habilidades (técnicas e comportamentais) e as outras competências requeridas para realizar tarefas de auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Desenvolver descrições de trabalho para os cargos/posições.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Determinar classificação de remuneração apropriada para as posições.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Realizar um processo de recrutamento válido e credível (isto é, justo e aberto, e sob o controle do(a) dirigente da Auditoria Interna) para selecionar candidatos adequados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 2.3 - Desenvolvimento profissional individual</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Assegurar que os auditores internos mantenham e aumentem continuamente suas capacidades profissionais.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Determinar um número específico de horas/dias/créditos de treinamento de pessoal, para cada indivíduo, de acordo com as normas de auditoria prescritas ou certificações relevantes.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Identificar os cursos de formação, fornecedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional válido.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Incentivar as pessoas a serem membros de associações profissionais.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Controlar e documentar horas/dias de treinamento, tipos de cursos e prestadores para verificar a	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	conformidade com os requisitos de formação pessoal e para apoiar o desenvolvimento profissional contínuo.	
	6. Desenvolver relatórios periódicos para documentar o treinamento cumprido por cada auditor interno.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 2.4 - Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e partes interessadas</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Desenvolver planos periódicos (anuais ou plurianuais) para os quais serão fornecidas auditorias e/ou outros serviços, baseados em consultas com a gestão e/ou com outras partes interessadas ( <i>stakeholders</i> ).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Identificar todos os objetos de auditoria da organização e documentar o universo de auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Em colaboração com a alta administração e/ou outros interessados ( <i>stakeholders</i> ), determinar o período a ser coberto pelo plano (ou seja, anual, plurianual ou uma combinação).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Por meio de consultas à alta administração e/ou a outras partes interessadas - <i>stakeholders</i> (por exemplo, altos funcionários do governo ou auditores externos), identificar as áreas/temas considerados prioritários a serem abordados pela atividade de Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Identificar os trabalhos de auditoria, incluindo auditorias periódicas, a serem inseridas no plano e que outros serviços a atividade de Auditoria Interna fornecerá à organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	6. Determinar os objetivos e o escopo para cada trabalho de auditoria, assim como para quaisquer outros serviços, se for o caso.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	7. Determinar os recursos globais exigidos (humanos, financeiros, materiais) para realizar o plano e incluir o montante de recursos para cada trabalho de auditoria, para outros serviços a serem prestados, e quaisquer recursos adicionais que possam ser exigidos para responder a outras prioridades da gestão e/ou das partes interessadas ( <i>stakeholders</i> ) que possam surgir durante o período coberto pelo plano.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

	8. Determinar a combinação de capacidades de recursos humanos exigida para realizar o plano (de dentro da atividade de Auditoria Interna ou por meio de colaboração ou terceirização).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	9. Obter a aprovação da alta administração e/ou do colegiado para o plano e para os recursos requeridos a fim de implementá-lo.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 2.5 - Estrutura de práticas profissionais e de processos</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Ajudar e facilitar a realização dos trabalhos de auditoria, com independência, objetividade, competência e zelo profissional devidos, previstos no Regulamento Interno/Estatuto de auditoria e na Missão de Auditoria Interna, na Definição de Auditoria Interna, no Código de Ética e nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (os Padrões). As práticas profissionais e a estrutura de processos incluem políticas, processos e procedimentos que orientarão a atividade de Auditoria Interna na gestão das suas operações, no desenvolvimento de seu programa de trabalho de auditoria interna e no planejamento, na execução e na relatoria dos resultados das auditorias internas.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Reconhecer o caráter obrigatório da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas no Regulamento Interno da auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Desenvolver políticas relevantes para a atividade de Auditoria Interna (por exemplo, para recursos humanos, para gestão da informação e para finanças).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Desenvolver orientações gerais para a elaboração do programa de trabalho da Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Documentar os processos vigentes para a elaboração do programa de trabalho.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	6. Documentar os processos vigentes para planejar, para executar e para relatar os resultados dos trabalhos de auditoria individuais, incluindo a comunicação com a gerência.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

	7. Desenvolver metodologias, procedimentos e ferramentas padronizados a serem utilizados pela atividade de Auditoria Interna para planejar, para executar e para relatar os resultados do trabalho de auditoria, incluindo as diretrizes dos papéis de trabalho.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	8. Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	9. Estabelecer e manter um sistema para monitorar o andamento dos resultados comunicados à administração (por exemplo, um processo de acompanhamento para garantir que as ações de gerenciamento tenham sido efetivamente implementadas ou a administração aceitou o risco de não agir).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 2.6 - Plano de negócio de Auditoria Interna</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Estabelecer um plano periódico para entregar os serviços da atividade de Auditoria Interna, incluindo serviços de apoio e de administração, e os resultados esperados.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Identificar a visão da auditoria interna e a estratégia geral para alcançá-la.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. De acordo com a estratégia geral, determinar os objetivos e os resultados de negócio a serem alcançados pela atividade de Auditoria Interna, levando em consideração o planejamento anual/periódico de auditoria e de serviços.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Determinar os serviços de apoio e administrativos necessários para a entrega eficaz da atividade de Auditoria Interna (por exemplo, recursos humanos, materiais e de informática).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Preparar cronogramas relevantes e determinar os recursos necessários para alcançar os objetivos estabelecidos.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	6. Desenvolver o plano negócio necessário para alcançar os objetivos.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	7. Obter aprovação da alta administração ou do colegiado para o Plano de Negócio.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 2.7 - Orçamento operacional de Auditoria Interna</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Receber dotação e usar o próprio orçamento operacional para planejar os serviços da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Estabelecer um orçamento realista para as atividades e para os recursos identificados como necessários no plano de negócio da atividade de Auditoria Interna, considerando os custos fixos e variáveis.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Desenvolver padrões orçamentários alinhados com os da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Obter aprovação da alta administração ou do colegiado para o orçamento operacional.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Revisar continuamente o orçamento para se certificar de que ele permaneça realista e exato, identificando e informando as mudanças.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 2.8 - Gerenciamento dentro da Atividade de Auditoria Interna</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Focar o esforço de gestão da atividade de Auditoria Interna em suas próprias operações e relações dentro da própria atividade, tais como estrutura organizacional, gestão de pessoas, preparação do orçamento e monitoramento, planejamento anual, fornecendo a tecnologia e as ferramentas de auditoria necessárias, e realizando auditorias. As interações com os gestores organizacionais estão focadas em realizar o negócio da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Determinar e estabelecer formalmente a estrutura organizacional apropriada dentro da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Identificar os papéis (funções) e as responsabilidades dos cargos-chave/principais posições na atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Apoiar as necessidades organizacionais da atividade de Auditoria Interna e as relações de reporte das pessoas no interior da atividade.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	5. Avaliar os requisitos e obter os recursos e as ferramentas de auditoria necessários, incluindo ferramentas de base tecnológica, necessárias tanto para gerenciar, quanto para realizar o trabalho da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Administrar, dirigir e comunicar-se dentro da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. Incentivar os relacionamentos e encorajar a comunicação contínua e construtiva dentro da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 2.9 - Fluxo de reporte de auditoria estabelecido</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Estabelecer canais formais de reporte (administrativo e funcional) para a atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Elaborar um estatuto ou outro documento que defina formalmente o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Certificar-se de que a alta administração e/ou o colegiado, se aplicável, aprovem formalmente o estatuto.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Adotar uma declaração de missão e/ou visão para a atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Informar o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de Auditoria Interna para toda a organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Certificar-se de que o(a) dirigente da Auditoria Interna se reporta administrativa e funcionalmente ao nível da organização, o que permite que as atividades de Auditoria Interna atendam às suas responsabilidades.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. Revisar e atualizar o estatuto regularmente e obter aprovação da alta administração ou do colegiado.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 2.10 - Acesso pleno às informações, aos ativos e às pessoas da organização</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Fornecer autoridade para a atividade de Auditoria Interna obter acesso a todas as informações, aos ativos e	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	às pessoas que sejam necessárias para executar suas funções.	
Atividades Essenciais	2. Incluir no regimento autoridade para a atividade de Auditoria Interna obter acesso a todas as informações da organização, aos ativos e às pessoas que forem necessárias para executar suas funções.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Estabelecer uma política relacionada à autoridade específica da atividade de Auditoria Interna com respeito ao acesso total, livre e irrestrito aos registros da organização, às propriedades físicas e ao pessoal, relacionados a qualquer operação da organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Estabelecer procedimentos para acessar formalmente tais registros, propriedades físicas e pessoal, relacionados a qualquer operação da organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Estabelecer procedimentos para seguir quando o gestor decide não divulgar documentos necessários aos trabalhos de auditoria interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

KPA 3.1 - Auditorias de desempenho / <i>value-for-money</i>		
Áreas Detalhadas	Descrição	Avaliação
Objetivo	1. Avaliar e relatar a eficiência, a eficácia e a economicidade de operações, de atividades ou de programas; ou executar auditoria sobre governança, gestão de risco e controles. A auditoria de desempenho/ <i>value-for-money</i> abrange todo o espectro das operações e dos processos de negócio, os controles de gestão associados e os resultados alcançados.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Incluir no estatuto / regulamento da auditoria interna a natureza dos serviços de avaliação fornecidos à organização e revisá-lo, se necessário.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Planejar os trabalhos de auditoria interna:	
	3.1 Comunicar-se com os gestores.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3.2 Entender o objeto da auditoria, o ambiente em que está inserido, os objetivos do negócio, etc.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3.3 Identificar e avaliar os riscos específicos da auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

		3.4 Determinar os objetivos, escopo, critérios e abordagem da auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		3.5 Desenvolver o plano detalhado de auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
4. Executar a auditoria:	a	4.1 Aplicar os testes específicos de auditoria ou as metodologias que sejam relevantes para alcançar os objetivos de auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.2 Chegar a conclusões específicas e elaborar recomendações.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.3 Prover avaliação geral e/ou conclusões sobre os resultados do trabalho de auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
5. Comunicar os resultados da auditoria:	os da	5.1 Preparar o relatório ou outro mecanismo para comunicar os resultados dos trabalhos de auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		5.2 Estabelecer e manter um sistema para monitorar o atendimento dos resultados comunicados à gestão (por exemplo, um processo de <i>follow-up</i> para assegurar que as ações tomadas pelos gestores foram efetivamente implementadas ou se a gestão aceitou o risco de não tomar nenhuma ação).	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

KPA 3.2 - Serviços Consultivos		
Áreas Detalhadas	Descrição	Avaliação
Objetivo	1. Analisar uma situação e/ou fornecer orientação e conselho aos gestores. Os serviços consultivos adicionam valor sem que o auditor interno assuma responsabilidade de gestão. Os serviços consultivos são aqueles direcionados à facilitação em vez de avaliação e incluem treinamento, revisões de desenvolvimento de sistemas,	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	autoavaliação de performance e controles, e aconselhamento.		
Atividades Essenciais	2. Incluir no estatuto / regulamento da auditoria interna a competência de realizar serviços consultivos e especificar seus tipos.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	3. Desenvolver políticas e procedimentos apropriados para condução de serviços consultivos.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	4. Assegurar que o(a) dirigente da Auditoria Interna retenha a prerrogativa de estabelecer as técnicas de auditoria e o direito de comunicar à alta administração quando a natureza e a materialidade ou os resultados signifiquem riscos significativos à organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	5. Implementar práticas para se certificar de que a independência e a objetividade dos auditores internos não sejam comprometidas, e, caso ocorra, certificar-se de que a apropriada divulgação seja feita.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	6. Certificar-se de que auditores internos tenham o devido zelo profissional ao conduzir os serviços consultivos.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	7. Para cada serviço consultivo:	7.1 Determinar a metodologia e o tipo de serviço consultivo; por exemplo: será combinado com trabalhos de avaliação ou será executado separadamente?	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		7.2 Informar os gestores e obter acordo sobre os princípios e a abordagem que a atividade de Auditoria Interna empregará ao executar e ao relatar sobre o serviço consultivo.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		7.3 Obter garantia de que a gestão/administração será responsável pelas decisões e/ou ações tomadas como resultado das recomendações decorrentes dos serviços de consultoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		7.4 Executar o serviço consultivo.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

		7.5 Comunicar os resultados do serviço consultivo.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
--	--	----------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>KPA 3.3 - Coordenação de força de trabalho</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Coordenar o desenvolvimento do plano periódico de auditoria e dos serviços para os níveis de recursos humanos autorizados para a atividade de Auditoria Interna. Devido ao fato de que os recursos costumam ser restritos, a atividade de Auditoria Interna precisa usar métodos apropriados para definir prioridades em projetos e em serviços planejados, a fim de limitar seus compromissos a uma quantidade e a um tipo de projetos e de serviços “factíveis”.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Estimar a quantidade e o escopo dos serviços de auditoria e outros que seriam exigidos para completar o plano de trabalho proposto da atividade de Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Comparar os recursos requeridos com a quantidade/escopo do trabalho que poderia ser produzido pelo quadro de pessoal existente (com base no número e na especialização dos auditores internos disponíveis).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Usar “filtros” de priorização para conectar os projetos periódicos do plano de trabalho das atividades da auditoria, os compromissos e as atribuições com o máximo da capacidade da equipe da auditoria interna (tanto para o número quanto para a especialização de pessoal).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Considerar outras estratégias de recursos (por exemplo, recrutamento, compartilhamento, terceirização, etc.) quando necessário, quando a capacidade de auditoria interna não é suficiente na atividade de Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 3.4 - Profissionais qualificados</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Prover a atividade de Auditoria Interna com pessoal profissionalmente qualificado e reter os indivíduos que tenham demonstrado um nível mínimo de competência.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

Atividades Essenciais	2. Criar um quadro de competências (progressão na carreira e responsabilidades dos cargos desde o nível de entrada até ao nível mais alto) para apoiar o crescimento e o desenvolvimento profissional, levando-se em consideração o ambiente da organização e conhecimento/habilidades específicos (técnicos e comportamentais) exigidos.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Estabelecer critérios explícitos, objetivos (expectativas) para avaliar o desempenho da equipe em cada nível do quadro de competências.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Comparar rotineiramente/periodicamente o desempenho de cada membro da equipe com as expectativas de sua posição atual e discutir com os membros da equipe.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Criar um "plano de formação/treinamento e de desenvolvimento" para cada indivíduo para orientar a melhoria e o progresso através do quadro de competências.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Estabelecer programas para assegurar que os auditores obtenham certificações profissionais adequadas (incluindo CIA, CGAP, CCSA, CRMA, QIAL, CFE, CISA, CPA, CA, etc), bem como certificações específicas do setor, se relevantes.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. Dar Incentivos (ou incrementos salariais) para um desempenho satisfatório e/ou excelente dentro de cada nível.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	8. Incentivar a participação em associações profissionais relevantes.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	9. Determinar a combinação de habilidades e de níveis de pessoal necessários e avaliar se eles podem ser desenvolvidos internamente ou se devem ser obtidos por meio de colaboração ou terceirização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

### KPA 3.5 - Criação de equipe e competência

Áreas Detalhadas	Descrição	Avaliação
------------------	-----------	-----------

Objetivo	1. Desenvolver a capacidade dos membros da equipe para trabalhar eficazmente em um ambiente de equipe, começando com foco na equipe de projeto individual. Considerando que muitas auditorias no setor público cobrem âmbitos que requerem esforço conjunto de uma equipe de auditores para realizá-las, e porque as habilidades necessárias para realizar uma auditoria não são necessariamente as mesmas para trabalhar efetivamente em um ambiente de grupo, competências adicionais de equipe são requeridas.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Introduzir mecanismos de comunicação e de coordenação para apoiar o desenvolvimento da equipe (por exemplo, reuniões periódicas de equipe, recursos de dados compartilhados, designação das atribuições do projeto e cronogramas).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Desenvolver critérios para comportamentos e práticas de trabalho em equipe eficazes e incorporar os critérios no quadro de competências do pessoal.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	4. Proporcionar oportunidades de desenvolvimento profissional sobre temas como trabalho em equipe e liderança de equipe, comunicação eficaz e construção de relacionamento.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	5. Identificar e atribuir papéis (funções) de liderança da equipe para indivíduos selecionados, com funções explícitas, responsabilidades e autoridade.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	6. Implementar recompensas baseadas em equipe para realizações de sucesso, a fim de reforçar os comportamentos desejados da equipe.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	7. Desenvolver os membros da equipe para assumir papéis de mudança de acordo com as mudanças na organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 3.6 - Planos de auditoria baseados em riscos</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Avaliar os riscos sistematicamente e focar as prioridades do plano periódico de auditoria e de serviços da atividade de Auditoria Interna nas exposições de risco de toda a organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

Atividades Essenciais	2. Consultar a alta administração e o colegiado para entender sua percepção dos riscos do ambiente e da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
	3. Considerar a estrutura de gerenciamento de risco da organização, se estabelecida.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
	4. Entender as metas e os objetivos estratégicos da organização para alinhar adequadamente o plano de auditoria e de serviços a eles.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
	5. Conduzir uma avaliação periódica de riscos:	5.1 Atualizando o universo da auditoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		5.2 Identificando os objetos de auditoria em que a exposição ao risco é mais elevada.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		5.3 Determinando a probabilidade de que o risco identificado possa tornar-se uma deficiência significativa ou penetrante, impactando no atingimento dos objetivos da entidade.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		5.4 Identificando as respostas aos riscos postas em prática ou as ações tomadas pela administração para lidar com tais riscos.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		5.5 Identificando a necessidade de respostas adicionais ou diferentes aos riscos.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		5.6 Considerando indicadores de fraude.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
6. Incluir como trabalhos a serem realizados, no plano periódico, os objetos de auditoria em que a exposição ao risco para a organização seja alta e/ou em que as respostas aos riscos da gestão não sejam consideradas adequadas.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado		
7. Obter da alta administração e/ou do colegiado a aprovação do plano.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado		
8. Revisar e ajustar o plano da AAI, como e quando necessário, em resposta a mudanças nos negócios, nos riscos, nas operações, nos programas, nos sistemas e nos controles da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado		

KPA 3.7 - Estrutura de gestão da qualidade			
Áreas Detalhadas	Descrição	Avaliação	
Objetivo	1. Estabelecer e manter processos para, continuamente, monitorar, avaliar e melhorar a eficácia da atividade de Auditoria Interna. Os processos incluem monitoramento interno contínuo do desempenho da atividade de Auditoria Interna, bem como avaliações de qualidade periódicas, internas e externas.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
Atividades Essenciais	2. Desenvolver políticas, práticas e procedimentos, incluindo aqueles alavancados pela tecnologia, que contribuam para a melhoria contínua da atividade de Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	3. Desenvolver e documentar os papéis e as responsabilidades para a realização, a revisão e a aprovação dos produtos de trabalho de auditoria interna em cada fase do processo de trabalho da auditoria.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	4. Implementar e manter um programa de garantia e de melhoria de qualidade, que inclua monitoramento interno contínuo, bem como avaliações periódicas da qualidade, internas e externas.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	5. Desenvolver sistemas e procedimentos para monitorar e relatar o programa de garantia e de melhoria de qualidade.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado	
	6. Desenvolver sistemas e procedimentos para monitorar e relatar o desempenho e a eficácia da atividade de Auditoria Interna, incluindo:	6.1 Conformidade com a Definição de Auditoria Interna, com o Código de Ética e com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (Normas).	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		6.2 Adequação ao Regimento Interno da auditoria, aos objetivos, às políticas e aos procedimentos.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		6.3 Adequação da relação de reporte da atividade de Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
		6.4 Contribuição para a governança, para o gerenciamento de riscos e para	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

	os processos de controle da organização.	
	6.5 Conformidade com as leis aplicáveis, com os regulamentos e com as normas governamentais ou industriais.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6.6 Eficácia das atividades de melhoria contínua e adoção de práticas de liderança.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6.7 Se a atividade Auditoria Interna agrega valor e melhora as operações da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. Desenvolver sistemas e processos para acompanhar a implementação das recomendações feitas para melhorar a eficácia e o desempenho da atividade de Auditoria Interna e sua conformidade com as Normas.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 3.8 - Relatórios de gestão de Auditoria Interna</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Receber e usar informações para administrar as operações cotidianas da atividade de Auditoria Interna, apoiar a tomada de decisões e demonstrar <i>accountability</i> .	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Identificar necessidades de reportes gerenciais para a auditoria interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Desenvolver mecanismos relevantes de coleta de dados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Desenvolver relatórios para atender às necessidades de usuários e dos interessados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Fornecer à gestão da auditoria interna informações relevantes e relatórios em tempo oportuno e periódicos.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Fornecer às partes interessadas informações relevantes e relatórios em tempo oportuno e periódicos.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. Monitorar o uso das informações e dos relatórios gerenciais quanto a sua relevância continuada e revisá-los, se necessário.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 3.9 - Informações de custos</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Fornecer informações suficientes do sistema de rastreamento financeiro de forma que a atividade de Auditoria Interna entenda suficientemente as informações de custo para usar e administrar os seus serviços o mais econômica e eficientemente possível. Essa prática vai ligeiramente além das variações orçamentárias e integra o relacionamento entre insumos e produtos.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Desenvolver informações exatas dos custos da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Empregar um sistema de gestão para capturar custos por todo o processo de entrega de serviço.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Alinhar sistemas de gestão de custos com os sistemas financeiros e operacionais da organização e com suas práticas de informação financeira.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Controlar custos reais a partir dos custos esperados ou dos custos-padrão em várias etapas de entrega.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Controlar o sistema de gestão de custo regularmente, assegurando que a estrutura de custo permaneça relevante e essas informações de custo sejam produzidas/obtidas da maneira mais eficiente e econômica.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. Desenvolver um relatório sobre a utilização de seus recursos, de seus custos excedentes e de redução de custos, se houver.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	8. Utilizar informações de custo em tomada de decisão e no gerenciamento das operações da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 3.10 - Medidas de desempenho</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Além dos dados de custo, desenvolver indicadores e medidas significativas que permitam medir e reportar o desempenho da atividade de Auditoria Interna, e frequentemente controlar o seu progresso de acordo com as metas, visando que os resultados sejam alcançados o mais econômica e eficientemente possível. Estas serão,	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	principalmente, medidas de entrada e de processo, com alguns resultados ou medidas de resultados qualitativos.		
Atividades Essenciais	2. Identificar o negócio da atividade de Auditoria Interna e os objetivos da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
	3. Determinar quais operações internas de auditoria devem ser medidas.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
	4. Documentar o sistema de gerenciamento de desempenho, identificando:	4.1 Dados de desempenho a serem coletados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.2 A frequência de coleta de dados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.3 Quem é responsável pela coleta de dados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.4 Controle de qualidade dos dados.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.5 Quem gera relatórios de dados de desempenho.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
		4.6 Quem recebe os relatórios.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Desenvolver medidas de desempenho (relações de insumo/produto, produtividade).	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
	6. Estabelecer metas de desempenho.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado	
7. Usar as informações de desempenho para controlar as operações da atividade de Auditoria Interna e os resultados de acordo com os objetivos aceitos anteriormente com as ações apropriadas.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado		
8. Informar o desempenho da atividade de Auditoria Interna aos interessados relevantes e/ou à alta administração, se necessário (por exemplo, relatório trimestral/relatório anual da atividade de Auditoria Interna).	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado		
9. Avaliar periodicamente a eficácia de custo, de moeda e de relevância das medidas de desempenho.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado		

<b>KPA 3.11 - Componente essencial da equipe de gestão</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Participar das atividades de gestão da organização de alguma forma, como um valioso membro da equipe de gestão. Embora o(a) dirigente da Auditoria Interna não realize as responsabilidades da gestão, ele está incluído nas comunicações e nos fóruns da equipe de gestão e, como um observador(a), é capaz de manter um canal de comunicação com a gerência sênior.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. O(A) dirigente da Auditoria Interna mantém-se a par das prioridades da gestão, das mudanças nos processos de negócio e das novas iniciativas.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. A alta gestão compartilha os principais planos da gestão e os relatórios de informação da organização com o(a) dirigente da Auditoria Interna (por exemplo, planos estratégicos e de negócios, relatórios financeiros).	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. O(A) dirigente da Auditoria Interna compartilha os planos da gestão e as questões-chave da organização com a equipe da atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. O(A) dirigente da Auditoria Interna participa e contribui, conforme o caso, nos principais comitês/fóruns de gerenciamento como parte da equipe de gestão da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. O(A) dirigente da Auditoria Interna incentiva o envolvimento da equipe de auditoria interna nos principais comitês organizacionais, conforme o caso.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	7. A alta gestão é consultada e contribui para o desenvolvimento dos planos de auditoria interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	8. Informações relativas aos planos e às atividades da Auditoria Interna são trocadas regularmente com a gerência sênior.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	9. A atividade de Auditoria Interna estabelece uma relação de trabalho e coordena o trabalho dos auditores externos em nome da gestão.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 3.12 - Coordenação com outros grupos de revisão</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>

Objetivo	1. Compartilhar informações e coordenar as atividades com outros fornecedores internos e externos de serviços de avaliação e de consultoria para garantir a cobertura organizacional adequada e minimizar a duplicação de esforços.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Identificar os fornecedores relevantes, internos e externos, de serviços de avaliação e de consultoria para a organização, incluindo as funções de risco e de controle na primeira e na segunda linhas de defesa dentro da organização.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Identificar as áreas em que compartilhar planos, informações e resultados das atividades possa ser benéfico.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Desenvolver processos/mecanismos para compartilhar informações, comunicar e coordenar questões de interesse mútuo.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Estabelecer um processo consistente para apoiar sua base de confiança, onde a atividade de Auditoria Interna considera a confiança no trabalho de outros prestadores de serviços de avaliação e de consultoria.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Articular relações regulares de trabalho com o auditor externo da organização para compartilhar planos e para incentivar a complementariedade do trabalho da atividade de Auditoria Interna com a do auditor externo.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 3.13 - Mecanismos de Financiamento</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Estabelecer um processo de financiamento robusto e transparente que assegure recursos adequados para permitir que a atividade de Auditoria Interna cumpra suas obrigações.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Determinar os recursos necessários para executar de forma eficaz a atividade de Auditoria Interna.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Incluir como recursos todas as necessidades de financiamento para apoiar a atividade de Auditoria Interna, de caráter avaliativa e consultiva, necessária para cuidar dos riscos identificados (inclusive administrativos e serviços de apoio).	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	4. Estabelecer um processo/mecanismo para aprovar as necessidades de recurso da atividade de Auditoria Interna que seja transparente e suficientemente independente da influência da gerência.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Identificar o impacto de limitações de recursos e comunicar tal impacto à alta administração/colegiado.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

<b>KPA 3.14 - Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de Auditoria Interna</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Estabelecer um mecanismo / processo dentro da organização para supervisionar e para aconselhar a atividade da Auditoria Interna, para revisar seus resultados e para assegurar que ações apropriadas sejam tomadas para fortalecer sua independência. Os gestores operacionais respeitam a independência da auditoria, respondem às solicitações de auditoria e fornecem <i>feedback</i> construtivo para facilitar o processo de auditoria. O envolvimento de uma variedade de gestores(as) nas decisões relacionadas à atividade de Auditoria Interna ajuda a estender o suporte e o escopo da atividade para além de um único indivíduo e assegura sua independência.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Recomendar e contribuir para o estabelecimento de mecanismo apropriado para fornecer supervisão e aconselhamento.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	3. Se um comitê de gestores for esse mecanismo, contribuir recomendando atributos aos membros, auxiliando no desenvolvimento do seu estatuto e fornecendo apoio de secretariado.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	4. Estabelecer políticas e procedimentos para a atividade de Auditoria Interna comunicar, interagir e informar ao mecanismo de supervisão.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	5. Encontrar-se regularmente com a alta administração para aumentar a consciência da gestão sobre governança, sobre gestão de risco, sobre auditoria interna e sobre o valor de um ambiente forte de controle.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado
	6. Incentivar o apoio da alta administração para a independência da atividade de Auditoria Interna por meio, por exemplo, da comunicação por toda a organização do mandato da atividade de Auditoria Interna, da sua independência e dos seus benefícios.	( ) Inexistente ( ) Existente ( ) Institucionalizado

	7. Incentivar o apoio da alta administração a programas rotativos para ajudar a abordar as lacunas de habilidades da atividade de Auditoria Interna e a aumentar o número de embaixadores da auditoria interna dentro da organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	8. Coordenar o trabalho da atividade de Auditoria Interna e compartilhar resultados e informações relevantes com outros serviços de avaliação e de consultoria para a organização.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	9. Trabalhando com a administração, defende a implementação e a coordenação de um modelo eficaz de Três Linhas na organização para facilitar a compreensão de sua importância, os respectivos papéis e responsabilidades das diversas funções de controle e de risco, e para minimizar duplicações ou lacunas na cobertura de riscos e de controles.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

<b>KPA 3.15 - O(a) dirigente da Auditoria Interna informa à autoridade de mais alto nível</b>		
<b>Áreas Detalhadas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Avaliação</b>
Objetivo	1. Fortalecer a independência do(a) dirigente da Auditoria Interna estabelecendo um relacionamento de reporte funcional direto ao colegiado e um reporte administrativo à alta administração ou ao colegiado.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
Atividades Essenciais	2. Refletir o relacionamento de reporte funcional direto do chefe da auditoria interna ao colegiado e de reporte administrativo direto à alta administração ou ao colegiado no estatuto da Auditoria Interna.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado
	3. Assegurar que o chefe da auditoria interna se encontre regularmente e se comunique diretamente com a alta administração e com o colegiado, se aplicável.	<input type="checkbox"/> Inexistente <input type="checkbox"/> Existente <input type="checkbox"/> Institucionalizado

A Planilha de Avaliação do IA-CM<sup>12</sup> para apontamentos de contextualização, evidências e recomendações está disponível em:

<https://1drv.ms/x/c/58cdcbc0a69c4ead/EaY3IFhfEBpLpRP3yOJBdiEBs7j9JPkq2OTccNDjC8Rtv9g?e=2DJCuc>

<sup>12</sup> A “Planilha de avaliação do IA-CM” foi disponibilizada pela CGU e adaptada para utilização neste Tribunal, a partir do documento *IA-CM Assessment Tool*, do *The IIA* (Disponível em: <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>. Acesso em 19/03/2024, 16h30min)