PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
de Santa Catarina

Gabinete da Presidência
Auditoria Interna

PROGRAMA DE AVALIAÇÃO DA QUALIDADE AUDITORIA INTERNA TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE SANTA CATARINA

SUMÁRIO

Introdução 3
1. Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna 4
2. Objetivos do Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna 4
3. Estrutura do Programa Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna 5
3.1. Avaliação interna 6
3.1.1. Avaliações contínuas 6
3.1.1.1. Avaliação contínua sob a ótica da equipe da auditoria interna 6
3.1.1.2. Avaliação contínua sob a ótica do coordenador da equipe 6
3.1.1.3. Avaliação contínua na perspectiva da unidade auditada 6
3.1.2. Avaliações periódicas 7
3.1.3. Avaliação periódica pela unidade de auditoria interna 7
3.1.4. Avaliação pela Administração 7
3.1.5. Escala de avaliação interna 8
3.2. Avaliação externa 8
3.3. Avaliação das consultorias 9
4. Cálculo da pontuação dos questionários 9
4.1. Questionários de Avaliação Contínua 9
4.2. Questionários de Avaliação Periódica 11
5. Cálculo da pontuação da unidade 12
Anexo I – Estrutura da avaliação da Auditoria Interna do TJSC 13
Anexo II – Questionários de avaliação contínua – Auditorias 14
Anexo III – Questionários de avaliação contínua – Consultorias 20
Anexo IV – Questionários de avaliação periódica 26

Introdução

A Resolução CNJ n. 309/2020, instituiu em seu Capítulo XI, as diretrizes para a elaboração do Programa de Qualidade de Auditoria no âmbito do Poder Judiciário.

Nos termos dessa Resolução, cada unidade de auditoria interna do Poder Judiciário deverá instituir e manter programa de qualidade de auditoria que preveja avaliações externas e internas, como se segue:

> Art. 62. As unidades de auditoria interna deverão instituir emanter 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.
>
> Art. 65. As avaliações internas de qualidade envolvem duas partes relacionadas entre si: o monitoramento contínuo e as autoavaliações periódicas.
>
> (...)
>
> Art. 67. A avaliação externa visa a obtenção de opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos desenvolvidos pela unidade de auditoria interna e deve ser conduzida por avaliador, equipe de avaliação ou outra unidade de auditoria.

Nesse sentido, a unidade de auditoria interna do Tribunal de Justiça de Santa Catarina - TJSC, instituiu o Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna – PQ-AUD, que abrange os aspectos da atividade de auditoria interna, recomendados pela Resolução CNJ n. 309/2020 e pelas Normas Internacionais de Auditoria.

O programa será periodicamente avaliado e atualizado, quando necessário, devendo observar a estrutura proposta no normativo do CNJ que recomenda avaliações internas, compostas por duas partes: o monitoramento contínuo e as autoavaliações; e as avaliações externas, que poderão ser realizadas por meio de autoavaliações.

1- Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna

O Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna - PQ-AUD será aplicado aos trabalhos de avaliação (*assurance*) e de consultoria realizados pela Unidade de Auditoria Interna e tem por objetivo avaliar o nível de qualidade da atividade de auditoria, além de identificar as oportunidades de melhorias.

O programa visa analisar:

a) A adequação do estatuto, objetivos, políticas e procedimentos da atividade de auditoria interna aos propósitos institucionais;
b) O cumprimento das normas legislativas, regulamentares e governamentais a que a auditoria interna está sujeita;
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 do TJSC;
d) A conformidade dos trabalhos de auditoria com a definição de auditoria,com as normas e com o Código de Conduta Ética do Auditor Interno;
e) A abrangência da cobertura do universo de auditoria;
f) Os riscos que afetam o funcionamento e os objetivos da própria atividadede auditoria interna;
g) A eficácia de atividade de melhoria contínua e adoção de melhores práticas;
h) A relevância da prestação de asseguração e consultoria; e
i) O atendimento às expectativas do dirigente da organização, das entidades auditadas e demais partes interessadas.

2- Objetivos do Programa de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna

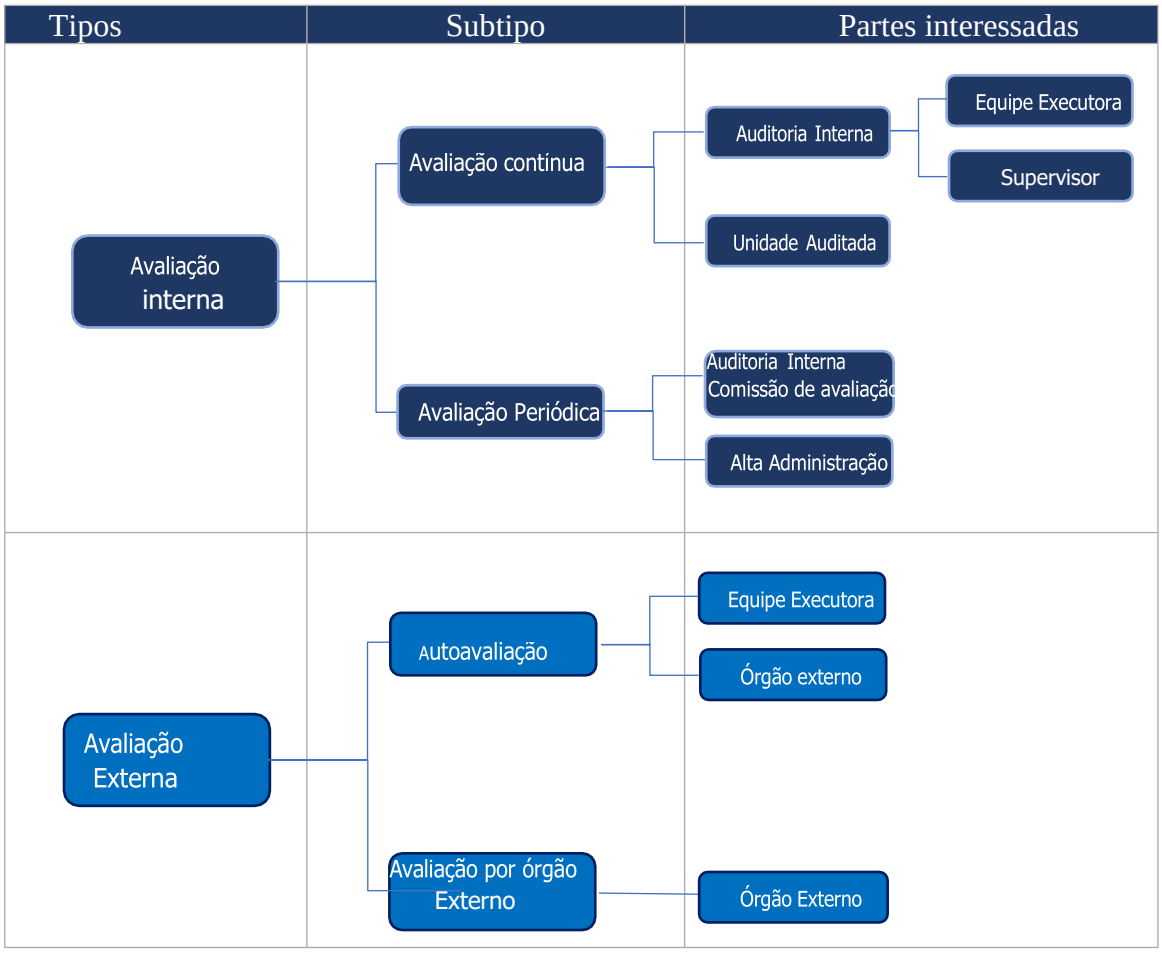
A avaliação da qualidade dos trabalhos de auditoria interna objetiva aumentar a confiabilidade das recomendações sugeridas pelo Setor. Diante disso, ajustados ao que determina a Resolução CNJ n. 309/2020, os objetivos principais do Programa de Avaliaçãoda Qualidade de Auditoria Interna – PQ-AUD são:

a) Receber avaliações dos clientes de auditoria e outros interessados, procurando identificar oportunidades de aprimoramento do processo de trabalho conduzido pela Auditoria Interna;
b) Aferir a concisão dos ciclos estabelecidos no planejamento de auditoria;
c) Examinar trabalhos realizados pela unidade de auditoria em todas as suas fases, objetivando fornecer diagnósticos que apontem boas práticas a serem disseminadas ou indiquem fragilidades a serem mitigadas;

d) Aferir a qualidade da supervisão dos trabalhos de auditoria;
e) Aferir a infraestrutura de suporte e apoio às atividades de auditoria interna;
f) Aferir o valor agregado pelo trabalho de auditoria às unidades auditadas;
g) Avaliar 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.

3- Estrutura do Programa Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna

Visando alcançar uma cobertura ampla de todos os aspectos da atividade de auditoria interna, o programa será aplicado sob duas perspectivas: interna e externa, conforme figura abaixo:[1]



[1] Fonte adaptada: Programa de Avaliação da Qualidade da Auditoria Interna - PAQMAI / Superior Tribunalde Justiça, Secretaria de Auditoria Interna. -- Brasília: Superior Tribunal de Justiça, 2019.

3.1. Avaliação interna

A avaliação interna abrange duas ações distintas:

a) avaliações contínuas: realizadas ao final de cada auditoria ou consultoria, submetidas à equipe executora e às unidades auditadas ou consulentes com o objetivo de verificar a qualidade dos trabalhos realizados pela unidade de auditoria;

b) avaliações periódicas: aplicadas à unidade de auditoria e a alta administração, para averiguar se os trabalhos de auditoria agregaram valor aos objetivos estratégicos da organização.

3.1.1. Avaliações contínuas

A avaliação contínua, realizada por trabalho de auditoria e consultoria, é aplicada ao final de cada trabalho, para verificar a eficiência dos processos de trabalho de auditoria (planejamento, execução, supervisão, comunicação dos resultados, monitoramento e interação com os auditados) com objetivo de identificar possíveis falhas e oportunidades de melhorias.

Os questionários serão disponibilizados aos os interessados, em até cinco dias úteis após o encerramento de cada auditoria/consultoria, fixando-se um prazo máximo de dez dias para a resposta.

Caberá ao titular da unidade de auditoria interna comunicar, anualmente, o desempenho da unidade de auditoria interna em relação ao Plano Anual de Auditoria.

3.1.1.1. Avaliação contínua sob a ótica da equipe da auditoria interna

Os componentes da auditoria interna farão a avaliação de cada trabalho executado, de que tenham participado, logo após o envio das recomendações finais à unidade auditada.

Essa avaliação terá como base a aplicação do questionário (QAC1)[2] constante no anexo II deste documento.

3.1.1.2. Avaliação contínua sob a ótica do coordenador da equipe

O desempenho da equipe da auditoria interna, durante cada tarefa realizada, será avaliado pelo titular da unidade que é o reponsável direto pela supervisão de cada trabalho, podendo, conforme o caso, designar para essa tarefa auditor com conhecimento adequado.

Essa avaliação ocorrerá de acordo com a escala dada em cada questionário, sendo que o modelo de questionário aplicado à supervisão de cada trabalho (QAC2)[3] está disposto no anexo II deste documento.

3.1.1.3. Avaliação contínua na perspectiva da unidade auditada

Nesse modelo de avaliação, a percepção dos gestores será apurada pela aplicação de questionários específicos, estruturados e padronizados, direcionados ao responsável pela unidade auditada, com o objetivo colher as respectivas avaliações após a conclusão de cada trabalho de auditoria realizado em seu setor.

O questionário a ser aplicado (QAC3)[4], consta no anexo II deste documento.

---

[2] Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (QAC1)

[3] Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (QAC2)

[4] Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (QAC3)

3.1.2. Avaliações periódicas

Essas avaliações tem por objetivo aferir a atuação da unidade de auditoria interna em conformidade com os padrões operacionais e normativos fixados, avaliando a eficiência, eficácia e o valor agragado à organização, apontando caminhos que indiquem boa práticas a serem difundidas ou indicando fragilidades que precisem ser atenuadas.

As avaliações periódicas ocorrerão a cada dois, preferencialmente ao final de cada gestão do TJSC, visando aferir se a condução das funções da auditoria interna como um todo estão operando com eficácia, eficiência e em conformidade com o Código de Ética, o Estatutode Auditoria Interna e as Normas para Prática Profissional da Auditoria Interna.

Essas avaliações também examinam os planos, as políticas, os procedimentos e as práticas da atividade de auditoria interna definidos internamente, além dos requisitos legislativos e regulatórios aplicáveis.

A avaliação periódica deve permitir verificar:

a) Se as políticas e os procedimentos escritos, abrangendo questões técnicas e administrativas, estão formalmente documentados para orientar a equipe de auditoria em conformidade com as normas patrias, internacionais e o código de ética;
b) Se os trabalhos desempenhados pela auditoria estão de acordo com as políticas e procedimentos escritos;
c) Se os trabalhos de auditoria atingem as finalidades gerais e as responsabilidades descritas no estatuto de auditoria interna;
d) Se os trabalhos de auditoria interna atendes às expectativas dos interessados;
e) Se a atividade de auditoria interna agrega valor e melhora as operações da organização; e
f) Se os recursos para a atividade de auditoria interna são: suficientes; eficientes; e efetivamente utilizados.

Os questionários de avaliação periódica, constantes do anexo IV deste documento, subdividem-se em duas avalições: a) Refere-se à comissão composta por membros da equipe de auditoria; b) Refere-se à alta administração. As duas avaliações compõem um conjunto de itens que ponderam sobre a governança das atividades de auditoria.

3.1.3. Avaliação periódica pela unidade de auditoria interna

Esta avaliação será realizada pela própria unidade de Auditoria Interna, de forma mais ampla, por meio da aplicação de questionário estruturado e específico, com o objetivo de avaliar a conformidade da atuação da unidade de Auditoria Interna, que será respondido por uma comissão de auditores, da qual participará o dirigente da unidade de Auditoria Interna.

3.1.4. Avaliação periódica pela Administração

A avaliação será realizada a cada dois anos, pelos dirigentes das unidades do TJSC, cujos trabalhos realizados pela Auditoria Interna impactaram direta ou indiretamente. Tal avaliação será obtida por por meio da aplicação de questionário estruturado e específico, o qual será encaminhado aos dirigentes, a fim de avaliar a sua percepção

em relação aos serviços prestados pela unidade de Auditoria Interna.

3.1.5. Escala de avaliação interna

Quanto ao resultado, a avaliação interna será classificada conforme os parâmetros estabelecidos na Escala de Avaliação do IIA - *The Path to Quality*:[5]

a) Introdutório: prática inexistente, não implementada ou não funcional. Considera-se em fase introdutória quando forem observados que os mecanismos e instrumentos utilizados estão parcialmente presentes, mas não são suficientes e não atendem as necessidades dos envolvidos;
b) Emergente: prática realizada de maneira informal, esporádica e eventual em algumas situações, áreas ou aspectos. Considera-se emergente quando forem observados que os mecanismos e instrumentos necessários são parcialmente suficientes, mas não atendem regularmente as necessidades dos envolvidos;
c) Estabilizado: prática realizada de acordo com normas e padrões de forma intermitente. Considera-se estabilizada quando forem observados que os mecanismos e instrumentos necessários, são parcialmente suficientes e atendem regularmente as necessidades dos envolvidos;
d) Progressivo: prática realizada de acordo com normas e padrões definidos na maior parte das vezes. Considera-se em fase progressiva quando forem observados que os mecanismos e instrumentos necessários são suficientes e atendem satisfatoriamente as necessidades dos envolvidos; e
e) Avançado: prática realizada de acordo com normas e padrões definidos. Considera-se em fase avançada quando forem observados que os mecanismos e instrumentos necessários são suficientes e adequados e atendem plenamente as necessidades dos atores envolvidos.

Cada nível terá pontuação que, conforme o resultado das avaliações por um critério objetivo, indicará o escalonamento dos trabalhos da unidade de auditoria,conforme segue:

	Escala de avaliação da qualidade das auditorias e consultorias				
	Nível 01 Introdutório	Nível 02 Emergente	Nível 03 Estabilizado	Nível 04 Progressivo	Nível 05 Avançado
Pontuação (x)	$0 < x \leq 30$	$30 < x \leq 50$	$50 < x \leq 80$	$80 < x \leq 90$	$90 < x \leq 100$

3.2 Avaliação externa

A avaliação externa da atividade de auditoria interna do TJSC poderá ocorrer das seguintes formas: autoavaliação feita pela própria Unidade de Auditoria e validada por órgão externo e independente; ou diretamente por órgão externo e independente.

Essa avaliação ou validação da autoavaliação deverá ocorrer a cada ciclo do Planejamento Estratégico do órgão, devendo ser realizada por um avaliador 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

[5] Fonte: https://na.theiia.org/services/quality/Public_Documents/Path%20to%20Quality.pdf

ser observados os seguintes preceitos:

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 unidade de auditoria;
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 para a Prática da Auditoria Interna, no Estatuto de Auditoria Interna, e na legislação aplicável;
d) é vedada a realização de avaliações recíprocas (onde duas unidades de auditoria se avaliem mutuamente) em um mesmo ciclo.

As avaliações externas serão baseadas em questionários com questões relevantes, previamente acordados entre a equipe de avaliação e a unidade de auditoria, com o objetivo de obter opinião independente sobre o conjunto dos trabalhos de auditoria realizados pela unidade e sua conformidade com o disposto nos normativos internos adotados no âmbito do TJSC, nas Normas para a Prática da Auditoria Interna, no Estatuto de Auditoria Interna, e também na adequação do funcionamento do programa de qualidade.

3.3 Avaliação das consultorias

A avaliação das consultorias seguirá os padrões de cálculo estabelecidos para avaliações contínuas, devendo ser respondida pela equipe que atuou na execução da consultoria (Questionário QACC1)[6], pelo Supervisor dos trabalhos de consultoria (QACC2)[7], e pela unidade consulente (Questionário QACC3)[8].

4- Cálculo da pontuação dos questionários

4.1. Questionários de Avaliação Contínua

Os Questionários de Avaliação Contínua, constantes dos anexos II e III deste documento, subdividem-se em cinco grupos, onde cada grupo responde por 20 pontos, em uma pontuação total de 100 pontos.

Para cálculo da pontuação de cada questionário aplicado, o avaliador deverá somar a quantidade de quesitos de cada grupo, que deverá ser tomado como 100% dos 20 pontos atribuídos a cada grupo e, após, somar a quantidade de itens assinalados como ‘concordo’. Ao final deverá ser aplicada a fórmula a seguir:

[6] Questionário de Avaliação Contínua – Consultorias – Equipe de auditoria (QACC1)
[7] Questionário de Avaliação Contínua – Consultorias – Supervisor (QACC2)
[8] Questionário de Avaliação Contínua – Consultorias – Unidade Consulente (QACC3)

$$\sum AC_{(x)} = \left\{\frac{\sum \text{de itens marcados como "CONCORDO".}}{\sum \text{de itens de cada grupo } (x)}\right\} \text{x } 20$$

Desse modo, supondo que o grupo 01 – Planejamento, tem 12 itens e que apenas 6 tenham sido assinalados como 'concordo', teríamos a seguinte pontuação para o grupo 1 (PG1):

$$AC_{(1)} = \left(\frac{6}{12}\right) \text{x } 20 = 10\ pontos$$

Para obter a pontuação de cada questionário, deve-se somar os resultados de todos os grupos, obtendo o resultado da avalição do questionário.

Supondo que cada grupo tenha tido a mesma pontuação, teríamos:

$$\sum AC_{(x)} = (10 + 10 + 10 + 10 + 10). \text{Logo a pontuação do questionário é } 50$$

Para cálculo da pontuação total da avaliação contínua, deverá somar o produto da pontuação individual de cada questionário (QAC1, QAC2 e QAC3), multiplicado pelo respectivo peso, conforme tabela de pesos abaixo. Ao final, divide-se o resultado por 4, conforme fórmula apresentada abaixo da tabela de pesos.

Tabela de Pesos	
QAC 1	Peso 1
QAC 2	Peso 1
QAC 3	Peso 2

$$\text{TAC} = \frac{\sum AC_{QAC1} + \sum AC_{QAC2} + \sum AC_{QAC3}}{4}$$

Dessa forma, supondo que o Questionário QAC1 obteve 50 pontos, o questionário QAC2 60 pontos, e o Questionário QAC3 40 pontos, teríamos a seguinte pontuação para a avaliação contínua (TAC):

$$\text{TAC} = \frac{\{(50\ x\ 1) + (60\ x\ 1) + (40\ x\ 2)\}}{4}, logo\ \text{TAC} = 47{,}5\ pontos$$

4.2. Questionários de Avaliação Periódica

Os Questionários de avaliação periódica (QAP1)[9] e (QAP2)[10], estão dispostos no anexo IV deste documento, e dividem-se em 6 grupos, onde cada grupo responde por 1/6 dos pontos, em uma pontuação total de 100.

Para cálculo da pontuação de cada questionário aplicado, o avaliador deverá somar a quantidade de quesitos de cada grupo, que deverá ser tomado como 100% de 1/6 dos pontos atribuídos a cada grupo e, posteriormente, somar a quantidade de itens assinalados como 'concordo'.

Aplicando a seguinte fórmula:

$$\sum \mathrm{AP}_{(x)} = \left\{\frac{\sum \text{de itens marcados como "CONCORDO".}}{\sum \text{de itens de cada grupo } (x)}\right\} \mathrm{x}\ \frac{100}{6}$$

Desse modo, supondo que o grupo 01 – Serviços e Papel da Auditoria Interna, tenha 12 itens e que apenas 6 tenham sido assinalados como 'concordo', teríamos a seguinte pontuação para o grupo 1 (AP1):

$$\mathrm{AP}_{(1)} = \frac{6}{12}\mathrm{x}\frac{100}{6}, logo\ AP_1 = 8{,}33\ pontos$$

Para obter a pontuação de cada questionário, basta somar os resultados de todos os grupos, obtendo o resultado da avaliação do questionário.

Supondo que cada grupo tenha a mesma pontuação, teríamos:

$$\sum AP_{(x)} = (8{,}33 + 8{,}33 + 8{,}33 + 8{,}33 + 8{,}33 + 8{,}33), ou\ seja, 49{,}99\ pontos.$$

Para cálculo da pontuação total da avaliação periódica, o avaliador deverá somar a pontuação de cada questionário (QAP1, QAP2) dividindo o resultado por 2.

$$\mathrm{TAP} = \frac{\sum AP_{QAP1} + \sum AP_{QAP2}}{2}$$

Desse modo, supondo que o Questionário QAP1 tenha obtido 49,99 pontos e o Questionário QAP2 tenha obtido 60 pontos, teríamos a seguinte pontuação para a avaliação periódica (TAP):

$$\mathrm{TAP} = \frac{(49{,}99 + 60)}{2}, logo\ \mathrm{TAP} = 54{,}99\ pontos$$

[9] Questionário de avaliação periódica – Comissão da Auditoria Interna (QAP1)
[10] Questionário de avaliação periódica – Alta administração (QAP2)

5- Cálculo da pontuação da unidade

A unidade de Auditoria Interna consolidará uma pontuação bianual, aferida pela média das avaliações contínuas e periódica.

Desse modo, para o cálculo da pontuação da unidade deverá ser utilizada a seguinte fórmula:

$$\text{Pontuação da Unidade} = \frac{Maca + Macc + TAP}{3}$$

Onde:

- ✓ Maca - média das avaliações contínuas para auditorias;
- ✓ Macc - média das avaliações contínuas para consultoria;
- ✓ TAP - total da avalição periódica.

ANEXO I – ESTRUTURA DA AVALIAÇÃO DA ATIVIDADE E DA FUNÇÃO AUDITORIA INTERNA DO TJSC

Avaliadores	Peridiocidade	Avalia	Objetivo
Equipe	A cada trabalho realizado	A percepção e satisfação quanto ao trabalho realizado.	Aferir a qualidade de um trabalho específico na visão da equipe coletivamente.
Coordenador	A cada trabalho realizado	A percepção e satisfação quanto ao trabalho realizado e quanto à atuação da equipe.	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, a atuação da equipe de auditoria e os resultados de um trabalho específico.	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 Auditoria Interna	Final de gestão	A conformidade da atuação e dos trabalhos com a estrutura normativa que rege a auditoria interna.	Aferir a conformidade da atuação com a estrutura normativa (Código de Ética, Estatuto da Auditoria Interna, definição interna, normas para a prática de auditoria interna) e com determinações e recomendações dos órgãos de controle externo. Abrange sentido amplo (qualidade, capacidade, recursos, participação, relacionamentos, etc).
Gestores das unidades do TJSC	Final da gestão	A percepção e satisfação com a atuação da Auditoria Interna nos últimos dois anos.	Aferir como os gestores das unidades do TJSC (Alta Administração) percebem a atuação da Auditoria Interna, se conhecem, se sabem a função e papéis, se observam os resultados, etc.

ANEXO II: QUESTIONÁRIOS DE AVALIAÇÃO CONTÍNUA - AUDITORIAS

Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (QAC1)

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida durante a execução dos trabalhos: "Concordo" ou "Discordo".		
1 – Planejamento		
1.1 O planejamento foi estruturado e documentado de forma a servir de guia para a realização da auditoria e a permitir verificações posteriores.	Concordo	Discordo
1.2 O planejamento fixou os procedimentos a serem realizados no trabalho e as técnicas a serem utilizadas para o atingimento dos objetivos.	Concordo	Discordo
1.3 Os prazos destinados, em todas as etapas da realização da auditoria, foram compatíveis com natureza e com a profundidade das tarefas desenvolvidas.	Concordo	Discordo
1.4 O programa de auditoria, contemplando a matriz de planejamento, foi submetido à supervisão para aprovação.	Concordo	Discordo
2 – Execução		
2.1 A distribuição das tarefas entre os membros da equipe ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
2.2 Os procedimentos e exames da auditoria ocorreram conforme o planejamento aprovado.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
2.6 A versão preliminar do relatório foi revisada pelo supervisor.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
2.8 As evidências e registros relevantes foram devidamente referenciados no texto do relatório.	Concordo	Discordo
2.9 Os achados e as conclusões basearam-se em informações confiáveis e respaldaram-se em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo
2.10 Houve revisão, por parte da própria equipe, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	Concordo	Discordo
2.11 O trabalho foi supervisionado pelo Coordenador da Unidade de Auditoria Interna.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 O contato com as unidades auditadas, buscando esclarecer dúvidas e confirmar informações adicionais foi feita de forma adequada e tempestiva.	Concordo	Discordo

3.2 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.	Concordo	Discordo
3.3 Não houve obstáculos, dificuldades ou limitações para a realização dos trabalhos advindos da unidade auditada ou de seus representantes.	Concordo	Discordo
3.4 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.	Concordo	Discordo
3.5 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade auditada nos momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.6 A versão preliminar do relatório foi encaminhada para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	Concordo	Discordo
3.7 A comunicação do resultado final dos trabalhos realizados foi feita adequadamente, de forma que a unidade auditada pode ter conhecimento de todos os achados, recomendações e proposta de encaminhamento, quando existentes.	Concordo	Discordo
4 – Monitoramento		
4.1 As recomendações feitas à unidade auditada foram devidamente registradas, para monitoramento.	Concordo	Discordo
5 – Capacidade da equipe		
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.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
5.3 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe.	Concordo	Discordo
5.4 Os membros da equipe tinham plena consciência das vedações e de suas prerrogativas na condução do trabalho de auditoria interna.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Supervisor do Trabalho (QAC2)

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida durante a execução dos trabalhos: "Concordo" ou "Discordo".		
1 – Planejamento		
1.1 O objetivo, a forma e a expectativa da auditoria foram debatidos preliminarmente pelo supervisor com a equipe responsável.	Concordo	Discordo
1.2 Houve designação formal da equipe, dando pleno conhecimento às unidades auditadas acerca da realização da ação de auditoria.	Concordo	Discordo
1.3 A escolha do trabalho e a oportunidade de sua realização obedeceram ao Plano Anual de Auditoria Interna. No caso de trabalhos não constantes do plano anual, foram apresentadas justificativas pertinentes e suficientes para sua realização.	Concordo	Discordo
1.4 A matriz de planejamento foi revisada e homologada pelo supervisor.	Concordo	Discordo
2 – Execução do trabalho		
2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando necessárias.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho, foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e orientações para o tipo de trabalho realizado.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
2.5 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo
2.6 As constatações estão baseadas em amostra apropriada e suficiente para as generalizações e emissão das recomendações, quando cabíveis.	Concordo	Discordo
2.7 A versão preliminar do relatório recebeu a revisão do titular da unidade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
2.9 As evidências e registros relevantes foram devidamente referenciados no texto do relatório.	Concordo	Discordo
2.10 O supervisor avaliou e decidiu, em conjunto com os membros da equipe, quais partes interessadas seriam comunicadas dos resultados e quais instrumentos seriam adotados para essa comunicação.	Concordo	Discordo
2.11 O supervisor cuidou para garantir a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.	Concordo	Discordo

2.12 O supervisor apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 O titular da unidade de auditoria promoveu a adequada abertura dos trabalhos, representando a unidade e auxiliando a equipe na comunicação dos objetivos, escopo e etapas do trabalho à unidade auditada.	Concordo	Discordo
3.2 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade auditada em momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.3 O supervisor avaliou e decidiu, em conjunto com a equipe, acerca da forma mais conveniente e oportuna para a apresentação dos resultados do trabalho.	Concordo	Discordo
4 – Monitoramento		
4.1 O supervisor aprovou a inclusão das recomendações em monitoramento.	Concordo	Discordo
5 – Capacidade da equipe		
5.1 O supervisor / 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.	Concordo	Discordo
5.2 O supervisor / 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.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Auditada (QAC3)

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida durante a execução dos trabalhos: "Concordo" ou "Discordo".		
1 – Planejamento		
1.1 A unidade auditada tomou conhecimento, por meio de comunicação específica da unidade de auditoria interna, da realização do trabalho de auditoria.	Concordo	Discordo
1.2 O objeto definido sobre qual o trabalho da auditoria interna versou é relevante no contexto da unidade auditada ou do tribunal.	Concordo	Discordo
1.3 As questões mais relevantes da temática abordada no trabalho foram consideradas pela equipe de auditoria interna.	Concordo	Discordo
2 – Execução do trabalho		
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.	Concordo	Discordo
2.2 Na execução do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 A unidade auditada teve a compreensão da necessidade de preservação da independência da equipe na condução dos trabalhos e apoiou as iniciativas que visavam esse propósito.	Concordo	Discordo
2.4 As informações requeridas pela equipe de auditoria mostraram-se pertinentes ao objeto auditado e ao escopo do trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.5 A versão preliminar do relatório foi encaminhada para conhecimento e observações da unidade auditada em tempo razoável para manifestação.	Concordo	Discordo
2.6 A manifestação preliminar foi apreciada de forma satisfatória pela unidade de auditoria.	Concordo	Discordo
2.7 O relatório de auditoria apresentou características relevantes para sua compreensão e efetividade tais como clareza, objetividade e conectividade entre causas e efeitos.	Concordo	Discordo
2.8 As constatações, especialmente aquelas resultantes em recomendações à unidade auditada, estão baseadas em evidências adequadas e suficientes.	Concordo	Discordo
2.9 A proposta de encaminhamento e as recomendações estão consistentes com as análises das situações encontradas e com causas relacionadas aos possíveis problemas identificados.	Concordo	Discordo
2.10 As avaliações, conclusões e recomendações decorrentes do trabalho têm potencial para provocar melhorias nos processos de trabalho da unidade auditada.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade auditada e comunicação dos resultados		
3.1 A abertura dos trabalhos foi adequadamente comunicada, e os pontos relevantes relacionados devidamente esclarecidos.	Concordo	Discordo

3.2 Após a abertura dos trabalhos de auditoria, a unidade auditada teve oportunidade de oferecer sugestões para a execução e desenvolvimento dos exames.	Concordo	Discordo
3.3 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.	Concordo	Discordo
3.4 A unidade auditada colocou à disposição da equipe os documentos e informações solicitadas, não se observando qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos da auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.5 A forma de apresentação dos achados atendeu às expectativas da unidade auditada, especialmente quanto à compreensão do objetivo, do escopo, das etapas e dos prazos relacionados ao trabalho programado.	Concordo	Discordo
4 – Monitoramento		
4.1 Os prazos estabelecidos no atendimento das recomendações propostos pela equipe de auditoria foram razoáveis e pertinentes com o grau de complexidade das implementações sugeridas.	Concordo	Discordo
5 – Capacidade da equipe		
5.1 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.	Concordo	Discordo
5.2 Os membros da equipe de auditoria, quando demandados durante suas interações com os responsáveis pela unidade auditada, demonstraram bom conhecimento dos processos de trabalho da auditoria interna, das responsabilidades e prerrogativas dos auditores, do ambiente e contexto de trabalho da unidade auditada.	Concordo	Discordo
5.3 Na visão da unidade auditada, a equipe de auditoria foi bem supervisionada pelos dirigentes da unidade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
5.4 As relações entre os auditores e os responsáveis pela unidade auditada ocorreram de forma respeitosa e cordial, buscando conciliar a melhor forma para a realização dos trabalhos de auditoria com a menor intervenção possível na rotina das atividades da unidade.	Concordo	Discordo

ANEXO III: QUESTIONÁRIOS DE AVALIAÇÃO CONTÍNUA - CONSULTORIAS

Questionário de Avaliação Contínua – Equipe de Auditoria Interna (QACC1)

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida durante a execução dos trabalhos: "Concordo" ou "Discordo".		
1 – Planejamento		
1.1 Os prazos destinados para a realização do trabalho foram compatíveis com natureza e a profundidade das tarefas desenvolvidas.	Concordo	Discordo
1.2 O plano de trabalho foi submetido à unidade consulente antes do início da execução.	Concordo	Discordo
1.3 O Plano de trabalho foi submetido à supervisão para aprovação.	Concordo	Discordo
2 – Execução		
2.1 A distribuição das tarefas entre os membros da equipe ocorreu de forma adequada e pertinente para o desenvolvimento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
2.3 A definição da estrutura e da forma de apresentação dos resultados foi precedida de discussão entre os membros.	Concordo	Discordo
2.4 Os trabalhos de consultoria basearam-se em informações confiáveis.	Concordo	Discordo
2.5 Houve revisão, por parte da própria equipe, dos procedimentos em todas as etapas do trabalho.	Concordo	Discordo
2.6 O trabalho foi supervisionado, tendo sido efetuados os registros formais da supervisão.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade consulente		
3.1 A interlocução com a unidade consulente ou responsáveis, quando necessária para o planejamento da consultoria, foi conduzida de forma satisfatória.	Concordo	Discordo
3.2 A escolha da forma de contato com as unidades para dirimir dúvidas e buscar confirmações adicionais foi feita de forma adequada e tempestiva, garantindo fluidez no andamento dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.3 Não houve qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos advindos da unidade consulente ou de seus representantes.	Concordo	Discordo
3.4 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.	Concordo	Discordo
3.5 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade consulente nos momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3.6 A comunicação do resultado final dos trabalhos realizados foi feita adequadamente	Concordo	Discordo
4 – Capacidade da equipe		
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.	Concordo	Discordo

4.2 O objetivo, a abrangência e a importância do trabalho estavam claros para todos os membros da equipe.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
5 – Resultados		
5.1 Todas as entregas acordadas na fase de planejamento da consultoria foram cumpridas.	Concordo	Discordo
5.2 No seu julgamento, a unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Coordenador do Trabalho (QACC2)

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida durante a execução dos trabalhos: "Concordo" ou "Discordo".		
1 – Planejamento		
1.1 O objetivo do trabalho, e as expectativa da unidade consulente foram debatidos preliminarmente pelo supervisor com a equipe responsável.	Concordo	Discordo
1.2 Houve designação formal da equipe, dando pleno conhecimento à unidade consulente acerca da realização da consultoria.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
2 – Execução do trabalho		
2.1 A equipe conduziu os trabalhos dentro dos parâmetros planejados, especialmente quanto a prazos, abrangência, profundidade e qualidade, apresentando justificativas, quando foram necessárias.	Concordo	Discordo
2.2 Durante a execução dos trabalhos foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 As técnicas e procedimentos utilizados pela equipe estão em conformidade com os padrões e orientações para o tipo de trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.4 Todos os aspectos relevantes foram devidamente abordados nos resultados da consultoria.	Concordo	Discordo
2.5 O supervisor avaliou e decidiu, em conjunto com os membros da equipe, quais partes interessadas seriam comunicadas dos resultados e quais instrumentos seriam adotados para essa comunicação.	Concordo	Discordo
2.6 O supervisor cuidou para garantir a independência funcional dos membros da equipe em relação ao trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.7 O supervisor apoiou a equipe durante toda a condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade consulente		
3.1 O titular da unidade de auditoria participou da abertura dos trabalhos, representando a unidade de auditoria e auxiliando a equipe na comunicação dos objetivos, escopo e etapas do trabalho à unidade consulente.	Concordo	Discordo
3.2 O supervisor se colocou disponível para a interlocução com a unidade consulente em momentos oportunos durante a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
4 – Capacidade da equipe		
4.1 O supervisor / 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.	Concordo	Discordo

5 – Resultados		
5.1 O supervisor aprovou todas as entregas, acordadas na fase de planejamento da consultoria, antes do envio à unidade consulente.	Concordo	Discordo
5.2 No seu julgamento, a unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.	Concordo	Discordo

Questionário de Avaliação Contínua – Unidade Consulente (QACC3)

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida durante a execução dos trabalhos: "Concordo" ou "Discordo".		
1 – Planejamento		
1.1 As questões mais relevantes da temática foram abordadas no plano de trabalho de consultoria.	Concordo	Discordo
2 – Execução do trabalho		
2.1 A equipe da auditoria interna 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.	Concordo	Discordo
2.2 Durante todas as fases do trabalho foram observadas tanto as prerrogativas quanto as vedações à equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
2.3 A unidade consulente teve a compreensão da necessidade de preservação da independência da equipe da auditoria na condução dos trabalhos e apoiou as iniciativas para esse propósito.	Concordo	Discordo
2.4 As informações requeridas pela equipe de auditoria mostraram-se pertinentes ao escopo do trabalho realizado.	Concordo	Discordo
2.5 A apresentação dos resultados da consultoria mostrou características relevantes para sua compreensão e efetividade, tais como, clareza e objetividade.	Concordo	Discordo
3 – Relacionamento com a unidade consulente		
3.1 Foi realizada reunião com a unidade consulente para definição do escopo da consultoria.	Concordo	Discordo
3.2 Na condução dos trabalhos foi dada ampla oportunidade aos responsáveis da unidade consulente para interagir com os membros da equipe para esclarecer dúvidas ou outras necessidades.	Concordo	Discordo
3.3 A unidade consulente colocou à disposição da equipe os documentos e informações solicitadas, não se observando qualquer obstáculo, dificuldade ou limitação para a realização dos trabalhos.	Concordo	Discordo
4 – Resultados		
4.1 Todas as entregas acordadas na fase de planejamento da consultoria foram entregues.	Concordo	Discordo
4.2 A unidade consulente foi atendida em suas expectativas com o resultado da consultoria realizada.		
5 – Capacidade da equipe		
5.1 A equipe tinha conhecimento preliminar do objeto ou buscou previamente informações para conhecê-lo de forma satisfatória e suficiente antes do aceite dos trabalhos de consultoria.	Concordo	Discordo
5.2 Os membros da equipe de auditoria, quando demandados durante suas interações com os responsáveis pela unidade consulente, demonstraram bom conhecimento dos processos de trabalho da auditoria interna, das responsabilidades e prerrogativas dos auditores, do ambiente e contexto de trabalho da unidade consulente.	Concordo	Discordo
5.3 Na visão da unidade consulente, a equipe de auditoria foi bem supervisionada pelo dirigente da unidade de auditoria interna.	Concordo	Discordo

5.4 As relações entre os auditores e os responsáveis pela unidade auditada ocorreram de forma respeitosa e cordial, buscando conciliar a melhor forma para a realização dos trabalhos de auditoria com a menor intervenção possível na rotina das atividades da unidade.	Concordo	Discordo

ANEXO IV - QUESTIONÁRIOS DE AVALIAÇÃO PERIÓDICA

Questionário De Avaliação Periódica (QAP1)
Aplicável à Comissão Avaliadora da Unidade de Auditoria Interna

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida sobre a execução das atividades da Auditoria Interna: "Concordo" ou "Discordo".		
1. Serviços e papel da auditoria interna		
1.1 Auditoria		
1.1.1 Ao planejar o trabalho de auditoria interna, a equipe comunica-se com os gestores auditados e elabora plano detalhado especificando os objetivos, o escopo, os critérios e a abordagem do trabalho de auditoria.	Concordo	Discordo
1.1.2 Ao executar o trabalho de auditoria, a equipe realiza testes de auditoria específicos e utiliza metodologias baseadas em evidências relevantes para alcançar os objetivos e, como resultado, formula conclusões e recomendações.	Concordo	Discordo
1.1.3 Ao comunicar os resultados do trabalho de auditoria, a equipe prepara o relatório preliminar e final, além de manter um sistema para monitorar os resultados das recomendações.	Concordo	Discordo
1.1.4 O supervisor orienta os membros da equipe, de forma adequada e oportuna, quanto à importância de uma relação profissional mais participativa com os responsáveis pela unidade auditada.	Concordo	Discordo
1.2 Serviços de consultoria		
1.2.1 A equipe de auditoria desenvolve políticas e procedimentos apropriados para a condução de serviços de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.2 O dirigente da unidade de auditoria utiliza critérios claros para o aceite dos trabalhos de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.3 A equipe de auditoria implementa práticas para assegurar a independência e a objetividade dos auditores internos na condução dos trabalhos.	Concordo	Discordo
1.2.4 A equipe de auditoria garante que os auditores internos exerçam o devido zelo profissional na condução de serviços de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.5 A equipe de auditoria determina a metodologia e o tipo de serviço de consultoria;	Concordo	Discordo
1.2.6 A equipe de auditoria comunica-se com a gerência a fim de obter acordo sobre os princípios e a abordagem que serão empregados na execução e no relatório do serviço de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.7 A equipe de auditoria obtém garantia de que a administração será responsável pelas decisões e/ou ações tomadas como resultado do aconselhamento prestado através de serviços de consultoria.	Concordo	Discordo
1.2.8 A equipe de auditoria comunica os resultados do serviço de consultoria.	Concordo	Discordo
1.3 Garantia geral de governança, gerenciamento de riscos e controle		

1.3.1 A unidade de auditoria assegura que o escopo da atividade de auditoria englobe a governança, a gestão de riscos e os controles de toda a organização.	Concordo	Discordo
1.3.2 De acordo com o Plano Anual de Auditoria com seleção de trabalhos baseada em risco, a unidade de auditoria revisa a suficiência dos elementos relacionados à governança, à gestão de riscos e aos controles para expressar uma opinião sobre todo o escopo.	Concordo	Discordo
1.3.3 A unidade de auditoria apoia as opiniões com evidência de auditoria adequada e suficiente, coletada de acordo com as normas.	Concordo	Discordo
1.3.4 A unidade de auditoria reforça a noção de que a responsabilidade geral pela governança, pelo gerenciamento de risco e pela instituição de processo de controle eficaz sobre operações, conformidade e relatórios financeiros são da administração.	Concordo	Discordo
1.4 Auditoria interna reconhecida como agente-chave de mudanças		
1.4.1 O estatuto da auditoria interna é mantido atualizado de forma a acomodar funções e escopo expandidos da atividade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
1.4.2 A atividade de auditoria interna foca sua estratégia no atendimento contínuo aos auditados e na alta administração.	Concordo	Discordo
1.4.3 A auditoria interna desenvolve habilidades pessoais e conhecimento dos seus profissionais em áreas de tecnologia, processos de negócios e práticas específicas do setor da organização.	Concordo	Discordo
1.4.4 A unidade de auditoria monitora o ambiente de negócios em mutação e seu impacto nos processos de negócios, na governança, no gerenciamento de riscos e no controle da organização.	Concordo	Discordo
1.4.5 A unidade de auditoria contribui para o desenvolvimento e implementação de estratégias de gerenciamento de riscos na organização.	Concordo	Discordo
1.4.6 A unidade de auditoria avalia como os resultados da auditoria interna contribuem para melhorar os processos de negócios e auxiliar a gestão no atingimento dos objetivos estratégicos da organização.	Concordo	Discordo
2 Gestão de pessoas		
2.1 Pessoas qualificadas, identificadas e recrutadas		
2.1.1 A unidade de auditoria identifica e define as tarefas de auditoria específicas a serem realizadas por cada auditor, com base nos conhecimentos, habilidade e atitudes.	Concordo	Discordo
2.1.2 A unidade de auditoria identifica os conhecimentos, habilidades (técnicas e comportamentais) e outras competências necessárias para realizar as tarefas de auditoria.	Concordo	Discordo
2.1.3 A unidade de auditoria conduz processo de recrutamento válido e acreditável para selecionar auditores com perfis apropriados.	Concordo	Discordo
2.2 Desenvolvimento profissional individual		

2.2.1 A unidade de auditoria determina um número alvo de horas/dias/ créditos de treinamento para cada auditor/gerente consistente com prescrições de normas de auditoria ou certificações relevantes.	Concordo	Discordo
2.2.2 A unidade de auditoria identifica os cursos, provedores ou fontes que seriam suficientes para realizar o desenvolvimento profissional do pessoal.	Concordo	Discordo
2.2.3 A unidade de auditoria faz levantamento e registra horas/dias de treinamento, tipos de cursos e provedores para monitorar a conformidade com requisitos de formação individual e para apoiar o desenvolvimento profissional contínuo.	Concordo	Discordo
2.2.4 A unidade de auditoria elabora relatórios periódicos para documentar o treinamento realizado pelos auditores internos individualmente.	Concordo	Discordo
2.3 Força de trabalho		
2.3.1 A unidade de auditoria estima a quantidade da força de trabalho em função do escopo da auditoria e de outros serviços que são necessários para concluir o plano de trabalho proposto para a atividade da unidade.	Concordo	Discordo
2.3.2 A unidade de auditoria usa filtros de priorização para vincular os projetos de planos de trabalho periódicos da atividade de auditoria, compromissos e atribuições à capacidade máxima do pessoal de auditoria interna (tanto em quantidade quanto em especialização do pessoal).	Concordo	Discordo
2.4 Pessoal profissionalmente qualificado		
2.4.1 A unidade de auditoria estabelece critérios explícitos e objetivos para avaliar o desempenho dos auditores.	Concordo	Discordo
2.4.2 A unidade de auditoria, periodicamente, comparao desempenho de cada auditor.	Concordo	Discordo
2.4.3 A unidade de auditoria cria plano de treinamento e desenvolvimento para orientar a melhoria e o progresso com base no quadro de competências.	Concordo	Discordo
2.4.4 A unidade de auditoria avalia a combinação de conhecimentos, habilidades e atitudes necessárias a cada colaborador, definindo se o pessoal pode ser desenvolvido internamente ou por meio de parcerias ou terceirização.	Concordo	Discordo
2.5 Construindo equipes e desenvolvendo competências		
2.5.1 A unidade de auditoria introduz mecanismos de comunicação e coordenação (reuniões periódicas de equipe, compartilhamento de recursos e de dados entre os membros e atribuições e cronogramas de projeto acordados).	Concordo	Discordo
2.5.2 A unidade de auditoria desenvolve critérios para comportamentos e práticas eficazes de trabalho em equipe e incorpora os critérios no quadro de competências do pessoal.	Concordo	Discordo
2.5.3 A unidade de auditoria fornece oportunidades de desenvolvimento profissional em tópicos como trabalho em equipe e liderança de equipe, comunicação eficaz e construção de relacionamentos.	Concordo	Discordo

2.5.4 A unidade de auditoria identifica e atribui papel de liderança de equipe a indivíduos selecionados, com deveres explícitos, responsabilidades e autoridade.	Concordo	Discordo
2.6 Planejamento da força de trabalho		
2.6.1 A unidade de auditoria identifica os recursos, habilidades, treinamento e ferramentas necessárias para abordar áreas de maior importância e risco para a organização	Concordo	Discordo
2.6.2 A unidade de auditoria vincula as competências, habilidades e atitudes necessárias à ocupação de cargos e funções da unidade.	Concordo	Discordo
2.6.3 A unidade de auditoria quantifica os requisitos da força de trabalho em termos do número de recursos e conjuntos de habilidades necessários para permitir a realização de suas atividades.	Concordo	Discordo
2.6.4 A unidade de auditoria analisa a lacuna entre os níveis de recursos existentes e as competências desejadas.	Concordo	Discordo
2.6.5 A unidade de auditoria desenvolve e implementa estratégias para reduzir a lacuna de recursos, incluindo treinamento, ferramentas para o desenvolvimento, parcerias e terceirização.	Concordo	Discordo
2.6.6 A unidade de auditoria comunica à administração e demais partes interessadas as prioridades e as estratégias das atividades de auditoria.	Concordo	Discordo
2.7 Auditoria interna contribui para o desenvolvimento da gestão		
2.7.1 A unidade de auditoria identifica as oportunidades de melhoria que agregam valor aos processos de gerenciamento de riscos e controles da organização.	Concordo	Discordo
2.7.2 A unidade de auditoria promove a atividade de auditoria como um meio para os gestores desenvolverem amplo conhecimento dos conceitos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle, bem como dos processos de negócios da organização.	Concordo	Discordo
2.7.3 A unidade de auditoria divulga as atividades dos auditores, e o papel dos membros da equipe dentro da organização, contribuindo para a governança, gerenciamento de risco e controles.	Concordo	Discordo
2.8 Projeção da força de trabalho		
2.8.1 A unidade de auditoria projeta os futuros serviços da atividade de auditoria e as competências/recursos necessários no contexto dos planos estratégicos da organização.	Concordo	Discordo
2.8.2 A unidade de auditoria analisa e desenvolve os requisitos de força de trabalho necessários para a atividade de auditoria (recursos e conjuntos de habilidades) para execução das tarefas programadas.	Concordo	Discordo
2.8.3 A unidade de auditoria analisa a lacuna entre recursos e competências existentes e os desejados.	Concordo	Discordo
2.8.4 A unidade de auditoria desenvolve estratégias de longo prazo para reduzir a lacuna de recursos (treinamento e desenvolvimento de pessoal, criação de novos cargos, reclassificação de cargos existentes, reorganização de relacionamentos, relacionamentos de consultoria, ferramentas tecnológicas, parcerias e terceirização).	Concordo	Discordo
2.9 Envolvimento da liderança com organismos profissionais		

2.9.1 A unidade de auditoria estabelece uma cultura de apoio para o envolvimento da liderança e contribuição para os organismos profissionais.	Concordo	Discordo
2.9.2 A unidade de auditoria aprende com outras unidades de auditoria e suas organizações e integra o pensamento estratégico relevante e práticas dentro da atividade de auditoria do setor público e da organização.	Concordo	Discordo
2.9.3 A unidade de auditoria usa os conhecimentos adquiridos para contribuir e melhorar as estratégias de aprendizagem para a organização.	Concordo	Discordo
3 Práticas profissionais da auditoria interna		
3.1 Plano de auditoria baseado em prioridades da administração/partes interessadas.		
3.1.1 A unidade de auditoria identifica todos os objetos auditáveis na organização e documenta o universo de auditoria.	Concordo	Discordo
3.1.2 A unidade de auditoria, em colaboração com a alta administração e outras partes interessadas, determina o período a ser coberto pelo plano (anual, plurianual ou outra combinação).	Concordo	Discordo
3.1.3 A unidade de auditoria, através de consultas à alta administração e outras partes interessadas, identifica as áreas e questões que são consideradas prioritárias a serem abordadas pela atividade de auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.1.4 A unidade de auditoria identifica os trabalhos de auditoria a serem incluídos no plano e quais outros serviços que a atividade de auditoria interna fornecerá à organização.	Concordo	Discordo
3.1.5 A unidade de auditoria determina os objetivos e o escopo indicativo de cada trabalho de auditoria e outros serviços, se aplicável.	Concordo	Discordo
3.2 Planos de auditoria, com seleção dos trabalhos baseados em risco		
3.2.1 A unidade de auditoria realiza uma avaliação periódica de riscos, por meio de atualização do universo de auditoria, identificando onde a exposição ao risco é maior.	Concordo	Discordo
3.2.2 A unidade de auditoria determina a probabilidade de o risco identificado se tornar significativo ou generalizado e de gerar deficiências que impactam na consecução dos objetivos da organização.	Concordo	Discordo
3.2.3 A unidade de auditoria identifica as respostas ao risco postas em prática ou as medidas tomadas pela administração para abordar ou gerenciar esses riscos.	Concordo	Discordo
3.2.4 A unidade de auditoria inclui como trabalhos no Plano de Auditoria, aqueles objetos de auditoria em que a exposição da organização a risco é alta e/ou as respostas de gerenciamento de risco não são consideradas apropriadas.	Concordo	Discordo
3.2.5 A unidade de auditoria compara o Plano de Auditoria com as metas e objetivos estratégicos da organização para certificar-se de que ambos estejam alinhados.	Concordo	Discordo
3.2.6 A unidade de auditoria obtém da alta administração a aprovação do Plano de Auditoria.	Concordo	Discordo
3.3 Estrutura de práticas profissionais e processos		

3.3.1 A unidade de auditoria reconhece, no estatuto de auditoria interna, a natureza obrigatória da definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas.	Concordo	Discordo
3.3.2 A unidade de auditoria desenvolve políticas relevantes para a atividade de auditoria (recursos humanos, informações gerenciais e financeiras).	Concordo	Discordo
3.3.3 A unidade de auditoria desenvolve orientação geral para a preparação do programa de trabalho de auditoria interna.	Concordo	Discordo
3.3.4 A unidade de auditoria documenta os processos para preparar o programa de trabalho.	Concordo	Discordo
3.3.5 A unidade de auditoria documenta os processos para planejar, executar e relatar os resultados de trabalhos individuais de auditoria, incluindo comunicação com a alta administração.	Concordo	Discordo
3.3.6 A unidade de auditoria implementa os processos necessários para garantir a qualidade dos trabalhos individuais de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4 Estrutura de gerenciamento		
3.4.1 A unidade de auditoria desenvolve políticas, práticas e procedimentos que contribuam para a melhoria contínua da atividade de auditoria	Concordo	Discordo
3.4.2 A unidade de auditoria desenvolve e documenta as funções, responsabilidades e o dever de prestar contas, para executar, revisar e aprovar os produtos de trabalho de auditoria interna em cada estágio do processo de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4.3 A unidade de auditoria implementa e mantém um programa de garantia de qualidade e melhoria, que inclui atividades de monitoramento interno, bem como avaliações periódicas internas e externas da qualidade.	Concordo	Discordo
3.4.4 A unidade de auditoria desenvolve sistemas e procedimentos para monitorar e relatar o desempenho do programa de qualidade de auditoria.	Concordo	Discordo
3.4.5 A unidade de auditoria realiza revisão periódica dos documentos que regulam a atividade de auditoria como resultado da avalição da sua efetividade.	Concordo	Discordo
3.4.6 A unidade de auditoria desenvolve sistemas e processos para acompanhar a implementação das recomendações feitas para melhorar a efetividade e o desempenho da atividade de auditoria e sua conformidade com as normas.	Concordo	Discordo
3.5 Relevância da auditoria em função da estratégia organizacional		
3.5.1 A unidade de auditoria compreende as estratégias e práticas de gestão de riscos organizacionais por meio de consulta à administração e aos principais interessados e revisão da documentação relevante, interna e externa à organização.	Concordo	Discordo
3.5.2 A unidade de auditoria traduz as estratégias de gerenciamento de risco da organização em termos operacionais; considera influências externas, como o ambiente geral da organização (legislação ou cultura) necessidades das principais partes interessadas e influências internas, tais como prioridades de gestão, processos e as operações da organização.	Concordo	Discordo

3.5.3 A unidade de auditoria considera a necessidade ou oportunidade de realizar uma auditoria periódica de gerenciamento de riscos em toda a organização.	Concordo	Discordo
3.6 Planejamento estratégico da auditoria interna		
3.6.1 A unidade de auditoria se mantém atenta ao ambiente interno e externo da organização para identificar e avaliar tendências emergentes em temas e riscos.	Concordo	Discordo
3.6.2 A unidade de auditoria trabalha em estreita colaboração com a alta administração para entender as diretrizes estratégicas atuais e futuras da organização.	Concordo	Discordo
3.6.3 A unidade de auditoria realiza uma avaliação abrangente para identificar lacunas nas práticas, ferramentas e conjuntos de habilidades que precisam ser abordados para responder às questões e riscos atuais e emergentes para a organização.	Concordo	Discordo
3.6.4 A unidade de auditoria avalia opções para abordar as lacunas, como revisão de procedimentos ou adoção de práticas e/ou ferramentas, pessoal adicional e/ou de perfil diferente, parcerias ou acordos de terceirização.	Concordo	Discordo
3.6.5 A unidade de auditoria garante que todos os auditores internos sigam um programa de desenvolvimento profissional continuado.	Concordo	Discordo
3.7 Melhoria contínua nas práticas profissionais		
3.7.1 A unidade de auditoria revisa e atualiza o estatuto, políticas, práticas e procedimentos da atividade de auditoria para garantir que reflitam as atividades de auditoria de padrão internacional.	Concordo	Discordo
3.7.2 A unidade de auditoria implementa recomendações resultantes da garantia de qualidade e de programa de melhoria contínua.	Concordo	Discordo
3.7.3 A unidade de auditoria monitora o sistema de gerenciamento de desempenho da atividade de auditoria e consultoria para avaliar os resultados e adotar ações para melhoria do desempenho.	Concordo	Discordo
3.7.4 A unidade de auditoria compartilha as melhores práticas, melhorias de desempenho e tendências globais emergentes com a alta administração da organização, visando angariar apoio para a melhoria contínua de ambos.	Concordo	Discordo
4 Gestão de desempenho e *accountability*		
4.1 Plano de negócios da auditoria interna		
4.1.1 A unidade de auditoria determina os objetivos de negócios e os resultados a serem alcançados pela atividade de auditoria, de forma articulada com o plano de auditoria e de serviços periódicos/anuais.	Concordo	Discordo
4.1.2 A unidade de auditoria determina os serviços administrativos e de suporte necessários para a entrega efetiva da atividade de auditoria (humano, material e tecnologia da informação).	Concordo	Discordo
4.1.3 A unidade de auditoria prepara os cronogramas relevantes e determina os recursos necessários para alcançar os objetivos.	Concordo	Discordo
4.1.4 A unidade de auditoria obtém da alta administração a aprovação do plano de negócios.	Concordo	Discordo

4.2 Relatórios de gerenciamento da auditoria interna escala de avaliação		
4.2.1 A unidade de auditoria identifica necessidades e requisitos de relatórios de gerenciamento de auditoria interna.	Concordo	Discordo
4.2.2 A unidade de auditoria desenvolve mecanismos de coleta de dados relevantes.	Concordo	Discordo
4.2.3 A unidade de auditoria fornece gerenciamento de auditoria interna com informações e relatórios relevantes em bases tempestivas e periódicas.	Concordo	Discordo
4.2.4 A unidade de auditoria monitora todas as recomendações e trabalhos de consultoria para garantir coerência dos trabalhos, promovendo revisão contínua.	Concordo	Discordo
4.3 Informação de custos		
4.3.1 A unidade de auditoria desenvolve informações precisas sobre os custos de serviço da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.3.2 A unidade de auditoria emprega um sistema de gerenciamento de custos para capturar custos em todo o processo de entrega de serviços.	Concordo	Discordo
4.3.3 A unidade de auditoria alinha os sistemas de gestão de custos da auditoria com os sistemas financeiros e operacionais da organização e suas práticas de relatórios financeiros e gerenciais.	Concordo	Discordo
4.3.4 A unidade de auditoria monitora os custos reais em relação aos custos previstos ou padrões estabelecidos em vários estágios de entrega.	Concordo	Discordo
4.3.5 A unidade de auditoria utiliza informações de custos na tomada de decisões.	Concordo	Discordo
4.4 Medidas de desempenho		
4.4.1 A unidade de auditoria identifica os objetivos de negócios e organizacionais da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.4.2 A unidade de auditoria usa as informações de desempenho para monitorar as operações e os resultados da atividade de auditoria frente aos objetivos estabelecidos e tomar as medidas adequadas.	Concordo	Discordo
4.4.3 A unidade de auditoria elabora relatório sobre o desempenho da atividade de auditoria para a alta administração e/ou partes interessadas relevantes.	Concordo	Discordo
4.5 Integração de medidas qualitativas e quantitativas de desempenho		
4.5.1 A unidade de auditoria identifica claramente os objetivos estratégicos da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.5.2 A unidade de auditoria usa informações sobre o desempenho para medir e monitorar as flutuações que afetam os resultados da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
4.5.3 A unidade de auditoria usa informações sobre desempenho para otimizar o uso de recursos de auditoria interna para abordar exposições da organização a risco.	Concordo	Discordo
4.5.4 A unidade de auditoria obtém informações das principais partes interessadas regularmente sobre a eficácia e qualidade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo

4.5.5 A unidade de auditoria incorpora os resultados do programa de garantia de qualidade e melhoria, que inclui o monitoramento e avaliações periódicas internas e externas, com as de eventual sistema de gerenciamento de desempenho utilizado e usa as informações para melhorar o desempenho, conforme apropriado.	Concordo	Discordo
4.6 Relatório público sobre a efetividade da auditoria interna		
4.6.1 A unidade de auditoria estabelece medidas que geram resultados efetivos, auxiliando a gestão na concretização dos objetivos organizacionais.	Concordo	Discordo
4.6.2 A unidade de auditoria identifica o impacto no nível organizacional da atividade de auditoria, incluindo os riscos mitigados e as oportunidades de redução de custos.	Concordo	Discordo
4.6.3 A unidade de auditoria reporta às partes interessadas externas e ao público.	Concordo	Discordo
4.6.4 A unidade de auditoria obtém e usa o *feedback* de partes interessadas externas para melhorar a efetividade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
5 Relações organizacionais e cultura da auditoria interna		
5.1 Gerenciamento da atividade de auditoria interna		
5.1.1 A unidade de auditoria determina e estabelece formalmente a estrutura organizacional apropriada para execução das atividades de auditoria.	Concordo	Discordo
5.1.2 A unidade de auditoria identifica os papéis e responsabilidades das posições-chave da unidade.	Concordo	Discordo
5.1.3 Apoia as necessidades organizacionais para atividade de auditoria e as relações de reporte.	Concordo	Discordo
5.1.4 A unidade de auditoria avalia os requisitos e obtém os recursos necessários e ferramentas de auditoria, incluindo ferramentas baseadas em tecnologia, necessárias para gerenciar e executar os trabalhos.	Concordo	Discordo
5.1.5 A unidade de auditoria promove relacionamentos e estimula a comunicação contínua e construtiva dentro da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
5.2 Auditoria interna como componente da equipe de gerenciamento organizacional		
5.2.1 O titular da unidade de auditoria interna mantém-se a par das prioridades de gestão e da mudança dos processos de negócios e de novas iniciativas.	Concordo	Discordo
5.2.2 A alta administração compartilha os principais planos de gerenciamento e relatórios de informações da organização com o titular da unidade de auditoria interna (planos estratégicos e de negócios e relatórios financeiros).	Concordo	Discordo
5.2.3 O titular da unidade de auditoria interna compartilha os principais planos e problemas de gerenciamento com a equipe de auditoria.	Concordo	Discordo
5.2.4 A alta administração é consultada e contribui para o desenvolvimento de planos de auditoria interna.	Concordo	Discordo
5.2.5 As informações relativas aos planos e atividades de auditoria interna são regularmente intercambiadas com a alta administração.	Concordo	Discordo

5.3 Coordenação com outros grupos de revisão		
5.3.1 A unidade de auditoria identifica os prestadores de serviços de asseguração e consultoria internos e externos relevantes para a organização.	Concordo	Discordo
5.3.2 A unidade de auditoria identifica áreas onde compartilhar planos, informações e resultados de atividades pode ser benéfico.	Concordo	Discordo
5.3.3 A unidade de auditoria desenvolve processos/mecanismos para compartilhar informações, para comunicar e coordenar sobre questões de preocupação mútua.	Concordo	Discordo
5.4 Aconselhamento e liderança		
5.4.1 O titular da unidade de auditoria interna comunica regularmente e interage diretamente com o gerenciamento de nível superior.	Concordo	Discordo
5.4.2 O titular da unidade de auditoria interna contribui como parte da equipe de aconselhando sobre questões estratégicas emergentes que possam afetar os negócios.	Concordo	Discordo
5.4.3 O titular da unidade de auditoria interna promove a colaboração e estimula a confiança entre auditores internos e os gestores da organização em questões relevantes de auditoria interna e organizacionais.	Concordo	Discordo
5.4.4 O titular da unidade de auditoria interna compartilha conhecimento sobre processos de negócios e melhores práticas com gerentes operacionais em toda a organização.	Concordo	Discordo
5.4.5 O titular da unidade de auditoria interna estabelece um exemplo de gerenciamento eficaz, ético e perspicaz, demonstrado por meio dos conselhos e orientações dadas aos outros gerentes da organização.	Concordo	Discordo
5.4.6 O titular da unidade de auditoria interna participa como observador em todos os comitês de missão crítica da organização.	Concordo	Discordo
6 Governança da auditoria interna		
6.1 Linhas de reporte		
6.1.1 Há estatuto de auditoria interna ou outro documento que defina formalmente o propósito, a autoridade, e a responsabilidade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
6.1.2 A alta administração aprova formalmente o estatuto.	Concordo	Discordo
6.1.3 O propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de auditoria, são comunicados adequadamente à organização.	Concordo	Discordo
6.1.4 O titular da unidade de auditoria interna relata administrativamente e funcionalmente a um nível dentro da organização que permite que a atividade de auditoria cumpra suas responsabilidades.	Concordo	Discordo
6.1.5 O estatuto é revisado e atualizado regularmente, obtendo da alta administração a aprovação das atualizações.	Concordo	Discordo
6.2 Acesso total às informações, ativos e pessoas da organização		
6.2.1 O estatuto de auditoria interna esclarece que a equipe de auditoria deverá ter acesso a todas as informações, ativos e pessoas da organização necessárias para o desempenho de suas funções.	Concordo	Discordo

6.2.2 Há procedimento para acessar formalmente os registros, propriedades físicas e pessoal relativamente a qualquer uma das operações da organização que estiver sendo auditada.	Concordo	Discordo
6.2.3 Existem procedimentos a seguir quando a administração optar por não divulgar os documentos necessários durante o desempenho de um trabalho de auditoria interna.	Concordo	Discordo
6.3 Reporte do chefe da auditoria interna a autoridade de nível		
6.3.1 O estatuto de auditoria interna reflete a relação de subordinação funcional direta do titular da auditoria interna com o órgão colegiado superior e a relação de subordinação administrativa direta com o dirigente máximo da organização.	Concordo	Discordo
6.3.2 A estrutura hierárquica do órgão garante que o titular da auditoria interna se reúna regularmente e se comunique diretamente com o dirigente máximo ou corpo diretivo, se aplicável.	Concordo	Discordo
6.4 Independência, poder e autoridade da auditoria interna		
6.4.1 A organização confirma ou aprova formalmente o mandato apropriado para o dirigente da unidade de auditoria.	Concordo	Discordo
6.4.2 A organização explora e avalia as principais práticas de auditoria interna em outras jurisdições para melhorar a independência e objetividade da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo

Questionário De Avaliação Periódica (QAP2)
Aplicável à Alta Administração

Analise as assertivas propostas e marque a alternativa que corresponde a realidade percebida sobre a execução das atividades da Auditoria Interna: "Concordo" ou "Discordo".		
1 Serviços e papel da auditoria interna		
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.	Concordo	Discordo
1.2 A atividade de auditoria interna acrescenta valor influenciando a política organizacional e contribui para melhorar as decisões dos principais interessados.	Concordo	Discordo
1.3 A organização aceita e usa o conhecimento dos auditores internos para melhorar processos de negócios e ajudar a alcançar os objetivos estratégicos.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
1.5 Os trabalhos da auditoria interna contribuem para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle do objeto auditado.	Concordo	Discordo
1.6 Os trabalhos da auditoria interna contribuem 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 na organização como um todo.	Concordo	Discordo
2 Pessoal da auditoria interna		
2.1 As equipes da auditoria interna se comunicam de forma eficaz	Concordo	Discordo
2.2 As equipes da auditoria interna, individual e/ou coletivamente demonstram ser tecnicamente preparadas para os trabalhos que realizam.	Concordo	Discordo
2.3 As equipes da auditoria interna demonstram estar atualizadas com as mudanças nos modelos de gestão do setor judiciário e em questões regulatórias relevantes para a organização.	Concordo	Discordo
2.4 O pessoal da auditoria interna apresenta adequadamente os problemas identificados e propõe soluções razoáveis e pertinentes.	Concordo	Discordo
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 TJSC.	Concordo	Discordo
2.6 O pessoal da auditoria interna compartilha conhecimento, experiências e perspectivas com as equipes e servidores de outras unidades da organização.	Concordo	Discordo
3 Práticas profissionais da auditoria interna		
3.1 Os relatórios da atividade de auditoria interna são objetivos, concisos, construtivos e oportunos.	Concordo	Discordo

3.2 A atividade de auditoria interna contribui para a governança, o gerenciamento de riscos e os controles da organização, processa e agrega valor, e promove melhorias para as operações da organização.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
3.4 Os trabalhos de auditoria são realizados com proficiência e o devido cuidado.	Concordo	Discordo
3.5 A auditoria interna considera as prioridades das unidades e da administração no planejamento e no desenvolvimento dos seus trabalhos.	Concordo	Discordo
4 Gestão de desempenho e *accountability* da auditoria interna		
4.1 Os gestores da atividade de auditoria interna se comunicam de forma eficaz.	Concordo	Discordo
4.2 A atividade de auditoria interna estabelece planos anuais de auditoria para avaliar áreas ou tópicos que são significativos para a nossa organização.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
4.4 A atividade de auditoria interna promove efetivamente a ética e os valores apropriados em nossa organização.	Concordo	Discordo
4.5 A atividade de auditoria interna avalia adequadamente a maturidade da governança institucional da organização.	Concordo	Discordo
4.6 A atividade de auditoria interna avalia adequadamente a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos empregados pela administração para atingir os objetivos.	Concordo	Discordo
4.7 A atividade de auditoria interna avalia a adequação e eficácia do sistema de controles internos de nossaorganização.	Concordo	Discordo
4.8 As contribuições da atividade de auditoria interna para os objetivos das unidades e da organização como um todo, são perceptíveis.	Concordo	Discordo
5 Relações organizacionais e cultura da auditoria interna		
5.1 A auditoria interna demonstra esforço e integração em sua atuação com as unidades do TJSC.	Concordo	Discordo
5.2 A auditoria interna mantém visão consistente e alinhada com a da organização.	Concordo	Discordo
5.3 A auditoria interna busca minimizar a duplicidade de esforços entre sua própria atividade e as atividades de outras unidades do TJSC.	Concordo	Discordo
5.4 Os dirigentes da auditoria interna são vistos como parte integrante da equipe de gestão da organização e contribuem para o alcance dos resultados organizacionais.	Concordo	Discordo
5.5 A auditoria interna auxilia a organização e suas unidades promovendo uma interlocução adequada com os órgãos de controle externo.	Concordo	Discordo

5.6 O propósito, a autoridade e a responsabilidade estão documentados, definem o papel da auditoria interna e fornecem uma base de critérios para que a alta administração ou o controle externo possam avaliar as operações da atividade de auditoria.	Concordo	Discordo
6 Governança da auditoria interna		
6.1 A 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.	Concordo	Discordo
6.2 A equipe de auditoria interna apresenta um bom nível de objetividade profissional ao realizar seu trabalho, fazendo uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes, não sendo indevidamente influenciada por interesses próprios ou por terceiros na formação de julgamentos.	Concordo	Discordo
6.3 A integridade da atividade de auditoria interna estabelece confiança em relação às recomendações e demais resultados apresentados à organização.	Concordo	Discordo
6.4 A posição da atividade de auditoria interna na estrutura organizacional, garante sua independência e capacidade para cumprir suas responsabilidades.	Concordo	Discordo
6.5 A criação e/ou a manutenção de linha de reporte dos resultados de trabalhos relevantes e da atuação da auditoria interna é importante para o fortalecimento da atividade.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo
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.	Concordo	Discordo