



CARTILHA ORIENTATIVA DA AUDITORIA INTERNA

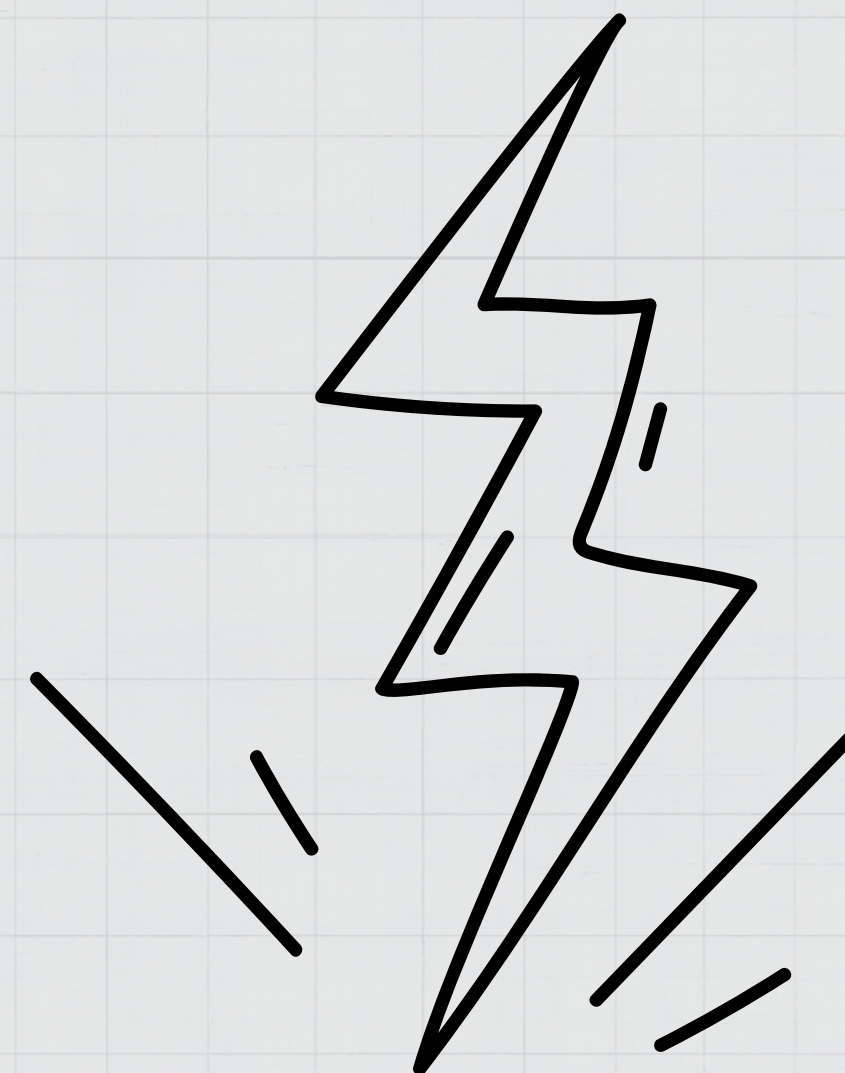


MAIO 2024

AUDITORIA INTERNA - AUDI

→ MISSÃO

Aumentar e proteger o valor organizacional, auxiliando a gestão a alcançar os seus objetivos, com a adoção de abordagem sistemática para a avaliação e a melhoria da eficácia, eficiência, efetividade e economicidade dos processos de governança institucional, controles internos e gerenciamento de riscos, de forma a contribuir para a boa e regular utilização dos recursos públicos sob sua guarda.



GOVERNANÇA PÚBLICA

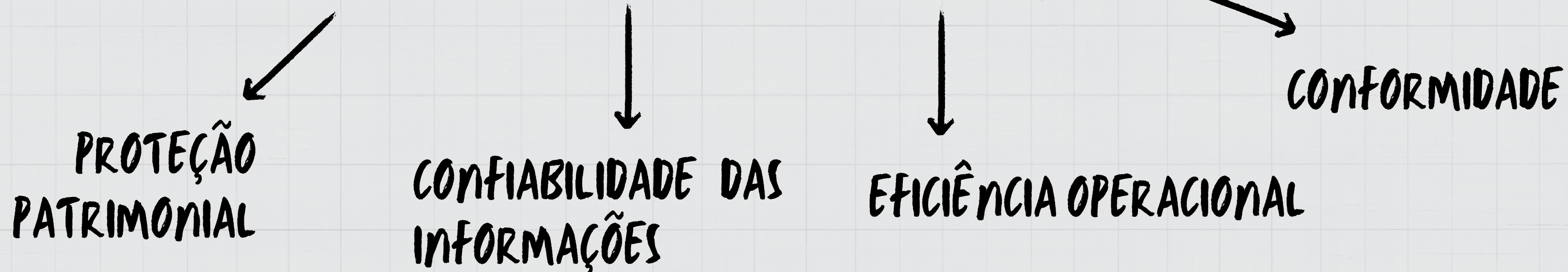
↙
AVALIAR

↓
DIRECIONAR

↘
MONITORAR

Governança pública organizacional compreende essencialmente os mecanismos de liderança, estratégia e controle postos em prática para avaliar, direcionar e monitorar a atuação da gestão, com vistas à condução de políticas públicas e à prestação de serviços de interesse da sociedade. Governança não é o mesmo que gestão. Enquanto a governança é a função direcionadora, a gestão é a função realizadora.

CONTROLES INTERNOS



Conjunto de políticas, procedimentos e práticas implementadas por uma organização para garantir que seus objetivos sejam alcançados de forma eficiente e eficaz. Os controles internos são projetados para mitigar riscos e fornecer uma garantia razoável de que os objetivos da organização serão alcançados.

GESTÃO DE RISCOS



A gestão de riscos é o conjunto de atividades coordenadas que têm o objetivo de gerenciar e controlar uma organização em relação a potenciais ameaças, seja qual for a sua manifestação. Isso implica no planejamento e uso dos recursos humanos e materiais para minimizar os riscos ou, então, tratá-los.

RAINT



CONSIDERANDO O PREVISTO NO ART. 4º DA RESOLUÇÃO CNJ nº 308/2020

A AUDI reporta-se, funcionalmente, à Corte do Tribunal, mediante apresentação do **Relatório Anual das Atividades** de Auditoria Interna (RAINT) e, administrativamente, ao Presidente do TRE-RO.

O RRAINT, após a devida autuação, é distribuído para que o órgão colegiado competente do TRE-RO delibere sobre a atuação da unidade e, em até 30 dias, ocorre a sua divulgação na internet.

AUDITORIA FINANCEIRA INTEGRADA COM CONFORMIDADE DO TCU

Considerando o disposto na IN-TCU 84/2020, complementada pela DN-TCU 198/2022, a Auditoria das Contas Anuais busca, mediante a integração da Auditoria Financeira e de Conformidade em um só trabalho, a obtenção de segurança razoável para expressar opiniões de auditoria sobre a fidedignidade das demonstrações contábeis e sobre a conformidade das transações e atos de gestão subjacentes.

BENS MÓVEIS

PESSOAL

CONTRATAÇÕES

BENS IMÓVEIS

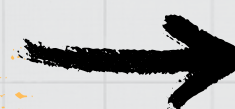
Divisão da auditoria por Ciclos Contábeis

CERTIFICAÇÃO DAS CONTAS

1. EMIÇÃO DO CERTIFICADO DE AUDITORIA



2. NO CERTIFICADO CONSTA A OPINIÃO SOBRE A APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



3. O CERTIFICADO CONTÉM TAMBÉM A OPINIÃO QUANTO À CONFORMIDADE DAS TRANSAÇÕES SUBJACENTES

ELABORAÇÃO DO PALP

Tem como objetivo definir, orientar e planejar as ações de auditoria a serem desenvolvidas pela AUDI, contendo, pelo menos, as áreas ou temas auditáveis em sentido amplo e os objetivos das avaliações de cada área ou tema.

ELABORAÇÃO DO PAA

Um plano de auditoria anual é um documento que delinea os objetivos, escopo, recursos e cronograma para as atividades de auditoria que serão realizadas ao longo de um período de um ano.



AUDITORIAS INTEGRADAS

São auditorias realizadas de forma conjunta e concomitante pelas Auditorias Internas do TSE e dos TRE'S, sob a coordenação, supervisão e orientação da Secretaria de Auditoria do TSE.

AUDITORIAS COORDENADAS

São atividades de avaliação realizadas simultaneamente pela Auditorias Internas dos Tribunais, no âmbito do Poder Judiciário. Essas ações produzem relatórios independentes e consolidados, os quais são divulgados por meio de painéis no portal do Conselho Nacional de Justiça (CNJ).

DEMAIS ATIVIDADES

AVALIAR

- A atividade de avaliar envolve a análise crítica e objetiva dos processos, controles internos, práticas e resultados organizacionais.
- A avaliação é realizada com base em critérios predefinidos, como políticas internas, regulamentos externos, melhores práticas do setor, entre outros.
- Os resultados da avaliação são utilizados para identificar áreas de melhoria, pontos fracos e fortes dentro da organização.
- Os avaliadores devem ser imparciais e objetivos, buscando evidências sólidas para fundamentar suas conclusões e recomendações.
- As conclusões da avaliação são geralmente documentadas em relatórios de auditoria, que são compartilhados com a administração e partes interessadas relevantes.



ORIENTAR

- A atividade de orientar tem como objetivo fornecer recomendações e oportunidades de melhoria para aprimorar os processos e controles internos da organização.
- Os auditores internos que orientam atuam como consultores internos, oferecendo *insights* e sugestões para aprimorar a eficiência, eficácia e conformidade dos processos.
- A orientação pode incluir a identificação de boas práticas, a sugestão de melhorias de processo, a implementação de controles adicionais e a assistência na mitigação de riscos.
- É importante que a orientação seja prática, aplicável e alinhada aos objetivos estratégicos da organização.
- Os auditores que fornecem orientação devem ter habilidades de comunicação eficazes para transmitir suas recomendações de forma clara e persuasiva.



ACOMPANHAR

- A atividade de acompanhar envolve o monitoramento contínuo da implementação das recomendações e oportunidades de melhoria identificadas durante o processo de auditoria.
- Isso pode incluir a realização de verificações periódicas, revisões de status e comunicação regular com as partes responsáveis pela implementação das recomendações.
- O acompanhamento também pode envolver a avaliação do progresso em relação aos objetivos estabelecidos e a identificação de quaisquer desafios ou obstáculos que possam surgir durante a implementação.
- Os resultados do acompanhamento são frequentemente reportados à administração e às partes interessadas relevantes para garantir transparência e responsabilidade.
- Os auditores internos acompanham, na tentativa de garantir, que as recomendações sejam adequadamente implementadas e que as ações previstas sejam eficazes.



ASSESSORIA

Erick Oliveira Chaquian

ASSISTÊNCIA

Álisson Hahn

AUDITORA-CHEFE

Rejane Assis Lima da Fonseca

CHEFE SEAUPG

William Augusto de Oliveira

CHEFE SACAA

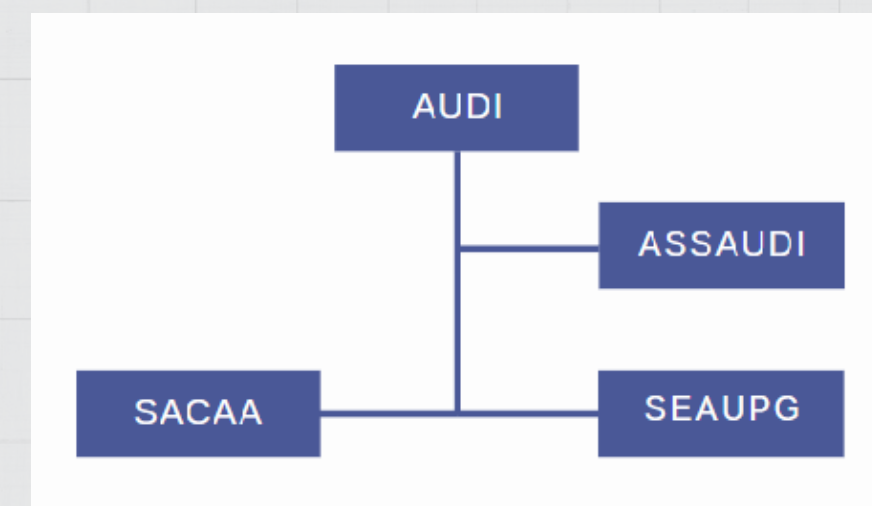
Liz Cristina Pinto Duarte

LOGOTIPO DA UNIDADE



EQUIPE AUDI

ESTRUTURA DA UNIDADE



TRE-RO AUDI

MAIO 2024