

5. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

5.1. Análise de Cenários

A partir de questionário aplicado aos servidores da AUD, realizou-se a análise SWOT dos ambientes interno e externo da atividade de auditoria interna do STJ, chegando-se à seguinte síntese das forças, fraquezas, oportunidades e ameaças que cercam o ambiente de atuação da Secretaria de Auditoria Interna.



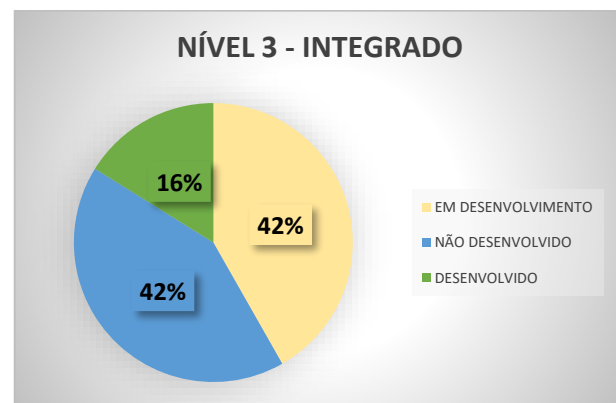
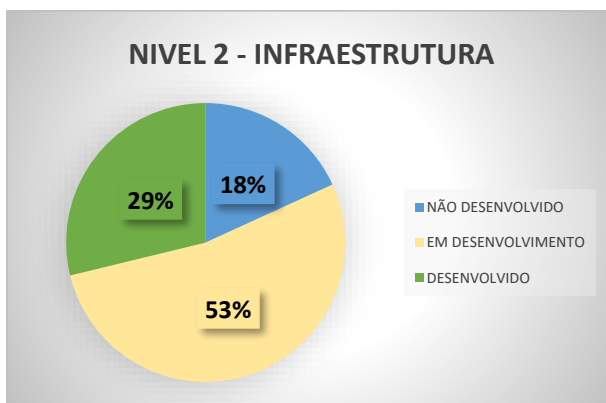
5.2. Diagnóstico IA-CM

Com vistas a aprimorar a atividade da auditoria interna, contribuindo para o alcance da excelência na auditoria do STJ, a AUD decidiu adotar, em 2019, o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - IA-CM (*Internal Audit Capability Model*), uma ferramenta de planejamento estratégico que atua como instrumento de visão e comunicação, tendo como objetivo o aperfeiçoamento organizado de uma unidade de auditoria interna do setor público.

IA-CM é um framework que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz no setor público. Descreve um caminho evolucionário para as organizações do setor público seguirem no desenvolvimento de uma auditoria interna eficaz para atender às necessidades de governança e expectativas profissionais da organização. O IA-CM mostra os passos para evoluir de um nível típico de auditoria interna, de uma organização menos estabelecida, para as capacidades de auditoria internas fortes e eficazes geralmente associadas a uma organização mais madura e complexa. O IA-CM também apresenta diretrizes/estratégias para auxiliar a atividade de AI a desenvolver atributos e alcançar objetivos além de simplesmente atender às normas profissionais.

No STJ, a adoção do IA-CM teve início com a realização de Autoavaliação e Diagnóstico os quais identificaram o nível atual de capacidade de atendimento e prestação de serviços da AUD. O Modelo possui 5 níveis de capacidade: inicial, infraestrutura, integrado, gerenciado e otimizado.

O resultado do diagnóstico demonstrou que, no que se refere ao nível 2 (Infraestrutura), a AUD possui 82% dos KPAs - *Key Process Area* (Processo Chave da Área)² desenvolvidos, ou em desenvolvimento e apenas 18% a ser desenvolvido. No nível 3, a unidade de auditoria possui 58% dos KPAs desenvolvidos, ou em desenvolvimento e 42% não desenvolvidos, conforme gráficos a seguir.



² O Modelo IA-CM contempla macroprocessos-chaves (Key Process Area – KPA) referentes a processos de auditoria interna, constituídos por atividades que devem ser institucionalizadas para que o órgão de controle seja considerado eficaz no governo e no setor público em geral. Esses macroprocessos também estão relacionados a seis elementos: serviços e papel da auditoria interna, gerenciamento de pessoas, práticas profissionais, gerenciamento do desempenho e accountability, cultura e relacionamento organizacional e estruturas de governança.

O planejamento da AUD/STJ é atingir o nível 2, em sua totalidade, até o final de 2020 e o nível 3, até o final de 2022. Para tanto, foi elaborado o Projeto Estratégico IA-CM que agrupará todas as ações propostas a partir do diagnóstico. O Projeto será realizado com o objetivo de melhorar a eficiência e efetividade da auditoria interna, de forma ordenada, para aumentar o valor agregado ao STJ pelos serviços prestados pela Secretaria de Auditoria Interna.