

## REFERENCIAL ESTRATÉGICO DA AUDITORIA INTERNA

O referencial estratégico da auditoria interna compreende a missão, a visão, o negócio e os fatores críticos de sucesso. Quanto aos valores, a AUD pratica os mesmos adotados pelo Tribunal:

**Aprendizagem contínua:** assumir a responsabilidade de se desenvolver continuamente, de forma a contribuir para o crescimento pessoal e profissional, bem como para o desempenho organizacional.

**Comprometimento:** atuar com dedicação, orgulho institucional, empenho e envolvimento em suas atividades.

**Ética:** agir com honestidade e integridade em todas as suas ações e relações.

**Sustentabilidade:** adotar políticas e práticas economicamente viáveis, socialmente justas e ambientalmente corretas.

**Transparência:** disponibilizar e divulgar informações à sociedade de maneira clara e tempestiva, de forma a possibilitar a participação e o controle social.

Fonte: Plano STJ 2020

De forma a acomodar as perspectivas atuais de atuação, fez-se uma revisão do referencial da auditoria interna então vigente.

A revisão se deu em duas etapas, envolvendo a participação da maioria dos servidores: a primeira, voltada para a revisão das declarações de missão, visão e negócio; a segunda destinada à análise SWOT<sup>1</sup>, para identificação das oportunidades e ameaças, no plano externo, e as forças e fraquezas quanto ao ambiente interno da AUD.

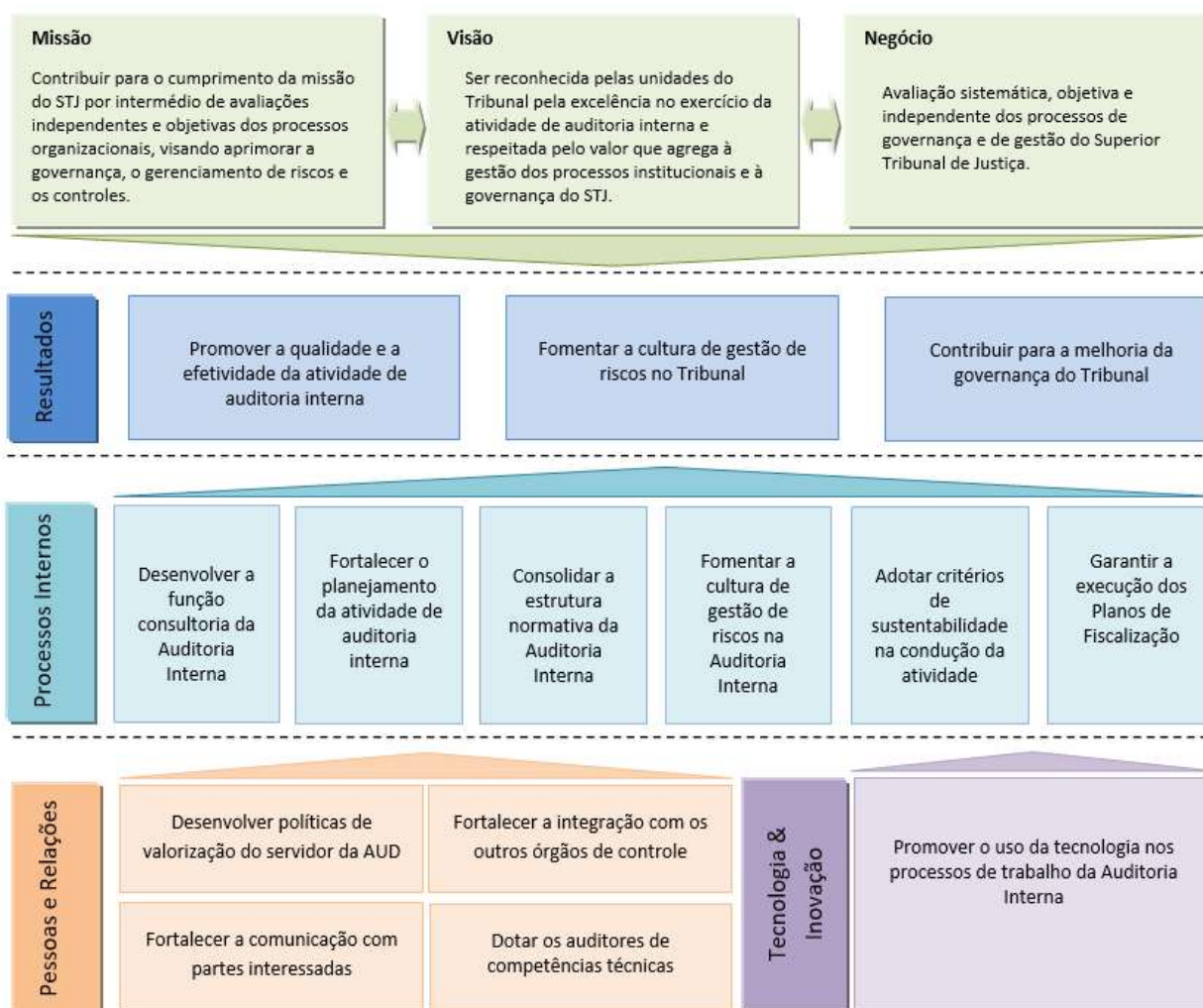
---

<sup>1</sup> Análise SWOT (Forças (*Strengths*), Fraquezas (*Weaknesses*), Oportunidades (*Opportunities*) e Ameaças (*Threats*)) é uma ferramenta utilizada para fazer análise de cenário (ou análise de ambiente) da organização.

## Missão, Visão, Negócio e Fatores Críticos de Sucesso

Após as reflexões coletivas, foram redefinidos a missão, a visão, o negócio, os quais compõem o atual Mapa Estratégico da AUD, a seguir apresentado.

### Mapa Estratégico da Secretaria de Auditoria Interna do STJ Ciclo 2018 – 2021



Além disso, foram identificados os fatores críticos de sucesso da atividade de auditoria interna, conforme a seguir.

➔ Fatores críticos de sucesso:

- **Objetividade:** fator que envolve requisitos de integridade, prestação de contas e independência. A auditoria interna consubstancia-se em fonte objetiva de avaliação e consultoria independente para a governança e a gestão do Tribunal, pautando-se pela integridade no desempenho de suas funções e comprometendo-se em prestar contas dos resultados.
- **Comunicação:** este fator envolve requisitos relacionados a assertividade, efetividade e alinhamento. A auditoria interna busca a comunicação assertiva com as partes interessadas, de forma a promover a eficácia e a efetividade na implementação dos resultados de sua atuação, o nivelamento do conhecimento e o alinhamento de expectativas em relação aos trabalhos de auditoria.
- **Alinhamento estratégico:** este fator envolve requisitos relacionados com o foco em resultados, a significância dos objetos de controle e a melhoria contínua. A auditoria interna desenvolverá suas atividades visando à indução da melhoria contínua dos processos de trabalho e dos resultados, planejando sua atuação com base na significância do objeto auditado para a estratégia do Tribunal e de forma alinhada com os planos das unidades e com a estratégia organizacional.