

8. INDICADORES E METAS

Os indicadores são vinculados aos objetivos estratégicos da AUD, por intermédio desses parâmetros será possível orientar as atividades de auditoria interna durante o exercício de 2020 para o alcance das metas propostas.

8.1. Perspectiva Pessoas e Relações

Objetivo Estratégico da AUD: Desenvolver políticas de valorização do servidor da AUD

Indicador: Valorização do Servidor			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Obter 85% de satisfação do servidor com a AUD, até dezembro de 2020.		
	2018	2019	2020
	76,78%	80%	85%
O que mede	Mede o nível de satisfação dos servidores da AUD em relação ao ambiente de trabalho na Secretaria e à percepção sobre a valorização por parte da gestão		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Ao final de cada ano, no mês de dezembro		
Onde mede	Extrato da PESQUISA DE SATISFAÇÃO, realizada pela SGP, bem como pesquisa de satisfação realizada pela AUD, nos exercícios não realizados pela Administração		
Por que mede	Para melhorar a satisfação do servidor e, conseqüentemente, sua colaboração no âmbito da Secretaria.		
Como mede	ISAT = ROP		
Glossário	ISAT: Grau de satisfação geral dos servidores da AUD em pesquisa realizada anualmente, pela SGP ou pela AUD. ROP: Resultado do índice de satisfação obtido em pesquisa		
Observações			

Objetivo Estratégico da AUD: Intensificar parcerias estratégicas

Indicador: Parcerias firmadas			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Acumular 4 (quatro) iniciativas de cooperação técnica até dezembro de 2020.		
	2018	2019	2020
	-	-	4

O que mede	Mede a quantidade de iniciativas de cooperação técnica e compartilhamento de melhores práticas de gestão, realizadas com outros órgãos de controle e instituições relacionadas ao campo de atuação da Auditoria.
Quem mede	Gabinete da AUD
Quando mede	Semestralmente, em junho e dezembro
Onde mede	Arquivo digital elaborado pela AUD
Por que mede	Para compartilhar as boas práticas de instituições relacionadas à Auditoria Interna ou de outros órgãos de Auditoria ou controle interno federal.
Como mede	Parcerias = quantidade de iniciativas realizadas
Glossário	
Observações	Modelos de Iniciativas: <ul style="list-style-type: none"> • Participação em eventos integrados • Conselhos • Convites a eventos internos • Reuniões • Disponibilização de vagas de treinamento

Objetivo Estratégico da AUD: Fortalecer a comunicação com partes interessadas

Indicador: Efetividade da comunicação em auditorias			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Alcançar o nível 04 (progressivo) em grau de qualidade da comunicação até o ano de 2020.		
	2018	2019	2020
			Nível 4
O que mede	Mede o percentual de efetividade da comunicação dos resultados dos trabalhos contínuos de auditoria interna		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Questionário de Avaliação Contínua Unidade Auditada - item Comunicação dos Resultados		
Por que mede	Para verificar se a comunicação com as unidades auditadas é efetiva e satisfatória.		
Como mede	$IEQ = \{ \sum \text{dos pontos atribuídos a cada item do elemento} / (\text{Qtd. de itens do elemento} - \text{Qtd. de itens com valor 0}) \times 4 \} * 100$		
Glossário	IEQ: Índice de cada Elemento do Questionário		
Observações	Níveis de Avaliação da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna <ul style="list-style-type: none"> • Nível 1 – Introdotório (0 – 30) • Nível 2 – Emergente (30-50) • Nível 3 – Estabilizado (50-80) • Nível 4 – Progressivo (80-90) • Nível 5 – Avançado (90-100) 		

Indicador: Alcance das ações de divulgação da AUD			
Objetivo estratégico: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Obter 80% da satisfação dos usuários da AUD, em relação às divulgações realizadas e avaliadas, até dezembro de 2020.		
	2018	2019	2020
	-	-	80%
O que mede	Mede o grau de sucesso das ações de comunicação externas à AUD.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Semestralmente		
Onde mede	Formulário digital elaborado pela AUD		
Por que mede	Para avaliar o alcance das ações de divulgação da AUD		
Como mede	Percentual de satisfação = avaliação (Excelente + Bom)/Total de avaliações x 100		
Glossário			
Observações	O questionário possui como respostas as alternativas: "Ruim", "Regular", "Bom" e "Excelente" para medir o grau de satisfação do usuário externo. Na fórmula do indicador é considerado o percentual de respostas "Bom" e "Excelente".		

Objetivo Estratégico da AUD: Dotar os auditores de competências técnicas

Indicador: Servidores capacitados em temas relacionados à atividade de auditoria			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Atingir a média de 70 horas de capacitação pelos servidores da AUD em temas relacionados à atividade de auditoria		
	2018	2019	2020
	-	-	70h
O que mede	mensura a quantidade média de horas de capacitação realizada pelos servidores da AUD em temas vinculados às competências necessárias à AUD.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Portal do Gestor – Desenvolvimento de Pessoas		
Por que mede	Para direcionar os esforços de capacitação em temas específicos à auditoria interna, a partir das competências necessárias identificadas.		
Como mede	Servidores capacitados = total de horas de capacitação em temas relacionados/número de servidores		
Glossário			
Observações			

8.2. Perspectiva Tecnologia e Inovação

Objetivo Estratégico da AUD: Promover o uso da tecnologia nos processos de trabalho da Auditoria Interna

Indicador: Base de dados submetida a auditoria contínua			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Implementar Auditoria Contínua em 50% das bases potenciais, até dezembro de 2020.		
	2018	2019	2020
	-	50%	50%
O que mede	Mede a proporção dos esforços da AUD alocados em atividades de auditoria contínua, considerando as bases potenciais: SARH, SEI, Administra e STJ-ePro		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo Gabinete da AUD		
Por que mede	Para aprimorar a seleção da amostra a ser auditada		
Como mede	Proporção dos esforços = (Qtd de bases de dados submetida a auditoria contínua / Qtd potencial de base de dados auditáveis continuamente) *100		
Glossário	ADMINISTRA – Sistema Administra SARH – Sistema de Administração de Recursos Humanos SEI – Sistema Eletrônico de Informações STJ-ePro – Sistema de Elaboração de Projeto Básico e Termo de Referência		
Observações	Bases potenciais: 2019 – SARH e STJ-ePro 2020 – SARH, SEI e ADMINISTRA		

8.3. Perspectiva Processos Internos

Objetivo Estratégico da AUD: Desenvolver a função consultoria da Auditoria Interna

Indicador: Esforço de consultoria nas atividades da AUD			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Alocar 5% dos HDFs previstos na AUD, para execução de atividades de consultoria		
	2018	2019	2020
	2,12%	5%	5%
O que mede	Mede a proporção dos esforços da AUD alocados em atividades de consultoria.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Anualmente		

Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD
Por que mede	Para fomentar, no âmbito do STJ, a atividade de consultoria, prestada pela Auditoria Interna.
Como mede	Esforço alocado em consultorias = (Qtd de HDFs utilizados em atividade de consultoria / Qtd de HDFs disponíveis da AUD)*100
Glossário	HDF: Homem-Dia Fiscalização
Observações	Atividades considerados como esforço de consultoria: <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar fluxo do processo de consultoria • Elaborar normativo de consultoria • Elaborar gestão de risco do processo de consultoria • Divulgação da atividade de consultoria da AUD • Execução de consultoria

Objetivo Estratégico da AUD: Aprimorar o processo de planejamento da AUD

Indicador: Cultura do Planejamento			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Realizar pelo menos 8 (oito) eventos anuais sobre planejamento da AUD e sua execução, até 2020.		
	2018	2019	2020
	-	-	8
O que mede	Mede a quantidade de eventos que a Secretaria promoveu, com as partes interessadas, sobre o planejamento e sua execução.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD		
Por que mede	Para aprimorar o planejamento da unidade de auditoria interna e, conseqüentemente, a sua execução		
Como mede	Cultura do Planejamento = Qtd de eventos sobre planejamento		
Glossário			
Observações	Eventos de planejamento: <ul style="list-style-type: none"> • Reuniões de Análise Tática • Treinamentos • Divulgação de Planos e Resultados • Outras Partes interessadas – Auditoria Interna, Servidores, Unidades do STJ		

Indicador: Quantidade de KPAs institucionalizados			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Implementar 100% das ações do Plano de Ação, de todos os KPAs do nível 2, do Projeto Estratégico IA-CM, até dezembro de 2020.		
	2018	2019	2020

	-	-	100%
O que mede	Mede o percentual de ações do IA-CM desenvolvidas e implementadas até 2020.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Escritório Corporativo de Projetos/IA-CM		
Por que mede	Para aprimorar os processos de trabalho da AUD visando conferir maior eficiência e a efetividade da capacidade de auditoria interna		
Como mede	Percentual de ações = (ações concluídas / ações previstas) * 100		
Glossário	IA-CM (<i>Internal Audit Capability Model</i>) – Modelo de Capacidade da Auditoria Interna		
Observações			

Objetivo Estratégico da AUD: Consolidar a estrutura normativa da Auditoria Interna

Indicador: Normas de AI aprovadas e publicadas			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Aprovar 100% das Normas de Auditoria relacionadas ao nível 2 do IA-CM até dezembro de 2020.		
	2018	2019	2020
	25%	40%	100%
O que mede	Mede o percentual de normas da Auditoria Interna que foram elaboradas, aprovadas e publicadas, tomando como base o conjunto necessário para atingimento do nível 2 do IA-CM		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD		
Por que mede	Para padronizar e direcionar os trabalhos da unidade de Auditoria Interna		
Como mede	Percentual de normas = (Qtd normas publicadas / Qtd total prevista) * 100		
Glossário			
Observações			

Objetivo Estratégico da AUD: Aperfeiçoar a Gestão de Riscos na Auditoria Interna

Indicador: Tratamento dos riscos dos processos de auditoria, de acordo com o apetite definido			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Tratar 100% dos riscos de alta complexidade identificados durante a avaliação dos riscos dos principais processos da unidade.		
	2018	2019	2020
	25%	40%	100%

O que mede	Mede a implantação de controles, visando mitigar os riscos, considerados de alta complexidade.
Quem mede	Gabinete da AUD
Quando mede	Trimestralmente
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD
Por que mede	Para minimizar os riscos de que ocorra evento que impacte negativamente o atendimento do objetivo da unidade.
Como mede	Percentual de matrizes = (matrizes concluídas / matrizes previstas) * 100
Glossário	
Observações	

Objetivo Estratégico da AUD: Garantir a execução do PAA – Plano Anual de Auditoria

Indicador: Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Monitorar 100% das recomendações emitidas nos exercícios anteriores		
	2018	2019	2020
O que mede	Mede a proporção das recomendações que se encontravam pendentes ao final do exercício anterior e que foram monitoradas no exercício corrente.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD		
Por que mede	Para verificar o percentual de atendimento das recomendações emitidas pela Secretaria		
Como mede	IMRA= (QRCAM/QRCPA+ QREAM/QREPA+ QROAM/QROPA)/3*100		
Glossário	<p>IMRA: indicador de monitoramento das recomendações da Auditoria Interna</p> <p>QRCAM: quantidade de recomendações Corretivas da auditoria interna de exercícios anteriores monitoradas</p> <p>QRCPA: quantidade de recomendações Corretivas pendentes no ano anterior</p> <p>QREAM: quantidade de recomendações Estruturantes da auditoria interna de exercícios anteriores monitoradas</p> <p>QREPA: quantidade de recomendações Estruturantes pendentes no ano anterior</p> <p>QROAM: quantidade de recomendações Orientadoras da auditoria interna de exercícios anteriores monitoradas</p> <p>QROPA: quantidade de recomendações Orientadoras pendentes no ano anterior</p>		
Observações			

Indicador: Tempestividade dos atos sujeitos a registro no TCU			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Cumprir 100% do atendimento, dos atos sujeitos a registro no TCU, no prazo legal.		
	2018	2019	2020
	100%	100%	100%
O que mede	Mede a proporção de análises dos atos de admissão, aposentadoria e pensão realizadas dentro do prazo estabelecido pelo TCU.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD		
Por que mede	Para verificar o atendimento do determinado no inciso III do artigo 71 da Constituição da República Federativa do Brasil.		
Como mede	Percentual = (Qtd atos analisados dentro do prazo estabelecido pelo TCU / Qtd de atos enviados à AUD para análise) *100		
Glossário			
Observações			

Indicador: Realização do Plano Anual de Auditoria			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Cumprir, no mínimo, 90% dos serviços de auditoria interna, previstos no Plano Operacional – Dimensão PAA		
	2018	2019	2020
	90%	90%	90%
O que mede	Mede o percentual de conclusão dos serviços de auditoria interna, planejados para o exercício		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD		
Por que mede	Para verificar se a execução do planejamento da AUD corresponde ao previsto.		
Como mede	Percentual de conclusão = [(R1/P1 + R2/P2 + R3/P3 + R4/P4 + R5/P5) / 5] *100		
Glossário	R1 – Qtd auditorias realizadas P1 – Total de auditorias planejadas R2 – Qtd Auditoria Contas Anuais realizadas P2 – Total de Auditoria Contas Anuais planejadas R3 – Qtd Análises Mandatórias realizadas P3 – Total de Análises Mandatórias planejadas R4 – Qtd Monitoramentos realizados P4 – Total de Monitoramentos planejados R5 – Qtd Consultorias realizadas P5 – Total de Consultorias realizadas		

Observações	Atividades de Auditoria: <ul style="list-style-type: none"> • Auditorias • Auditoria de Contas Anuais • Análises Mandatórias • Monitoramentos • Consultorias
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

8.4. Perspectiva Resultados

Objetivo Estratégico da AUD: Promover a qualidade e a efetividade da atividade de auditoria interna

Indicador: Índice geral de avaliação contínua - IGAC			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Alcançar o nível 4 (progressivo) em grau de qualidade da comunicação até o ano de 2020.		
	2018	2019	2020
	-	-	Nível 4
O que mede	Mede o nível de qualidade dos trabalhos da auditoria interna, de acordo com o PAQMAI – <i>Programa de Avaliação da Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna</i>		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Semestralmente		
Onde mede	Questionário de Avaliação Contínua Unidade Auditada		
Por que mede	Para mensurar a qualidade e identificar a oportunidade de melhoria da atividade de auditoria interna		
Como mede	IGAC = $\sum IQ / QQA$		
Glossário	IGAC: Índice Geral de Avaliação Contínua IQ: Índice de cada Questionário QQA: Quantidade de Questionários Aplicados		
Observações	Níveis de Avaliação da Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Interna <ul style="list-style-type: none"> • Nível 1 – Introdutório (0-30) • Nível 2 – Emergente (30-50) • Nível 3 – Estabilizado (50-80) • Nível 4 – Progressivo (80-90) • Nível 5 – Avançado (90-100) 		

Objetivo Estratégico da AUD: Fomentar a cultura de gestão de riscos no Tribunal

Indicador: Auditorias realizadas com base em riscos			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Utilizar a metodologia baseada em riscos em, no mínimo, 20% das auditorias previstas no Plano Operacional – dimensão PAA		
	2018	2019	2020
	-	20%	20%

O que mede	Mede a proporção das auditorias realizadas pela AUD com o uso de metodologia baseada em riscos
Quem mede	Gabinete da AUD
Quando mede	Trimestralmente
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD
Por que mede	Para garantir que os esforços da auditoria interna estão sendo direcionados para as atividades que representam maior risco para Organização
Como mede	$IAGV = QAAG/QAR * 100$
Glossário	IAGV: indicador de auditorias com base em riscos QABR: quantidade de auditorias baseada em riscos QAR: total de auditorias realizadas pela AUD
Observações	

Objetivo Estratégico da AUD: Contribuir para a melhoria da Governança do Tribunal

Indicador: Quantidade de ações que tem por objetivo contribuir para a Governança do Tribunal			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Opinar sobre Governança em 30% das atividades de auditoria realizadas pela AUD		
	2018	2019	2020
	-	-	30%
O que mede	Mede a proporção de atividades de auditoria realizadas pela AUD em que foi emitida opinião sobre alguma dimensão do Sistema de Governança do Tribunal.		
Quem mede	Gabinete da AUD		
Quando mede	Trimestralmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD		
Por que mede	Para fomentar a contribuição no que tange à Governança institucional		
Como mede	$AGV = \{(QAAG/QAR + QCAG/QCR + QIAG/QIR + QLAG/QLR)/4\} * 100$		
Glossário	IAGV: indicador de avaliação da governança QAAG: quantidade de auditorias em que foi avaliada alguma dimensão da Governança QAR: quantidade de auditorias realizadas QCAG: quantidade de consultorias em que foi avaliada alguma dimensão da Governança QCR: quantidade de consultorias realizadas QIG: Qtd de inspeções em que foi avaliada alguma dimensão da Governança QIR: quantidade de inspeções realizadas		

	<p>QLAG: quantidade de levantamentos em que foi avaliada alguma dimensão da Governança</p> <p>QLR: quantidade de levantamentos realizadas</p>
Observações	<p>Para cálculo desse indicador, são consideradas atividades de auditoria:</p> <ul style="list-style-type: none">• Auditoria• Consultoria• Inspeção• Levantamento

9. MONITORAMENTO

O monitoramento das metas dos indicadores constantes deste Plano será feito em reuniões trimestrais da Secretaria, seguindo as diretrizes estabelecidas na Metodologia do Alinhamento Estratégico do STJ quando serão tomadas as medidas estratégicas para o direcionamento das atividades da Secretaria de Auditoria Interna.

Registre-se que somente ao final de cada ano, será emitido o relatório de acompanhamento das metas, ao qual dar-se-á ampla divulgação às partes interessadas.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Secretaria de Auditoria Interna, no ciclo que abrange os exercícios de 2018 - 2020, tem envidado esforços para aprimorar o seu processo de planejamento. A necessidade de direcionar recursos de forma a fortalecer a governança e agregar valor e benefícios ao STJ tornou-se fundamental para o cumprimento das iniciativas da área que devem estar em estreita harmonia com os objetivos do Tribunal.

Nesse sentido, o presente Plano Diretor apresenta a direção a ser seguida pela AUD demonstrada pelos objetivos estratégicos e metas definidas, que juntos contribuem para o cumprimento do planejamento da instituição de forma a corresponder com os objetivos estratégicos institucionais.