

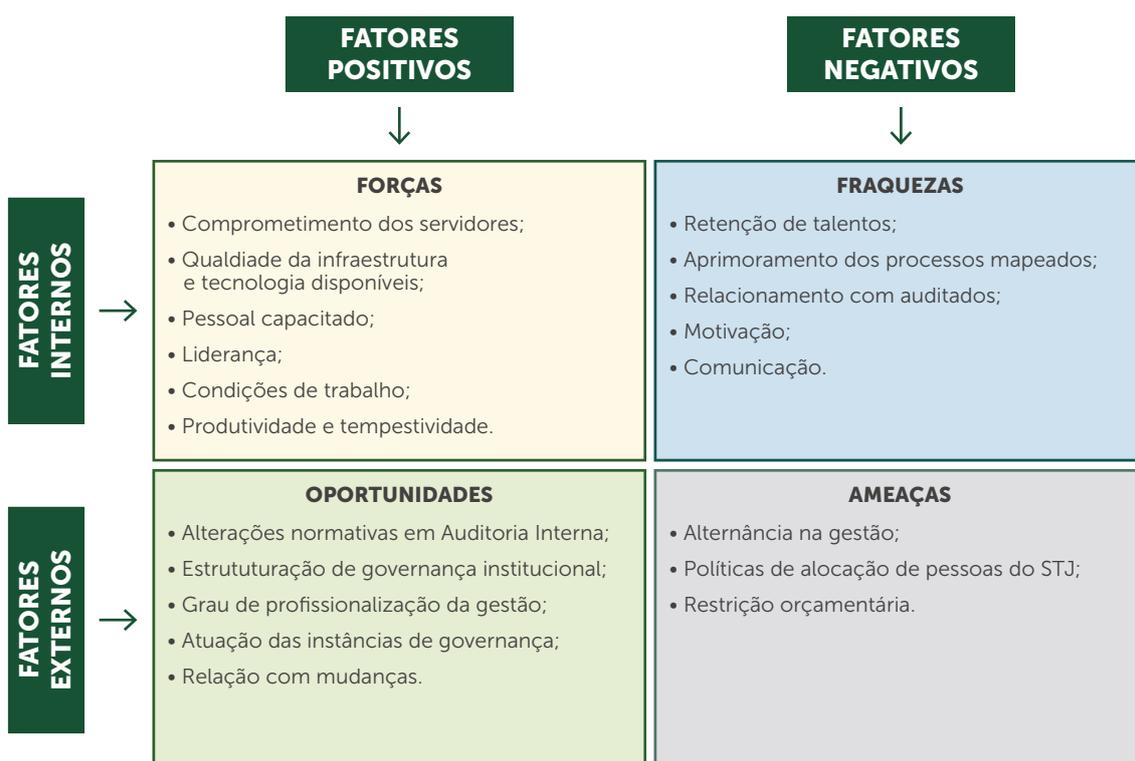
5 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

5.1 Análise de Cenários

A partir de questionário aplicado a todos os servidores da AUD, elaborou-se a matriz SWOT acerca das forças, fraquezas, oportunidades e ameaças inerentes aos ambientes interno e externo no que concerne à atividade de auditoria interna do STJ.

Para a revisão do Plano Diretor, em relação à matriz SWOT, realizou-se nova consulta no formato de questionário semiestruturado, por meio do qual os servidores da AUD puderam revalidar e sugerir a exclusão de itens constantes na matriz elaborada anteriormente, bem como opinar outras proposições a partir da percepção pessoal.

Abaixo segue a síntese dos fatores levantados acerca do ambiente de atuação da Secretaria de Auditoria Interna:



5.2 Projeto Estratégico IA-CM

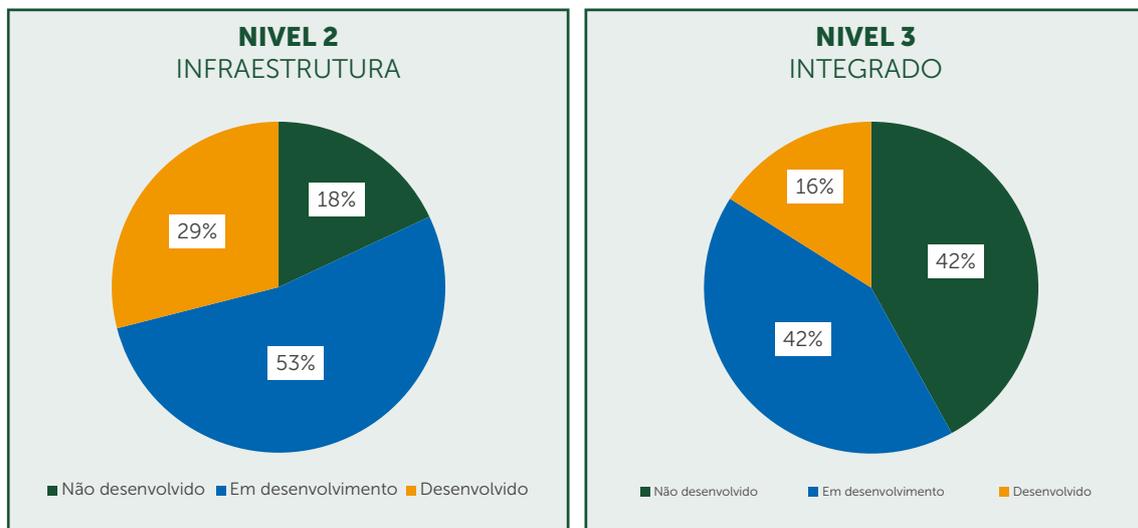
Com vistas a aprimorar a atividade da Auditoria Interna, contribuindo para o alcance da excelência na auditoria do STJ, a AUD decidiu adotar, em 2019, o Modelo de Capacidade de Auditoria In-

terna - 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.

O 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 às expectativas profissionais da organização. No STJ, a adoção do IA-CM teve início no segundo semestre de 2019, 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 planejamento inicial da AUD/STJ era atingir o nível 2, em sua totalidade, até o final de 2020 e o nível 3, até o final de 2022. Para tanto, foi aprovado o Projeto Estratégico IA-CM que agrupa todas as ações propostas a partir do diagnóstico. Com base nisso, o Projeto tem sido executado para melhorar a eficiência e efetividade da Auditoria Interna, de forma ordenada, e aumentar o valor agregado ao STJ em razão dos serviços prestados pela Secretaria de Auditoria Interna.

Resultado do diagnóstico - 2019:



Face à necessidade de replanejamento dos prazos e responsáveis pelas entregas dos produtos do projeto (impactados pela pandemia do COVID-19) e, também, pela alteração na gestão da Auditoria Interna e mudança dos gestores da iniciativa, um novo cronograma será apresentado no documento Plano Operacional da AUD – 2021.

5.3 Universo de Auditoria e IN/TCU n. 84, de 22/4/2020

A Instrução Normativa-TCU n. 84, de 22/4/2020, trouxe nova regulamentação para auditorias nas contas anuais da Administração Pública Federal a partir do exercício de 2020. Em decorrência disso, as unidades prestadoras de contas e os órgãos de controle interno deverão promover as adaptações necessárias para garantir o cumprimento da norma em epígrafe até 31/3/2021, para as contas anuais do exercício que se encerra na data de 31/12/2020. Esta metodologia alterou consideravelmente a sistemática de apresentação das contas anuais e exigiu uma readaptação no processo de seleção dos objetos para o universo de auditoria, a partir da re-priorização das questões a serem auditadas, com base nos critérios Interesse da Auditoria Interna e Exigências de Instâncias Externas.