

8 INDICADORES E METAS

Os indicadores mensurados pela AUD guardam relação e alinham-se com os objetivos estratégicos da unidade. Com base nesse entendimento, é possível orientar o desempenho das atividades que suportam as atribuições da Auditoria Interna, bem como acompanhar a evolução dos resultados planejados para o exercício.

Vale ressaltar que, em função das suspensões temporárias dos trabalhos da auditoria (pandemia do COVID-19, repriorizações do planejamento institucional e setorial, indisponibilidade dos serviços da rede e internet do STJ, por motivo de ataque cibernético), algumas metas não foram alcançadas e decidiu-se – nesta revisão – manter os valores para 2021.

Abaixo são elencados objetivos estratégicos da AUD com os respectivos indicadores.

8.1 Perspectiva Pessoas e Relações

Objetivo Estratégico da AUD: Aprimorar políticas de valorização do servidor da AUD.

Indicador: Satisfação do Servidor da AUD				
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional				
Meta	Obter 85% de satisfação do servidor com a AUD, até dezembro de 2021.			
	2018	2019	2020	2021
	76,78%	80%	85%	85%
O que mede	Mede o nível de satisfação dos servidores da AUD em relação ao ambiente de trabalho na Secretaria.			
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 em pesquisa de satisfação realizada pela AUD, nos exercícios não realizados pela Administração.			
Por que mede	Para identificar, a partir do nível de satisfação do servidor, oportunidades de melhoria no ambiente em que desempenha suas funções.			
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	Firmar 5 iniciativas de cooperação técnica até dezembro de 2021.			
	2018	2019	2020	2021
	-	-	4	5
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	IPF = QIR			
Glossário	IPF - Indicador de parcerias firmadas			
	QIR - Quantidade de iniciativas realizadas			
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 2021.			
	2018	2019	2020	2021
	-	-	Nível 4	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 = [SPACE / (QIE – QIV) x 4] * 100			

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

Glossário	IEQ - Índice de cada Elemento do Questionário SPACE - Somatório dos pontos atribuídos a cada item do elemento QIE - Quantidade de itens do elemento QIV - Quantidade de itens com valor 0
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)

Indicador: Êxito 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 2021.			
	2018	2019	2020	2021
	-	-	80%	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 a assertividade das ações de divulgação da AUD			
Como mede	IEAD = [(QIAE + QIAB) / QIAT] * 100			
Glossário	IEAD - Indicador de êxito das ações de divulgação QIAE - Quantidade de itens avaliados como "Excelente" no questionário QIAB - Quantidade de itens avaliados como "Bom" no questionário QIAT - Quantidade total de itens avaliados nos questionários			
Observações	1 - 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	2021
	-	-	70h	70h

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

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	ICAP = QHC / QA
Glossário	ICAP - Indicador de Capacitação QHC - Quantidade de horas de capacitação dos servidores da Secretaria QA - Quantidade de servidores da AUD
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 2021.			
	2018	2019	2020	2021
	-	50%	50%	50%
O que mede	Mede a proporção dos esforços da AUD alocados em atividades de auditoria contínua, considerando a quantidade de trilhas potenciais: Pessoal, Aquisições, Contratos e Prestação de Contas.			
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	IAUDCON = (QTAUT / QTCAUT) * 100			
Glossário	IAUDCON - Indicador de base de dados submetida a auditoria contínua QTAUT = Quantidade de Trilhas Automatizadas QTCAUT = Quantidade de Trilhas Candidatas à Automatização 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: <ul style="list-style-type: none"> • 2019 – SARH e STJ-epro • 2020 – SARH, SEI e ADMINISTRA • 2021 – Pessoal, Aquisições, Contratos e Prestação de Contas 			

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	Demonstrar a quantidade de HDFs direcionados para a realização de atividades de consultoria.			
	2018	2019	2020	2021
	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	IECON = (QHDFc / QHDF) * 100			
Glossário	IECON - Indicador esforço alocado em consultorias QHDFc - Quantidade de HDFs utilizados em atividade de consultoria QHDF - Quantidade HDFs disponíveis da AUD HDF - Homem-Dia Fiscalização			
Observações	Atividades consideradas 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 1 – Nos anos de 2018 a 2020, foram fixadas metas para emprego de HDFs em atividades de consultoria. Todavia, em razão de a consultoria ser, precipuamente, instaurada por demanda da unidade assistida, verificou-se que a proposição de meta para essa atividade é incompatível com o respectivo rito. 2 – Para 2021 importará aferir a alocação de HDFs em atividades de consultoria para fins de acompanhamento da evolução desse serviço na AUD.			

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

Indicador: Planejamento e orientação para resultados				
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional				
Meta	Realizar pelo menos 8 (oito) eventos anuais sobre planejamento da AUD e sua execução, até 2021.			
	2018	2019	2020	2021
	-	-	8	8

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

O que mede	Mede a quantidade de eventos que a Secretaria promoveu, com as partes interessadas, sobre o planejamento e resultados alcançados.
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, consequentemente, os resultados obtidos.
Como mede	IPR = QEP
Glossário	IPR - Indicador de Planejamento e Orientação para Resultados QEP - Quantidade de eventos sobre planejamento
Observações	Eventos de planejamento: <ul style="list-style-type: none"> • Reuniões de Análise Tática • Apresentação de Resultados • Treinamentos • Divulgação de Planos e Resultados (via <i>e-mail, intranet</i>) • Outros Partes interessadas – Auditoria Interna, Servidores, Unidades do STJ

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

Indicador: Gestão dos Riscos nos Principais Processos de Trabalho da AUD				
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional				
Meta	Identificar os riscos incidentes nos principais processos de trabalho da unidade.			
	2018	2019	2020	2021
	25%	40%	100%	100%
O que mede	Mede a identificação dos riscos existentes nos principais processos de trabalho da AUD.			
Quem mede	Gabinete da AUD			
Quando mede	Trimestralmente			
Onde mede	Arquivo digital elaborado pelo gabinete da AUD			
Por que mede	Para possibilitar o tratamento dos riscos acima do apetite, reduzir a probabilidade de ocorrência de ameaças e minimizar eventuais impactos.			
Como mede	IGR= (QMC / QMP) * 100			
Glossário	IGR - Indicador de tratamento dos riscos da AUD QMC - Quantidade de matrizes concluídas QMP - Quantidade de matrizes previstas			
Observações	1 - Utilizar a metodologia de gestão de riscos, concebida pelo Escritório Corporativo de Riscos e vigente no STJ. 2 - Documentar as matrizes de riscos e suas atualizações nos autos do Processo STJ n. 19047/2020.			

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	2021
	81,94%	100%	100%	100%
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 (ao final de cada exercício)			
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) / Quantidade de itens com valor] * 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: 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	2021
	71,43%	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			

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

Por que mede	Para verificar se a execução do planejamento da AUD corresponde ao previsto.
Como mede	IRPAA = [(R1/P1 + R2/P2 + R3/P3 + R4/P4 + R5/P5) / Quantidade de itens com valor] *100
Glossário	<p>IRPAA – Indicador de Realização do PAA</p> <p>R1 – Quantidade de auditorias realizadas</p> <p>P1 – Total de auditorias planejadas</p> <p>R2 – Quantidade de Auditorias nas Contas Anuais realizadas</p> <p>P2 – Total de Auditorias nas Contas Anuais planejadas</p> <p>R3 – Quantidade de Análises Mandatórias realizadas</p> <p>P3 – Total de Análises Mandatórias planejadas</p> <p>R4 – Quantidade de Monitoramentos realizados</p> <p>P4 – Total de Monitoramentos planejados</p> <p>R5 – Quantidade de Consultorias assessoramento realizadas</p> <p>P5 – Total de Consultorias assessoramento realizadas</p>
Observações	<p>Atividades de Auditoria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditorias • Auditoria nas Contas Anuais • Análises Mandatórias • Monitoramentos • Consultorias <p>1 - No decorrer do exercício, é possível ajustar as ações inicialmente planejadas - seja para antecipar, postergar, substituir ou alterar.</p> <p>2- Em caso de mudança, é necessário expor a motivação e, em seguida, levar o assunto à RAT.</p>

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	2021
	-	-	Nível 4	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			

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

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, 4 das auditorias previstas no Plano Operacional – dimensão PAA			
	2018	2019	2020	2021
	-	20%	20%	4
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	Anualmente (ao final do exercício)			
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	IABR = QABR			
Glossário	IABR - Indicador de auditorias com base em riscos QABR - Quantidade de auditorias baseadas em riscos QAR - Quantidade de auditorias realizadas pela AUD			
Observações	1 - Para os anos de 2019 e 2020, a meta foi firmada em um percentual de auditorias previstas no Plano Operacional que deveria ser realizado utilizando a metodologia baseada em riscos. 2 - Para o ano de 2021, a meta fundamentou-se em quantidade, não em percentual, de auditorias a serem realizadas com método baseado em riscos.			