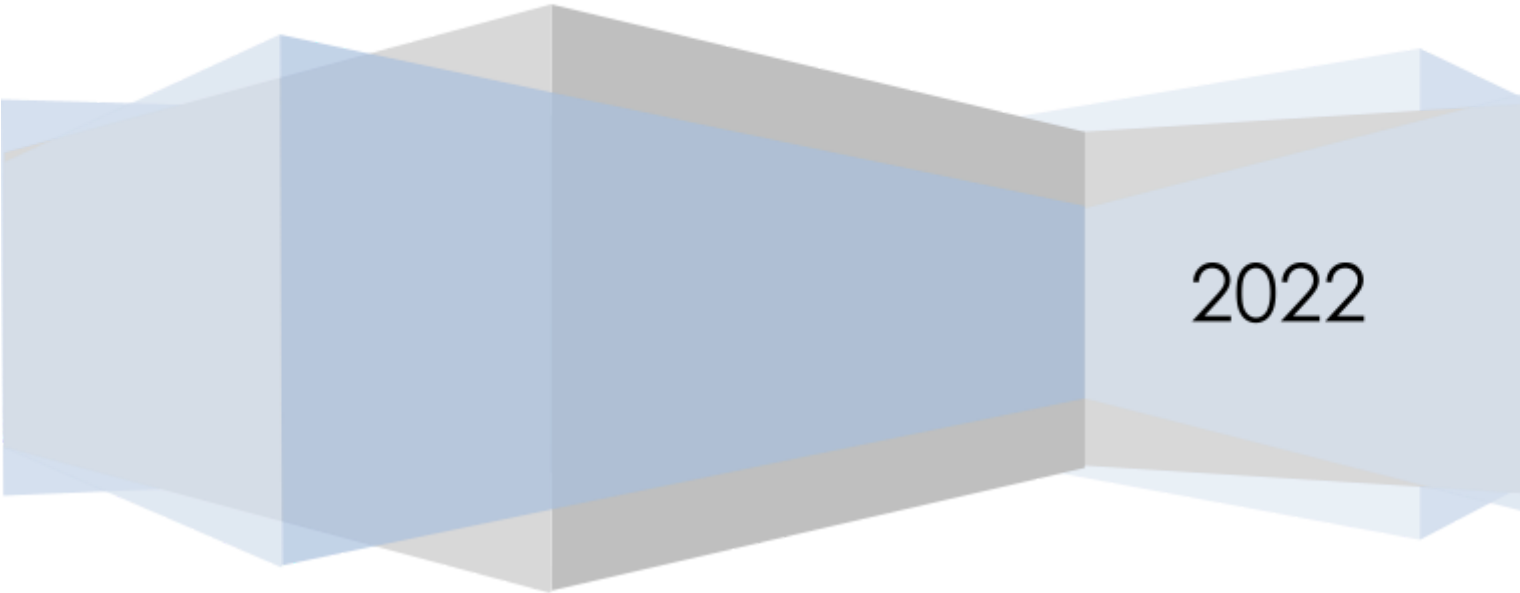


Relatório de Desempenho Setorial

Coordenadoria de Auditoria Interna

Período: Janeiro a Abril/2022



2022

1. APRESENTAÇÃO

“Diga-me como me medes que eu te direi como me comporto”
atribuída a [Elyahu Goldratt](#).¹

O monitoramento é um hábito sistemático, cuja finalidade é acompanhar o alcance das metas, identificar avanços e melhorias, embasar análises críticas e subsidiar decisões para correção de problemas. Daí a importância de avaliarmos não apenas os resultados quantitativos de desempenho dos indicadores, mas também aspectos qualitativos.

- 1. O indicador está fazendo sentido para a unidade?*
- 2. Sua medição é viável e confiável?*
- 3. O que contribuiu para o resultado obtido? Quais foram as estratégias utilizadas que facilitaram? Que fatores atrapalharam?*
- 4. A unidade observa alguma maneira de aperfeiçoamento? Há algo que pode ser melhorado?*

“Se os indicadores estratégicos servem para medir o atingimento de metas macro, na definição de indicadores táticos, são apontadas métricas para determinar se as ações traçadas por cada área estão contribuindo para que objetivos maiores sejam alcançados.”

Portanto, considerando os objetivos e as metas setoriais a que se propôs realizar a unidade desdobrada, este Relatório de Desempenho Setorial (RDS) serve de ferramenta de monitoramento dos resultados obtidos no período, bem assim de subsídio para eventuais ajustes necessários ao alcance das metas pretendidas.

2. LISTA DOS OBJETIVOS DE CONTRIBUIÇÃO E INDICADORES SETORIAIS

OBJETIVOS DE CONTRIBUIÇÃO	INDICADORES SETORIAIS
Estreitar a relação de cooperação entre as unidades clientes e auditores internos	i1. Taxa de avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna
Fomentar a adoção de boas práticas de gestão pelo TRE-BA	i2. Taxa de implementação de encaminhamentos da COAUD

¹ <https://www.doo.com.br/operacionais-taticos-ou-estrategicos-indicadores-sao-essenciais>. Acesso em março de 2020.

3. RESULTADOS OBTIDOS

INDICADOR	META	RESULTADO NO QUADRIMESTRE
i1. Taxa de avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna	<u>Meta 2022:</u> Alcançar 65% na avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna realizados	<u>2022 - 89,03%</u> Fonte: Questionário de Avaliação da Qualidade dos Trabalhos .
i2. Taxa de implementação de encaminhamentos da COAUD	<u>Meta 2022:</u> Alcançar 71,5% de implementação de encaminhamentos homologados até 31/12/2020	<u>2022 – 69,23%.</u> Fonte: Banco de Encaminhamentos COAUD .

4. ANÁLISE DOS RESULTADOS²

4.1 Os indicadores estão fazendo sentido para a unidade?

Os indicadores estão auxiliando a unidade a identificar pontos a serem aperfeiçoados na realização das auditorias. Para exemplificar, verificamos nas respostas ao questionário da pesquisa on-line da qualidade dos trabalhos que 33% dos auditados entenderam que a reunião de comunicação de resultados não atendeu às expectativas, em virtude de possível falta de consistência das recomendações com as análises das situações encontradas, ou das causas relacionadas ao problema identificado ou, ainda, da cadeia de comando do órgão. Nesse contexto, identificou-se a necessidade de uma maior aproximação entre a equipe de auditoria e a unidade auditada.

Resposta:

INDICADOR	É ÚTIL?	CONSIDERAÇÕES
-----------	---------	---------------

² <https://certificacaoiso.com.br/pensar-e-definir-indicador-da-qualidade/> e <https://monografias.brasilecola.uol.com.br/administracao-financas/indicadores-desempenho.htm> Acesso em março de 2020.

		(SE NECESSÁRIAS)
i1. Taxa de avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna	(X) SIM () NÃO	
i2. Taxa de implementação de encaminhamentos da COAUD	(X) SIM () NÃO	

4.2 Sua medição é viável e confiável?

A medição do i1 é viável, mas sempre vai passar pela subjetividade do avaliador. Já o i2 é viável, mas por não ser um sistema automático, é passível de erro na apuração.

Resposta:

INDICADOR	MEDIÇÃO CONFIÁVEL?	CONSIDERAÇÕES (SE NECESSÁRIAS)
i1. Taxa de avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna	(x) SIM () NÃO	Programa de Qualidade e Melhoria dos Trabalhos da AI apura o nível de satisfação com os trabalhos da AI através das respostas aos questionários on line aplicados aos auditores e aos auditados
i2. Taxa de implementação de encaminhamentos da COAUD	(X) SIM () NÃO	A medição é viável, contudo os dados são obtidos de planilhas eletrônicas de forma manual, não protegidas e sujeitas a falhas de atualização e inserção de dados. Ressalta-se que houve a publicação do Banco de Recomendações no Portal de BI.

4.3 O que contribuiu para os resultados obtidos? Quais foram as estratégias utilizadas que facilitaram? Que fatores atrapalharam?

Como o questionário de avaliação da qualidade dos trabalhos é aplicado após a finalização da auditoria, o lapso temporal existente entre o início da auditoria financeira integrada com conformidade (agosto/2021) e o final da ação (março/2022) pode ter prejudicado a avaliação pelos auditados.

O i2 teve um percentual abaixo da meta estipulada, evidenciando a necessidade de ações para impulsionar a integralização das recomendações de auditoria. Nesse sentido, propõe-se a formalização de processo de acompanhamento para cada unidade.

Resposta:

INDICADOR	O QUE CONTRIBUIU OU DIFICULTOU?
-----------	---------------------------------

i1. Taxa de avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna	o lapso temporal existente entre o início da auditoria financeira integrada com conformidade (agosto/2021) e o final da ação (março/2022)
i2. Taxa de implementação de encaminhamentos da COAUD	A ausência de uma rotina de acompanhamento das recomendações de auditoria.

4.4 A unidade observa alguma maneira de aperfeiçoamento? Há algo que pode ser melhorado?

Dos resultados obtidos na medição identificou-se a necessidade de uma maior aproximação da equipe de auditoria com a unidade auditada, divulgando os trabalhos, os resultados obtidos e o Programa de Qualidade e Melhoria dos trabalhos da AI.

Verificou-se, ainda, a necessidade de implementação de uma rotina de acompanhamento das recomendações de auditoria.

Resposta:

INDICADOR	HÁ ALGO A MELHORAR? O QUÊ?
i1. Taxa de avaliação da qualidade dos trabalhos de Auditoria Interna	Realizar divulgação dos trabalhos, dos resultados obtidos e do Programa de Qualidade e Melhoria dos Trabalhos da AI.
i2. Taxa de implementação de encaminhamentos da COAUD	Implementação de uma rotina de acompanhamento das recomendações de auditoria

5. CONCLUSÃO

A medição do i1 indicou que a meta se encontra na direção de ser alcançada, uma vez que atingiu o percentual de 89,03% na primeira medição. Todavia, apenas ao final do exercício pode-se confirmar que foi efetivamente atingida, pois as outras auditorias, constantes no Plano Anual 2022, serão avaliadas à medida que forem finalizadas.

A medição do i2 alcançou o índice de 69,23%, próximo da meta estipulada (71,5%). Ações serão efetivadas para impulsionar o cumprimento da meta.