RESULTADOS DA AVALIAÇÃO DE QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

I. IDENTIFICAÇÃO	
PROAD	2037/2018
Nº da Ordem de Serviço	TRT7.SCI.GABIN nº 9/2018
Setor Responsável pela Ação	Gabinete
Tipo de Auditoria	Avaliativa
Objeto	Avaliação, junto às unidades administrativas e aos servidores lotados nesta unidade de Controle Interno, sobre a forma de atuação, dos procedimentos e dos produtos relacionados aos trabalhos de auditoria realizados por esta Secretaria, no âmbito do TRT.
Número de respostas	Avaliação Externa: 24 unidades auditadas (55,81%) Avaliação Interna: 9 auditores (100% do quadro)

1. Introdução:

1.1 O presente Relatório tem por fim apresentar os resultados da ação realizada no período de **2/4/2018 a 25/5/2018**, na Sede do TRT 7ª Região, em cumprimento ao contido na ordem de serviço em epígrafe, correspondente ao item 10.1.3 do Anexo I do Plano Anual de Auditoria (PAA/2018), aprovado por meio de despacho da Presidência deste Tribunal (PROAD nº 6467/2017).

1.2 A ação está alinhada ao Plano Estratégico Institucional (PEI) 2015-2020, especificamente ao Objetivo Estratégico 8 (Fortalecer os processos de governança e o combate à corrupção), o qual relaciona-se à intensificação de ações que promovam o fortalecimento dos processos de governança, na perspectiva de processos internos.

1.3 A Auditoria foi realizada na modalidade avaliativa, e integram seu relatório:

- Resultado do questionário aplicado às unidades administrativas (Parte 1 - Avaliação Externa);
- Resultado do questionário aplicado aos auditores (Parte 2 - Avaliação Interna); e
- Plano de ação para a Secretaria de Controle Interno.

2. Escopo:

2.1 A presente ação teve por escopo verificar a percepção do auditado quanto aos trabalhos de auditoria interna e respectivos produtos elaborados e resultados, assim como a percepção do auditor, em sua relação com a Administração em sua atividade de auditoria.

2.2 A implantação do ciclo de realização de avaliação da atuação da SCI, elaboração e execução de plano de ação, e reavaliação posterior, visa promover a melhoria contínua dos trabalhos de auditoria, no sentido de contribuir com a boa e regular gestão orçamentária, financeira, patrimonial, de pessoal e operacional do TRT, considerando o papel indutor da auditoria interna em relação à governança, gestão de riscos e controle, que tem sido destacado como de fundamental importância para o aperfeiçoamento da administração pública.

2.3 Os trabalhos foram dirigidos às unidades administrativas mais impactadas pelos trabalhos de auditoria com vistas a clarificar a percepção das funções e dos objetivos da Secretaria de Controle Interno (doc. 13).

3. Metodologia:

3.1 Durante a fase de planejamento desta ação, foi consultado o Tribunal Regional Eleitoral da Bahia sobre o "Projeto Auditoria é mais Parceria", apresentado no III Fórum de Boas Práticas do Judiciário, mediante o que foram disponibilizados modelos de questionário aplicados para levantamento de diagnóstico do fluxo das atividades do processo de auditoria. A elaboração dos nossos questionários buscou garantir representatividade e uma maior percepção das unidades administrativas quanto à atuação da SCI.

3.2 A definição do público alvo considerou dois tipos de perfis: os 9 (nove) servidores da SCI que trabalham no processo de auditoria e 43 (quarenta e três) unidades administrativas (doc.13).

3.3 Foram aplicados (2) dois questionários desenvolvidos no *GoogleForms* e enviados por email aos servidores da SCI eàs unidades administrativas selecionadas, juntamente com o Memo. Circular TRT7.SCI.Gabinete 18/2018 (doc. 14).

3.3.1. O primeiro questionário foi direcionado a **avaliar a qualidade dos trabalhos de auditoria segundo a visão das unidades auditadas** (doc.12) e abordou cinco temas: a) Atuação da Secretaria de Controle Interno; b) Contribuição da SCI para melhorar o desempenho da unidade; c) Atuação dos Auditores Internos; d) Resultado final da Auditoria; e) Valores adicionados à organização pela SCI e e) Questão aberta para sugestões e observações.

3.3.2. O segundo questionário foi aplicado para **avaliar a qualidade dos trabalhos de auditoria interna pela perspectiva do auditor** (doc.11), abrangendo os seguintes temas: a) Papel do Auditor; b) Perfil do Auditor; c) Atuação dos Auditores; d) Contribuição da SCI para melhorar o desempenho das unidades; d) Resultado final da Auditoria/recomendações e determinações e e) Questão aberta para sugestões e observações.

3.3 Os procedimentos utilizados na ação de avaliação tomaram por referência as respostas dos questionários enviados às diversas unidades administrativas envolvidas no processo de auditoria e aos servidores lotados na unidade de Controle Interno.

Registre-se que os formulários aplicados não permitiram a identificação pessoal dos entrevistados, de maneira a garantir toda a privacidade necessária à livre manifestação dos entrevistados.

4. Resultados dos Exames:

4.1 Por se tratar de auditoria avaliativa, as ações contidas no plano de ação serão direcionadas ao aprimoramento dos trabalhos de auditoria, de controle, de avaliação e de consultoria, desenvolvidos pela Secretaria de Controle Interno, assim como à melhoria de sua comunicação com as unidades auditadas e da natureza de suas atribuições.

5. Dificuldades:

Como fator limitador aos trabalhos desta ação, registre-se a necessidade de contato telefônico junto às unidades administrativa para que fosse respondido o questionário, de forma a garantir a adequada representatividade da amostra.

II. RESULTADOS DAS AVALIAÇÕES

PARTE 1 - AVALIAÇÃO EXTERNA

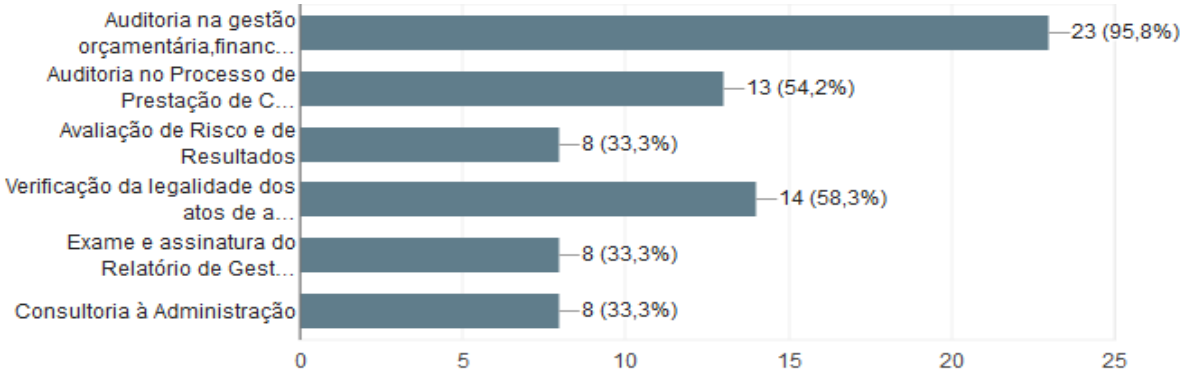
AVALIAÇÃO DE QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PELA PERSPECTIVA DAS UNIDADES AUDITADAS

1. Atuação da Secretaria de Controle Interno

A) Das principais atividades realizadas pela SCI - Secretaria de Controle Interno, marque as que você conhece:

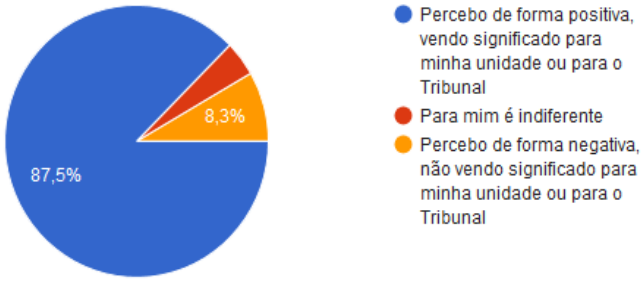
- Auditoria na gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal;
- Auditoria no Processo de Prestação de Contas Anuais;
- Avaliação de Risco e de Resultados;
- Verificação da legalidade dos atos de aposentadoria, pensão, admissão e desligamento;
- Exame e assinatura do Relatório de Gestão Fiscal;
- Consultoria à Administração;

Respostas:



B) De que forma você percebe a atuação das unidades da SCI no dia a dia da sua unidade e da organização?

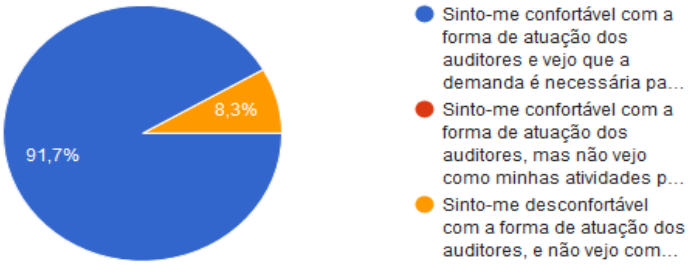
Respostas:



C) Quando sua unidade recebe uma demanda da SCI (auditoria, inspeção, reunião, entrevista), qual sua reação?

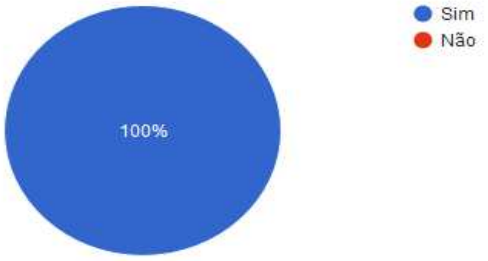
- Sinto-me confortável com a forma de atuação dos auditores e vejo que a demanda é necessária para avaliar a conformidade das minhas atividades e, assim melhorar a atuação de minha unidade para o alcance dos objetivos e da missão do TRT.
- Sinto-me confortável com a forma de atuação dos auditores, mas não vejo como minhas atividades podem colaborar para o alcance dos objetivos e da missão do TRT.
- Sinto-me desconfortável com a forma de atuação dos auditores, e não vejo como minhas atividades podem colaborar para o alcance dos objetivos e da missão do TRT.

Respostas:



D) Quando sua unidade disponibiliza informações necessárias e sigilosas, você sente segurança e confiança no trabalho que será realizado pelas unidades da SCI? (Em caso negativo, justifique)

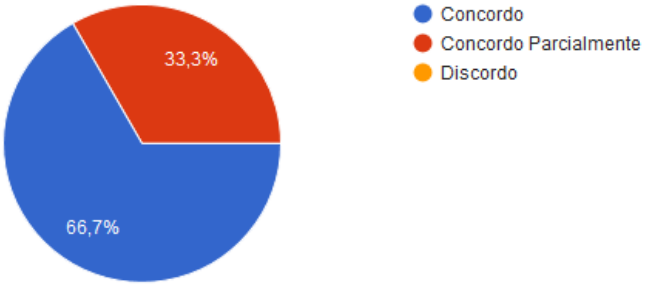
Respostas:



2. Contribuição da SCI para melhorar o desempenho da unidade administrativa

A) Os trabalhos de auditoria contribuem para a melhoria da execução e da revisão dos processos de trabalho e dos controles internos da sua área?

Respostas:

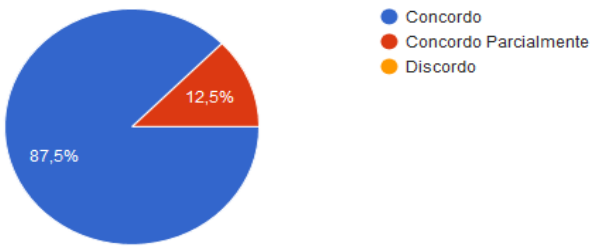


Justificativas apresentadas para as opções "concordo parcialmente" ou "discordo":

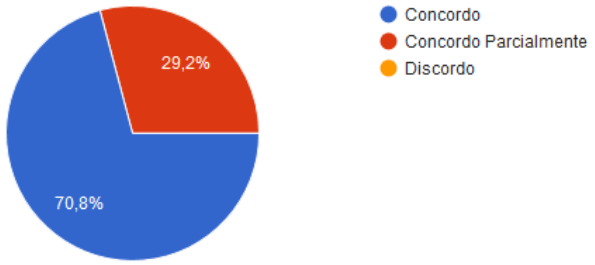
- "Contribuem na medida em que precisamos verificar os possíveis problemas, consertar e evitar reincidência futura, mas poderiam contribuir mais se a SCI buscasse avaliar as causas que geraram o problema e tentar achar soluções para elas em conjunto com as unidades auditadas".
- "Com a auditoria sempre é possível fazer a revisão da gestão dos riscos, processos e controles, contudo a melhoria das atividades internas depende muito da demanda e carga de trabalho por servidor. Muitas vezes não é possível fazer melhor se não há mais tempo ou mais pessoas disponíveis para trabalhar".
- "No meu ponto de vista, o resultado dos trabalhos de auditoria, possui um grande enfoque na busca por inconformidades em suas constatações. Os relatórios não levam em consideração:
    1. Os resultados positivos eventualmente encontrados ao longo do processo de auditoria.
    2. As dificuldades que as áreas encontram para o integral cumprimento de suas atribuições, em especial aquelas causadas ou ignoradas pela própria Administração.
    3. As justificativas e contraditório dos Fiscais/Gestores. Em todos os casos que tive a oportunidade de efetuar justificativas / esclarecimentos / contraditório no intuito de prestar esclarecimentos e fazer conhecer o ponto de vista da Fiscalização, os resultados obtidos foram "críticas adicionais" ao trabalho da Fiscalização. Estes fatos levam a entender que, em último caso, a visão que prevalece no processo de auditoria é aquela do Auditor, pouco importando as considerações da equipe de fiscalização.
    4. Estes fatores dificultam que as equipes de fiscalização vejam o trabalho de auditoria como colaborativo ou como contribuição à melhoria dos processos internos de suas áreas".
- "Existe um preciosismo desproporcional, principalmente pelo desconhecimento dos auditores da realidade enfrentada pelos servidores que estão na ponta da execução dos trabalhos".
- "Por vezes a auditoria foca em pontos cujo retorno é muito pequeno para o Tribunal, deixando várias lacunas em procedimentos de maior repercussão e retorno para o Tribunal. Também sinto falta da atuação do Controle Interno no gerenciamento de riscos das unidades".
- "Creio que o ideal seria dispor de pessoal para implementarmos o controle interno na própria unidade também".
- "Existem alguns critérios de avaliação que não devem ser radicais por ser difícil auditar alguns aspectos que têm mudanças o tempo todo, inviabilizando uma obediência ao Ato correspondente ao pé da letra. As justificativas pelo agente emissor da informação deverão ser vistas com menos rigor".

3. Atuação dos Auditores Internos

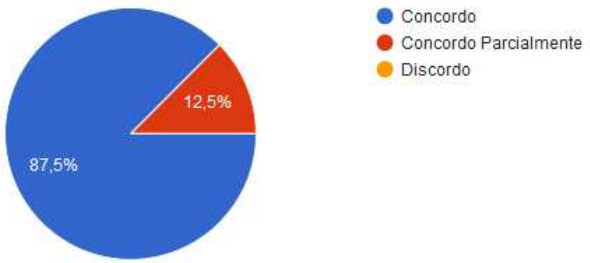
A) A Equipe de Auditoria conduziu os trabalhos com postura, perfil e profissionalismo adequados?
Respostas:



B) A Equipe de Auditoria é preparada e demonstrou ter capacitação e experiência técnicas necessárias para a realização dos trabalhos?
Respostas:



C) A Equipe de Auditoria utilizou-se de comunicação acessível e compreensível aos auditados?
Respostas:



D) Coloque-se no lugar de um auditor. Você tem alguma sugestão quanto à forma de atuação do Auditor?

Respostas:

- "Acredito que o Controle Interno deveria se aproximar mais das unidades auditadas no dia a dia para tentar entender as causas dos problemas e buscar soluções em conjunto"
- "Dar conhecimento prévio as unidade das atividades passíveis de auditoria"
- "Buscar se comunicar de forma mais clara com o auditado; evitar 'se substituir' ao gestor, quanto às opções deste último sob o viés de discricionariedade".
- "Deve realizar/estimular/acompanhar o gerenciamento de riscos das unidades."
- "A atuação dos nossos auditores internos condiz com que eu espero de suas condutas".
- "É necessário entender do que está sendo auditado".
- "O Auditor deve apontar sugestões para que o auditado possa contornar o problema detectado".
- "Não poupar elogios ao se referir a alguma auditoria anterior que em que tenham sido sanados os descompassos e respondidos com celeridade".
- "Acredito que a forma de atuação dos auditores é satisfatória".

4. Resultado final da Auditoria

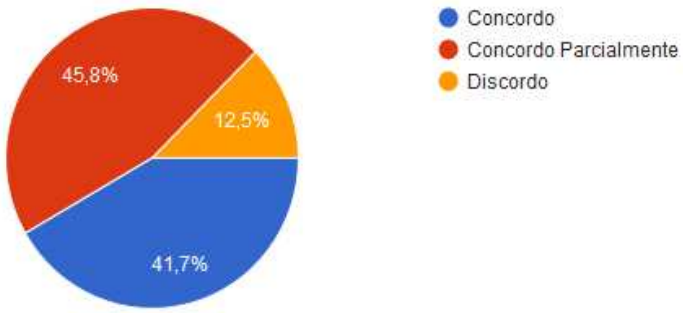
A) As Constatações registradas no Relatório de Auditoria:

Respostas:

Questões	Concordo	Concordo Parcialmente /Discordo	Percentual de discordância
Foram descritas com clareza?	18	6	25%
Foram concisas e objetivas?	16	8	33%
Foram descritas com exatidão?	17	7	29%
Foram sustentadas por evidências suficientes, relevantes, pertinentes, adequadas e fidedignas?	17	7	29%
Foram relacionadas aos critérios (legislação) adotados, expressando convicção da Equipe de Auditoria?	18	6	25%
Focou pontos e aspectos relevantes e importantes?	14	10	42%

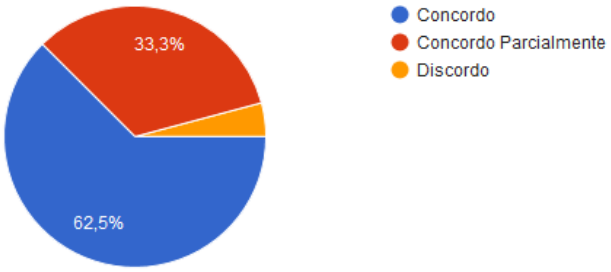
B) Os prazos estabelecidos pela SCI para atendimento das requisições de informações, manifestações e recomendações foram adequados?

Respostas:



C) As recomendações propostas nos Relatórios de Auditoria foram adequadas para a eliminação das falhas ou irregularidades indicadas na constatação?

Respostas:

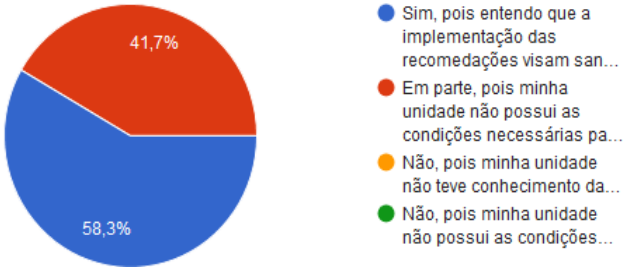


D) As recomendações estão sendo implementadas na sua unidade?

- Sim, pois entendo que a implementação das recomendações visam sanar as possíveis vulnerabilidades, a fim de garantir a regularidade dos atos ou de manter a unidade alinhada aos objetivos e missão institucional;

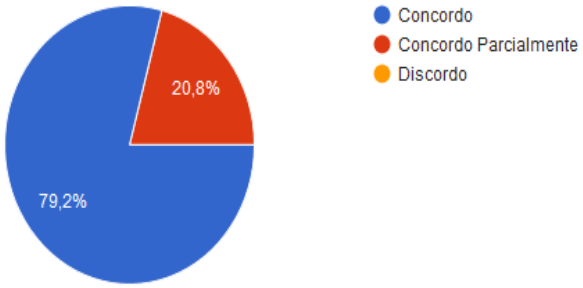
- Em parte, pois minha unidade não possui as condições necessárias para o atendimento das recomendações propostas;
- Não, pois minha unidade não teve conhecimento das recomendações propostas;
- Não, pois minha unidade não possui as condições necessárias para o atendimento das recomendações propostas;

Respostas:



5. A Secretaria de Controle Interno - SCI - Valor adicionado à organização

A) Você percebe que a SCI tem por objetivo final auxiliar as unidades a melhorar os processos internos e adicionar valor à organização?
Respostas:



6. Observações e sugestões apresentadas pelas unidades auditadas

- "Outro ponto de melhoria seria a segmentação das constatações por área de atuação. Em processos de auditoria muito extensos que envolvem diversas áreas, muitas vezes fica confuso, identificar a responsabilidade de cada área em determinada constatação, assim como fazer referência às alíneas e itens nos relatórios de origem que muitas vezes se encontram em outro documento / PROAD".

- "Vejo que muitas vezes os setores auditados são severamente culpados por todo e qualquer erro ou desconformidade encontrada, mas em muitas situações a alta administração impõe ao servidor uma condição desfavorável para a execução dos trabalhos o que não é apontado e as justificativas apresentadas demonstram de nada servir, pois continuam a cobrar o mesmo assunto por meses prejudicando o desenvolvimento de outras atividades em função do grande volume de trabalho que já assoberba muitos fiscais de contratos e coordenadores de serviço. Nota-se em algumas situações total desconhecimento por parte de alguns auditores da realidade enfrentada pelos servidores, e quando defrontados com a situação fazem ouvidos moucos pois sabem que também não podem apontar erros e é mais fácil 'bater' em quem já está caído que enfrentar os poderosos que impõem situações constrangedoras aos servidores."

- "Convém sempre observar o custo-benefício da ação de controle; compartilhar o conhecimento (divulgar os relatórios em wiki, ou na biblioteca digital, facilitando seu acesso); procurar conhecer (ou não esquecer) as dificuldades de execução, e atuar no sentido de auxiliar a Administração a minorá-las".

- "Maior integração com as unidades auditadas. Realizar/auxiliar no gerenciamento de riscos das unidades auditadas. Auditar as informações que serão requeridas pelo e-Social, visando mitigar erros e evitar sanções futuras ao Tribunal".

- "Precisamos trabalhar juntos".

- "Volto a afirmar da necessidade de orientar o auditado para sanar as possíveis falhas dentro de uma visão de CONTROLE INTERNO, ou seja, de cooperação, de ajuda e não de uma cobrança ou de fiscalização externa".

- "Sugiro que acrescente aos trabalhos desenvolvidos pela SCI mecanismos de prevenção com as unidades auditadas a fim de minimizar riscos para Administração".

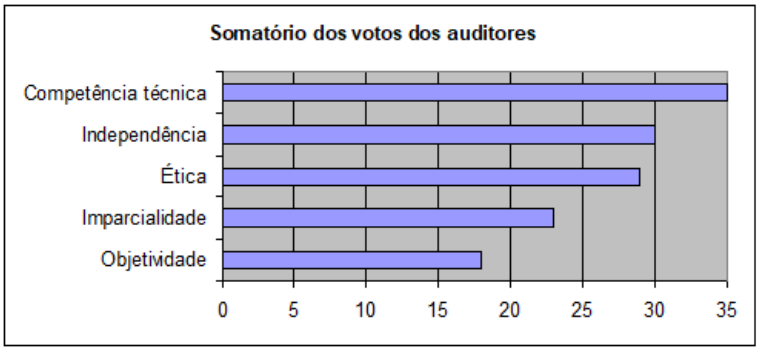
- "Atentar que alguns critérios de avaliação não poderão ser atendidos na forma recomendada de modo preciso, podendo ser consideradas as peculiaridades das situações".

PARTE 2 - AVALIAÇÃO INTERNA

AVALIAÇÃO DE QUALIDADE DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PELA PERSPECTIVA DOS AUDITORES

1. Papel do Auditor

Em sua opinião, quais características são mais relevantes na atuação do Auditor? O resultado é apresentado considerando o somatório das notas atribuídas pelos auditores:



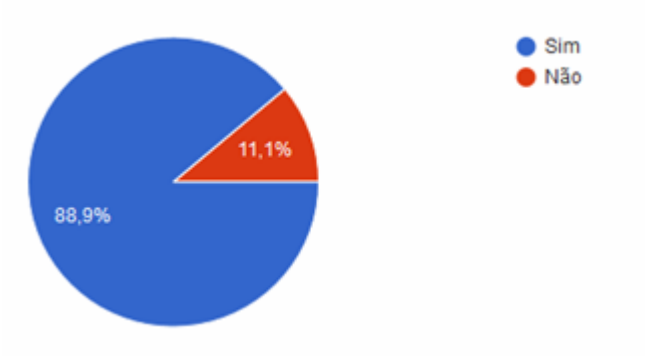
2. Perfil do Auditor

A) Na sua percepção, qual(is) a(s) característica(s) comportamental(is) é/são mais importante(s) na atuação do Auditor? O resultado é apresentado adiante considerando o somatório das respostas.

Características comportamentais	Percentual de respostas
Ser cauteloso e discreto quanto ao tratamento das informações	100%
Saber ouvir a unidade	66,7%
Ter bom relacionamento interpessoal	44,4%
Agir com ceticismo profissional	44,4%
Ter atitude proativa	33,3%
Desenvolver inteligência emocional	22,2%
Ser cordial	0%

3. Atuação dos Auditores

A) Quando você precisa aplicar técnicas *in loco* (inspeção, entrevista etc.), sente segurança e confiança em realizar o trabalho?

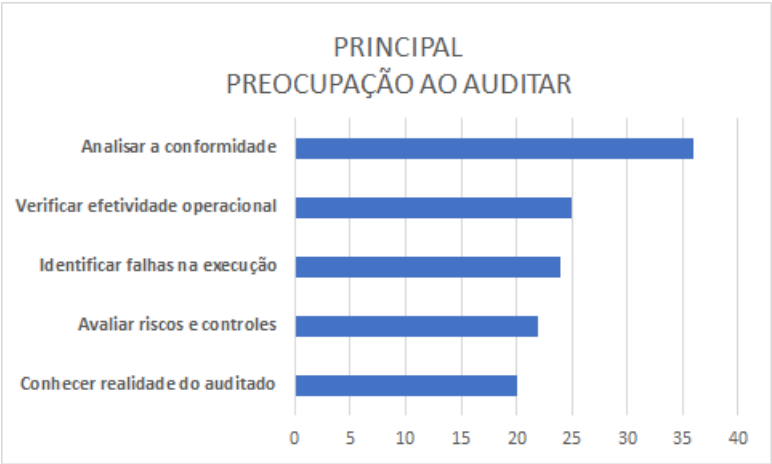


Justificativa apresentada para resposta negativa:

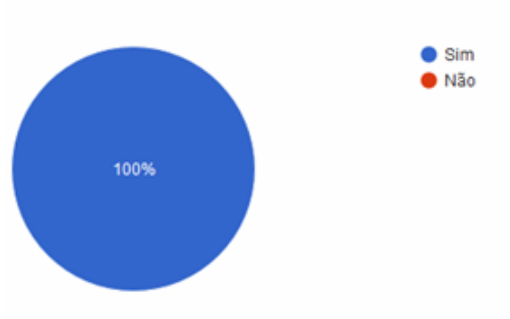
- Falta de preparo prático e teórico

B) Quando você aplica técnicas *in loco* (inspeção, entrevista etc.), qual sua percepção/sensação em relação aos colegas da unidade auditada?

C) Quando você audita uma unidade, qual sua principal preocupação? No gráfico adiante o resultado é apresentado considerando o somatório das respostas.



D)Você percebe que sua atividade também possui uma vertente de orientação, possibilitando atuar como consultor interno?



E) Qual sua expectativa em relação à sua atuação como auditor interno? O que pode ser feito para auxiliá-lo a melhor desempenhar suas atividades?

- "Expectativa de auxiliar a Administração na gestão dos seus trabalhos, contribuindo para o amadurecimento da instituição. O caminho para o aprimoramento das atividades de auditoria é, sem dúvida, a capacitação, não só técnica, como também de gestão, o que possibilitaria amplitude de visão em relação ao funcionamento do Tribunal, cooperando para auditorias mais assertivas."

- "Necessidade de mais cursos de capacitação. Instituição da política de gestão de riscos, a fim de possibilitar auditar os processos que envolvam maior risco".

- "A minha expectativa é de que o meu trabalho possa contribuir para o aprimoramento dos controles internos administrativos das unidades auditadas. Necessitamos de ferramentas específicas para a atividade de auditoria"

- "Manter uma maior aproximação com as unidades auditadas. Utilização de ferramentas de controle/sistema para acompanhamento das auditorias. Capacitação em sua área de atuação".

- "Expectativa de valorização crescente da atividade, proporcionando cursos de capacitação e disseminando no TRT7 a importância do trabalho de auditoria na eficientização dos processos".

- "Minha expectativa é a de que sejam aprofundados os conhecimentos na área de auditorias operacionais, de governança e de riscos, de forma a que os trabalhos estejam focados predominantemente nos aspectos relacionados à eficiência, eficácia e efetividade da gestão dos recursos públicos. Para tanto, seria imprescindível a oferta de treinamentos específicos, de média duração, bem como um planejamento para assegurar a atualização do conhecimento técnico e normativo. Registre-se, também, minha expectativa por um maior envolvimento da chefia imediata durante o desenvolvimento dos trabalhos, com a finalidade de orientar e dar maior segurança na aplicação das técnicas de auditoria e na interpretação dos fundamentos legais. Por fim, espera-se que seja disponibilizado sistema de gestão de auditoria que permita a realização de procedimentos de maneira mais racional, evitando trabalhos burocráticos ou retrabalhos que comprometem a necessária tempestividade da auditoria".

- "Ampliar o fluxo de comunicação verbal com os gestores das unidades, na tentativa de compreender as principais causas dos problemas da gestão".

- "Participar de cursos de auditorias".

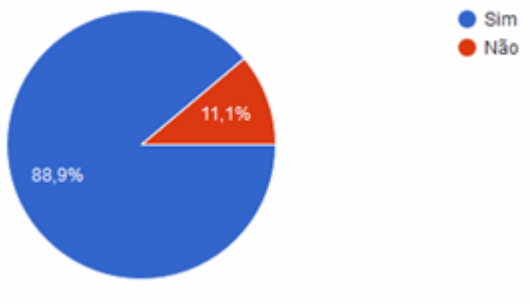
- "Treinamentos".

4. Contribuição da SCI para melhoria do desempenho das unidades

A) Na prática, você percebe que SCI contribui para que a instituição possa atingir os resultados esperados?

Considerando a pontuação máxima para a questão, o somatório das respostas dos auditores resultou na consideração positiva para **82,22%** dos auditores.

B) Você acredita que as unidades auditadas percebem que o trabalho desenvolvido pela SCI contribui para melhoria dos seus processos internos, e consequentemente, para o alcance dos objetivos organizacionais?

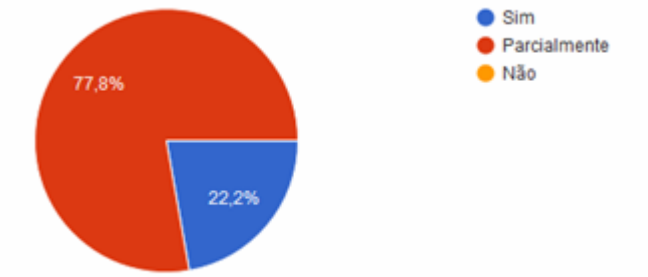


Justificativa apresentada:

- "Necessário ainda que haja uma disseminação, em todos os setores administrativos do TRT7, dos propósitos do trabalho de auditoria, em busca da mitigação dos riscos e da melhoria dos processos gerenciais."

5. Resultado final das auditorias: implementação das recomendações e determinações

A) As recomendações e determinações estão sendo implementadas nas unidades? (Caso negativo/parcialmente, justifique:)



Justificativas apresentadas:

- "Parcialmente, devido a limitações de pessoal, mas também pequenos problemas de organização interna das unidades."
- "A maioria das recomendações são cumpridas".
- "A carência de força de trabalho está impactando na concretização de recomendações relevantes".
- "Melhorar o monitoramento das recomendações. Entender as dificuldades das áreas auditadas, tentando acordar os prazos em conjunto."
- "Isso é percebido na fase de monitoramento."
- "As unidades auditadas costumam conferir menor prioridade às recomendações de auditoria, frente às suas atividades operacionais do dia a dia. Talvez a utilização de um sistema informatizado poderia simplificar alguns procedimentos relacionados ao tratamento e comunicação das providências, estimulando o gestor na implementação de melhorias e na correção de eventuais falhas ou irregularidades."
- "Existem entraves/gargalos que dificultam a conclusão de determinados projetos da Administração."

6. Observações e sugestões apresentadas pelos auditores

- "A SCI detém qualidade técnica, todavia carece de mais compreensão da gestão, necessitando conhecer do negócio - digo, não só área-meio, mas área-fim também - e da realidade das áreas auditadas. Faz-se necessário o acompanhamento sistemático das recomendações impostas por parte de todas as unidades técnicas da SCI. No que diz respeito às áreas auditadas, necessária é a busca por mais proximidade; o estabelecimento de "rodas de conversas" com o fito de ouvir e prestar consultoria poderia ser interessante, contudo acresço que, para a prestação desse serviço de consultoria, faz-se imprescindível o conhecimento do negócio a fim de garantir segurança às unidades."
- "Penso que todo relatório de auditoria deve ser analisado e despachado para cumprimento das recomendações pela Presidência do Tribunal, sem delegação, evidenciando, assim, que a Alta Administração está empenhada em apoiar a árdua missão de auditoria interna."
- "1. Sistema para acompanhamento e controle das auditorias e prazos dos produtos;

  2. Aproximação entre auditor e auditado durante as várias fases dos trabalhos;

  3. Avaliação dos resultados da auditoria para futuras melhorias;

  4. Capacitação em técnicas de entrevistas e em modelos de auditorias operacionais e de risco;

  5. Apresentação do PAA para os principais gestores;

  6. Encontros informais fora do ambiente de trabalho para melhorar o clima organizacional"
- "Parabéns à SCI pela iniciativa desta pesquisa."
- "Complementarmente às observações e sugestões registradas ao longo das respostas ao questionário, considero que a melhoria das auditorias depende de um trabalho permanente voltado para a manutenção de uma boa integração com as unidades auditadas, com a finalidade de eliminar conflitos decorrentes de eventuais e desnecessárias posições de ataque, por parte dos auditores, e de defesa, por parte dos auditados."

7. Resumo dos resultados

7.1. Avaliação Externa (questionário voltado às unidades auditadas):

7.1.1. Do exame das respostas ao questionário, percebe-se, positivamente, em resumo:

- confiança no tratamento dispensado pelos auditores a informações protegidas por sigilo;
- percepção majoritária de que as equipes de auditoria conduzem seus trabalhos com profissionalismo;
- percepção majoritária de que as equipes detêm o conhecimento e a experiência necessários à realização das auditorias
- percepção majoritária de que a comunicação nos produtos de auditoria é acessível e compreensível;
- percepção majoritária de que a atuação da auditoria tem por objetivo final auxiliar as unidades a agregar valor à organização.

7.1.2. Do exame das respostas ao questionário, percebe-se, negativamente, em resumo:

- elevado percentual de respostas que admitem que as recomendações não são implementadas em suas unidades por falta das condições necessárias para tanto (aproximadamente 42%);
- desconhecimento da integralidade das atribuições da unidade de Controle Interno e dos limites de sua atuação;
- insatisfação com os prazos estabelecidos pela SCI;
- percepção moderada da contribuição dos trabalhos de auditoria para a melhoria dos processos de trabalho e dos controles internos, contrapostos por:
    - desconforto com o foco excessivo em conformidade, sem real retorno ao TRT;
    - desconforto com a atitude percebida de não levar em consideração a realidade do auditado;
    - desconforto com inflexibilidade percebida de equipe de auditoria, ao não levar em consideração nenhuma ou poucas justificativas na folha de constatação;
    - idéia de que as auditorias não estão focando os temas mais críticos do TRT;
    - ressentimento com a necessidade de atendimento à auditoria em paralelo ao volume de serviços da unidade;
- queixas relacionadas às deficiências estruturais das unidades administrativas em contraposição às recomendações das Auditorias;
- comunicação deficiente entre Controle e unidades auditadas;
- percepção moderada de que as recomendações propostas foram adequadas ao saneamento das falhas constatadas, contraposta por:
    - percepção de desconhecimento da matéria auditada, em algumas situações;

- percepção de foco em pontos sem relevância.

7.2. Avaliação Interna (questionário voltado aos auditores):

7.2.1. Do exame das respostas, percebe-se, em resumo:

- a consideração da competência técnica como característica mais importante na atuação do auditor, em contraposição à objetividade, como menos relevante dentre as cinco apresentadas;
- desconforto por significativo percentual dos auditores na aplicação de técnicas *in loco* (33%) e percepção de recepção não profissional por parte dos auditados para 11% dos consultados;
- preocupação predominante com a análise de conformidade, em contraposição ao conhecimento da realidade do auditado;
- conhecimento da possibilidade de atuação do controle como Consultoria organizacional interna;
- expectativa de contribuição às áreas auditadas;
- anseio por maior aproximação e de melhoria da comunicação com as unidades auditadas;
- anseio por mais capacitação e apoio da chefia imediata;
- percepção majoritária de que a SCI contribuição para o alcance dos resultados do TRT;
- percepção majoritária de que as unidades auditadas percebem a contribuição da SCI para o alcance dos resultados do TRT;
- percepção majoritária de que as recomendações estão sendo implementadas parcialmente, ante as dificuldades estruturais das unidades administrativas e a deficiência do monitoramento;
- entendimento de que as recomendações da Auditoria devem ser objeto de decisão da Presidência do TRT.

8. Plano de Ação para o exercício de 2019

8.1. Incrementar a **comunicação das ações de auditoria**, abrangendo a comunicação ampla das atividades planejadas e a comunicação direta com as unidades auditadas antes, durante e após os trabalhos de auditoria;

8.1.1. No processo de comunicação relacionada aos trabalhos de auditoria:

a) promover reuniões com a área auditada previamente ao envio da folha de constatação, quando a complexidade dos achados o exigirem;

b) promover ordinariamente reuniões com a área auditada previamente ao envio do relatório de auditoria, negociando os prazos sugeridos para atendimento das recomendações.

8.1.2. Sugerir, quando viável, as unidades aptas à manifestação/ adoção de providências, de modo a subsidiar a Administração no direcionamento dos produtos de auditoria;

8.2. Propiciar e desenvolver na Equipe de Auditores a empatia e a percepção da realidade das unidades

auditadas;

8.3. Desenvolver o foco mais em resultados, alinhado ao Plano Estratégico, menos em "conformidade literal";

8.4. Aprimorar a redação dos produtos de auditoria de modo mais objetivo e acessível;

8.5. Implantação efetiva da revisão dos trabalhos de auditoria, pela chefia imediata e pela Secretaria;

8.6. Implementar o monitoramento contínuo das ações de controle;

8.7. Aprofundar a fase de planejamento das auditorias no que concerne à pesquisa e estudo do tema e, se for o caso, conversa direta prévia com o futuro auditado;

8.8. Estimular a capacitação dos auditores, em que pese as limitações orçamentárias, estimulando a postura "autodidata" e executando ações instrutórias internas, se possível.

Responsável pela consolidação	**Revisão e Aprovação:**
Adrienne Ramos Garcia Coordenadora da SCGAP	**Ana Paula Borges de Araújo Zaupa** Secretária de Controle Interno
Data: 26/9/2018	**Data: 19/12/2018**