



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAPÁ



PORTARIA PRESIDÊNCIA Nº 84/2024 TRE-AP/PRES/ASPRES

Institui o sistema de avaliação da atividade de auditoria interna por meio dos indicadores de desempenho, no âmbito do Tribunal Regional Eleitoral do

Amapá.

O PRESIDENTE DO TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO AMAPÁ, no uso de suas atribuições regimentais e

CONSIDERANDO o disposto na [Resolução nº 309, de 11 de março de 2020](#), do Conselho Nacional de Justiça, a qual aprovou as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário - DIRAUD-Jud, a serem observadas pelos conselhos e tribunais sujeitos ao controle do CNJ, as quais estabeleceram os princípios, os conceitos e os requisitos fundamentais para a prática profissionais da atividade de auditoria e, notadamente, o comando à unidade de auditoria interna de instituição e manutenção de programa de qualidade de auditoria que contemple toda a atividade de auditoria interna desde o seu planejamento até o monitoramento das recomendações;

CONSIDERANDO o disposto na [Resolução nº 548, de 20 de outubro de 2020](#), do Tribunal Regional Eleitoral do Amapá, a qual instituiu o Estatuto da Atividade de Auditoria Interna no âmbito do TRE/AP, especialmente o contido no Capítulo IX, que determina também a instituição e manutenção de programa de qualidade de auditoria, conforme comando proposto pelo CNJ;

CONSIDERANDO o disposto na [Resolução nº 566, de 29 de abril de 2022](#), do Tribunal Regional Eleitoral do Amapá, que institui o Programa de Qualidade de Auditoria (PQA), no âmbito do TRE/AP, com objetivo de estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna do Tribunal Regional Eleitoral do Amapá.

CONSIDERANDO, ainda, que o *Institute Of Internal Auditors IIA* (Instituto de Auditores Internos) recomenda por meio da *International Professional Practices Framework IPPF* (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais) que se implante um Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade, objeto da Norma 1300, a qual preceitua que o “Chefe executivo de auditoria deve desenvolver e manter um programa de avaliação e melhoria da qualidade que cubra todos os aspectos da atividade de auditoria interna”.

RESOLVE:

Art. 1º INSTITUIR o sistema de avaliação da atividade de auditoria interna por meio de indicadores de desempenho, conforme Anexo I, no âmbito do Tribunal Regional Eleitoral do Amapá, em observância ao comando do item 3.1.1, "c" do Manual do Programa de Qualidade de Auditoria (PQA) - [Portaria da Presidência nº 251 de 11 de outubro de 2022](#) (DJE nº 179 de 2022).

Art. 2º A Coordenadoria de Auditoria Interna do Tribunal Regional Eleitoral do Amapá, com auxílio das suas unidades subordinadas, deverá, anualmente, conduzir avaliação com base nos indicadores, incluindo os resultados no reporte anual do Programa de Qualidade.

Art. 3º Esta portaria entra em vigor na data de sua publicação.

ANEXO I

INDICADORES DE DESEMPENHO DA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA

Objetivo Estratégico da COAUDI: Garantir o monitoramento das recomendações da Auditoria Interna

Indicador: Monitoramento das recomendações da Auditoria Interna - IMRAI			
Objetivo estratégico do TRE/AP: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Monitorar 100% das recomendações emitidas nos exercícios anteriores		
	2024	2025	2026
	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	Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pela Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Por que mede	Para verificar o percentual de atendimento das recomendações emitidas pela Coordenadoria		
Como mede	$IMRAI = (QRAI/QRAIP) * 100$		

Glossário	<p>IMRAI: indicador de monitoramento das recomendações da Auditoria Interna</p> <p>QRAI: quantidade de recomendações da auditoria interna de exercícios anteriores monitoradas</p> <p>QRAIP: quantidade de recomendações da auditoria interna pendentes no ano anterior</p>
Observações	

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

Indicador: Cumprimento do Plano Anual de Auditoria - ICPAA			
Objetivo estratégico do TRE/AP: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Executar 100% das ações de auditoria previstas no Plano Anual de Auditoria - PAA		
	2024	2025	2026
	100%	100%	100%
O que mede	Mede a proporção das ações de auditoria executadas quanto àquelas planejadas para o exercício.		
Quem mede	Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pela Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Por que mede	Para verificar o percentual de cumprimento do Plano Anual de Auditoria		
Como mede	ICPAA= (QAE/QAP)*100		

Glossário	<p>ICPAA: indicador de cumprimento do plano anual de auditoria</p> <p>QAE: quantidade de auditorias executadas</p> <p>QAP: quantidade de auditorias planejadas</p>
Observações	

Objetivo Estratégico da COAUDI: Responder de forma tempestiva demandas do controle externo

Indicador: Tempestividade dos atos sujeitos a registro no TCU - IARTCU			
Objetivo estratégico do STJ: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Cumprir 100% do atendimento, dos atos sujeitos a registro no TCU, no prazo legal.		
	2024	2025	2026
	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	Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Quando mede	Semestralmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pela Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Por que mede	Para verificar o atendimento do determinado no inciso III do artigo 71 da Constituição da República Federativa do Brasil.		

Como mede	$IARTCU = (QAAPrazo / QAEAudi) * 100$
Glossário	<p>IARTCU = indicador da tempestividade dos atos sujeitos a registro no TCU</p> <p>QAAPrazo = quantidade de atos analisados dentro do prazo estabelecido pelo TCU</p> <p>QAEAudi = quantidade de atos enviados à Coaudi para análise</p>
Observações	

Objetivo Estratégico da COAUDI: Garantir o monitoramento das recomendações do controle externo (TCU e CNJ)

Indicador: Monitoramento das recomendações do controle externo - IMRCE			
Objetivo estratégico do TRE/AP: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Monitorar 100% das recomendações emitidas nos exercícios anteriores		
	2024	2025	2026
	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	Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pela Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		

Por que mede	Para verificar o percentual de atendimento das recomendações emitidas pela Coordenadoria
Como mede	$IMRCE = (QRCE/QRCEP) * 100$
Glossário	<p>IMRCE: indicador de monitoramento das recomendações do controle externo</p> <p>QRCE: quantidade de recomendações da auditoria interna de exercícios anteriores monitoradas</p> <p>QRCEP: quantidade de recomendações da auditoria interna pendentes no ano anterior</p>
Observações	

Objetivo Estratégico da COAUDI: Garantir a execução do PAC-Aud
- Plano Anual de Capacitação da Auditoria

Indicador: Cumprimento do Plano Anual de Capacitação da Auditoria - ICPAC-Audi			
Objetivo estratégico do TRE/AP: Fortalecer a governança institucional			
Meta	Treinar 100% dos servidores da auditoria interna com no mínimo 40 horas de capacitações		
	2024	2025	2026
	100%	100%	100%
O que mede	Mede a proporção de servidores da auditoria interna que cumpriu 40 horas de treinamento durante o exercício.		
Quem mede	Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		
Quando mede	Anualmente		
Onde mede	Arquivo digital elaborado pela Assessoria de Auditoria Interna - ASAUDI		

Por que mede	Para verificar a parcela de servidores da auditoria interna que cumpriram os programa de capacitação anual com no mínimo 40 horas.
Como mede	$ICPAC = (QSC-Audi / QS-Audi) * 100$
Glossário	<p>ICPAC-Audi: indicador de cumprimento do plano anual de capacitação de auditoria</p> <p>QSC-Audi: quantidade des servidores que cumpriram no mínimo 40 horas de treinamento em temas relacionados a auditoria durante o exercício (processo e escopo).</p> <p>QS-Audi: quantidade servidores da auditoria interna</p>
Observações	



Documento assinado eletronicamente por **JOÃO GUILHERME LAGES MENDES, Presidente**, em 02/05/2024, às 18:05, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site http://sei.tre-ap.jus.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **0830651** e o código CRC **ADAFED6D**.

0000980-73.2024.6.03.8000

0830651v7