

Anexo 2

OPORTUNIDADES DE MELHORIA 2023 - DAI

Plano de Ação resultante da Autoavaliação Periódica

Atividades a serem desenvolvidas pela Diretoria de Auditoria Interna (DAI), Coordenadoria de Auditoria (CAUD) e Coordenadoria de Avaliação de Controles Internos e de Monitoramento (CACIM) no biênio 2024-2025, em prol da melhoria da qualidade e conformidade com as Normas, com o Estatuto de Auditoria Interna e com o Código de Ética da DAI

Oportunidades de melhoria:

Nº	Recomendação	Benefícios	Responsáveis	Prazo para execução
1	<i>Revisar, regularmente, o Estatuto da Diretoria de Auditoria Interna, incluindo os seguintes pontos: a) natureza dos serviços de avaliação prestados à organização (conformidade, operacional, financeira, desempenho etc.); b) tipos, políticas e procedimentos para o serviço de consultoria; c) previsão de utilização de recursos de terceiros, conforme necessário, quando a capacidade de</i>	<i>Atendimento às Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e melhoria dos serviços prestados pela Diretoria de Auditoria Interna</i>	<i>DAI</i>	<i>dez/2024</i>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

	<p><i>auditoria interna não for suficiente para a atividade de AI; d) procedimento para a hipótese de a gestão do cliente optar por não divulgar os documentos necessários durante a realização de um trabalho de auditoria interna. - PROJETO</i></p> <p>Origem: * Questionário-IACM</p>			
2	<p><i>Aperfeiçoar a comunicação com os gestores na etapa de planejamento</i></p> <p>Origem: * Questionário-Gestores</p>	<p><i>Maior clareza pela unidade auditada quanto ao objetivo e escopo do trabalho, critérios e outros aspectos, a fim de que a atuação da auditoria interna contribua de forma efetiva para a implementação de melhorias na unidade</i></p>	<p><i>DAI, CAUD e CACIM</i></p>	<p><i>jun/2024</i></p>
3	<p><i>Documentar a estrutura de controle da unidade auditada, identificando e avaliando os principais riscos</i></p>	<p><i>Identificação e avaliação dos riscos do objeto de auditoria previamente à</i></p>	<p><i>CAUD e CACIM</i></p>	<p><i>dez/2025</i></p>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

	<p>Origem: * Q-IACM * Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos</p>	<p><i>definição dos objetivos e do escopo</i></p>		
4	<p><i>Aperfeiçoar e padronizar o planejamento das atividades de auditoria</i></p> <p>Origem: * Q-IACM</p>	<p><i>Melhoria nas etapas de execução e comunicação dos resultados</i></p>	<p><i>DAI, CAUD e CACIM</i></p>	<p><i>jun/2025</i></p>
5	<p><i>Organizar os papéis de trabalho dos anos 2020 a 2023 no drive institucional da Diretoria de Auditoria Interna (atualização conforme metodologia estabelecida no Manual de elaboração, utilização e guarda dos papéis de trabalho da DAI)</i></p> <p>Origem: * Q-IACM</p>	<p><i>Papéis de trabalho organizados</i></p>	<p><i>DAI, CAUD e CACIM</i></p>	<p><i>dez/2025</i></p>
6	<p><i>Documentar adequadamente os trabalhos em curso</i></p> <p>Origem: * Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos</p>	<p><i>Papéis de trabalho organizados</i></p>	<p><i>DAI, CAUD E CACIM</i></p>	<p><i>dez/2024</i></p>
7	<p><i>Elaborar relatório para fins de documentação das</i></p>	<p><i>Controle das horas e dos tipos</i></p>	<p><i>DAI</i></p>	<p><i>dez/2024</i></p>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

	<p><i>horas/dias de treinamento de cada auditor interno.</i></p> <p>Origem: * Q-IACM</p>	<p><i>de treinamento realizados pelos auditores internos anualmente, em busca do aperfeiçoamento profissional contínuo</i></p>		
8	<p><i>Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna observando as prioridades da gestão/stakeholders, em especial: a) revisar regularmente o universo de auditoria; b) tornar regulares as consultas com a alta administração e/ou outros stakeholders a fim de identificar as áreas/questões consideradas prioritárias a serem tratadas pela atividade de AI; c) definir critérios/metodologia para a identificação das auditorias cíclicas a serem incluídos no plano; d) aperfeiçoar a determinação dos recursos gerais necessários (humanos, financeiros, materiais) para realizar o plano.</i></p> <p>Origem:</p>	<p><i>Melhoria do planejamento anual da unidade</i></p>	<p><i>DAI</i></p>	<p><i>nov/2024</i></p>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

	* Q-IACM			
9	<i>Desenvolver a etapa de monitoramento em sistema informatizado - PROJETO</i> Origem: * Q-IACM	<i>Melhoria e agilidade para a etapa de Monitoramento</i>	<i>DAI e CACIM</i>	<i>dez/2025</i>
10	<i>Desenvolver política de AI na área de recursos humanos - PROJETO</i> Origem: * Q-IACM	<i>Preparo, valorização e motivação do auditor interno</i>	<i>DAI</i>	<i>jun/2025</i>
11	<i>Realizar a avaliação periódica dos riscos de auditoria interna - PROJETO</i> Origem: * Q-IACM	<i>Efetividade no atingimento dos objetivos da unidade</i>	<i>DAI</i>	<i>dez/2025</i>
12	<i>Elaborar o Plano de Negócios da Diretoria de Auditoria Interna - PROJETO</i> Origem: * Q-IACM	<i>Definição da estratégia da auditoria interna</i>	<i>DAI</i>	<i>jul/2024</i>
13	<i>Elaborar o Orçamento Operacional da Auditoria Interna - PROJETO</i> Origem: * Q-IACM	<i>Mensuração do custo da atuação da auditoria interna</i>	<i>DAI</i>	<i>nov/2025</i>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

14	<p><i>Melhorar o gerenciamento, direção e comunicação dentro da atividade de AI (Q-IACM)</i></p> <p>Origem: <i>Q-Diretora de Auditoria Interna</i></p>	<p><i>Auditores internos em atitude de colaboração e mais preparados para as mudanças nos negócios, riscos, operações, programas, sistemas e controles da organização</i></p>	<i>DAI</i>	<i>jun/2024</i>
15	<p><i>Aprimorar a promoção dos relacionamentos e comunicação contínua e construtiva dentro da atividade de AI</i></p> <p>Origem: <i>* Q-IACM * Q-Diretora de Auditoria Interna</i></p>	<p><i>Auditores internos em atitude de colaboração e mais preparados para as mudanças nos negócios, riscos, operações, programas, sistemas e controles da organização</i></p>	<i>DAI</i>	<i>jun/2024</i>
16	<p><i>Desenvolver estratégia de comunicação para educar e promover a importância da auditoria interna -</i></p> <p>PROJETO</p> <p>Origem: <i>* Q-IACM * Q-Gestores</i></p>	<p><i>Divulgação do papel da Diretoria de Auditoria Interna no PJMA conforme as Resoluções 308 e 309 do CNJ e de acordo com as Normas</i></p>	<i>DAI</i>	<i>Abr/2024</i>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

		<i>Internacionais para a Prática Profissional da Auditoria Interna (Normas)</i>		
17	<i>Melhorar o suporte na etapa do monitoramento quanto à implementação das recomendações.</i> Origem: * Q-Gestores	<i>Auxílio ao cumprimento das recomendações de auditoria</i>	<i>CACIM</i>	<i>jun/2024</i>
18	<i>Realizar capacitação interna sobre elaboração de Relatório de Auditoria - PROJETO</i> Origem: * Q-Gestores * Q-Diretora de Auditoria Interna * Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos	<i>Melhorar a qualidade dos Relatórios de Auditoria, para que estejam presentes todos os atributos constantes na Norma 2420 - Qualidade das Comunicações - As comunicações devem ser precisas, objetivas, claras, concisas, construtivas, completas e tempestivas.</i>	<i>DAI</i>	<i>dez/2024</i>
19	<i>Utilizar de forma efetiva indicadores de desempenho.</i>	<i>Mensuração do desempenho da</i>	<i>DAI, CAUD, CACIM</i>	<i>jun/2025</i>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

	Origem: * Q-Gestores * Revisão das métricas	Diretoria de Auditoria Interna		
20	<i>Emitir opinião geral sobre a governança, o gerenciamento de riscos e/ou o controle para a organização como um todo, agregando evidências necessárias para apoiá-la, levando em consideração as expectativas da alta administração, do Plenário e de outros stakeholders</i> Origem: * Q-Diretora de Auditoria Interna	<i>Subsídio às decisões do órgão de governança</i>	<i>DAI</i>	<i>jul/2025</i>
21	<i>Dar conhecimento necessário acerca das práticas profissionais e das estruturas de governança, gerenciamento de riscos e controle da organização aos auditores internos, segundo as Normas.</i> Origem: * Q-Diretora de Auditoria Interna	<i>Auditores internos com formação adequada para o nível de exigência dos trabalhos</i>	<i>DAI</i>	<i>dez/2024</i>
22	<i>Treinamento da liderança</i> Origem: * Plano da Ação 2022 (replanejamento) * Q-Diretora de Auditoria Interna	<i>Melhoria da atuação do auditor responsável</i>	<i>DAI, CAUD E CACIM</i>	<i>dez/2024</i>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

23	<p><i>Previsão de treinamento interno para explicação dos quesitos dos questionários aplicáveis à equipe de auditoria</i></p> <p>Origem: * Plano de Ação 2022 (replanejamento) * Q-Diretora de Auditoria Interna</p>	<p><i>Maior assertividade nas respostas e resultados da avaliação da qualidade mais confiáveis</i></p>	<p><i>Equipe Avaliadora da Qualidade</i></p>	<p><i>dez/2024</i></p>
24	<p><i>Melhorar o marketing dos resultados da atividade de auditoria interna, de curto, médio e longo prazo, identificando os pontos de agregação de valor à organização.</i></p> <p>Origem: * Q-Gestores e Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos</p>	<p><i>Maior visibilidade e confiabilidade do trabalho da Diretoria de Auditoria Interna na organização</i></p>	<p><i>DAI e CACIM</i></p>	<p><i>dez/2025</i></p>
25	<p><i>Revisar as métricas de desempenho da Diretoria de Auditoria Interna, a fim de medir: a) o status das ações corretivas da gestão (planos de ação das unidades); e b) a eficiência da força de trabalho. - PROJETO</i></p> <p>Origem: * Revisão das métricas</p>	<p><i>Melhoria no gerenciamento do desempenho da unidade</i></p>	<p><i>DAI, CAUD e CACIM</i></p>	<p><i>ago/2024</i></p>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna

	<p>* Q-Diretora de Auditoria Interna * Plano de Ação 2022 (replanejamento)</p>			
26	<p>Aprimorar a definição dos objetivos e do escopo das atividades</p> <p>Origem: * Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos</p>	<p>Melhoria na definição dos objetivos e do escopo das atividades</p>	<p>DAI, CAUD e CACIM</p>	<p>jun/2025</p>
27	<p>Definir as técnicas, a natureza e a extensão dos testes necessários para identificar, analisar, avaliar e documentar as informações durante a execução do trabalho, de modo a permitir a emissão da opinião pela equipe.</p> <p>Origem: * Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos</p>	<p>Direcionamento para a execução dos trabalhos</p>	<p>DAI, CAUD, CACIM</p>	<p>jun/2025</p>
28	<p>Aprovar formalmente o Programa de Trabalho</p> <p>Origem: * Q-Diretora de Auditoria Interna * Revisão de papéis de trabalho - Auditoria extraordinária de contratos</p>	<p>Início da etapa de execução após aprovação do Programa de Trabalho</p>	<p>DAI</p>	<p>jun/2024</p>



TJMA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO

Tribunal de Justiça

Diretoria de Auditoria Interna