

Anexo 1

## OPORTUNIDADES DE MELHORIA 2023 - DAI

### Plano de Ação resultante do Monitoramento Contínuo

Atividades a serem desenvolvidas em 2024 pela Diretoria de Auditoria Interna (DAI), Coordenadoria de Auditoria (CAUD) e Coordenadoria de Avaliação de Controles Internos e de Monitoramento (CACIM), 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:*

<b>Nº</b>	<b>Recomendação</b>	<b>Benefícios</b>	<b>Responsáveis</b>	<b>Prazo para execução</b>
<b>1</b>	<i>Elaborar o Programa de Trabalho na etapa do Planejamento</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i>	<i>Atendimento às Normas</i>  <i>Direcionamento da etapa de execução e comunicação dos resultados para atingir os objetivos traçados</i>	<i>DAI, CAUD e CACIM</i>	<i>jun/2024</i>
<b>2</b>	<i>Aprovar formalmente o Programa de Trabalho</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe</i>	<i>Atendimento às Normas</i>  <i>Início da etapa de execução após aprovação</i>	<i>DAI, CAUD e CACIM</i>	<i>jun/2024</i>



**TJMA**  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

**PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO**

Tribunal de Justiça

**Diretoria de Auditoria Interna**

	<i>de Auditoria e Supervisor Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i>	<i>do Programa de Trabalho</i>		
<b>3</b>	<p><i>Dar oportunidade para que toda a equipe de auditoria participe da etapa de planejamento</i></p> <p><b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i></p>	<p><i>Auditores cientes de toda a amplitude do trabalho</i></p> <p><i>Oportunidade de colaboração por parte de toda a equipe de auditoria</i></p>	<i>DAI, CAUD e CACIM</i>	<i>jun/2024</i>
<b>4</b>	<p><i>Melhorar a comunicação entre os integrantes da equipe de auditoria</i></p> <p><b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i></p>	<p><i>Compartilhamento de experiências e troca de conhecimento entre os integrantes da equipe de auditoria</i></p>	<i>DAI, CAUD e CACIM</i>	<i>dez/2024</i>
<b>5</b>	<p><i>Melhorar a expertise técnica da equipe de auditoria</i></p> <p><b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i></p>	<p><i>Auditores internos com formação adequada para o nível de exigência dos trabalhos</i></p> <p><i>Melhora na performance dos serviços de</i></p>	<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**

		<i>avaliação e de consultoria</i>		
<b>6</b>	<i>Documentar adequadamente os trabalhos em curso</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i>	<i>Papéis de trabalho organizados</i>	<i>DAI, CAUD E CACIM</i>	<i>dez/2024</i>
<b>7</b>	<i>Melhorar a administração do cronograma da atividade</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i>	<i>Cumprimento do cronograma de cada etapa</i>  <i>Tempo hábil para revisar os trabalhos e realizar o controle de qualidade de acordo com as Normas</i>	<i>DAI, CAUD E CACIM</i>	<i>dez/2024</i>
<b>8</b>	<i>Realizar o controle de qualidade durante os trabalhos, com o registro da supervisão</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Equipe de Auditoria Auditoria operacional na Diretoria de Engenharia</i>	<i>Aprimoramento dos serviços de avaliação e de consultoria</i>  <i>Melhora na expertise dos auditores</i>  <i>Melhora do nível de capacidade da atividade de auditoria interna</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**

		<i>Registro da supervisão</i>		
<b>9</b>	<i>Melhorar a atribuição de responsabilidades quanto às recomendações de auditoria</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</i>	<i>Economia de tempo na busca do atingimento dos resultados</i>	<i>DAI, CAUD E CACIM</i>	<i>jun/2024</i>
<b>10</b>	<i>Propor à unidade auditada soluções para os problemas identificados</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</i>	<i>Maior assertividade nas recomendações de auditoria</i>	<i>DAI, CAUD E CACIM</i>	<i>dez/2024</i>
<b>11</b>	<i>Aumentar o prazo para preenchimento da Matriz de Monitoramento</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</i>	<i>Ampliação da oportunidade de manifestação por parte da unidade auditada</i>  <i>Atendimento às expectativas do cliente</i>	<i>CACIM</i>	<i>jun/2024</i>
<b>12</b>	<i>Promover a divulgação do papel da auditoria interna no PJMA</i>  <b>Origem:</b> <i>* Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</i>	<i>Maior visibilidade e confiabilidade no trabalho da 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

<b>13</b>	<p><i>Dar mais clareza e objetividade para a Matriz de Monitoramento, em especial à análise do auditor.</i></p> <p><b>Origem:</b> * Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</p>	<p><i>Rápida compreensão da Matriz de Monitoramento por parte da unidade auditada</i></p> <p><i>Atendimento às expectativas do cliente</i></p>	CACIM	dez/2024
<b>14</b>	<p><i>Dar ciência às unidades auditadas acerca das discordâncias relacionadas à Matriz de Monitoramento antes do encaminhamento do Relatório de Monitoramento ao Presidente do Tribunal</i></p> <p><b>Origem:</b> * Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</p>	<p><i>Busca de um consenso</i></p> <p><i>Maior adesão ao cumprimento do Plano de Ação pela unidade auditada e atendimento às recomendações</i></p> <p><i>Atendimento às expectativas do cliente</i></p>	CACIM	jun/2024
<b>15</b>	<p><i>Melhorar o processo de comunicação com a DAI, com a disponibilização de contato específico</i></p> <p><b>Origem:</b> * Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada</p>	<p><i>Maior acesso aos auditores internos</i></p> <p><i>Atendimento às expectativas do cliente</i></p>	CACIM	dez/2024
<b>16</b>	<p><i>Avaliar as respostas apresentadas em relação ao Plano de Ação com</i></p>	<p><i>Melhoria do relacionamento</i></p>	CACIM	dez/2024



**TJMA**  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO MARANHÃO

**PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO**

Tribunal de Justiça

**Diretoria de Auditoria Interna**

	<i>mais sensibilidade</i>  <b>Origem:</b> * Questionário-MC - Monit - Unidade Auditada	<i>com a unidade auditada</i>  <i>Atendimento às expectativas do cliente</i>		
<b>17</b>	<i>Proposição de medidas para o aumento do Índice de Alcance de Conformidade - IAC das recomendações emitidas pela DAI</i>  <b>Origem:</b> * Plano da Ação 2022 (replanejamento)	<i>Elevar o Índice de Alcance de Conformidade - IAC em relação às recomendações emitidas nos Relatórios Finais de Auditoria</i>	<i>CACIM</i>	<i>dez/2024</i>