

SECRETARIA DE AUDITORIA



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO PAC AUD 2024

TRIBUNAL SUPERIOR ELEITORAL

25.3.2024

Presidente

Ministro Alexandre de Moraes

Vice-Presidente

Ministra Cármen Lúcia

Ministros

Ministro Nunes Marques

Ministro Raul Araújo

Ministra Isabel Gallotti

Ministro Ramos Tavares

Ministro Floriano de Azevedo Marques

Procurador-Geral Eleitoral

Paulo Gonet Branco

SECRETARIA DE AUDITORIA

Secretário de Auditoria

Miguel Ricardo de Oliveira Piazzi

Coordenador de Auditoria (Coaud)

Evandro da Cunha Menezes

Seção de Auditoria de Desempenho (Seaud)

Humberto Garcia Cardoso

Seção de Auditoria de Gestão (Seaug)

Joanes Leocádio da Silva Júnior

Seção de Auditoria de Pessoal (Seaup)

Sílvia Caldas Ferreira

Coordenador de Auditoria de Governança e Gestão de Aquisições (Coaug)

Carlos Ramon da Silva Santos

Seção de Auditoria de Aquisições (Seaaq)

Danilo Rodrigues Nunes

Seção de Auditoria de Contratos e Convênios (Seaco)

Daniel Adjafre da Costa Matos

Seção de Auditoria de Tecnologia da Informação (Seaut)

Dênis Paiva Carvalho

Sumário

- 02 Composição da Corte
- 02 Secretaria de Auditoria
- 03 Sumário
- 04 Apresentação
- 04 Premissas e Objetivos Gerais
- 05 Objetivo Específico
- 05 Atendimento ao PAA-2024
- 06 Formação, Atualização e Certificação dos Auditores
- 06 Outras Ações Relevantes para a Atualização dos Auditores
- 08 Formação em Áreas de Conhecimento Associadas à Atividade de Auditoria Interna
- 10 Participação em Ações do Plano Anual de Capacitação Geral do TSE

APRESENTAÇÃO

O presente Plano Anual de Capacitação visa estabelecer diretrizes para o desenvolvimento de competências das auditoras e dos auditores lotados na Secretaria de Auditoria (SAU), do Tribunal Superior Eleitoral (TSE), por meio do planejamento de ações destinadas à obtenção de conhecimentos e de habilidades requeridos dos profissionais de auditoria para o desempenho de suas responsabilidades com proficiência e eficácia, em observância às normas que regulamentam a atividade de auditoria interna.

Por intermédio da Resolução nº 309/2020, o Conselho Nacional de Justiça, ao aprovar as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário, disciplinou a elaboração do presente Plano em seus artigos 69 a 73.

No mesmo sentido, a Portaria TSE nº 691, de 25 de outubro de 2021, que instituiu o Estatuto de Auditoria Interna, previu que a Unidade de Auditoria deve elaborar Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação contínua dos auditores.

Esses normativos estão alinhados às Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do The Institute of Internal Auditors – IIA, que estabelecem a necessidade de proficiência dos auditores e preconizam o desenvolvimento profissional contínuo, consoante o previsto nas Normas de Atributos 1210 e 1230.

Além da consonância com os referidos normativos, o presente instrumento de planejamento está alinhado à metodologia atualmente adotada no âmbito deste Tribunal em seu Programa Permanente de Capacitação e Desenvolvimento de Servidores da Justiça Eleitoral, instituído pela Resolução TSE nº 22.572/2007.

A publicação do PAC-Aud na página da Auditoria é necessária para atender o Ranking da Transparência do Poder Judiciário, conforme estabelecido na Resolução CNJ nº 215, de 16 de dezembro de 2015, que dispõe sobre o acesso à informação e a aplicação da Lei n. 12.527, de 18 de novembro de 2011.

PREMISSAS E OBJETIVOS GERAIS

As seguintes premissas foram consideradas para a elaboração deste Plano:

- normativos que regem a atuação da unidade de auditoria interna, incluindo exigências estabelecidas pelo Tribunal de Contas da União e Conselho Nacional de Justiça;
- ações de capacitação destinadas a suprir lacunas de conhecimento identificadas;
- ações de capacitação relacionadas aos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria 2024;
- ações de capacitação voltadas à formação e à atualização das auditoras e dos auditores, a serem ofertadas sempre que houver o ingresso de novos servidores na unidade de auditoria ou quando identificada a necessidade de atualização da força de trabalho;

- ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações e qualificações profissionais;
- modelo adotado pelo TSE com a subdivisão de seu Programa Permanente de Capacitação e Desenvolvimento em PAC Geral e PAC Setorial, bem assim com as ações do Programa de Desenvolvimento Gerencial - PDG; e
- os recursos orçamentários destinados à SAU para execução de seu PAC Setorial, PAC-Aud, em 2024, no montante de R\$ 13.380,00.

Quanto aos objetivos gerais, o presente Plano foi desenhado com o intuito de:

- possibilitar a melhoria contínua da atividade de auditoria;
- executar as ações de capacitação preferencialmente antes do início dos trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual de Auditoria 2024; e
- garantir o mínimo de 40 horas de capacitação para cada auditor.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Atendimento ao PAA-2024

Tendo como objetivo capacitar as auditoras e os auditores para a realização dos trabalhos no Plano Anual de Auditoria 2024, elencam-se as seguintes ações de capacitação:

PAA 2024 - Conhecimentos Específicos
Auditoria Ordinárias
Seaaq - Planejamento das Contratações Ligadas à Gestão de Material, Patrimônio e Transporte
Curso: Nova Lei de Licitações
Seaud - Gestão da Transparência
Curso: Transparência Pública: Regulamentação da Lei de Acesso à Informação e Portais de Transparência - CGU
Seaug - PLOA - Projeto de Lei Orçamentária Anual
Curso: Instrumentos de Planejamento: PPA, LDO e LOA - EV.G - Escola Virtual Gov
Curso: Orçamento Público Avançado - Instituto Legislativo Brasileiro - ILB
Seaup - Gestão da Remuneração
Curso: Auditoria em Folha de Pagamento no Setor Público

Auditoria Integrada
Seaaq - Governança de Aquisições
Curso: Governança em Contratações Públicas
Auditoria de Contas
Seaug - Auditoria de Contas referente ao exercício de 2024
Curso: Gestão Orçamentária e Financeira - EV.G - Escola Virtual Gov
Curso: Análise de Balanços e Elaboração de Notas Explicativas
Consultoria
Seaud - Procedimento de Execução e Cumprimento de Decisões Impositivas de Multas e outras Sanções de Natureza Pecuniária
Curso: Cumprimento de Sentença e Execução Fiscal - EaD EJE
Plano de Negócios da SAU
Curso: Planejamento Estratégico para Organizações Públicas -EV.G - Escola Virtual Gov
Curso: Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional - EV.G - Escola Virtual Gov

Formação, Atualização e Certificação dos Auditores

Além das capacitações voltadas especificamente aos trabalhos previstos no PAA-2024, é necessária a constante formação e atualização dos auditores internos no que se refere ao conhecimento e à aplicação das normas e das boas práticas de auditoria.

Assim, para o exercício de 2024, são enumeradas as seguintes capacitações destinadas à formação e à atualização de auditores:

Formação do Auditor
Curso: Auditoria Ágil
Curso: Auditoria Baseada em Riscos
Curso: Elaboração de Relatórios de Auditoria - EV.G - Escola Virtual Gov

Outras Ações Relevantes para a Atualização dos Auditores:

Congressos e Fóruns

Congresso Brasileiro de Auditoria Interna 2024 (Conbrai 2024)

Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno na Administração Pública - Cobaci

Fórum de Auditoria Interna no Poder Judiciário

Por fim, no tocante à melhoria contínua em relação às práticas de auditoria, destaca-se o interesse da Secretaria de Auditoria na obtenção de certificações. Abaixo, são apresentadas informações acerca do tema.

a) Ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações internacionais

Há no quadro da SAU servidoras e servidores que preenchem os requisitos de elegibilidade para ingressar em programas de certificação, como CIA 1, Cobit Foundation, ITIL Foundation e CISA. Assim, a fim de possibilitar a essas servidoras e esses servidores o treinamento necessário para os exames de certificação – os quais, se considerados individualmente, onerariam significativamente os recursos disponíveis no PAC Setorial da SAU – inclui-se no presente Plano os treinamentos voltados à preparação para as certificações e que servem de aprimoramento profissional do auditor:

CIA 1 – Certified Internal Auditor, ministrado pelo IIA (Instituto dos Auditores do Brasil)

CIA 2 – Certified Internal Auditor, ministrado pelo IIA (Instituto dos Auditores do Brasil)

b) Custeio de certificações

Esta Secretaria de Auditoria vem empreendendo esforços para se alinhar a práticas internacionais. Nesse sentido, uma das ações planejadas para sustentar as melhores práticas internacionais é a certificação da equipe por organismos de excelência, com reconhecimento internacional.

Assim, para além dos treinamentos acima destacados, sugere-se que o TSE avalie a possibilidade de custear a taxa referente à realização das provas voltadas à certificação internacional. A primeira das certificações pretendida é a CIA, avaliada pelo IIA. Essa é a principal certificação para auditores internos no mundo, trazendo ao profissional certificado de maior credibilidade e conhecimentos, agregando valor à equipe e ao trabalho, bem assim ao próprio Tribunal.

O pedido não é inédito na Administração Pública. Em pesquisa realizada por esta Auditoria em 2024, foi possível constatar que 24 Regionais preveem ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações, sendo que 13 desses Tribunais possuem previsão de arcar com os custos para certificações de auditoria. Destaca-se que todos esses tribunais são regidos pela mesma Resolução TSE nº 22.572/2007, que tem por objeto regulamentar o Programa Permanente de Capacitação e Desenvolvimento dos Servidores da Justiça Eleitoral.

Formação em Áreas de Conhecimento Associados à Atividade de Auditoria Interna

A prática da atividade de auditoria possui como missão elevar e proteger o valor organizacional da instituição. Para tanto, faz-se necessário que os auditores internos desenvolvam competências relacionadas a áreas afetas à atividade de auditoria interna. Assim, esta Secretaria de Auditoria apresenta lista de temas relevantes para os quais solicita-se que, sempre que o Tribunal promova ações destinadas ao treinamento interno, independentemente de o pedido ter sido oriundo da SAU, seja avaliada a possibilidade de consignar vagas para a Unidade de Auditoria.

Observa-se que a demanda da SAU não é voltada apenas para cursos abertos a todas as auditoras e aos auditores. Solicita-se, de modo complementar, que sejam ofertadas vagas à SAU quando os temas abaixo forem objeto de contratação, seja *in company*, ou de cursos externos, por parte de outras Secretarias e Assessorias deste Tribunal.

Diante disso, elencam-se os temas objeto do interesse desta Secretaria:

- Ética;
- Comunicação escrita e oral;
- Raciocínio crítico;
- Técnicas de persuasão e negociação;
- Governança;
- Gestão de riscos;
- Controles internos
- Integridade e Compliance;
- Gestão de processos (mapeamento, análise e melhoria de processos);
- Melhoria e inovação;
- Análise de dados;
- Detecção de práticas de fraude e corrupção;
- Contabilidade Pública, Gerencial e Financeira;
- Técnicas de amostragem e noções de estatística;
- Information Technology Infrastructure Library (ITIL);
- Control Objectives for Information and related Technology (Cobit);
- Segurança da Informação;
- Accountability, prestação de contas e transparência;
- Legislação (nas áreas de pessoal, licitações e contratos, orçamentária e financeira); e
- Orçamento público.

Adicionalmente, esta SAU registra o interesse nos seguintes cursos e congressos:

Conhecimentos associados à atividade de auditoria interna

Objeto: Gestão de processos (mapeamento, análise e melhoria de processos)

Curso: Contratações de TI

Objeto: Gestão de riscos

Curso: AUDI TI – Auditoria em TI

Curso: Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO) - EV.G - Escola Virtual Gov

Objeto: Governança

Curso: Gestão por Competências - EV.G - Escola Virtual Gov

Objeto: Governança, Gestão de riscos e Compliance

Curso: Data Analytics

Objeto: Integridade e Compliance

Curso: Integridade Pública - Fundamentos - EV.G - Escola Virtual Gov

Curso: Governança, Compliance e Integridade na Administração Pública: novidades, desafios e tendências - Enap - Escola Nacional de Administração Pública

Objeto: Legislação - licitações e contratos

Congresso: Congresso Nacional de Licitações e Contratos

Objeto: Legislação na área de pessoal

Curso: Aposentadoria e Pensões – EC nº 103/2019

Curso: Atualização – Legislação de Pessoal

Objeto: Melhoria e inovação

Curso: Praticando a LGPD - Enap - Escola Nacional de Administração Pública

Curso: Ações de capacitação em Tecnologia da Informação

Curso: Implementando a Auditoria por Análise de Dados no Setor Público

Participação em Ações do Plano Anual de Capacitação Geral do TSE

Com relação aos cursos abertos a todas as servidores e os servidores, a partir da análise do Plano Anual de Capacitação Geral do TSE (2023.00.000015500-5), são enumeradas abaixo as ações de interesse desta Secretaria:



BLOCO TEMÁTICO - INOVAÇÃO E PRODUTIVIDADE:

- Workshop de Inovação e resolução de problemas; e
- Curso Análise de dados e ferramentas digitais.



BLOCO TEMÁTICO - COMUNICAÇÃO:

- Curso comunicação Digital; e
- Curso Atendimento no contexto do TSE.



BLOCO TEMÁTICO - GOVERNANÇA:

- Curso Contratação Pública: do planejamento à fiscalização;
- Curso Nova Lei de improbidade Administrativa;
- Roda de Conversa sobre Integridade; e
- Palestra Compras Sustentáveis.



BLOCO TEMÁTICO - VALORES:

- Curso Acessibilidade; e
- Curso Prevenção e Enfrentamento do Assédio Moral, Sexual e da Discriminação no Ambiente de Trabalho.



BLOCO TEMÁTICO - CIBERSEGURANÇA:

Segurança da Infomação.