



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

Plano de Capacitação Auditores Internos TRE-RS para 2023 - PAC- PAA 2023 (Anexo ao PAA 2023)

1. Apresentação

A Resolução CNJ nº 309/2020 prescreve acerca da relevância do planejamento de capacitação para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação do quadro de auditores, nas esferas dos Tribunais¹.

As ações de capacitação contribuem para o alargamento de competências individuais e coletivas e para a excelência nos níveis gerencial, técnico e comportamental, aumentando o conhecimento nas áreas de atuação das equipes, ampliando habilidades e, consequentemente, desenvolvendo as competências necessárias para se alcançar um maior nível de profissionalismo e confiabilidade na execução dos trabalhos de auditoria.

Para este trabalho foram consideradas as atividades de auditoria interna previstas no Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2023², envolvendo as tarefas relativas aos serviços de avaliação e eventuais consultorias, bem como as lacunas de conhecimento e a disponibilidade de cursos abertos e gratuitos disponíveis aos servidores públicos, ofertados por instituições reconhecidas.

Propicia-se, por oportuno, elementos de suporte à Escola Judiciária Eleitoral, voltadas à promoção de ações de educação profissional, com vistas à formação, atualização e aperfeiçoamento contínuo dos servidores e servidoras e dos serviços prestados pela Justiça Eleitoral³. Nesse sentido, havendo disponibilidade orçamentária, poderão ser

¹ A Resolução aprova 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 Conselho Nacional de Justiça, as quais estabelecem os princípios, os conceitos e os requisitos fundamentais para a prática profissional da atividade de auditoria interna.

² SEI 0013816-48.2022.6.21.8000

³ Art. 1º, inciso IV da Resolução TRE-RS n. 334/2019.



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

solicitados à Escola cursos destinados ao propósito em comento, nos termos dos regramentos específicos.

Importante referir que cursos abertos e gratuitos têm sido utilizados para a formação básica e continuada dos auditores e auditoras internas como referencial para a atualização dos conhecimentos necessários ao desenvolvimento das rotinas. Desse modo, para todas as auditorias previstas no PAA 2023 foram avaliados e referenciados, mediante levantamento, análise e definição pela equipe responsável, os cursos disponíveis em plataformas públicas oficiais, a exemplo da Escola Nacional de Administração Pública – ENAP e Escola Superior do Tribunal de Contas da União (Instituto Serzedello Corrêa-ISC).

2. Objetivos

Desenvolver as competências técnicas, comportamentais e gerenciais necessárias ao aprimoramento da equipe de auditoria para o ciclo de 2023 para o atendimento dos requisitos relativos ao Plano Anual de Auditoria 2023. Subsidiariamente, contribuir para a capacitação e o desenvolvimento profissional dos servidores e servidoras da equipe de auditoria, agregando valor aos trabalhos⁴.

3. Fundamentação

Segundo os padrões estabelecidos pelo IIA Brasil (Instituto dos Auditores Internos do Brasil) dada sua relevância para a mensuração das atividades relacionadas à função de auditoria interna⁵, a competência descreve o conhecimento, habilidades e outros

⁴ Normas Internacionais, orientações de implantação (*International Professional Practices Framework -IPPF*): Regra 4.1 exige que os auditores internos se envolvam apenas nos serviços para os quais possuam o conhecimento, habilidades e experiência necessários. A Norma 1210 – Proficiência e sua orientação de implantação explicam essas qualidades e como os auditores internos podem construí-las e mantê-las

⁵ O IIA é uma associação profissional de fins não econômicos, que presta serviços de formação, capacitação e certificação profissional para seus associados. Sediado em São Paulo (SP), o IIA Brasil está entre os cinco maiores institutos de Auditoria Interna em atuação no mundo dentre os afiliados do The IIA (The Institute of Internal Auditors).



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

atributos necessários para o desempenho eficaz de um papel específico. Competências comuns são aquelas compartilhadas por toda a equipe, em todos os níveis, a serem desenvolvidas durante a carreira; adicionais, aquelas mais importantes em cada esfera de competência, a serem desenvolvidas de acordo com o nível hierárquico (equipe, gerência e diretor de auditoria)⁶.

Para este projeto, utilizou-se o *framework* de competências de auditoria interna do IIA, baseadas em quatro trilhas de conhecimento ⁷:

- Competências necessárias para demonstrar autoridade, credibilidade e conduta ética essenciais para uma auditoria interna eficaz;
- Conhecimento em governança organizacional e gestão de risco ao controle interno, trabalho de campo e resultados, essas competências são voltadas para o planejamento e execução de trabalhos de auditoria interna em conformidade com as Normas;
- Conhecimento para identificar e abordar os riscos específicos do ambiente em que a organização opera, compreendendo o planejamento estratégico organizacional, práticas de negócios, sustentabilidade e responsabilidade social, TI e finanças;
- Capacidade de compreender a direção estratégica, comunicar-se com eficácia e construir e manter relacionamentos produtivos com os *stakeholders* internos e externos e gerenciar e dirigir adequadamente o pessoal e os processos.

Ainda, foram consideradas as competências técnicas exigidas para atuação nas atividades de asseguarção relacionadas à prestação de contas dos responsáveis do órgão, por meio de avaliação e certificação, realizadas de acordo com as normas de auditoria, em especial a IN TCU 84/2020⁸:

⁶ Levantamento da Auditoria Interna Global. 2010. Competências Fundamentais para o Auditor Interno de Hoje. Componente do Estudo CBOK. Instituto dos Auditores Internos do Brasil. Base para o projeto de implementação da ferramenta GEDES TRE-RS, 2014.

⁷ O IIA, como defensor, educador e fornecedor de normas, orientações e certificações, mais amplamente reconhecido pela profissão de auditoria interna, em 2020 anunciou a nova estrutura abrangente para o desenvolvimento profissional de auditores internos.

⁸ Estabelece normas para a tomada e prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal a partir de 2020.



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

- Capacidade para planejar, executar e elaborar relatórios de auditoria de acordo com o planejamento anual e a legislação aplicável aos processos auditáveis;

- Competências necessárias para realizar trabalhos de asseguarção das contas, mediante a aplicação de normas técnicas de auditoria.

Por oportuno, em atenção à recomendação da Secretaria de Gestão de Pessoas, para as situações de teletrabalho, também foram trazidos a este plano os eventos gratuitos sugeridos e destinados ao aprimoramento da gestão do teletrabalho.

4. Quadro de Capacitações 2023

A partir de levantamento das necessidades, as capacitações foram priorizadas de modo consensual entre integrantes e gestores da equipe, sendo elencadas os seguintes eventos *on-line*, abertos e gratuitos, com início imediato, a fim de atualizar e adquirir conhecimentos, bem como diminuir as lacunas de competências:

Plano de Capacitação Auditores Internos TRE-RS – Exercício 2023				
Unidade	Cursos	Carga horária	Instituição	Custo
CAUDI	Nova Lei de Licitações sob aspecto da fiscalização e auditoria interna	25	EV.G	Sem custo
	Programa de Integridade e Compliance no Setor Público	20	EV.G	Sem custo
	Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	20	EV.G	Sem custo
	Gestão Patrimonial	16	TSE	Sem custo
	Mindfulness para Redução de Ansiedade no Teletrabalho	15	EV.G	Sem custo
	Noções Básicas do Trabalho Remoto	10	EV.G	Sem custo
	Segurança da Informação	10	TSE	Sem custo
	Segurança e Saúde do Trabalho no Contexto do Teletrabalho	18	EV.G	Sem custo
ASTAI	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade	100	ISC (TCU)	Sem custo



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

	Gestão Patrimonial	16	TSE	Sem custo
	Segurança da Informação	10	TSE	Sem custo
	Formação Power BI	55	ALURA	Licença TRE-RS Sem Custo Adicional
Assistentes CAUDI	Auditoria Baseada em Risco – Etapa I	25	ISC (TCU)	Sem custo
	Auditoria Baseada em Risco – Etapa II	25	ISC (TCU)	Sem custo
	Auditoria Operacional	60	ISC (TCU)	Sem custo
	Gestão Patrimonial	16	TSE	Sem custo
	Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	40	EV.G	Sem custo
	Nova Lei de Licitações sob aspecto da fiscalização e auditoria interna	25	EV.G	Sem custo
	Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual	25	EV.G	Sem custo
	Nova Lei de Licitações: Sanções ao fornecedor	25	EV.G	Sem custo
	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	EV.G	Sem custo
	PNPC - Prevenção à Corrupção. Controles Preventivos	12	ISC (TCU)	Sem custo
	Programa de Integridade e Compliance no Setor Público	20	EV.G	Sem custo
	Aposentadoria e Pensão de servidores: Atualizações conforme Emenda 103/2019	25	EV.G	Sem custo
	Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	25	EV.G	Sem custo
	Funpresp - A Previdência Complementar do Servidor Público Federal	40	EV.G	Sem custo
	Gestão da Estratégia com BSC – Fundamentos	20	EV.G	Sem custo
	Gestão da Inovação no Setor Público	20	EV.G	Sem custo
	SIAPE Folha	40	EV.G	Sem custo



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

SEAUC/CAUDI	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade	100	ISC (TCU)	Sem custo
	Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado	20	EV.G	Sem custo
	Compras sustentáveis e a nova lei de licitações	20	EV.G	Sem custo
	e-Social no âmbito da Administração Pública	20	EV.G	Sem custo
	Estratégias de Logística na Administração Pública	20	EV.G	Sem custo
	Gestão Patrimonial	16	TSE	Sem custo
	Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual	25	EV.G	Sem custo
	Nova Lei de Licitações: Sanções ao fornecedor	25	EV.G	Sem custo
	Auditoria de Gestão Documental: prepare-se para ser auditado	20	EV.G	Sem custo
	Compras sustentáveis e a nova lei de licitações	20	EV.G	Sem custo
	e-Social no âmbito da Administração Pública	20	EV.G	Sem custo
	Estratégias de Logística na Administração Pública	20	EV.G	Sem custo
	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o coso)	20	EV.G	Sem custo
	Nova Lei de Licitações e Contratos: Principais alterações	18	AGU	Sem custo
SEAUF/CAUDI	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade	100	ISC (TCU)	Sem custo
	Excel: domine o editor de planilhas	10	ALURA	Licença TRE-RS Sem Custo Adicional
	Funções com Excel: operações matemáticas e filtros	10	ALURA	Licença TRE-RS Sem Custo Adicional
	Segurança da Informação	10	TSE	Sem custo
	Siafi Básico	35	EV.G	Sem custo



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

	Administração Financeira e Orçamentária	12	ISC (TCU)	Sem custo
	Análise e Melhoria de Processos	20	EV.G	Sem custo
	Contabilidade em Foco na Gestão do Patrimônio Público	21	EV.G	Sem custo
	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO)	20	EV.G	Sem custo
	PNPC - Prevenção à Corrupção. Controles Preventivos	12	ISC (TCU)	Sem custo
	Por que as lideranças femininas ainda incomodam?	3	TRE-RS	Sem custo
	Acesso à Informação	20	EV.G	Sem custo
	Administração Financeira e Orçamentária	12	ISC (TCU)	Sem custo
	Contabilidade Pública	12	ISC (TCU)	Sem custo
	e-Social no âmbito da Administração Pública	20	EV.G	Sem custo
	Modelagem de Dados	8	EV (Fundação Bradesco)	Sem custo
	Novas Tecnologias para a Transformação Digital	30	EV.G	Sem custo
	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	EV.G	Sem custo
	Segurança da Informação	10	TSE	Sem custo
	Soft Skills na Transformação Digital	25	EV.G	Sem custo
SEAUP/CAUDI	Aplicação do Power BI para Aprimoramento da Gestão	25	EV.G	Sem custo
	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade	100	ISC (TCU)	Sem custo
	eSocial para Órgãos Públicos – RPPS	20	EV.G	Sem custo
	Segurança da Informação	10	TSE	Sem custo
	Microsoft Excel 2016 - Avançado	30	EV (Fundação Bradesco)	Sem custo



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

	Microsoft Excel 2016 – Intermediário	20	EV (Fundação Bradesco)	Sem custo
--	--------------------------------------	----	------------------------------	--------------

Unidade	Horas totais por unidade	Média de horas por unidade	Horas por servidor
CAUDI	134	134	134
ASTAI	181	181	181
Assistentes CAUDI	459	229,50	289
			170
SEAUC/CAUDI	364	121,33	100
			146
			118
SEAUF/CAUDI	406	135,33	165
			88
			153
SEAUP/CAUDI	205	102,50	155
			50
Horas totais da Coordenadoria – CAUDI			1749
Média de horas por servidor			145,75