

Plano Anual de Capacitação de Auditoria

PAC-Aud

Secretaria de Auditoria Interna
Exercício de 2023

Plano Anual de Capacitação de Auditoria

PAC-Aud

Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud – referente ao exercício de 2023, que visa desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor, nos termos do artigo 69 da Resolução CNJ 309/2020.

Composição do Tribunal Pleno

Classe dos Desembargadores

Presidente: Desembargador Itaney Francisco Campos
Vice-Presidente e Corregedora Regional Eleitoral: Desembargadora Amélia Martins de Araújo
Juiz Membro Substituto (1º suplente): Desembargador Luiz Cláudio Veiga Braga
Juiz Membro Substituto (2º suplente): Desembargador Ivo Favaro

Classe dos Juízes Federais

Juiz Membro Titular: Juliano Taveira Bernardes
Juiz Membro Substituto: Mark Yshida Brandão

Classe dos Juízes de Direito

Gabinete de Juiz de Direito I:
Juíza Membro Titular: Ana Cláudia Veloso Magalhães
Juiz Membro Substituto: William Costa Mello
Gabinete de Juiz de Direito II:
Juíza Membro Titular: Mônica Cezar Moreno Senhorelo
Juiz Membro Substituto: Wilton Müller Salomão

Classe dos Advogados

Gabinete de Jurista I:
Juiz Membro Titular: Márcio Antônio de Sousa Moraes Júnior
Juiz Membro Substituto: Laudo Natel Mateus
Gabinete de Jurista II:
Juiz Membro Titular: Vicente Lopes da Rocha Júnior
Juiz Membro Substituto: Adenir Teixeira Peres Júnior

Escola Judiciária Eleitoral

Diretor
Vicente Lopes da Rocha Júnior

Composição administrativa da Secretaria

Wilson Gamboge Júnior
Diretor-Geral

Fernanda Souza Lucas
Secretária-geral da Presidência

Juliana Saddi Artiaga
Secretária da Vice-Presidência e Corregedoria

Pedro Henrique Gomes Pereira de Souza Azzi
Secretário-geral da Diretoria-geral

Leonardo Sapiência Santos
Secretário Judiciário

Giselle de Bastos Vieira Delfino e Castro
Secretária de Administração e Orçamento

Milena Jorge Gonçalves
Secretária de Gestão de Pessoas

Frank Wendell Ribeiro
Secretário de Tecnologia da Informação

Sandra Fleury Nogueira
Secretária de Auditoria Interna

Composição da Secretaria de Auditoria Interna

Secretaria de Auditoria Interna (SAUD)
Secretária Sandra Fleury Nogueira
Assistente I Luziene Xavier Botelho Spíndola

Seção de Auditoria de Regularidade (SAURE)
Chefe Sofia Soares Pires
Assistente I Ramon Navarro Franco da Fonseca

Seção de Auditoria de Pessoal (SAUPE)
Chefe Laiane Gonçalves de Moura
Assistente I Maria Eliza Goulart Blumenschein

Seção de Auditoria de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (SAUGC)
Chefe Christiano de Souza Vieira
Assistente I (Vago)

Sumário

Introdução.....	6
Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud	6
Boas práticas no desenvolvimento de competências de auditores.....	7
Objetivo geral	9
Objetivos específicos.....	10
Metodologia.....	10
Capacitações realizadas em 2021	11
Capacitações realizadas em 2022	14
Lista de ações de capacitação para 2023	15
Capacitações que possam aproveitar a outras áreas.....	15
Capacitações especializadas em auditoria interna	16
Considerações finais.....	18
Auditoria Interna e a gestão de riscos organizacionais.....	18
Conclusão	19

Introdução

O desenvolvimento contínuo de seus profissionais é um desafio apresentado a todas as organizações que desejam manter e melhorar seus processos de trabalho, alcançar níveis elevados de satisfação de seus clientes e garantir um bom lugar no futuro.

Na administração pública não é diferente. Os órgãos estão cada vez mais preocupados em atender e superar as expectativas do cidadão-usuário de seus serviços, investindo em digitalização, acessibilidade e na efetividade do atendimento ao público, ou seja, no real atendimento de suas necessidades.

Nesse sentido, a moderna Auditoria Interna surge como importante instrumento de governança e gestão, na medida em que busca aperfeiçoar os processos de trabalho das organizações onde atua mediante avaliações e consultorias.

Tal objetivo só pode ser alcançado com profissionais altamente qualificados, que tenham amplo repertório de competências técnicas e comportamentais, construído ao longo do tempo pela experiência adquirida e por ações de treinamento realizadas.

O presente Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) pretende atuar como mais um passo na jornada de desenvolvimento das competências dos auditores internos do Tribunal Regional Eleitoral de Goiás, para que, atuando em equipe, possam cumprir o objetivo da atividade, enunciado na Resolução CNJ 309/2020, que é “adicionar valor e melhorar as operações” da organização.

Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud

A Resolução CNJ 309/2020 trouxe como exigência aos Tribunais ou Conselhos a elaboração de planejamento visando o desenvolvimento das competências técnicas e gerenciais à formação de auditor.

Em uma primeira vista, deve-se verificar a necessidade de capacitações para fazer frente aos desafios inerentes aos Planos Anuais de Auditoria, de modo a ofertar aos auditores os meios conceituais necessários para a execução dos exames ou consultorias.

Não obstante, é necessário que se faça o planejamento de ações formativas visando o básico para novos auditores, ou mesmo para a reciclagem dos profissionais mais antigos na unidade.

Quando da operacionalização do plano de capacitação, há alguns aspectos que chamam a atenção:

- A contratação de cursos que antecedem auditorias ou consultorias devem ocorrer antes do início dos trabalhos respectivos sem, no entanto, ser condição para sua realização;
- Preferencialmente, cada servidor da Secretaria de Auditoria Interna receberá um mínimo de 40h de capacitação anual, observada a disponibilidade orçamentária do Tribunal;
- As ações devem ser realizadas, preferencialmente, por instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas em áreas de interesse da auditoria.

Por fim, é fundamental a observância de preceito insculpido na novel Resolução 309/2020 do CNJ, no parágrafo único do artigo 72: “a fim de possibilitar a melhoria contínua da atividade de auditoria, devem ser priorizadas as ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações e qualificações profissionais”.

Nesse ponto, importa registrar que em 2022 foi custeada pelo Tribunal a inscrição de quatro servidores da Secretaria de Auditoria Interna junto ao Instituto dos Auditores Internos do Brasil, entidade que representa no Brasil o The IIA (*The Institute of Internal Auditors*), entidade internacional que congrega auditores internos de todo o mundo.

Boas práticas no desenvolvimento de competências de auditores

A prática de auditoria pode receber algumas classificações. Pode ser interna ou externa, pública ou privada.

A auditoria externa governamental em regra é de responsabilidade dos Tribunais de Contas, regidos internacionalmente pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Já a interna, pelo The IIA (*The Institute of Internal Auditors*), ambas as organizações coadjuvadas por diversos órgãos e conselhos especializados nos vários países que os compõem.

Para o escopo do presente plano, impende registrar o trabalho desenvolvido pelo Instituto Rui Barbosa, Instituto Serzedello Corrêa, rede de Escolas de Contas e rede de Gestão de Pessoas nos

Tribunais de Contas, que culminaram no Quadro Nacional de Competências Profissionais a servir de base para os Tribunais de Contas elaborarem seus projetos pedagógicos.

Embora esta Secretaria de Auditoria Interna não esteja vinculada ao referido quadro, convém colacionar a informação a este documento, para fins de conhecimento das competências tidas como significativas pelos órgãos de controle externo:

Figura 1 – Competências que compõem a trajetória profissional de auditoria do setor público



Em outra senda, o Instituto dos Auditores Internos (The IIA), lançou em 2020 uma nova estrutura abrangente para o desenvolvimento profissional de auditores internos.

Figura 2 – Áreas de conhecimento



Fonte: Sítio do IIA Brasil. Disponível em <https://iia brasil.org.br//noticia/framework-de-competencias-de-auditoria-interna-do-the-iaa>.

O referencial teórico do Instituto apresenta a definição de cada uma das trilhas ou disciplinas citadas:

Profissionalismo: competências necessárias para demonstrar a autoridade, credibilidade e conduta ética essenciais a uma atividade de auditoria interna de valor.

Desempenho: competências necessárias para planejar e executar trabalhos de auditoria interna em conformidade com as Normas.

Ambiente: competências necessárias para identificar e tratar os riscos específicos da indústria e do ambiente em que a organização opera.

Liderança & Comunicação: competências necessárias para oferecer direção estratégica, comunicar-se com eficácia, manter relacionamentos e gerenciar a equipe e os processos de auditoria interna.

Objetivo geral

- Desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor.

Objetivos específicos

- Desenvolver áreas de conhecimento do quadrante “desempenho” do *Framework* de Competências de Auditoria Interna do IIA Brasil, em especial relativas a trabalho de campo;
- Incluir cursos de formação básica de auditores;
- Priorizar ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações e qualificações profissionais;
- Utilizar, preferencialmente, instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas;
- Prover 40 horas de capacitação anual mínima para cada servidor lotado na unidade.

Metodologia

Como visto, o desenvolvimento das competências técnicas, comportamentais e gerenciais em auditoria interna importa em um trabalho profissional, estruturado e de longo prazo.

A Secretaria de Auditoria Interna do Tribunal Regional Eleitoral de Goiás vem, desde a edição da Resolução CNJ 309/2020, se esforçando para bem cumprir os desafios relativos ao campo em questão, utilizando como estratégia a maximização dos recursos orçamentários mediante a extensão da oferta das capacitações direcionadas a outras unidades do TRE/GO.

Tal abordagem advém da percepção da importância das unidades auditadas também terem acesso a saberes e habilidades atualizadas, de modo a otimizar suas capacidades estratégicas, táticas e operacionais.

A seguir apresentamos um resumo das capacitações realizadas nos últimos dois anos.

Capacitações realizadas em 2021

Em 2021 foram realizadas 105 capacitações a pedido da Secretaria de Auditoria Interna, com a participação de servidores de diversas áreas do Tribunal, bem como de outros Regionais Eleitorais e ainda de partícipes do Fórum Permanente do Sistema de Justiça de Goiás – FORJUS.

Quadro 1 – Lista de cursos, servidores e lotação à época (2021)

CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
PLANEJAMENTO DA CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS SOB REGIME DE EXECUÇÃO INDIRETA	ALEXANDRE BATISTA DE MENEZES	SAO
	ARLETE MARIZA ALVES DE SOUZA	SAO
	BLENDIA LOCATELLI DE OLIVEIRA SIQUEIRA	DG
	CHRISTIANO DE SOUZA VIEIRA	SAUD
	CRISTINA TOKARSKI PERSIUN	DG
	ELIANE BRITO DE ALMEIDA PIRES	SAO
	FLÁVIA DE CASTRO LOPES NOGUEIRA	DG
	FLÁVIA GONÇALVES SILVEIRA	SAO
	FLÁVIO SOARES MACIEL	SAO
	KATHERINE DA SILVA E SILVA ABREU	SAO
	LEONARDO ALEX DE SIQUEIRA	SAO
	LUCINETE GOMES DOS SANTOS MATIAS	SAO
	LUIZ BRAZ NEVES JÚNIOR	SAO
	MAGDA DA CONCEIÇÃO GONÇALVES	SAO
	MARIA ADELZIVA DE SOUZA FERREIRA	SAO
	MAURÍLIO JOSÉ DE CARVALHO FILHO	SAO
	MILENA JORGE GONÇALVES	SAUD
	POLLYANNA CRISTINA PINHEIRO RAMOS CAÇULA	SAUD
	PRISCILA OLIVEIRA ATAÍDES	SAO
	RENATA FASCIN BERNI	SAO
	ROGÉRIO FREITAS REIS	SAO
	ROMEU SALES DE LIMA	SAO
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
	SOFIA SOARES PIRES	SAUD
	STELLA FERREIRA AZEVEDO FOGAÇA	SAO
	SUSUMO SUMIHARA MAGALHÃES	SAO
	ULIANA MARQUES DE CARVALHO	SAO
	WESLEY JORGE NASCIMENTO	SAO
	WILSON GAMBOGE JÚNIOR	DG



CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	ALANO RODRIGUES LEAL	SAO
	ALEXANDRE BATISTA DE MENEZES	SAO
	ANTONIO BATISTA OLIVEIRA DE SOUSA	SAO
	ARLETE MARIZA ALVES DE SOUZA	SAO
	CHRISTIANO DE SOUZA VIEIRA	SAUD
	CRISTINA TOKARSKI PERSIJN	DG
	ERNESTO CARVALHO LIMA	SAO
	FABIOLA FLEURY DE SOUZA CADE	SAO
	FLÁVIO QUEIROZ DE ALCÂNTARA	SAO
	FLAVIO SOARES MACIEL	SAO
	GISELLE DE BASTOS VIEIRA DELFINO E CASTRO	SAO
	JAIR RABELO DA SILVA	SAO
	JUNIOR JOSÉ COSTA	SAO
	LAIANE GONÇALVES DE MOURA	SAUD
	LEONARDO ALEX DE SIQUEIRA	SAO
	MAGDA DA CONCEIÇÃO GONÇALVES	SAO
	MARCUS DA SILVA CARNEIRO	SAO
	MAURILIO JOSÉ CARVALHO FILHO	SAO
	MAXIMIANO BRAGA VIANNA DE OLIVEIRA	SAO
	MILENA JORGE GONÇALVES	SAUD
	NÁBIA CRISTINA PORTO BARBOSA	DG
	NAILTON SEVERINO DA FONSECA	SAUD
	POLLYANNA CRISTINA PINHEIRO RAMOS CAÇULA CRISTIN	SAUD
	PRISCILA OLIVEIRA ATAÍDES	SAO
	RENAN SCHABBACH	SGP
	RENATO CARNEIRO DE ARAUJO	SAO
	ROGÉRIO FREITAS REIS	SAO
	ROMEU SALES DE LIMA	SAO
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
	SERGIO CESAR COSTA	SAO
	SOFIA SOARES PIRES	SAUD
	SUSUMO SUMIHRA MAGALHÃES	SAO
	TATIANA VIEIRA	SAUD
	THAIS CEDRO GOMES	DG
	WESLEY JORGE NASCIMENTO	SAO
	LEONARDO EUSTAQUIO DE OLIVEIRA COELHO	SAO

CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
ELABORAÇÃO DO ESTUDO TÉCNICO PRELIMINAR, DO TERMO DE REFERÊNCIA E DO PROJETO BÁSICO PARA OBRAS E ENGENHARIA	ALANO RODRIGO LEAL	SAO
	BENTA ADORNO MONTEL	TRETO
	CAROLINE PONGITORI SOARES DE ANDRADE	SAO
	CHARLYS CABRAL LUZ	MPGO
	CRISTINA TOKARSKI PERSIJN	SAO
	DIEGO CASSIO TERTULIANO	TRT18
	FLÁVIO QUEIROZ DE ALCÂNTARA	SAO
	ITALO PIRES FERREIRA	TRT18
	LUIZ FERNANDO DA CRUZ	SAO
	MARCUS DA SILVA CARNEIRO	SAO
	MARCUS NUNES LAUREANO	TJGO
	MARISI APARECIDA ROSA SANTOS	TJGO
	MILENA JORGE GONÇALVES	SAUD
	POLLYANNA CRISTINA P R CAÇULA	SAUD
	RAPHAEL KRATKA LINS ROCHA	TRT18
	SOFIA SOARES PIRES	SAUD
	SÉRGIO BOTASSI DOS SANTOS	MPGO
	THIAGO CAMPAGNARO CREVELIN	TRT18
	YUSKA DIAS MACHADO	TJGO

CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
AUDITORIA EM GOVERNANÇA DE PESSOAS	JULIA PITTELKOW	SGP
	CRISTINA TOKARSKI PERSIJN	DG
	RAFAEL TIENGO	SGP
	ADENIR JOSÉ DE SOUSA	SGP
	CHRISTIANO DE SOUZA VIEIRA	SAUD
	EDSON JUNHO ALVES ALEXANDRE	SGP
	HAMILTON PINHEIRO	DG
	ILANA MURICI AYRES	SGP
	LAIANE GONÇALVES DE MOURA	SAUD
	LOIRI SCHWINGEL	SGP
	LUIZ AGUSTO MACEDO	SGP
	MILENA JORGE GONÇALVES	SAUD
	NAILTON SEVERINO DA FONSECA	SAUD
	POLLYANNA CRISTINA P R CAÇULA	SGP
	RENATO ANDRÉ LEAL DA CUNHA	DG
	ROSANA CARES	SGP
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
	TATIANA ALMEIDA SOUZA C. VIEIRA	SAUD
	THAIS CEDRO GOMES	SJ
	THIAGO KLEMMANN	SGP
	ZULEMA DE CÁSSIA	SGP

Fonte: Sistema SEI.

Capacitações realizadas em 2022

Já em 2022 foram realizadas 28 capacitações, com participação de servidores de outras unidades em duas das quatro ações desenvolvidas; as demais contemplaram temas específicos de auditoria.

Quadro 2 – Lista de cursos, servidores e lotação à época (2022)

CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
ABNT NBR ISSO 37000 - GOVERNANÇA DAS ORGANIZAÇÕES	ALEX INOCÊNCIO CRUVINEL	SGP
	ANDRÉ LUIZ SOARES	DG
	CARLOS ROBERTO ROCHA DA CRUZ	SAUD
	CHRISTIANO DE SOUZA VIEIRA	SAUD
	DORY GONZAGA RODRIGUES	STI
	GISELLE DE BASTOS VIEIRA DELFINO E CASTRO	SAO
	LAIANE GONÇALVES DE MOURA	SAUD
	LEONARDO ALEX DE SIQUEIRA	PRES
	LOIRÍ SCHWINGEL	SGP
	MARIA CECÍLIA FÉLIX DE SOUSA CARMO	VPCRE
	MARIA ELIZA GOULART BLUMENSCHIN	SAUD
	MELISSA VIEIRA DOS SANTOS VALENTE	VPCRE
	PAULO SÉRGIO TAIRA	STI
	PEDRO HENRIQUE GOMES PEREIRA DE SOUZA AZZI	DG
	RAMON NAVARRO FRANCO DA FONSECA	SAUD
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
REFORMA DA PREVIDÊNCIA - PREVIDÊNCIA, CÁLCULO DE APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES PÚBLICOS - EC103/2019	LAIANE GONÇALVES DE MOURA	SAUD
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
	CHRISTIANO DE SOUZA VIEIRA	SAUD
	NUBIA BERGAMELLI ROSA MORATO	SGP
	RUTE NEIDI FELICIO DO NASCIMENTO	SGP
	THIAGO MILHOMEM KLIEMANN	SGP
CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
AUDITORIA EM FOLHA DE PAGAMENTO NO SETOR PÚBLICO	LAIANE GONÇALVES DE MOURA	SAUD
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
CURSO	SERVIDOR	UNIDADE TRE
AUDI 1 - EOP	CHRISTIANO DE SOUZA VIEIRA	SAUD
	LAIANE GONÇALVES DE MOURA	SAUD
	SANDRA FLEURY NOGUEIRA	SAUD
	SOFIA SOARES PIRES VIEIRA	SAUD

Fonte: Sistema SEI.

Como visto, em 2022 houve uma menor participação de servidores de outras unidades nas capacitações cujos pedidos se originaram na Secretaria de Auditoria Interna. Tal se deveu ao período

eleitoral, bem como à necessidade de capacitações instrumentais, especializadas em auditoria por parte da SAUD.

Lista de ações de capacitação para 2023

Como visto, a Secretaria de Auditoria Interna tem buscado capacitações, desde 2021, que possam desenvolver competências e agregar valor tanto à sua equipe quanto a outras áreas do Tribunal, visando a adequada disseminação de conhecimentos técnicos bem como a economicidade e eficiência das contratações.

Para o exercício de 2023, conforme previamente ajustado com a Secretaria de Gestão de Pessoas, a estratégia a ser utilizada será subdividir as capacitações da Secretaria de Auditoria Interna em dois grupos:

- Ações que possam aproveitar a outras áreas;
- Ações especializadas em auditoria interna.

Capacitações que possam aproveitar a outras áreas

As ações que poderão ser úteis a outras unidades do Tribunal foram encaminhadas à Secretaria de Gestão de Pessoas no bojo do processo SEI 22.0.000013468-0, documento 0396886, contemplando os seguintes cursos:

Prioridade 1	
Curso	Gestão Patrimonial
Competência	10.03 - Gestão Patrimonial
Alinhamento estratégico	OE 7 - Aperfeiçoar a gestão administrativa e a governança da Justiça Eleitoral
Capacitados	Até 30 pessoas
Instituição/instrutor	CASP Online - Professor Diogo Duarte
Estimativa de valor	24.900,00

Prioridade 2	
Curso	Gestão de Riscos
Competência	07.09 - Gestão de Risco (Auditoria) 07.11 - Gestão de Risco (Análise e Gerenciamento)
Alinhamento estratégico	OE 7 - Aperfeiçoar a gestão administrativa e a governança da Justiça Eleitoral
Capacitados	Até 25 pessoas
Instituição/instrutor	Brasilião INTERISK - Prof. Dr. Antonio Celso Ribeiro Brasilião
Estimativa de valor	25.000,00

Capacitações especializadas em auditoria interna

A seguir apresentamos a lista de capacitações especializadas a serem ofertadas à Secretaria de Auditoria Interna, caso autorizadas pela douda Presidência, sem prejuízo de participação de outras unidades especializadas do Tribunal, quando pertinente:

PAC-Aud 1	
Curso	Tópicos de Auditoria de Contas
Competência	07.01 - Auditoria Institucional 07.06 - Contabilidade
Alinhamento estratégico	OE 7 - Aperfeiçoar a gestão administrativa e a governança da Justiça Eleitoral
Capacitados	Até 15 pessoas
Instituição/instrutor	Instrutoria interna, servidor do Tribunal de Contas da União Arnaldo Ribeiro Gomes
Estimativa de valor	12.000,00
Justificativa	Com o advento da IN TCU 84/2020, o processo de certificação das contas anuais do Tribunal passou a ser realizado pela Secretaria de Auditoria Interna, sendo crucial o desenvolvimento de conhecimentos especializados na área. O instrutor indicado é servidor do TCU e ministra treinamentos específicos no tema em questão.

PAC-Aud 2	
Curso	AUD EOP 2
Competência	07.01 - Auditoria Institucional
Alinhamento estratégico	OE 7 - Aperfeiçoar a gestão administrativa e a governança da Justiça Eleitoral
Capacitados	4 pessoas
Instituição/instrutor	IIA Brasil
Estimativa de valor	10.800,00
Justificativa	As lideranças da SAUD fizeram, em 2022, o treinamento AUD EOP 1, sendo necessário dar sequência no processo de desenvolvimento de competências alinhado às melhores práticas internacionais em Auditoria Interna.

PAC-Aud 3	
Curso	AUD EOP 1
Competência	07.01 - Auditoria Institucional
Alinhamento estratégico	OE 7 - Aperfeiçoar a gestão administrativa e a governança da Justiça Eleitoral
Capacitados	4 pessoas
Instituição/instrutor	IIA Brasil
Estimativa de valor	11.000,00
Justificativa	É necessária a capacitação dos assistentes da unidade de Auditoria Interna, mormente por serem substitutos das chefias imediatas, além de ser necessário um alinhamento conceitual em torno das práticas de campo.

PAC-Aud 4	
Curso	IA-CM
Competência	07.01 - Auditoria Institucional
Alinhamento estratégico	OE 7 - Aperfeiçoar a gestão administrativa e a governança da Justiça Eleitoral
Capacitados	4 pessoas
Instituição/instrutor	IIA Brasil
Estimativa de valor	12.000,00
Justificativa	O Plano Estratégico 2021-2026 traz a Iniciativa 18 – Implantar e implementar programa de garantia de qualidade e melhoria da atividade de Auditoria Interna, cujo indicador é o IE7.4 – Índice de maturidade no IA-CM. Por tratar-se de tema complexo, faz-se necessária a aculturação e aprofundamento das lideranças da SAUD no tema.

Considerações finais

Auditoria Interna e a gestão de riscos organizacionais

A moderna auditoria interna atua mediante serviços de avaliação (*assurance*) e consultoria, tendo como objetivo adicionar valor e melhorar as operações da organização.

Atualmente, as atividades são desempenhadas com a chamada Auditoria Baseada em Riscos, que se utiliza, dentre diversas outras técnicas e métodos, do modelo de gerenciamento de riscos, fomentado internacionalmente, que consiste na atuação coordenada de três camadas do órgão, como se vê na Figura 3:

Figura 3 – Modelo das três linhas do Instituto dos Auditores Internos



Fonte: Sítio do IIA Brasil. Disponível em <https://iiaBrasil.org.br/korbillload/upl/editorHTML/uploadDireto/20200758glob-th-editorHTML-00000013-20082020141130.pdf>. Acesso em 9.11.2022.

Ao propor as capacitações ora em tela, de forma coordenada, nos pedidos encaminhados tanto no processo SEI 22.0.000013468-0, documento 0396886, quanto no presente PAC-Aud, a Secretaria de Auditoria Interna propõe o fortalecimento e desenvolvimento de competências não apenas da 3ª linha especificamente, onde atua diretamente, mas de toda a estrutura de governança e gestão do Tribunal.

Importa consignar que, segundo essa visão, não há que se individualizar o investimento a ser realizado apenas como sendo da “unidade” Secretaria de Auditoria Interna, haja vista que eventual montante a ser aplicado aproveitará a diversas funções administrativas e processos de negócio, distribuindo os recursos e maximizando a produtividade e eficiência de maneira sistêmica no TRE/GO.

Conclusão

Diante do todo o exposto, e em cumprimento ao comando inserto na Resolução CNJ 309/2020, artigo 69, a Secretaria de Auditoria Interna submete à douta Presidência o Plano Anual de Capacitação – PAC-Aud 2023, alinhado ao Planejamento Estratégico 2021-2026 e ao Plano Anual de Auditorias do ano vindouro.

Nestes termos, pede e espera aprovação.

Goiânia, datado e assinado eletronicamente.

Sandra Fleury Nogueira
Secretária da Auditoria Interna