



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA
Secretaria de Auditoria Interna

PLANO DE CAPACITAÇÃO
PAC- AUD 2024

Novembro/ 2023
Salvador - BA



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	2
2. COMPETÊNCIAS REQUERIDAS AO AUDITOR INTERNO	4
3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	6
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	10



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

1. INTRODUÇÃO

O Conselho Nacional de Justiça estabelece nos artigos 69 a 73 da Resolução nº 309/2020 as diretrizes para elaboração de Plano Anual de Capacitação de Auditoria - PAC-Aud que objetiva desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor.

De acordo com o normativo devem ser propostas ações de capacitação com base nas lacunas de conhecimento identificadas, a partir dos temas das auditorias previstas no PAA, bem como conter cursos de formação básica de auditores para os novos servidores na unidade de auditoria.

Estabelece, ainda, que as ações de capacitação para os auditores deverão ser ministradas, preferencialmente, por instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas em áreas de interesse da auditoria, priorizando-se as ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações e qualificações profissionais.

A Estrutura Internacional de Práticas Profissionais da Auditoria Interna (IPPF), editada pelo Instituto Global dos Auditores Internos (IIA), eleva o desenvolvimento de competências à categoria de princípio fundamental¹, regra de conduta² e atributo³ ou característica requerida à prática profissional de auditoria interna, ratificando a necessidade de melhoria contínua da proficiência, bem como da eficácia e qualidade de serviços prestados pelos auditores internos.

Paralelamente, as normas de auditoria (Nats) editadas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) relativas à pessoa do auditor⁴ esclarecem que a equipe de auditoria designada para uma ação fiscalizatória deve apresentar, em conjunto, treinamento técnico, capacidade e experiência suficientes para conduzir adequadamente o trabalho e formular conclusões e propostas de encaminhamento pertinentes, devendo o auditor buscar,

¹ Estrutura de Práticas Profissionais de Auditoria Interna (IPPF), 2016. Instituto Global dos Auditores Internos (IIA). Princípios fundamentais para a prática profissional da Auditoria Interna. [...] Demonstrar Proficiência e Zelo Profissional Devido; [...] Demonstrar qualidade e melhoria contínua.

² Estrutura de Práticas Profissionais de Auditoria Interna (IPPF), 2016. Instituto Global dos Auditores Internos (IIA). Código de Ética. Regras de Conduta. [...] 4. Competência. Os auditores internos: [...] 4.3 Devem melhorar continuamente sua proficiência e a eficácia e qualidade de seus serviços.

³ Estrutura de Práticas Profissionais de Auditoria Interna (IPPF), 2016. Instituto Global dos Auditores Internos (IIA). Normas de atributo. 1210 – Proficiência. Os auditores internos devem possuir o conhecimento, as habilidades e outras competências necessárias ao desempenho de suas responsabilidades individuais. A atividade de auditoria interna deve possuir, ou obter, coletivamente o conhecimento, as habilidades e outras competências necessárias ao desempenho de suas responsabilidades.

⁴ Normas de Auditoria do Tribunal de Contas da União (TCU). Portaria TCU nº 280, de 8 de dezembro de 2010, alterada pela Portaria TCU nº 168, de 30 de junho de 2011. 52. A equipe designada para realizar uma auditoria específica deve ter, em conjunto, treinamento técnico, capacidade e experiência suficientes para conduzir adequadamente o trabalho e formular conclusões e propostas de encaminhamento pertinentes. Assim, os auditores devem buscar permanentemente seu aprimoramento profissional, mantendo-se atualizados quanto a novas técnicas e instrumentos de trabalho relativos à sua área de atuação.



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

permanentemente, seu aprimoramento profissional, mantendo-se atualizado quanto a novas técnicas e instrumentos de trabalho relativos a sua área de atuação.

Nesse sentido, a elaboração do presente PAC-Aud busca assegurar que a totalidade dos servidores possa estar permanentemente capacitada, observados eventos internos e externos, alavancando, assim, a capacidade do órgão em realizar ações fiscalizatórias e, ainda, aperfeiçoar respectivos resultados e a qualidade do valor agregado à gestão.

2. COMPETÊNCIAS REQUERIDAS AO AUDITOR INTERNO

O desenvolvimento de competências – conhecimentos, habilidades e atitudes –, concorre para auxiliar a organização a aperfeiçoar processos internos e agregar valor aos produtos e serviços ofertados aos clientes, corroborando, ainda, para o cumprimento de metas e consequente concretização da missão e alcance da visão de futuro institucionais.

Nesse contexto, mostra-se pertinente proceder ao levantamento das competências técnicas requeridas para a realização das ações previstas para o exercício vindouro, bem assim das competências comportamentais necessárias e as relacionadas à formação básica para auditores e auditoras. Some-se, ainda, a pertinência de tratar de competências gerenciais e, também, voltadas para a inovação.

No tocante às competências comportamentais, a Resolução Administrativa TRE-BA nº 10, de 25 de maio de 2021 (Código de Ética da Unidade de Auditoria Interna do TRE-BA) dispõe que a atividade de auditoria interna deve observar princípios como: integridade; proficiência e zelo profissional; respeito e idoneidade; confidencialidade e honestidade.

Essa resolução baseia-se no Código de Ética, editado pelo IIA, como também na Resolução CNJ nº 309/2020 que no seu artigo 3º sinaliza princípios e requisitos éticos para atuação do auditor. Esses normativos requerem do auditor uma atuação norteada por comportamentos como: cautela, zelo e julgamento profissional; competência e desenvolvimento contínuo; independência e imparcialidade; cortesia; ausência de conflito de interesses; e sigilo profissional sobre dados e informações obtidos em decorrência do exercício de suas funções.

Em relação às competências técnicas, serviu de base para proposição das ações de capacitação, a seleção das áreas a serem auditadas no próximo exercício.

No que tangencia às competências gerenciais, foram apresentados cursos gratuitos, uma vez que já existe no Tribunal capacitação para o “Desenvolvimento de Líderes”.

Por fim, buscando alinhar o conhecimento dos auditores às novas demandas tecnológicas e inovações próprias da atualidade, apresenta-se relação de ações de capacitação na área.

Assim, enumera-se, na sequência, rol referencial de conhecimentos, habilidades e atitudes essenciais ao bom e regular exercício da atividade de auditoria interna:



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

Tabela 1: Competências comportamentais requeridas aos auditores internos da SAU:

	COMPETÊNCIAS COMPORTAMENTAIS – AUDITORES INTERNOS
1	Integridade
2	Proficiência
3	Zelo profissional
4	Autonomia técnica
5	Objetividade
6	Respeito
7	Idoneidade
8	Confidencialidade
9	Honestidade

Tabela 2: Competências técnicas requeridas aos auditores internos da SAU:

	COMPETÊNCIAS TÉCNICAS – AUDITORES INTERNOS
1	Normas, técnicas, padrões e metodologias de auditoria interna
2	Critérios referenciais para avaliação de governança, gestão de riscos e controle interno
3	Normas, técnicas, padrões e metodologias afetos a processos ou objetos auditáveis
4	Estrutura, competências, funcionamento e trâmite processual da organização
5	Governança, gerenciamento de riscos e controle interno
6	Gestão pública
7	Gestão estratégica
8	Gestão de projetos
9	Gestão de processos e da qualidade
10	Gestão de pessoas
11	Gestão de tecnologia da informação e comunicação
12	Gestão de compras, contratações e convênios
13	Gestão orçamentária, contábil, financeira e patrimonial
14	Gestão do conhecimento e da informação
15	Gestão de segurança da informação



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

	COMPETÊNCIAS TÉCNICAS – AUDITORES INTERNOS
16	Obras públicas
17	Legislação (interpretação, ponderação e aplicação)
19	Redação de atas, pareceres e relatórios
20	Cálculos matemáticos, estatísticos e amostrais
21	Softwares essenciais voltados à edição de textos, planilhas e apresentações

Fonte: Mapa de competências técnicas da SAU (SEI nº 0014680-33.2022.6.05.8000) e Regulamento da Secretaria - Res. Adm TRE-BA nº 26/2022.

Tabela 3: Competências gerenciais requeridas aos gestores da SAU:

	COMPETÊNCIAS GERENCIAIS
1	Planejamento Estratégico
2	Análise de dados como suporte à tomada de decisão
3	Desenvolvimento de times de alta performance
4	Inteligência Emocional

Fonte: Planilha elaborada pela SAU.

Tabela 4: Conhecimento em Inovação requeridos aos auditores da SAU:

	COMPETÊNCIAS PARA INOVAÇÃO
1	Criatividade e Inovação para o Setor Público
2	Metodologias Ágeis (OKR, SCRUM, Kanban)
3	Governança de Dados na Transformação Digital

Fonte: Planilha elaborada pela SAU.

Para a formação básica dos auditores elencou-se cursos gratuitos na modalidade *on-line* que auxiliarão os novos auditores na sua formação, bem assim permitirão a atualização dos auditores experientes, conforme delineado na sequência.



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

COMPETÊNCIAS TÉCNICAS							
Ação/curso	Servidores capacitados	Tipo	Instituição	Valor (R\$)	Carga horária	Período	Informações
Gestão das Contratações	4	P	A definir	Solicitar cotação - EFAS	20h	04/2024	Capacitação necessária para realizar auditoria integrada TSE/TRE's prevista no PAA 2024(disponibilizar vagas para Gestão)
Prevenção e Detecção de Erros e Fraudes em Licitações e Contratos de acordo com a NLLC	3	On line	3R Capacita	Solicitar cotação - EFAS	16h	04/2024	Contratação conjunta com o TJBA
Tools for Audit Managers - Ferramentas para Gerente de Auditoria	5	On line	IIA Brasil	R\$16.250,00	24h	01/2024	Ferramentas e as habilidades necessárias para gerenciar equipes de auditoria
Auditoria Financeira na Prática	6	On line	Instrutoria-Audidores do TCU	Solicitar cotação - EFAS	24h	08/2024	Capacitação direcionada à Auditoria Financeira
Atualização em licitações e contratações	4	P	Supercia	Solicitar cotação - EFAS	24h	06/2024	Curso a realizar juntamente com a SGA/SGS



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA
SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

Atualização em legislação de Pessoal	5	P	Hexagon	Solicitar cotação - EFAS	24h	05/2024	Curso a realizar juntamente com a SGP
Gestão de Riscos	6	on line	ENAP	Gratuito	20h	04/2024	GESTÃO DE RISCOS SEGUNDO O COSO
Sustentabilidade	4	on line	ENAP	Gratuito	28h	04/2024	SUSTENTABILIDADE NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
Agenda 2030 para o desenvolvimento sustentável: desafios para a implementação	5	On line	Enap	Gratuito	24h	04/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/841
Análise e melhoria de Processos	5	on line	Enap	Gratuito	20h	04/2024	ANÁLISE E MELHORIA DE PROCESSOS
COMPETÊNCIAS COMPORTAMENTAIS							
Ação/curso	Servidores capacitados	Tipo	Instituição	Valor	Carga horária	Período	Informações
Fundamentos da Integridade Pública: prevenindo a corrupção	10	On line	Enap	Gratuito	40h	09/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/370
COMPETÊNCIAS GERENCIAIS							



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA
SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

Ação/curso	Servidor es capacita dos	Tipo	Instituição	Valor	Car ga hor ária	Período	Informações
Análise de dados como suporte à tomada de decisão	4	On line	Enap	Gratuito	30h	03/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/406
Era digital, planejamento estratégico e inovação na gestão pública	4	On line	Enap	Gratuito	17h	10/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/768
Inteligência Emocional	4	On line	Enap	Gratuito	50h	01/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/318
COMPETÊNCIAS PARA INOVAÇÃO							
Ação/curso	Servidor es capacita dos	Tipo	Instituição	Valor	Car ga hor ária	Período	Informações
Governança de Dados na Transformação Digital	4	On line	Enap	Gratuito	17h	02/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/536
Cultura Organizacional ágil aplicada ao contexto público	10	On line	Enap	Gratuito	25h	11/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/525
FORMAÇÃO BÁSICA DO AUDITOR							
Ação/curso	Servidor es capacita dos	Tipo	Instituição	Valor	Car ga hor ária	Período	Informações
Técnicas De Auditoria Interna Governamental	10	On line	Enap	Gratuito	24h	01/2024	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/312



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

Papéis de trabalho em Aud. Interna Governamental	10	On line	Enap	Gratuito	30h	02/2024	PAPÉIS DE TRABALHO EM AUD. INTERNA GOVERNAMENTAL
Introdução ao Excel	4	On line	Enap	Gratuito	25h	06/2024	INTRODUÇÃO AO EXCEL
CONGRESSOS							
Ação/curso	Servidores capacitados	Tipo	Instituição	Valor	Carga horária	Período	Informações
Congresso Brasileiro de Governança, Controle Público e Gestão de Riscos nas Aquisições	2	On line	Negócios Públicos	Solicitar cotação - EFAS	24h	11/2024	
Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário	5	P	CNJ	Diárias e passagens	24h	05/2024	Não tem confirmação se ocorrerá em 2024
Fórum Nacional de Controle	2	P	TCU	Diárias e passagens	16h	10/2024	

Legenda: P - Presencial

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A assegurar o contínuo desenvolvimento de competências requeridas ao quadro de pessoal de uma organização constitui boa prática de governança pública consolidada, consoante Guia referencial aplicável a órgãos e entidades públicas, editado pelo TCU⁵.

A capacitação do corpo funcional constitui, portanto, condição basilar ou primária requerida ao bom e regular exercício das atividades atribuídas, concorrendo para a

⁵ Referencial básico de governança aplicável a órgãos e entidades da administração pública / Tribunal de Contas da União. Versão 2 - Brasília: TCU, Secretaria de Planejamento, Governança e Gestão, 2014. 80 p. Prática L1.2 - Assegurar a adequada capacitação dos membros da alta administração.



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DA BAHIA

SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

garantia da qualidade e celeridade das entregas previstas. Paralelamente, o regular desenvolvimento de competências instrumentaliza, ainda, o corpo de colaboradores de uma organização para o cumprimento de metas e compromissos definidos pela gestão, auxiliando-a na concretização da missão e no alcance da visão de futuro estabelecidas.

Observado o atual cenário de inexistência de carreira própria afeta ao exercício da atividade de auditoria interna, no âmbito do Poder Judiciário, ou, ainda, de incentivos afetos à gratificação, em pecúnia, pelo desempenho das referidas funções, e considerados, ainda, as responsabilidades decorrentes e o valor agregado à gestão pelos trabalhos realizados, a promoção do desenvolvimento das equipes de auditoria apresenta-se como fator catalisador da motivação de servidores para o exercício do mister que lhes foi atribuído.

O aperfeiçoamento da atuação dos auditores internos repercute diretamente no incremento da eficácia das análises e conclusões e no aprimoramento dos encaminhamentos legados à gestão, quando da proposição de melhoria dos processos organizacionais, notadamente daqueles afetos a governança, gerenciamento de riscos e controle interno.

Nesse sentido, espera-se que a aprovação e implementação do Plano de Capacitação-PAC-Aud da SAU contribua para a assecuração, aos auditores internos deste Regional, de perspectiva de formação básica e desenvolvimento continuado das competências essenciais ao exercício da atividade de auditoria interna, possibilitando aos servidores o pleno desenvolvimento de potencialidades individuais, de modo a repercutir na melhoria coletiva dos trabalhos realizados e, ainda, na promoção de um clima organizacional positivo.

Salvador-BA, 14 de novembro de 2023.

Catiuscia Dantas Abreu Oliveira
Secretária de Auditoria Interna