



*Mundo Híbrido: A integração entre passado, presente e futuro da Auditoria Interna* foi o tema da 43ª edição do Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (Conbrai 2023), realizado na cidade de São Paulo, nos dias 26 a 28 de novembro.

O evento foi realizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IA Brasil), filiado ao *The Institut of Internal Auditors (The IIA)*, e contou com a participação do secretário Carlos Eduardo de Queiroz Pereira e do assessor técnico Thiago Marvila Moraes, da Secretaria de Auditoria Interna do TRE-RJ, na foto (centro) acompanhados pelo diretor-geral do IA Brasil, Paulo Roberto Gomes.

Veja em síntese os principais assuntos abordados no Conbrai 2023 e acesse toda a programação do evento na [página 2](#).

## Auditoria nas contas de 2023

### Apresentação de achados preliminares encerra a primeira fase



A primeira fase da auditoria financeira e de conformidade nas contas do tribunal evidencia o seu caráter preventivo.

Em reunião, a SAU reiterou as situações já informadas mediante Notas de Auditoria que, em virtude da relevância, requerem medidas de saneamento

prévias ao encerramento do exercício de 2023, com vistas a não serem convertidas em achados de auditoria e objetos de recomendação ou, ainda, motivo para modificação da opinião sobre a regularidade das contas, quando da emissão do relatório final e do certificado de auditoria.

A auditoria nas contas tem por finalidade assegurar que as prestações de contas expressem, de forma clara e objetiva, a exatidão dos demonstrativos contábeis, a legalidade, a legitimidade e a economicidade dos atos de gestão subjacentes, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios aplicáveis.

## 9/12: Dia Internacional Contra a Corrupção

### Da convenção da ONU aos Sistemas de Integridade do PJ



A Convenção das Nações Unidas contra a Corrupção foi assinada por diversos países em 9 de Dezembro de 2003, na cidade de Mérida, no México. A ideia central é fortalecer a cooperação internacional para ampliar a prevenção e o combate à corrupção no mundo todo.

Em referência a essa data, o 9 de Dezembro foi então instituído como Dia Internacional contra a Corrupção, resultado de proposta feita pela delegação brasileira na Convenção de Mérida. No Brasil, é a Controladoria-Geral da União (CGU) que acompanha a implementação da Convenção e de outros compromissos internacionais assumidos pelo País, que tenham como objeto a prevenção e o combate à corrupção (fonte: CGU).

As convenções e recomendações da ONU, da OEA e da OCDE impulsionaram políticas governamentais e legislações afins em todo o mundo. A edição anterior do SAU Informa divulgou destaques desse movimento no Brasil, o qual abrangeu a instituição de sistemas de integridade no âmbito do Poder Judiciário, regulamentada pela Resolução CNJ 410/2021.

A propósito, veja as recomendações pertinentes da SAU no trabalho de avaliação da maturidade da gestão de riscos do TRE-RJ na [página 2](#).

## SAU Informa 20

### Informativo periódico da SAU chega à 20ª edição

Criado para ser um veículo de transparência e prestação de contas, um meio de reporte funcional à alta administração sobre as atividades da unidade de auditoria interna do tribunal, o SAU Informa chega a sua 20ª edição.

Já na primeira edição, de março de 2022, o então presidente, desembargador Elton Leme, recomendou a divulgação do informativo a todos os magistrados e servidores do tribunal.

Comunicar-se de modo efetivo é um dos princípios fundamentais da auditoria interna.

O SAU Informa traz informações sobre os trabalhos de auditoria recém-realizados e em andamento, os benefícios alcançados e esperados com vistas a agregar valor às operações do tribunal, além de conceitos sobre a atividade de auditoria interna, gestão de riscos, controles e governança.

O periódico mensal também se tornou uma ferramenta auxiliar do impulsionamento da estratégia do tribunal, na função de difundir a importância da implementação das recomendações de auditoria interna (IE-32), as quais se destinam a contribuir para melhorar a gestão do tribunal e a mitigar riscos ao alcance dos objetivos organizacionais.

Acesse todas as edições do SAU Informa pelo Portal da Auditoria Interna, na intranet, ou pelo site do tribunal na internet, página Transparência e Prestação de Contas (Auditoria > Relatórios e Informes).



## PAA 2024 é aprovado

### Presidente aprova planejamento da SAU para 2024



O Plano Anual de Auditoria (PAA 2024) contém o planejamento das principais atividades a serem realizadas pela Secretaria de Auditoria Interna da Presidência (SAU) do TRE-RJ no período de janeiro a dezembro do próximo ano.

De acordo com as Resoluções CNJ 309/2020 e TRE-RJ 1.176/2021, o PAA deve ser submetido à apreciação e à aprovação do presidente do tribunal até 30 de novembro de cada ano e publicado na página do tribunal na internet até o décimo quinto dia útil de dezembro.

Na elaboração do PAA 2024, a SAU adotou, pela primeira vez, abordagem baseada em risco para priorização de temas auditáveis. Saiba mais sobre a metodologia adotada na [página 2](#).

## Dia do Auditor Interno

### 20 de novembro é celebrado no Brasil

No Brasil, 20 de novembro é considerado o Dia do Auditor Interno. Nessa data, no ano de 1960, rememora-se o dia da fundação do Instituto dos Auditores Internos do Brasil (então Audibra).

O Audibra filiou-se ao *The Institut of Internal Auditors (The IIA)* em 1998 e passou a se chamar IIA Brasil.

Globalmente, o *The IIA* celebra em maio o mês de conscientização da Auditoria Interna (*IIA May*).



## Plano Anual de Auditoria 2024 SAU passa a adotar metodologia baseada em riscos

Trata-se de metodologia fomentada pelas normas profissionais de auditoria, para permitir que as prioridades da secretaria estejam alinhadas aos objetivos da organização e que sejam abordados os riscos com maior potencial de afetar a capacidade da organização de atingir esses objetivos.

No entanto, a capacidade de cobertura dos processos priorizados com base em riscos ainda é limitada, sobretudo em razão das auditorias obrigatórias – determinadas pelo Tribunal de Contas da União (TCU), pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e pelo Tribunal Superior Eleitoral (TSE) –, que absorvem parcela considerável da já defasada força de trabalho da secretaria.

De todo modo, é essencial que a metodologia de planejamento anual de auditoria com base em riscos se consolide e se aprimore, para que, à medida que a capacidade operacional da SAU se eleve, seus esforços sejam direcionados para trabalhos com alto potencial de agregar valor para o tribunal.

Com base no entendimento sobre a entidade e seu ambiente, foi definido como universo de auditoria (relação dos objetos auditáveis) o conjunto dos processos organizacionais que compõem a arquitetura de processos do tribunal, aprovada pelo Ato GP 157/2022.

Considerando a lista de priorização de processos auditáveis elaborada e a força de trabalho disponível na secretaria, a SAU previu, para o ano de 2024, a realização de 6 auditorias avaliativas obrigatórias, 1 auditoria avaliativa eletiva selecionada com base em riscos (no processo organizacional de Registro de Candidatos) e 2 auditorias consultivas aceitas pela SAU a partir de solicitações e/ou tratativas com a gestão do tribunal, além de ações de monitoramento de recomendações, outras análises a cargo da secretaria, controle e melhoria da qualidade, gerenciamento da secretaria e ações de capacitação.

Acesse a íntegra do [PAA 2024](#) no site do tribunal na internet ou no [Portal da Auditoria Interna](#) na intranet. Acima, veja o Resumo Gráfico.



### Conbrai 2023 Foco em assuntos emergentes

Mais de trinta palestras, painéis de debates e apresentações plenárias ou simultâneas abordaram assuntos emergentes diante das transformações tecnológicas, sociais, econômicas e ambientais que se aceleram em nível global e os desafios e oportunidades para as auditorias internas, como instâncias de apoio aos órgãos de governança das organizações.

Gestão de riscos emergentes e corporativos, cultura e conduta ética e de integridade, inteligência artificial, aprendizagem contínua e evolução da estrutura de práticas profissionais de auditoria interna estiveram entre os assuntos tratados por palestrantes e debatedores nacionais e estrangeiros.

Entre eles, estiveram o ministro da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União, Vinícius de Carvalho, o presidente do Conselho de Administração do IIA Brasil, Fábio Pimpão, a presidente do Conselho Global de Diretores do The IIA, Sally-Anne Pitt, e o membro do COSO e executivo-chefe de auditoria do Sistema da Universidade do Texas, Mike Peppers.

Foram homenageadas com menções honrosas todas as organizações vencedoras do prêmio IIA May Brasil 2023, de conscientização sobre a auditoria interna, entre as quais o Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro ([assista ao vídeo](#) alusivo do secretário da SAU).

O congresso encerrou-se após a palestra do renomado filósofo, escritor e professor Mario Sergio Cortella, com o tema Ética, pessoa, empresa e sociedade.

Clique [Conbrai 2023](#) e acesse toda a programação do evento.

## Sistemas de Integridade do Poder Judiciário Recomendações pertinentes da SAU



Em 2022, a SAU realizou trabalho de auditoria de [Avaliação da Maturidade da Gestão de Riscos do TRE-RJ](#), determinada pelas capacidades existentes na organização em termos de liderança, políticas e estratégias e de preparo das pessoas para gestão de riscos, bem como pelo emprego dessas capacidades aos processos e parcerias e pelos resultados obtidos na melhoria do desempenho da organização no

cumprimento de sua missão institucional de gerar valor para as partes interessadas com eficiência e eficácia, transparência e accountability, e conformidade com leis e regulamentos.

Como resultado, a SAU recomendou à Diretoria-Geral incorporar as 54 ações de melhoria sugeridas aos estudos, planos e medidas, atuais e futuros, que tenham a finalidade de aprimorar a estrutura e o processo de gerenciamento de riscos da organização, podendo, inclusive, solicitar a consultoria da SAU. Entre as ações sugeridas, citam-se a seguir aquelas relacionadas com a temática da ética e integridade:

- Incluir questões relacionadas a integridade, valores éticos e cultura e consciência de riscos no conteúdo programático de ações de capacitação voltadas para o desenvolvimento dos gestores do TRE-RJ;
- Estruturar o sistema de integridade no âmbito do TRE-RJ, em consonância com o disposto na Resolução CNJ 410/2021;
- Instituir políticas, programas e/ou medidas específicos para avaliar a aderência dos servidores, magistrados, membros e demais colaboradores do Tribunal à integridade e aos valores éticos no âmbito da organização como um todo.

## Outros trabalhos em andamento na SAU

- **Avaliação do Cumprimento da Obrigação de Prestar Contas (exercício de 2023):** em fase de execução (Assessoria Técnica/SAU);
- **Auditoria nas Contas Anuais (exercício de 2023):** em fase de execução (Seaufi, Seauli e Seaupe/SAU);
- **Atividades de monitoramento:** 6, conforme novo procedimento instituído pela Portaria SAU 2/2023 (Seaufi, Seauli, Seaupe e Seauti/SAU);
- **Identificação, análise e tratamento de riscos de processos de trabalho da SAU (OKR):** em execução (Assessoria Técnica/SAU);
- **Exame de atos de pessoal:** em novembro, 11 atos de admissão, 2 de concessão de aposentadoria e 3 de pensão emitidos pelo TRE-RJ (Seaupe/SAU);
- **Plano consolidado de tratamento de recomendações pendentes de implementação:** análise de evidências sobre a solução de problemas (Assessoria Técnica, Seauli e Seaupe/SAU).

Responsável: Carlos Eduardo de Queiroz Pereira  
Secretário de Auditoria Interna da Presidência