TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE

PROJETO DE TRABALHO CICLO DE FORMAÇÃO DO AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO ESCOLA DE CONTAS PROF. SEVERINO LOPES DE OLIVEIRA (ECPSLO)

PROJETO DE TRABALHO PARA A REALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE CAPACITAÇÃO E APRIMORAMENTO PERTINENTES AO CICLO DE FORMAÇÃO DO AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO, A SER INICIADO EM 2022.





1 - NOME DO PROJETO

Ciclo de Formação do Auditor de Controle Externo (CFACEX)

2- SETOR RESPONSÁVEL

Escola de Contas Professor Severino Lopes de Oliveira (ECPSLO)

3 - COORDENADORA EXECUTIVA DO PROJETO

Marise Magaly Queiroz Rocha (Coordenadora Geral da ECPSLO)

4 – PÚBLICO-ALVO

Auditores de Controle Externo do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte (TCE/RN)

5 – JUSTIFICATIVA E OBJETIVO DO PROJETO

Ainda em 2018, durante as reuniões da Rede de Escolas de Contas coordenada pelo Comitê de Aperfeiçoamento Profissional do Instituto Rui Barbosa (IRB), concluiu-se pela necessidade de criação de um plano nacional de formação de auditores do setor público, em consonância com os termos contemplados nas Normas Brasileiras de Auditoria Aplicadas ao Setor Público (NBASPs), especialmente com o escopo de desenvolver e aprimorar as competências essenciais ao exercício profissional eficiente e eficaz do auditor de controle externo (IRB CONTAS, 2022).

Assim, diante das demandas encaminhadas à Escola de Contas Professor Severino Lopes de Oliveira (ECPSLO), pelas Diretorias de Controle Externo, postulando por capacitações setoriais e em diferentes níveis de conhecimento, também identificadas no âmbito da ação "Mapear os GAPS de conhecimento do Corpo Técnico do TCE/RN na fiscalização dos recursos públicos" – prevista no Plano de Diretrizes Anual (PDA) da Escola de Contas de 2021/2022 –, surgiu o presente Ciclo de Formação do Auditor de Controle Externo (CFACEX), no intuito de promover a partilha de informações relativas às áreas da administração pública, notadamente aquelas pertinentes à auditoria e à fiscalização, impulsionando o aprofundamento e a consolidação do saber.

O CFACEX objetiva, então, precipuamente, oferecer aos auditores de controle externo integrantes do quadro de pessoal do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte (TCE/RN), capacitações acerca dos temas afetos diretamente à atuação profissional, tanto por meio de exposições teóricas - para um embasamento mais robusto do auditor - quanto a partir do compartilhamento de conhecimentos técnicos que facilitam e otimizam a atuação fiscalizatória cotidiana.

Em adição, o CFACEX igualmente intenta estimular a visão prática do atuar profissional, de maneira que, ao fim do projeto, os auditores se sintam melhor preparados para o desenvolvimento do seu mister, culminando em uma melhor prestação do serviço público.

6 - BASE NORMATIVA - AUTORIZAÇÃO

Nos termos da NBASP 40, "Os Tribunais de Contas devem promover a aprendizagem e a formação de todos os membros e servidores para facilitar o desenvolvimento profissional e a capacitação adequada ao estágio atual da profissão" (IRB, 2017).

Ademais, cabe à Escola de Contas, nos termos do art. 4°, *caput*, da Lei Complementar Estadual n° 411, de 08 de janeiro de 2010, dentre outras atividades, o desenvolvimento de estudos relacionados com as técnicas de controle da administração pública, o planejamento e execução de ações destinadas à capacitação, bem como o aperfeiçoamento dos servidores do quadro de pessoal do TCE/RN (RIO GRANDE DO NORTE, 2010, art. 4°).

7 – ESTRUTURA

O Ciclo de Formação do Auditor de Controle Externo (CFACEX) será composto por, inicialmente, 10 (dez) módulos, levando em consideração as demandas apresentadas pelas Diretorias de Controle Externo, bem como as necessidades aferidas em reuniões realizadas ao longo da fase de planejamento, tendo sido estruturado conforme a seguir discriminado:

- Módulo de Apresentação;
- Módulo I → Normas Brasileiras de Auditoria aplicadas ao Setor Público (NBASPs);
- Módulo II → As Resoluções do TCE/RN e seus impactos na atividade de Controle Externo;
- Módulo III → Tratamento Jurídico: Representações e Denúncias;
- Módulo IV → Ferramentas Eletrônicas e o seu uso na Atividade de Controle Externo;
- Módulo V → Nova Lei de Licitações;
- Módulo VI → Contabilidade Aplicada ao Setor Público;
- Módulo VII → Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Módulo IX → Auditoria Ágil com *Framework Scrum*.

A partir dos módulos mencionados, o CFACEX está previsto para oferecer aos participantes uma carga horária de 96 (noventa e seis) horas/aula, fragmentadas ao longo do segundo semestre de 2022 e em 2023, para melhor sistematização e aproveitamento do conteúdo disponibilizado.

Nesse mesmo sentido, a série de capacitações foi estruturada em modelo híbrido, tanto síncrono quanto assíncrono, de forma que haverá exposições presenciais, bem como virtuais - na modalidade de ensino à distância (EAD), por meio de plataformas eletrônicas, como o Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA – TCE/RN) e o *Google Meet*.

8 – PROGRAMAÇÃO

| MÓDULO DE APRESENTAÇÃO | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|
| Ementa | 1. Fundamentos do Processo de Controle Externo, com ênfase nos seguintes tópicos: 1.1. Função de Controle Externo da Administração Pública no contexto de um Estado Democrático de Direito; 1.2. Estrutura e funcionamento dos Tribunais de Contas do Brasil, com destaque para as três funções processuais; 1.3. Processo de Controle Externo nos Tribunais de Contas : segurança jurídica do gestor e de quem mantém vínculo com a administraçã o pública, envolvendo debates sobre os princípios da legalidade, ampla defesa, devido processo legal, segregação de funções. 2. Aspectos processuais e decisórios que guardam relação com a responsabilização de agentes, públicos e privados, no manejo de recursos públicos: 2.1. Controle externo da Administração Pública e fundamentos do Processo de Controle Externo; 2.2. Responsabilização de agentes públicos nas esferas administrativa, cível, criminal e de controle externo - reflexos da Lei de Introdução às Normas de Direito Brasileiro, Nova Lei de Licitações e Contratos e Lei de Improbidade Administrativa Reformada. | | | |
| Instrutor | Ismar dos Santos Viana, Auditor de Controle Externo do TCE/SE. Graduado em Letras (Português/Inglês). Graduado em Direito. Especialista em Direito Administrativo. Especialista em Combate à corrupção: prevenção e repressão aos desvios de recursos públicos. Especialista em Direito Educacional. Mestre em Direito. Doutorando em Direito Administrativo (PUC-SP). Atual presidente da ANTC. Autor do livro "Fundamentos do Processo de Controle Externo". Disponível em: http://lattes.cnpq.br/1795763897713306 | | | |
| Modalidade | | | | |
| Carga Horária | 04 horas/aula | | | |
| Data | 13 de maio de 2022 | | | |
| Horário | 8h às 12h | | | |

| MODULO I - NORMAS BRASILEIRAS DE AUDITORIA DO SETOR PUBLICO (NBASPs) | | | |
|--|--|--|--|
| Ementa | 1.NBASP - nível 2 1.1. PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS DA AUDITORIA DO SETOR PÚBLICO (NB. 100) | | |
| Instrutor | Nelson Nei Granato Neto, Analista de Controle - Área Econômica do TCE/PR. Bacharel em Ciências Econômicas. Mestre em Desenvolvimento Econômico pela Universidade Federal do Paraná (UFPR). Disponível em: http://lattes.cnpq.br/9505494624390174 | | |
| Modalidade | Presencial | | |
| Carga Horária | 12 horas/aula | | |
| Data | 18 a 20 de maio de 2022 | | |
| Horário | 8h às 12h | | |

MÓDULO II – NORMATIVOS DO TCE/RN E SEUS IMPACTOS NA ATIVIDADE DE CONTROLE **EXTERNO** 1. Resolução nº. 012/2016 - Regulamenta a composição e a forma de envio das prestações de contas anuais dos Chefes dos Poderes e demais gestores dos órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta, para fins de apreciação e julgamento pelo TCE/RN; 2. Resolução nº. 034/2016 - Dispõe sobre a adoção de providências necessárias à transição de governo no âmbito da Administração Pública Municipal; 3. Resolução nº. 031/2018 - Dispõe sobre a sistemática de julgamento nos processos de contas de gestão em que o Prefeito figura como ordenador de despesa; 4. Resolução nº. 017/2020 - Dispõe sobre a obrigatoriedade do envio de normas por meio do Sistema Legis ao TCE/RN; 5. Resolução nº. 022/2020 - Dispõe sobre a obrigatoriedade do envio da folha de pagamento e cadastro funcional dos servidores ativos, inativos e pensionistas dos jurisdicionados ao TCE/RN: 6. Resolução nº. 023/2020 - Regulamenta formas e prazos para apresentação ao Tribunal de Contas dos instrumentos de transparência da gestão fiscal e dos demais documentos, dados e informações concernentes à execução da despesa pública; 7. Resolução nº. 025/2020 - Dispõe sobre a obrigatoriedade do envio ao Tribunal de Contas, por meio do Sistema Integrado de Auditoria Informatizada de Obras e Serviços de Engenharia **Ementa** (SIAI – Obras), de documentos, dados, informações e imagens concernentes à execução de obras e serviços de engenharia realizados pelos jurisdicionados do TCE/RN; 8. Resolução nº. 026/2020 - Institui o Sistema Integrado de Auditoria Informatizada - Quadro de Pessoal (SIAIQuadro) como ferramenta de prestação obrigatória de informações sobre quadros de cargos e funções ou atividades dos órgãos e entidades sujeitos à jurisdição do TCE/RN. 9. Resolução nº. 002/2021 - Dispõe sobre os procedimentos referentes às Declarações de Bens e Rendas a serem apresentadas pelas autoridades e servidores públicos a que aludem as Leis Federais nº 8.429, de 02 de junho de 1992, e nº 8.730, de 10 de novembro de 1993 e a Lei Complementar Estadual nº 464, de 05 de janeiro de 2012, bem como sobre a forma de fiscalização dessas declarações, para fins de controle da variação patrimonial e de sinais de enriquecimento ilícito de agentes públicos; 10. Portaria n. 229/2021 - Disciplina as instruções gerais e os procedimentos pertinentes à operacionalização do Portal do Gestor do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte, com vistas à padronização tanto do modo de acesso quanto de sua utilização, para efeito de consultas e de envios de documentos, dados e informações ao Tribunal de Contas, inclusive os relativos ao Sistema Integrado de Auditoria Informatizada – SIAI; 11. IEGM e IEGE. Marcelo Santos de Araújo, Auditor de Controle Externo do TCE/RN. Graduado em ciência da computação pela UFRN. Especialista em desenvolvimento de sistemas corporativos pela FARN. Especialista em Tecnologia da Informação pela parceria TCE/RN – IMD – UFRN. Atual assessor da secretaria de controle externo do TCE/RN. **Instrutores** José Luiz Moreira Rebouças, Auditor de Controle Externo do TCE/RN. Graduação em Administração pela UFRN. Graduando em Direito pela UFRN. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/6285796773152299 Modalidade Ensino à distância (EAD) Carga 04 horas/aula Horária Data 14 de junho de 2022 Horário 8h às 12h

| MÓDULO III - TRATAMENTO JURÍDICO: REPRESENTAÇÕES E DENÚNCIAS | | | |
|--|--|--|--|
| Ementa | Resolução nº. 016/2020 - Regulamenta o processamento de denúncias e representações pelo TCE/RN. | | |
| | Andréa da Silveira Lima Rodrigues , Consultora Jurídica do TCE/RN. Graduada em Direito, pós-graduada em Direito Constitucional, graduanda em Administração, todos pela UFRN. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/3479126715894769 | | |
| Instrutores | Victor Rafael Fernandes Alves , Auditor de Controle Externo e Coordenador de Despesa com Pessoal do TCE/RN. Graduação em Tecnologia em Meio Ambiente pelo IFRN. Graduação em Direito e Mestre em Direito Constitucional, ambos pela UFRN. Doutor em Ciências Jurídicas pela UFPB. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/4223566686955579 | | |
| Modalidade | Presencial | | |
| Carga Horária | 04 horas/aula | | |
| Data | 21 de junho de 2022 | | |
| Horário | 8h às 12h | | |

| MÓDULO I | V - FERRAMENTAS ELETRÔNICAS E O SEU USO NA ATIVIDADE DE CONTROLE EXTERNO | | |
|------------------|---|--|--|
| Ementa | Apresentação geral dos painéis de BI: 1.1. Matriz PJ; 1.2. Ordem Cronológica; 1.3. Apuração de Responsabilidade Eletrônica; 2. Agatha; 3. Smartsheet. | | |
| Instrutores | André Gustavo Almeida e Silva, Analista de Controle Externo e Coordenador de Projetos junto à Diretoria de Informática do TCE/RN. Graduação em Ciências da Computação pela UFRN. Especialização em Gestão Pública pela Escola da Assembleia Legislativa/RN. Especialização em Tecnologia da Informação aplicada à área jurídica pela UFRN. Mestrado em Administração pela UFRN. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/3873315243026625 Ilueny Constâncio Chaves dos Santos, Auditor de Controle Externo do TCE/RN. Graduação em Tecnologia em Desenvolvimento de Software pelo CEFET/RN. Especialização em Sistemas Cooperativos pela FARN. Especialização em Tecnologia de Informação pela UFRN. Mestrado em Sistemas e Computação (Engenharia de Software) pela UFRN. | | |
| | Márcio Roberto Loiola Machado , Auditor de Controle Externo TCE-RN. Graduação em ciências contábeis pela UNP. Especialização em contabilidade pública e lei de responsabilidade fiscal e em Auditoria e Perícia ambiental, ambas pela UCAM. Mestrado em Engenharia de Produção pela UFRN. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/3198498433577551 | | |
| Modalidade | Ensino à distância (EAD) | | |
| Carga Horária | 08 horas/aula | | |
| Data | 21 e 22 de julho de 2022 | | |
| Horário | 8h às 12h | | |

| MÓDULO V - NOVA LEI DE LICITAÇÕES | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|
| Ementa | Disseminação das diversas e relevantes alterações promovidas acerca da temática de Licitações e Contratos, a partir da Lei nº 14.133/2021. | | |
| Instrutores | Thiago Martins Guterres , Procurador Geral do Ministério Público de Contas do TCE/RN. Graduação em Direito pela UNIFOR. Mestrado em Direito (<i>Master of Laws</i> - LLM) pela <i>University of Edinburgh</i> . Mestrado em Economia (<i>Master</i>) pela <i>Universidad Rey Juan Carlos</i> . | | |
| | Fernando Antonio Teixeira Leão , Auditor de Controle Externo do TCE/RN. Graduação em Direito pela UNP. Especialização em Direito Administrativo e Contratos pela UCAM. | | |
| Modalidade | Presencial | | |
| Carga Horária | 12 horas/aula | | |
| Data | 24 a 26 de agosto de 2022 | | |
| Horário | 8h às 12h | | |

| MÓDULO VI - CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO | | | |
|---|---|--|--|
| Ementa | Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público. Apresentação. Estrutura conceitual. Conversão com as IPSAS/IFAC; Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público – Partes IV e V; Análise das Demonstrações Contábeis do Setor Público. | | |
| Instrutor | João Eudes Bezerra Filho, Auditor de Controle Externo do TCE-PE. Graduação em Engenharia Mecânica pela UPE. Graduação em Ciências Contábeis pela UFPE. Pós-graduação lato sensu em Contabilidade e Controladoria Governamental pela UFPE. Mestre em Ciências Contábeis pela FEA/USPP. Doutorando em Ciências Contábeis pela FUCAPE. Professor Assistente da FUCAPE Business School - ES. Autor de artigos e livros de Contabilidade, Orçamento e Custos no Setor Público. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/1622195158862099 | | |
| Modalidade | Presencial | | |
| Carga Horária | 12 horas/aula | | |
| Data | 20 a 22 de setembro de 2022 | | |
| Horário | 8h às 12h | | |

| MODULO VII - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL | | | |
|---|--|--|--|
| Ementa | Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal); Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF; Orçamento Público; Créditos Adicionais. | | |
| Instrutor | Marise Magaly Queiroz Rocha, Auditora de Controle Externo do TCE/RN. Especialista em Auditoria Governamental pela UFRN e MBA em Gestão de Projetos pela FGV. Especialista em Controladoria pela UFRN. Especialista em Auditoria pela UFRJ. Mestre em Mensuração Contábil pela Universidade de Brasília. Membro da Academia Norte Riograndense de Ciências Contábeis. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/9217040672639864 | | |
| Modalidade | A definir | | |
| Carga Horária | 08 horas/aula | | |
| Data | 2023 (a definir) | | |
| Horário | A definir | | |

| MÓDULO VIII - AUDITORIA GOVERNAMENTAL: MÉTODOS PARA COLETA E AVALIAÇÃO DE EVIDÊNCIAS | | | |
|--|---|--|--|
| Ementa | Fontes de dados para auditoria. Entendendo números, variáveis e onde está a Estatística. Entendendo medidas de condensação. Medidas de condensação e dispersão. Medidas de associação. Distribuições de probabilidade. Amostragem para controle externo. Hipóteses, testes, erros aceitáveis em estatística e intervalo de confiança. Técnicas avançadas: <i>Outliers</i> , Regressão Linear e Agrupamento. | | |
| Instrutor | Lázaro Raimundo de Oliveira, Auditor de Controle Externo do TCE/RN. Graduação em Estatística pela UFRN. MBA em Gestão de Projetos de TI pela Faculdade de Natal/RN. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/6652600786129569 | | |
| Modalidade | A definir | | |
| Carga Horária | 16 horas/aula | | |
| Data | 2023 (a definir) | | |
| Horário | A definir | | |

| | MÓDULO IX - AUDITORIA ÁGIL COM FRAMEWORK SCRUM | | |
|------------------|--|--|--|
| Ementa | Agilidade. Conceito. Manifesto. Princípios. SCRUM. Conceito. Pilares. Fundamentos. Responsabilidades. Eventos. Sprint. Planejamento. Meta. Produto ou serviço. Roadmap. Backlog. Métricas. Prática: Execução de Sprints. Estudo de caso. | | |
| Instrutor | Márcia Soares Marques , Auditora de Controle Externo do TCE/RN. Graduada em Tecnologia em Processamento de Dados pela Universidade ABEU (UNIABEU). Especialista em Sistemas de Informação com Ênfase em Sistemas Distribuídos e Gestão de Projetos pela UFRJ. Mestra em Ciência, Tecnologia e Inovação, pela UFRN. Disponível em: http://lattes.cnpq.br/9914381219783364s | | |
| Modalidade | A definir | | |
| Carga Horária | 16 horas/aula | | |
| Data | 2023 (a definir) | | |
| Horário | A definir | | |

| 9 – SETORES DO TCE/RN ENVOLVIDOS | | | |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|
| Unidade | Representante | Relacionamento com o projeto | |
| Escola de Contas (ECPSLO) | Marise Magaly Queiroz Rocha | Gerência | |
| Diretoria de Informática (DIN) | André Gustavo Almeida e Silva | Apoio técnico-operacional | |

10 - CUSTOS DA CAPACITAÇÃO

| NATUREZA DA DESPESA PREVISTA | VALOR EM R\$ |
|---|--------------|
| INSTRUTORIA (96 horas/aula) | 16.200,00 |
| COLABORADORES (Passagem Aérea) | 8.580,31 |
| COLABORADORES (Diárias e Adicional de Deslocamento) * | 5.852,00 |
| COORDENAÇÃO TÉCNICA OPERACIONAL | 3.120,00 |
| TOTAL DE GASTO ESTIMADO DO CURSO | 33.752,31 |

^{*}Resolução nº 010/2016 – TCE e alterações

11 - PRAZO FINAL PREVISTO

2023

12 – VALIDAÇÃO

| Responsável | Data | Assinatura |
|--|------------|------------|
| Carlos Thompson Costa Fernandes Conselheiro Diretor da Escola de Contas | 04/05/2022 | |

13 – REFERÊNCIAS

IRB. Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público. Editora Fórum: Belo Horizonte, 2017. Disponível em: https://irbcontas.org.br/nbasp/. Acesso em 27/04/2022.

IRB CONTAS. Proposta: Programa de formação do auditor de controle externo. Disponível em: https://irbcontas.org.br/wp-content/uploads/2020/04/Programa-de-Formac%CC%A7a%CC%83o-do-Auditor-de-Controle-Externo.pdf. Acesso em: 27/04/2022.

RIO GRANDE DO NORTE. Assembleia Legislativa do Rio Grande do Norte. Lei Complementar Estadual nº 411, de 8 de Janeiro de 2010. Dispõe sobre a estrutura organizacional do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte e dá outras providências [...]. Natal: AL/RN, 8 jan. 2010. Disponível em: http://www.tce.rn.gov.br/as/download/Legislacao/LCE_4112010.pdf Acesso em: 27/04/2022.