



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 8ª REGIÃO

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA - PAC-Aud 2021 -

INTRODUÇÃO

O Conselho Nacional de Justiça (CNJ), com a edição da Resolução nº 309/2020, em seu artigo 69, estabeleceu a necessidade dos Tribunais elaborarem e aprovarem o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor.

Com o objetivo de apresentar o plano anual de capacitação de 2021 para os servidores da Auditoria Interna, este documento foi elaborado alinhado ao Plano Anual de Capacitação 2021 do TRT8, aprovado pela portaria PRESI nº 86, de 29 de janeiro de 2021, em especial no que diz respeito ao Plano de Desenvolvimento de Auditores Internos previsto naquele Plano.

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, conseqüentemente, desenvolvendo as competências necessárias para se alcançar um maior nível de profissionalismo e confiabilidade na execução dos trabalhos de auditoria.

A não contratação dos cursos relacionados no plano como essenciais e necessários ao desenvolvimento dos trabalhos de auditoria pode acarretar conseqüências indesejadas, como a queda de qualidade do resultado entregue pela Unidade ou mesmo o cancelamento de auditorias ou consultorias por incapacidade técnica da equipe de auditoria.

Destaca-se ainda que, de acordo com a Resolução CNJ nº 309/2020, a aprovação do PAC-Aud deve ocorrer antes do início dos trabalhos de auditoria previstos no PAA.

METODOLOGIA PARA A ELABORAÇÃO DO PAC-Aud 2021

Este Plano de Capacitação foi elaborado considerando o disposto no Capítulo X – Do Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud), da Resolução CNJ nº 309/2020. Além disso, foi observado o relatório de *Diagnóstico das Necessidades de Treinamento e Desenvolvimento do Tribunal Regional do Trabalho da 8ª Região*, de janeiro de 2020, produzido pela Secretaria de Gestão de Pessoas (SEGEP), por meio da Assessoria de Desenvolvimento de Pessoas (ASDEP), no que se refere às necessidades de treinamento levantadas para a Coordenadoria de Auditoria e Controle Interno.

A formulação do Plano ainda levou em consideração o seguinte:

- ✓ Normativos que regem a atuação da unidade de auditoria interna do TRT da 8ª Região, incluindo as exigências legais estabelecidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU), pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e pelo Conselho Superior da Justiça do Trabalho (CSJT);
- ✓ Necessidade de adequação à nova demanda do TCU para a realização anual de auditoria financeira e contábil nas contas dos gestores do TRT8;

- ✓ Necessidade de profissionalização das atividades de auditoria interna estabelecidas pelo CNJ;
- ✓ As lacunas de conhecimento identificadas a partir dos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria (PAA) 2021, aprovado pela Portaria PRESI nº 675/2020;
- ✓ Contemplar cursos de formação básica de auditores, conforme previsto no §2º do artigo 69 da Resolução CNJ nº 309/2020, a ser ofertado sempre que houver ingresso de novos servidores na unidade de auditoria;
- ✓ Plano anual de Capacitação 2021 do TRT8, aprovado pela portaria PRESI nº 86, de 29 de janeiro de 2021;
- ✓ Previsão mínima de 40 horas de capacitação para cada auditor, incluindo o titular da unidade de auditoria interna, conforme previsto no artigo 72 da Resolução CNJ nº 309/2020;
- ✓ Possibilidade de disseminar internamente, na unidade de auditoria interna, o conhecimento adquirido nas ações de treinamento;
- ✓ Preferência por instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas em áreas de interesse da auditoria para promover as ações de capacitação.

CAPACITAÇÕES SELECIONADAS PARA 2021

Com a necessidade de otimizar os recursos destinados à capacitação dos servidores da unidade de auditoria interna do TRT da 8ª Região, tornou-se essencial o alinhamento entre as ações de capacitação previstas no PAC-Aud com as atividades previstas no PAA2021, bem como com as lacunas de conhecimento identificadas. Desse modo, foi possível priorizar os treinamentos mais críticos e necessários para contribuir com a melhoria contínua das atividades de auditoria.

O Anexo I traz o quadro resumo das ações de capacitações selecionadas para o exercício de 2021. A prioridade foi selecionar cursos pagos, e com acompanhamento ao vivo dos instrutores, para os temas de maior relevância e para aqueles considerados essenciais para a formação básica de auditores. Para os demais cursos, a saber, aqueles cujo teor envolve noções gerais/básicas, optou-se por se recorrer aos cursos gratuitos oferecidos.

O Plano anual de Capacitação 2021 do TRT8 disponibilizou o valor limite de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) para a consecução de cursos para a formação de auditor. A Unidade de Auditoria se esforçou para se adequar ao valor disponibilizado, considerando a necessidade de atualização e capacitação exigida do auditor interno no novo cenário de profissionalização desta atividade, delineado pelo Tribunal de Contas da União (TCU), pelo Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e pelo Conselho Superior da Justiça do Trabalho (CSJT).

Registra-se que o Plano apresenta os cursos considerados essenciais para suprir a necessidade de capacitação atual e imediata dos servidores lotados na Unidade de Auditoria (Anexo II), considerando o limite orçamentário estabelecido para o desenvolvimento de auditores internos

no exercício 2021, entretanto, o valor estimado total ultrapassou, em R\$ 4.400,00, o valor definido para a Unidade de Auditoria (Anexo I). Por isso, havendo possibilidade, esse valor que ultrapassa poderá ser provido da reserva técnica prevista para o ano, submetidos à aprovação da Presidência.

As informações gerais sobre cada curso selecionado (priorizado) constam no Anexo III deste documento.

ANEXO I – QUADRO DE CAPACITAÇÕES PARA 2021

| | CURSO | PÚBLICO ALVO | CARGA HORÁRIA | Nº DE SERVIDORES | ESTIMATIVA DE INVESTIMENTO |
|---|--|---|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Audi 1 – EOP (Ênfase em órgãos públicos) | Chefes de Seção e coordenadora da COAUD | 24h | 4 | R\$ 11.000,00 |
| 2 | Auditoria de Gestão Governamental de acordo com a Resolução CNJ 309/2020 | Todos os servidores da COAUD | 20h | 8 | R\$ 15.840,00 |
| 3 | Auditoria em Folha de Pagamento com Cruzamento de Dados | Servidores da Seção de Auditoria de Pessoal | 16h | 3 | R\$ 3.300,00 |
| 4 | Auditoria nas Licitações e Contratos Públicos | Servidor da Seção de Auditoria de Contratos | 16h | 2 | R\$ 2.980,00 |
| 5 | Gestão de Riscos da Segurança da Informação e Privacidade | Servidores da Seção de Auditoria de TI | 40h | 1 | R\$ 1.280,00 |
| ESTIMATIVA DE INVESTIMENTO TOTAL | | | | | R\$ 34.400,00 |
| 6 | SIAFI Básico * | Servidores da COAUD | 35h | 2 | - |
| 7 | Técnicas de Auditoria Interna Governamental * | Servidores da COAUD | 24h | 6 | - |
| 8 | Principais Aspectos das Mudanças da Contabilidade Aplicada ao Setor Público* | Servidores da COAUD | 30h | 3 | - |
| 9 | Auditoria Baseada em Riscos – Etapa 1** | Servidores da COAUD | 25h | 8 | - |
| 10 | Proteção de Dados Pessoais no Setor Público* | Servidores da COAUD | 15h | 8 | - |

* Cursos gratuitos da Escola Nacional de Administração Pública (ENAP) em <https://www.escolavirtual.gov.br/>

** Curso gratuito do Instituto Serzedello Corrêa em https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=ISCNET2_PAR:INSCRICOES

ANEXO II – QUADRO RESUMO DE CAPACITAÇÕES POR SERVIDOR DA UNIDADE DE AUDITORIA

| CURSO | | SERVIDOR | | | | | | | |
|----------------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | LKMC | ASA | ASS | BACF | FSLO | ISLLP | MOS | RLC |
| PAGO | Audi 1 – EOP (Ênfase em órgãos públicos) (24h) | x | | x | | | x | | x |
| | Auditoria de Gestão Governamental de acordo com a Resolução CNJ 309/2020 (20h) | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | Auditoria em Folha de Pagamento com Cruzamento de Dados (16h) | | x | | | | x | x | |
| | Auditoria nas Licitações e Contratos Públicos (16h) | | | x | x | | | | |
| | Gestão de Riscos da Segurança da Informação e Privacidade (40h) | | | | | | | | x |
| CARGA HORÁRIA | | 44 | 36 | 60 | 36 | 20 | 60 | 36 | 84 |
| GRATUITO | Técnicas de Auditoria Interna Governamental (24h) | x | | x | | | | | |
| | SIAFI Básico (35h) | | | | | | x | | |
| | Principais Aspectos das Mudanças da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (30h) | | | | | | | x | |
| | Auditoria Baseada em Riscos – Etapa I (25h) | | x | | | x | | | |
| | Proteção de Dados Pessoais no Setor Público (15h) | | | | x | | | | |
| CARGA HORÁRIA TOTAL | | 68 | 61 | 84 | 51 | 45 | 95 | 66 | 84 |

Legenda:

LKMC: Luciana Correia

BACF: Bianca A C Fogaca

MOS: Marilson Oliveira da Silva

ASA: Alessandro da Silva Amaro

FSLO: Fábio S L Oliveira

RLC: Rogério Lima Carneiro

ASS: Allan Souza dos Santos

ISLLP: Izaneide S L L Pinheiro

ANEXO III – INFORMAÇÕES DOS CURSOS PAGOS SELECIONADOS

| | |
|---|-----------------------------------|
| Curso 1: Audi 1 – EOP (Ênfase em Órgãos Públicos) | |
| Empresa: Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil) | |
| Carga Horária: 24h | Modalidade: Telepresencial |
| Inscrição: R\$ 2.500,00 + R\$ 250,00 (associação) | Total: R\$ 11.000,00 |
| Número de servidores treinados: 4 | |
| Justificativa: Capacitar os participantes em conceitos, procedimentos, técnicas e metodologias necessárias para o desempenho das responsabilidades na auditoria interna governamental. | |

| | |
|--|-----------------------------------|
| Curso 2: Auditoria de Gestão Governamental – Resolução CNJ 309/2020 | |
| Empresa: Escola Nacional de Governo | |
| Carga Horária: 20h | Modalidade: Telepresencial |
| Inscrição: R\$ 1.980,00 | Total: R\$ 15.840,00 |
| Número de servidores treinados: 8 | |
| Justificativa: Capacitar os participantes em conceitos, procedimentos, técnicas e metodologias de auditoria de conformidade e auditoria de desempenho, segundo as definições contidas nas Resoluções nº 308 e 309, de 11 de março de 2020, do Conselho Nacional de Justiça. | |

| | |
|--|----------------------------|
| Curso 3: Auditoria em Folha de Pagamento com Cruzamento de Dados | |
| Empresa: Escola Nacional de Governo | |
| Carga Horária: 16h | Modalidade: Ead |
| Inscrição: R\$ 1.100,00 | Total: R\$ 3.300,00 |
| Número de servidores treinados: 3 | |
| Justificativa: Capacitar os participantes para realizar auditoria em folha de pagamento utilizando cruzamento de dados, bem como preencher uma Matriz de Planejamento e o Relatório de Auditoria. | |

| | |
|---|--|
| Curso 4: Auditoria nas Licitações e Contratos Públicos | |
| Empresa: ESAFI Escola de Administração e Treinamento LTDA ME | |
| Carga Horária: 16h | Modalidade: Ead (On-line ao vivo) |
| Inscrição: R\$ 1.490,00 | Total: R\$ 2.980,00 |
| Número de servidores treinados: 2 | |
| Justificativa: Estabelecer procedimentos para contribuir com o aprimoramento das técnicas de auditoria e inspeção dos contratos celebrados pela administração pública. | |

| | |
|---|--|
| Curso 5: Gestão de Riscos de Segurança da Informação e Privacidade | |
| Empresa: Escola Superior de redes (RNP) | |
| Carga Horária: 40h | Modalidade: Ead (On-line ao vivo) |

| | |
|---|----------------------------|
| Inscrição: R\$ 1.280,00 | Total: R\$ 1.280,00 |
| Número de servidores treinados: 1 | |
| Justificativa: Aperfeiçoar as atividades de auditoria e da conformidade desenvolvidas pelos auditores na área de TI. | |