



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Auditoria



MAURICIO
BORBA
27/11/2023 11:19

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

PAC-Aud

2024

Secretaria de Auditoria

Salvador, novembro de 2023.



SECRETARIA DE AUDITORIA

Secretário de Auditoria

Maurício Borba

Núcleo de Auditoria de Gestão de Pessoas

Sidnei de Sant'Anna Rocha
Ana Paula Fonseca Bina de Araújo
Andréa Leite Ramalho de Figueiredo
Lorena Sá Nascimento

Núcleo de Auditoria Financeira

Antônio César Viana Domiense
Helson Suzart Nunes

Núcleo de Auditoria de Contratações e Tecnologia da Informação

Fernanda Santangelo de Araújo Lima Santos
Andréa Mutti F. Fernandes de Barros
Josealdo Luiz da Silva Lima

Missão

Avaliar e assessorar, com base em riscos, a aplicação eficiente e eficaz dos recursos públicos em benefício da sociedade, no âmbito do TRT5.

Visão

Ser reconhecida como auditoria independente, objetiva e parceira, que garante a regularidade, eficiência e eficácia da gestão e impulsiona o aprimoramento da governança, gestão de riscos e controles internos do TRT5.

Valores

- Integridade
- Conformidade com a legislação
- Atuação independente e objetiva
- Confidencialidade
- Respeito e idoneidade
- Comunicação eficiente
- Integração e cooperação
- Flexibilidade e inovação
- Melhoria contínua



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	3
2. METODOLOGIA	4
3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS	6
ANEXO	6



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA - PAC-Aud 2024

1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para o ano de 2024, nos termos dos artigos 70 da Resolução 309/2020¹ do Conselho Nacional de Justiça (CNJ) e 29, IX, do Estatuto de Auditoria Interna da Justiça do Trabalho, aprovado pela Resolução 282/2021 do Conselho Superior da Justiça do Trabalho (CSJT)².

Conforme noticiado no Plano Anual de Auditoria (PAA), ante a limitação orçamentária e a grande demanda de serviços a serem prestados em prol do cidadão, o planejamento é premente para qualquer gestor público e, de igual sorte, é ferramenta indispensável para que a auditoria interna cumpra sua missão constitucional, em apoio à gestão, auxiliando o alcance dos seus objetivos.

Nesse contexto, os objetivos, os indicadores e as metas da Secretaria de Auditoria (SAU) estão definidos no Plano de Auditoria de Longo Prazo (PALP) 2021-2024. O PALP consiste num plano tático que visa guiar a atuação da auditoria interna para o cumprimento de sua missão institucional e, conseqüentemente, para o cumprimento da missão do Tribunal Regional do Trabalho da 5ª Região (TRT5).

Já o PAA visa definir os projetos e as ações que a SAU vai desenvolver, em nível operacional, para atingir seus objetivos, tendo como critério, dentre outros, os artigos 36, 37 e 38 da Resolução CNJ 309/2020. O PAA é, portanto, um desdobramento do PALP.

Por sua vez, o PAC-Aud representa um desdobramento do PALP e do PAA e tem como objetivo desenvolver as competências técnicas, gerenciais e comportamentais necessárias à formação da equipe de auditoria.

¹ Art. 70. O PAC-Aud deverá ser submetido à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos do órgão imediatamente após a aprovação do PAA pelo presidente do tribunal ou conselho.

² Art. 29. Caberá às Unidades de Auditoria Interna dos Tribunais Regionais do Trabalho:

IX - elaborar Plano Anual de Capacitação de Auditoria - PAC-Aud para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor interno, a ser submetido à Presidência do órgão juntamente com o Plano Anual de Auditoria - PAA;



2. METODOLOGIA

Para definição das ações de capacitação previstas neste Plano foram consideradas as lacunas de conhecimento identificadas, com foco nos temas das avaliações (auditorias) e consultorias previstas no PAA.

As lacunas foram identificadas com a participação de todos os membros da SAU, levando-se em conta o caráter multidisciplinar da equipe, bem como as técnicas e ferramentas típicas ou de suporte às atividades de auditoria.

Foram consideradas também na elaboração deste Plano os objetivos estratégicos do TRT5 e a análise de riscos realizada quando da elaboração do PAA.

Foram coletadas informações com a alta administração para obter entendimento sobre os principais processos e riscos associados e assim definir o planejamento das atividades de auditoria³.

Foram destacados pela alta administração os seguintes temas:

Macroprocesso	Processo	Obs.:	Indicado por
Governança	Gestão de riscos		SOM
Gestão estratégica	Gestão da Informação, Pesquisa e Estatística	Disponibilidade de sistemas estratégicos (BI).	SGGE
Gestão administrativa	Passagens aéreas		DG
Contratações	Terceirização		DG
Logística	Gestão de bens permanentes	Inventário físico	DG
Acesso à informação	Políticas de acesso à informação e de transparência	Transparência por meio do Portal do TRT5	DG, SGGE e Secom
Segurança da informação	Continuidade do negócio		Setic
Tecnologia da informação e comunicação	Segurança cibernética	Continuidade de TIC	Setic
Orçamento e finanças	Execução orçamentária	Informações tributárias. Sistemas EFD-Reinf e DCTFWeb	SOF
	Planejamento orçamentário	Pagamento de precatórios	SOF
	Qualidade de vida		SGGE

Gestão de pessoas

³ Art. 34, § 1º, da Resolução CNJ 309/2020.



	Folha de pagamento	Consignados e lançamentos manuais	Sepag
	Passivo de pessoal		Sepag
	Gestão por competências		SGP
	Seleção e lotação de servidores	Rotatividade dos servidores de TIC	Setic

Esses temas, ainda que não indicados expressamente nas ações previstas, serão considerados como prioridade e norte da atuação da SAU, especialmente por meio das consultorias, demandando, portanto, capacitações específicas.

Oportuno registrar, nesse contexto, que o padrão de auditoria de contas exigido pelo Tribunal de Contas da União (TCU) por meio da Instrução Normativa (IN) 84/2020 vincula significativa parte da força de trabalho disponível e demanda ainda mais assertividade das ações da auditoria interna, inclusive quanto à capacitação, para proteger e agregar valor ao TRT5.

Por fim, em atenção à economicidade, foram priorizadas, quando cabíveis, ações gratuitas, a exemplo dos cursos disponibilizados pela Escola Nacional de Administração Pública (Enap), com instrutoria interna e na modalidade de Educação à Distância (EAD). No mais, os custos estimados para as ações de capacitação, necessários para o planejamento orçamentário, foram informados à Escola Judicial (Ejud) quando da elaboração da minuta do PAC geral do TRT5.

3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS

Considerando a equipe multidisciplinar da SAU e a metodologia adotada, as ações de capacitação de auditoria planejadas para o ano de 2024 foram compiladas em planilha armazenada em nuvem⁴, compartilhada com a Ejud, da qual constam para cada ação o tema, tipo de instrutoria, prioridade, modalidade, público-alvo, período de realização, dentre outras informações.

A primeira versão deste Plano visa sinalizar as ações de capacitação previstas para 2024.

O PAC-Aud é atualizado periodicamente à medida que são definidos cursos para os temas propostos e outras variáveis, a exemplo da contratação de cursos pelo CNJ e pelo CSJT.

No Anexo deste Plano constam as ações de capacitação atualizadas até a presente data.

Em 27/11/2023.

Maurício Borba
Secretário de Auditoria

⁴ Disponível em:
https://docs.google.com/spreadsheets/d/11p1qNKzaaUUPK0Rq4P8sANEVw3BKAYI0j_dIFGG0oQ/edit#gid=1702288447



ANEXO

Ações de capacitação previstas para 2024

TIPO	TEMA	DESCRIÇÃO	HORAS	INSTRUTORIA	ÓRGÃO / EMPRESA	PRIORIDADE	PERÍODO / TRIMESTRE	MODALIDADE	PÚBLICO-ALVO
AUDITORIA	Fórum de Auditoria	Fórum Permanete de Auditoria promovido pelo Siaud-Jud/CNJ		EXT.	CNJ	1	2º	EAD	SAU
AUDITORIA	Fórum de Auditoria	Fórum de Auditoria Interna Governamental promovido pelo DICON.		EXT.	Dicon	2	4º	EAD	Maurício
AUDITORIA	Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos (PABR)	Curso sobre o processo de auditoria	20	EXT.	CGU	1	1º	EAD	SAU
AUDITORIA	Fórum de Auditoria	2º Encontro de Dirigentes de Auditoria Interna da Justiça do Trabalho		EXT.	CSJT	1	2º	PRES.	Maurício
AUDITORIA	Auditoria em folha de pagamento de pessoal	Escopo a definir.	20	EXT.		1	1º	EAD	Maurício Fernanda NAP NAF
AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO	Certificação IIA - CIA - Nível 1	Curso preparatório e obrigatório para obtenção da certificação do Instituto dos Auditores Internos - IIA (art. 72, parágrafo único, da Res. CNJ 309/2020).	32	EXT.	IIA	1	A/D	EAD	Maurício
NEGÓCIO	Compliance	Escopo a definir.		EXT.		2	A/D		Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Contratações	Nova Lei de Licitações		EXT.		2	A/D		Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Contratações	Gestão e fiscalização de contratos de terceirização de mão de obra.		EXT.		1	1º		Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Gestão de riscos	Introdução à Gestão de Riscos		EXT.	Enap	1	4º	EAD	Lorena Ana Paula Andréa Antônio Helson Maurício
NEGÓCIO	Governança	Governança das contratações		EXT.	TRT5 (3RCapacita)	2	2º	EAD	Fernanda Andréa Mutti Maurício



NEGÓCIO	Governança	Governança corporativa		EXT.		2	A/D	PRES.	Maurício Fernanda Sidnei
NEGÓCIO	Governança	Governança de pessoas		EXT.		2	A/D	EAD	Sidnei Ana Paula Andréa Leite
NEGÓCIO	Orçamento e finanças	CASP - Contabilidade aplicada ao setor público	12	EXT.		1	2º	EAD	Maurício Fernanda
NEGÓCIO	Planejamento orçamentário	Escopo a definir.		INT.		2	4º	PRES.	Antônio Helson Maurício
NEGÓCIO	Orçamento e finanças	Análise das DCASP à luz da Auditoria Contábil-Financeira	65	EXT.	3R Capacita	1	2º	EAD	Fernanda
NEGÓCIO	Segurança da Informação	Escopo a definir.		EXT.	A definir	1	4º	EAD	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Gestão por competências	Escopo a definir.		EXT.		2	A/D	EAD	Sidnei Ana Paula Andréa Leite
NEGÓCIO	Continuidade de negócio.	Escopo a definir.		EXT.		1	1º	EAD	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Inovação	Escopo a definir.		EXT.		2	A/D	EAD	Fernanda Andréa Mutti
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	BI - básico.	Curso sobre a ferramenta Business Intelligence - BI, para desenvolvimento de painéis dinâmicos. Teoria e prática. Capacitação relativa a ação prevista no Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP 2021-2024.		INT.	TRT5	1	4º	EAD	Fernanda Maurício
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Editor de textos	Curso básico de editor de textos voltado para elaboração de relatórios. Google Docs.		INT.	TRT5 / SAU	1	3º	EAD	NAP e NAF
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Mapeamento de processos.	Teoria e prática. Bizagi, ou outra ferramenta similar.		EXT.		2	A/D	EAD	Maurício Sidnei
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Sigeo	Curso básico.		INT.		2	A/D	PRES.	Maurício Fernanda NAF
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Orçamento e finanças	Curso SIAFI Avançado		EXT.		1	1º	EAD	Helson
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Orçamento e finanças	Curso SIAFI básico		EXT.	Enap	1	1º	EAD	Maurício Fernanda
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Redação oficial	Escopo a definir.		EXT.		2	A/D	EAD	SAU
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Gestão do conhecimento	Escopo a definir.		EXT.		2	A/D	EAD	SAU