



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Controle Interno



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA - PAC-Aud

Secretaria de Controle Interno
2021

Salvador, abril de 2021



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Controle Interno



TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 5ª REGIÃO

ALTA ADMINISTRAÇÃO

DALILA NASCIMENTO ANDRADE
DESEMBARGADORA PRESIDENTE

JÉFERSON ALVES SILVA MURICY
DESEMBARGADOR VICE-PRESIDENTE

SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

Diretor

Maurício Borba

Núcleo de Auditoria e Análise de Atos de Pessoal

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

Núcleo de Auditoria e Controle de Recursos Orçamentários e Financeiros

Antônio César Viana Domiense
Helson Suzart Nunes

Núcleo de Auditoria e Análise de Licitações e Contratos

Fernanda Santangelo de Araújo Lima Santos
Andréa Mutti F. Fernandes de Barros



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	4
2. METODOLOGIA.....	4
3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS.....	5
4. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO.....	6
ANEXO.....	7



1. INTRODUÇÃO

Apresentamos o Plano Anual de Capacitação de Auditoria PAC-Aud para o ano de 2021, nos termos dos artigos 70 da Resolução CNJ 309/2020¹ e 29, IX, da Resolução CSJT 282/2021² – Estatuto de Auditoria Interna da Justiça do Trabalho.

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 da Secretaria de Controle Interno – SCI, bem como os respectivos indicadores e metas, 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, no cumprimento da missão do TRT5.

Já o PAA visa definir os projetos e as ações que a SCI 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.

2. METODOLOGIA

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

Há a previsão de mapeamento de competências no corrente ano, em conjunto com a Coordenadoria de Desenvolvimento de Pessoas – CDP, por meio do sistema PROGECON, adotado pela Justiça do Trabalho para esse fim.

Não obstante, as lacunas foram identificadas com a participação de todos os membros da

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;



SCI, 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.

Considerando que o TRT5 ainda não possui uma política de gestão de riscos plenamente implementada, foram coletadas informações com a alta administração³ para obter entendimento sobre os principais processos e riscos associados e assim definir o planejamento das atividades de auditoria⁴.

Foram destacados pela alta administração os seguintes temas:

- Segurança relativa à tecnologia da informação;
- Eficiência das aquisições e contratos;
- Implantação das determinações da Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD;
- Mapeamento das atividades críticas da área meio do TRT5.

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

Oportuno registrar, ainda, que o novo padrão de auditoria das contas exigido pelo TCU por meio da 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 e às restrições inerentes à pandemia de Covid-19, foram priorizadas, quando cabíveis, ações de instrutoria interna e na modalidade de Educação à Distância – EAD.

3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS

Considerando a equipe multidisciplinar da SCI e a metodologia adotada, as ações de capacitação de auditoria planejadas para o ano de 2021 foram compiladas em planilha armazenada em nuvem, compartilhada com a CDP, da qual constam para cada ação o tema, tipo de instrutoria, prioridade, modalidade, público-alvo, período de realização, dentre outras informações que estão disponíveis no seguinte link:

https://docs.google.com/spreadsheets/d/11lp1qNKzaaUUPK0Rq4P8sANEVw3BKAYI0j_dI

3 Os objetos constantes do universo de auditoria foram avaliados, quanto ao risco, por meio de reunião realizada com a Desembargadora Presidente, a Secretária-Geral da Presidência e com o Diretor-Geral. Ata de reunião registrada no Proad 4946/2020, doc. 67.

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



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Controle Interno



[FGGOoQ/edit?usp=sharing](#)

Em atenção ao art. 70 da Resolução CNJ 309/2020, a primeira versão do PAC-Aud 2021 foi disponibilizada à CDP em 4/12/2020, visando sinalizar as ações de capacitação previstas para 2021 com base nas informações disponíveis à época.

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 CSJT.

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

4. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

Considerando o disposto nos artigos 70, § 1º, da Resolução CNJ 309/2020 e 29, IX da Resolução CSJT 282/2021, submetemos o Plano Anual de Capacitação de Auditoria PAC-Aud 2021 à Presidência para apreciação e superior deliberação.

Em 14/4/2021.

Maurício Borba

Diretor da Secretaria de Controle Interno

ANEXO

Ações de capacitação previstas para 2021

TIPO	TEMA	INSTRUTORIA	DESCRIÇÃO	PRIORIDADE	MODALIDADE	PÚBLICO-ALVO	SERVIDORES	PERÍODO
AUDITORIA	AUDITORIA BASEADA EM RISCO	EXTERNA	Curso gratuito oferecido online pelo TCU.	3	EAD	Direção	1	1º trimestre
AUDITORIA	REDAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA	EXTERNA	Curso de redação oficial voltado para auditoria interna (relatórios de auditoria e documentos correlatos).	1	EAD	SCI	9	2º trimestre
AUDITORIA	CONTAS - IN TCU 84/2020	EXTERNA	Auditoria integrada, financeira e de conformidade, nos moldes da Instrução Normativa TCU 84/2020. Teoria e prática. Capacitação relativa a ação prevista no Plano Anual de Auditoria - PAA 2021.	1	EAD	Direção, NOF, Sidnei, e Andréa Mutti.	5	2º trimestre
AUDITORIA	CONSULTORIA	EXTERNA	Curso sobre consultoria prestada pela auditoria interna nos moldes da Res. CNJ 309/2020 e demais normas aplicáveis. Teoria e prática.	1	EAD	SCI	9	2º trimestre
AUDITORIA	GOVERNANÇA E GESTÃO DE RISCOS	EXTERNA	Avaliação da governança e gestão de riscos pela auditoria interna. Teoria e prática.	2	EAD	SCI	9	3º trimestre
AUDITORIA	Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno	EXTERNA	Fórum promovido pelas auditorias internas do Judiciário e que a partir de 2021 será organizado pelo CNJ	1	EAD	SCI	9	4º trimestre
AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO	CERTIFICAÇÃO IIA - NÍVEL 1	EXTERNA	Curso preparatório (obrigatório) para obtenção da certificação do Instituto dos Auditores Internos - IIA (art. 72, parágrafo único, da Res. CNJ 309/2020). Há possibilidade dessa capacitação ser conduzida pelo CSJT para todas as auditorias internas da JT.	1	EAD	SCI	2 (a definir)	a definir (CSJT)

NEGÓCIO	GESTÃO DE PESSOAS POR COMPETÊNCIAS NA JUSTIÇA DO TRABALHO	EXTERNA	Curso sobre gestão de pessoas por competências com base nas normas aplicáveis à Justiça do Trabalho.	1	EAD	Direção e NAP	5	2º trimestre
NEGÓCIO	GOVERNANÇA DE TIC	EXTERNA	Avaliação da governança da Tecnologia da Informação e Comunicação pela auditoria interna. Teoria e prática.	2	EAD	Direção e NLC	3	4º trimestre
NEGÓCIO	TERCEIRIZAÇÃO	EXTERNA	Avaliação do planejamento e contratações de serviços com postos de terceirizados.	2	EAD	Direção e NLC	3	4º trimestre
NEGÓCIO	LGPD	INTERNA	Lei Geral de Proteção de Dados	2	EAD	NLC	2	1º trimestre
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	GESTOR DE PROJETO - BÁSICO (TRELLO / KANBAN)	EXTERNA	Curso sobre ferramenta simplificada de gestão de projetos, preferencialmente Trello ou similar, alinhado à metodologia ágil.	2	EAD	SCI	9	3º trimestre
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	EDITOR DE TEXTO - RELATÓRIOS	INTERNA	Curso básico de editor de textos voltado para elaboração de relatórios. LibreOffice e/ou Google Docs. Há possibilidade de ser tratado em conjunto como tema "planilhas - básico".	1	EAD	SCI	9	2º trimestre
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	PLANILHAS - BÁSICO	INTERNA	Curso básico de planilhas voltado para elaboração de documentos da auditoria interna, a exemplo de matriz de planejamento, quadro de relutados e tabelas de controle. LibreOffice e/ou Google Planilhas.	1	EAD	SCI	9	2º trimestre
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	PROAD 4.0	INTERNA	Curso sobre Proad, preferencialmente sobre a versão 4.0. Teoria e prática.	1	EAD	SCI	9	2º trimestre
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	BI - BÁSICO	INTERNA	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.	1	EAD	Direção e NLC	3	2º trimestre