



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Auditoria



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA - PAC-Aud

Secretaria de Auditoria
2022

Salvador, novembro de 2021



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

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



1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para o ano de 2022, 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.

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 previsão de mapeamento de competências 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 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.

Considerando que o TRT5 não possui uma política de gestão de riscos implementada, foram

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;



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:

Macroprocessos de apoio	Processos de apoio
Gestão de pessoas	Governança e gestão de pessoas
	Gerir desempenho
	Gerir saúde e qualidade de vida
Gestão orçamentária, financeira e contábil	Gerir orçamento
Gestão de tecnologia da informação	Gerir segurança de TIC
Gestão da comunicação e memória institucional	Gerir comunicação interna
Gestão administrativa	Governança e gestão das contratações

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 novo 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 e às eventuais 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 SAU e a metodologia adotada, as ações de capacitação de auditoria planejadas para o ano de 2022 foram compiladas em planilha armazenada em nuvem⁵, 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.

A primeira versão deste Plano visa sinalizar as ações de capacitação previstas para 2022.

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.

³ Os gestores da Diretoria-Geral e de Secretarias administrativas opinaram sobre os riscos mais relevantes relacionados aos macroprocessos e processos de apoio em reunião, cuja ata está registrada no Proad 148/2021.

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

⁵ Disponível em: https://docs.google.com/spreadsheets/d/11lp1qNKzaaUUPK0Rq4P8sANEvw3BKAYI0j_dIFGG0oQ/edit?usp=sharing



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Auditoria



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) 2022 à Presidência para apreciação e superior deliberação.

Em 30/11/2021.

Maurício Borba
Secretário de Auditoria

ANEXO

Ações de capacitação previstas para 2022

DESCRIÇÃO	INSTRUTORIA	ÓRGÃO / EMPRESA	PRIORIDADE	PERÍODO	MODALIDADE	SERVIDORES / PREVISTOS
<p>Auditoria integrada, financeira e de conformidade, nos moldes da Instrução Normativa TCU 84/2020. Teoria e prática.</p> <p>Capacitação relativa a ação prevista no Plano Anual de Auditoria - PAA 2022.</p>	EXTERNA	ISC / TCU	1	1º trimestre	EAD	5
<p>Curso básico de editor de textos voltado para elaboração de relatórios. LibreOffice e/ou Google Docs.</p> <p>Há possibilidade de ser tratado em conjunto como tema "planilhas - básico".</p>	INTERNA	TRT5	1	1º trimestre	EAD	9
<p>Curso básico de planilhas voltado para elaboração de documentos da auditoria interna, a exemplo de matriz de planejamento, quadro de resultados e tabelas de controle. LibreOffice e/ou Google Planilhas.</p>	INTERNA	TRT5	1	1º trimestre	EAD	5
<p>Gestão de segurança da Informação em TIC.</p> <p>Capacitação relativa a ação coordenada do CSJT prevista no Plano Anual de Auditoria - PAA 2022.</p>	EXTERNA	A definir	1	1º trimestre	EAD	3
<p>Curso sobre a ferramenta Business Intelligence - BI, para desenvolvimento de painéis dinâmicos. Teoria e prática.</p> <p>Capacitação relativa a ação prevista no Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP 2021-2024.</p>	INTERNA	TRT5	1	2º trimestre	EAD	3
<p>Curso sobre consultoria prestada pela auditoria interna nos moldes da Res. CNJ 309/2020 e demais normas aplicáveis. Teoria e prática.</p>	EXTERNA	A definir	1	2º trimestre	EAD	9
<p>Curso sobre ferramenta simplificada de gestão de projetos, preferencialmente Trello ou similar, alinhado à metodologia ágil.</p>	EXTERNA	A definir	2	2º trimestre	EAD	3

Avaliação da governança e gestão de riscos pela auditoria interna. Teoria e prática.	EXTERNA	A definir	2	3º trimestre	EAD	9
Fórum de Auditoria Interna Governamental, promovido pelo DICON.	EXTERNA	DICON	2	4º trimestre	EAD	1
Fórum de Auditoria Interna promovido pelo Siaud-Jud/CNJ	EXTERNA	CNJ	1	4º trimestre	EAD	9
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.	EXTERNA	IIA	1	A definir	EAD	2
Curso de planilha Excel voltado para técnicas de auditoria assistidas por computador.	EXTERNA	A definir	1	1º trimestre	EAD	3
Curso SIAFI Avançado	EXTERNA	ENAP	1	2º trimestre	EAD	1
Curso DCASP - Análise e Interpretação de Balancetes e Balanços e Elaboração de suas Notas Explicativas	EXTERNA	ONE CURSOS	1	2º trimestre	EAD	2
Apresentação de conceitos e procedimentos das técnicas utilizadas na auditoria, conforme estabelecido no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT).	EXTERNA	ENAP	2	4º trimestre	EAD	2
Integridade e ética.	EXTERNA	A definir	2	4º trimestre	EAD	A definir