



Poder Judiciário
Justiça do Trabalho
Secretaria de Auditoria



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

PAC-Aud

2023

Secretaria de Auditoria

Salvador, novembro de 2022.





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	5
3. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS	6
ANEXO	7



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA - PAC-Aud 2023

1. APRESENTAÇÃO

Apresentamos o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para o ano de 2023, 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 auditorias 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.

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

Macroprocessos de apoio	Processos de apoio
Gestão de pessoas	Gerir saúde e qualidade de vida
Gestão orçamentária, financeira e contábil	Gerir folha de pagamento de pessoal
Gestão de tecnologia da informação	Governança e gestão de TIC
	Gerir segurança de TIC
Gestão da comunicação e memória institucional	Gerir comunicação externa e imagem institucional
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 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 CDP quando da elaboração da minuta do PAC geral do TRT5.

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



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 2023 foram compiladas em planilha armazenada em nuvem⁴, 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 2023.

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 30/11/2022.

Maurício Borba
Secretário de Auditoria

⁴ Disponível
https://docs.google.com/spreadsheets/d/11lp1qNKzaaUUPK0Rq4P8sANEVw3BKAYI0j_dIFGG0oQ/edit#gid=917002647



ANEXO

Ações de capacitação previstas para 2023

TIPO	TEMA	DESCRIÇÃO	INSTRUTORIA	ÓRGÃO / EMPRESA	PERÍODO / TRIMESTRE	MODALIDADE	PÚBLICO ALVO
AUDITORIA	Fórum de Auditoria	Fórum Permanente de Auditoria promovido pelo Siaud-Jud/CNJ	EXT.	CNJ	1º	EAD	SAU
AUDITORIA	Tecnologia da Informação	Audi TI	EXT.	IIA	1º	EAD	Fernanda Andréa Mutti Maurício
AUDITORIA	Gestão de riscos	Avaliação da gestão de riscos pela auditoria interna.	EXT.	A definir	2º	PRES.	SAU
AUDITORIA	Fórum de Auditoria	Fórum de Auditoria Interna Governamental promovido pelo DICON.	EXT.	DICON	4º	EAD	Maurício
AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO	Certificação IIA - 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).	EXT.	IIA	A/D	EAD	Maurício
NEGÓCIO	Orçamento e finanças	Análise das DCASP à luz da Auditoria Contábil-Financeira	EXT.	3R Capacita	2º	EAD	Antonio Helson
NEGÓCIO	Gestão de riscos	Política de gestão de riscos do TRT5.	INT.	TRT5	4º	EAD	Maurício Fernanda Antônio Sidnei
NEGÓCIO	Segurança da Informação	Escopo a definir.	EXT.	A definir	4º	EAD	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Compliance	Escopo a definir.	EXT.	A definir	A/D	PRES.	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Contratações	Nova Lei de Licitações	EXT.	A definir	A/D	PRES.	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Contratações	Gestão e fiscalização de contratos de terceirização de mão de obra.	EXT.	A definir	A/D	PRES.	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Governança	Governança das contratações	EXT.	A definir	A/D	PRES.	Fernanda Andréa Mutti Maurício
NEGÓCIO	Governança	Governança de pessoas	EXT.	A definir	A/D	EAD	Sidnei Ana Paula Andréa Leite Lorena Sá



NEGÓCIO	Governança	Governança corporativa	EXT.	A definir	A/D	PRES.	Maurício Fernanda Sidnei
NEGÓCIO	Orçamento e finanças	CASP - Contabilidade aplicada ao setor público	EXT.	A definir	2º	EAD	Antônio Helson
NEGÓCIO	Tecnologia da Informação	Continuidade de serviços de TIC.	EXT.	A definir	1º	EAD	Fernanda Maurício
NEGÓCIO	Pessoas	Gestão de saúde.	EXT.	A definir	1º	EAD	Ana Paula Andréa Leite
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Editor de textos	Curso básico de editor de textos voltado para elaboração de relatórios. Google Docs.	INT.	TRT5	3º	EAD	Antônio Sidnei
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Orçamento e finanças	Curso SIAFI Avançado	EXT.	ENAP	3º	EAD	Helson
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Planilhas - básico.	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. Google Planilhas.	INT.	TRT5	3º	EAD	Sidnei Ana Paula Andréa Leite Lorena Sá
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.	EXT.	A definir	4º	EAD	Fernanda Maurício
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Metodologia Ágil	Curso sobre ferramenta simplificada de gestão de projetos, preferencialmente Trello ou similar; alinhado à metodologia ágil.	EXT.	A definir	4º	EAD	Maurício Antônio Sidnei
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Redação oficial	Escopo a definir.	INT.	A definir	A/D	PRES.	SAU
TÉCNICAS E FERRAMENTAS	Mapeamento de processos.	Teoria e prática. Bizagi, ou outra ferramenta similar.	EXT.	A definir	2º	EAD	Maurício