

# Plano Anual de Capacitação em Auditoria **2023**



Secretaria de  
Auditoria - SAU

**COAUD**

Coordenadoria de  
Auditoria Interna

# PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO EM AUDITORIA PAC-Aud 2023

**Secretaria de Auditoria**  
Rodrigo Ribeiro Cavalcante

**Coordenadoria de Auditoria Interna**  
Antônio Sales Rios Neto

**Seção de Auditoria Institucional**  
Liane Macedo Sá Pombo  
Lívia de Lima Machado Oliveira  
Maria de Fátima da Silva Barbosa

**Seção de Auditoria em Atividades, Processos e Políticas**  
Emannuel Hermano Bastos

**Novembro/2022**

## Sumário

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. BASE NORMATIVA.....	5
3. OBJETIVOS.....	5
4. PÚBLICO PARTICIPANTE.....	5
5. COMPETÊNCIAS EM AUDITORIA INTERNA.....	6
6. LACUNAS DE COMPETÊNCIA ABORDADAS NO PAA 2023.....	7
7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2023.....	7
8. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS EM 2022.....	8

## 1. APRESENTAÇÃO

Este documento compreende o Plano de Capacitação em Auditoria – PAC-Aud para o ano de 2023, alinhado às diretrizes estabelecidas no Plano de Negócio 2023-2026 da auditoria interna do TRE-CE, instrumento norteador das ações de capacitação dos servidores lotados na Coordenadoria de Auditoria Interna – COAUD, unidade vinculada à Secretaria de Auditoria – SAU.

O PAC-Aud 2023 cumpre as disposições normativas previstas nos arts. 69 a 73 da Resolução CNJ n.º 309/2020, que aprova as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud, aplicável aos tribunais e conselhos.

O principal objetivo deste PAC-Aud 2023 é desenvolver as competências necessárias à formação dos auditores internos do TRE-CE, observando especialmente:

1) as lacunas de conhecimento identificadas no item 6, reconhecidas com base no mapeamento de competências técnicas (gerais e específicas) e gerenciais relacionadas no item 5, de modo a atender os temas de auditoria previstos no PAA 2023;

2) a necessidade de inclusão de cursos de formação básica de auditores, haja vista a previsão de ingresso, a partir do início de 2023, de 4 novos servidores nas duas seções vinculadas à COAUD, a Seção de Auditoria Institucional – SAUDI e a Seção de Auditoria em Atividades, Processos e Políticas – SEAAP.

A Secretaria de Auditoria priorizou neste PAC-Aud 2023 a realização de cursos gratuitos *on-line*, ofertados pelo Instituto Serzedello Corrêa – ISC e pela Escola Nacional de Administração Pública – ENAP, entidades de referência em formação continuada, voltadas para a atividade de auditoria interna governamental.

## 2. BASE NORMATIVA

Normativo	Assunto	Capacitação
Resolução CNJ n.º 309/2020	Aprova as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud e dá outras providências.	Arts. 69 a 73
Resolução TRE-CE n.º 865/2021	Institui o Estatuto de Auditoria Interna no Tribunal Regional Eleitoral do Ceará.	Arts. 34 a 38
Resolução TSE n.º 22.572/2007	Dispõe sobre o Programa Permanente de Capacitação e Desenvolvimento dos Servidores da Justiça Eleitoral e dá outras providências.	Art. 3º, parágrafo único

## 3. OBJETIVOS

- 1) Dar cumprimento aos atos normativos que regulamentam a capacitação em auditoria interna;
- 2) Auxiliar o TRE-CE a realizar sua missão institucional;
- 3) Contribuir para a capacitação e o desenvolvimento profissional dos servidores e servidoras da SAU e COAUD;
- 4) Diminuir as lacunas de competências dos servidores e servidoras;
- 5) Agregar valor aos trabalhos de auditoria conduzidos pela SAU e COAUD; e
- 6) Estimular a aprendizagem contínua, possibilitando que os trabalhos sejam realizados com eficácia e qualidade.

## 4. PÚBLICO PARTICIPANTE

Unidade <sup>1</sup>	SAU/COAUD	SAUDI	SEAAP
Qtde de Servidores <sup>2</sup>	2	3	3

<sup>1</sup> As capacitações propostas no PAC-Aud 2023 poderão, eventualmente, ser ampliadas para servidores de outras áreas do TRE-CE, a depender da conveniência e interesse da administração.

<sup>2</sup> Dentre o quantitativo de 8 servidores indicados na tabela do público participante do PAC-Aud 2023, 4 ainda serão lotados nas duas unidades vinculadas à COAUD, sendo 2 na SAUDI e 2 na SEAAP.



## 5. COMPETÊNCIAS EM AUDITORIA INTERNA

Tipo	Competências	Cód.
Técnicas Gerais	✓ Governança pública	TG1
	✓ Gestão de riscos	TG2
	✓ Controles internos	TG3
	✓ Normas Internacionais de Auditoria Interna (IPPF)	TG4
	✓ Código de ética em auditoria interna	TG5
	✓ Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM)	TG6
	✓ Auditoria Baseada em Riscos (ABR)	TG7
	✓ Consultoria em Auditoria	TG8
	✓ Auditoria Operacional	TG9
	✓ Técnicas de Auditoria Interna Governamental	TG10
	✓ Elaboração de Relatórios de Auditoria	TG11
	✓ Integridade e <i>Compliance</i>	TG12
	✓ Detecção de práticas de fraude e corrupção	TG13
	✓ <i>Accountability</i> , prestação de contas e transparência	TG14
	✓ Orçamento público	TG15
Técnicas Específicas	✓ Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade	TE1
	✓ Auditoria Contábil e Financeira	TE2
	✓ Siafi Web e Operacional	TE3
	✓ Auditoria em Folha de Pagamento no Serviço Público	TE4
	✓ Programa de integridade em órgãos públicos	TE5
	✓ Contabilidade Pública, Gerencial e Financeira	TE6
	✓ Técnicas de amostragem e noções de estatística	TE7
	✓ <i>Information Technology Infrastructure Library</i> (ITIL)	TE8
	✓ <i>Control Objectives for Information and related Technology</i> (Cobit)	TE9
	✓ Segurança da informação	TE10
	✓ Acessibilidade digital	TE11
	✓ Ações voltadas ao combate de fraude e corrupção	TE12
	✓ Legislação específica (pessoal, aquisições, TIC etc)	TE13
	✓ Mineração e análise de dados	TE14
Gerencial	✓ Liderança na gestão de equipes	G1
	✓ Gestão de processos (mapeamento, análise e melhoria de processos)	G2
	✓ Inovação e transformação digital	G3
	✓ Comunicação institucional	G4
	✓ Técnicas de persuasão e negociação	G5
	✓ Metodologias ágeis	G6
	✓ Indicadores de desempenho	G7
	✓ Banco de dados, ERPs e outras ferramentas similares	G8
	✓ Análise SWOT, Diagrama de Verificação de Risco (DVR) e outras ferramentas similares	G9
		G10

## 6. LACUNAS DE COMPETÊNCIA ABORDADAS NO PAA 2023

Unidade	SAU/COAUD	SAUDI	SEAAP
Lacuna por Código <sup>3</sup>	G3, G6	TG1, TG2, TG7, TG8, TG9, TG11, TG13, TE5, TE12	TG1, TG2, TG7, TG8, TG9, TG11, TE1, TE3

## 7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2023

Curso	Carga horária	Qtde de Serv.	Estimativa de investimento R\$	Certificador
<a href="#">Auditoria Baseada em Risco – Etapa I</a>	25 horas	3	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">Auditoria Baseada em Risco – Etapa II</a>	25 horas	4	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade</a>	100 horas	2	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">SIAFI Básico</a>	35 horas	2	Sem custo	ENAP
<a href="#">Auditoria Operacional</a>	60 horas	2	Sem custo	ISC/TCU
Consultoria em Auditoria	15 horas	2	R\$ 1.980,00	-
<a href="#">Elaboração de Relatórios de Auditoria</a>	24 horas	2	Sem custo	ENAP
<a href="#">Gestão de Riscos</a>	20 horas	2	Sem custo	ENAP
<a href="#">Governança Pública</a>	12 horas	2	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">PNPC - Prevenção à Corrupção. Controles Preventivos</a>	12 horas	1	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">Auditoria de Desempenho</a>	60 horas	1	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção</a>	25 horas	1	Sem custo	ISC/TCU
<a href="#">Governança de TIC para o Governo Digital</a>	40 horas	1	Sem custo	ENAP
<a href="#">Cultura organizacional ágil aplicada ao contexto público</a>	25 horas	1	Sem custo	ENAP
<a href="#">Gestão da Inovação no Setor Público</a>	20 horas	1	Sem custo	ENAP
<b>Custo total estimado</b>			<b>R\$ 3.960,00</b>	
<b>Média por servidor<sup>4</sup></b>		<b>62,5 horas</b>	<b>3,4</b>	

Catálogos utilizados:

ENAP – <https://www.escolavirtual.gov.br/catalogo>ISC/TCU – <https://portal.tcu.gov.br/instituto-serzedello-correa><sup>3</sup> Lacunas de competência identificadas pelos códigos associados às competências listadas no item 5, necessárias à execução do PAA 2023, alinhado ao Plano de Negócio 2023-2026 da auditoria interna do TRE-CE.<sup>4</sup> Segundo o art. 72 da Resolução CNJ n.º 309/2020, é recomendável a inclusão no PAC-Aud de previsão de 40 horas de capacitação anual mínima para cada servidor lotado na unidade, observada a disponibilidade orçamentária do órgão.

## 8. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS EM 2022

Curso	Carga horária	Servidor	Estimativa de investimento	Certificador
Auditoria Baseada em Risco – Etapa I	25 horas	Emmanuel	Sem custo	ENAP
Consultoria em Auditoria	15 horas	Sales e Rodrigo	R\$ 1.980,00	ENG
Processo de Auditoria com Foco em Governança, Riscos e Controles	20 horas	Liane	R\$ 1.680,00	SUPERCIA



### **Equipe de Elaboração do PAC-Aud 2023**

Rodrigo Ribeiro Cavalcante  
Antônio Sales Rios Neto  
Liane Macedo Sá Pombo  
Emmanuel Hermano Bastos  
Lívia de Lima Machado Oliveira  
Maria de Fátima da Silva Barbosa

### **Arte Gráfica**

Seção de Editorações e Publicações – SEDIT / COEJE