

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
Emmanuel 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 comprehende 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 ¹	SAU/COAUD	SAUDI	SEAAP
Qtde de Servidores ²	2	3	3

¹ 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.

² 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	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Governança pública ✓ Gestão de riscos ✓ Controles internos ✓ Normas Internacionais de Auditoria Interna (IPPF) ✓ Código de ética em auditoria interna ✓ Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) ✓ Auditoria Baseada em Riscos (ABR) ✓ Consultoria em Auditoria ✓ Auditoria Operacional ✓ Técnicas de Auditoria Interna Governamental ✓ Elaboração de Relatórios de Auditoria ✓ Integridade e <i>Compliance</i> ✓ Detecção de práticas de fraude e corrupção ✓ <i>Accountability</i>, prestação de contas e transparência ✓ Orçamento público 	TG1 TG2 TG3 TG4 TG5 TG6 TG7 TG8 TG9 TG10 TG11 TG12 TG13 TG14 TG15
Técnicas Específicas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade ✓ Auditoria Contábil e Financeira ✓ Siafi Web e Operacional ✓ Auditoria em Folha de Pagamento no Serviço Público ✓ Programa de integridade em órgãos públicos ✓ Contabilidade Pública, Gerencial e Financeira ✓ Técnicas de amostragem e noções de estatística ✓ <i>Information Technology Infrastructure Library</i> (ITIL) ✓ <i>Control Objectives for Information and related Technology</i> (Cobit) ✓ Segurança da informação ✓ Acessibilidade digital ✓ Ações voltadas ao combate de fraude e corrupção ✓ Legislação específica (pessoal, aquisições, TIC etc) ✓ Mineração e análise de dados 	TE1 TE2 TE3 TE4 TE5 TE6 TE7 TE8 TE9 TE10 TE11 TE12 TE13 TE14
Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Liderança na gestão de equipes ✓ Gestão de processos (mapeamento, análise e melhoria de processos) ✓ Inovação e transformação digital ✓ Comunicação institucional ✓ Técnicas de persuasão e negociação ✓ Metodologias ágeis ✓ Indicadores de desempenho ✓ Banco de dados, ERPs e outras ferramentas similares ✓ Análise SWOT, Diagrama de Verificação de Risco (DVR) e outras ferramentas similares 	G1 G2 G3 G4 G5 G6 G7 G8 G9 G10

6. LACUNAS DE COMPETÊNCIA ABORDADAS NO PAA 2023

Unidade	SAU/COAUD	SAUDI	SEAAP
Lacuna por Código³	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
Auditoria Baseada em Risco – Etapa I	25 horas	3	Sem custo	ISC/TCU
Auditoria Baseada em Risco – Etapa II	25 horas	4	Sem custo	ISC/TCU
Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade	100 horas	2	Sem custo	ISC/TCU
SIAFI Básico	35 horas	2	Sem custo	ENAP
Auditoria Operacional	60 horas	2	Sem custo	ISC/TCU
Consultoria em Auditoria	15 horas	2	R\$ 1.980,00	-
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24 horas	2	Sem custo	ENAP
Gestão de Riscos	20 horas	2	Sem custo	ENAP
Governança Pública	12 horas	2	Sem custo	ISC/TCU
PNPC - Prevenção à Corrupção. Controles Preventivos	12 horas	1	Sem custo	ISC/TCU
Auditoria de Desempenho	60 horas	1	Sem custo	ISC/TCU
Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção	25 horas	1	Sem custo	ISC/TCU
Governança de TIC para o Governo Digital	40 horas	1	Sem custo	ENAP
Cultura organizacional ágil aplicada ao contexto público	25 horas	1	Sem custo	ENAP
Gestão da Inovação no Setor Público	20 horas	1	Sem custo	ENAP
Custo total estimado			R\$ 3.960,00	
Média por servidor⁴	62,5 horas	3,4		

Catálogos utilizados:

ENAP – <https://www.escolavirtual.gov.br/catalogo>

ISC/TCU – <https://portal.tcu.gov.br/instituto-serzedello-correa>

³ 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.

⁴ 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	Emannuel	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