

Plano Anual de Capacitação em Auditoria 2024



Secretaria de
Auditoria - SAU

COAUD | Coordenadoria de
Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO EM AUDITORIA

PAC-Aud 2024

Secretaria de Auditoria
Dr. Tiago Dias da Silva

Coordenadoria de Auditoria Interna
Lilian Castelo Campos

Núcleo de Auditoria Institucional
Solange Ramos Plutarco Lima
Antônio Clodoaldo Pinheiro Bastos Martins

Núcleo de Auditoria em Atividades, Processos e Políticas
Emmanuel Hermano Bastos
José Elton Rodrigues Arruda
Maria Madalena Soares Fernandes

Novembro/2023

Sumário

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 2024.....	7
7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2024.....	7

1. APRESENTAÇÃO

Este documento comprehende o Plano de Capacitação em Auditoria – PAC-Aud para o ano de 2024, 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 2024 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 2024 é desenvolver as competências necessárias à formação dos auditores internos do TRE-CE, observando especialmente:

1) as lacunas de conhecimento identificadas no item 6 deste Plano, reconhecidas com base no mapeamento de competências técnicas (gerais e específicas) e gerenciais relacionadas na seção 5, de modo a atender os temas de auditoria previstos no PAA 2024;

2) a necessidade de formação básica de auditores a ser ofertada sempre que houver ingresso de novos servidores na unidade.

A Secretaria de Auditoria priorizou neste PAC-Aud 2024 a realização de cursos gratuitos *on-line*, ofertados pelo Instituto Serzedello Corrêa – ISC, pela Escola Nacional de Administração Pública – ENAP e pelo Conselho Nacional de Justiça – CNJ, 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	NAAP	NADI
Qtde de Servidores	2	3	2

¹ As capacitações propostas no PAC-Aud 2024 poderão, eventualmente, ser ampliadas para servidores de outras áreas do TRE-CE, a depender da conveniência e interesse da administração.

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 2024

Competências	Técnicas Gerais	Técnicas Específicas	Gerenciais
Lacuna por Código ²	TG1, TG7, TG8, TG12	TE1, TE3, TE6, TE13	G2, G6

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2024

Competências	Curso	Carga horária (hr)	Qtde de Serv.	Estimativa de investimento R\$	Certificador
Técnicas Gerais	Governança Pública	12	1	Sem custo	ISC/TCU
	Formação de Gestores do Poder Judiciário em Integridade e Compliance	24	1	Sem custo	CNJ
	Processo de Auditoria Baseado em Riscos	20	2	Sem custo	CGU
	Consultoria em Auditoria	16	6	R\$ 26.463,31	-
Técnicas Específicas	Contabilidade com foco na gestão da informação contábil	20	2	Sem custo	ENAP
	Contabilidade com Foco na Gestão do Orçamento Público	20	2	Sem custo	ENAP
	SIAFI Básico	35	2	Sem custo	ENAP
	Tesouro Gerencial	60	2	Sem custo	ENAP
	Auditoria nas Contas Anuais – Financeira Integrada com Conformidade	100	1	Sem custo	ISC/TCU
	Auditoria nas Contas Anuais na prática	40	4	R\$ 15.000,00	-
	Nova Lei de Licitações: planejamento e governança	25	2	Sem custo	ENAP
	Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual	25	2	Sem custo	ENAP
	Planejamento Estratégico para Organizações Públicas	25	2	Sem custo	ENAP
	Gestão da Estratégia com BSC - Fundamentos	20	2	Sem custo	ENAP
Gerenciais	Elaboração de Indicadores de Desempenho Institucional	25	2	Sem custo	ENAP
	Introdução à Gestão de Processos	25	2	Sem custo	ENAP
	Análise e Melhoria de Processos	20	2	Sem custo	ENAP
	Cultura organizacional ágil aplicada ao contexto público	25	1	Sem custo	ENAP
	Custo total estimado			R\$ 41.463,31	
	Média por servidor	76,7	5,4		

Catálogos utilizados:

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

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

CNJ - <https://www.cnj.jus.br/eadcnj>

² Lacunas de competência identificadas pelos códigos associados às competências listadas no item 5, necessárias à execução do PAA 2024, alinhado ao Plano de Negócio 2023-2026 da auditoria interna do TRE-CE.

Equipe de Elaboração do PAC-Aud 2024

Lilian Castelo Campos
Solange Ramos Plutarco Lima
Antônio Clodoaldo Pinheiro Bastos Martins
Emmanuel Hermano Bastos
José Elton Rodrigues Arruda
Maria Madalena Soares Fernandes

Arte Gráfica

Seção de Editorações e Publicações – SEDIT / CEJEC