

| **SECRETARIA DE AUDITORIA - TRT6** | |
| --- | --- |
| **MISSÃO** | |
| **Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações e consultorias objetivas, baseadas em risco, sobre a eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos, atuando na 3ª linha de defesa do TRT6.** | |
| **VISÃO** | |
| **Ser reconhecida pelos relevantes serviços prestados, contribuindo para o alcance dos objetivos estratégicos, para o aperfeiçoamento dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança corporativa, e pela relevante contribuição junto a órgãos de controle externo.** | |
| **VALORES** | |
| **Independência**  **Objetividade**  **Profissionalismo**  **Confidencialidade** | **Cooperatividade**  **Imparcialidade**  **Integridade**  **Valorização das pessoas** |
|  |  |

1. **APRESENTAÇÃO**

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) é um instrumento previsto na Resolução CNJ nº 309/2020, com o intuito de desenvolver competências técnicas e gerenciais necessárias da equipe de servidores que integram as unidades de auditoria interna do Poder Judiciário.

A presente proposta encontra-se alinhada com a Proposta do Plano Anual de Auditoria de 2023, submetida à Presidência, para apreciação e aprovação, por meio do PROAD nº 20321/2022, que, por sua vez, está em consonância com o Planejamento Estratégico Institucional (2021-2026).

1. **JUSTIFICATIVA**

A necessidade de aprimoramento da equipe da Unidade de Auditoria encontra-se fundamentada na Resolução CNJ nº 309/2020, que estabelece, primeiramente, em seu artigo 38, II, que o Plano Anual de Auditoria deverá estimar as capacitações necessárias à execução dos trabalhos que serão objetos de exame de auditorias, que deverá integrar a fase de planejamento, de modo a suprimir as lacunas de conhecimento necessárias aos trabalhos de cada auditoria (art.40, IV).

Tem-se, ainda, consoante o regulamento (art.58), o papel da Unidade de Auditoria com a prestação de serviços de consultoria, que, dentre outros, consiste na disseminação de conhecimento por meio de atividades de capacitação, treinamento, seminários e elaboração de manuais.

Dessa forma, o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) revela-se um instrumento indispensável para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor aos integrantes da Secretaria de Auditoria, para que reúnam os conhecimentos e habilidades necessárias à execução de suas atribuições, agregando, cada vez mais, valor à administração, contribuindo para a Política de Governança institucional, conforme preceitua o art. 28 do Ato TRT-GP nº 71/2017.

1. **CRITÉRIOS E METODOLOGIA**

As ações de capacitação elencadas no item 5 representam competências técnicas e gerenciais necessárias à formação dos auditores visando à execução dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria(PAA) de 2023, por esta Unidade de Auditoria.

Para definição das áreas de atuação, tomou-se como base as lacunas de conhecimento identificadas, por meio do mapeamento de competências individuais dos membros da Equipe de Auditoria, alinhado com temas previstos de auditorias para 2023.

O Plano prevê o mínimo de 40 horas de capacitação para cada auditor, incluindo o titular da unidade de auditoria, a fim de não comprometer o estabelecido na Resolução. Conforme se observa no quadro abaixo, serão reservadas 10% do total das horas laborativas previstas para o exercício de 2023 para ações de capacitação. O resultado anual da execução do PAC-AUD será aferido por meio dos indicadores especificados no item 4.

| LEVANTAMENTO DA QUANTIDADES DE HORAS PREVISTAS PARA A EXECUÇÃO DO PAA | | |
| --- | --- | --- |
| A | QUANTIDADE DE DIAS ÚTEIS/ANO: | 229 DIAS ÚTEIS |
| B | QUANTIDADE DE SERVIDORES SAUD | 10 SERVIDORES |
| C= A x B | TOTAL DE DIAS | 2290 DIAS |
| D | AFASTAMENTOS - FÉRIAS/LICENÇA MÉDICA/ LIC.ELEITORAL/ RECESSO: MÉDIA 45 DIAS/PESSOA | 450 DIAS |
| E=(C - D) | TOTAL DE DIAS DE TRABALHO EFETIVO | 1840 DIAS |
| F | CARGA HORÁRIA DIÁRIA EFETIVA | 7H/DIA |
| G=(E x F) | TOTAL DE HORAS PARA REALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES | 12880 HORAS |

| **ATIVIDADES PREVISTAS** | **%** | **QUANT.**  **HORAS** |
| --- | --- | --- |
| AUDITORIAS | 35% | 4508 HORAS |
| CONSULTORIA | 0% | - |
| AÇÕES DE CAPACITAÇÃO | 10% | 1288 HORAS |
| FISCALIZAÇÕES | 10% | 1288 HORAS |
| ACOMPANHAMENTOS | 5% | 644 HORAS |
| OUTRAS ATIVIDADES | 40% | 5152 HORAS |
| **TOTAL** | **100%** | **12880 HORAS** |

Ressalte-se, por fim, que as ações de capacitação de auditores deverão ser ministradas, preferencialmente, por instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas em áreas de interesse da auditoria. Devem, ainda, ser priorizadas as ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações e qualificações profissionais, a fim de possibilitar a melhoria contínua da atividade de auditoria.

1. **AVALIAÇÃO DE RESULTADOS**

**INDICADOR 1: Índice de execução do PAC-Aud (IePAC-Aud)**

| **Objetivo** | Mensurar a quantidade de ações de capacitação planejadas que foram efetivamente realizadas, em termos de total de horas, a fim de sondar o nível de maturidade na elaboração do PAC-Aud. |
| --- | --- |
| **Meta** | Executar, pelo menos 70% das ações de capacitação planejadas até o mês de dezembro de cada exercício. |
| **Fórmula de cálculo** | IePAC-Aud = Qar/Qap x 100, onde:  Qar = quantidade de ações de capacitação realizadas  Qap = quantidade de ações de capacitação previstas |
| **Critério de Avaliação** | * Insatisfatório: abaixo de 70% * Satisfatório: acima de 70%-90% * Excelência: Acima de 90,1%. |

**INDICADOR 2: Índice de capacitação por auditor (IcAud)**

| **Objetivo** | Mensurar a quantidade de horas de capacitação agregadas à formação e redução das lacunas de competências individuais do auditor |
| --- | --- |
| **Meta** | Alcançar, pelo menos, 40h de ações da capacitação planejada até o mês de dezembro de cada exercício. |
| **Fórmula de cálculo** | IcAud = Somatório horas de ação de capacitação por auditor |
| **Critério de Avaliação** | * Insatisfatório: abaixo de 40h * Satisfatório: Entre 40h-69h * Excelência: Acima de 70h. |

1. **PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO**

Em conformidade com os dispostos nos artigos 69 e 70 da Resolução CNJ nº 309/2020, bem como no art 8º, inciso XX, do Ato TRT-GP Nº 280/2021, encaminha-se à apreciação e aprovação da Presidência do Tribunal Regional do Trabalho da Sexta Região a proposta do Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) elaborado pela Secretaria de Auditoria (SAUD), referente ao exercício de 2023.

Conforme o disposto no art. 70, da presente Resolução, o PAC-Aud deverá ser submetido à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos do órgão imediatamente após a aprovação do PAA pela Presidência deste Tribunal.

Destaque-se que, consoante o normativo, a aprovação do PAC-Aud deverá ocorrer antes do início dos trabalhos de auditoria previstos no PAA.

Por fim, convém ressaltar que a não contratação tempestiva de cursos constantes no plano poderá comprometer o cronograma previsto para realização de auditorias ou consultorias, caso a equipe de auditoria não disponha de membros suficientes com conhecimento técnico compatível.

1. **PROGRAMAÇÃO - AÇÕES DE CAPACITAÇÃO**

| **Trilhas de Aprendizagem/Evento Programado** | **Competência a desenvolver** | **Quant** | **Público-**  **alvo** | **Modalidade** | **Previsão Orçamentária** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A contratação direta na nova lei de licitações-dispensa, inexigibilidade e dispensa eletronica | Conhecer controles e procedimentos relativos às contratações diretas por Dispensa e Inexigibilidade de Licitação, que passaram a ser exigidos com o advento da Lei nº 14.133, de 2021, a qual tornou a autuação do processo administrativo de contratação direta mais complexa, com exigência de novos artefatos, inclusive de planejamento, além de novas exigências afetas ao cumprimento do princípio constitucional da publicidade. | 2 | SAC | Online ao vivo  3R Capacita | R$575,00 |
| Aposentadoria e Pensão de servidores: Atualizações conforme Emenda 103/2019 | Conhecer as novas regras trazidas pela Emenda Constitucional n.º 103/2019 aplicadas ao Regime Próprio de Previdência Social dos servidores civis da União. | 3 | SAGP | Autoinstrucional EVG ou  in company | a princípio, sem ônus |
| Assédio Moral: o que saber e fazer | Conhecer legislação sobre Assédio Moral como forma de melhorar as condições de trabalho e as relações entra os trabalhadores, a qualidade de vida dos indivíduos e a sua produtividade, tornando o ambiente de trabalho livre de qualquer prática ofensiva. | 1 | SMAAAG | Autoinstrucional EVG | a princípio, sem ônus |
| Auditoria Baseada em Risco - Etapa I | compreender o propósito da avaliação de risco em auditoria e entender como o auditor utiliza essa avaliação para definir o escopo do trabalho e a natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria. | 1 | SAGP | Autoinstrucional - Instituto Serzedello/TCU | sem ônus |
| Auditoria de Folha de Pagamento e Despesa com Pessoal | Desenvolvimento de técnicas de auditorias aplicadas à auditoria de folha de pagamento, pressupostos normativos, materialidade, documentação, elaboração de Plano de Auditoria, Matriz de Risco, Plano Amostral, Execução e Relatório de Auditoria | 1 | SAGP |  |  |
| Auditoria Financeira Aplicada ao Setor Público | Habilitar os conceitos básicos, de acordo com as normas internacionais de auditoria das Entidades Federais para conhecer a Organização de Auditorias Financeiras (InISSAI) Financeira do Tribunal de Contas da União - TCU. | 1 | SAC | Online ao vivo ou presencial-  MMP cursos Capacitação e treinamento | R$1890 (Online)  R$2590+  diárias e passagens  (Presencial) |
| Auditoria na Gestão de Risco da administração Pública | Compreender as etapas envolvidas na aplicação da metodologia de auditoria na gestão de riscos, segundo o Manual do Tribunal de Contas da União e aptos a compreender como avaliar o grau de maturidade da gestão de riscos na CLC/TRT6. | 1 | SAC | Presencial  (One Cursos) | R$2790+  diárias e passagens |
| Auditoria Operacional | Realizar uma auditoria operacional, com o uso de técnicas eficientes e de papéis de trabalho úteis, e na sequência, elaborar relatórios de auditoria que favoreçam a comunicação clara dos resultados dos trabalhos para as diferentes partes interessadas. | 2 | SAGP  SMAAAG | Autoinstrucional - Instituto Serzedello/TCU | , sem ônus |
| Comunicação não violenta | Conhecer os principais conceitos e pilares para a realização de uma comunicação mais assertiva e empática. Há dicas importantes para o aperfeiçoamento pessoal que você não pode deixar de conhecer | 2 | SAC  SAGP | Autoinstrucional - EVG ou  in company | a princípio, sem ônus |
| Contabilidade com Foco na Gestão da Informação Contábil | Aprimorar o conhecimento sobre a contabilidade aplicada ao setor público, possibilitando a apresentação de demonstrações contábeis mais consistentes, assertivas e eficientes para a tomada de decisões. Possui como foco os procedimentos de coleta, preparação, formatação e apresentação da informação contábil. | 1 | SAF | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público | Conhecer aspecto patrimonial da Contabilidade Aplicada ao Setor Público –CASP, o tratamento contábil dos diversos itens que compõem o patrimônio público, o alinhamento dos conceitos com as normas internacionais. | 2 | SAF | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Controles na Administração Pública | Aplicar princípios do controle no contexto da gestão pública. O curso abordará os temas Prestação de Contas, Controles na Administração Pública, Controle Externo, Controle Interno e Controle Social. | 1 | SAF | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Cultura Organizacional Ágil Aplicada ao Contexto Público | Conhecer a importância de olhar para a cultura organizacional e refletir sobre como lidar com essas transformações. Durante esse percurso, você verá como é possível incorporar mudanças comportamentais e organizacionais de forma viável no seu dia a dia de trabalho. | 1 | SMAAAG | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Detecção de Fraudes em Licitações | O aprimoramento das técnicas de detecção de fraudes pelos auditores, profissionais do controle interno e externo e servidores em geral é requisito essencial para subsidiar o combate às condutas irregulares. | 2 | SAC | VÍDEO AULA, COM TUTORIA | 350,00 |
| E-liderança: como gerenciar e liderar equipes em ambientes remoto | Aprender técnicas de gerenciamento e liderança de equipes em ambientes remotos. | 1 | SAUD | Autoinstrucional - EVG | sem ônus |
| Excel (Trilha de formação) | Usar editor de planilhas (Folhas de Cálculo) como ferramenta para automatizar atividades, mantendo-se organizadas e com aumento de sua produtividade. | 1 | SAGP | Alura | Contrato TRT6 |
| Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados | Conhecer conceitos gerais da LGPD e nos impactos desta Lei em processos rotineiros de pessoas e empresas, fomentar o debate sobre a proteção de dados pessoais e a segurança da informação, em face das bases legais existentes. | 1 | SAGP | Autoinstrucional - EVG | sem ônus |
| Fundamentos da Integridade Pública - Prevenindo a Corrupção | Identificar possíveis casos de quebra de integridade no contexto de uma organização pública e reconhecer alguns dos principais mecanismos de integridade disponíveis em uma organização pública e em que situações eles devem ser acionados. | 3 | SAGP  SAF  SMAAAG | Autoinstrucional - EVG | sem ônus |
| Gestão de riscos em processos de trabalho (segundo o coso) | Aplicar as noções de gestão de riscos na SAC. | 1 | SAC | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Gestão do Tempo e Produtividade | Conhecer processos e métodos produtivos para o aperfeiçoamento de suas competências individuais e coletivas relacionadas ao aumento da produtividade e à eficiência no gerenciamento do tempo | 2 | SAGP | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Habilidades de resolução de problemas | Desenvolver habilidades de resolução de problemas a partir da estrutura LEADS, que contempla cinco habilidades fundamentais para a resolução eficaz de um problema. | 1 | SMAAAG | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Introdução ao Excel | Conhecer as funcionalidades básicas do Excel para aplicá-las na resolução de problemas básicos de cálculos, a partir da utilização de fórmulas e funções básicas até a formatação de planilhas, gráficos e da classificação e apresentação de dados. | 1 | SAGP | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Mecanismo da Prevenção: Conhecendo a Gestão da Ética e da Integridade | Compreender a aplicação das práticas de prevenção à corrupção relacionadas à gestão da ética e da integridade na sua organização a partir das ferramentas indicadas no Roteiro de Atuação do PNPC. | 2 | SMAAAG | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Nova Lei de Licitações: Gestão Contratual | Conhecer as normas gerais de licitação e contratação para as Administrações Públicas diretas, autárquicas e fundacionais da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios tratadas pela Lei nº 14.133/21 no tocante à Gestão Contratual. | 2 | SAUD  SAC | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção | Compreender as principais alterações propostas pela Lei nº 14.133/2021, conhecida como Nova Lei de Licitações e Contratos, e como elas impactam nos processos de contratações públicas. Além disso, conhecerá também os aspectos gerais da lei e as mudanças aplicadas às fases e aos procedimentos dessas contratações e entenderá a atuação dos tribunais de contas nesse contexto. | 2 | SAUD  SAC | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| Papéis de trabalho em Auditoria Governamental | apresentar aspectos teóricos e normativos sobre elaboração e gestão de papéis de trabalho, incluindo a exposição de modelos e de exemplos práticos, de forma a prover conhecimento e ferramentas apropriadas para a condução de trabalhos sistemáticos e disciplinados, que reforcem a independência e a objetividade como atributos essenciais da atividade de auditoria interna. | 1 | SAUD | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |
| PNPC - Prevenção à Corrupção. Controles Preventivos | Conceituar prevenção à corrupção e sua aplicação prática nas organizações públicas participantes do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção com o auxílio de controles preventivos previstos no Roteiro de Atuação do PNPC | 2 | SAC  SMAAAG | Autoinstrucional - EVG | sem ônus |
| Tesouro Gerencial | Compreender e aplicar as funcionalidades do Tesouro Gerencial, um importante sistema para acompanhamento da execução orçamentária e financeira do governo federal. Aprender as operações básicas dessa ferramenta que proporciona a produção de relatórios com autonomia, flexibilidade e segurança. | 1 | SAF | Autoinstrucional - EVG | a princípio, sem ônus |

**EVENTOS EXTRAS DE CAPACITAÇÃO (ORGANIZADOS POR OUTROS ÓRGÃOS)**

|  | | | | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Trilhas de Aprendizagem/Evento Programado** | **Competência a desenvolver** | **Quant** | **Público-**  **alvo** | **Modalidade** | **Previsão Orçamentária** |
| Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário | Promover a qualidade e a inovação das Boas Práticas e Estudos de Casos compartilhados que contribuem para a evolução e valorização da atividade da Auditoria Interna nos Tribunais e Conselhos do Poder Judiciário Brasileiro, alinhadas às diretrizes do Conselho Nacional de Justiça, após a edição das Resoluções 308 e 309 do CNJ, fortalecendo a atividade de Auditoria Interna, um dos pilares da Governança Institucional. | 3 | SAUD  SAGP  SMAAAG | Presencial | Despesas com passagens e diárias |
| Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas | Atualizar, aperfeiçoar e gerar conhecimentos relativos aos instrumentos de planejamento, orçamento, administração financeira e compras no âmbito da Administração Pública, por meio de discussão e disseminação dos aspectos mais relevantes aos temas expostos, e intercâmbio de experiências e boas práticas. Evento realizado pela Escola Nacional de Administração Pública (Enap) em parceria com a Secretaria de Orçamento Federal (SOF), a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), a Secretaria de Planejamento e Investimentos Estratégicos (SPI), a Secretaria de Gestão (Seges), a Secretaria de Avaliação de Políticas Públicas, Planejamento, Energia e Loteria (Secap) e a Controladoria-Geral da União (CGU). | 3 | SAUD  SAF | Presencial | Despesas com passagens e diárias |
| 3º Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas | Debater sobre assuntos atuais e palpitantes que afetam diretamente o papel do Sistema de Controle Interno nas contratações públicas. Serão abordados temas como Integridade, Governança, Compliance, Auditoria Interna, Compras inovadoras, Gestão de riscos, posicionamento da unidade de controle interno e outros bastante atuais. | 2 | SAUD  SAC | Presencial | Inscrição  Despesas com passagens e diárias |

**EQUIPE SAUD**

**TITULAR DA SECRETARIA DE AUDITORIA**

AVANY GOMES DA CUNHA CAVALCANTI

**EQUIPE DE AUDITORIA:**

ESDRAS CARNEIRO FERREIRA

Técnico Judiciário – Titular da SAF

FLÁVIO ROMERO MENDES DE OLIVEIRA

Técnico Judiciário – SAGP

LOMANTO DE AMORIM MARQUES

Analista Judiciário – SAF

MAGNA CRISTINA CRUZ SILVA

Técnico Judiciário – SAGP

PATRÍCIA INÊS BACELAR GONÇALVES DE MELO

Técnico Judiciário – SAC

PAULO EDUARDO SILVA DE ABREU

Técnico Judiciário – Titular da SAC

RENATA MARIA VITORINO SOARES COSTA

Técnico Judiciário – Titular da SMAAAG

RENATA RODRIGUES SARAIVA DE MACEDO

Técnico Judiciário – Titular da SAGP

SILVIO RAMOS DA SILVA

Técnico Judiciário - SMAAAG