

ESTADO DE SANTA CATARINA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
Gabinete da Presidência
Auditoria Interna

Plano Anual de Capacitação de Auditoria - 2023

Março de 2023

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

INTRODUÇÃO

Em conformidade com o disposto nos artigos 69 a 73, da Resolução CNJ nº 309/2020, que instituiu as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário e em consonância com os artigos 45, inciso IV e 71 a 76 da Resolução GP 15/2022, que instituiu o Estatuto da Auditoria Interna do Poder Judiciário do Estado de Santa Catarina, apresenta-se o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) 2023, para deliberação da Presidência desta Corte e com posterior aprovação pela Academia Judicial do Poder Judiciário de Santa Catarina.

O presente Plano se coloca como uma forma continua de capacitação onde são contempladas todas as ações voltadas ao aperfeiçoamento e as necessidades de habilitação técnica para a formação dos servidores desta Unidade de Auditoria, aprimorando sua qualificação em busca da excelência na realização dos trabalhos de auditoria contemplados no Plano Anual de Auditoria (PAA 2023), aprovado pelo Gabinete da Presidência, bem como demandas que possam surgir através de auditorias especiais ou eventuais consultorias.

Ressalta-se que para a execução de suas atividades, os servidores lotados nesta Unidade de Auditoria Interna deverão ter seus conhecimentos, habilidades e experiências compatíveis com a finalidade almejada.

As normas internacionais colecionam que os Auditores Internos devem possuir o conhecimento, as habilidades e demais competências que servirão de base e apoio para o desempenho das suas atividades e responsabilidades com proficiência, e sendo assim, os auditores internos necessitam e devem manter-se em constante processo de aperfeiçoamento e atualização.

A Resolução GP 15/2022 do TJSC em seus artigos 71 a 76 em conformidade com os artigos 69 a 73 da Resolução CNJ 309/2020, trazem a obrigatoriedade de se elaborar o PAC-Aud, de forma a desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias para a formação do auditor, sendo que, expressamente, o artigo 74 da resolução deste TJSC determina a previsão mínima de 40 horas de capacitação para cada auditor.

Salienta-se que as áreas de conhecimento previstas no presente Plano estão completamente de acordo com as áreas previstas no Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP 2022-2025 ([Plano de Auditoria de Longo Prazo \(tjsc.jus.br\)](https://tjsc.jus.br/plano-de-auditoria-de-longo-prazo)) e no Plano Anual de Auditoria – 2023 ([b4e25ff5-71be-08d6-0ba5-ded92fd26d61 \(tjsc.jus.br\)](https://tjsc.jus.br/plano-anual-de-auditoria-2023)).

Por fim o Plano de Capacitação de Auditoria que ora se apresenta demonstra o compromisso para com o desenvolvimento profissional estabelecido pelas normas que regem o Sistema de Auditoria Interna, na medida que busca desenvolver as competências e habilidades dos profissionais que atuam no setor.

ESCOPO

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria vem ao encontro do conhecimento e competências necessárias à execução do PAA da maneira eficiente e eficaz refletindo assim os resultados almejados pela equipe de auditoria e vindo também para corroborar a necessidade de trazer a segurança aos gestores e para a alta administração com relação aos seus atos praticados

além de auxiliar na governança corporativa.

Para elaboração do Plano buscou-se abranger as diversas áreas em que a Auditoria Interna atua, quais sejam: gestão de pessoas, material e patrimônio, contábil, orçamentária/financeira, tecnologia da informação, gestão de riscos, governança, segurança da informação, além dos processos de trabalho e seus procedimentos e controles internos, dentre outras.

Salienta-se que é atribuição da Auditoria Interna o zelo pela correta gestão dos recursos públicos, razão da realização das ações de controle, análise e validação da legalidade dos atos praticados pelos gestores públicos, bem como, da avaliação da efetividade nas ações relacionados aos programas de gestão e das atividades que estão sobre a guarda deste Poder Judiciário, tornando assim a capacitação dos atores envolvidos nos trabalhos de auditoria e fiscalização uma ferramenta imprescindível para a eficiência e eficácia destes.

Sendo assim, para a definição ajustada das áreas e temas que vem compor este plano de capacitação buscou-se ter como base algumas diretrizes principais, quais sejam:

- Alinhamento ao planejamento estratégico da instituição e as diretrizes da atual gestão;
- Atualização dos conceitos e das modernas técnicas e métodos aplicados nos trabalhos de Auditoria;
- Atualização referente as legislações relacionadas as áreas de conhecimento que basearam a elaboração do PAA 2023.

OBJETIVOS

OBJETIVO GERAL

Desenvolver as competências técnicas, comportamentais e gerenciais necessárias à formação e desenvolvimento da equipe de auditoria interna do Tribunal de Justiça de Santa Catarina (TJSC), para o exercício de 2023, visando a eficaz qualificação desta para a realização das auditorias e possíveis consultorias, alinhando-as em conformidade com as normas internacionais de auditoria, dos regulamentos dos controles externos (TCE e CNJ), com observância irrestrita dos demais padrões e requisitos estabelecidos em normas específicas de auditoria governamental.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Preencher as lacunas de conhecimento identificadas para cumprimento do Plano Anual de Auditoria 2023;
- Oferecer cursos de formação necessária para servidores lotados na auditoria interna;
- Executar mínimo de 40 horas de capacitação por auditor, em cumprimento ao disposto no art.º 72 da resolução CNJ 309/2020;
- Aumentar a proficiência dos profissionais lotados na Auditoria Interna deste Tribunal, visando o desenvolvimento de suas competências e o aprimoramento das técnicas necessárias ao pleno desenvolvimento de suas atividades.

METODOLOGIA

Considerou-se para a elaboração do presente Plano, as auditorias previstas para o exercício de 2023, o aprimoramento do conhecimento relativo as matérias afetas a essas auditorias como principal critério para a definição e priorização das ações de capacitação.

Com relação à transmissão do conhecimento, buscou-se primeiramente os eventos *online*, sem desconsiderar a possibilidade das opções presenciais, priorizando os cursos oferecidos pela Administração Pública e, preferencialmente sem custos, sempre atentos aos cursos ofertados por escolas de renome e que tragam temas e conteúdos que se entenda relevantes para o aprimoramento dos auditores, ressaltando que, na eventualidade de haver necessidade de custeio por este Tribunal, levar-se-á em conta a oportunidade e conveniência financeira e administrativa.

Importante salientar que este plano não é estanque nos cursos aqui elencados, sendo facultado aos auditores, com a anuência da Coordenadoria, a participação em outros eventos que venham a ocorrer durante o decorrer do ano.

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS

Diante da necessidade de alcançar e melhorar as ações desta Auditoria Interna, todo planejamento que envolve as ações de capacitação, levou em consideração as normas de auditoria e as ferramentas de trabalho, focando sempre em busca da melhoria na qualidade dos trabalho executados e entregue para a Administração.

Ressalta-se que as ações de capacitação descritas no plano ora apresentado tratam-se de propostas de curso e poderão sofrer alteração em virtude de cancelamentos por parte da entidade organizadora, por questões de limitação e disponibilidade orçamentárias em caso de cursos que tenham custos, ou ainda, caso venha a surgir no decorrer do exercício, novas oportunidades de capacitação que venham a agregar conhecimento e melhoria na qualidade das atividades.

Apresentamos no quadro Anexo I, uma relação mínima de cursos que servem de base para a equipe de auditoria realizar suas capacitações de acordo com os seus interesses e campos do conhecimento em que atuam, sem deixar de se considerar a possibilidade de novos treinamentos que venham a acontecer.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud), a ser encaminhado para aprovação pelo Excelentíssimo Desembargador Presidente deste Tribunal, trata de proposta para capacitar os servidores desta Auditoria Interna para o exercício de 2023, consolidando as áreas do conhecimento específicas para a formação, atualização e aperfeiçoamento contínuo visando o desenvolvimento das competências desses servidores, propiciando uma melhoria no desempenho pessoal e organizacional.

O referido Plano será amplamente divulgado entre os servidores, tendo em vista que a busca pelo desenvolvimento é responsabilidade compartilhada entre o servidor e instituição, e sua execução se dará de acordo com a disponibilidade dos servidores em conciliar as capacitações oferecidas sem prejuízo a execução de suas tarefas.

Diante do exposto, submete-se o Plano de Capacitação de Auditoria – 2023 à apreciação do Excelentíssimo Senhor Desembargador Presidente deste Tribunal na forma do art. 69 da Resolução CNJ nº 309/2020, com posterior remessa à Academia Judicial para ciência. Após, os autos deverão retornar a esta Auditoria Interna para publicação na página oficial, no sítio deste TJSC.

Florianópolis, 13 de março de 2023.

João Batista dos Santos
Matrícula 2256
Coordenador de Auditoria Interna

ANEXO I – Propostas de Cursos

CURSOS	CARGA HORÁRIA	ENTIDADE CERTIFICADORA	CONTEXTUALIZAÇÃO DO CURSO	LINKS
eSocial para Órgãos Públicos - RPPS	20h	ENAP	O curso “eSocial para Órgãos Públicos - RPPS” foi produzido por meio da parceria entre a Escola de Administração Fazendária e a Secretaria de Previdência. Sua estrutura está configurada em 3 (três) módulos que abordam a prestação de informações, dos dados cadastrais, funcionais e financeiros dos servidores, dos beneficiários e dos dependentes do eSocial.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/219
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24h	ENAP	Conhecer e saber aplicar as técnicas de auditoria é fundamental para o auditor. Este curso tem a finalidade de contribuir para o aperfeiçoamento do trabalho de auditores, por meio da apresentação de conceitos e procedimentos das técnicas utilizadas na auditoria, conforme estabelecido no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT).	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/312
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24h	ENAP	Novo modelo de relatório para as atividades de auditoria da CGU e de instrumentos auxiliares de planejamento, possibilitando a sua proficiência nesses temas e, consequentemente, a melhoria da qualidade dos relatórios resultantes das atividades de auditoria.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/314
Papeis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16h	ENAP	O curso tem por objetivo 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.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/792
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	20h	ENAP	No contexto governamental, os riscos podem ter impactos de grande escala. A capacidade de antevê-los, de identificá-los, de analisá-los e de elaborar um planejamento de respostas contundente, depende significativamente da percepção das pessoas, que precisam desenvolver um olhar aguçado sobre o contexto ou realidade em que se inserem. Pensando nisso, o curso tem como objetivo capacitar pessoas para aplicar as noções de gestão de riscos no contexto do setor público. Atenção, este curso é o novo nome do antigo "Gestão de Riscos no Setor Público".	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/300
Autoconhecimento e Motivação	30h	ENAP	Tendo como pano de fundo a escalada de capacidades em auditoria interna governamental, na seara do desenvolvimento profissional individual, o curso aborda a motivação como resultante do autoconhecimento de pessoas na 3ª linha da estrutura organizacional dos Poderes, nas três esferas	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/765

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

			administrativas do País, nas vertentes profissional e pessoal.	
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	40h	ENAP	O conhecimento das normas internacionais de auditoria financeira permite que os auditores ofereçam aos usuários e à sociedade produtos de qualidade elevada, que agregam valor à gestão pública e privada. O curso baseia-se nas Normas Internacionais de Auditoria, internalizadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, por intermédio das Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas de Auditoria.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/209
Controles na Administração Pública	30h	ENAP	Ao final deste curso, espera-se que o participante seja capaz de 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. O participante é responsável pelo seu aprendizado, desenvolvendo-o de maneira autônoma e automotivacional.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/278
Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção	25h	ENAP	Este curso apresenta uma abordagem introdutória sobre a integridade pública dividida em 11 aulas que tratam de temas como: integridade e integridade pública, riscos para a integridade, programa e plano de integridade.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/370
Introdução à Auditoria de Obras Públicas	30h	ENAP	O curso é uma iniciativa do Instituto Rui Barbosa - IRB, com o apoio do ISC/TCU, e desenvolvido pela Escola de Contas e Gestão do TCE-RJ, em parceria com TCE-PR, TCE-RN, TCE-RJ, TCE-RS e TCMGO. Tem como objetivo capacitar servidores de tribunais de contas na compreensão das etapas da Auditoria de Obras Públicas a partir das NBASP.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/816
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	25h	TCU – Instituto Serzedello Corrêa	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.	https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:101494977471196::NO:106:P106_COD:202132
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	25h	TCU – Instituto Serzedello Corrêa	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.	https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:101494977471196::NO:106:P106_COD:202161
Fórum Permanente de Auditoria	10h	CNJ – Secretaria de Auditoria Interna	O objetivo do evento era debater temas práticos e teóricos relacionados à atividade de auditoria, além de difundir as melhores práticas adotadas pelos órgãos públicos, elevando, portanto, o conhecimento dos servidores do Poder Judiciário para um patamar que permita a constante melhoria da avaliação dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança.	https://www.cnj.jus.br/auditoria/
43º Conbrai – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	16	IIA – Instituto dos Auditores Interno	Tema “Mundo Híbrido: A integração entre passado, presente e futuro na Auditoria Interna”, o congresso reunirá grandes nomes que levará os congressistas a uma viagem no tempo mostrando a evolução da auditoria interna. Apresentando insights de como as tecnologias podem facilitar a transformação de dados em informações, que contribuirão para a geração de indicadores e futuras tomadas de decisões.	https://iabrasil.org.br/conbrai/