

ESTADO DE SANTA CATARINA
TRIBUNAL DE JUSTIÇA
GABINETE DA PRESIDÊNCIA
Auditoria Interna



PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO 2026

AUDITORIA



Novembro de 2025

TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE SANTA CATARINA

Desembargador **Francisco José Rodrigues de Oliveira Neto**
Presidente

Desembargador **Cid José Goulart Júnior**
Primeiro Vice-Presidente

Desembargadora **Luiz Antônio Zanini Fornerolli**
Corregedor-Geral da Justiça

Desembargador **Júlio César Machado Ferreira de Melo**
Segundo Vice-Presidente

Desembargador **Janice Goulart Garcia Ubialli**
Terceira Vice-Presidente

Desembargador **Artur Jenichen Filho**
Corregedor-Geral do Foro Extrajudicial

Christiane Duz Biff
Chefe de Gabinete da Presidência

Alessandro Postali
Diretor-Geral Administrativo

Maurício Walendowsky Spricigo
Diretor-Geral Judiciário

Luiz Carlos de Espindola
Coordenador de Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

INTRODUÇÃO

Em conformidade com os 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 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) 2025. Este plano é submetido à deliberação da Presidência desta Corte e posterior aprovação pela Academia Judicial do Poder Judiciário de Santa Catarina.

O presente Plano configura-se como um contínuo processo de capacitação, contemplando todas as ações voltadas ao aperfeiçoamento e às necessidades de habilitação técnica para a formação dos servidores desta Unidade de Auditoria. Visa aprimorar a qualificação dos servidores em busca da excelência na realização dos trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual de Auditoria (PAA 2026), aprovado pelo Gabinete da Presidência, bem como atender a demandas emergentes de auditorias especiais ou consultorias eventuais.

Para a execução de suas atividades, os servidores lotados nesta Unidade de Auditoria Interna devem possuir conhecimentos, habilidades e experiências compatíveis com os objetivos almejados. As normas internacionais estabelecem que os Auditores Internos devem possuir o conhecimento, as habilidades e demais competências necessárias para o desempenho de suas atividades com proficiência. Portanto, é imperativo que os auditores internos se mantenham 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, estabelece a obrigatoriedade de elaboração do PAC-Aud, visando desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias para a formação do auditor. O artigo 74 da referida resolução determina a previsão mínima de 40 horas de capacitação para cada auditor.

As áreas de conhecimento previstas no presente Plano estão em total consonância com as áreas contempladas no Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP 2022-2025 e no Plano Anual de Auditoria – 2026.

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

DO ESCOPO

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria visa proporcionar o conhecimento e as competências necessárias para a execução do PAA de maneira eficiente e eficaz, refletindo os resultados almejados pela equipe de auditoria. Além disso, corrobora a necessidade de assegurar aos gestores e à alta administração a segurança em relação aos atos praticados, auxiliando na governança corporativa.

Para a elaboração do Plano, buscou-se abranger as diversas áreas de atuação da Auditoria Interna, tais como: 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.

É atribuição da Auditoria Interna zelar pela correta gestão dos recursos públicos, realizando ações de controle, análise e validação da legalidade dos atos praticados pelos gestores públicos, bem como avaliando a efetividade das ações relacionadas aos programas de gestão e atividades sob a responsabilidade deste Poder Judiciário. Assim, a capacitação dos envolvidos nos trabalhos de auditoria e fiscalização é uma ferramenta imprescindível para a eficiência e eficácia dessas atividades.

Para a definição das áreas e temas que compõem este plano de capacitação, foram consideradas as seguintes diretrizes principais:

- Alinhamento ao planejamento estratégico da instituição e às diretrizes da atual gestão;
- Atualização dos conceitos e das modernas técnicas e métodos aplicados nos trabalhos de Auditoria;
- Atualização referente às legislações relacionadas às áreas de conhecimento que fundamentaram a elaboração do PAA 2025.

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 2026. Visa a qualificação eficaz da equipe para a realização das auditorias e possíveis consultorias, alinhando-as às normas internacionais de auditoria, aos regulamentos dos controles externos (TCE e CNJ) e aos demais padrões e requisitos estabelecidos em normas específicas de auditoria governamental.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Preencher as lacunas de conhecimento identificadas para o cumprimento do Plano Anual de Auditoria 2026;
- Oferecer cursos de formação necessários para os servidores lotados na auditoria interna;
- Executar um mínimo de 40 horas de capacitação por auditor;
- 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

Para a elaboração do presente Plano, consideraram-se as auditorias previstas para o exercício de 2026, priorizando o aprimoramento do conhecimento relativo às matérias afetas a essas auditorias. Quanto à transmissão do conhecimento, priorizaram-se eventos online, sem desconsiderar a possibilidade de opções presenciais, priorizando cursos oferecidos pela Administração Pública e, preferencialmente, sem custos. Sempre atentos aos cursos ofertados por escolas de renome, que tragam temas e conteúdos relevantes para o aprimoramento dos auditores. Na eventualidade de haver necessidade de custeio por este Tribunal, considerar-se-á 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 Coordenação, a participação em outros eventos que venham a ocorrer durante o decorrer do ano.

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS

Diante da necessidade de alavancar e melhorar as ações desta Auditoria Interna, todo o planejamento das ações de capacitação levou em consideração as normas de auditoria e as ferramentas de trabalho, focando sempre na busca da melhoria da qualidade dos trabalhos executados e entregues para a Administração.

As ações de capacitação descritas no plano ora apresentado trata-se de propostas de curso e poderão sofrer alterações em virtude de cancelamentos por parte da entidade organizadora, por questões de limitação e disponibilidade orçamentária em caso de cursos que tenham custos, ou ainda, caso surjam 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 seus interesses e campos de conhecimento em que atuam, sem desconsiderar a possibilidade de novos treinamentos que venham a ocorrer.

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 2026, consolidando as áreas do conhecimento específicas para a formação, atualização e aperfeiçoamento contínuo visando que o desenvolvimento das competências dos indivíduos propicie 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 – 2026 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 o documento deverá retornar a esta Auditoria Interna para publicação na página oficial, no sítio deste TJSC.

Florianópolis, 25 de novembro de 2025.

Luiz Carlos de Espindola
Matrícula 5921
Coordenador de Auditoria Interna



ANEXO I - Proposta de cursos

ID	CURSOS	CARGA HORÁRIA	ENTIDADE CERTIFICADORA	CONTEXTUALIZAÇÃO DO CURSO	ENDEREÇO DE ACESSO
1	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	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
2	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	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

3	Elaboração de Relatórios de Auditoria	24h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	<p>Conheça um novo modelo de relatório para as atividades de auditoria da CGU e de instrumentos auxiliares de planejamento, possibilitando a sua proficiência nesses temas e, conseqüentemente, a melhoria da qualidade dos relatórios resultantes das atividades de auditoria.</p>	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/314
4	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	20h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	<p>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".</p>	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/300
5	Introdução à Gestão de Processos	25h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	<p>Entender na prática como identificar os níveis de hierarquia de um processo dentro de uma instituição e aprender a reconhecer as ferramentas que subsidiam o mapeamento de processos.</p>	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/679

6	Análise e Melhoria de Processos	20h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	O curso Análise e Melhoria de Processos foi transposto da modalidade presencial para a autoinstrucional em 2021 pela Enap, com o intuito de oferecer aos participantes apresenta uma visão geral e abrangente da gestão da qualidade no serviço público, aprofundando um de seus aspectos, a análise e melhoria de processos.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/424
7	Gestão da Inovação no Setor Público	20h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	O curso aborda conceitos de gestão da inovação articulados ao contexto da administração pública e apresenta desafios e possibilidades de inovação na prestação de serviços públicos mais efetivos. O objetivo é fornecer aos servidores públicos conceitos, processos e experiências referentes à inovação, a fim de fomentar a cultura e os ecossistemas de inovação para criação de valor público.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/416
8	Fundamentos da transformação digital: mapeamento e automação de processos	20h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Este curso aborda em seu conteúdo os princípios da gestão de negócios e os fundamentos da gestão de processos com foco na melhoria de processos e na transformação digital. Além disso, você conhecerá como mapear processos aplicando a Business Process Model and Notation (BPMN) e quais são as ferramentas mais utilizadas para realizar o design da automação de processos.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/518

9	Introdução à Gestão de Projetos	20h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	A capacitação tem como referência o Guia PMBOK 5º Edição, publicado pelo instituto PMI - Project Management Institute (2013), que reúne as melhores práticas na área de gerenciamento de projetos, com base em experiências de empresas de diferentes segmentos, públicas ou privadas, bem como apresentar outros métodos elaborados pela Administração Pública.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/104
10	Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	40h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	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
11	Controles na Administração Pública	30h	Enap - Escola Nacional de 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.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/278

12	Introdução à Gestão de Riscos	40	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Neste curso, você conhecerá os principais conceitos aplicados à Gestão de Riscos, bem como entenderá sua aplicabilidade, os benefícios, as etapas, os procedimentos e os desafios no contexto da Administração Pública.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/923/
13	Nova Lei de Licitações e Contratos: aspectos gerais e pontos de atenção	40h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Neste curso, você compreenderá 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.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/887/
14	Aplicação do Power BI para Aprimoramento da Gestão	25h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Conhecer a metodologia Business Intelligence por meio da ferramenta Power BI, que trabalha com acesso interativo aos dados e permite realizar análises apropriadas.	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/840/

15	Fundamentos da Auditoria Governamental	154h	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Auditoria é um importante procedimento de gestão voltado à verificação da conformidade de uma organização com as normas, o planejamento e os parâmetros que a orientam. Nesta certificação, você conhecerá conceitos, técnicas e componentes relacionados à auditoria, bem como compreenderá a sua importância, sobretudo no âmbito governamental, para o funcionamento adequado de uma organização. Saiba mais sobre esse assunto e realize esta certificação temática.	https://www.escolavirtual.gov.br/programa/125/
16	Introdução ao Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos	20	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Neste curso, você vai explorar a metodologia de Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos (PABR), passando por uma visão geral, as diferentes dimensões e etapas envolvidas, a execução das subetapas e o papel central do auditor nesse processo. Descubra como potencializar os resultados do seu trabalho de auditoria!	https://ead.cgu.gov.br/course/view.php?id=1261
17	Curso Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	20h	Controladoria-Geral da União	Proporcionar aos profissionais que atuam nas Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) do uma visão completa sobre o modelo IA-CM e sua aplicação prática em ações de fortalecimento e de melhoria da atividade de auditoria interna no setor público.	https://ead.cgu.gov.br/course/view.php?id=1139

18	Processo de Auditoria Baseado em Riscos	20h	Controladoria-Geral da União	<p>O conteúdo irá abordar a compreensão das normas regulatórias relevantes, como o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna, além da “Orientação Prática: Serviços de Auditoria”. A estrutura internacional de práticas profissionais do Instituto dos Auditores Internos (IPPF/IIA) também é uma das bases do curso para o planejamento de auditorias baseado em riscos.</p>	<p>https://ead.cgu.gov.br/enrol/index.php?id=1154</p>
19	Auditoria em Folha de Pagamento no Setor Público	20h ou mais	Empresas especializadas em treinamento	<p>Capacitar os Auditores para os trabalhos de planejamento e execução das principais atividades e rotinas que envolvem a realização de uma auditoria em folha de pagamento, utilizando modelos pré-formatados em oficinas de práticas relacionadas à avaliação da conformidade e desempenho na gestão de gastos com recursos humanos.</p>	<p>A contratar</p>

20	Novas Normas Globais de Auditoria Interna - IPPF	24h	IIA - Instituto dos Auditores do Brasil	Capacitar profissionais da auditoria interna ou agentes da governança atuarem no exercício das suas funções em prol do adequado exercício das atividades de Auditoria Interna de acordo com aspectos previstos nas Novas Normas Globais e Orientações – Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF).A expressiva necessidade quanto a implementação das diretrizes estabelecidas no IPPF e aplicabilidade do Código de Ética, possibilitará que a estrutura de governança da Auditoria Interna se torne mais forte e sustentável.	A contratar
22	Novo Modelo das Três Linhas	08h	IIA - Instituto dos Auditores do Brasil	Apresentar os conceitos e desafios da implantação do Modelo das Três Linhas para melhoria da Gestão de Riscos das organizações.	A contratar
23	Auditoria 4.0	42h	IIA - Instituto dos Auditores do Brasil	Capacitar o treinando a promoverem mudanças nas áreas de Auditoria, Gestão de Riscos e Controles Internos para responder aos novos desafios das tecnologias disruptivas no ambiente corporativo.	A contratar

24	Data Analytics	16h	IIA - Instituto dos Auditores do Brasil	Capacitar auditores, analistas de controles internos e profissionais de áreas relacionadas à Governança, Gestão de Riscos e Compliance a pensar de forma analítica na hora de trabalhar com dados e a escolher a melhor técnica e ferramenta para responder cada tipo de questão ou controle a ser testado. Serão abordados desde a parte teórica sobre lógica e técnicas de análise de dados, passando por planejamento de dados e tratamento dos mesmos até a aplicação prática de algumas técnicas de análise de dados na avaliação de riscos e controles.	A contratar
25	Implementando a Auditoria por Análise de Dados no Setor Público	20h	Instituto Brasileiro de Governança Pública (IBGP)	Preparar profissionais do setor público para aplicar análise de dados na auditoria, automatizando testes, identificando riscos e gerando insights estratégicos com ferramentas modernas e técnicas preditivas e prescritivas.	A contratar

26	Aplicando Auditoria por Análise de Dados no Poder Judiciário com base nas Resoluções CNJ 308 e 309	20h	Instituto Brasileiro de Governança Pública (IBGP)	Capacitar os participantes na aplicação da auditoria baseada em análise de dados no âmbito do Poder Judiciário, alinhada às diretrizes das Resoluções CNJ 308 e 309 e aos princípios do IPPF (International Professional Practices Framework). O curso tem como propósito desenvolver competências para coletar, processar e analisar dados, visando identificar riscos, detectar fraudes e aprimorar a gestão. Além disso, busca proporcionar compreensão das mudanças introduzidas pelas Resoluções CNJ, promovendo a adoção das melhores práticas de auditoria interna e o uso estratégico da análise de dados para aumentar a eficiência e a efetividade das auditorias.	A contratar
27	Power BI	117h	Hashtag Treinamentos LTDA	Capacitar profissionais a dominar o Power BI de forma prática e completa, desde conceitos básicos até recursos avançados, desenvolvendo habilidades para tratamento e transformação de dados, criação de modelos relacionais, aplicação de fórmulas DAX, elaboração de dashboards com storytelling e utilização do Power BI Online. Ao final do curso, os participantes estarão aptos a aplicar soluções analíticas no ambiente corporativo, compartilhar relatórios na nuvem e se preparar para certificações reconhecidas, tornando-se referências em análise de dados dentro de suas organizações.	A contratar
28	46º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - Conbrai	20h	IIA - Instituto dos Auditores do Brasil	Tema a definir	A contratar

29	Congresso Latinoamericano de Auditoria Interna - CLAI	20h	IIA - Instituto dos Auditores do Brasil	Tema a definir	A contratar
30	Consultoria em Auditoria: Fundamentos e Prática	24h	Controladoria Geral da União	O curso tem por objetivo capacitar auditores internos governamentais e demais interessados para a atuação qualificada em serviços de consultoria no âmbito da atividade de auditoria governamental, por meio do domínio dos fundamentos conceituais, metodologias aplicáveis e experiências práticas realizadas no âmbito da Secretaria Federal de Controle Interno.	https://ead.cgu.gov.br/enrol/index.php?id=1343
31	Auditoria Interna na Perspectiva Governamental e a Ferramenta de Maturidade IA-CM	20h	Controladoria Geral da União	Identificar os fundamentos necessários para uma Auditoria Interna eficaz no setor público, refletindo os principais avanços em governança, negócios e gerenciamento de riscos; e na profissão de Auditoria Interna. Atualizado com os Processos Chave da Área (KPAs), para desenvolvimento profissional, práticas e conceitos inovadores atuais e em transformação.	https://ead.cgu.gov.br/enrol/index.php?id=1139

32	Fórum Permanente de Auditoria	16h	Conselho Nacional de Justiça	O objetivo do evento é 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/
33	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controles Internos (COBACI)	24h	UNAMEC - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação	Tema a definir	https://cobaci.org.br/
34	Encontro Nacional de Controle Interno (CONACI)	16h	CONACI - Conselho Nacional de Controle Interno	Tema a definir	https://conaci.org.br/
35	Outros Cursos a serem oferecidos durante o exercício 2026	A definir	A definir	A definir	A definir