

The image features a decorative header and footer with a pattern of concentric circles in shades of blue and black. The main content area is white and contains the following text:

***PLANO ANUAL DE
CAPACITAÇÃO DE
AUDITORIA
PAC-Aud2023***

SUMÁRIO

I. INTRODUÇÃO.....3

II. OBJETIVOS E DIRETRIZES.....3

IV. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....4

IV. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....4

I. INTRODUÇÃO

1. O Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud para o ano de 2023 é norteador para as ações de capacitação dos servidores lotados na Secretaria de Auditoria Interna — SAU deste Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro (TRE-RJ), estando previsto nos arts. 69 a 73 da Resolução CNJ 309/2020, a qual aprovou as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário, aplicável aos tribunais e conselhos, assim como encontra previsão na Resolução TRE 1.139/2020, que institui o Estatuto da Auditoria Interna do Tribunal Regional Eleitoral do Rio de Janeiro.

2. A Resolução CNJ 309/2020, alterada pela Resolução CNJ 422/2021, dedica capítulo específico para normatizar o PAC-Aud, recomendando, entre outras disposições, quantidade mínima de quarenta horas de capacitação por auditor e curso de formação básica de auditores. Determina, ainda, que as ações de capacitação devem ser propostas com base em lacunas de conhecimentos identificadas, preferencialmente, por meio do mapeamento de competência, com o objetivo de desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação do quadro de auditores.

3. Registre-se que, conforme alteração trazida pela Resolução CNJ 422/2021, o art. 19 da Resolução 309/2020, prevê que os valores para investimento serão avaliados com base na previsão orçamentária para capacitação no exercício financeiro de 2023.

II. OBJETIVOS E DIRETRIZES

4. A elaboração do presente Plano objetiva preencher as lacunas de conhecimento dos auditores, de modo que estes possam executar os trabalhos de avaliação e consultoria dentro das normas e padrões internacionais que regem à área ou tema auditável.

5. Busca-se, ainda, a melhoria contínua da atividade de auditoria com o desenvolvimento e atualização das técnicas requeridas para a formação do auditor de forma a aprimorar seus conhecimentos.

6. Assim, o presente Plano observou as seguintes diretrizes:

- a) Necessidades de conhecimento e domínio individuais dos auditores e servidores da unidade de auditoria interna;
- b) Lacunas de conhecimento; e
- c) Atualização de conceitos, técnicas e metodologias;
- d) Estímulo de constante capacitação de forma que os trabalhos sejam realizados com excelência.

7. Conforme estabelece o art. 72 da Resolução CNJ 309/2020, alterada pela Resolução CNJ 422/2021, é recomendável a inclusão no PAC-Aud de previsão de 40 (quarenta) horas de capacitação anual mínima para cada servidor lotado na unidade, o que foi observado na elaboração do Plano, na medida do possível e de acordo com a necessidade do serviço.

8. Para a definição das capacitações definiu-se uma trilha de conhecimento a ser adquirido pelos servidores da auditoria interna no sentido de muni-los de conhecimento mais aprofundado em governança, gerenciamento de riscos e controle interno a fim de que as entregas da auditoria interna tenham adição em excelência no cumprimento de sua missão de aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, consultoria e conhecimentos objetivos baseados em riscos (art. 2º da Resolução TRE-RJ 1.139/2020).

9. Ademais com o objetivo de introduzir um novo modelo de prestação de serviços de auditoria interna, além das tradicionais auditorias de avaliação, faz-se necessário o desenvolvimento de novas competências.

IV. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

N.º	TIPO DE CAPACITAÇÃO	MODALIDADE	FORMA DE REALIZAÇÃO	PÚBLICO ALVO	NÚMERO DE SERVIDORES	CARGA HORÁRIA	MELHOR PERÍODO PARA SUA REALIZAÇÃO	NOME DO CURSO	CUSTO ESTIMADO
1	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	3	24	1º Trim	AUD1 - Ênfase em Órgãos Públicos	R\$ 8.250,00
2	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	11	24	3º Trim	AUD2 - Ênfase em Órgãos Públicos	R\$ 33.500,00
3	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	3	24	2º Trim	TESOURO GERENCIAL - AUDITORIA DE CONTAS	R\$ 12.000,00
4	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	2	16	3º Trim	Data Analytics	R\$ 5.000,00
5	CONGRESSO	presencial	turma aberta	Secretário	2	16	3º Trim	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna — CONBRAI	R\$ 1.600,00
6	CURSO	presencial	turma aberta	Auditores	5	A VERIFICAR	2º Trim	FOFO — Formação de formadores (Módulos 1 e 2)	A VERIFICAR
7	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	3	24	1º Trim	Implantando o Programa de Integridade e Compliance no Setor Público (IIABrasil)	R\$ 7.500,00
8	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	2	24	1º Trim	Gestão Patrimonial na Administração Pública	R\$ 3.780,00
9	CURSO	ead síncrono	turma aberta	Auditores	11	24	2º Trim	Curso sobre a ferramenta ACL	A VERIFICAR

10. Impende registrar que não foram localizados no mercado ações de capacitação relativas aos itens 6 e 10, motivo pelo qual não foi possível indicar custo estimado para tais ações. Registre-se, todavia, que o Tribunal já realizou, por intermédio da Escola Judiciária, ação análoga ao curso 6 e o Tribunal de Contas da União utiliza a ferramenta ACL, já tendo ministrado curso a esta unidade de auditoria no ano de 2014.

11. Além das ações de capacitação que implicam custo ao Tribunal, identificaram-se alguns cursos *on-line*, abertos e gratuitos, com início imediato, os quais podem ser realizados pelos servidores da auditoria interna, por novos auditores ou auditores experientes, a fim de atualizar e adquirir conhecimento, bem como diminuir as lacunas de competência.

Curso e link	Instituição Promotora
Elaboração de Relatórios de Auditoria	Escola Nacional de Administração Pública — ENAP
Técnicas de Auditoria Governamental	Escola Nacional de Administração Pública — ENAP
Curso Básico de SIAFI	Escola Nacional de Administração

	Pública — ENAP
Auditoria Operacional	Instituto Serzedello Corrêa — ISC/TCU
Auditoria Baseada em Risco — Etapa I	Instituto Serzedello Corrêa — ISC/TCU
Auditoria Baseada em Risco — Etapa II	Instituto Serzedello Corrêa — ISC/TCU

IV. CONSIDERAÇÕES FINAIS

12. Foram cumpridos os requisitos do art. 33 do Estatuto da Auditoria Interna, Resolução TRE 1.139/2020, para fins de elaboração deste Plano Anual de Capacitação da Auditoria Interna (PAC-Aud2023).

13. Após os trâmites necessários, o presente Plano deverá ser divulgado na página desta Secretaria para fins de publicidade e transparência.