



TRT-4ª REGIÃO
Secretaria de Auditoria

PAC-Aud

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO
DE AUDITORIA

EXERCÍCIO 2023

Porto Alegre, novembro de 2022

**PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA
– EXERCÍCIO 2023 –**

SECRETARIA DE AUDITORIA

Carolina Feuerharmel Litvin (Dirigente)
Gabriela Chaves Lange

**DIVISÃO DE AUDITORIA DE
CONTRATAÇÕES**

Rodrigo Bazácas Corrêa (Chefe de Divisão)
José Cláudio da Rosa Riccardi
Mariana Grosser da Costa
Marta Pilla de Almada
Uelinton Vitor Conceição da Silva

**DIVISÃO DE AUDITORIA
FINANCEIRA**

Ruben Fehse Neto (Chefe de Divisão)
Thiago da Silva Prusokowski

**SEÇÃO DE AUDITORIA DE
GESTÃO DE PESSOAS**

Fernanda Santos Gravina (Assistente-Chefe)
Francielli Mancio Ferreira
Débora Kati dos Santos Souza Dargen

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	4
2. METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TREINAMENTOS	5
3. CAPACITAÇÃO PARA DESENVOLVIMENTO GERENCIAL	13
4. RECURSOS FINANCEIROS	14
5. OBJETIVOS ESPERADOS	15
6. AVALIAÇÃO DO PAC-AUD	16
ANEXOS	17

1. APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) é um instrumento previsto na Resolução CNJ nº 309/2020, cujo objetivo é desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação dos auditores internos. À vista disso, este Plano indica as prioridades para o processo de qualificação dos servidores lotados na Secretaria de Auditoria para o ano de 2023.

A Seaudi realiza trabalhos de avaliação (auditoria) e consultoria em temáticas relevantes para o Tribunal, entre as quais se destacam: contábil, orçamentária, financeira, gestão de riscos, de pessoas, de patrimônio, de tecnologia da informação, de governança e de sistemas de controles internos administrativos. Por isso, é imprescindível que sua equipe seja permanentemente capacitada e tenha seus conhecimentos atualizados em relação às várias áreas de atuação da Secretaria.

As ações de capacitação oportunizam o desenvolvimento de competências para o trabalho e a excelência em nível gerencial, técnico e comportamental, principalmente no que se refere ao desenvolvimento do conhecimento, das habilidades e da capacidade técnica, contribuindo, assim, para o alcance de um maior nível de profissionalismo e confiabilidade na execução dos trabalhos de auditoria.

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) – Exercício 2023 foi elaborado observando-se as diretrizes contidas no Capítulo X da [Resolução CNJ nº 309/2020](#) e é composto de:

- Quadro com as auditorias e outras atividades que demandam treinamento específico previstas no PAA – Exercício 2023, objeto do PROAD nº 8591/2022;
- Quadro com a descrição das principais atribuições da Seaudi e de suas unidades vinculadas (Resolução Administrativa TRT4 nº 03/2021);
- Quadro de mapeamento das competências dos servidores lotados na Seaudi;
- Lista de ações de treinamento previstas para 2023;
- Anexo com informações detalhadas sobre os cursos previstos;
- Anexo com o quadro resumo do PAC-Aud; e

- Anexo com pesquisa de preço das possíveis empresas e/ou instrutores disponíveis no mercado.

2. METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS TREINAMENTOS

A seguinte ordem de critérios foi aplicada para a escolha das atividades de capacitação:

- alinhamento às auditorias e outras atividades da Secretaria que demandem treinamento específico previstas no PAA – Exercício 2023;
- necessidade de adquirir ou aprimorar os conhecimentos de acordo com as principais atribuições da unidade em que o servidor está lotado e com os conhecimentos mínimos necessários para o desempenho das suas funções;
- necessidade de adquirir ou aprimorar conhecimentos de acordo com as demandas da Secretaria.

Outros fatores também foram considerados na elaboração do Plano de Capacitação, em observância às diretrizes do CNJ:

- normativos que regem a atuação da Secretaria de Auditoria do TRT4, incluindo as exigências legais estabelecidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) e pelos conselhos superiores (CNJ e CSJT);
- inclusão de cursos de formação básica de auditores, em virtude do ingresso de novo servidor na Seaudi do concurso de 2022 (Técnico Judiciário – Área Apoio Especializado – Especialidade: Tecnologia da Informação) em novembro de 2022, conforme documentado no PROAD nº 8773/2022;
- preferência para escolha de instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas em áreas de interesse da auditoria para ministrar as ações de capacitação; e
- recomendação de no mínimo 40 horas de capacitação para cada auditor, conforme a disponibilidade orçamentária.

Cumprе destacar que, de acordo com a Resolução CNJ nº 309/2020, a aprovação deste PAC-Aud deve ocorrer antes do início dos trabalhos de auditoria previstos no PAA – Exercício 2023 e a não contratação de cursos constantes do plano poderá implicar no impedimento dos auditores com carência de

conhecimentos técnicos de participarem dos trabalhos propostos, o que poderá prejudicar a plena execução do PAA.

O Quadro 1 apresenta as auditorias e outras atividades previstas para o exercício de 2023 que exigem treinamento específico, conforme detalhamento constante do Anexo II - Quadro Resumo do Plano Anual de Auditoria de 2023 (PROAD nº 8591/2022), contendo a unidade responsável por sua execução, o período proposto para o desenvolvimento do trabalho e a avaliação da equipe designada para a atividade – se possui ou não capacitação no tema.

Quadro 1 – Atividades previstas no PAA – Exercício 2023

ATIVIDADE	UNIDADE RESPONSÁVEL	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	EQUIPE CAPACITADA?		
			sim	em parte	não
1.1 Auditoria Financeira Integrada com Conformidade nas Contas Anuais do TRT 4ª Região – Exercício 2023	Divisão de Auditoria Financeira	Agosto de 2023 a maio de 2024	X		
1.2 Auditoria na Gestão do Teletrabalho	Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas	Abril a agosto de 2023	X		
1.3 Auditoria em Governança e Gestão de TIC	Divisão de Auditoria de Contratações	Julho a dezembro de 2023		X	
1.5 Consultoria em Gestão de Riscos	Divisão de Auditoria de Contratações	Janeiro a dezembro de 2023		X	
3.1 - Avaliação da legalidade dos atos de pessoal relacionados à admissão e concessão de aposentadoria e pensão civil, nos termos da Instrução Normativa TCU 78/2018.	Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas	Janeiro a dezembro de 2023		X	
5.9 Elaboração de Orientações Práticas da Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas (indícios, atos de admissão, aposentadorias e pensões)					
5.3 Continuidade da implementação do Programa de Qualidade da Auditoria – PQA da Seaudi – Capacitação de 2 (dois) servidores no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM).	Secretaria de Auditoria	Janeiro a dezembro de 2023		X	
5.8 Mapeamento do processo, regulamentação interna e elaboração das Orientações Práticas da Atividade de Consultoria.	Secretaria de Auditoria com apoio das demais unidades vinculadas	Fevereiro a dezembro de 2023		X	

Destaca-se a inclusão do curso sobre Consultoria em Auditoria a ser realizado por todos os servidores da Secretaria. A consultoria é uma atividade preconizada

pelas normas internacionais de auditoria e, também, pela Resolução CNJ nº 309/2020, que trouxe a seguinte definição:

Consultoria – atividade de aconselhamento, assessoria, treinamento e serviços relacionados, cuja natureza, prazo e escopo são acordados com o solicitante, devendo abordar assuntos estratégicos da gestão, e se destina a adicionar valor e aperfeiçoar processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos administrativos, sem que o auditor interno pratique nenhuma atividade que se configure como ato de gestão.

Desse modo, considerando-se: (i) a pouca experiência da Seaudi em prestar o serviço de consultoria; (ii) a necessidade da elaboração do mapeamento do processo, da regulamentação interna e das Orientações Práticas da Atividade de Consultoria; e (iii) a expectativa de que a Administração do Tribunal demande cada vez mais a realização desse serviço nos próximos exercícios, faz-se necessária a capacitação de toda a equipe da Secretaria na temática Consultoria em Auditoria.

Assim, o **critério prioritário** para a escolha das ações de treinamento deste plano foram as atividades previstas no Plano de Auditoria para 2023, conforme detalhado no Quadro 1.

Nos casos em que a equipe designada para a atividade já havia sido capacitada no tema, ou na hipótese de não ter sido localizado no mercado treinamento que contemplasse o assunto objeto da avaliação, foi adotado o **segundo critério** para escolha dos treinamentos, o qual se refere à necessidade de adquirir (iniciar capacitação) ou aprimorar os conhecimentos de acordo com as principais atribuições da unidade em que o servidor está lotado e com os conhecimentos mínimos necessários para o desempenho das suas funções.

O Quadro 2 apresenta, de forma resumida, as principais atribuições da Seaudi e das suas unidades vinculadas, bem como os conhecimentos mínimos necessários para o servidor desempenhar suas funções.

Já o Quadro 3 apresenta o mapeamento das competências dos servidores atualmente lotados na Seaudi, com a classificação em relação aos conhecimentos mínimos levantados no Quadro 2. Esse mapeamento foi realizado por meio de autoavaliação de cada servidor, validada pelas chefias imediatas, e consistiu na classificação do nível de capacitação dos servidores em cada tema, conforme a sua respectiva unidade de lotação. Os níveis considerados foram: (C) capacitado, (A) aprimorar capacitação ou (I) iniciar capacitação.

Quadro 2 – Descrição das principais atribuições da Seaudi e das suas unidades

LOTAÇÃO	PRINCIPAIS ATRIBUIÇÕES	CONHECIMENTOS MÍNIMOS NECESSÁRIOS
<p>Secretaria de Auditoria</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar auditorias; - Prestar serviço de consultoria; - Avaliar cumprimento de metas previstas no plano plurianual e no plano estratégico do órgão; - Avaliar a execução orçamentária e os programas de gestão; - Verificar a observância da legalidade, legitimidade e economicidade dos atos de gestão; - Realizar auditorias e certificações de contas, em atendimento aos normativos do TCU; - Subsidiar e apoiar o controle externo exercido pelo TCU, CNJ e CSJT no exercício de suas missões institucionais; - Elaborar o planejamento da Secretaria, com a elaboração dos Planos de Auditoria de Longo Prazo (PALP), dos Planos Anuais de Auditoria (PAA) e dos Planos de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud); - Elaborar Relatórios Anuais da Atividade de Auditoria Interna (RAINT); - Gerir Programa de Qualidade da Auditoria; - Publicar os planos e trabalhos de auditoria; - Monitorar o cumprimento das determinações e recomendações decorrentes de auditorias ou outras ações de fiscalização realizadas por suas equipes ou pelos órgãos superiores; - Propor à Presidência do Tribunal rotinas e procedimentos concernentes à atividade de auditoria interna. 	<ul style="list-style-type: none"> - Normas Internacionais de Auditoria Interna; - Legislação relacionada à atividade de auditoria interna; - Auditoria Baseada em Riscos; - Elaboração de Relatórios de Auditoria; - Consultoria; - Programa de Qualidade e IA-CM; - Gestão e Liderança; - Comunicação interna; - Sustentabilidade; - Acessibilidade e Inclusão; - Gestão de Riscos; - Gestão Documental e Memória; - Governança, Integridade e Ética; - Gestão da Estratégia.
<p>Divisão de Auditoria de Contratações</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Avaliar, sob a forma de auditoria, os atos de gestão de contratações, especialmente aqueles referentes às obras e aos serviços de engenharia; às soluções de tecnologia da informação e comunicações; às aquisições e locações de imóveis; e às demais contratações de bens e serviços. - Prestar atividades de consultoria relativas às áreas de sua competência. 	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão das Contratações; - Gestão de Bens Imóveis; - Gestão de Bens Móveis; - Gestão de Materiais de Consumo; - Gestão de Serviços Terceirizados; - Gestão de Aquisições e Contratações de Soluções de TIC - Gestão da Segurança Institucional; - Gestão de Obras e Serviços de Engenharia; - Governança e Gestão de TIC; - Gestão de Segurança da Informação e Proteção de Dados; - Gestão de Infraestrutura e Serviços de TIC; - Gerenciamento dos Sistemas de TIC; - Programa Justiça 4.0.

<p>Divisão de Auditoria Financeira</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Avaliar, sob a forma de auditoria, os atos da gestão contábil, orçamentária, financeira e patrimonial, especialmente aqueles referentes à certificação das demonstrações contábeis; ao planejamento e à execução orçamentária; à administração financeira; e à administração de material e patrimônio. - Coordenar as auditorias e certificações das contas anuais, observando os requisitos estabelecidos pelo TCU em normas que tratam da prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal; - Auxiliar o dirigente da Secretaria de Auditoria quanto à verificação da consistência dos dados do Relatório de Gestão Fiscal; - Auxiliar as demais unidades da Secretaria nas auditorias quanto ao aspecto contábil, orçamentário, financeiro e patrimonial; - Prestar atividades de consultoria relativas às áreas de sua competência. 	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão Orçamentária e Financeira; - Gestão Contábil e de Custos; - Gestão da Folha de Pagamento; - Transparência e Prestação de Contas.
<p>Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Avaliar, sob forma de auditoria, os atos de gestão de pessoas relacionados a: admissões e desligamentos; concessões de aposentadorias e pensões; pagamentos de diárias e ajudas de custo; concessão de benefícios e vantagens; demais despesas com pessoal. - Emitir pareceres sobre a legalidade dos atos de admissão e de concessão de aposentadoria ou de pensão. - Gerir os indícios de irregularidades encaminhados pelo Tribunal de Contas da União. - Prestar atividades de consultoria relativas às áreas de sua competência. 	<ul style="list-style-type: none"> - Gestão de Direitos, Vantagens e Benefícios; - Gestão do Teletrabalho e Trabalho Remoto; - Gestão da Folha de Pagamento; - Recrutamento, Seleção, Provimento e Lotação e Estágios; - Desempenho e Gestão por Competências; - Gestão de Formação, Aperfeiçoamento e Desenvolvimento; - Legislação previdenciária; - Qualidade de Vida e Clima Organizacional; - Saúde Ocupacional.

Quadro 3 – Mapeamento das competências do servidores lotados na Seaudi

CONHECIMENTOS MÍNIMOS NECESSÁRIOS	SERVIDOR												RESUMO GERAL		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	C	A	I
Normas Internacionais de Auditoria Interna	A	A	A	A	A	A	I	A	A	A	A	A	0	11	1
Legislação relacionada à atividade de auditoria interna	C	C	C	A	C	A	I	A	A	A	A	A	4	7	1
Auditoria Baseada em Riscos	C	C	C	C	C	C	I	C	C	C	A	C	10	1	1
Elaboração de Relatórios de Auditoria	C	C	A	C	C	A	I	C	C	C	A	C	8	3	1
Consultoria	I	I	A	A	A	I	I	I	I	I	I	I	0	3	9
Programa de Qualidade e IA-CM	C	C	C	I	C	I	I	I	I	I	I	I	4	0	8
Gestão e Liderança	A	A	A	I	A	A	I	A	A	A	I	A	0	9	3
Comunicação interna	A	A	I	I	I	A	I	I	I	A	I	A	0	5	7
Sustentabilidade	A	A	A	I	I	I	I	I	I	I	A	I	0	4	8
Acessibilidade e Inclusão	A	A	A	C	A	A	I	A	I	I	I	I	1	6	5
Gestão de Riscos	A	A	A	I	A	A	I	A	C	A	A	A	1	9	2
Gestão Documental e Memória	A	I	A	I	A	I	I	I	A	I	I	I	0	4	8
Governança, Integridade e Ética	A	A	A	A	A	A	I	A	A	A	A	A	0	11	1
Gestão da Estratégia	A	A	A	I	I	A	I	I	I	I	I	I	0	4	8
Gestão das Contratações			C	A	A	A	I	A			A		1	5	1
Gestão de Bens Imóveis			C	C	I	C	I	A					3	1	2
Gestão de Bens Móveis			C	I	I	I	I	A					1	1	4
Gestão de Materiais de Consumo			A	I	I	I	I	A					0	2	4
Gestão de Serviços Terceirizados			C	I	C	I	I	A			A		2	2	3
Gestão de Aquisições e Contratações de Soluções de TIC			C	A	I	A	I	I			A		1	3	3
Gestão da Segurança Institucional			I	I	I	I	I	I					0	0	6
Gestão de Obras e Serviços de Engenharia		A	C	C	C	I	I	I					3	1	3

Governança e Gestão de TIC			A	I	I	A	I	I			A		0	3	4
Gestão de Segurança da Informação e Proteção de Dados			A	A	A	I	A	I					0	4	2
Gestão de Infraestrutura e Serviços de TIC			I	I	I	I	I	I					0	0	6
Gerenciamento dos Sistemas de TIC			I	I	I	A	I	I					0	1	5
Programa Justiça 4.0			I	I	I	I	I	I					0	0	6
Gestão Orçamentária e Financeira								C	A				1	1	0
Gestão Contábil e de Custos								C	A				1	1	0
Gestão da Folha de Pagamento								A	A				0	2	0
Transparência e Prestação de Contas								A	A				0	2	0
Gestão de Direitos, Vantagens e Benefícios								I	I	A	I	A	0	2	3
Gestão do Teletrabalho e Trabalho Remoto								I	I	I	I	I	0	0	5
Gestão da Folha de Pagamento								A	A	A	I	A	0	4	1
Recrutamento, Seleção, Provimento e Lotação e Estágios								I	I	A	I	A	0	2	3
Desempenho e Gestão por Competências								I	A	A	I	A	0	3	2
Gestão de Formação, Aperfeiçoamento e Desenvolvimento								I	I	A	I	A	0	2	3
Legislação previdenciária								I	I	C	A	C	2	1	2
Qualidade de Vida e Clima Organizacional								I	A	I	I	I	0	1	4
Saúde Ocupacional								I	A	I	I	I	0	1	4

LEGENDA: C: Capacitado; A: Aprimorar capacitação; I: iniciar capacitação

Servidor 1: Carolina Feuerharmel Litvin; Servidor 2: Gabriela Chaves Lange; Servidor 3: Rodrigo Bazácas Corrêa; Servidor 4: José Cláudio da Rosa Riccardi; Servidor 5: Mariana Grosser da Costa; Servidor 6: Marta Pilla de Almada; Servidor 7: Uelinton Vitor Conceição da Silva; Servidor 8: Ruben Fehse Neto; Servidor 9: Thiago da Silva Prusokowski; Servidor 10: Fernanda Santos Gravina; Servidor 11: Débora Kati dos Santos Souza Dargen; Servidor 12: Francieli Mancio Ferreira.

Após a análise, os treinamentos elencados no Quadro 4 foram selecionados para o exercício de 2023, listados na ordem dos critérios utilizados – (i) alinhamento às atividades previstas no PAA 2023; (ii) necessidade da unidade de lotação; e (iii) necessidade da Secretaria.

Quadro 4 – Lista de treinamentos previstos para 2023

CURSO	NÚMERO DE SERVIDORES	VALOR
Curso 1 – Consultoria em Auditoria	12	R\$ 13.200,00
Curso 2 – Governança, Gestão de Riscos e os Controles Internos no Setor Público	1	R\$ 1.590,00
Curso 3 – Aperfeiçoando a Gestão de TI no Poder Judiciário	3	R\$ 4.560,00
Curso 4 – IA-CM	2	R\$ 6.000,00
Curso 5 – Aspectos Patrimoniais da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (Depreciação, Amortização, Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável, Ativos e Passivos Contingentes e outros)	1	R\$ 1.890,00
Curso 6 – Análise e Interpretação de Balancetes e Balanços e Elaboração de suas Notas Explicativas: Aspectos Gerais e Específicos de Acordo com o MCASP da STN	1	R\$ 1.590,00
Curso 7 – Compreendendo a Elaboração da Gestão da Folha de Pagamento e Remuneração no Serviço Público	2	R\$ 3.960,00
Curso 8 – Entendendo o Impacto da Reforma Previdenciária - Previdência, Cálculo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos – Atualizado pela EC 103/2019 e a nova Portaria MTP 1.467/2022.	1	R\$ 1.980,00
Curso 9 – Assinatura Padrão 3R Capacita	1	R\$ 1.500,00
VALOR TOTAL PAC-AUD		R\$ 36.270,00

A descrição detalhada dos cursos, contendo número de servidores a serem treinados, justificativa para a capacitação, valores de mercado, carga horária e modalidade de realização, encontram-se no Anexo I.

No Anexo II é apresentado o quadro resumo do PAC-Aud e no Anexo III consta a pesquisa de preços obtida com empresas e/ou instrutores disponíveis no mercado. Destaca-se que pode haver, no decorrer da execução do plano, alterações nos valores praticados, tendo em vista que algumas pesquisas basearam-se em valores referentes ao ano de 2022.

De acordo com o artigo 72 da Resolução CNJ nº 309/2020, o Plano de Capacitação (PAC-Aud) deve prever, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada

auditor, incluindo o titular da unidade de auditoria interna. Conforme se observa no quadro resumo do Anexo II, nem todos os servidores foram contemplados com 40 horas de capacitação em cursos pagos, razão pela qual esses terão preferência para as vagas que oportunamente serão oferecidas à Seaudi quando da contratação de cursos *in company* pela Escola Judicial em temáticas pertinentes a sua área de atuação. Além disso, o mínimo de 40 horas para esses servidores poderá ser obtido mediante a realização de cursos gratuitos promovidos por órgãos como TCU, CNJ, CSJT, entre outros.

Destaca-se, ainda, que três servidores da Divisão de Auditoria de Contratações estão realizando treinamentos em duas plataformas de ensino – Alura e Udemy – mediante acessos disponibilizados pela Secretaria de Tecnologia da Informação e Comunicações (Setic) para esta Secretaria de Auditoria. Foram concedidas três licenças da plataforma Alura e uma da plataforma Udemy, as quais têm prazo de validade até maio de 2023. As referidas licenças estavam disponíveis em virtude de exoneração de servidores da Setic e foram pagas com recursos de capacitação daquela unidade no exercício de 2022.

Por fim, registra-se, também, que poderão ser solicitados outros cursos pagos ao longo do exercício de 2023, de acordo com a disponibilidade de treinamentos oferecidos pelas empresas e os recursos orçamentários disponíveis para capacitação de servidores desta Secretaria.

3. CAPACITAÇÃO PARA DESENVOLVIMENTO GERENCIAL

A Portaria GP.TRT4 nº 4.880/2022, que regulamenta o Adicional de Qualificação e a Capacitação para o Desenvolvimento Gerencial no âmbito deste Tribunal, dispõe sobre a obrigatoriedade dos servidores titulares de funções comissionadas e de cargos em comissão de natureza gerencial realizarem cursos de desenvolvimento gerencial:

Art. 8º É obrigatória a participação, a cada dois anos, dos servidores titulares de funções comissionadas e de cargos em comissão de natureza gerencial em cursos de desenvolvimento gerencial.

§ 1º As ações de desenvolvimento gerencial, que integram o Plano Anual de Capacitação da Escola Judicial, destinam-se à formação e ao desenvolvimento de lideranças, elevando o grau das competências gerenciais associadas à gestão pública contemporânea, na consecução das metas institucionais.

§ 2º Para os efeitos deste artigo, será aceita a participação em ações de treinamento de caráter gerencial promovidas, divulgadas ou

custeadas pelo TRT4, bem como aquelas promovidas por outros órgãos do Poder Judiciário da União que preencham os requisitos formais para tanto.

§ 3º As ações de treinamento referidas no caput e nos §§ 1º e 2º **deverão somar ao menos 30 horas-aula a cada dois anos**, sendo:

I – no mínimo, 05 horas-aula em ações de prevenção aos assédios moral e sexual no ambiente de trabalho;

II – ao menos uma ação de formação sobre temas relacionados à equidade de gênero, raça e diversidade;

III – demais ações de capacitação relacionadas às temáticas de liderança, negociação, comunicação, relacionamento interpessoal, gestão de equipes ou a quaisquer dos segmentos classificados na área de interesse “Gestão de Pessoas”, arrolada no Anexo I desta Portaria. (grifou-se)

A fim de cumprir a referida determinação, os servidores titulares de funções comissionadas e de cargos em comissão de natureza gerencial lotados na Seaudi realizarão os cursos de desenvolvimento gerencial oferecidos pela Escola Judicial do Tribunal (Ejud4) ou por outros órgãos do Poder Judiciário Federal, não demandando, para isso, recursos financeiros específicos deste Plano de Capacitação.

4. RECURSOS FINANCEIROS

No tocante aos recursos financeiros necessários para a execução do PAC-Aud 2023, estima-se o valor total de **R\$ 36.270,00** (trinta e seis mil duzentos e setenta reais), considerando-se que os treinamentos serão ministrados na modalidade a distância e contemplando, no mínimo, **478 horas** de capacitação para 12 servidores, resultando em uma carga horária média de **39,83 horas** de treinamento por servidor.

O quadro abaixo apresenta uma série histórica de recursos solicitados para os Planos de Capacitação dos exercícios 2021, 2022 e 2023, comparando os valores previstos, o número de horas de capacitação e a estimativa de horas para cada servidor. O valor efetivamente gasto ao final do exercício com cada PAC também é apresentado.

Quadro 5 – Série histórica dos PAC-Aud - Exercícios 2021, 2022 e 2023

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO - SEAUDI	2021 PROAD 11469/2020	2022 PROAD 7492/2021	2023
Nº de horas de total de capacitação (previsão inicial)	482	379,5	478
Nº de horas de capacitação por servidor (previsão inicial)	40,16	31,63	39,83
VALOR TOTAL PAC-AUD PREVISTO	R\$ 31.497,00	R\$ 32.564,70	R\$ 36.270,00
VALOR TOTAL PAC-AUD GASTO	R\$ 28.800,00	R\$ 29.845,00	

Conforme pode ser observado no Quadro 5, o valor previsto no PAC-Aud 2023 é cerca de 11,38% superior ao previsto para o ano de 2022 e 15,15% maior do que o ano de 2021. Destaca-se que foi verificado um aumento no valor/hora de alguns treinamentos, o que justifica o acréscimo de valor previsto. A título exemplificativo: (i) um curso de 25 horas pela empresa MMP Cursos, responsável por treinamentos relacionados à Auditoria Financeira, custava R\$ 1.190,00 em 2021 (curso 4 – PAC-Aud 2021), R\$ 1.690,00 em 2022 (curso 2 – PAC-Aud 2022) e, para 2023, o valor é de R\$ 1.890,00 (curso 5 – Quadro 4); (ii) o curso IA-CM, promovido pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA), custava R\$ 3.000,00 em 2021 para 32 horas de treinamento (curso 7 – PAC-Aud 2021) e atualmente é ofertado pelo mesmo valor com 20 horas de duração (curso 4 – Quadro 4) .

5. OBJETIVOS ESPERADOS

Espera-se alcançar os seguintes objetivos com a execução do PAC-Aud:

- garantir que os servidores da Seaudi possuam conhecimentos mínimos para a realização da atividade de consultoria, bem como permitir a regulamentação interna da atividade no âmbito deste Tribunal;
- promover a melhoria contínua da atividade de auditoria;
- assegurar a gestão e o controle das atividades de capacitação, mediante equidade de oportunidades e adequação aos perfis de atuação dos servidores da Seaudi;
- valorizar e incentivar o contínuo desenvolvimento dos servidores da Secretaria;
- garantir que a capacitação e a qualificação dos servidores estejam alinhadas aos objetivos e ao planejamento dos trabalhos da Seaudi;

- adequar as competências dos servidores da Seaudi aos objetivos do Tribunal.

6. AVALIAÇÃO DO PAC-AUD

Por ocasião da consolidação dos dados do Programa de Qualidade da Auditoria – PQA da Seaudi, serão apurados os resultados do monitoramento contínuo e dos indicadores de desempenho do exercício anterior.

Os questionários de monitoramento contínuo englobam questões referentes ao preparo da equipe para a condução de cada trabalho avaliado, permitindo, portanto, identificar se os servidores estão transferindo para a atividade laboral os conhecimentos, as habilidades e as atitudes decorrentes das ações de treinamento (avaliação de aplicação do treinamento). Já o indicador de desempenho “horas de treinamento” avalia o atingimento de, no mínimo, 40 horas de capacitação pelos servidores lotados na Seaudi, que é a recomendação atual dos normativos superiores.

Desse modo, o PAC-Aud bem estruturado e plenamente executado refletirá nos resultados da qualidade dos trabalhos desenvolvidos pela Secretaria, sendo o monitoramento do PQA o parâmetro de avaliação do impacto e do atingimento dos objetivos do Plano de Capacitação.

Ademais, por meio de avaliações qualitativas (avaliação de reação) serão diagnosticadas as impressões dos servidores acerca das ações de capacitação em relação ao conteúdo apresentado, ao domínio do conteúdo pelo instrutor e à aplicabilidade na atividade desenvolvida pela Seaudi, com o objetivo de subsidiar novas tomadas de decisão sobre a inclusão dos cursos nos próximos planos.

Após o encerramento do exercício, será submetido à apreciação da Presidência o Relatório Final do PAC-Aud, contemplando o informe sobre os treinamentos executados em relação ao planejamento ora apresentado e o resultado das avaliações qualitativas desses cursos.

ANEXOS

ANEXO I**INFORMAÇÕES DOS CURSOS SELECIONADOS PARA O PAC-AUD 2023****Curso 1 – Consultoria em Auditoria****Nº de servidores a serem treinados:** 12**Carga horária:** 20 h/a**Modalidade:** Ead (On-line)**Custo inscrição:** R\$ 1.100,00 **Total:** R\$ 13.200,00

Justificativa: Este curso aborda estratégias e metodologias para a aplicação prática da atividade de consultoria em auditoria na Administração Pública, nas fases de planejamento, execução, comunicação dos resultados às partes interessadas e monitoramento das recomendações. Objetiva desenvolver e aprimorar essa competência nos servidores da Secretaria de Auditoria, para que a Seaudi seja um agente de mudança e possa apoiar os gestores e a Administração na implementação e/ou melhoria dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos.

Curso 2 – Governança, Gestão de Riscos e os Controles Internos no Setor Público**Nº de servidores a serem treinados:** 1**Carga horária:** 12 h/a**Modalidade:** Ead (On-line)**Custo inscrição:** R\$ 1.590,00 **Total:** R\$ 1.590,00

Justificativa: O treinamento aborda as temáticas de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos Administrativos, utilizando como referência o Decreto da Governança Pública (Decreto nº 9.203/2017), o Modelo COSO ERM (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), a Metodologia de Gestão de Riscos da CGU, o Modelo das 3 Linhas do The IIA (*Institute of Internal Auditors*) e outros referenciais metodológicos que apresentam as melhores práticas no setor público.

O curso é ministrado pelo instrutor Paulo José Ribeiro Alves, servidor do Superior Tribunal de Justiça, titular da unidade de Auditoria Operacional e de Governança do Conselho da Justiça Federal, Bacharel em Direito, Pós-Graduado em Direito Administrativo Contemporâneo e Mestrando em Ciências Jurídicas (*Master of Science in Legal Studies*) com concentração em Riscos e Compliance pela *Ambra University* – Florida/EUA.

Dessa forma, espera-se que o treinamento contribua na realização da Consultoria em Gestão de Riscos, serviço que foi demandado pela Alta Administração do Tribunal e que tem o objetivo de assessorar o desenvolvimento e a implementação do projeto institucional de Gestão de Riscos.

Curso 3 – Aperfeiçoando a Gestão de TI no Poder Judiciário

Nº de servidores a serem treinados: 3

Carga horária: 16h/a

Modalidade: Ead (On-line)

Custo inscrição: R\$ 1.520,00 **Total:** R\$ 4.560,00

Justificativa: O treinamento abrange questões relacionadas à governança e à gestão de tecnologia da informação, envolvendo temas como a Estratégia Nacional de Tecnologia da Informação e Comunicação no Poder Judiciário (ENTIC-JUD), as contratações de TI e o processo eletrônico, além de abordar questões relacionadas à transformação digital (Projeto Justiça 4.0, Plataforma Digital do Poder Judiciário – PDPJ, entre outros) e à segurança cibernética. Dessa forma, o curso objetiva apresentar uma visão sistêmica das diretrizes estabelecidas no âmbito do Poder Judiciário e que impactam nas responsabilidades e atribuições de todas as unidades de tecnologia da informação. Com a realização desse treinamento, almeja-se contribuir para a Auditoria em Governança e Gestão de TIC, prevista no item 1.3 do PAA 2023 desta Seaudi, além de propiciar que os servidores lotados na Divisão de Auditoria de Contratações iniciem e/ou atualizem os conhecimentos na área de TIC. O curso é ministrado pelo instrutor Lucio Melre, Analista Judiciário - Informática do Superior Tribunal de Justiça (STJ), atual diretor da Secretaria de Tecnologia da Informação do TRF1.

Curso 4 – IA-CM

Nº de servidores a serem treinados: 2

Empresa: IIA Brasil

Carga horária: 20 h/a

Modalidade: Ead (On-line)

Custo inscrição: R\$ 3.000,00 **Total:** R\$ 6.000,00

Justificativa: A realização desta capacitação está prevista no cronograma de ações necessárias para implementação e manutenção do Programa da Qualidade da Auditoria (PQA), instituído pela Portaria GP.TRT4 nº 1.574/2021 (PROAD nº 3629/2021). A cada exercício, 2 servidores serão capacitados no tema, de forma que toda equipe da Secretaria de Auditoria receba o treinamento. O Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o Setor Público foi desenvolvido pelo IIA com o apoio do Banco Mundial e serve para identificar os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva, que atenda às necessidades da administração da organização e às expectativas profissionais da função. O IIA trata-se de associação profissional de reconhecimento internacional na área de auditoria, sendo responsável pela edição da Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPFs).

Curso 5 – Aspectos Patrimoniais da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (Depreciação, Amortização, Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável, Ativos e Passivos Contingentes e outros)**Nº de servidores a serem treinados:** 1**Carga horária:** 25 h/a**Modalidade:** Ead (On-line)**Custo inscrição:** R\$ 1.890,00 **Total:** R\$ 1.890,00

Justificativa: Esta capacitação tem ênfase nos procedimentos contábeis patrimoniais do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). A proposta do curso consiste em apresentar abordagem teórica, com forte conteúdo prático da contabilidade pública, para efetivação de procedimentos relativos à depreciação, amortização, exaustão, passivos por competência, provisões, ativos contingentes e passivos contingentes e, ainda, reavaliação e redução ao valor recuperável de ativos. O curso também possui uma abordagem moderna da contabilidade pública, com o objetivo de discutir as novas técnicas da contabilidade patrimonial no setor público. A realização deste treinamento busca suprir lacunas de conhecimentos necessários à execução da Auditoria Financeira Integrada com Conformidade nas Contas Anuais do TRT 4ª Região – Exercício 2023 (item 1.1 do PAA 2023), cujo objetivo é emitir opinião, por meio de certificado de auditoria, quanto à exatidão das demonstrações contábeis. O evento será ministrado pelo professor MSc. Francisco Glauber Lima Mota, que além de renomado autor de livros sobre contabilidade pública, é Diretor da Coordenação de Contabilidade da Câmara dos Deputados.

Curso 6 – Análise e Interpretação de Balancetes e Balanços e Elaboração de suas Notas Explicativas: Aspectos Gerais e Específicos de Acordo com o MCASP da STN**Nº de servidores a serem treinados:** 1**Carga horária:** 25 h/a**Modalidade:** Ead (On-line)**Custo inscrição:** R\$ 1.590,00 **Total:** R\$ 1.590,00

Justificativa: Este treinamento tem como propósito capacitar os servidores da Seaudi para analisar e interpretar os balancetes e as demonstrações contábeis obrigatórias – exigidas pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público e, especialmente, pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – e compreender a metodologia da elaboração das notas explicativas referentes ao balanço orçamentário, balanço patrimonial, demonstração das variações patrimoniais, balanço financeiro e demonstração dos fluxos de caixa. A realização desta capacitação busca suprir lacunas de conhecimentos necessários à execução da Auditoria Financeira Integrada com Conformidade nas Contas Anuais do TRT 4ª Região – Exercício 2023 (item 1.1 do PAA 2023), cujo objetivo é emitir opinião, por meio de certificado de auditoria, quanto à exatidão das demonstrações contábeis. O curso será ministrado pelo professor MSc. Francisco Glauber Lima Mota, que além de renomado autor de livros sobre contabilidade pública, é Diretor da Coordenação de Contabilidade da Câmara dos Deputados.

Curso 7 – Compreendendo a Elaboração da Gestão da Folha de Pagamento e Remuneração no Serviço Público

Nº de servidores a serem treinados: 2

Carga horária: 16 h/a

Modalidade: Ead (On-line)

Custo inscrição: R\$ 1.980,00 **Total:** R\$ 3.960,00

Justificativa: Com a finalidade de compreender a dinâmica da elaboração das folhas de pagamento, este curso destina-se a estudar, de modo individualizado, as parcelas componentes da remuneração dos agentes públicos, investigando desde sua natureza jurídica até o mais recente entendimento jurisprudencial. Serão abordados, também, os diversos benefícios do modelo previdenciário brasileiro, com ênfase nas aposentadorias e pensões civis, os regimes previdenciários, trilhas de auditoria e casos relevantes, já decididos nos Tribunais brasileiros, ou polêmicos. O treinamento busca suprir lacunas de conhecimentos necessários à execução da Auditoria Financeira Integrada com Conformidade nas Contas Anuais do TRT 4ª Região – Exercício 2023 (item 1.1 do PAA 2023), com ênfase nas despesas com pessoal por representarem cerca de 95% dos recursos públicos disponibilizados por meio do Orçamento Geral da União a este Tribunal. O instrutor será o professor Inácio Magalhães, Conselheiro do Tribunal de Contas do Distrito Federal – TCDF, palestrante e instrutor de cursos nas áreas de legislação de pessoal, aposentadorias e pensões, legislação constitucional aplicada a servidores públicos, gestão de folha de pagamento, auditoria na folha de pagamento no serviço público, entre outros.

Curso 8 – Entendendo o Impacto da Reforma Previdenciária - Previdência, Cálculo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos – Atualizado pela EC 103/2019 e a nova Portaria MTP 1.467/2022.

Nº de servidores a serem treinados: 1

Carga horária: 16 h/a

Modalidade: Ead (On-line)

Custo inscrição: R\$ 1.980,00 **Total:** R\$ 1.980,00

Justificativa: Este curso tem como objetivo elucidar as modificações trazidas pela recente reforma da previdência no serviço público, promovida pela Emenda Constitucional nº 103/2019. Com a realização do curso pretende-se atualizar e aprofundar os conhecimentos dos servidores lotados na Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas para a execução da atividade avaliação da legalidade dos atos de pessoal relacionados à concessão de aposentadoria e pensão civil e para elaboração das orientações práticas relacionadas à análise desses atos, previstas nos itens 3.1 e 5.9 do PAA 2023, respectivamente. O instrutor será o professor Inácio Magalhães, Conselheiro do Tribunal de Contas do Distrito Federal – TCDF, palestrante e instrutor de cursos nas áreas de legislação de pessoal; aposentadorias e pensões; legislação constitucional aplicada a servidores públicos; gestão de folha de pagamento; auditoria na folha de pagamento no serviço público, entre outros.

Curso 9 – Assinatura Padrão 3R Capacita

Nº de servidores a serem treinados: 1

Carga horária: mais de 900 horas disponíveis.

Modalidade: Ead (On-line)

Custo inscrição: R\$ 1.500,00 **Total:** R\$ 1.500,00

Justificativa: A assinatura padrão da empresa 3R Capacita, válida por 24 meses, oferece cerca de 16 cursos gravados para serem assistidos de maneira assíncrona. Os cursos já estão disponíveis na plataforma e tratam de diversos assuntos relacionados à Divisão de Auditoria de Contratações, como a nova Lei de Licitações, gestão e fiscalização de contratos administrativos, governança em contratações públicas, gestão de riscos, auditoria baseada em riscos, dentre outros. Por conseguinte, esse treinamento permitirá que o servidor recém lotado na Divisão de Auditoria de Contratações inicie a capacitação, adquira conhecimento em vários temas de interesse da auditoria interna, com um custo reduzido. Os ministrantes das aulas são profissionais reconhecidos no mercado, como o auditor do TCU, Jetro Coutinho, o Secretário de Gestão do Ministério da Economia, Renato Fenili, e o auditor da CGU, Kleberson de Souza.

ANEXO II – QUADRO RESUMO – PAC-Aud 2023

CURSO	SERVIDOR											
	CFL	GCL	RBC	JCR	MGC	MPA	UVS	RFN	TSP	FSG	DKD	FMF
Curso 1 – Consultoria em Auditoria	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Curso 2 – Governança, Gestão de Riscos e os Controles Internos no Setor Público		X										
Curso 3 – Aperfeiçoando a Gestão de TI no Poder Judiciário			X	X	X							
Curso 4 – IA-CM						X				X		
Curso 5 – Aspectos Patrimoniais da Contabilidade Aplicada ao Setor Público								X				
Curso 6 – Análise e Interpretação de Balancetes e Balanços e Elaboração de suas Notas Explicativas									X			
Curso 7 – Compreendendo a Elaboração da Gestão da Folha de Pagamento e Remuneração no Serviço Público	X											X
Curso 8 – Entendendo o Impacto da Reforma Previdenciária - Previdência, Cálculo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos – Atualizado pela EC 103/2019 e a nova Portaria MTP 1.467/2022.											X	
Curso 9 – Assinatura Padrão 3R Capacita							X					
CARGA HORÁRIA	36	32	36	36	36	40	40	45	45	40	36	36

ANEXO III

PESQUISAS DE MERCADO DOS CURSOS SELECIONADOS PARA O PAC-AUD 2023

- **Curso 1** – Consultoria em Auditoria
- **Curso 2** – Governança, Gestão de Riscos e os Controles Internos no Setor Público
- **Curso 3** – Aperfeiçoando a Gestão de TI no Poder Judiciário
- **Curso 4** – IA-CM
- **Curso 5** – Aspectos Patrimoniais da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (Depreciação, Amortização, Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável, Ativos e Passivos Contingentes e outros)
- **Curso 6** – Análise e Interpretação de Balancetes e Balanços e Elaboração de suas Notas Explicativas: Aspectos Gerais e Específicos de Acordo com o MCASP da STN
- **Curso 7** – Compreendendo a Elaboração da Gestão da Folha de Pagamento e Remuneração no Serviço Público
- **Curso 8** – Entendendo o Impacto da Reforma Previdenciária - Previdência, Cálculo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos – Atualizado pela EC 103/2019 e a nova Portaria MTP 1.467/2022.
- **Curso 9** – Assinatura Padrão 3R Capacita