



PLANO DE CAPACITAÇÃO (PAC-Aud) - SECONTI EXERCÍCIO 2021

1. SOBRE O PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) - Exercício 2021 objetiva desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação dos servidores lotados na Secretaria de Controle Interno.

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.

Este Plano de Capacitação foi formulado de acordo com o contido na Resolução CNJ nº 309/2020, Capítulo X - Do Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud), e as seguintes premissas foram observadas na sua elaboração:

- normativos que regem a atuação da Secretaria de Controle Interno do TRT - 4ª Região, incluindo as exigências legais estabelecidas pelo Tribunal de Contas da União e pelos órgãos governantes superiores;
- ações de capacitação propostas com base nas lacunas de conhecimento identificadas e nos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria (PAA), objeto do PROAD nº 11020/2020;
- inclusão de cursos de formação básica de auditores, para ser ofertado sempre que houver ingresso de novos servidores na unidade de auditoria;
- 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
- previsão mínima de 40 horas de capacitação para cada auditor, incluindo o titular da Secretaria.





Cumprir destacar que, de acordo com a referida Resolução, a aprovação do PAC-Aud deve ocorrer antes do início dos trabalhos de auditoria previstos no PAA e a não contratação de cursos constantes do plano poderá implicar cancelamento de auditorias ou de consultorias, por incapacidade técnica da equipe de auditoria.

2. ETAPAS DA ELABORAÇÃO DO PLANO

As seguintes etapas foram realizadas na elaboração do Plano de Capacitação (PAC-Aud) - Exercício de 2021 desta Secretaria, conforme ilustrado na figura abaixo:

Figura 1 - Etapas para elaboração do PAC-Aud Seconti - Exercício 2021



2.1. Identificação das competências

Foi realizado o levantamento das competências gerenciais e técnicas concernentes à Secretaria de Controle Interno e à cada uma das Seções que lhe são vinculadas - Seções de Auditoria de: (i) Gestão de Pessoas; (ii) Obras, Bens, TIC e Serviços; e (iii) Orçamento e Metas.





2.2. Inventário das competências existentes

Concluído o levantamento das competências gerenciais e técnicas concernentes à Secretaria e suas Seções, foi realizada a aplicação de questionários de autoavaliação para todos os servidores da Secretaria, os quais constam do Anexo I deste plano. Os conceitos atribuídos nas autoavaliações foram validados pelas chefias imediatas.

Os questionários de autoavaliação foram divididos em duas partes: na primeira constavam as competências gerais necessárias a todos os servidores da Seconti e na segunda, as competências específicas da Seção de lotação de cada servidor.

A avaliação considerou a importância e o domínio de cada competência para o desenvolvimento das atividades da Secretaria:

- Para avaliar a importância da competência os servidores responderam à seguinte pergunta: *“Qual o grau de importância da competência para o trabalho que desenvolvo na Seconti?”*
- Para avaliar o domínio da competência os servidores responderam à seguinte pergunta: *“Qual o grau de domínio que possuo em relação à competência?”*

As seguintes escalas de grau de importância (Quadro 1) e de domínio (Quadro 2) de competências foram utilizadas na aplicação dos questionários de autoavaliação:

Quadro 1 - Grau de Importância da Competência

Grau de Importância da Competência				
1	2	3	4	5
Nada importante	Pouco importante	Medianamente importante	Importante	Muito importante





Quadro 2 - Grau de Domínio da Competência

Grau de Domínio da Competência				
1	2	3	4	5
Preciso iniciar a capacitação no tema por não possuí-la ou devido a alterações profundas na legislação/jurisprudência.	Possuo grau de domínio inicial, pois apliquei o conhecimento na realização de um trabalho/atividade e/ou realizei somente uma ação de capacitação.	Possuo grau de domínio mediano sobre a competência, pois participei de duas ou mais ações de capacitação ou apliquei o conhecimento na realização de dois ou mais trabalhos/atividades e as alterações de legislação/jurisprudência não foram relevantes.	Possuo razoável domínio sobre a competência, pois participei de duas ou mais ações de capacitação e apliquei o conhecimento na realização de dois ou mais trabalhos/atividades, precisando adquirir maior conhecimento e atualização.	Possuo domínio sobre a competência, necessitando apenas de aperfeiçoamento no tema.

2.3. Identificação das lacunas de conhecimento

Concluídas as avaliações pelos servidores e a validação pela chefia imediata, as lacunas de conhecimento dos servidores lotados na Secretaria foram mensuradas por meio da aplicação da seguinte fórmula¹:

$$N = I \times (5-D)$$

N = Necessidade de capacitação

I = Grau de importância da competência

D = Grau de domínio da competência

Observações:

- Resultado máximo de N: $N = 5 (5-1) = 20$
- Resultado mínimo de N: $N = 1 (5-5) = 0$
- Resultados iguais ou inferiores a 5 = pouca ou nenhuma necessidade de desenvolver a competência, pois ou a pessoa já domina a competência ou a competência é pouco importante.
- Resultados iguais ou superiores a 12 = necessidade de desenvolver a competência.

¹ Fonte: Adaptado de Guia de Mapeamento e Avaliação de Competências, MP/2013 - Disponível em: http://www.gespublica.gov.br/sites/default/files/documentos/guia_de_referencia_pratico-mapeamento-14-08-13.pdf





2.4. Levantamento dos cursos

Com base nas lacunas de capacitação identificadas e nas atividades previstas no Plano Anual de Auditoria (PAA) - Exercício 2021 (PROAD nº 11020/2020) foi realizado o levantamento dos cursos que possam suprir as lacunas identificadas. O alinhamento entre as ações de capacitação previstas no PAC-Aud com as atividades propostas no PAA facilita a gestão orçamentária do valor destinado à capacitação técnica dos servidores da Seconti, além de favorecer a priorização dos treinamentos mais críticos e que contribuirão para a melhoria contínua dos trabalhos de auditoria.

2.5. Seleção dos cursos para o Exercício 2021

Os cursos para o Exercício 2021 foram priorizados, conforme mencionado anteriormente, considerando-se as lacunas de conhecimento identificadas e os temas das auditorias previstas no PAA. As informações gerais dos cursos pagos, incluindo o nome dos treinamentos, as empresas promotoras, a carga horária, a modalidade, o custo das inscrições, as justificativas e os principais tópicos a serem abordados constam do Anexo II deste plano.

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 III, 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 Seconti quando da contratação de cursos *in company* pela Escola Judicial. Além disso, o mínimo de 40 horas para esses servidores será obtido mediante a realização de cursos gratuitos atinentes aos trabalhos que serão desenvolvidos ao longo do exercício por cada servidor.

Registra-se, ainda, que poderão ser solicitados outros cursos pagos no decorrer do exercício de 2021, de acordo com a disponibilidade de treinamentos oferecidos pelas empresas e de recursos orçamentários disponíveis para capacitação de servidores desta unidade.





ANEXO II

INFORMAÇÕES DOS CURSOS SELECIONADOS (PAGOS)

Curso 1 - Auditoria Baseada em Riscos

Nº de servidores a serem treinados: 10

Empresa: Gizelma Lima Treinamento e Consultoria

Carga horária: 12 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 800,00 **Total:** R\$ 8.000,00

Justificativa: Desenvolver as competências técnicas dos auditores para utilizarem a abordagem baseada em risco para a definição do escopo, da natureza, época e extensão dos procedimentos adicionais de auditoria, de modo a reduzir o risco de chegar a conclusões inadequadas e fornecer um relatório que seja inapropriado nas circunstâncias do trabalho. Assim, este curso visa à aquisição de conhecimento nesta metodologia para que a Seconti atenda às orientações dos órgãos governantes superiores no desenvolvimento das auditorias programadas pelo PAA 2021.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Técnicas para definição do escopo, da natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria.

Curso 2 - Amostragem Aplicada à Auditoria - Testes de Controle e Testes Substantivos

Nº de servidores a serem treinados: 4

Empresa: Gizelma Lima Treinamento e Consultoria

Carga horária: 12 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 1.350,00 **Total:** R\$ 5.400,00

Justificativa: Fortalecer os conhecimentos e interpretações técnicas dos auditores na aplicação da amostragem probabilística no planejamento e execução das auditorias.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Testes de controle e testes substantivos. Conceitos de amostragem aplicados à auditoria.





Curso 3 - Seleção de Objeto de Auditoria com base em Riscos: Plano Anual de Auditoria

Nº de servidores a serem treinados: 1

Empresa: Gizelma Lima Treinamento e Consultoria

Carga horária: 9 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 850,00 **Total:** R\$ 850,00

Justificativa: Em atendimento à Resolução CNJ nº 309/2020, o plano anual de auditoria da Seconti deve adotar a sistemática de seleção de objetos de auditoria baseada em riscos. Este curso proporcionará uma visão prática sobre o tema, visando além do atendimento à referida norma, a uma maior eficiência da auditoria interna.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Sistemática do processo de elaboração de Plano Anual de Auditoria baseado em riscos.

Curso 4 - Conformidade Contábil, Análise de Balancete e o SIAFI como Instrumento de Trilha para Auditoria

Nº de servidores a serem treinados: 2

Empresa: MMP Cursos Capacitação e Treinamento LTDA

Carga horária: 25 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 1.190,00 **Total:** R\$ 2.380,00

Justificativa: Curso necessário para auditoria financeira a ser realizada nas demonstrações contábeis do TRT de 2021.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Conformidade Contábil





Curso 5 - Auditoria em Folha de Pagamento com Uso de Cruzamento de Dados

Nº de servidores a serem treinados: 1

Empresa: ESAFI Escola de Administração e Treinamento LTDA ME

Carga horária: 15 horas

Modalidade: Ead

Custo inscrição: R\$ 1.100,00 **Total:** R\$ 1.100,00

Justificativa: Curso necessário para a realização de auditoria financeira com enfoque na Folha de Pagamento do TRT.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Técnicas de auditoria aplicáveis à auditoria de folha de pagamento.

Curso 6 - Folha de Pagamento no Funcionalismo Público

Nº de servidores a serem treinados: 1

Empresa: ESAFI Escola de Administração e Treinamento LTDA ME

Carga horária: 20 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 1.100,00 **Total:** R\$ 1.100,00

Justificativa: Curso necessário para a realização de auditoria financeira com enfoque na Folha de Pagamento do TRT.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Folha de Pagamento – Conceito, termos técnicos e cálculos.





Curso 7 - IA-CM

Nº de servidores a serem treinados: 2

Empresa: IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil

Carga horária: 32 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo) ou presencial

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

Justificativa: Curso necessário para a realização da atividade prevista no PAA 2021, Anexo III, item 4.2 - Instituição e implementação do Programa de Qualidade da Auditoria (PQA). Conforme Resolução CNJ nº 309/2020, a Seconti deverá implementar o PQA. Capacitação no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para uma auditoria interna efetiva, que atenda às necessidades da administração da organização e às expectativas profissionais da função.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Programa da qualidade; serviços e papel da auditoria; gestão de pessoas; práticas profissionais; gestão do desempenho e prestação de contas; relacionamentos e cultura da organização; estruturas de governança.

Curso 8 - Gestão Imobiliária com Ênfase no SPIUnet

Nº de servidores a serem treinados: 2

Empresa: Escola de Negócios Conexões - Educação Empresarial LTDA

Carga horária: 20 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 990,00 **Total:** R\$ 1.980,00

Justificativa: Curso necessário para a realização da auditoria prevista no PAA 2021, Anexo III, item 1.2 - Auditoria na Gestão de Bens Imóveis.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Gestão de bens imóveis públicos; Regularização de imóveis.





Curso 9 - Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos - Visão Sistêmica

Nº de servidores a serem treinados: 1

Empresa: Consultre Consultoria e Treinamento LTDA

Carga horária: 20 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 1.347,00 **Total:** R\$ 1.347,00

Justificativa: Conhecimentos fundamentais para qualquer auditoria e monitoramento na Seção de Auditoria de Obras, TIC, Bens e Serviços. Visão sistêmica para que possibilite uma abordagem ampla e realista no desenvolvimento da auditoria.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Planejamento da Contratação; Reajuste, Repactuação, Reequilíbrio.

Curso 10 - Auditoria de TI

Nº de servidores a serem treinados: 1

Empresa: One Cursos

Carga horária: 24 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 1.690,00 **Total:** R\$ 1.690,00

Justificativa: A área de TIC possui grande importância estratégica para o Tribunal. Ela é constantemente auditada, desde aspectos da governança até a fiscalização de inúmeros contratos. Essa área terá três monitoramentos programados no PAA 2021. Esta capacitação também servirá para o aprimoramento da servidora para aplicação em auditorias a serem realizadas nos próximos exercícios.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Governança de TI, Avaliação do Planejamento de TI, Avaliação da Gestão de TI, Avaliação das contratações de TI.





PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 4ª REGIÃO



Curso 11 - Previdência do Servidor Público de A - Z de Acordo com EC nº 103/2019 (Nível II)

Nº de servidores a serem treinados: 3

Empresa: Esmafe/RS

Carga horária: 24 horas

Modalidade: Ead (On-Line Ao Vivo)

Custo inscrição: R\$ 550,00 **Total:** R\$ 1.650,00

Justificativa: Curso necessário para a realização da atividade prevista no PAA 2021, Anexo III, item 3.1 - Avaliação da legalidade dos atos de pessoal relacionados à admissão e concessão de aposentadoria e pensão civil, junto ao sistema e-Pessoal do TCU, nos termos da Instrução Normativa TCU 78/2018.

Tópicos que não podem faltar no programa do curso: Alterações promovidas pela Emenda Constitucional nº 103/2019.





PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 4ª REGIÃO



ANEXO III – QUADRO RESUMO - PAC-Aud 2021



CURSO		SERVIDOR											
		CFL	GCL	FSG	FWF	FMF	RBC	JCRI	GMN	MGC	MPA	RFN	TSP
P A G O	Auditoria Baseada em Riscos (12h)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
	Amostragem Aplicada à Auditoria - Testes de Controle e Testes Substantivos (12h)			X	X			X		X			
	Seleção de Objeto de Auditoria com base em Riscos: Plano Anual de Auditoria (9h)						X						
	Conformidade Contábil, Análise de Balancete e o SIAFI como Instrumento de Trilha para Auditoria (25h)											X	X
	Auditoria em Folha de Pagamento com Uso de Cruzamento de Dados (15h)											X	
	Folha de Pagamento no Funcionalismo Público (20h)												X
	IA-CM (32h)	X	X										
	Gestão Imobiliária com Ênfase no SPIUnet (20h)						X	X					
	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos - Visão Sistêmica (20h)								X				
	Auditoria de TI (24h)										X		
Previdência do Servidor Público de A - Z de Acordo com EC nº 103/2019 - Nível II (24h)			X	X	X								
CARGA HORÁRIA		44	44	48	48	36	41	44	32	24	36	40	45
G R A T U I T O	Gestão de Processos com Foco em Inovação (21h)								X				
	Gestão da Informação e Documentação - Conceitos Básicos em Gestão Documental (20h)									X			
	Governança de Dados (30h)										X		
	Gestão Estratégica de Pessoas e Planos de Carreira (20h)					X							
CARGA HORÁRIA		44	44	48	48	56	41	44	53	44	66	40	45

