



TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ACRE

Anexo

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA (PAC-AUD) - 2023**1. Introdução**

O treinamento de pessoal é caracterizado pelo esforço despendido pelas organizações para propiciar oportunidades de aprendizagem aos seus integrantes. Entre os propósitos mais tradicionais do treinamento estão aqueles relacionados à identificação e à superação de deficiências no desempenho de funcionários, à preparação de funcionários para novas funções e ao retreinamento. (Borges-Andrade e Abbad, 1996, p. 112).

A Resolução CNJ n. 309/2020, Capítulo X, estabelece as diretrizes do Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud), com o objetivo de desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação do auditor, com base nas lacunas de conhecimento identificadas, levando-se em consideração os temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria (PAA), por meio do mapeamento de competências. Consta do art. 69, da norma citada, a determinação para que o Tribunal elabore o referido plano. Sendo assim, esta unidade de auditoria interna apresenta o **Plano Anual de Capacitação da Auditoria (PAC-Aud)**, relativo ao exercício de 2023.

O art. 72 da mesma resolução conrecomenda a inclusão no PAC-Aud a previsão de 40 horas de capacitação anual mínima para cada servidor lotado na unidade, observada a disponibilidade orçamentária.

As ações de capacitação foram propostas com base nas lacunas de competência mapeadas no projeto de implantação da Gestão por Competência, as quais constam do Plano Anual de Auditoria - PAA de 2023 (0548640 e 0549279), aprovado pela Decisão nº 906/2022 - PRESI/GAPRES (0556007) e refletem as demandas por *Gaps* de competência (0569271) do Plano Anual de Capacitação 2023 do TRE-AC (0571781), aprovado pela Portaria Presidência nº 44/2023 (0571913).

2. Objetivo

O PAC-Aud tem o objetivo de levantar as necessidades de capacitação da auditoria e planejar as ações do exercício de 2023, tendo como foco:

- formação básica de auditores recém lotados na auditoria;
- desenvolvimento profissional do auditor;
- aperfeiçoamento nas técnicas de auditoria;
- aprimoramento nos relatórios e papeis de trabalho da auditoria;
- o conhecimento e aprendizagem das ferramentas de análise de dados.

3. Público-alvo

Servidores lotados na Seção de Auditoria (SEAUD) e Seção de Acompanhamento e Orientação a Gestão (SAOGE) subordinados a Coordenadoria de Controle Interno (COCIN), bem como servidores de outras unidades porventura designados para atuarem na condição de auditores "ad hoc" em auditorias nas quais a força de trabalho da unidade seja insuficiente ou que, em razão das características técnicas do objeto auditado, não disponha da proficiência necessária à execução dos trabalhos.

4. Metas e resultados esperados

- Capacitar, até o final do exercício de 2023, todos os servidores lotados na COCIN, com no mínimo 40 horas;
- Participar de treinamentos convocados pelo TSE, CNJ e TCU, sendo no mínimo 01 (um) auditor por curso;

- Certificar, todos os auditores da COCIN, com no mínimo 01 (uma) capacitação da competência mapeada.

O resultado esperado consubstancia-se no desenvolvimento das competências necessárias ao planejamento e à execução das auditorias previstas do PAA-2023.

5. Competências Mapeadas

As competências mapeadas foram identificadas no 1º ciclo de avaliação, realizado pela COGEP com auxílio da UFPA no primeiro semestre de 2021, pelos servidores que avaliaram o grau de domínio e grau de importância das competências mapeadas da unidade.

Do Relatório de Lacuna Média por Unidade da COCIN (0564656), foram indicadas 03 (três) competências que necessitam ser desenvolvidas para a melhoria do desempenho das unidades que integram a COCIN (0564788) no exercício de 2023, relacionados abaixo:

Ordem de prioridade	Competência	Quantidade de servidores que necessitam desenvolver a competência
1	Execução de Auditoria: Identificar inconsistências e/ou informações relevantes dos objetos da auditoria, utilizando técnicas adotadas pela instituição, o Manual de Auditoria e a legislação vigente (normas do CNJ - resolução 309/2020, normas do TSE e TCU).	03
2	Uso dos Sistemas Tesouro Gerencial e SIAFI: Elaborar relatórios de natureza orçamentária, financeira e patrimonial nos sistemas Tesouro Gerencial e SIAFI, seguindo os parâmetros e critérios estabelecidos nos sistemas.	03
3	Elaboração de Relatório - SEAUD: Elaborar relatório técnico de acordo com suas competências, as normas do CNJ - resolução 309/2020, normas do TSE, TCU	03

6. Auditorias previstas para o exercício de 2023

De acordo com Plano Anual de Auditoria (PAA) para o exercício de 2023 (0548640 e 0549279), foram autorizadas pela Decisão nº 906/2022 - PRESI/GAPRES (0556007) as auditorias listadas abaixo:

1. Auditoria de Contas Anuais;
2. Auditoria de Gestão de Pessoas;
3. Auditoria de Gestão das Eleições;
4. Auditoria de Gestão Patrimonial, integrada com o TSE;
5. Auditoria sobre a Plataforma Digital do Poder Judiciário Brasileiro - PDPJ-BR, coordenada com o CNJ.

7. Relação dos cursos e eventos previstos para 2023

Nº	Ação de Capacitação	Competência	PAA-2023	Instituição	H/A	Nº de servidores	Modalidade	Valor Unitário	Valor Total
01	Auditoria Financeira Aplicada ao Setor Público	1 - Execução de Auditoria	Auditoria de Contas Anuais	MMP Cursos	25 horas	02	On-Line ao vivo	1.890,00	3.780,00
02	Auditoria de Folha de Pagamento e Despesa com Pessoal	1 - Execução de Auditoria	Auditoria de Gestão de Pessoas	MMP Cursos	20 horas	03	On-Line ao vivo	1.990,00	5.970,00

03	Elaboração de Relatório de Auditoria	3 - Elaboração de Relatório	Todas as Auditorias	3R Capacita	16 horas	02	On-Line ao vivo	800,00	1.600,00
04	Gestão de Controle Patrimonial	1 - Execução de Auditoria	Auditoria de Gestão Patrimonial	CASP Online	16 horas	03	On-Line ao vivo	-	-
05	Técnicas de Auditoria Interna Governamental	3 - Elaboração de Relatório	Todas as Auditorias	Escola Virtual do Governo (EV.G Enap)	24 horas	03	EAD	-	-
06	Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	3 - Elaboração de Relatório	Todas as Auditorias	Escola Virtual do Governo (EV.G Enap)	16 horas	03	EAD	-	-
07	Controles na Administração Pública	1 - Execução de Auditoria	Todas as Auditorias	Escola Virtual do Governo (EV.G Enap)	30 horas	02	EAD	-	-
08	Aplicação de Power BI	2 - Uso de ferramentas	Todas Auditorias	Escola Virtual da Fundação Bradesco	37 horas	02	EAD	-	-
09	Excel do Básico ao Avançado	2 - Uso de ferramentas	Todas Auditorias	Escola Virtual da Fundação Bradesco	65 horas	02	EAD	-	-
TOTAL									11.350,00

8. Considerações Finais

Para o levantamento da necessidade de capacitação foram considerados os temas das auditorias previstas no PAA e as competências mapeadas indicadas pela COCIN, ambas do exercício de 2023.

No momento em que foram analisadas e avaliadas as competências, embora tenha sido constada a necessidade de aprimoramento do uso do Sistema Tesouro Gerencial e SIAFI, chegou-se à conclusão de que a competência relacionada à operacionalização desses sistemas insere-se no bojo das técnicas de coleta, tratamento, estruturação e análise de dados, que demandam o conhecimento de outras aplicações, como ferramentas de BI (Excel, Power BI, etc), cujas ações desenvolvimento serão reprogramadas para o exercício de 2023.



Documento assinado eletronicamente por **VIVIANI CZARNECKI MAYORQUIM**, **Analista Judiciário**, em 13/04/2023, às 12:07, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **RENIELE GOMES MOREIRA**, **Técnico Judiciário**, em 13/04/2023, às 12:08, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **ALTAMIRO LIMA**, **Coordenador(a)**, em 13/04/2023, às 12:08, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **PATRICIA TIEME IMADA**, **Analista Judiciário**, em 13/04/2023, às 12:13, conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.tre-ac.jus.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **0574952** e o código CRC **E192CA68**.