



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DA PARAÍBA
PRESIDÊNCIA
GERÊNCIA DE CONTROLE INTERNO (GECOI)

Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud)



Ano de referência: 2021



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DA PARAÍBA
PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA (PAC-AUD) - 2021

1. INTRODUÇÃO

A Resolução nº 309/2020, do Conselho nacional de Justiça, estabelece que o Tribunal ou Conselho deverá elaborar Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud), para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor, consoante requisitos previsto nos artigos 69 a 73, a seguir transcritos:

Art. 69. O tribunal ou conselho deverá elaborar Plano Anual de Capacitação de Auditoria – PAC-Aud para desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor.

§ 1º As ações de capacitação serão propostas com base nas lacunas de conhecimento identificadas, a partir dos temas das auditorias previstas no PAA, preferencialmente, por meio do mapeamento de competências.

§ 2º O plano de capacitação deverá contemplar cursos de formação básica de auditores, para ser ofertado sempre que houver ingresso de novos servidores na unidade de auditoria.

Art. 70. O PAC-Aud deverá ser submetido à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos do órgão imediatamente após a aprovação do PAA pelo presidente do tribunal ou conselho.

§ 1º A aprovação do PAC-Aud deve ocorrer antes do início dos trabalhos de auditoria previstos no PAA.

§ 2º A não contratação de cursos constantes no plano poderá implicar cancelamento de auditorias ou consultorias, por incapacidade técnica da equipe de auditoria.

Art. 71. As ações de capacitação de auditores deverão ser ministradas, preferencialmente, por instituições de reconhecimento internacional, escolas de governo ou instituições especializadas em áreas de interesse da auditoria.

Art. 72. O PAC-Aud deverá prever, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor, incluindo o titular da unidade de auditoria interna.

Parágrafo único. A fim de possibilitar a melhoria contínua da atividade de auditoria, devem ser priorizadas as ações de capacitação voltadas à obtenção de certificações e qualificações profissionais.

Art. 73. Os auditores capacitados deverão disseminar internamente, na unidade de auditoria interna, o conhecimento adquirido nas ações de treinamento.



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DA PARAÍBA
PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA (PAC-AUD) - 2021

Dessa forma, em cumprimento ao que preconiza a Resolução CNJ nº 309/20201, foi elaborado o presente Plano Anual de Capacitação de Auditoria, instrumento contínuo de gestão de capacitação, que contempla as ações de aperfeiçoamento voltadas à necessária habilitação técnica para a formação básica dos auditores desta Gerência de Controle Interno (GECOI) bem como a sua qualificação para as auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria (PAA) para o ano vindouro (Processo ADM nº 2020162948).

O Plano de Capacitação desta Gerência, ora proposto para o exercício de 2021, segue composto de informações relacionadas aos objetivos que se pretende atingir, metodologia adotada, incluindo diretrizes e variáveis consideradas, bem como um quadro detalhado contendo a relação de eventos/cursos, instituição, tipo da formação, carga horária, número mínimo de servidores que deverão realizar a capacitação e o valor médio do investimento.

2. OBJETIVO

O objetivo do Plano de Capacitação é propiciar meios adequados, mesmo diante da escassez orçamentária, para o aprimoramento das competências dos servidores da GECOI, dotando-a de uma força de trabalho de excelência em nível gerencial, técnico e comportamental, abrangendo as habilidades desejáveis, apta a contribuir para o alcance da missão atribuída a esta unidade e dos objetivos e metas deste Tribunal.

O planejamento das ações de capacitação procurou abranger, dentro das possibilidades e da conveniência da Administração, as várias áreas de atuação de controle – contábil, orçamentária, financeira, de gestão de riscos, de tecnologia da informação, de governança, bem como de sistemas de controles internos administrativos, dentre outras.

3. METODOLOGIA

A atualização permanente do conhecimento acerca da legislação que regula as diversas áreas da gestão pública e da jurisprudência da Corte de Contas é essencial à atuação dos servidores da GECOI nos trabalhos de auditoria.

Do ponto de vista do processo de definição das áreas e temas constantes deste Plano de Capacitação procurou-se observar, fundamentalmente, as seguintes diretrizes:

- 1) Relação com as competências específicas da GECOI;
- 2) Necessidades de conhecimento e domínio individuais dos servidores da GECOI;
- 3) Alinhamento com os objetivos estratégicos institucionais do Tribunal;



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DA PARAÍBA
PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA (PAC-AUD) - 2021

- 4) Necessidade de domínio das técnicas e instrumentos próprios ou de suporte às atividades de auditoria;
- 5) Lacunas de conhecimento relacionadas com os temas previstos no Plano Anual de Auditoria (PAA), para o exercício de referência;
- 6) Atualização de conceitos, técnicas e metodologias aplicadas ao desenvolvimento de controles internos e de auditorias internas.

Quanto ao aspecto da forma de transmissão e absorção dos conhecimentos, estão previstos predominantemente cursos realizados à distância, em ambiente virtual, aproveitando as capacidades da internet para comunicação e distribuição de conteúdo (*e-learning*), tendo por objetivo viabilizar a realização da capacitação, visando economia orçamentária.

De igual modo, priorizou-se ainda a capacitação em escolas de governo, em consonância ao estabelecido no art. 71 da Resolução CNJ nº 309/2020.

4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS

O quadro em anexo prioriza as ações de capacitação sugeridas por esta GECCI, a partir do levantamento de necessidades de capacitação da área, coletadas, prioritariamente, nos catálogos de ações educacionais gratuitas extraídos de sites de centro de formação e aperfeiçoamento.

Considerando a força de trabalho instalada na GECCI (ressalvando que, do total de 7 servidores, 6 trabalham diretamente com atividades de auditoria), o montante de horas de capacitação previstas para o exercício de 2021 (369 horas), e o disposto no art. 72 da Resolução CNJ nº 309/2020, pretende-se que a cada auditor seja conferida, no mínimo, a oportunidade de participar de 2 (duas) ações de treinamento, perfazendo uma de carga horária média por servidor de, aproximadamente, 62 horas, o que supre a exigência da resolução em questão.

5. DISPOSIÇÕES GERAIS

Salienta-se que o PAC-Aud-2021 se refere apenas ao exercício de 2021, uma vez que para os exercícios subsequentes, os treinamentos serão indicados tendo por base os temas das auditorias estabelecidas nos planos anuais de auditoria, as quais são selecionadas pelo critério de materialidade, relevância e criticidade.



TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DA PARAÍBA
PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA (PAC-AUD) - 2021

6. APROVAÇÃO

O Plano proposto, considerando a expectativa restrições orçamentárias em 2021, dá ampla ênfase em EaD gratuito e em instrutoria interna.

Ressalte-se, por fim, que este plano não esgota todas as demandas por ações de capacitação. Destarte, as demandas não contempladas no presente PAC e que possam surgir ao longo do ano vindouro, serão submetidas à apreciação da Presidência do Tribunal.

Submete-se o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para o Exercício de 2021 à apreciação do Exmº Sr. Desembargador-Presidente deste Tribunal, sugerindo a emissão de juízo de valor quanto à sua aprovação, de modo a promover os conhecimentos e habilidades necessários aos trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual, nos termos do art.70, § 1º, da Resolução CNJ nº 309/2020).

João Pessoa, 11 de junho de 2021.

(assinado eletronicamente)
SIDNEY BRITO DA SILVA
Gerente de Controle Interno



Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) - 2021 - ANEXO

Nome do curso	Instituição	Objetivo	Tipo	Carga Horária (h)	Qtde.	Valor Médio	Informações
Análise de dados como suporte à tomada de decisão	EV.G Enap	Aprender a utilizar dados analíticos para a tomada de decisão, bem como a forma de obtenção e utilização de dados estratégicos.	A distância autoinstrucional	30	2	Sem custo	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/406
Elaboração de Relatórios de Auditoria	EV.G Enap	Conhecer modelos de relatório para as atividades de auditoria e de instrumentos auxiliares de planejamento, possibilitando a proficiência nesses temas e, conseqüentemente, a melhoria da qualidade dos relatórios resultantes das atividades de auditoria.	A distância autoinstrucional	24	3	Sem custo	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/314/
Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	EV.G Enap	Conhecer a Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e sua aplicabilidade, bem como sobre os processos e as medidas de segurança para tratar e proteger dados pessoais no setor público.	A distância autoinstrucional	15	2	Sem custo	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/290/
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	TCU	Compreender o propósito da avaliação de risco em auditoria e entender como o auditor utiliza essa avaliação para definir o escopo do trabalho e a natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria.	A distância autoinstrucional	25	3	Sem custo	https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108883656909079::NO:106:P106_COD:202132
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	TCU	Compreender o propósito da avaliação de risco em auditoria e entender como o auditor utiliza essa avaliação para definir o escopo do trabalho e a natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria.	A distância autoinstrucional	25	3	Sem custo	https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:2683094185581::NO:106:P106_COD:202161
Auditoria Operacional	TCU	Aprender a realizar uma auditoria operacional, com o uso de técnicas eficientes e de papéis de trabalho úteis, e na sequência, elaborar relatórios de auditoria que favoreçam a comunicação clara dos resultados dos trabalhos para as diferentes partes interessadas.	A distância autoinstrucional	60	3	Sem custo	https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:116620033483285::NO:106:P106_COD:202114
Gestão de Riscos e Controles Internos (COSO e ISO)	ESMA	Conhecer os princípios, diretrizes e responsabilidades da gestão de riscos segundo o COSO e a ISO 31000.	Online com instrutoria	20	6	Tutoria	Pedido será formalizado para a ESMA e poderá contar com a participação de gestores e servidores indicados no âmbito do Tribunal
Mineração de Dados	ESMA	Aprender técnicas de exploração de grandes conjuntos de dados, como objetivo de estabelecer relações, associações e padrões de difícil visualização, fazendo a transformação de dados no seu estado bruto em informação de alto valor, de modo a subsidiar os trabalhos de auditoria.	Online com instrutoria	40	3	Tutoria	Pedido será formalizado para a ESMA e poderá contar com a participação de servidores da DITEC
IPPF - Conceito, prática e abordagem para implementação	IIA	Capacitar profissionais da auditoria interna a atuarem no exercício das suas funções em prol do adequado exercício das atividades de Auditoria Interna de acordo aspectos previstos nas Normas e Orientações – Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF).	Online	8	1	R\$ 990,00	https://iiabrasil.org.br/cursos/Novo-IPPF
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	EV.G Enap	Contribuir para o aperfeiçoamento do trabalho de auditores, por meio da apresentação de conceitos e procedimentos das técnicas utilizadas na Auditoria Interna Governamental.	A distância autoinstrucional	24	4	Sem custo	



Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) - 2021 - ANEXO

Nome do curso	Instituição	Objetivo	Tipo	Carga Horária (h)	Qtde.	Valor Médio	Informações
Python Fundamentos para Análise de Dados	Data Science Academy	Aprender conceitos básicos e fundamentos da linguagem de programação Python para aplicação em projetos de Data Science voltados para a atividade de auditoria interna.	Online	54	2	Sem custo	https://www.datascienceacademy.com.br/course/python-fundamentos
Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário	CNJ	Disseminar as boas práticas de Auditoria e Controle Interno, implementadas pelos Tribunais e preconizadas pelas normas nacionais e internacionais sobre o assunto e discutir formas de implementação das novas diretrizes estabelecidas pelo TCU e pelo CNJ.	Online	24	6	Sem custo	Considerando que parte da equipe não tem formação em auditoria, optamos por prever a participação de todos os servidores da GECOI que trabalham diretamente com atividades de auditoria.
Gestão Orçamentária e Financeira	EV.G Enap	Conhecer o processo de planejamento e gestão orçamentária e financeira.	A distância autoinstrucional	20	2	Sem custo	https://www.escolavirtual.gov.br/curso/257

Carga horária total 369
Número de servidores na área que trabalham diretamente com auditoria 6
Carga horária média por servidor 62



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DA PARAÍBA
PRESIDÊNCIA

PROCESSO ADMINISTRATIVO ELETRÔNICO Nº 2021075654

Vistos.

Homologo o parecer do Juiz Auxiliar da Presidência. Pelas mesmas razões ali expostas, aprovo o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) a ser executado no exercício de 2021, de modo a promover os conhecimentos e habilidades necessários aos trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual, nos termos do art.70, § 1º, da Resolução CNJ nº 309/2020.

Publique-se.

Após, à GECOI, para conhecimento e adoção das providências a seu cargo.

Cumpra-se.

João Pessoa, datado e assinado eletronicamente.

DESEMBARGADOR SAULO HENRIQUES DE SÁ E BENEVIDES
PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DA PARAÍBA



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DA PARAÍBA
GABINETE DA PRESIDÊNCIA

Praça João Pessoa, s/n-Centro - CEP: 58013-900-João Pessoa - PB

FONE: (83) 3216-1623/1426

www.tjpb.jus.br e gapres@tj.pb.gov.br

PUBLICADO NO DIÁRIO DA JUSTIÇA.
EM, 07/07/2021.

Marília de Oliveira Lopes Guedes
Matrícula nº 470.600-5