



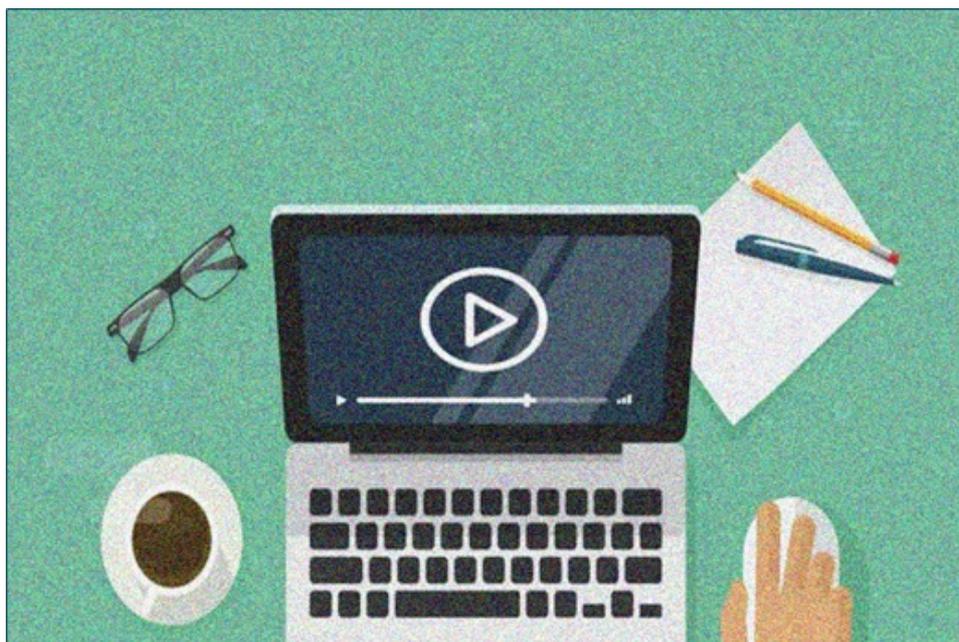
SEÇÃO JUDICIÁRIA DO DISTRITO FEDERAL

PLANO

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

PAC- AUD/2023



Seção Judiciária do Distrito Federal

Edna Márcia Silva Medeiros Ramos

Diretora do Foro

Erico de Souza Santos

Diretor da Secretaria Administrativa

José Joaquim de Oliveira

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna

Equipe do Nuaud

Richard Zoltan Seabra Reis - Supervisor da Seauc

Allan Delmar Lopes Vieira de Melo - Supervisor da Seagp

Aisla Almeida Chaves – Assistente Adjunto III

Delvite Valverde Correia - Assistente Adjunto III

Leiciane Dias Pereira – Assistente Adjunto III

Teciane de Oliveira Dias - Assistente Adjunto III
Vanessa Brandão Cestaro - Assistente Adjunto III
Magda Meneses Antunes - Analista Judiciário
Paulo Henrique Costa Sousa – Prestador de serviço
Aline Alves Almeida - Estagiária

SUMÁRIO

- 1.... Apresentação.
 - 1.1. Objetivo geral.
 - 1.2. Objetivos específicos.
- 2.... Estratégia da Justiça Federal para 2021-2026.
- 3.... Referenciais estratégicos do Nuaud-DF.
- 4.... Pressupostos educacionais.
- 5.... Campos temáticos.
- 6.... Ações de capacitação dos servidores do Nuaud-DF realizadas no período de Janeiro a Agosto de 2022.
- 7.... Ações de capacitação previstas para o exercício de 2023.
- 8.... Encaminhamento.
- 9.... Aprovação da Diretoria do Foro.

1. APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Capacitação da Auditoria_ PAC-Aud para 2023 do Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária do Distrito Federal foi elaborado visando atender aos ditames normativos da [Resolução CNJ n. 309/2020](#) e da [Resolução CJF n. 677/2020](#), que dispõem sobre as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud.

O PAC-Aud visa oferecer capacitação continuada aos servidores do Nuaud/SJDF, de modo a dotá-los de conhecimentos e habilidades técnicas relacionadas aos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria da Seccional _ PAA-2023/SJDF (0013160-02.2022.4.01.8005), para o aprimoramento do desempenho de suas atribuições. A capacitação é uma forma de fortalecimento institucional e de valorização do servidor e tem por finalidade ampliar a qualidade do serviço prestado ao Órgão.

1.1. OBJETIVO GERAL

Capacitar e desenvolver de forma continuada os servidores lotados no Nuaud, proporcionando-

lhes meios de aprimorar o desempenho de suas atribuições em termos de qualidade, eficiência e eficácia, agregando valor à análise da gestão, do gerenciamento de riscos e dos controles internos, reforçando os valores éticos e requisitos de independência do auditor.

1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Eliminar as lacunas de conhecimento mapeadas, relacionadas aos temas das auditorias previstas no PAA-2023;
- Aperfeiçoar as técnicas e procedimentos na execução das atividades relacionadas às ações de controle, fiscalização, consultoria e auditoria interna;
- Aprimorar os conhecimentos e as habilidades técnicas já adquiridos para a aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, com ênfase na ética profissional e nos requisitos de independência do auditor;
- Ofertar cursos de formação básica de auditores quando houver ingresso de novos servidores no Nuaud.

2. ESTRATÉGIA DA JUSTIÇA FEDERAL PARA 2021-2026

A Seção Judiciária do Distrito Federal tem como norte os macrodesafios do [Plano Estratégico da Justiça Federal – PEJF/2021-2026 \(Resolução CJF n. 668/2020, de 09.11.2020\)](#).

A partir do desdobramento desses macrodesafios, a Justiça Federal no DF define sua estratégia, pautando-se nas perspectivas da Sociedade, nos Processos Internos e Recursos. O Nuaud concentrou-se então nos seguintes objetivos estratégicos, extraídos do PEJF/2021-2026:

Tabela 1 – Alinhamento Estratégico Nuaud e PEJF

Perspectiva	Macrodesafio	Objetivo Estratégico
Sociedade	Buscar a satisfação do usuário/cidadão	Prestar serviços de qualidade na busca da satisfação dos usuários da Justiça Federal, de modo a assegurar os direitos de cidadania, bem como o fortalecer a relação institucional com a sociedade.
Processos Internos	Combate à corrupção e à improbidade administrativa	Observar o tempo médio da tramitação processual na busca do julgamento célere dos processos administrativos disciplinares; Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal; Analisar os processos de contratação de serviços.
	Aperfeiçoamento da gestão administrativa	Reavaliação constante da execução do planejamento administrativo, por se tratar de matéria dinâmica e integrada aos contextos interno e externo; Acompanhar e avaliar a implementação da gestão de riscos.
	Promoção da Sustentabilidade	Acompanhar o IDS – Índice de Desempenho de Sustentabilidade.
Aprendizado e Crescimento	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas	Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.
	Aperfeiçoamento na gestão orçamentária e financeira	Otimizar custos operacionais.
	Fortalecimento da segurança e proteção institucional	Aprimorar a organização e as práticas de gestão estratégica da Justiça Federal.

3. REFERENCIAIS ESTRATÉGICOS DO NUAUD-DF

Missão: Fiscalizar a aplicação dos recursos destinados à Justiça Federal no Distrito Federal, com ética, imparcialidade e independência, e contribuir para o aperfeiçoamento da gestão em benefício da sociedade.

Visão: Ser reconhecida como unidade de referência em auditoria interna que agrega valor à organização no alcance dos seus objetivos.

Valores: Cooperação, ética, imparcialidade, independência, profissionalismo e qualidade.

4. PRESSUPOSTOS EDUCACIONAIS

Segundo a [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o auditor interno deve buscar a adoção de padrões internacionais na condução da auditoria nas contas, especialmente aqueles relacionados a trabalhos de assecuração, atuando em conformidade com os princípios e requisitos éticos estabelecidos em normas e manuais, de forma a garantir a credibilidade e aumentar a segurança dos usuários em relação aos resultados da auditoria. Deve, ainda, utilizar abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da natureza e extensão dos procedimentos a serem aplicados.

Ante esses desafios, é relevante a necessidade de capacitar os servidores do Nuaud para aprimoramento da execução de suas atribuições enquanto auditores.

A [Resolução CJF n. 677](#), de 23.11.2020, e a [Resolução CNJ n. 309](#), de 11.03.2020, enfatizam a importância da busca pelo aprimoramento profissional com vistas suprimir as lacunas de conhecimento e desenvolver as habilidades e competências para formação multidisciplinar do servidor lotado na unidade de Auditoria Interna, de modo a agregar valor ao trabalho. Com base nesses fundamentos foi elaborado o plano de capacitação da auditoria, com a meta para 2023 de capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor.

5. CAMPOS TEMÁTICOS

A identificação dos campos temáticos para composição do plano de capacitação teve como base o [PAA- Aud/2023](#), por meio do qual foram mapeadas as necessidades de treinamento dos servidores do Nuaud:

- **Técnico:** agrupa ações de capacitação voltadas ao aperfeiçoamento de técnicas de auditoria e de conhecimento do objeto auditado.
- **Corporativo:** compreende as temáticas de interesse da Administração Pública relacionadas à governança, gestão de risco, políticas públicas, negócios, gestão de pessoas, desenvolvimento gerencial, gestão orçamentária, financeira e contábil, dentre outros.
- **Operacional:** presta-se a dotar o servidor de habilidades que serão utilizadas como ferramentas de trabalho – planilhas, banco de dados, mapeamento de processos, gerenciamento de projetos, gerenciamento de riscos, legislação, etc. Refere-se à capacidade de aplicação dos conhecimentos com segurança, efetividade e assertividade.

O desenho instrucional apresentado abaixo, definido por campos temáticos, relaciona os temas relevantes para a formação dos servidores.

Tabela 2 – Campos temáticos do PAC-Aud/2023

Temática	Capacitação

Corporativa	Administração de Recursos Materiais Administração de Recursos Orçamentários e Financeiros Análise de Balanços Aposentadoria e Pensões Contabilidade Pública Controles Internos de Gestão Custos no Setor Público Gestão da Qualidade Gestão de Licitações e Contratos Gestão de Pessoas Gestão de Riscos Gestão Estratégica Governança Legislação de Pessoal Retenção de Tributos Sustentabilidade
Técnica	Auditoria Contábil e Financeira Auditoria e Gerenciamento de Riscos Auditoria em folha de pagamento Auditoria Governamental Auditoria Operacional (Desempenho) Auditoria de Conformidade Detecção e Prevenção de Fraudes e Corrupção Riscos e controles na Administração Pública
Operacional	Banco de Dados Comunicação Organizacional Construção de Indicadores Estatística Ética no Serviço Público Ferramentas operacionais (Excel, Access, Bizzagi, etc) Gerenciamento de processos Gerenciamento de projetos Gerenciamento de riscos Mapeamento de Processos

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DO NUAUD-SJDF REALIZADAS EM 2022 (PERÍODO DE JANEIRO A AGOSTO)

Em 2022, não obstante as restrições orçamentárias, houve um abrandamento do quadro de pandemia mundial (Covid-19), o que possibilitou a maior oferta de eventos e seminários gratuitos, à distância e no modo presencial, uma vez que as instituições de ensino e a própria Administração já se encontram melhor preparadas para o enfrentamento da nova realidade imposta, contando-se também com a redução nos riscos de disseminação social da pandemia.

Ressalte-se, ainda, que o efetivo cumprimento do art. 120 da Resolução CJF 677/2020 (mínimo de 40 horas/aulas por auditor), como previsto no PAC-Aud/2022, se dará com os eventos de capacitação que acontecerão no último quadrimestre de 2022 (Setembro a Dezembro).

As tabelas demonstrativas abaixo discriminam, por campos temáticos e horas/aulas, os eventos de capacitação realizados em 2022, **de janeiro a agosto**, e a quantidade de servidores capacitados.

Tabela 3 – Capacitações realizadas no período de janeiro a agosto de 2022

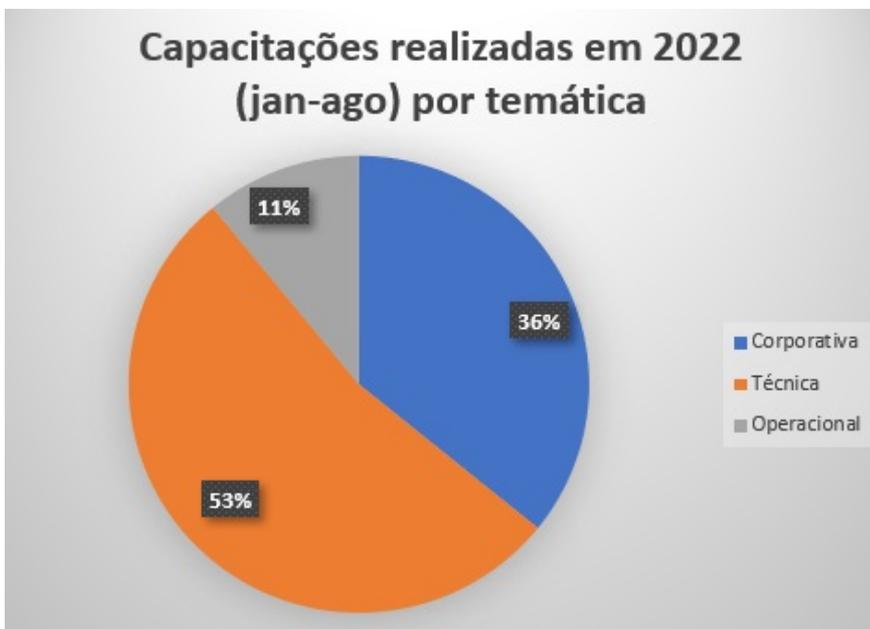
Temática	Evento de capacitação	Qtde. servidores capacitados
Corporativa	Nova Lei de Licitações e Contratos (Lei 14.133/2021)	1
	Governança e Gestão Organizacional	5
	Metas e Produtividade	2
	Como prevenir e resolver conflitos nas atividades profissionais e pessoais	1
	Elementos para redação de correspondências oficiais	1
	Consumo consciente	1

	1º Simpósio de Licitações e Contratos da Justiça Federal- Comissão Temática 3: O Controle preventivo e as três linhas de defesa nas contratações públicas (auditoria interna)	1
	Gestão da folha de pagamento e remuneração no serviço público	2
	Gestão de Riscos	1
Técnica	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade (TCU)	2
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	1
	Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	1
	Consultoria em Auditoria	5
Operacional	Sistema eletrônico de informações - SEI! USAR - ENAP	2
	Reuniões Produtivas com o Microsoft Teams e Reuniões Colaborativas	1

Tabela 4 – Servidores capacitados por campo temático e por hora/curso de janeiro a agosto de 2022

Servidor	Temática	Quant. cursos	Horas de Treinamento
Aisla Almeida Chaves *servidora lotada no Nuaud a partir de 8/8/2022	Corporativa	1	60h
Allan Delmar Lopes Vieira De Melo	Técnica	1	16h
Delvite Valverde Correia	Corporativa	1	3h
	Técnica	1	20h
	Operacional	1	20h
José Joaquim de Oliveira	Corporativa	3	14h
	Técnica	1	20h
	Corporativa	1	2h
Magda Meneses Antunes *servidora lotada no Nuaud a partir de 20/4/2022	Operacional	1	20h
Leiciane Dias Pereira	Corporativa	2	31h
	Técnica	3	61h
Luiza Valeria Gonçalves *servidora aposentada em 26/7/2022	Corporativa	1	3h
	Técnica	1	20h
Richard Zoltan Seabra Reis	Corporativa	3	21h
	Técnica	1	20h
Teciane de Oliveira Dias	Corporativa	1	3h
	Técnica	1	20h
	Operacional	1	1h30
Vanessa Brandão Cestaro	Corporativa	1	15h
	Técnica	1	25h
Total de horas de treinamento 2022 (jan a ago)			379h30

Figura 1 – Servidores capacitados por campo temático em percentual (de janeiro a agosto de 2022)



As servidoras Teciane de Oliveira Dias, Magda Meneses Antunes e Aisla Almeida Chaves foram lotadas no Nuaud em janeiro, abril e agosto de 2022, respectivamente, e, portanto, a contratação dos cursos de formação básica de auditores que ficarão de ser ofertados às servidoras e providenciados pela Seção de Desenvolvimento e Avaliação de Recursos Humanos - Seder, em cumprimento ao disposto no art. 117, § 2º, da [Resolução CJF n. 677/2020](#), e no art. 69, § 2º, da [Resolução CNJ n. 309/2020](#).

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2023

O novo modelo de pensar da Administração Pública está diretamente relacionado à definição de integridade e conformidade, estabelecimento de normas e procedimentos éticos, mapeamento e gestão dos riscos. Paralelo a isso, encontram-se as responsabilidades da auditoria interna previamente estabelecidas na [Resolução CNJ n. 309/2020](#) e na [Resolução CJF n. 677/2020](#).

Essa mudança tem repercutido consideravelmente nas práticas de auditoria, demandando qualificação intensiva dos servidores para a realização de um trabalho alinhado com as diretrizes emanadas dos Conselhos Superiores em suas diretrizes, e do Tribunal de Contas da União, em recomendações nos seus acórdãos mais recentes.

É com fundamento nesse contexto que são apresentadas a meta e proposta de capacitação para 2023: capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos de aprendizagem, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor.

Os eventos propostos são exemplificativos e concernentes às atribuições do Nuaud e, independentemente da manutenção ou não do isolamento social decorrente do estado de pandemia, os treinamentos tendem a ser realizados na modalidade de ensino à distância (EAD), com grande possibilidade de alguns serem ofertados sem custo algum e outros requererem aporte orçamentário-financeiro da Administração da SJDF.

Tabela 5 – Proposta de capacitação para 2023

Temática	Proposta de Ações de Treinamento para 2023
Corporativa	Aposentadorias e pensões (de acordo com as regras estabelecidas pela EC-103/2019)
	Gestão de riscos e controles internos
	Liderança e desenvolvimento de equipes
	Acessibilidade e direito das pessoas com deficiência
	Aplicação da nova Lei de Licitações e Contratos
	Práticas sustentáveis na Administração Pública
	Seminário de Governança e Gestão de Contratações no Poder Judiciário
Operacional	Excel básico
	Gerência de projetos – Teoria e prática
	Gerenciamento de processos
	Gerenciamento de riscos

	Mapeamento de processos
Técnica	Auditoria - Teoria e prática
	Auditoria contábil no setor público
	Auditoria de indicadores de gestão
	Auditoria e controles internos governamentais
	Auditoria nas licitações e contratos
	Auditoria nos procedimentos de contas vinculadas
	Contabilidade com foco na gestão de patrimônio público
	Contabilidade pública
	Gestão patrimonial
	Metodologia e planejamento de auditoria de risco
	Modelagem e gestão de processos
	SIAFI
	SIAFI com ênfase em auditoria contábil
	Elaboração de relatórios, pareceres e notas técnicas
	Estudos avançados em gestão e fiscalização de contratos com ênfase na jurisprudência do TCU
	Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental
	Fórum de Boas Práticas de Auditoria Governamental
	Fórum de Boas Práticas em Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário
	Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário
	Gestão e fiscalização de contratos
	Implementando a gestão de riscos no setor público
	Licitações e contratos – Temas avançados
	Retenções na fonte de tributos e contribuições sociais na contratação de bens e serviços na Administração
	Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas
	Seminário Nacional de Obras Públicas e Manutenção Predial
	Seminário Nacional de RH
	Seminário Nacional de Terceirização de Bens e Serviços
	Tesouro gerencial

A seguir estão relacionadas algumas instituições especializadas na oferta de cursos de capacitação e treinamento definidos neste plano.

- <http://www.enap.gov.br/>
- <http://portal.tcu.gov.br>
- <https://www.cnj.jus.br/formacao-e-capacitacao>
- <http://www.abop.org.br>
- <http://www.iiabrasil.org.br>
- <https://www.zenite.com.br/>
- <http://portal.trfl.jus.br/unicorp/a-unicorp.htm>
- <http://www.conaci.org.br>
- <http://www.consultre.com.br>
- <https://www.esafionline.com.br/>
- <http://www.negociospublicos.com.br>
- <http://www.escolavirtual.gov.br>
- <https://www.qsp.org.br/>
- <https://www.brasiliano.com.br/>
- <https://portaldeauditoria.com.br/>
- <http://www.cgu.gov.br/>
- <https://saberes.senado.leg.br/>
- <http://egovvirtual.df.gov.br/>
- <http://www.ibrap.org.br/>
- <http://www.onecursos.com.br/>
- <https://www.jmleventos.com.br/>
- <https://cvicursos.com.br/>
- <http://inovecapacitacao.com.br/cursos/>
- <http://www.prioritreinamento.com.br/>

8. ENCAMINHAMENTO

Consoante orientação contida no art. 70 da [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2023 deverá ser encaminhado à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos do órgão para as providências cabíveis, uma vez que o referido Plano de Capacitação estará inserido no PAA/2023 e este será aprovado pela Diretoria do Foro da SJDF.

Dessa forma, submete-se o presente plano de capacitação à apreciação e aprovação da Juíza Federal Diretora do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal, com proposta de encaminhamento do PAC-Aud/2023 à Secretaria Administrativa para ciência e remessa ao NucGP, com vistas à adoção das providências cabíveis.

AISLA ALMEIDA CHAVES

Titular do Setor de Planejamento e Monitoramento - Serpla

RICHARD ZOLTAN SEABRA REIS

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão Administrativa e Contábil - Seauc

ALLAN DELMAR LOPES VIEIRA DE MELO

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão de Pessoas - Seagp

JOSÉ JOAQUIM DE OLIVEIRA

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna – Nuaud

9. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO

Aprovo o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2023 da Seção Judiciária do Distrito Federal.

Remeta-se o processo à Secretaria Administrativa para conhecimento e providências cabíveis.

EDNA MÁRCIA SILVA MEDEIROS RAMOS

Diretora do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal



Documento assinado eletronicamente por **Aisla Almeida Chaves**, **Analista Judiciário**, em 22/09/2022, às 11:58 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Allan Delmar Lopes Vieira de Melo**, **Supervisor(a) de Seção**, em 22/09/2022, às 12:03 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Richard Zoltan Seabra Reis, Supervisor(a) de Seção**, em 22/09/2022, às 13:02 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Jose Joaquim de Oliveira, Diretor(a) de Núcleo**, em 22/09/2022, às 13:03 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Edna Márcia Silva Medeiros Ramos, Diretora do Foro**, em 22/09/2022, às 15:13 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.trf1.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **16391021** e o código CRC **D0DD015D**.

SAU/SUL - Quadra 2, Bloco G, Lote 8 - CEP 70070-933 - Brasília - DF - www.trf1.jus.br/sjdf/

0013793-13.2022.4.01.8005

16391021v91