



SEÇÃO JUDICIÁRIA DO DISTRITO FEDERAL

PLANO

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA

PAC- AUD/2024

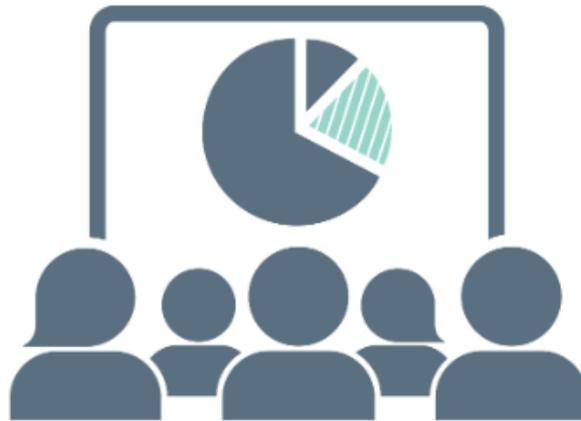


Imagem extraída do banco de imagem gratuito rawpixel.com no Freepik

Seção Judiciária do Distrito Federal

Edna Márcia Silva Medeiros Ramos
Diretora do Foro

Erico de Souza Santos
Diretor da Secretaria Administrativa

Allan Delmar Lopes Vieira de Melo
Diretor do Núcleo de Auditoria Interna

Equipe do Nuaud

Leiciane Dias Pereira - Supervisora da Seagp
Richard Zoltan Seabra Reis - Supervisor da Seauc
Teciane de Oliveira Dias – Assistente Adjunto III - Serpla
Delvite Valverde Correia - Assistente Adjunto III - Seauc
Melissa Gonçalves da Cunha – Assistente Adjunto III - Seauc
Elidiane Brabo Fernandes - Assistente Adjunto III - Seagp

Vanessa Brandão Cestaro - Assistente Adjunto III - Seagp

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 PREVISTAS PARA O EXERCÍCIO DE 2024

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DOS SERVIDORES DO NUAUD-DF REALIZADAS ATÉ

06/10/2023

8. ENCAMINHAMENTO

9. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO

1. APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Capacitação da Auditoria_ PAC-Aud para 2024 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-2024/SJDF (0018730-32.2023.4.01.8005), 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 relacionadas aos temas das auditorias previstas no PAA-2024;
- 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

- sistêmica 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 \(Resolução CJF n. 668/2020, de 09.11.2020\)](#) e seu [Anexo](#).

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 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 asseguarção, 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 as metas abaixo:

Quadro 1 - Indicador de horas de capacitação

Meta	Capacitar 100% dos servidores com no mínimo 40 horas para cada auditor	Resultados
Medida	Percentual de auditores que atingiram 40 horas de capacitação	
Descrição	Verificar o quantitativo de horas de participação do Nuaud em eventos de capacitação	
Memória de Cálculo	(Número de auditores que atingiram 40 horas de capacitação) / (total de auditores do Nuaud)	

Quadro 2 - Indicador de capacitação por campo temático

Meta	Capacitar 100% dos servidores em pelo menos 2 campos temáticos	Resultados
Medida	Percentual de auditores capacitados em 2 campos temáticos	
Descrição	Verificar o quantitativo de auditores que foram capacitados em pelo menos dois campos temáticos	
Memória de Cálculo	(Número de auditores capacitados em pelo menos dois campos temáticos) / (total de auditores do Nuaud)	

5. CAMPOS TEMÁTICOS

A identificação dos campos temáticos para composição do plano de capacitação teve como base o [PAA-Aud/2024](#), 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.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA 2024

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 é apresentada a proposta de capacitação para 2024, conforme Tabela 2. As ações abaixo são um norte para guiar as equipes de auditoria e estão alinhadas às ações de auditoria previstas no PAA-2024 19193136

Tabela 2 – Proposta de capacitação para 2024

Capacitação	Unidades prioritárias para capacitação	Campo Temático
Aposentadoria e Pensões (de acordo com as regras estabelecidas pela EC-103/2019)	Seagp	

Averbação de Tempo de Serviço e Contribuição	Seagp	Corporativo
Análise de Balanços	Seauc	
Cálculo de Aposentadorias e Reajustes	Seagp	
Contabilidade Pública	Seauc	
Controles Internos de Gestão	Seauc	
Gestão de Licitações e Contratos	Seauc	
Gestão de Pessoas	Seagp	
Gestão de Riscos	Seauc/Seagp	
Legislação de Pessoal	Seagp	
Previdência Complementar	Seagp	
Programa de Qualidade de Auditoria	Serpla	
Redação Oficial	Seagp	
Retenção de Tributos	Seauc/Seagp	
Auditoria Baseada em Riscos	Seauc/Seagp	
Auditoria Contábil e Financeira	Seauc	
Auditoria em ESG (áreas ambiental, social e governança corporativa)	Seauc/Seagp	
Auditoria em Folha de Pagamento	Seagp	
Auditoria Governamental	Seagp	
Deteção e Prevenção de Fraudes e Corrupção	Seauc/Seagp	
Elaboração de relatórios, pareceres e notas técnicas	Seauc/Serpla	
Normas e Padrões Internacionais de Auditoria	Seagp	
Planejamento em auditoria	Seauc/Seagp/Serpla	
Riscos e controles na Administração Pública	Seauc/Seagp	
Tesouro Gerencial	Seagp	Operacional
Banco de Dados/ Softwares para Auditoria	Seagp	
Estatística	Seauc	
Ética no Serviço Público	Seauc	
Ferramentas Operacionais para Análise de Dados (Excel nível médio/avançado, Access, Bizzagi, BI - Business Intelligence, etc)	Seauc/Seagp	
Gerenciamento de Riscos	Seauc/Seagp	
Gerenciamento de Equipes de Auditoria	Nuaud/Seauc/Seagp	
Mapeamento de Processos	Seauc/Seagp	

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://inovecapitacao.com.br/cursos/>
- <http://www.prioritreinamento.com.br/>

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DO NUAUD-SJDF REALIZADAS EM 2023 (ATÉ 06/10/2023)

Em 2023 foi possível observar um aumento significativo das horas de capacitação da equipe de auditoria, além do engajamento da equipe, destaca-se o retorno de grandes eventos e ações de capacitação que ficaram suspensas durante a pandemia da Covid-19.

Ressalta-se que mesmo não encerrado o exercício de 2023 já houve o efetivo cumprimento do art. 120 da Resolução CJF 677/2020 (mínimo de 40 horas/aulas por auditor), como previsto no PAC-Aud/2023 16604825.

As tabelas demonstrativas abaixo discriminam, por campo temático e horas/aulas, os eventos de capacitação realizados até **06/10/2023** e a quantidade de servidores capacitados por evento de capacitação.

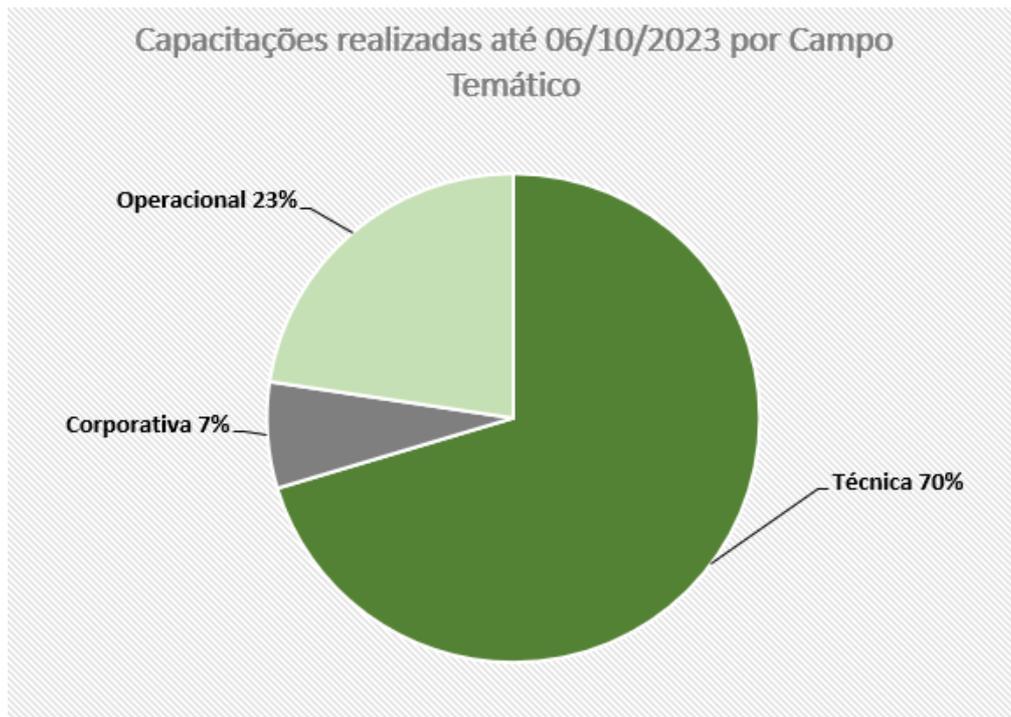
Tabela 3 – Capacitações realizadas até 06/10/2023

Campo Temático	Evento de capacitação	Qtde. servidores capacitados
Corporativo	Palestra Assédio no Trabalho	5
	Palestra contribuições da psicologia para o enfrentamento do assédio	4
	Compliance Anticorrupção em Empresas Estatais (Turma fev/23)	1
	Assédio Moral: o que saber e fazer	1
	Noções básicas sobre a lei geral de proteção de dados (LGPD) e seus impactos	1
Técnico	Fórum Permanente de Auditoria - CNJ	5
	Auditoria Anual de Contas - IN TCU 84/2020	5
	2º Simpósio sobre licitações e contratos da Justiça Federal - Comissão Temática 4: Dos controles internos administrativos e auditoria (interna e externa)	4
	Auditoria em Folha de Pagamento. Como Planejar, Executar e Relatar uma Auditoria em Folha de Pagamento no Setor Público.	3
	Contabilidade Pública Avançada com Ênfase na Auditoria de Contas do Poder Judiciário	1
	Auditoria baseada em risco - Etapa I	2
	Auditoria baseada em risco - Etapa II	1
	Contabilização de Benefícios	1
	Legislação e Cálculos da Folha de Pagamento na Justiça Federal	1
	Elaboração e julgamento da planilha de custos e formação de Preços nos contratos de regime de dedicação exclusiva de mão de obra	1
	Contabilidade Pública Avançada com Ênfase na Auditoria de Contas do Poder Judiciário	1
	Técnicas de Estatística Voltadas para Auditoria	1
	7º Fórum Nacional de Controle do TCU: conectando fiscalizações, governança e sustentabilidade	1
Operacional	Mapeamento de Processos	5
	Estratégias de marketing digital para a Adm Pública	1
	Siafi Básico	1
	Introdução ao excel (turma jun/2023)	1
	Sistema Eletrônico de Informações - SEI (turma fev/2023)	1
	Redação Oficial e Noções de SEI e suas aplicações	1
	Microsoft excel básico	1

Tabela 4 – Servidores capacitados por campo temático até 06/10/2023

Campo Temático	Técnico	Corporativo	Operacional	TOTAL
Aisla Almeida Chaves	42	26	25	93
Allan Delmar Lopes Vieira De Melo	67	3	12	82
Delvite Valverde Correia	84	3	35	122
Elidiane Brabo Fernandes	90	2	57	149
Leiciane Dias Pereira	35	15	22	72
Magda Meneses Antunes	52	10	27	89
Richard Zoltan Seabra Reis	99	-	-	99
Teciane de Oliveira Dias	48	-	12	60

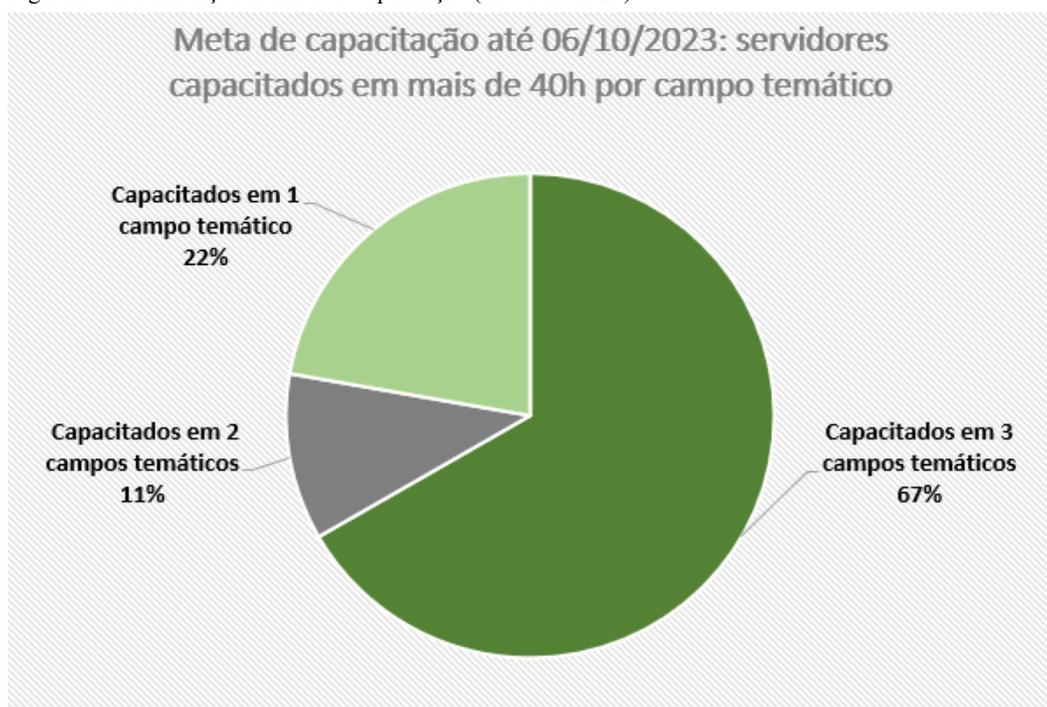
Figura 1 – Servidores capacitados por campo temático em percentual (até 06/10/2023)



Destacamos, conforme Figura 1, que o campo temático da Técnica foi o que obteve maior percentual de horas de capacitação, totalizando 70% das horas totais, o que representou 591 (quinhentas e noventa e uma horas).

A servidora Melissa Gonçalves Cunha foi lotada no Nuaud em 21/09/2023 e, por essa razão, não foi incluída nos cálculos das horas de capacitação, por não haver tempo hábil para participação em capacitação da área de auditoria até 06/10/2023. A servidora Aisla Almeida Chaves foi desligada do Nuaud em 18/09/2023.

Figura 2 – Evidenciação da meta de capacitação (até 06/10/2023)



Para o PAC-Aud 2023 foi definida a meta de capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos de aprendizagem, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor. Observamos, conforme Tabela 3, que todos os servidores foram capacitados em no mínimo 40 horas e que 88% dos servidores foram capacitados em pelo menos dois campos temáticos (11% em 2 campos temáticos e 67% em 3 campos). Apesar do não atingimento da

meta em 100%, destacamos que a média de horas de capacitação ficou em 93 horas por servidor (840h/9 servidores). Dessa forma, todos os servidores foram muito além do mínimo de 40 horas/aulas por auditor exigido pelo art. 120 da Resolução CJF 677/2020, ajustando suas necessidades de capacitação aos desafios de ações de auditoria previstas para o ano de 2023.

8. ENCAMINHAMENTO

Consoante orientação contida no art. 70 da [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2024 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/2024 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/2024 à Secretaria Administrativa para ciência e remessa ao NucGP, com vistas à adoção das providências cabíveis.

ALLAN DELMAR LOPES VIEIRA DE MELO

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna – Nuaud

TECIANE DE OLIVEIRA DIAS

Assistente Adjunto do Setor de Planejamento e Monitoramento - Serpla

VANESSA BRANDÃO CESTARO

Supervisora da Seção de Auditoria Interna de Gestão de Pessoas em exercício - Seagp

RICHARD ZOLTAN SEABRA REIS

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

9. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO

Federal. Aprovo o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2024 da Seção Judiciária do Distrito

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 **Teciane de Oliveira Dias, Assistente Adjunto III**, em 19/10/2023, às 14:26 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Vanessa Brandao Cestaro, Supervisor(a) de Seção em exercício**, em 19/10/2023, às 14:43 (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 19/10/2023, às 14:50 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Allan Delmar Lopes Vieira de Melo**, **Diretor(a) de Núcleo**, em 19/10/2023, às 14:53 (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 19/10/2023, às 16:19 (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 **19103916** e o código CRC **A327C108**.

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

0017764-69.2023.4.01.8005

19103916v75