



**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE SANTA CATARINA**  
**SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA**

**PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA – PAC-Aud 2024**

**I – Apresentação**

Em conformidade com os artigos 69 a 72 da Resolução CNJ n. 309/2020, esta Unidade de Auditoria Interna apresenta o Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) para o exercício 2024, no intuito de suprir lacunas de conhecimento e considerando os objetos de auditoria selecionados para o referido exercício consignados no Plano Anual de Auditoria 2024, o qual foi aprovado pela Presidência deste Tribunal em 23.11.2023, conforme consta no PAE n. 35.623/2023.

**II – Objetivo Geral**

Desenvolver as competências técnicas, comportamentais e gerenciais necessárias à formação e desenvolvimento da equipe de auditoria interna do Tribunal Regional Eleitoral de Santa Catarina (TRE-SC), para o exercício de 2024.

**III – Objetivos Específicos**

1. Preencher as lacunas de conhecimento identificadas para cumprimento do Plano Anual de Auditoria 2024.
2. Oferecer cursos de formação básica para servidoras(es) recém-lotadas(os) na auditoria interna.
3. Executar mínimo de 40 horas de capacitação por auditor, observada a disponibilidade orçamentária do TRE-SC.
4. Buscar a melhoria contínua da atividade de auditoria, com vistas à obtenção de certificações e qualificações profissionais.

**IV – Metodologia**

A elaboração do PAC-Aud 2024 considerou as auditorias previstas para o referido ano, elegendo a necessidade de aprimorar o conhecimento nas matérias afetas a essas auditorias como principal critério para a definição e priorização das ações de capacitação.

Está consignada como prioritária capacitação em auditoria de folha de pagamento solicitada para o exercício de 2023 que não pode ser efetivada em razão de problemas de saúde do instrutor. Na ocasião foi realizado levantamento no mercado, sem êxito, uma vez que se trata de matéria especializada, com pouca oferta no mercado.

Ademais, realizou-se também o levantamento de necessidades de capacitação continuada, bem como de formação em auditoria para servidoras(es) com lotação mais recente.

#### **V – Ações de Capacitação Prioritárias para 2024**

As capacitações previstas para o exercício 2024, em ordem de prioridade, estão relacionadas no Anexo deste Plano.

Para a realização das ações coordenadas de auditoria do Conselho Nacional de Justiça (CNJ), as capacitações propostas são, em regra, autoinstrucionais e promovidas pela Secretaria de Auditoria (SAU) daquele órgão.

Florianópolis, 4 de dezembro de 2023.

Denise Goulart Schlickmann  
Secretária de Controle Interno e Auditoria

## ANEXO - Ações de Capacitação Prioritárias para 2023

Eixo (Subeixo)	Problema	Capacitação	Tipo (1)	Modalidade (2)	Período sugerido	Participantes (3)	Prioridade (4)	Observações e sugestões de cursos
Auditoria e Controle (Auditoria)	Auditoria que agrega rubricas das mais variadas origens. Contracheques calculados de forma automatizada. Especificidades técnicas singulares em razão da matéria auditada, disparidade entre a forma de produzir a folha de pagamento e a forma de auditar, tornando pouco otimizados os exames de auditoria. Necessidade de aprimoramento contínuo dos procedimentos de auditoria..	Curso de Auditoria de Folha de Pagamento com ênfase em cruzamento de dados.	Matrícula externa	Online ou Presencial	Janeiro a setembro	3	1	Escola Nacional de Governo - Instrutor Reginaldo Aparecido Fernandes
	Capacitação priorizada no exercício de 2023, todavia a contratação cancelada em razão de problemas de saúde do instrutor, não tendo sido encontrada oferta do curso em outra empresa.							
	Servidoras(es) atuando na área de auditoria interna sem formação técnica em auditoria governamental, governança corporativa, gestão estratégica, controles internos, TI e em consultoria.	Formação básica em Auditoria Interna Governamental.	Matrícula externa	Online	Maio	2	1	Curso Audi1-EOP, do IIA Brasil <a href="https://iiabrasil.org.br/cursos/Audi-1---EOP">https://iiabrasil.org.br/cursos/Audi-1---EOP</a>
		Formação avançada em Auditoria Interna Governamental.	Matrícula externa	Online	Maio	2	2	Curso Audi2-EOP, do IIA Brasil <a href="https://iiabrasil.org.br/cursos/Audi-2---EOP">https://iiabrasil.org.br/cursos/Audi-2---EOP</a>
	Formação em Auditoria na área de Tecnologia da Informação.	Matrícula externa	Online	Junho	1	3	Curso Audi TI, do IIA Brasil <a href="https://iiabrasil.org.br/cursos/Audi-TI">https://iiabrasil.org.br/cursos/Audi-TI</a>	

<b>Eixo (Subeixo)</b>	<b>Problema</b>	<b>Capacitação</b>	<b>Tipo (1)</b>	<b>Modalidade (2)</b>	<b>Período sugerido</b>	<b>Participantes (3)</b>	<b>Prioridade (4)</b>	<b>Observações e sugestões de cursos</b>
	Desatualização relativa ao conhecimento de melhores práticas relacionadas à Auditoria Interna.	Fóruns e congressos relacionados a boas práticas de Auditoria Interna.	Matrícula externa	Online	Pendente de agenda externa	8	3	Fórum Permanente de Boas Práticas 2021 foi realizado à distância, gratuitamente, no CNJ.  CONBRAI em 2021, foi realizado à distância, para participantes associados.
<b>Gestão Administrativa</b>  (Licitações e Contratos)	Servidores com conhecimento desatualizado ou insuficiente na área de gestão de contratos com mão de obra terceirizada (atividade prevista no Plano Anual de Auditoria 2024).	Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos com Mão de Obra Terceirizada	Matrícula externa	Online	Janeiro	3	2	EVG/ENAP - Curso de Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos ( <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/939">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/939</a> )  EVG/ENAP - Curso de Boas Práticas em Contratos de Serviços Terceirizados ( <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/929">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/929</a> )
	Servidores com conhecimento desatualizado ou insuficiente na área de governança e gestão de aquisições (atividade prevista no Plano Anual de Auditoria 2024).	Governança e Gestão de Aquisições.	Matrícula externa	Online	Janeiro a abril	3	1	3R Capacita - Curso de Governança em Contratações Públicas ( <a href="https://3rcapacita.com.br/curso/governanca-em-contratacoes-publicas-65-horas">https://3rcapacita.com.br/curso/governanca-em-contratacoes-publicas-65-horas</a> )  Obs.: há possibilidade de o TSE realizar capacitação específica.

Eixo (Subeixo)	Problema	Capacitação	Tipo (1)	Modalidade (2)	Período sugerido	Participantes (3)	Prioridade (4)	Observações e sugestões de cursos
<b>Gestão e Capacitação de Pessoas</b> (Legislação de pagamento e de pessoal)	Legislação esparsa é numerosa, com constantes atualizações/modificações das normas, regulamentos e jurisprudência relativos às matérias sobre as quais a unidade é solicitada a se manifestar pela administração superior, considerando auditorias e consultorias na área.	Averbação de Tempo de Serviço e de Contribuição na Administração Pública, atualizado pela nova Portaria MTP 1.467/2022.	Matrícula externa	Online	fevereiro a setembro	3	2	One curso, Instrutor Vania Prisca
		Legislação de Pessoal no Serviço Público, curso prático, pontos polêmicos.						Consulte, Curso Legislação de Pessoal no Serviço Público.
<b>Gestão Administrativa</b> (Orçamento, finanças e contabilidade públicos)	Legislação com atualização constante relativa às atividades de fiscalização orçamentária e financeira, considerando as auditorias realizadas nas respectivas áreas.	Tesouro gerencial	Matrícula externa	Online	Julho a novembro	1	1	Curso on line: Escola virtual do governo ( <a href="http://www.escolavirtual.gov.br">www.escolavirtual.gov.br</a> ), ENAP ( <a href="http://www.enap.gov.br">www.enap.gov.br</a> ), MMP Cursos ( <a href="http://www.mmpcursos.com.br">www.mmpcursos.com.br</a> ), ESAFI ( <a href="http://www.esafonline.com.br">www.esafonline.com.br</a> ) e <a href="http://www.gestaopublica.com.br">www.gestaopublica.com.br</a> com o Prof. Kleber Marques
		Contabilidade aplicada ao setor público	Matrícula externa	Online	Abril a novembro	2	2	Cursos on line ou presencial: Escola virtual do governo ( <a href="http://www.escolavirtual.gov.br">www.escolavirtual.gov.br</a> ), ENAP ( <a href="http://www.enap.gov.br">www.enap.gov.br</a> ), MMP Cursos ( <a href="http://www.mmpcursos.com.br">www.mmpcursos.com.br</a> ), One Cursos ( <a href="http://www.onecursos.com.br">www.onecursos.com.br</a> ), Instituto Serzedello Correa - TCU ( <a href="http://www.tcu.gov.br">www.tcu.gov.br</a> )

(1) Matrícula externa / Instrutoria interna ou EAD / In Company.

(2) Online / Presencial / Híbrido.

(3) Estimativa de participantes.

(4) De 1 a 5, sendo 1 a mais urgente.