



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

PAC-AUD-DAI - 12023

Código de validação: A453D6D7D1

PLANO DE ANUAL DE CAPACITAÇÃO - PAC-AUD 2024

Diretoria de Auditoria Interna



PAC-AUD-DAI - 12023 / Código: A453D6D7D1
Valide o documento em www.tjma.jus.br/validadoc.php

Antes de imprimir pense em sua responsabilidade com o meio ambiente.
#ConsumoConsciente

SUMÁRIO

- 1. APRESENTAÇÃO 3
- 2. METODOLOGIA 3
- 3. CAPACITAÇÕES PREVISTAS 4
- 4. RESPONSABILIDADE PELO DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL 14
- 5. SUBMISSÃO À UNIDADE RESPONSÁVEL POR CAPACITAÇÃO 15



1. APRESENTAÇÃO

Diante da elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2024 (PAAI/2024), aprovado pelo ATOPRESIDENCIA-GP-1122023-processo nº 46140/2023 digidoc, contemplando todas as atividades a serem desenvolvidas pelos servidores lotados na Diretoria de Auditoria Interna (DAI) e em suas duas Coordenadorias, de Auditoria (CAUD) e de Avaliação de Controles Internos e de Monitoramento (CACIM), procedeu-se ao planejamento das capacitações necessárias ao preparo da equipe.

O PAC-Aud é uma exigência do Conselho Nacional de Justiça (CNJ), consoante artigos 69 a 73 da Resolução CNJ nº 309, de 11 de março de 2020. Foi regulamentado internamente no Estatuto de Auditoria Interna deste Poder Judiciário (RESOL-GP 602020, artigos 75 a 83).

A finalidade do PAC-Aud é desenvolver as competências técnicas e gerenciais necessárias à formação de auditor. Para tanto, considera as lacunas de competência dos servidores e os temas das auditorias e demais atividades previstas no PAAI.

2. METODOLOGIA



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

Prioritariamente, a elaboração do PAC-Aud teria que levar em consideração o mapeamento de competências individuais dos servidores (art. 69, § 1º, da Resolução CNJ nº 309). Considerando que essas informações não se encontram disponíveis, estando em curso trabalho de mapeamento de competências setoriais por parte da Diretoria de Recursos Humanos, não puderam subsidiar o PAC-Aud 2024.

Contudo, de acordo com as competências individuais de cada servidor lotado na Diretoria de Auditoria Interna e suas Coordenadorias, selecionamos os auditores para cada atividade a ser desenvolvida de acordo com o Plano Anual de Auditoria - PAA 2024, e assim, conseqüentemente, os cursos que os mesmos precisarão para aplicar da melhor forma possível os conhecimentos adquiridos e aplicá-los nas auditorias determinadas.

Quanto à forma de repasse e multiplicação de conhecimentos, estão previstos os cursos com ensino predominantemente na modalidade online, sendo a maioria ofertados por órgãos da administração pública, sem quaisquer custos adicionais, e outros por instituições particulares, sempre primando pela otimização dos recursos públicos no âmbito deste Poder Judiciário.

Considerando as áreas de atuação de cada servidor em relação ao PAAI 2024, e segundo as diretrizes contidas no art. 71 da Resolução CNJ nº 309, reproduzidas no art. 80 da RESOL-GP 602020, foram priorizadas as ações de capacitação ofertadas por escolas de governo, Escola da Magistratura e instituições de estudos online.



Ressalta-se que consta no planejamento curso de formação básica de auditores, a ser ofertado sempre que houver novos servidores na unidade de auditoria interna (art. 69, § 2º, Resolução CNJ nº 309 e art. 77 da RESOL-GP 602020).

3. CAPACITAÇÕES PREVISTAS

As capacitações definidas a seguir estabelecem um mínimo de 40 (quarenta) horas para cada servidor ao longo de 2024. Atende, dessa forma, à exigência contida no art. 72 da Resolução CNJ nº 309 e art. 82 da RESOL-GP 602020.

Tendo em vista as atividades previstas e os GAPs de competência dos servidores que desempenham trabalho de auditoria interna, ao que prevê o art. 25, inciso II, da RESOL-GP 602020, o PAAI para 2024 destacou as capacitações requeridas para o cumprimento do que foi planejado, sendo cursos nas áreas: feminicídio; gestão de riscos; segurança da informação; plano de negócios; serventias e notários.

Paralelo às capacitações, alguns GAPs serão supridos através de estudo dirigido internamente, a exemplo do conhecimento do Estatuto de Auditoria Interna, do Código de Ética e do Manual de orientações técnicas da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal, adotado como manual de auditoria interna deste Poder Judiciário, nos termos do art. 86 da RESOL-GP 602020.

Em alinhamento a essas áreas de conhecimento e às competências requeridas



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

do auditor interno, foram selecionadas as seguintes ações de capacitação:

CÓDIGO	CURSO	CARGA HORÁRIA	INSTITUIÇÃO	PERÍODO/VALOR
1	Suprimento de fundos e cartão de pagamento	20h	Site Escola Virtual	livre/gratuito
2	Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos	20h	MMPCURSOS	livre/gratuito
3	Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo	20h	Esman	A definir/gratuito
4	Cálculos de folha de Pagamento	2h	cefis.com.br	livre/gratuito
5	Elas Podem + no Mercado de Trabalho	16h	fundacao1demaio.org.br	livre/gratuito
6	CURSO DE EMPODERAMENTO FEMININO	120h	portalcursos.com.br	livre/ R\$ 166,92
7	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo COSO)	20h	Site Escola Virtual	livre/gratuito
8	Curso de Gestão de Risco online GRATUITO	8h	upcursosgratis.com.br	livre/gratuito
9	Introdução a gestão de riscos	40h	Site Escola Virtual	livre/gratuito
10	COSO ICIF	40h	iiabrazil.org.br	A definir / R\$ 3.000,00
11	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Baseado na ISO 31000.2018)	20h	Receita Federal do Brasil	livre/gratuito
12	Gestão de riscos em processos de trabalho (segundo COSO)	20h	Ministério da Fazenda	livre/gratuito
13	introdução a gestão de riscos	40h	Controladoria-Geral da União	livre/gratuito
14	Fundamentos de segurança da informação na transformação digital	25h	Site Escola Virtual	livre/gratuito



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

15	Curso Online de Segurança da Informação	4h	unieducar.org.br	livre/gratuito
16	Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital	25h	Site Escola Virtual	livre/gratuito
17	Fundamentos de Segurança da Informação na Transformação Digital	25h	Secretaria de Governo Digital	livre/gratuito
18	Fundamentos da Lei de Proteção de Dados	15h	SERPRO - Serviço Federal de Processamento de Dados	livre/gratuito
19	Proteção de dados pessoais no setor público	15h	Ministério da Fazenda	livre/gratuito
20	Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital	20h	Secretaria de Governo Digital	livre/gratuito
21	AUDI TI	32h	iiabrazil.org.br	livre/gratuito
22	Curso Plano de Negócios	25h	primecursos.com.br	livre/gratuito
23	Curso Online Plano de Negócios	60h	pensarcursos.com.br	livre/gratuito
24	Curso Plano de Negócios	25h	certificadocursosonline.com	livre/gratuito
25	Tools for Audit Managers – Ferramentas para Gerente de Auditoria	24h	iiabrazil.org.br	A Definir / R\$ 3.000,00
26	Audi 1 EOP	24h	iiabrazil.org.br	A Definir / R\$ 2.500,00
27	Audi 2 EOP	24h	iiabrazil.org.br IAA	A Definir / R\$ 2.500,00
28	Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais		Esman	livre/gratuito
29	Previdência dos Servidores Públicos	48h	consultre.com.br	A definir



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

Cada servidor destinará horas em ações de capacitação, conforme quadro prioritário a seguir, o que não exclui as escolhas de interesse pessoal. Alguns cursos previstos de forma individual foram sugestão dos próprios servidores e também indicação por parte da Diretora de Auditoria Interna, na busca do aperfeiçoamento e melhoria do trabalho da unidade.

DIRETORIA DE AUDITORIA INTERNA			
SERVIDOR	MATRÍCULA	ATIVIDADE	CURSOS PREVISTOS
Daniela Oliveira de Araújo Vieira	114090	Plano de Negócios; Revisão do Estatuto; Programa de Curso de Gestão de Riscos; Revisão dos índices	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo COSO) de Curso de Gestão de Risco online GRATUITO Introdução a gestão de riscos COSO ICIF Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Baseado na ISO 31000.2018) Gestão de riscos em processos de trabalho (segundo COSO) introdução a gestão de riscos ;AUDI TI Curso Plano de Negócios Curso Online Plano de Negócios Curso Plano de Negócios Tools for Audit Managers – Ferramentas para Gerente de Auditoria Audi 1 EOP Audi 2 EOP
Isabel Cristina Viana Costa	109165	FERJ; Cooperativo; Folha de pagamento	Cartão Suprimento de fundos e cartão de pagamento Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento; Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

Jurema 107318 Mamede de Paiva Santos	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2025 com base em riscos; Supervisionar auditorias	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo COSO) e 27 Curso de Gestão de Risco online GRATUITO Introdução a gestão de riscos COSO ICIF Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Baseado na ISO 31000.2018) Gestão de riscos em processos de trabalho (segundo COSO) introdução a gestão de riscos ;AUDI TI Curso Plano de Negócios Curso Online Plano de Negócios Curso Plano de Negócios Tools for Audit Managers – Ferramentas para Gerente de Auditoria Audi 1 EOP Audi 2 EOP	7,8,9,10,11,12,13,21,22,23,24,25,26
Lanúzia 128967 Pires Carvalho	Emissão de Parecer Técnico; FERJ; Cartão Cooperativo; Folha de pagamento	Suprimento de fundos e cartão de pagamento Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento;Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais ;Previdência dos Servidores Públicos	1,2,3,4 ,28 e 29
Larissa 156448 Goretti Moura Freitas de Matos	Emissão de Parecer Técnico; FERJ; Cartão Cooperativo; Folha de pagamento	Suprimento de fundos e cartão de pagamento Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento;Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais; Previdência dos Servidores Públicos	1,2,3,4, 28 e 29



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

Sueli do 132803	Emissão de Parecer Suprimento de fundos e cartão de pagamento Técnico; FERJ; Cartão Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Cooperativo; Folha de Fundos pagamento	1,2,3,4, 28 e 29
Socorro Freitas de Carvalho	Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento; Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais; Previdência dos Servidores Públicos	

COORDENADORIA DE AUDITORIA			
SERVIDOR MATRÍCULA	ATIVIDADE	CAPACITAÇÕES NECESSÁRIAS	CURSOS PREVISTOS
Anna Grace 99499 de Oliveira Cardoso Sousa	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2025 com base em riscos; Coordenar auditorias FERJ; Cartão Cooperativo; Folha de Pagamento	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo COSO) Curso de Gestão de Risco online GRATUITO Introdução a gestão de riscos COSO ÍCIF Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (Baseado na ISO 31000.2018) Gestão de riscos em processos de trabalho (segundo COSO) introdução a gestão de riscos ;AUDI TI Curso Plano de Negócios Curso Online Plano de Negócios Curso Plano de Negócios Tools for Audit Managers – Ferramentas para Gerente de Auditoria Audi 1 EOP Audi 2 EOP; Suprimento de fundos e cartão de pagamento Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos Curso online sobre	7,8,9,10,11,12,13,21,22,23,24,25,26 e 27; 1,2,3,4,



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

prestação de contas do cartão corporativo Cálculos
de folha de Pagamento;Curso de Direito Notarial,
Registral e Inspeções nas Serventias
Extrajudiciais;

Augusto Cesar Araújo Júnior	102913	Cartão Cooperativo; Suprimento de fundos e cartão de pagamento Folha de pagamento; Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Plano de Negócios Fundos Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento;Curso Plano de Negócios Curso Online Plano de Negócios Curso Plano de Negócios Tools for Audit Managers – Ferramentas para Gerente de Auditoria Audi 1 EOP Audi 2 EOP	1,2,3,4,22,23,24,25 e 27
-----------------------------	--------	---	--------------------------

Janaína Coelho Serra de Amorim	107763	FERJ; Cartão Suprimento de fundos e cartão de pagamento Cooperativo; Folha de Curso Completo e Atualizado de Suprimento de pagamento Fundos Curso online sobre prestação de contas do cartão	1,2,3,4, 28
--------------------------------	--------	---	-------------



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

corporativo
 Cálculos de folha de Pagamento; Curso de Direito
 Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias
 Extrajudiciais;

Lucas de 173013 Oliveira Bittencourt	Assinatura do Relatório Suprimento de fundos e cartão de pagamento de Gestão Fiscal; Curso Completo e Atualizado de Suprimento de FERJ; Cartão Fundos Coorporativo; Folha de Curso online sobre prestação de contas do cartão pagamento corporativo Cálculos de folha de Pagamento; Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais;	1,2,3,4, 28
Márcia 129577 Cristina Ferro Carvalho	Coordenada Segurança Informação CNJ; Elas Podem + no Mercado de Trabalho; da CURSO DE EMPODERAMENTO FEMININO; FUNDAMENTOS DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO NA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL; Curso Online de Segurança da Informação; Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital; Fundamentos de Segurança da Informação na Transformação Digital; Fundamentos da Lei de Proteção de Dados; Proteção de dados pessoais no setor público; Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital	5,6,14,15,16,17,18,19 e 20
Stenio 175133 Leonardo Ramos Ribeiro	Relatório da auditoria Suprimento de fundos e cartão de pagamento interna compoendo a Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Prestação de Contas Fundos ao TCE/MA; Cartão Curso online sobre prestação de contas do cartão Coorporativo; Folha de corporativo pagamento Cálculos de folha de Pagamento;	1,2,3,4



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

COORDENADORIA DE AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS E MONITORAMENTO

SERVIDOR	MATRÍCULA	ATIVIDADE	CAPACITAÇÕES NECESSÁRIAS	CURSOS PREVISTOS
Aline Santos Bastos Silva	dos 175091	Monitoramento das recomendações de auditorias realizadas	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho de (segundo COSO) Cursos GRATUITO Plano de Negócios Online Plano de Negócios Suprimento de fundos e cartão de pagamento Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento	7,8,9,12,13,21,22,23,24,25,26,27 1,2,3,4,
Djanne Oliveira Soares	de 101899	Coordenada Segurança Informação	CNJ; Elas Podem + no Mercado de Trabalho; da CURSO DE EMPODERAMENTO FEMININO; FUNDAMENTOS DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO NA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL; Curso Online de Segurança da Informação; Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital; Fundamentos de Segurança da Informação na Transformação Digital; Fundamentos da Lei de Proteção de Dados; Proteção de dados pessoais no setor público; Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital	5,6,14,15,16,17,18,19 e 20
Leandro Barbosa Amorim	158725	Monitoramento das recomendações de auditorias realizadas; Plano de Negócios	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho de (segundo COSO) Cursos GRATUITO Plano de Negócios Online Plano de Negócios Curso Plano de Negócios; Suprimento de fundos e cartão de pagamento; Curso Completo e Atualizado de Suprimento de Fundos; Curso online sobre prestação de contas do cartão corporativo Cálculos de folha de Pagamento; Curso de Direito Notarial, Registral e Inspeções nas Serventias Extrajudiciais; Curso Plano de Negócios Curso Online Plano de Negócios Curso Plano de Negócios Tools for Audit Managers – Ferramentas para Gerente de Auditoria Audi 1 EOP Audi 2 EOP	7,8,9,12,13,21,22,23,24,25,26,27 1,2,3,4



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

Luciana Siqueira Pontes	136358	Relatório Anual de Elas Podem + no Mercado de Trabalho; Atividades ao Plenário; CURSO DE EMPODERAMENTO FEMININO; Elaboração de FUNDAMENTOS DE SEGURANÇA DA Relatórios de INFORMAÇÃO NA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL; Atividades da unidade; Curso Online de Segurança da Informação; Coordenada CNJ; Segurança da Informação no Contexto da Segurança da Informação	de Elas Podem + no Mercado de Trabalho; 5,6,14,15,16,17,18,19 e 20
Patrícia Fonseca Pereira dos Santos	139840	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para 2025 com base em risco; Coordenada CNJ; Segurança da Informação	Elas Podem + no Mercado de Trabalho; 5,6,14,15,16,17,18,19 e 20
		CURSO DE EMPODERAMENTO FEMININO; FUNDAMENTOS DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO NA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL; Curso Online de Segurança da Informação; Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital; Fundamentos de Segurança da Informação na Transformação Digital; Fundamentos da Lei de Proteção de Dados; Proteção de dados pessoais no setor público; Segurança da Informação no Contexto da Transformação Digital	



4. RESPONSABILIDADE PELO DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL

Em atenção ao princípio da competência, previsto no Código de Ética da Auditoria Interna (RESOL-GP 612020), o auditor interno deve atuar em conformidade com as normas internacionais para a prática profissional de auditoria interna, buscando a melhoria contínua em proficiência, eficácia e qualidade de seus serviços. Deve ainda buscar os necessários conhecimentos e habilidades para a execução dos trabalhos.

Dessa forma, cada servidor incluído no presente PAC-Aud realizará o gerenciamento de seus cursos, sob a supervisão da Diretora de Auditoria Interna, informando à Divisão de Cadastro o mínimo de 40h (quarenta horas) de ações de treinamento realizadas em 2024, para fins de registro no sistema MENTORH e ômputo das horas de capacitação exigidas no Estatuto de Auditoria Interna da DAI (RESOL-GP 602020) e no Plano Anual de Auditoria Interna para 2024.

Nas auditorias ou demais atividades em que o conhecimento requerido pressupõe a realização de curso, o certificado deverá ser encaminhado à Diretora de Auditoria Interna antes de seu início.

5. SUBMISSÃO À UNIDADE RESPONSÁVEL POR CAPACITAÇÃO

Nos termos do art. 78 da RESOL-GP 602020, alinhado ao art. 70 da Resolução CNJ nº 309, o PAC-Aud deverá ser submetido à ESMAM e à unidade responsável pela



PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO MARANHÃO
Tribunal de Justiça
Diretoria de Auditoria Interna

contratação de cursos e eventos do órgão imediatamente após a aprovação do PAAI pelo Presidente do Tribunal. A aprovação do PAAI para 2024 ocorreu através de ATO DA PRESIDENCIA GP 1122023.

A importância da capacitação do auditor interno é tamanha que o art. 70, § 2º, da Resolução CNJ nº 309, reproduzida no art. 78, parágrafo único, da RESOL-GP 602020, prevê que "a não contratação de cursos constantes no plano poderá implicar cancelamento de auditorias ou consultorias, por incapacidade técnica da equipe de auditoria interna".

Nesses termos, submetemos o presente PAC-Aud ao conhecimento e providências por parte da ESMAM e da Diretoria de Recursos Humanos, quanto aos cursos que possuem investimento, com ciência prévia do Presidente deste Egrégio Tribunal de Justiça.

JUREMA MAMEDE DE PAIVA SANTOS
Diretora de Auditoria Interna
Diretoria de Auditoria Interna
Matrícula 107318

Documento assinado. SÃO LUÍS - TRIBUNAL DE JUSTIÇA, 11/12/2023 16:48 (JUREMA MAMEDE DE PAIVA SANTOS)

