



**TJPR**

TRIBUNAL DE JUSTIÇA  
DO ESTADO DO PARANÁ

**Plano Anual de Capacitação  
de Auditoria**

*PAC-Aud 2024*

# TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARANÁ

## **Cúpula Diretiva – Biênio 2023-2024**

Desembargador Luiz Fernando Tomasi Keppen – *Presidente do Tribunal de Justiça*

Desembargadora Joeci Machado Camargo – *1ª Vice-Presidente*

Desembargador Fernando Antônio Prazeres – *2º Vice-Presidente*

Desembargador Hamilton Mussi Corrêa – *Corregedor-Geral da Justiça*

Desembargador Roberto Antônio Massaro – *Corregedor da Justiça*

## **Departamento de Auditoria Interna**

Maurício Cardoso Segundo – *Diretor*

Enio Nakamura Oku – *Assessor Técnico*

Marta Ayako Seima Sasaki – *Assessora Técnica*

Thiago Romualdo de Freitas – *Assessor Técnico*

Wagner Paulo Martins – *Assessor Técnico*

Ricardo Ferreira – *Chefe da Divisão de Auditoria*

Sandro Vinicius Pavanelli Barry – *Chefe da Divisão de Avaliação de Controles e de Integridade*

Izabel Vieira Szeremeta – *Chefe da Divisão de Avaliação da Governança e Gestão*

**Dezembro/2023**

# SUMÁRIO

INTRODUÇÃO .....	6
OBJETIVOS.....	7
COMPETÊNCIAS REQUERIDAS DO AUDITOR INTERNO.....	7
DO CURSO DE FORMAÇÃO BÁSICA E CARGA HORÁRIA MÍNIMA POR AUDITOR .....	9
DEMANDAS DE CAPACITAÇÃO .....	9
CONSIDERAÇÕES SOBRE OS TREINAMENTOS PROPOSTOS .....	10
DO MONITORAMENTO DOS TREINAMENTOS .....	10
CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	11
REFERÊNCIAS .....	12
ANEXO I .....	13
ANEXO II .....	22
ANEXO III .....	25
ANEXO IV .....	26

## ABREVIATURAS

Sigla	Definição
CNJ	Conselho Nacional de Justiça
CONBRAI	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
COSO ERM	COSO Enterprise Risk Management Framework
DAUDI	Departamento de Auditoria Interna
DIRAUD-Jud	Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário
IIA	Instituto dos Auditores Internos
IPPF	Estrutura Internacional de Práticas Profissionais da Auditoria Interna
INTOSAI	Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores
LGPD	Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais
PAA	Plano Anual de Auditoria
PALP	Plano de Auditoria de Longo Prazo
PAC-Aud	Plano Anual de Capacitação de Auditoria
PNPC	Programa Nacional de Prevenção à Corrupção
TJPR	Tribunal de Justiça do Estado do Paraná

# APRESENTAÇÃO

**Exmo. Sr. Presidente do Tribunal de Justiça do Paraná,**

O Plano Anual de Capacitação de Auditoria (PAC-Aud) é o instrumento que permite o desenvolvimento de competências técnicas e gerenciais necessárias à atuação da unidade de auditoria interna.

As iniciativas de capacitação foram propostas com suporte nas lacunas de conhecimento identificadas a partir dos temas previstos nos Planos Anual de Auditoria (PAA 2024) e de Auditoria de Longo Prazo (PALP 2022-2025, versão atualizada), e para o desenvolvimento das competências exigidas dos auditores internos para a atuação nos processos de trabalho desta unidade.

A sua elaboração privilegia a educação continuada e encontra suporte nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do Instituto de Auditores Internos (IIA) e na ISSAI 30 – Código de Ética da INTOSAI (Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores).

A “proficiência e zelo profissional” também constitui princípio instituído no Código de Ética da unidade de auditoria interna do Tribunal de Justiça do Paraná (Decreto Judiciário TJPR nº 110/2021), que orienta os trabalhos executados pelo auditor interno no desempenho com eficácia das suas responsabilidades individuais.

Recentemente, o Egrégio Órgão Especial, por ocasião da aprovação do Relatório Anual de Auditoria Interna, exercício 2022, recomendou “que o Tribunal permaneça envidando esforços no sentido de fomentar a continuidade da capacitação dos auditores internos” (item III, (1), do Acórdão nº 9885920 - GD-JOV, de 11.12.2023).

Desse modo, submete-se o PAC-Aud 2024 à elevada análise de Vossa Excelência, nos termos do art. 70, *caput* e §1º, da Resolução CNJ nº 309/2020, e art. 27, *caput* e §3º, da Resolução TJPR nº 274/2020, que “Institui o Estatuto de Auditoria Interna do Poder Judiciário do Estado do Paraná”.

Respeitosamente,

**Departamento de Auditoria Interna**

# INTRODUÇÃO

O desenvolvimento de competências profissionais impulsiona a realização de trabalhos com excelência pelos servidores que integram o Departamento de Auditoria Interna.

A educação continuada contribui para o aumento da qualidade no emprego de métodos e práticas durante as auditorias e consultorias realizadas. Encontra-se alinhada aos Macrodesafios da Estratégia Nacional do Poder Judiciário 2021-2026, aos objetivos estratégicos do Planejamento Estratégico do Poder Judiciário do Estado do Paraná para o mesmo período, notadamente o “Aperfeiçoamento da Gestão Administrativa e da Governança Judiciária” e o “Aperfeiçoamento da Gestão de Pessoas”, assim como à Cadeia de Valor institucional.

As ações de capacitação constantes do presente PAC-Aud foram direcionadas ao desenvolvimento das competências exigidas dos auditores internos para a atuação nos processos de trabalho desta unidade, bem assim para o exercício de atividades referentes ao Plano Anual de Auditoria 2024.

Algumas das ações propostas podem ser estendidas aos servidores de outras unidades administrativas deste Tribunal, pois desenvolvem competências e permitem atualizar conhecimentos, habilidades e atitudes em assuntos demandados não só por esta unidade de auditoria interna. Dessa forma, a critério da Administração, é possível a realização de cursos destinados a um maior número de servidores, alcançando o melhor custo-benefício.

Por fim, destaque-se que a execução do PAC-Aud 2024 se encontra condicionada à efetiva realização das atividades previstas nos planos de auditoria, e na disponibilidade de recursos pelo TJPR, a ser avaliada, oportunamente, por ocasião da solicitação dos treinamentos que gerem ônus para a instituição.

## OBJETIVOS

As ações de capacitação destinadas aos servidores lotados no DAUDI têm por objetivos:

**(a)** formação continuada nas melhores técnicas e boas práticas relacionadas às atividades de auditoria interna;

**(b)** obtenção de competências acerca de novos conceitos e metodologias inseridas na atividade de auditoria interna no âmbito da Administração Pública;

**(c)** atualização de conhecimentos sobre assuntos que estão sofrendo mudanças e terão impacto nos trabalhos desenvolvidos por esta unidade;

**(d)** especialização e aperfeiçoamento em temas específicos, por meio da participação em módulos mais avançados de cursos já realizados;

**(e)** aperfeiçoamento nos temas que estejam relacionados aos planos anual e de longo prazo apresentados pela unidade de auditoria interna.

## COMPETÊNCIAS REQUERIDAS DO AUDITOR INTERNO

O desenvolvimento profissional contínuo permite que o auditor interno exerça com maior qualidade as atividades de auditoria, avaliação e/ou consultoria destinadas ao alcance da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controle e de governança corporativa.

A ausência de capacitação pode resultar na inaptidão técnica dos auditores para a execução do seu mister, constitui desafio significativo para a unidade de auditoria.

Na mesma linha, SANT'ANNA (2021) nos ensina que “a falta de capacitação é uma das possíveis causas de fatores de riscos como comprometimento da

objetividade e independência da unidade, do alcance do objetivo desejado e a possibilidade de atuação indevida da unidade de auditoria interna”<sup>1</sup>.

As normas e orientações internacionais de atuação do auditor interno são consolidadas na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais da Auditoria Interna (IPPF), editadas e regularmente atualizadas pelo Instituto de Auditores Internos (IIA). Dentre as Normas Internacionais, a de número 1230<sup>2</sup> estabelece a obrigatoriedade de desenvolvimento profissional contínuo do auditor interno.

O Conselho Nacional de Justiça orienta que 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. 71 da Resolução CNJ nº 309/2020, alterada pela nº 422/2021).

Diante dessas premissas, conclui-se que o servidor lotado no DAUDI deve percorrer trilhas de capacitação em 2024, ora distribuídas em dois núcleos de conhecimento: *formativo* e *específico*.

### Núcleo de Conhecimento Formativo (NCF)

O NCF compreende os conhecimentos necessários e úteis para a formação do auditor interno e desenvolvimento das suas atividades, independentemente do objeto de análise. As capacitações que integram esse Núcleo compõem o **Anexo I**, e poderão ser realizados por todos os auditores lotados no DAUDI. Algumas delas se encontram disponíveis gratuitamente, em diversas plataformas, no modelo virtual.

### Núcleo de Conhecimento Específico (NCE)

Para as auditorias, avaliações, monitoramentos e consultorias, programadas em Plano Anual de Auditoria (PAA), além das competências anteriores, são necessários outros conhecimentos de acordo com o objeto de análise ou a técnica empregada. Trata-se do NCE, com a indicação de capacitações que integram o **Anexo II**.

---

<sup>1</sup> Consultoria em Auditoria Governamental: o que é – para que serve – como fazer, 2021, p. 80.

<sup>2</sup> Norma 1230 – Desenvolvimento Profissional Contínuo: os auditores internos devem aperfeiçoar seus conhecimentos, habilidade e outras competências através do desenvolvimento profissional contínuo.



Ainda no campo do conhecimento específico, é possível a realização de estudos sobre a legislação, programas, manuais e doutrina relacionados ao tema objeto da atividade, de forma complementar, pelos auditores designados em PAA para cada atividade específica.

## **DO CURSO DE FORMAÇÃO BÁSICA E CARGA HORÁRIA MÍNIMA POR AUDITOR**

Com a previsão em PAA de realização de processo seletivo em 2024, vale ressaltar a necessidade de curso ou trilha de capacitação para a formação básica de auditores no caso de ingresso de novos servidores da unidade, em cumprimento ao art. 69, § 2º, da Resolução CNJ nº 309/2020, e art. 27, § 2º, da Resolução TJPR nº 274/2020

Além disso, destaque-se a necessidade de atendimento de, no mínimo, 40 horas/ano de capacitação para cada auditor lotado no DAUDI em 2024, conforme as disposições dos arts. 72 da Resolução CNJ nº 309/2020, e 27, § 4º, da Resolução TJPR nº 274/2020.

## **DEMANDAS DE CAPACITAÇÃO**

As capacitações que se encontram disponíveis no formato virtual e sem ônus para o Tribunal de Justiça, no âmbito do NCF, são direcionadas a todos os auditores, os quais não necessariamente precisam ser capacitados no mesmo período.

Os treinamentos que demandam a contratação, seja na modalidade presencial ou virtual, dependem de disponibilidade das instituições de ensino e de programação financeira e educacional do Tribunal de Justiça.

Os auditores que forem capacitados devem disseminar internamente, no âmbito do DAUDI, o conhecimento adquirido nas ações de treinamento (art. 73 da Resolução CNJ nº 309/2020).

## **CONSIDERAÇÕES SOBRE OS TREINAMENTOS PROPOSTOS**

Os **Anexos I e II** indicam quais conhecimentos devem ser desenvolvidos, o número de servidores que precisam ser qualificados e o objetivo que se deseja alcançar.

Essas capacitações foram propostas com base em lacunas de conhecimento, a partir dos temas das auditorias previstas no PAA 2024, preferencialmente, por meio das competências identificadas e necessárias à atuação do auditor interno.

## **DO MONITORAMENTO DOS TREINAMENTOS**

Em cumprimento ao plano de ação decorrente do autodiagnóstico do IA-CM (Relatório do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna nº 9588869), o acompanhamento/monitoramento das horas/dias de treinamento, tipos de cursos, natureza (gratuita ou fornecidos por prestadores de serviços) será realizado pelo DAUDI, por meio de ferramenta(s) de gestão, e inclusive por indicador específico, instituídos e/ou incrementados, respectivamente, em 2024.

O registro das capacitações e suas peculiaridades serão consignados no Relatório Anual de Auditoria Interna de cada exercício (RAAI), em capítulo dedicado ao tema, destinado ao Egrégio Órgão Especial do Tribunal de Justiça.

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As atividades de auditoria interna exigem a observância de padrões, requisitos técnicos e metodológicos, nacionais e internacionais, de modo que a formação continuada de um auditor interno é indispensável.

Algumas das ações enumeradas neste plano indicam intenções de treinamento, pois a sua efetiva execução dependerá de avaliação pela gestão, atentando-se para a importância de se qualificar os auditores sobre os temas previstos no Plano Anual de Auditoria (PAA) para o exercício de 2024.

Por fim, reforça-se que os integrantes do DAUDI estarão continuamente em busca de aprimoramento, com a finalidade de se manterem atualizados nas melhores técnicas e práticas aplicáveis, maximizando os resultados dos trabalhos realizados.

Curitiba, 15 de dezembro de 2023.

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA  
DAUDI**

## REFERÊNCIAS

BRASIL, Conselho Nacional de Justiça – CNJ, Resolução nº 309/2020, **Aprova as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud e dá outras providências**. Disponível em: <https://www.tjpr.jus.br/daudi-atos-normativos>. Acesso em 15/12/2023.

BRASIL, Instituto de Auditores Internos, **Normas Internacionais para a prática profissional de Auditoria Interna – Normas de Desempenho, 2012**. Disponível em: <https://iiabrasil.org.br/korbilload/upl/ippf/downloads/normasinternaci-ippf-00000001-02042018191815.pdf>. Acesso em 15/12/2023.

INTOSAI, Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores, **ISSAI 30 – Código de Ética**. Disponível em: [https://portal.tcu.gov.br/data/files/C6/04/A0/4A/C1DEF610F5680BF6F18818A8/ISSAI\\_30\\_codigo\\_etica.pdf](https://portal.tcu.gov.br/data/files/C6/04/A0/4A/C1DEF610F5680BF6F18818A8/ISSAI_30_codigo_etica.pdf). Acesso em 15/12/2023.

PARANÁ, Tribunal de Justiça do Estado do Paraná - TJPR, **Cadeia de Valor**. Disponível em: <https://www.tjpr.jus.br/cadeia-valor>. Acesso em 15/12/2023.

PARANÁ, Tribunal de Justiça do Estado do Paraná - TJPR, **Resolução nº 274/2020 do Órgão Especial, Estatuto de Auditoria Interna do Poder Judiciário do Estado do Paraná**. Disponível em: <https://www.tjpr.jus.br/legislacao-atos-normativos/-/atos/documento/4612678>. Acesso em 15/12/2023.

SANT'ANNA, Diocesio, **Consultoria em Auditoria Governamental: o que é – para que serve – como fazer**. Belo Horizonte: Fórum, 2021.

# ANEXO I

## NÚCLEO DE CONHECIMENTO FORMATIVO – NCF

TRILHA DE CAPACITAÇÃO					
TEMA	OBJETIVO	CONHECIMENTOS A SEREM DESENVOLVIDOS	PERÍODO INDICADO	NÚMERO DE AUDITORES	CURSOS DISPONÍVEIS
Básico de Auditoria Interna	Capacitar sobre conceitos, fundamentos, princípios, abordagens, técnicas e métodos para o desempenho de auditoria.	Auditoria interna, conceito, papéis de trabalho, relatórios de auditoria, técnicas, métodos e abordagens.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/302">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/302</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/792">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/792</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/314">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/314</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/312">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/312</a>
Auditoria Interna Avançada	Aprofundar os conhecimentos em auditoria interna.	Auditoria interna, auditoria baseada em riscos, auditorias em espécie.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/209/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/209/</a> <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202114">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202114</a>

					<a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202132">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202132</a>  <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202161">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202161</a>  <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202162">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202162</a>  <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202163">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:202163</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/816">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/816</a>
Auditoria Interna Avançada – Ênfase em Órgãos Públicos	Aprofundar os conhecimentos em auditoria interna no setor público e em conceitos relacionados à gestão de riscos, auditoria baseada em riscos, governança, transparência e <i>compliance</i> .	Auditoria interna, auditoria baseada em riscos, transparência, <i>accountability</i> , governança pública, gestão de riscos, <i>compliance</i> e controle interno.	Agosto 2024	Todos	<b>AUDI 2 (EOP)</b> Instituto dos Auditores Internos (IIA)  Ofício 8966549 – DAUDI-D

					(SEI nº 0056470-72.2023.8.16.6000)
Controle Interno	Capacitar sobre o controle interno, unidade de controle interno, e a sua relação com o Modelo das Três Linhas, com a governança e a gestão de riscos.	Conceituação de controle interno, unidade de controle interno, modelo das Três Linhas na Administração Pública, fundamentos para a efetiva atuação da auditoria, governança organizacional e gestão de riscos.	x	Todos	<a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1297">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1297</a> <a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1300">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1300</a> <a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1320">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1320</a> <a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1322">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1322</a> <a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1340">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1340</a> <a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1311">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/CursoDetalhe?idInscricao=1311</a>
Controles na Administração Pública	Capacitar na aplicação de princípios de controle na Administração Pública.	Controles na Administração Pública, controle externo, controle	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/278/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/278/</a>

		interno, controle social, prestação de contas e governança.			<a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:201117">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:13675240757093::NO:106:P106_COD:201117</a>
Desenvolvimento de Equipes de Alta Performance	Desenvolver as competências necessárias identificadas em equipes de alta performance.	Liderança, gestão de conflitos, comunicação não violenta, inteligência emocional, técnicas para gerir equipes, <i>agile leadership</i> , instrumentos e comportamentos de gestão 4.0, motivação, reuniões produtivas, gestão da estratégia e planejamento estratégico.	x	Todos	<a href="https://suap.enap.gov.br/portaldoaluno/curso/1718/">https://suap.enap.gov.br/portaldoaluno/curso/1718/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/372/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/372/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/627/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/627/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/103/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/103/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/163/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/163/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/336/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/336/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/604/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/604/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/765/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/765/</a>



					<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/790/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/790/</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/107/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/107/</a>
Fraude	Capacitar para auxiliar na detecção, tratamento, controle e prevenção da fraude em processos, bem como na utilização do Canal de Denúncias como ferramenta efetiva para fortalecer a ética e o combate à fraude na organização.	Conceituação e contextualização de fraude no Brasil e no mundo, ambiente de fraude, modalidades, exemplos, classificações técnicas das auditorias de fraudes, sinais detectivos, importância dos controles internos, ferramentas de controles e riscos em fraudes, lavagem de dinheiro, leis anticorrupção, programa antifraude e canal de denúncias.	Fevereiro 2024	7 (sete) auditores	<p align="center"><b>FRAUD</b></p> <p align="center">Instituto dos Auditores Internos (IIA)</p> <p align="center">Ofício 8810835 – DAUDI-D (SEI nº 0038668-61.2023.8.16.6000)</p>
Gestão da Ética e da Integridade	Capacitar sobre a gestão da ética e da integridade no Tribunal de Justiça do Estado do Paraná e a sua importância na prevenção à corrupção.	Ética e integridade no serviço público, Código de Ética do Poder Judiciário do Estado do Paraná, Código de Ética da unidade de auditoria interna.			<a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:205071">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:205071</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/4">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/4</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/347">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/347</a>

					<a href="https://autoinscricao.tjdft.jus.br/">https://autoinscricao.tjdft.jus.br/</a>  <a href="https://ejef.tjmg.jus.br/curso-etica-e-servico-publico/">https://ejef.tjmg.jus.br/curso-etica-e-servico-publico/</a>  Código de Ética e conduta dos servidores e demais colaboradores do Poder Judiciário do Estado do Paraná <b>AVA – EJUD/PR</b> <a href="https://ead.tjpr.jus.br/login/index.php">https://ead.tjpr.jus.br/login/index.php</a>
Inovação	Desenvolver competências para a utilização de abordagens e ferramentas inovadoras.	Abordagens inovadoras ( <i>Design Thinking</i> e <i>Sprint, Lean</i> ), gestão da inovação no setor público, inovação em Governo, ágil no contexto do serviço público.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/528/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/528/</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/326/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/326/</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/416/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/416/</a>  <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/317/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/317/</a>

					<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/524/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/524/</a>
Gestão e gerenciamento de riscos no setor público	Capacitar para compreender os conceitos e a estrutura do Gerenciamento de Riscos no Setor Público, a metodologia e suas etapas, e a relação com o aprimoramento da tomada de decisões, o incremento de valor e a melhoria da performance da organização.	Análise e melhoria de processos, gestão e gerenciamento de riscos, estrutura do gerenciamento de riscos no setor público, bases normativas, metodologia e etapas do gerenciamento de riscos.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/424/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/424/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/300/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/300/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/409/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/409/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/294/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/294/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/724/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/724/</a> Gerenciamento de Riscos no Poder Judiciário do Estado do Paraná <b>AVA – EJUD/PR</b> <a href="https://ead.tjpr.jus.br/login/index.php">https://ead.tjpr.jus.br/login/index.php</a>
Governança Institucional	Apresentar correntes de pensamento, origem da governança a partir das principais	Origem, conceitos fundamentais, características, Governança Institucional.	x	Todos	<a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:1367524075">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:1367524075</a>

	teorias, importância atribuída pelos agentes estatais, além das suas características.				7093::NO:106:P106_COD:20 4148
Licitações e Contratos	Atualizar o conhecimento sobre as mudanças decorrentes da nova Lei de Licitações e Contratos Administrativos.	Noções introdutórias, alterações promovidas pela nova Lei de Licitações, gestão e fiscalização de contratos públicos, contratações públicas sustentáveis.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/440/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/440/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/441/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/441/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/136/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/136/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/706/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/706/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/430/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/430/</a> <a href="https://egp.tce.pr.gov.br/Home/Cursos?idModalidade=2&amp;idAreaConhecimento=14">https://egp.tce.pr.gov.br/Home/Cursos?idModalidade=2&amp;idAreaConhecimento=14</a> Aspectos Práticos e Jurídicos da nova Legislação sobre Licitação. <b>AVA – EJUD/PR</b> <a href="https://ead.tjpr.jus.br/login/index.php">https://ead.tjpr.jus.br/login/index.php</a>
Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais	Capacitar sobre as disposições da Lei Federal nº 13.709/2018.	Fundamentos da LGPD e proteção de dados no setor público.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/290/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/290/</a>

					<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/603/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/603/</a>
Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público	Difundir a cultura da concepção digital como estratégia para criação de soluções eficazes para os diversos contextos, principalmente no serviço público.	Contextualização e conceitos sobre Inteligência Artificial, principais tecnologias para o seu uso, resolução de problemas nas organizações públicas com a utilização desta ferramenta.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/377">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/377</a>
<i>Blockchain</i> aplicada a resolução de problemas na Administração Pública	Conhecer sobre a tecnologia <i>Blockchain</i> e entender como ela pode ser utilizada para a resolução de problemas na Administração Pública.	Introdução, dominando os conceitos da <i>Blockchain</i> , a adoção desta tecnologia e aplicações na Administração Pública.	x	Todos	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/533">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/533</a>

## ANEXO II

### NÚCLEO DE CONHECIMENTO ESPECÍFICO – NCE

TRILHA DE CAPACITAÇÃO					
ATIVIDADE PREVISTA NO PAA 2024	OBJETIVO (PAA 2024)	CONHECIMENTOS A SEREM DESENVOLVIDOS	PERÍODO INDICADO	NÚMERO DE AUDITORES	CURSOS DISPONÍVEIS
Ação Coordenada do Conselho Nacional de Justiça – Política de Incentivo à Participação Institucional Feminina no Poder Judiciário	Avaliar a aderência à Política Judiciária de Incentivo à Participação Institucional Feminina no Poder Judiciário, com aplicação das ferramentas metodológicas apropriadas para aferir a existência de ambiente interno de incentivo às práticas previstas na Política e no Modelo de Inclusão da Diversidade e Equidade (IDE).	De acordo com Programa de Auditoria, a ser fornecido oportunamente pelo Conselho Nacional de Justiça.	Abril 2024	3	De acordo com Programa de Auditoria, a ser fornecido oportunamente pelo Conselho Nacional de Justiça.  Webnários, lives, palestras ou demais indicações feitas pelo CNJ para a realização da Ação Coordenada.
Auditoria Interna sobre a implementação e eficácia do Programa de Integridade	Avaliar a implementação e eficácia das ações previstas no Programa de Integridade do TJPR.	De acordo com o Programa de Auditoria, a ser elaborado pela equipe de trabalho.	Julho 2024	2	<a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:107484588202953::NO:106:P106_COD:202689">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:107484588202953::NO:106:P106_COD:202689</a>

					<a href="https://www.cnj.jus.br/eadcnj/course/search.php?search=INTEGRIDADE">https://www.cnj.jus.br/eadcnj/course/search.php?search=INTEGRIDADE</a>
Avaliação no Livro Diário Auxiliar da Receita e da Despesa do Serviço de Registro de Imóveis do Foro Regional de Ibiporã da Comarca da Região Metropolitana de Londrina. <b>(CONTINUIDADE)</b>	Avaliar a conformidade das despesas registradas no Livro Diário Auxiliar da Receita e da Despesa, do Serviço de Registro de Imóveis do Foro Regional de Ibiporã da Comarca da Região Metropolitana de Londrina, durante o período de 11/02/2022 a 30/11/2022.	Atividade realizada em <b>continuidade</b> (prevista no <b>PAA 2023</b> e iniciada em agosto/2023 – SEI nº 0109116-59.2023.8.16.6000).			
Auditoria sobre a eficiência dos controles internos dos processos de trabalho relacionados à folha de pagamento - despesas realizadas com o auxílio-saúde.	Avaliar a eficiência dos controles internos dos processos de trabalho relacionados à folha de pagamento - despesas realizadas com o auxílio-saúde no período de março a agosto de 2023.	De acordo com o Programa de Auditoria, a ser elaborado pela equipe de trabalho.	Maio 2024	3	De acordo com o Programa de Auditoria, a ser elaborado pela equipe de trabalho.
Auditoria sobre as aquisições de bens e serviços prestados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná - contratações de Tecnologia da Informação e Comunicação.	Avaliar a legalidade e os controles das aquisições de Tecnologia da Informação e Comunicação pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná.	De acordo com o Programa de Auditoria, a ser elaborado pela equipe de trabalho.	Julho 2024	3	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/443/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/443/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/536/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/536/</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/348">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/348</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/343/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/343/</a>

					<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/531">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/531</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/410">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/410</a> <a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/439">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/439</a>
Auditoria das políticas, diretrizes e normas de governança institucional das contratações públicas.	Avaliar se o Tribunal de Justiça do Paraná implementou mecanismos e instrumentos de governança das contratações públicas em suas estruturas administrativas, em consonância com o disposto na Resolução CNJ nº 347/2020 e em alinhamento com a Estratégia Nacional do Poder Judiciário.	De acordo com o Programa de Auditoria, a ser elaborado pela equipe de trabalho.	Fevereiro 2024	2	<a href="https://www.escolavirtual.gov.br/curso/443/">https://www.escolavirtual.gov.br/curso/443/</a> <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:102545837289905::NO:106:P106_COD:204148">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:102545837289905::NO:106:P106_COD:204148</a>
Consultoria, na modalidade facilitação, sobre o Programa Nacional de Prevenção à Corrupção - PNPC	Discutir, reunir e fomentar sobre temas relativos ao desenvolvimento do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC) no âmbito do Tribunal de Justiça do Paraná.	De acordo com o Programa de Consultoria, a ser elaborado pela equipe de trabalho.	Outubro 2024	2	<a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:107484588202953::NO:106:P106_COD:202689">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:107484588202953::NO:106:P106_COD:202689</a> <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:205454">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:205454</a> <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:206302">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:206302</a> <a href="https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:205071">https://contas.tcu.gov.br/ords/f?p=706144:106:108536147586622::NO:106:P106_COD:205071</a>



## ANEXO III

### FÓRUMS E CONGRESSOS

TRILHA DE CAPACITAÇÃO				
FÓRUM OU CONGRESSO	OBJETIVO	CONHECIMENTOS A SEREM DESENVOLVIDOS	PERÍODO INDICADO	NÚMERO DE AUDITORES
Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário (CNJ)	Participar do principal evento de auditoria promovido pelo CNJ direcionado ao Poder Judiciário Brasileiro, cujo objetivo é debater temas práticos e teóricos relacionados à atividade de auditoria, além de difundir as melhores práticas adotadas pelos órgãos públicos, elevando, portanto, o conhecimento dos servidores do Poder Judiciário para um patamar que permita a constante melhoria da avaliação dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança.	De acordo com a programação do evento.		Todos os servidores lotados no DAUDI.
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI)	Participar do principal evento de auditoria interna do Brasil e apreender conceitos, técnicas, metodologias, discussões, tudo voltado a maximizar a atuação e os resultados da atividade de auditoria interna.			
III Encontro do Poder Judiciário Paranaense contra a Corrupção	Participar do principal evento organizado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Paraná sobre o combate e a prevenção a corrupção e o fortalecimento da integridade institucional.			

# ANEXO IV

## MATRIZ DE RISCOS

Identificação e Análise de Riscos e Controles											
Objetivos-chave	CAUSA	Evento de Risco	CONSEQUÊNCIA	Probabilidade	Impacto	Nível	Tratamento	Controles	Responsável	Prazo	Monitoramento
Obj1 - Elaborar o Plano Anual de Capacitação de Auditoria eficaz (PAC-Aud), e promover revisões quando necessário	1.1 - Baixa quantidade de servidores lotados na unidade de auditoria interna	R1 - Ocorrer perda de capacidade operacional por parte da equipe de auditoria	1.1 - Deixar de elaborar o PAC-Aud no prazo regulamentar	2	3	6	Mitigar	Publicação da Lei Estadual nº 21.811, que dispõe sobre a estrutura de cargos de livre provimento e das funções comissionadas da Presidência e das unidades integrantes da Secretaria-Geral do Tribunal de Justiça e estabelece outras providências.	Alta Administração	N/A	N/A
	1.2 - Relotação de servidor em unidade diversa		1.2 - Deixar de programar maior quantidade de capacitações no PAC-Aud								
	2.1 - Alteração dos níveis de riscos institucionais		1.3 - Necessidade de revisão do PAC-Aud								
	2.2 - Baixa quantidade de processos de trabalho institucionais mapeados	R2 - Ocorrer alteração dos objetivos das atividades de auditoria	2.1 - Dificuldade em realizar as capacitações em tempo hábil para atender os novos objetivos e/ou atividades	2	3	6	Mitigar	Planejar criteriosamente o PALP, notadamente seus objetivos, com repercussão no plano anual e de capacitação.	Unidade de Auditoria Interna	N/A	N/A
Obj2 - Elaborar PAC-Aud que promova a formação continuada dos auditores internos	3.1 - Não adoção de metodologia baseada em risco	R3 - Definição imprecisa dos temas ou áreas auditáveis e seus objetivos	4.1 - Prejuízo no alcance dos objetivos das capacitações da unidade de auditoria interna	2	3	6	Mitigar	Planejar criteriosamente o PALP, notadamente a definição dos temas ou áreas auditáveis, com repercussão no plano anual e de capacitação.	Unidade de Auditoria Interna	N/A	N/A
	3.2 - Adoção equivocada da metodologia baseada em riscos		4.2 - Diminuição de efetividade das capacitações de auditoria								
Obj3 - Priorizar e selecionar capacitações de interesse	4.1 - Alterações de ações coordenadas	R4 - Não selecionar todas as atividades de capacitação necessárias	5.1 - Prejuízo na execução das atividades	2	3	6	Aceitar	Engajar a Alta Administração quanto a importância do planejamento e execução das atividades de auditoria.	Dirigente da unidade de auditoria interna e Alta Administração	N/A	N/A
	4.2 - Pedidos de auditorias extraordinárias			3	3	9	Mitigar				
Obj4 - Realizar capacitações para executar as atividades de auditoria interna	5.1 - Falta de apoio institucional	R5 - Não realizar atividades de capacitação, ou realizar em menor quantidade do que o planejado	6.1 - Prejuízo alcance da missão e propósito da unidade de auditoria interna	2	3	6	Mitigar	Engajar a Alta Administração quanto a importância das capacitações para a formação continuada do auditor e execução das atividades programadas pela auditoria interna.	Dirigente da unidade de auditoria interna e Alta Administração	N/A	N/A
	5.2 - Cancelamento da atividade de capacitação por motivos externos		6.2 - Diminuição da efetividade da unidade de auditoria interna								



**TJPR**  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA  
DO ESTADO DO PARANÁ