



2026

PAC-AUD

NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA

Av Praia de Belas , 799
51-3214 1099
auditoria@tjmrs.jus.br
www.tjmrs.jus.br

Sumário

<u>APRESENTAÇÃO</u>	3
----------------------------	---

<u>FUNDAMENTAÇÃO NORMATIVA</u>	3
---------------------------------------	---

<u>OBJETIVOS</u>	4
-------------------------	---

<u>PÚBLICO ALVO</u>	4
----------------------------	---

<u>AÇÕES DE CAPACITAÇÃO</u>	5-6-7
------------------------------------	-------

<u>METODOLOGIA</u>	7-8
---------------------------	-----

<u>CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO</u>	9
--------------------------------------	---

<u>DISPOSITIVOS FINAIS</u>	10
-----------------------------------	----

1. Apresentação

O presente Plano Anual de Capacitação (PAC-Aud) tem por finalidade estabelecer as diretrizes, ações e iniciativas de desenvolvimento contínuo dos servidores do Núcleo de Auditoria Interna, visando o aprimoramento das competências técnicas, bem como comportamentais e normativas necessárias ao desempenho das atividades de auditoria interna no âmbito do Tribunal.

O plano está alinhado às diretrizes estabelecidas pelo Conselho Nacional de Justiça, especialmente às normativas que tratam da governança, gestão de riscos, integridade e fortalecimento das unidades de auditoria interna.

2. Fundamentação Normativa

O PAC-Aud é estruturado com base nas seguintes normativas:

- Resolução CNJ nº 309/2020
- Resolução CNJ nº 422/2021
- Resolução CNJ nº 633/2025

Destaques normativos relevantes:

- Resolução CNJ nº 309/2020
 - Estabelece a obrigatoriedade de desenvolvimento contínuo dos auditores internos;
 - Prevê capacitação técnica permanente como requisito para qualidade das auditorias.
- Resolução CNJ nº 422/2021
 - Reforça a necessidade de capacitação em ética, integridade e governança;
 - Integra auditoria interna ao sistema de integridade institucional.
- Resolução CNJ nº 633/2025
 - Atualiza diretrizes de governança e exige maior qualificação técnica em temas emergentes (ex: tecnologia e IA).

3. Objetivos

3.1 Objetivo Geral

Promover o desenvolvimento contínuo, estruturado e orientado a resultados da equipe do Núcleo de Auditoria Interna, assegurando o fortalecimento das competências essenciais à execução de auditorias baseadas em risco, alinhadas às melhores práticas de governança, integridade, inovação e conformidade normativa, em consonância com as diretrizes do CNJ.

3.2 Objetivo Específico

- Desenvolver competências técnicas avançadas em auditoria interna governamental, com foco em planejamento, execução, comunicação de resultados e monitoramento de recomendações;
- Fortalecer a atuação do Núcleo na avaliação de governança, gestão de riscos e controles internos, conforme preconizado nas normativas vigentes;
- Aprimorar a capacidade de identificação, análise e tratamento de riscos institucionais, inclusive aqueles relacionados à integridade, conformidade e tecnologia;
- Consolidar a cultura de ética pública e integridade, ampliando a capacidade de atuação preventiva e consultiva da auditoria interna;
- Desenvolver competências relacionadas ao uso de tecnologias emergentes, com ênfase em inteligência artificial, análise de dados e auditoria digital;
- Estimular a atuação estratégica da auditoria interna como agente de melhoria contínua da gestão e apoio à alta administração;
- Assegurar a aderência às exigências de capacitação contínua previstas nas resoluções do CNJ;
- Promover a padronização metodológica e o alinhamento das práticas do Núcleo às referências nacionais e internacionais de auditoria interna;
- Incentivar a disseminação interna do conhecimento adquirido, fortalecendo a aprendizagem organizacional no âmbito do Tribunal.

4. Público-Alvo



Servidores lotados no Núcleo de Auditoria Interna, incluindo:

- Auditores internos;
- Servidores de apoio técnico à auditoria;
- Chefia do Núcleo.

Levantamento da necessidade de capacitação que foram consideradas:

- Exigências das Resoluções do CNJ;
- Evolução das práticas de auditoria;
- Necessidade de atuação em temas emergentes (IA, governança, integridade);
- Histórico de auditorias realizadas e lacunas identificadas

5. Ações de Capacitação Previstas

5.1 Eixo: Auditoria Governamental

Curso: Auditoria e Controle para Estatais

- Instituição: Escola Nacional de Administração Pública
- Plataforma: EV.G (Moodle)
- Link: <https://www.escolavirtual.gov.br/curso/302/>
- Carga horaria : 20h
- Modalidade: EAD

- Objetivo:
 - Aperfeiçoar técnicas de auditoria;
 - Fortalecer análise de controles internos e governança;

- Competências desenvolvidas:
 - Planejamento de auditoria;
 - Avaliação de riscos;
 - Elaboração de relatórios técnicos.

- Conteúdo programático:
 - Módulo I - Histórico e importância da auditoria interna moderna
 - Módulo II - O papel da auditoria interna em uma organização
 - Módulo III - Controle Interno – Estrutura Integrada
 - Módulo IV - Como a auditoria interna trabalha

5.2 Eixo: Ética Pública e Integridade

Curso: : Introdução à Gestão e Apuração da Ética Pública

- Instituição: Escola Nacional de Administração Pública
- Plataforma: EV.G (Moodle)
- Link: <https://www.escolavirtual.gov.br/curso/347/>
- Carga horária: 24h
- Modalidade: EAD

- Objetivo:
 - Compreender o sistema de ética pública;
 - Apoiar auditorias relacionadas à integridade;
 - Fortalecer a cultura ética institucional.

- Competências desenvolvidas:
 - Identificação de desvios éticos;
 - Atuação preventiva;
 - Conhecimento de processos disciplinares.

- Conteúdo programático:
 - Módulo I - Estrutura das Comissões de Ética.
 - Módulo II - Características da Comissão de Ética Pública (CEP).
 - Módulo III - Formalidades do Processo de Apuração Ética
 - Módulo IV: Fases do Procedimento de Apuração Ética

5.3 Eixo: Inovação e Tecnologia

Curso: : Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público

- Instituição: Escola Nacional de Administração Pública
- Plataforma: EV.G (Moodle)
- Link: <https://www.escolavirtual.gov.br/curso/377/>
- Carga horária: 30h
- Modalidade: EAD

- Objetivo:
 - Introduzir conceitos de IA aplicados ao setor público;
 - Apoiar auditorias em sistemas e dados;
 - Preparar o Núcleo para auditorias digitais.

- Competências desenvolvidas:
 - Noções de algoritmos e dados;
 - Uso de IA em auditoria;
 - Avaliação de riscos tecnológicos.
- Conteúdo programático:
 - Módulo I – Contextualização e conceitos sobre Inteligência Artificial
 - Módulo II – Principais tecnologias para a utilização da Inteligência Artificial
 - Módulo III – Resolução de problemas nas organizações públicas com a utilização da Inteligência Artificial

6. Metodologia

A execução do PAC-Aud adotará uma abordagem estruturada, contínua e orientada à aplicação prática, baseada em trilhas de aprendizagem e no desenvolvimento de competências vinculadas às atividades Núcleo de Auditoria Interna.

6.1 Abordagem Metodológica

I - Aprendizagem Formal

Realização de cursos estruturados na modalidade EAD, por meio da plataforma da Escola Nacional de Administração Pública (EV.G), com foco na aquisição de conhecimentos técnicos essenciais.

II - Aprendizagem Aplicada (On the Job)

Aplicação prática dos conhecimentos adquiridos no contexto das auditorias em execução, incluindo:

- Planejamento de auditorias com base em risco;
- Elaboração de matrizes de planejamento e achados;
- Avaliação de controles internos;
- Análise de conformidade normativa;
- Utilização de conceitos de tecnologia e IA em auditorias digitais.

III - Aprendizagem Orientada por Competências

As ações de capacitação serão vinculadas ao desenvolvimento de competências essenciais do auditor interno, organizadas em três dimensões:

- Conhecimentos (normas, auditoria, tecnologia, ética);
- Habilidades (análise crítica, comunicação, avaliação de riscos);
- Atitudes (ética, independência, postura profissional).

IV - Integração com a Prática de Auditoria

Os conteúdos dos cursos serão diretamente conectados às atividades do Núcleo, garantindo:

- Aplicabilidade imediata;
- Melhoria na qualidade dos trabalhos;
- Padronização de procedimentos;
- Aumento da efetividade das recomendações.

6.2 Estratégias Complementares

- Incentivo à aprendizagem contínua e autônoma;
- Utilização de estudos de caso reais do Tribunal;
- Integração com ações de auditoria de follow-up;
- Atualização periódica conforme evolução normativa (ex: novas resoluções do CNJ);
- Estímulo ao uso de ferramentas digitais e análise de dados.

6.3 Avaliação da Capacitação

A efetividade das ações será avaliada por meio de:

- Conclusão dos cursos e certificações;
- Aplicação prática dos conhecimentos nas auditorias;
- Evolução qualitativa dos relatórios de auditoria;
- Monitoramento de melhoria nos processos auditados.

<i>CURSO</i>	<i>PERÍODO</i>
AUDITORIA E CONTROLE PARA ESTATAIS	1º semestre
ÉTICA PÚBLICA	2º semestre
INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL	2º semestre

7.1 Indicadores de Desempenho

- Servidores capacitados;
- Conclusão dos cursos;
- Aplicação prática do conhecimento em auditorias;
- Melhoria na qualidade dos relatórios;
- Redução de inconsistências técnicas.

7.2 Monitoramento e Avaliação

- Participação e certificação;
- Avaliação de impacto nas auditorias realizadas;
- Revisão anual do PAC-Aud;

7.3 Resultados Esperados

- Equipe tecnicamente atualizada;
- Maior aderência às normas do CNJ;
- Auditorias mais robustas e eficazes;
- Fortalecimento da governança institucional;
- Integração entre auditoria, integridade e inovação.

O presente Plano Anual de Capacitação do Núcleo de Auditoria Interna (PAC-Aud) foi elaborado considerando a realidade operacional do Tribunal, especialmente o porte reduzido da equipe e a necessidade de conciliar as atividades de capacitação com as demandas regulares de auditoria.

As ações previstas neste plano deverão ser realizadas de forma gradual e flexível, buscando sempre o equilíbrio entre o desenvolvimento dos servidores e a continuidade dos trabalhos do Núcleo, sem prejuízo das atividades institucionais.

Sempre que necessário, o plano poderá ser ajustado ao longo do exercício, de maneira simples e justificada, especialmente diante de:

- novas demandas identificadas no decorrer das auditorias;
- alterações normativas ou orientações do CNJ;
- necessidade de priorização de atividades do Núcleo;
- limitações de tempo ou recursos.

A elaboração do presente PAC-Aud foi realizada pelo Núcleo de Auditoria Interna, considerando, de forma prática e objetiva:

- as competências necessárias ao desempenho das atividades de auditoria interna;
- as exigências previstas nas normativas do CNJ;
- as demandas identificadas nas auditorias já realizadas;
- e a realidade operacional do Tribunal.

A definição dos cursos priorizou capacitações acessíveis, com conteúdo aplicável às atividades do Núcleo e que contribuam diretamente para o aprimoramento das auditorias, com foco em auditoria governamental, ética pública e uso de tecnologias.

Optou-se pela utilização de cursos ofertados pela Escola Nacional de Administração Pública, por serem gratuitos, de qualidade reconhecida e compatíveis com a rotina de trabalho da equipe, permitindo maior flexibilidade na realização.

O plano foi estruturado de forma simples e executável, buscando garantir que as ações de capacitação sejam efetivamente realizadas e revertam em melhoria concreta dos trabalhos do Núcleo de Auditoria Interna.

Este plano entra em vigor após sua aprovação pela Presidência, podendo ser ajustado ao longo do período conforme a necessidade, sempre com foco na melhoria contínua e na viabilidade prática de sua execução.

Elisabete Simões
Dirigente - NAI
Núcleo de Auditoria Interna TJMRS