



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
Instituto Serzedello Corrêa



CONSELHO NACIONAL DE JUSTIÇA | Secretaria de Controle Interno

Controladoria-Geral da União



PLANO INSTRUCIONAL DE AÇÃO EDUCACIONAL

PROGRAMA EDUCACIONAL: Programa de Desenvolvimento de Competências Técnicas em Controle Externo (PDCT-CE)

AÇÃO EDUCACIONAL: **AUDITORIA EM FOLHA DE PAGAMENTO**

TIPO: Curso presencial

Período: **24 a 27 de outubro.**

Horário: **das 9 às 13 e das 14 às 18.**

Período estimado (carga-horária): **32 h/a**

Objetivos Gerais: **o participante deverá ser capaz de realizar auditoria na folha de pagamento, preencher uma matriz de planejamento e o relatório de auditoria.**

Conteudistas: **Patricia Alvares de Azevedo Oliveira, Lídio José Ferreira da Silva Lima, Luiz Gustavo Lopes Pires e Allysson Silva Paulista.**

Instrutores: **CGU Renor Antonio Antunes Ribeiro/Janice de Almeida Menezes dos Santos (8h), Francisco Eduardo de Holanda Bessa/Giovanni Pacelli Carvalho Lustosa da Costa (4h) e (TCU/ISC) Lídio José Ferreira da Silva Lima (Turma 1) e Marco Aurélio Pereira de Souza (Turma 2).**

PRIMEIRO ENCONTRO – (24/10/2011, das 9h às 13h, 4horas)

⌚	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AValiação
2hs	Fundamentos de Controle e Auditoria Interna Turma 1: Renor Antonio A. Ribeiro Turma 2: Janice Almeida	<ul style="list-style-type: none"> • Conceituar os diversos tipos de controle; • Conhecer as atribuições do Controle Interno; • Compreender as diferenças entre Auditoria e Fiscalização; • Compreender o papel da Auditoria Interna no contexto da unidade jurisdicionada. 	Técnica expositiva.	Material impresso; Apresentação em Power Point	Sem avaliação
	Turma 1 - 11h-11h15 Turma 2 - 11h20-11h35	INTERVALO			
2hs	Fundamentos de Controle e Auditoria Interna Turma 1: Renor Antonio A. Ribeiro Turma 2: Janice Almeida	<ul style="list-style-type: none"> • Conceituar Controles Internos Administrativos e sua importância na avaliação da gestão das unidades; • Conhecer as normas de auditoria que regem o trabalho do auditor. 	Técnica expositiva, com apresentação de exemplos práticos.	Material impresso; Apresentação em Power Point	Sem avaliação



SEGUNDO ENCONTRO – (24/10/2011, das 14h às 18h, 4 horas)

🕒	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Planejamento Turma 1: Renor Antonio A. Ribeiro Turma 2: Janice Almeida	<ul style="list-style-type: none"> Compreender os principais conceitos relacionados à etapa de planejamento em auditoria: riscos de auditoria, técnicas e procedimentos, amostragem. 	Técnica expositiva, com aplicação de exercícios práticos.	Material Impresso; Apresentação em Power Point	Sem avaliação
Turma 1 - 16h-16h15 Turma 2 - 16h20-16h35 INTERVALO					
2h	Planejamento (continuação) Turma 1: Renor Antonio A. Ribeiro Turma 2: Janice Almeida	<ul style="list-style-type: none"> Compreender os conceitos de questões de auditoria e matriz de planejamento. 	Técnica expositiva, com aplicação de exercícios práticos.	Material Impresso; Apresentação em Power Point	Sem avaliação

TERCEIRO ENCONTRO – (25/10/2011, das 9h às 13h, 4 horas)

🕒	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Matriz de planejamento: apresentação e preenchimento. Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza	Saber como é preenchida a matriz de planejamento, para a realização de uma auditoria na folha de pagamento.	Será apresentada uma matriz de planejamento preenchida, que foi utilizada numa das auditorias realizadas pela Sefip num determinado órgão, esclarecendo cada tópico específico.	Material impresso: cópia da matriz de planejamento que será apresentada no Datashow.	Sem avaliação.
Turma 1 – 11h-11h15 Turma 2 - 11h20-11h35 INTERVALO					
2h	Matriz de planejamento: prática de preenchimento da matriz de planejamento.	Preencher uma matriz de planejamento, para a realização de uma auditoria na folha de pagamento.	Será realizado exercício de preenchimento da matriz de planejamento pela turma, que será	Material impresso: matriz de planejamento em branco, para ser	Sem avaliação. Apesar disso, o preenchimento



⌚	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
	Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza		divida em 5 grupos de 6 participantes. Cada grupo irá preencher a matriz de planejamento, em relação a uma questão de auditoria já predefinida, diferente para cada grupo.	preenchida pelos grupos.	das matrizes será corrigida após o preenchimento pelos grupos.

QUARTO ENCONTRO – (25/10/2011, das 14h às 18h, 4 horas)

⌚	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Execução Turma 1: Francisco Eduardo de Holanda Bessa Turma 2: Giovanni Pacelli Carvalho Lustosa da Costa	<ul style="list-style-type: none"> Compreender a elaboração de um plano de trabalho; Compreender os conceitos de evidência e os requisitos de aceitabilidade; Identificar a importância da manifestação do auditado; Identificar a finalidade, tipos e critérios de elaboração de papéis de trabalho. 	Técnica expositiva.	Material Impresso; Apresentação em Power Point	Sem avaliação
	Turma 1 - 16h-16h15 Turma 2 - 16h20-16h35 INTERVALO				
2h	Relatoria e Monitoramento Turma 1: Francisco Eduardo de Holanda Bessa Turma 2: Giovanni Pacelli Carvalho Lustosa da Costa	<ul style="list-style-type: none"> Identificar os atributos de qualidade na elaboração dos relatórios; Compreender a importância do monitoramento para a efetividade das ações de controle. 	Técnica expositiva, com aplicação de exercícios práticos.	Material Impresso; Apresentação em Power Point	Sem avaliação

QUINTO ENCONTRO – (26/10/2011, das 9h às 13h, 4 horas)

⌚	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Matriz de achados e matriz de responsabilização: apresentação e preenchimento. Turma 1: instrutor Lídio Lima	Saber como são preenchidas as matrizes de achados e de responsabilização.	Serão apresentadas as matrizes de achados e de responsabilização, abordando os aspectos relevantes e necessários.	Material impresso: cópia das matrizes de achados e de responsabilização que serão apresentadas no	Sem avaliação.



	Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza			Datashow.	
	Turma 1 – 11h-11h15 Turma 2 - 11h20-11h35				
	INTERVALO				
2h	Relatório de auditoria: Apresentação e preenchimento. Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza	Saber como é preenchido o relatório de auditoria na folha de pagamento.	Será apresentado um relatório de auditoria preenchido, com um achado utilizado em uma das auditorias realizadas pela Sefip num determinado órgão, esclarecendo cada tópico específico.	Material impresso: cópia do relatório de auditoria que será apresentado no Datashow.	Sem avaliação.

SEXTO ENCONTRO – (26/10/2011, das 14h às 18h, 4 horas)

🕒	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Monitoramento: análise e desdobramentos. Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza	Saber como é realizado o monitoramento das deliberações de mérito resultantes da auditoria realizada na folha de pagamento, bem como os seus possíveis desdobramentos.	Será explicado como é feito o monitoramento e quais as possíveis propostas de encaminhamento, consequência da respectiva análise.	Material impresso: cópia do material. Apresentação no Datashow.	Sem avaliação.
	Turma 1 – 16h-16h15 Turma 2 - 16h20-16h35				
	INTERVALO				
2h	Prática de auditoria: importação de dados da folha de pagamento para o aplicativo Excel. Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza	Importar para o aplicativo Excel o arquivo da folha de pagamento no formato de texto.	Será apresentado um modelo de leiaute de arquivo no formato de texto a ser solicitado ao gestor de pessoal. Em seguida, será demonstrado, passo a passo, como se faz a importação desse arquivo para o aplicativo Excel.	Material impresso: cópia de um modelo de leiaute de arquivo no formato de texto a ser solicitado ao gestor de pessoal; apresentação no Datashow; Aplicativo Excel em todas as máquinas; cópia do arquivo no formato de texto nas máquinas.	Sem avaliação.



SÉTIMO ENCONTRO – (27/10/2011, das 9h às 13h, 4 horas)

⌚	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Prática de auditoria: utilização dos filtros do Excel, na execução de auditoria na folha de pagamento. Apuração do teto remuneratório. Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza	Utilizar os filtros do Excel para extrair informações da folha de pagamento, em especial a totalização das parcelas remuneratórias para fins de apuração do teto constitucional.	Será demonstrada, na prática, com o acompanhamento dos participantes, a utilização dos filtros do Excel e outras operacionalidades, para extrair informações necessárias para a realização da auditoria na folha de pagamentos, em especial a totalização das parcelas remuneratórias para fins de apuração do teto constitucional.	Apresentação no Datashow; Aplicativo Excel em todas as máquinas; Cópia do arquivo no formato de texto nas máquinas.	Sem avaliação.
Turma 1 – 11h-11h15 Turma 2 - 11h20-11h35 INTERVALO					
2h	Prática de auditoria: utilização dos filtros do Excel, na execução de auditoria na folha de pagamento. Execução de auditoria na folha. Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza	Utilizar os filtros do Excel para extrair informações da folha de pagamento, com o objetivo de identificar casos específicos constantes nas questões de auditoria, em especial o pagamento de Gratificação de Atividade Judiciária – GAJ, para servidores cedidos para outros entes da federação.	Será demonstrada, na prática, com o acompanhamento dos participantes, a utilização dos filtros do Excel e outras operacionalidades, para extrair informações necessárias para a realização da auditoria na folha de pagamentos, em especial a identificação de servidores cedidos para outros entes da federação que estejam recebendo a Gratificação de Atividade Judiciária - GAJ.	Apresentação no Datashow; Aplicativo Excel em todas as máquinas; Cópia do arquivo no formato de texto nas máquinas.	Sem avaliação.

OITAVO ENCONTRO – (27/10/2011, das 14h às 18h, 4 horas)

⌚	CONTEÚDO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRATÉGIAS E TÉCNICAS	RECURSOS	AVALIAÇÃO
2h	Prática de auditoria: utilização dos filtros do Excel, na execução de auditoria na folha de pagamento. Execução de auditoria na folha (continuação).	Utilizar os filtros do Excel para extrair informações da folha de pagamento, com o objetivo de identificar casos específicos constantes nas questões de auditoria, em especial o pagamento de horas extras e do adicional de insalubridade para os servidores.	Será demonstrada, na prática, com o acompanhamento dos participantes, a utilização dos filtros do Excel e outras operacionalidades, para extrair informações necessárias para a realização da auditoria na folha de pagamentos, em	Apresentação no Datashow; Aplicativo Excel em todas as máquinas; Cópia do arquivo no formato de texto nas	Sem avaliação.



	Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza		especial o pagamento de horas extras e do adicional de insalubridade para os servidores.	máquinas.	
	<p>Turma 1 – 16h-16h15</p> <p>Turma 2 - 16h20-16h35</p> <p style="text-align: center;">INTERVALO</p>				
2h	<p>Prática de auditoria: utilização dos filtros do Excel, na execução de auditoria na folha de pagamento.</p> <p>Execução de auditoria na folha (continuação).</p> <p>Turma 1: instrutor Lídio Lima Turma 2: instrutores Marco Aurélio Pereira de Souza</p>	<p>Utilizar os filtros do Excel para extrair informações da folha de pagamento, com o objetivo de identificar casos específicos constantes nas questões de auditoria, tais como: identificar todos que recebem parcelas amparadas em decisão judicial; e selecionar do cadastro do órgão todos os servidores aposentados e instituidores de pensão.</p>	<p>Será demonstrada, na prática, com o acompanhamento dos participantes, a utilização dos filtros do Excel e outras operacionalidades, para extrair informações necessárias para a realização da auditoria na folha de pagamentos, tais como: identificar todos que recebem parcelas amparadas em decisão judicial; e selecionar do cadastro do órgão todos os servidores aposentados e instituidores de pensão.</p>	<p>Apresentação no Datashow; Aplicativo Excel em todas as máquinas; Cópia do arquivo no formato de texto nas máquinas.</p>	Sem avaliação.

Facilitador(a) de Aprendizagem (instrutor ou conteudista):

Coordenador(a) Pedagógico-Executivo(a):

Diretor(a) de Desenvolvimento de Competências/Supervisor(a) Técnico(a):