

- **Coordenadoria de Auditoria de Pessoal – CAUP:** promove avaliações e consultorias em temas pertinentes à governança e à gestão de pessoas e analisa os atos de pessoal relativos à admissão, aposentadoria e pensão para fins de registro pelo Tribunal de Contas da União.
- **Coordenadoria de Auditoria de Governança Institucional e Gestão – CAUG:** promove avaliações e consultorias em temas mais transversais no Tribunal, tais como governança institucional, gestão de riscos, planejamento estratégico, gestão contábil e orçamentária, prestação de contas anuais.
- **Coordenadoria de Auditoria de Tecnologia da Informação – CAUT:** promove avaliações e consultorias em temas relacionados à governança e gestão de TI, bem como contratações e gestão de contratos nessa área.

## 2 ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

A força de trabalho da Secretaria de Auditoria Interna para o exercício de 2020 será distribuída com base em três dimensões de atuação: atividades de auditoria interna (AI), ações de gestão e ações de capacitação.

Com o intuito de otimizar a alocação da força de trabalho, a AUD utiliza a escala de medida da força de trabalho denominada **Homem-Dia Fiscalização – HDF**, que corresponde ao esforço de um dia de trabalho de um servidor da Secretaria de Auditoria Interna.

A força de trabalho da Secretaria desempenha tanto as atividades finalísticas como as administrativas da auditoria interna. Assim, a métrica **HDF** não foi utilizada somente com a finalidade de mensurar o esforço necessário para desenvolver os projetos relacionados às atividades de auditoria interna, mas também para conduzir as ações de gestão da unidade e de capacitação das equipes.

Para definir a quantidade de HDFs disponíveis em cada subunidade da Secretaria, no exercício, foram consideradas as seguintes premissas:

- a) na apuração dos dias úteis no ano, eliminar a média dos períodos de afastamento habitual dos servidores ocorridos no ano anterior e o período correspondente a direitos assegurados por lei (férias, licença-capacitação,

capacitações, média de afastamentos para tratamento de saúde etc.);

- b) na apuração da força de trabalho da Secretaria, excluir do cômputo os ocupantes dos cargos de secretário e de coordenador, bem como dos servidores lotados no Gabinete, já que exercem atribuições de supervisão, coordenação e suporte às atividades da AUD.

Com base nessas premissas, fez-se o levantamento dos HDFs disponíveis para alocação nas ações que compõem este Plano Operacional. O quadro a seguir demonstra a maneira como foi realizado esse cálculo.

| Apuração dos dias úteis  | Apuração da força de trabalho da AUD                                |
|--|---|
| Total de dias úteis do ano                                       | Quantidade de servidores da Secretaria                              |
| (-) Média dos afastamentos habituais                             | (-) Secretário, Coordenadores                                       |
| = <b>Dias úteis líquidos</b>                                     | (-) Servidores do Gabinete<br>= <b>Força de trabalho disponível</b> |
| <b>Apuração dos HDFs disponíveis</b>                             |   |
| <b>HDFs = Dias úteis líquidos X Força de trabalho disponível</b> |   |

Assim, para o exercício de 2020, foram considerados **182,04** dias úteis líquidos e **25** servidores disponíveis para a execução das ações do plano, resultando em **4.551** Homens-Dia Fiscalização.

### 3 ESTRUTURA DO PLANO

O Plano Operacional é o principal instrumento de execução do Plano Diretor 2018–2020 e contém o conjunto das ações de condução da atividade de auditoria interna em um exercício. Ele contempla o Plano Anual de Auditoria – PAA, exigido pela Resolução CNJ 171 de 1º de março de 2013 (Anexo I); o Plano de Gestão, que engloba as ações do projeto estratégico de implantação do IA-CM e as ações estruturantes para a gestão (Anexo II); e o Plano de Capacitação da AUD, que elenca as principais diretrizes para as capacitações dos seus servidores (Anexo III).

A distribuição da força de trabalho nas ações operacionais do exercício de 2020 observou suas três dimensões - Atividades de Auditoria Interna, Gestão e Capacitação -, sendo