

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
= Dias úteis líquidos	(-) Servidores do Gabinete = Força de trabalho disponível
Apuração dos HDFs disponíveis	
HDFs = Dias úteis líquidos X Força de trabalho disponível	

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

alocados 62% dos HDFs para a dimensão Atividades de Auditoria Interna, 30% para a dimensão Gestão e 8% para a dimensão Capacitação.

O quadro a seguir demonstra o percentual de HDFs alocados para cada dimensão:

		% DE HDFs ALOCADO
DIMENSÕES	Atividades de Auditoria Interna	62%
	Gestão	30%
	Capacitação	8%

Vale ressaltar que o percentual de 30% de HDF reservado para ações de gestão se deve à necessidade de participação de toda unidade na implantação do projeto estratégico denominado IA-CM - Modelo de Capacidade da Auditoria Interna. Assim, no exercício de 2020, será possível desenvolver e implementar todo o arcabouço normativo requerido para atingimento do nível 2 (Infraestrutura) do referido modelo.

4 SISTEMÁTICA DE SELEÇÃO DOS OBJETOS DE FISCALIZAÇÃO

Com o propósito de sistematizar a escolha dos objetos a serem auditados no exercício de 2020, deu-se início a um processo que perpassou as seguintes etapas:



4.1 Identificação do universo de auditoria

A identificação do universo de auditoria consistiu na seleção dos temas sobre os quais a atividade de auditoria interna do STJ tem legitimidade para atuar no âmbito do Tribunal, utilizando as formas de fiscalização e gestão existentes.

Considerando a estrutura da AUD, composta por quatro coordenadorias, com duas seções cada uma, a identificação dos objetos ocorreu com base na granularidade do objeto de