



**PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DE AUDITORIA
UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA - AUDIN
CICLO 2024 - 2026**



IDENTIFICAÇÃO

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A.

CNPJ: 90.976.853/0001-56,

Sede: Porto Alegre/RS

Natureza Jurídica: Empresa Pública

Acionista controlador: União

Abrangência de atuação: Região Metropolitana de Porto Alegre

Setor de atuação: Transporte Público Coletivo Ferroviário

Conselheiros de Administração

Mariana Moya de Oliveira - Presidente

Alice de Almeida Vasconcellos de Carvalho

Elisa de Oliveira Alves

Leonardo Miranda Freitas

Maria José Duarte Gonçalves Ramos

Renato Boareto

Roberta Zanenga de Godoy Marchesi

Comitê de Auditoria

Roberta Zanenga de Godoy Marchesi – Presidente

Maurício de Moura

Paulo Roberto Reichelt Ayres

Unidade de Auditoria Interna

Maria Cecilia da Silva Brum – Contadora - Chefe de Auditoria Interna

Eleandro Luís Karwinski – Contador – Auditor Interno

Fábio Bravo Pimpão – Administrador – Auditor Interno

Greice Santos Machado – Contadora – Auditora Interna

Liseane Pereira – Contadora - Auditora Interna

Clésia Maria Novelly Vieira – Serviços Gerais – Apoio Administrativo

Elaboração:

Unidade de Auditoria Interna

Aprovação:

Comitê de Auditoria, ATA 130, de 18 de dezembro, 2023.

Conselho de Administração, ATA 566, de 15 de dezembro, 2023.



SUMÁRIO

1. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	4
2. ESTRUTURA E PROCESSOS.....	4
3. ANÁLISE DO AMBIENTE.....	5
4. IDENTIDADE ESTRATÉGICA	6
5. FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO.....	7
6. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	7
6.1 Perspectiva Resultados	9
6.2 Perspectiva Clientes	9
6.3 Perspectiva Processos	10
6.4 Perspectiva Recursos	11
7. MONITORAMENTO DA ESTRATÉGIA	12
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	12



1. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A unidade de auditoria interna (AUDIN) da Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A - TRENSURB, é uma unidade interna de governança da TRENSURB e faz parte do conjunto de Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (UAIG). Está vinculada diretamente ao Conselho de Administração da TRENSURB (CONSAD), sob supervisão do Comitê de Auditoria (COAUD).

A AUDIN tem como propósito aumentar e proteger o valor organizacional, através da realização de atividades que visam auxiliar a empresa a alcançar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e propor melhorias nos processos de governança, de gerenciamento de riscos, controle internos e integridade.

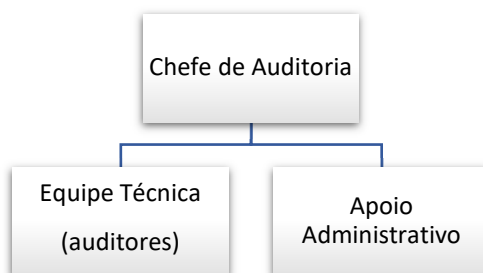
A AUDIN executa atividades de natureza contábil, financeira, orçamentária, administrativa, patrimonial e operacional da empresa. Suas competências estão definidas no estatuto social da TRENSURB, sendo:

- a) executar as atividades de auditoria de natureza contábil, financeira, orçamentária, administrativa, patrimonial e operacional da Empresa;
- b) propor as medidas preventivas e corretivas dos desvios detectados;
- c) verificar o cumprimento e a implementação pela Empresa das recomendações ou determinações da Controladoria-Geral da União - CGU, do Tribunal de Contas da União TCU e do Conselho Fiscal;
- d) outras atividades correlatas definidas pelo Conselho de Administração; e
- e) avaliar a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras.

2. ESTRUTURA E PROCESSOS

O quadro de empregados da AUDIN é composto por 6 empregados e 1 estagiário, conforme estrutura a seguir:

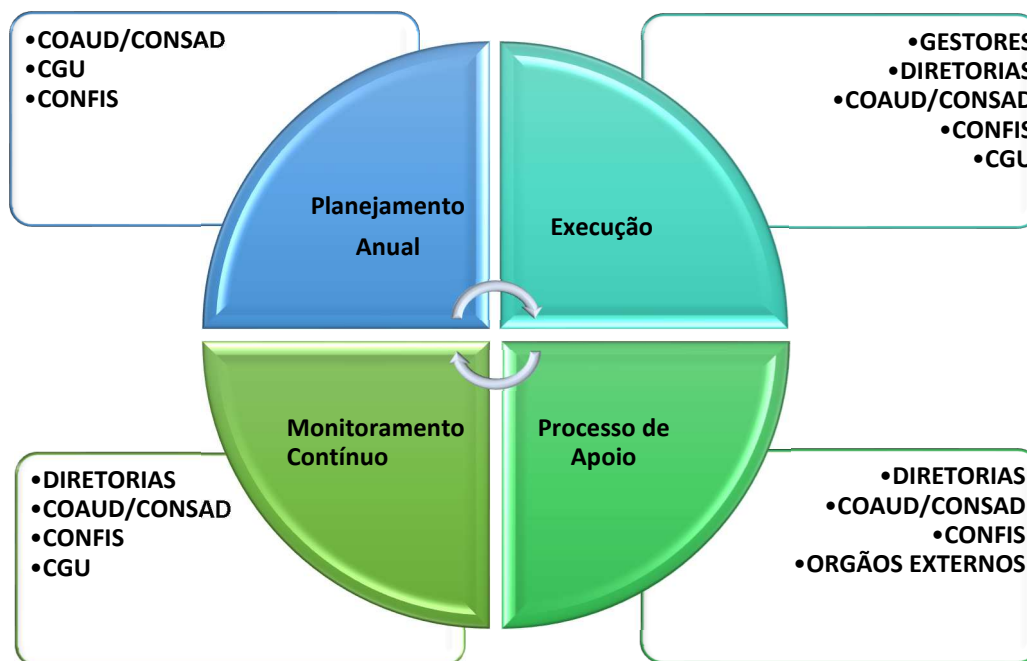
Figura 1 – Estrutura da AUDIN



A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, estruturada para adicionar valor à empresa e suas atividades estão vinculadas a quatro processos de trabalho principais, os quais possuem reportes periódicos de informações

para às áreas de gestão, governança e órgãos de controle, conforme identificado na Figura 2.

Figura 2 - Processos da Unidade de Auditoria Interna e Reportes



3. ANÁLISE DO AMBIENTE

A análise do ambiente em que a AUDIN está inserida, permite identificar quais são suas forças e fraquezas, assim como as ameaças e oportunidades que podem impactar no cumprimento da sua Missão. Para isso, utilizou-se da Matriz SWOT (*Strengths, Weaknesses, Opportunities e Threats*), e o resultado está apresentado no Quadro 1.

Quadro 1 – Matriz SWOT AUDIN

AMBIENTE EXTERNO	
AMEAÇAS	OPORTUNIDADES
Ameaça a independência	Utilização do Sistema e-Aud
Baixa implementação das recomendações de auditoria	Avaliação da Maturidade e Capacidade de Auditoria (Modelo IA-CM)
Desvalorização da auditoria pela gestão	Novas normas e instruções da CGU direcionadas à auditoria baseada em riscos
Indisponibilidade orçamentária para capacitações	Ofertas de capacitações EAD
Alterações na legislação e normativas	Apoio do Comitê de Auditoria
Enfraquecimento da estrutura de riscos e controles internos	Fortalecimento da auditoria pela Alta Administração
Redução do efetivo	Realização de atividades de consultoria
	Troca de experiências com outras unidades de auditoria



AMBIENTE INTERNO	
PONTOS FORTES	PONTOS FRACOS
Regimento Interno de Auditoria institucionalizado	Ausência de procedimentos internos formalizados
Independência de atuação	Ausência de sistemas de gestão e execução de auditoria
Implementação de auditoria baseada em riscos	Baixo grau de automação de procedimentos de auditoria
Implementação do PGMQ	Ausência de auditorias contínuas/remotas
Comprometimento e responsabilidade da equipe	Baixa maturidade na realização de auditorias baseada em riscos
Incentivo à capacitação e busca permanente de qualificação	Ausência de carreira específica de auditores
Comunicação com as áreas auditadas	Instalações físicas

4. IDENTIDADE ESTRATÉGICA

Por meio da sua identidade estratégica a AUDIN reporta a sua missão, visão e valores.

Missão

Contribuir para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controle internos, por meio de atuação independente e objetiva, prestando serviços de avaliação e consultoria, que gerem valor à TRENSURB.

Visão

Ser referência como unidade de auditoria que atua com excelência, disseminando boas práticas, com reconhecida capacidade técnica para prestação de serviços de avaliação e consultoria que contribuam para o fortalecimento da gestão e reconhecimento institucional.

Valores

Ética: Agir com respeito, transparência, honestidade, integridade e confidencialidade.

Independência: Agir com autonomia técnica, isenção e imparcialidade.

Comprometimento: Ter compromisso e responsabilidade com o trabalho, atuando com empenho e envolvimento em suas atividades.

Objetividade: Executar e comunicar as atividades de forma clara, objetiva e eficaz.

Qualidade: Primar pela melhoria contínua dos serviços executados e da qualificação técnico profissional, buscando desenvolver as competências desejadas para realização das atividades.

5. FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO

Após a análise do ambiente e declaração de sua identidade estratégica, foram definidos os fatores críticos de sucesso, os quais são definidos como pontos-chave para o atingimento dos objetivos da AUDIN.

Quadro 2 – Fatores Críticos de Sucesso

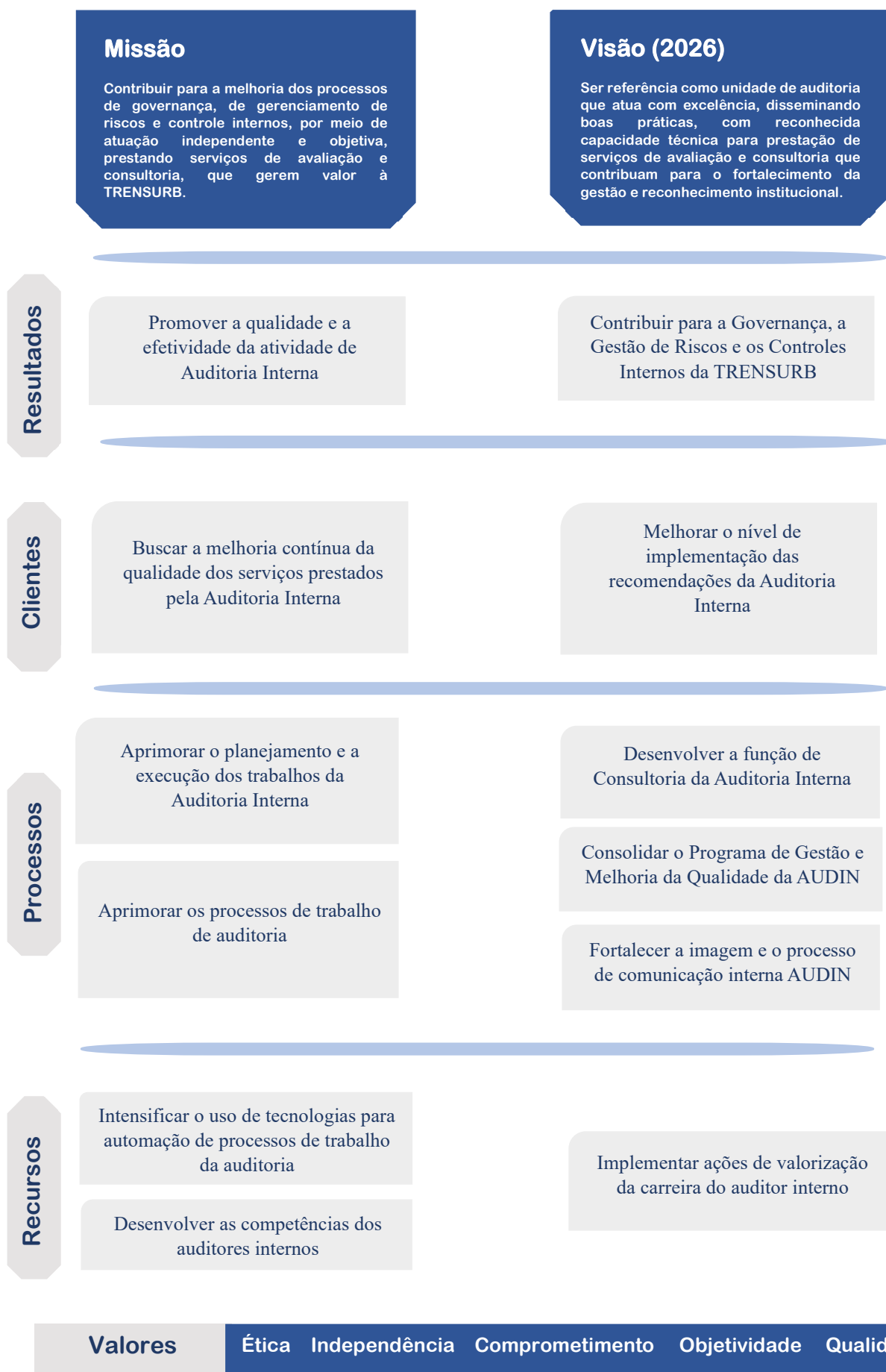
FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO	
ALINHAMENTO ESTRATÉGICO	Este fator relaciona-se com a busca pela melhoria contínua, o foco em resultados e a significância dos objetos de auditoria. A Auditoria Interna visa a melhoria contínua dos processos de trabalho e dos resultados, planejando sua atuação com base na significância do objeto auditado para a estratégia da TRENSURB e de forma alinhada com os planos das unidades e com a estratégia organizacional.
COMUNICAÇÃO EFICAZ	A adequada comunicação propicia um clima de confiança, tanto internamente quanto nas relações com outras unidades. Esse fator envolve requisitos relacionados à assertividade, efetividade e alinhamento. A Auditoria Interna busca ser assertiva com as partes interessadas, de forma a promover a eficácia e a efetividade por meio de sua atuação, bem como busca alinhar o conhecimento e as expectativas das equipes e partes interessadas em relação aos trabalhos de auditoria.
INDEPENDÊNCIA	A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva estruturada para adicionar valor à empresa, e para isso, a unidade de Auditoria Interna deve gozar de autonomia técnica para desenvolver seus trabalhos de maneira imparcial e objetiva, livre de interferências na determinação do escopo, na execução de procedimentos, no julgamento profissional e na comunicação de resultados dos trabalhos. Os empregados lotados na unidade de Auditoria Interna devem atuar de forma imparcial e isenta, evitando situações de conflito de interesses ou quaisquer outras que afetem sua objetividade, de fato ou na aparência, ou comprometam seu julgamento profissional.
CAPACIDADE TÉCNICA	A capacidade técnica da equipe de auditoria impacta de forma preponderante na qualidade dos trabalhos executados, de modo que a auditoria possa cumprir sua missão de gerar valor à TRENSURB. Assim, a qualificação contínua da equipe técnica é requerida como forma da auditoria interna contribuir efetivamente para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos da organização.
COMPROMETIMENTO	O comprometimento com os objetivos estratégicos da auditoria deve estar difundido em toda a estrutura da unidade, assim como, em todos os processos de auditoria (planejamento ao monitoramento). A disseminação de ações que visem o pertencimento e engajamento da equipe de auditoria com os objetivos da unidade, fortalecem o comprometimento e o atingimento dos resultados requeridos.

6. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Os objetivos estratégicos da AUDIN foram definidos em alinhamento a sua visão, de modo que ao atingir os seus objetivos estará cumprindo com a sua missão.

Por meio do Mapa Estratégico (Figura 3) são apresentados os objetivos estratégicos do Ciclo 2024 - 2026, vinculados as perspectivas Resultados, Clientes, Processo e Recursos.

Figura 3 - MAPA ESTRATÉGICO – CICLO 2024 - 2026





6.1 Perspectiva Resultados

Para esta perspectiva estão definidos 2 objetivos estratégicos:

Objetivo	Promover a qualidade e a efetividade da atividade de Auditoria Interna		
Iniciativa estratégica	Implementar o Modelo de Maturidade e Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM).		
Indicador	Índice de Maturidade e Capacidade de Auditoria (IA-CM).		
Descrição	Mede o nível de qualidade dos trabalhos da auditoria interna de acordo com o Programa de Avaliação da Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna (IA-CM).		
Meta	Atender os requisitos do Nível 2 e 3 do IA-CM para os trabalhos de auditoria interna até o final de 2026.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	-	Nível 2	Nível 3

Objetivo	Contribuir para a Governança, a Gestão de Riscos e os Controles Internos da TRENSURB		
Iniciativa estratégica	Realizar avaliação da contribuição da AUDIN para governança.		
Indicador	Nível de percepção da contribuição da Auditoria Interna para a Governança.		
Descrição	Mede a percepção da Alta Administração em relação à contribuição da AUDIN para a governança da TRENSURB.		
Meta	Alcançar 90% de concordância com os itens do questionário que avalia a contribuição da AUDIN para a governança da TRENSURB.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	90%	90%	90%

6.2 Perspectiva Clientes

Para esta perspectiva estão definidos 2 objetivos estratégicos:

Objetivo	Buscar a melhoria contínua da qualidade dos serviços prestados pela Auditoria Interna		
Iniciativa estratégica	Realizar avaliação da percepção das áreas auditadas quanto à atuação da AUDIN e à contribuição dos trabalhos realizados.		
Indicador	Índice geral de avaliação contínua dos trabalhos de Auditoria Interna.		
Descrição	Mede a percepção da área auditada em relação à contribuição dos trabalhos da AUDIN para gestão.		
Meta	Alcançar 90% de concordância com os itens do questionário que avalia a contribuição da AUDIN para a gestão da TRENSURB.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	90%	90%	90%

Objetivo	Melhorar o nível de implementação das recomendações da Auditoria Interna		
Iniciativa estratégica	Realizar acompanhamento contínuo da implementação das recomendações junto às áreas e medir o nível de atendimento destas.		
Indicador	Índice de recomendações de auditoria interna implementadas.		
Descrição	Mede as recomendações de auditoria interna implementadas.		
Meta	Alcançar 80% de recomendações de exercícios anteriores implementadas.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	80%	80%	80%

6.3 Perspectiva Processos

Para esta perspectiva estão definidos 5 objetivos estratégicos:

Objetivo	Aprimorar o planejamento e a execução dos trabalhos da Auditoria Interna		
Iniciativa estratégica	Realizar o acompanhamento contínuo da execução do Plano Anual de Auditoria.		
Indicador	Execução do Plano Anual de Auditoria.		
Descrição	Mede o percentual de execução dos trabalhos de auditoria interna em relação ao planejado para o exercício.		
Meta	Realizar o cumprimento de todos os trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT do exercício.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	100%	100%	100%

Objetivo	Aprimorar os processos de trabalho de auditoria		
Iniciativa estratégica	Elaborar normas e procedimentos para todas as atividades de trabalho da auditoria.		
Indicador	Elaboração de normas e procedimentos.		
Descrição	Mede o percentual de processos da AUDIN mapeados e formalizados.		
Meta	Mapear e formalizar todos os processos de trabalho da AUDIN.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	100%	-	-

Objetivo	Desenvolver a função de consultoria da Auditoria Interna		
Iniciativa estratégica	Incluir no PAINT horas para a realização de consultorias.		
Indicador	Realização de consultorias.		
Descrição	Mede o número de ações realizadas pela AUDIN que representem esforços de estruturação e execução de consultorias.		
Meta	Incluir no Plano Anual de Auditoria, previsão de horas para Consultorias até 2026.		



Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	-	-	% Paint em Consultoria

Objetivo	Consolidar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN		
Iniciativa estratégica	Realizar avaliação externa de qualidade		
Indicador	Avaliação externa de qualidade.		
Descrição	Realização da avaliação externa de qualidade de auditoria.		
Meta	Realizar a avaliação externa do IA-CM até 2025.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	-	100%	-

Objetivo	Fortalecer a imagem e processo de comunicação interna AUDIN		
Iniciativa estratégica	Elaborar plano anual de divulgação interna de atividades de auditoria interna.		
Indicador	Efetividade da comunicação em auditorias.		
Descrição	Realização de ações periódicas de comunicação de auditoria.		
Meta	Cumprir o Plano Anual de divulgação de informações da auditoria por meio dos canais de divulgação interna.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	-	100%	100%

6.4 Perspectiva Recursos

Para esta perspectiva estão definidos 3 objetivos estratégicos:

Objetivo	Intensificar o uso de tecnologias para automação de processos de trabalho da auditoria		
Iniciativa estratégica	Aderir ao sistema e-Aud da CGU e implementá-lo para a execução e para o monitoramento de auditoria.		
Indicador	Implementação de sistema de auditoria e-Aud.		
Descrição	Mede o nível de implementação dos processos de auditoria no sistema e-Aud.		
Meta	Utilização do sistema e-Aud para as atividades de execução de trabalhos (2024) e monitoramento das recomendações até 2026.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	50%	-	100%

Objetivo	Desenvolver as competências dos auditores internos		
Iniciativa estratégica	Atualização anual da Matriz de Treinamentos da AUDIN.		
Indicador	Capacitação dos Auditores.		
Descrição	Realização da Matriz de Treinamentos Anual.		



Meta	Realizar, no mínimo, as horas de treinamentos anuais previstas no PAINT.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	100%	100%	100%

Objetivo	Implementar ações de valorização da carreira do auditor interno		
Iniciativa estratégica	Elaborar proposta de plano de carreira, considerando as boas práticas e estruturas de outras empresas públicas.		
Indicador	Projeto de plano de carreira de auditores internos.		
Descrição	Elaboração de proposta de adequação do plano de carreira de auditores internos da TRENSURB.		
Meta	Elaborar proposta de plano de carreira de auditores internos.		
Ano	2024	2025	2026
Metas Anuais	100%	-	

7. MONITORAMENTO DA ESTRATÉGIA

O monitoramento da estratégia irá compor o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da AUDIN e será realizado por meio do Monitoramento Contínuo de Auditoria, com apuração e avaliação dos indicadores estratégicos. As apurações serão trimestrais e os resultados serão reportados à Diretoria Executiva, ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração.

Os reportes trimestrais serão realizados por meio de relatório, e terão como objetivo avaliar os resultados obtidos, identificar oportunidades de melhorias e potenciais fragilidades que comprometam o cumprimento da estratégia, bem como, a definição de ações corretivas, quando necessário.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Planejamento Estratégico da Unidade de Auditoria Interna, busca qualificar os serviços prestados pela auditoria interna, e para isso, a unidade de auditoria tem envidado esforços para qualificar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

As ações vinculadas ao planejamento estratégico buscam consolidar a estratégia da AUDIN, fortalecer a governança e gerar benefícios à TRENSURB.