



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2022



Elaboração:

Eleandro Luís Karwinski
Contador - CRC/RS 068.232

Maria Cecília da Silva Brum
Contadora - CRC/RS 077.987
Chefe da Unidade de Auditoria Interna

Aprovação:

Conselho de Administração (CONSAD), Ata nº 529, de 17 de dezembro de 2021.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	4
2 A EMPRESA.....	4
2.1 Missão.....	5
2.2 Visão.....	5
2.3 Valores.....	5
2.4 Diretrizes estratégicas.....	5
2.5 Mapa estratégico.....	6
3 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA	7
4 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	7
4.1 Relação das Unidades Organizacionais (UO's).....	7
4.2 Organograma TRENSURB	9
5 PLANEJAMENTO DO PAINT 2022	9
5.1 Premissas e metodologia	9
5.2 Trabalhos de auditoria selecionados.....	10
5.3 Alocação das horas disponíveis.....	11
6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....	12
7 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	15
7.1 Desenvolvimento e capacitação dos recursos humanos	15
7.2 Indicadores	16
8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	16
9 RISCOS E RESTRIÇÕES.....	16

1 INTRODUÇÃO

Para fazer frente às necessidades de auditoria na TRENSURB e, em cumprimento ao que estabelece a Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, foi elaborado o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2022, tendo por finalidade definir os trabalhos prioritários a serem realizados.

São princípios norteadores do PAINT a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da unidade auditada.

Foi considerado o Planejamento Estratégico da TRENSURB, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos que a empresa está exposta e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da organização.

A Unidade de Auditoria Interna avaliará os controles internos de cada área auditada, visando o seu aprimoramento, com ênfase preventiva, face aos princípios da eficiência, economicidade e legalidade, visando mitigar os riscos levantados em cada fase do processo.

Os procedimentos e as técnicas de auditoria a serem utilizadas podem ser conceituados como o conjunto de verificações e averiguações que permitirão obter evidências suficientes e adequadas para fundamentação da opinião da equipe de auditoria interna.

O PAINT/2022 abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022, o que corresponde à programação total de 3.897 horas de atividades.

No decorrer do exercício, as atividades e o cronograma poderão sofrer alterações em função de solicitações de trabalhos extraordinários, treinamentos ou outros fatos não previstos.

2 A EMPRESA

A Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S/A – TRENSURB é uma empresa pública, oriunda da Rede Ferroviária Federal SA, constituída mediante autorização do artigo 5º da Lei n.º 3.115, de 16 de março de 1957 e do Decreto n.º 84.640, de 17 de abril de 1980 com a finalidade de implantar e operar o serviço de trens urbanos na Região Metropolitana de Porto Alegre (RMPA), Estado do Rio Grande do Sul. Tendo como sua atividade principal o transporte público coletivo de passageiros, urbano e metropolitano, sobre trilhos, está vinculada ao Governo Federal, e possui capital totalmente público, onde a União detêm 99,9112%, o estado do Rio Grande do Sul 0,0687% e o município de Porto Alegre 0,0201%.



Atualmente opera uma linha com extensão de 43,8 quilômetros e 23 estações, no eixo norte da RMPA, atendendo aos municípios de Porto Alegre, Canoas, Esteio, Sapucaia do Sul, São Leopoldo e Novo Hamburgo e um sistema de Aeromovel com duas estações de embarque e dois veículos, permitindo a integração e acesso rápido e direto ao Aeroporto Internacional Salgado Filho em Porto Alegre.

2.1 Missão

Transportar pessoas de forma rápida, segura e com qualidade, de modo sustentável.

2.2 Visão

Ser referência em gestão pública na operação do sistema metroferroviário, com geração de valor para sociedade e busca permanente pela sustentabilidade.

2.3 Valores

EFICIÊNCIA – Uso eficiente dos recursos;

INTEGRIDADE – Adesão de valores, princípios e normas éticas - Atuar moralmente e conforme as normas legais vigentes, garantindo uma conduta voltada ao interesse público sobre os interesses privados;

PERTENCIMENTO – Orgulho de ser TREN SURB - Construir e/ou fortalecer o sentimento de orgulhar-se de pertencer à TREN SURB, sentindo-se parte integrante da empresa;

RESPEITO – Respeito à vida, às pessoas e ao meio ambiente;

TRANSPARÊNCIA – Ser clara, translúcida em suas ações;

PRESTEZA: celeridade e cordialidade no serviço prestado.

2.4 Diretrizes estratégicas

São diretrizes estratégicas que norteiam as ações da empresa:

EFICIÊNCIA ECONÔMICO-FINANCEIRA – Uso eficiente dos recursos e redução progressiva da necessidade de subvenção federal;

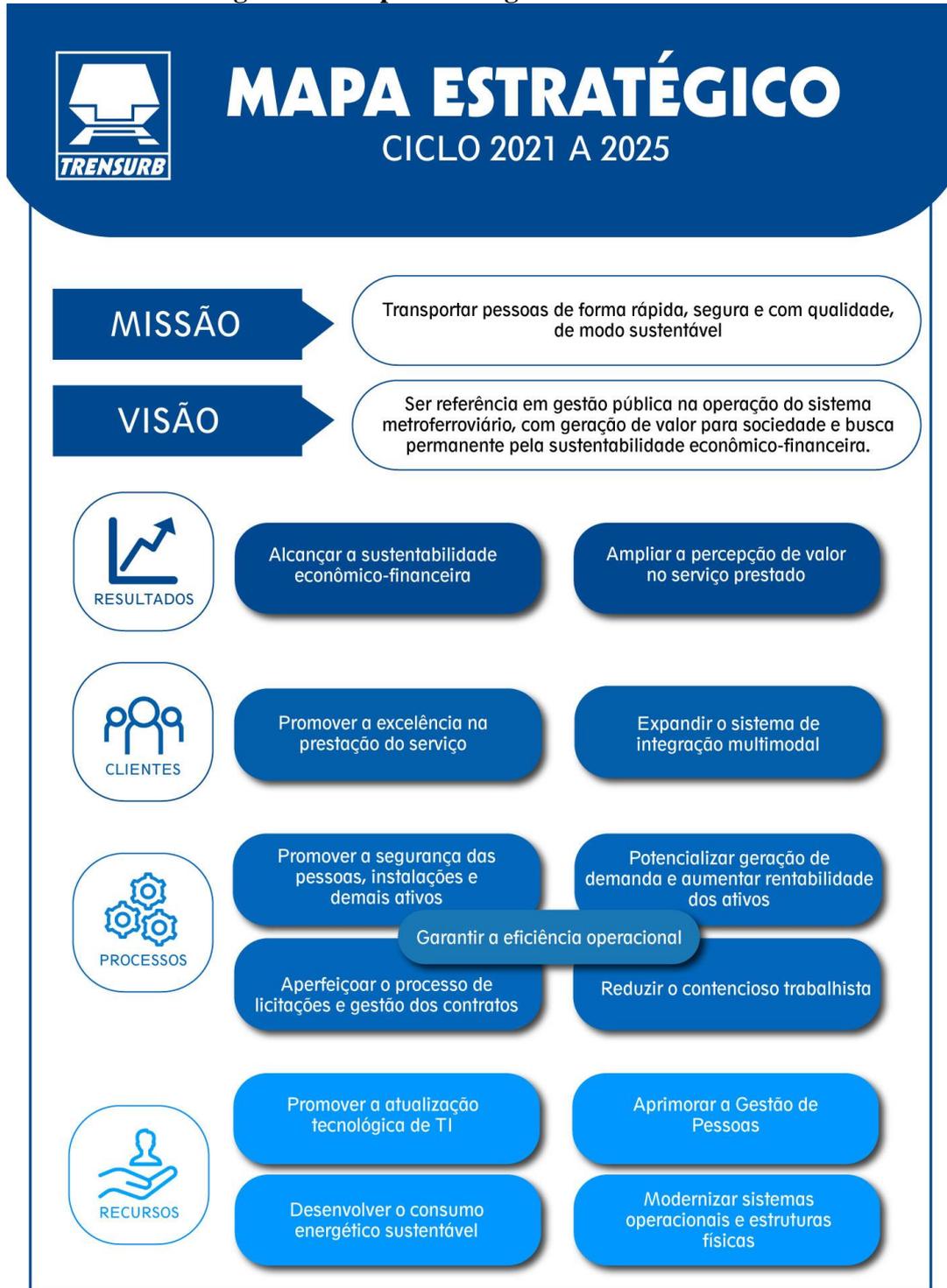
EFICIÊNCIA OPERACIONAL – Excelência no serviço aos usuários;

APRIMORAR A GOVERNANÇA CORPORATIVA – Fortalecer a transparência na gestão e responsabilidade corporativa;

SEGURANÇA DAS PESSOAS – garantir condições plenas de saúde e segurança do trabalho.

2.5 Mapa estratégico

Figura 1 – Mapa Estratégico Ciclo 2021-2025



Fonte: Gerência de Planejamento Corporativo (GEPLA)

3 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA

O quadro de pessoal da auditoria interna, previsto para o ano de 2022, para executar o Plano de Auditoria, é composto por cinco empregados e está constituído da seguinte forma:

Chefe da Auditoria: Maria Cecilia da Silva Brum

Formação: Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: Especialização em Finanças; Mestrado e Doutorado em Ciências Contábeis.

Auditores Internos:

Analista Administrativo: Eleandro Luís Karwinski

Formação: Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: MBA em Gestão Estratégica e Inovação.

Administrador: Fábio Bravo Pimpão

Formação: Graduação em Administração de Empresas.

Analista Administrativo: Greice Santos Machado

Formação: Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: Especialização em Perícia e Auditoria.

Apoio Administrativo:

Assistente de Serviços: Clésia Maria Novelly Vieira

Formação: Tecnóloga em Secretariado

4 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

Nos itens 4.1 e 4.2 serão apresentados a relação das Unidades Organizacionais existentes na TRENSURB e o organograma da empresa.

4.1 Relação das Unidades Organizacionais (UO's)

AUDIN - Auditoria Interna

CEDAER - Centro de Desenvolvimento Operacional Aplicado à Tecnologia Aeromovel

CDO - Coordenação de Desenvolvimento Operacional

CDM - Coordenação de Desenvolvimento de Manutenção

CDP - Coordenação de Desenvolvimento de Projetos, Estudos e Pesquisas

DIRAF - Diretoria de Administração e Finanças

DIROP - Diretoria de Operações

GAPRE - Gabinete da Presidência

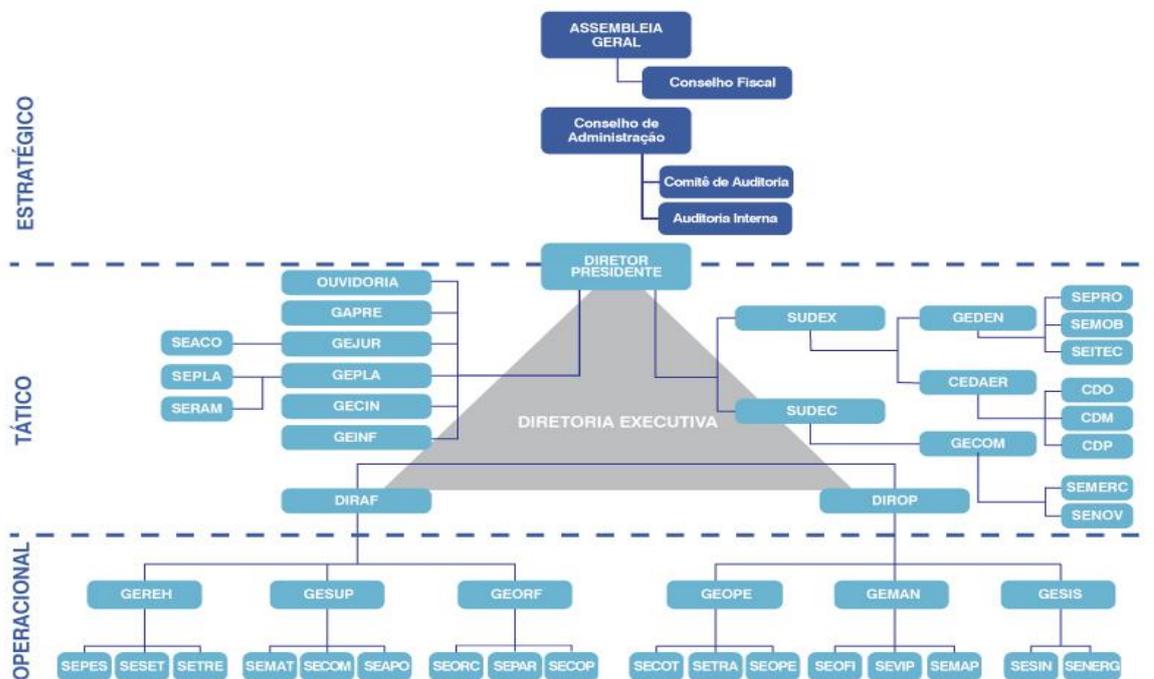
GECIN - Gerência de Comunicação Integrada

GECOM - Gerência Comercial



GEDEN - Gerência de Desenvolvimento de Engenharia
GEINF - Gerência de Informática
GEJUR - Gerência Jurídica
GEMAN - Gerência de Manutenção
GEOPE - Gerência de Operações
GEORF - Gerência de Orçamento e Finanças
GEPLA - Gerência de Planejamento
GEREH - Gerência de Recursos Humanos
GESIS - Gerência de Sistemas
GESUP - Gerência de Suprimento e Apoio
OUVIDORIA - Ouvidoria
PRES - Presidência
SEACO - Setor de Acompanhamento de Contratos
SEAPO - Setor de Apoio
SECOM - Setor de Compras
SECOP - Setor de Contabilidade
SECOT - Setor de Controle Operacional
SEITEC - Setor de Projetos de Sistemas e Inovação Tecnológica
SEMAP - Setor de Manutenção Predial e Equipamentos
SEMAT - Setor de Materiais
SEMERC - Setor Comercial
SEMOB - Setor de Planejamento e Projetos de Mobilidade Urbana
SENERG - Setor de Energia
SENOV - Setor de Novos Negócios
SEOFI - Setor de Oficina
SEOPE - Setor de Operações
SEORC - Setor de Orçamento
SEPAR - Setor de Pagamentos e Receitas
SEPES - Setor de Pessoal
SEPLA - Setor de Planejamento
SEPRO - Setor de Projetos e Obras Cíveis
SERAM - Setor de Responsabilidade Socioambiental
SESET - Setor de Higiene e Segurança do Trabalho
SESIN - Setor de Sinalização
SETRA - Setor de Tráfego
SETRE - Setor de Treinamentos
SEVIP - Setor de Via Permanente
SUDEC - Superintendência de Desenvolvimento Comercial
SUDEX - Superintendência de Desenvolvimento e Expansão

4.2 Organograma TRENSURB



Fonte: sítio TRENSURB¹

5 PLANEJAMENTO DO PAINT 2022

5.1 Premissas e metodologia

O Plano Anual da Auditoria Interna foi elaborado com base nas normas editadas pela Controladoria-Geral da União, especialmente a Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021.

O planejamento anual das atividades de auditoria tem como referência o Programa Global de Auditoria (PGA) da TRENSURB, que contempla 13 Macroprocessos, 62 Subprocessos, vinculados a 86 atividades de auditoria e alocadas em 50 trabalhos de auditoria. As atividades do PGA são classificadas em Anuais (4 trabalhos), Bianaus (10 trabalhos) e Eventuais (36 trabalhos).

¹< http://trensurb.gov.br/paginas/paginas_detalhe.php?codigo_sitemap=54> Acesso em 19/out./2021

As atividades Anuais contemplam as atividades vinculadas às obrigações legais ou normativas, com exceção do trabalho de Contratos e Convênios (Subprocesso - Gestão de Contratos) que, embora não possua obrigação normativa, está classificado como anual dada a relevância e abrangência do processo de gestão e controle de contratos para TRENSURB.

- Demonstrações Contábeis;
- Prestação de Contas Anual;
- Remuneração de Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD; e
- Contratos e Convênios

As atividades Bianaues, contemplam os principais Macroprocessos do PGA, sendo estes:

- Gestão da Operação;
- Gestão Orçamentária e Financeira (Receita Operacional e Bilhetagem Eletrônica);
- Manutenção de Sistemas;
- Manutenção de Trens e Via Permanente;
- Gestão de Suprimentos (Licitações e Compras); e
- Gestão Patrimonial – Bens Móveis.

As atividades Eventuais, contemplam os demais Macroprocessos e a periodicidade de auditoria ocorrerá dentro do Ciclo do PGA (4 anos), observada a classificação de riscos e as horas de auditoria disponíveis.

A estrutura do PGA está contemplada na Matriz de Riscos (APÊNDICE A).

A Matriz de Risco da Auditoria Interna foi atualizada, tendo como base (APÊNDICE B):

1) 06 (seis) variáveis:

- Variável 01 – Planejamento Estratégico;
- Variável 02 – Apontamentos órgão de controle externo;
- Variável 03 – Frequência (tempo da última auditoria);
- Variável 04 – Gestão de Riscos TRENSURB;
- Variável 05 – Materialidade (Ações e Projetos Plano de Negócios); e
- Variável 06 – Rotatividade dos Gestores

2) Classificação em Alto, Médio e Baixo Risco, conforme pontuação apurada de 0 a 146 pontos.

5.2 Trabalhos de auditoria selecionados

A seleção das atividades de auditoria para compor o PAINT 2022 totaliza 15 trabalhos do PGA e, além da Matriz de Riscos, foi considerado os seguintes elementos:

- Horas de trabalho disponíveis da equipe técnica;
- A inclusão de todas as atividades/trabalhos anuais (4 trabalhos); e
- A inclusão de todas as atividades/trabalhos bianaues vincendos em 2022 (3 trabalhos).

A escolha das atividades eventuais, considerou a classificação de risco/pontuação, periodicidade e principalmente a existência de atividades/trabalhos em monitoramento.

A Tabela 1 identifica, de forma resumida, os trabalhos do Plano Geral de Auditoria (PGA) selecionados para o exercício de 2022.

Tabela 1 – Resumo dos trabalhos do PGA para o PAINT/2022

Atividade/Trabalho	Horas	Classificação	Risco	Último trabalho
Prestação de Contas	210	Anual	Baixo	2021
Balanço/2021	147	Anual	Médio	2021
Balanço/2022	140	Anual	Médio	2021
Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD	35	Anual	Médio	2021
Contratos e Convênios	329	Anual	Médio	2021
Licitações e Compras	315	Bianual	Alto	2020
Bilhetagem Eletrônica	210	Bianual	Alto	2020
Sistemas de Energia	210	Bianual	Alto	2020
Receitas Comerciais	210	Eventual	Médio	2017
Segurança do Trabalho e Riscos	210	Eventual	Alto	2017
RH – Adicionais	280	Eventual	Alto	-
Serviço de Informação ao Cidadão - SIC	140	Eventual	Médio	-
Ouvidoria	140	Eventual	Alto	-
Sistema Correicional - Medidas Disciplinares (AD)	140	Eventual	Alto	-
Sistema Correicional - Processo Disciplinar (PAD)	140	Eventual	Médio	2018
TOTAL	2.856		-	

5.3 Alocação das horas disponíveis

A Tabela 2 identifica a distribuição de horas disponíveis para execução das atividades/trabalhos do PAINT/2022, considerando a equipe de auditores disponível (3 auditores), totalizando 3.897 horas.

Tabela 2 – Horas estimadas PAINT/2021

Atividades	Horas Estimadas	Item do PAINT
Serviços de Auditoria - Trabalhos do PGA	2.856h	1 a 15
Gestão Interna (elaboração do RAINTE e PAINT)	84h	16 e 17
Gestão e Melhoria da Qualidade	210h	18 e 19
Monitoramento contínuo das recomendações	350h	20
Informações para Órgãos de Controle	42h	21
Demandas extraordinárias – Reserva Técnica	133h	22
Capacitações	222h ²	23
TOTAL	3.897h	-

A seção a seguir, apresenta as atividades/trabalhos do PAINT/2022 de forma analítica conforme requerido no art. 4º da IN Nº 5 – CGU.

² Exclusivamente nesta atividade estão sendo consideradas as horas de Capacitação da Chefia da AUDIN (40h)

6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Nº	Objeto	Origem	Tipo	Objetivos	Período	Local	Auditores ³	Horas ⁴
1	Balço/2021	Obrigação Normativa	Avaliação	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2021, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	03/01 a 31/01	DIRAF GEORF SECOP	01	147h
2	Licitações e Compras	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Verificar os processos de licitações e compras, avaliando a conformidade, os riscos e os controles internos.	18/01 a 25/03	GESUP SECOM	01	315h
3	Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD	Obrigação Normativa	Apuração	Emitir parecer da AUDIN referente aos valores pagos/projetados no ano 2020/2021, relativos à remuneração dos diretores, conselheiros e membros do Comitê de Auditoria da TRENSURB.	21/02 a 25/02	GEREH SEPES	01	35h
4	Relatório de Gestão e Prestação de Contas	Obrigação Normativa	Avaliação	Verificar as peças produzidas pelas UOs e emitir parecer, sobre o processo de Prestação de Contas da TRENSURB, com base na Instrução Normativa e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU para o exercício de 2021, contemplando a IN CGU 05/2021.	03/03 a 29/04	GEPLA SEPLA	01	210h
5	Receitas Comerciais	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Analisar a conformidade, os riscos e os controles internos inerentes as receitas comerciais, avaliando a eficiência, eficácia e economicidade da administração das receitas.	28/03 a 18/05	SUDEC GECOM SENOV	01	210h
6	Segurança do Trabalho e Riscos	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar o processo de gestão e controle das atividades de Segurança e Medicina do Trabalho, PCMSO e PPRA.	19/05 a 01/07	GEREH SESET	01	210h

³ Representa a quantidade de auditores que realizarão a atividade

⁴ Representa a quantidade de horas que serão utilizadas para realizar a atividade

7	Serviço de Apoio ao Cidadão – SIC	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar o processo de gestão e controle do Serviço de Apoio ao Cidadão – SIC	09/05 a 15/06	GECIN	01	140h
8	Ouvidoria	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar o processo de gestão e controle da Ouvidoria	20/06 a 05/08	OUVIDORIA	01	140h
9	Bilhetagem Eletrônica	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar o funcionamento e a confiabilidade do sistema de Bilhetagem Eletrônica da TRENSURB.	04/07 a 12/08	SUDEC GECOM SEMERC	01	210h
10	Sistema Correicional - Medidas Disciplinares (AD)	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar o processo de gestão e controle das Apurações Diretas.	08/08 a 02/09	DIRAF	01	140h
11	Sistemas de Energia	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Verificar o planejamento e a execução dos Sistemas de Energia.	15/08 a 10/10	GESIS SENERG	01	210h
12	Sistema Correicional - Processo Disciplinar (PAD)	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar o processo de gestão e controle da área correicional – COPED	05/09 a 05/10	COPEP	01	140h
13	Contratos e Convênios	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Analisar os procedimentos de gestão, controle e conformidade dos contratos. Analisar a necessidade, oportunidade e conveniência efetiva do objeto de convênio celebrado, com os procedimentos de elaboração, execução e prestação de contas.	14/09 a 25/11	GEORF SEACO	01	329h
14	RH – Adicionais	Seleção Baseada em Riscos	Avaliação	Avaliar a conformidade dos pagamentos de adicionais ao salário (Periculosidade, Adicional Noturno, Quebra de Caixa, outros).	11/10 a 09/12	GEREH SEPES	01	280h
15	Balanco/2022	Obrigações Normativas	Avaliação	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2022, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	28/11 a 23/12	DIRAF GEORF SECOP	01	140h

16	Gestão Interna - elaboração do RAINT	Obrigação Normativa	-	Elaborar o Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAIN), apresentando as atividades da AUDIN, do exercício de 2021, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	03/01 a 10/01	AUDIN	01	42h
17	Gestão Interna - elaboração do PAINT	Obrigação Normativa	-	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o ano 2022, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	14/10 a 21/10	AUDIN	01	42h
18	Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigação Normativa	-	Estudo para melhoria do sistema SICAU para monitoramento das recomendações pendentes e/ou implantação do sistema e-Aud (CGU) para uso entre a AUDIN e as demais UOs da TRENSURB; Elaboração de Normas e Procedimentos. Revisão da Matriz de Riscos e do Programa Global de Auditoria Interna (PGA).	09/11 a 08/12	AUDIN GEINF CGU	01	140h
19	Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigação Normativa	-	Elaboração de planejamento e programa de trabalho para auditoria em Gestão de Contratos.	30/08 a 13/09	AUDIN	01	70h
20	Monitoramento contínuo das recomendações	Obrigação Normativa	-	Monitoramento das recomendações pendentes de auditoria interna, externa, CGU e TCU e demais atividades de monitoramento.	Exercício	AUDIN AUDEX CGU TCU	01	350h
21	Informações para Órgãos de Controle	Obrigação Normativa	-	Apoio Técnico e Administrativo para atendimento de solicitações de órgãos de controle interno e externo.	Exercício	CGU TCU	01	42h
22	Demandas Extraordinárias / Reserva Técnica	Obrigação Normativa	-	Reservas de horas para: - demandas extraordinárias e solicitações de Auditorias Especiais, as quais serão atendidas conforme o grau de prioridade; e - licenças e afastamentos legais.	Exercício	-	03	133h
23	Desenvolvimento e Capacitação	Obrigação Normativa	-	Capacitar os auditores e a chefia da unidade de Auditoria Interna visando aprimorar os trabalhos que serão realizados, atendendo o artigo 2º da Instrução Normativa CGU 5/2021.	Exercício	-	04	222h

7 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Buscando o aprimoramento e qualificação das atividades de auditoria interna para o exercício de 2022, estão previstas as seguintes atividades:

- Consolidação e aprimoramento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ (IN CGU 3/2017, IN CGU 8/2017 e IN CGU 9/2018);
- Aprimoramento do Plano Continuado de Monitoramento (auditoria de monitoramento contínua);
- Revisão da Matriz de Riscos e do Programa Global de Auditoria Interna (PGA);
- Aprimoramento do processo de Contabilização de Benefícios (IN CGU 4/2018 e IN CGU 10/2020);
- Revisão e desenvolvimento de normas e procedimentos de trabalho;
- Aperfeiçoamento dos Papéis de Trabalho de Auditoria;
- Avaliação do sistema interno de auditoria - SICAU e da migração para o sistema e-Aud (CGU).

7.1 Desenvolvimento e capacitação dos recursos humanos

Estão previstas para o ano de 2022 um total de 222 horas, distribuídas para os quatro auditores, sendo 182 horas para os auditores internos operacionais e 40 horas para a Chefia da Unidade. As ações de capacitação serão realizadas de acordo com o Matriz de Treinamentos da área, formalizada junto ao Setor de Treinamentos, sendo estas inerentes às atividades de auditoria interna de empresa pública e necessárias para que a AUDIN possa realizar os trabalhos com qualidade, agregando valor à empresa e dentro das melhores práticas aplicáveis a área. As capacitações englobam cursos, seminários e eventos, com abordagem dos temas:

- ✓ Auditoria Governamental;
- ✓ Normas de Auditoria;
- ✓ Gestão de Riscos;
- ✓ Controles Internos;
- ✓ Integridade;
- ✓ LGPD; e
- ✓ Atualizações técnicas específicas inerente a execução dos trabalhos, como: práticas e legislação trabalhista, tributária, societária, licitações, dentre outros.

Cabe referir que a realização das capacitações que envolvam recursos financeiros, está condicionada à existência de disponibilidade orçamentária/financeira.

7.2 Indicadores

A AUDIN manterá como principal indicador o Cumprimento do PAINT.

Periodicidade: Anual

Acompanhamento: Trimestral

8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

As demandas extraordinárias, recebidas pela unidade de Auditoria Interna durante a realização do PAINT/2022, serão realizadas mediante disponibilidade de horas de Reserva Técnica, sendo que, para o exercício de 2022, estão previstas um total de 133h.

9 RISCOS E RESTRIÇÕES

Considerando que o PAINT contém as atividades a serem executadas pela AUDIN ao longo do exercício seguinte ao da sua elaboração, neste momento, não identificamos restrições para a sua execução.

Sobre os riscos de não cumprimento do PAINT/2022, apresenta-se:

- redução ou indisponibilidade do quadro de empregados da AUDIN;
- limitação técnica da equipe da AUDIN e/ou indisponibilidade de recursos financeiros para capacitação;
- dimensionamento insuficiente das horas previstas para as atividades de auditoria;
- ocorrência de fatos externos à AUDIN, que impacte os membros da equipe e/ou a execução do trabalho;
- limitação de recursos físicos e de tecnologia;
- indisponibilidade de informações.

APÊNDICE A - MATRIZ DE RISCO DA AUDIN

MACROPROCESSO	SUBPROCESSO	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADE	CLASSIFICAÇÃO	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO	
				Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Apontamentos CGU/TCU	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores			
1 - Administração Estratégica	1 - Planejamento Estratégico	1.1.1 Planejamento Estratégico	Eventual	4	0	40	15	5	0	64	MÉDIO	
		1.1.2 Monitoramento e Indicadores	Eventual	4	10	40	15	0	0	69	MÉDIO	
		1.1.3 Gestão de Riscos	Eventual	4	0	0	15	0	0	19	BAIXO	
	2 - Coordenação Geral	1.2.1 Sistema Correicional - Medidas Disciplinares (AD)	Eventual	8	5	40	15	0	20	88	ALTO	
		1.2.2 Sistema Correicional - Processo Disciplinar (PAD)	Eventual	0	5	30	15	0	20	70	MÉDIO	
		1.2.3 Prestação de Contas	Anual	0	0	30	15	0	0	45	BAIXO	
		1.2.4 Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD	Anual	0	0	30	15	0	20	65	MÉDIO	
	3 - Gestão da Informação	1.3.1 Publicidade e Propaganda	Eventual	8	0	40	15	5	0	68	MÉDIO	
		1.3.2 Transparência	Eventual	8	5	30	15	0	20	78	MÉDIO	
		1.3.3 Serviço de Informação ao Cidadão - SIC	Eventual	8	0	40	15	0	0	63	MÉDIO	
		1.3.4 Ouvidoria	Eventual	8	0	40	15	0	20	83	ALTO	
	4 - Gestão de Contratos	1.4.1 Contratos e Convênios	Anual	8	10	30	25	0	0	73	MÉDIO	
	5 - Gestão da Qualidade, Responsabilidade Social e Meio Ambiente	1.5.1 Meio Ambiente	Eventual	8	0	0	25	15	0	48	MÉDIO	
	2 - Gestão Orçamentária e Financeira	1 - Financeiro - Contas a Receber	2.1.1 Receitas Operacionais	Bianual	4	5	0	25	0	0	34	BAIXO
			2.1.2 Bilhetagem Eletrônica	Bianual	4	5	30	25	20	0	84	ALTO
2 - Financeiro - Contas a Pagar		2.2.1 Gestão Financeira - Contas a Pagar	Eventual	8	5	0	25	0	0	38	BAIXO	
3 - Financeiro - Caixa e Bancos		2.3.1 Gestão Financeira - Caixa e Bancos	Eventual	0	0	40	25	0	0	65	MÉDIO	
4 - Planejamento, Ajuste e Controle da Execução Orçamentária	2.4.1 Planejamento e Controle da Execução Orçamentária	Eventual	4	0	40	25	0	0	69	MÉDIO		
3 - Controladoria	1 - Controle Patrimonial	3.1.1 Bens Patrimoniais Móveis	Bianual	4	0	0	25	5	0	34	BAIXO	
		3.1.2 Bens Patrimoniais Imóveis	Eventual	4	0	40	25	5	0	74	MÉDIO	
		3.1.3 Seguros	Eventual	4	0	40	25	0	0	69	MÉDIO	
	2 - Contábil	3.2.1 Balanço	Anual	0	5	30	25	5	0	65	MÉDIO	
3 - Fiscal	3.2.2 Livros Societários, Encargos Sociais, Tributos e Declarações	Eventual	4	0	40	25	0	0	69	MÉDIO		
4 - Gestão Comercial	1 - Novos Negócios	4.1.1 Receitas Comerciais	Eventual	8	0	40	25	0	0	73	MÉDIO	
	2 - Permissionários	4.2.1 Receitas Comerciais	Eventual	8	0	40	25	0	0	73	MÉDIO	
	3 - Empresas	4.3.1 Receitas Comerciais	Eventual	8	0	40	25	0	0	73	MÉDIO	
	4 - Eventos	4.4.1 Receitas Comerciais	Eventual	8	0	40	25	0	0	73	MÉDIO	
5 - Gestão da Operação	1 - Planejamento da Operação	5.1.1 Gestão da Operação	Bianual	12	0	0	25	20	0	57	MÉDIO	
	2 - Programação da Operação	5.2.1 Gestão da Operação	Bianual	12	0	0	25	20	0	57	MÉDIO	
	3 - Execução da Operação	5.3.1 Gestão da Operação	Bianual	12	0	0	25	20	0	57	MÉDIO	
	4 - Controle e Avaliação da Operação	5.4.1 Gestão da Operação	Bianual	12	0	0	25	20	0	57	MÉDIO	
	5 - Gestão da Demanda e Integração	5.5.1 Gestão da Operação	Bianual	12	0	0	25	20	0	57	MÉDIO	



MACROPROCESSO	SUBPROCESSO	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADE	CLASSIFICAÇÃO	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO	
				Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Apontamentos CGU/TCU	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores			
6 - Gestão de Pessoas	1 - Planejamento e Provisão	6.1.1 Admissão	Eventual	4	0	40	15	0	20	79	MÉDIO	
		6.1.2 Cedências	Eventual	4	0	40	15	0	20	79	MÉDIO	
		6.1.3 Documentação e Exame da Pasta Funcional	Eventual	4	0	40	15	0	20	79	MÉDIO	
		6.1.4 Demissão	Eventual	4	0	40	15	0	20	79	MÉDIO	
		6.1.5 Estagiários e Cargos em Comissão	Eventual	4	0	40	15	0	20	79	MÉDIO	
	2 - Desenvolvimento	6.2.1 Treinamentos	Eventual	8	0	0	15	5	0	28	48	BAIXO
		6.3.1 Plano de Cargos	Eventual	8	0	0	15	5	20	48	MÉDIO	
	3 - Manutenção	6.3.2 Folha de Pagamento (processamento e pagamento)	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	83	BAIXO
		6.3.3 Diárias e Ajuda de Custo	Eventual	8	0	40	15	0	20	83	ALTO	
		6.3.4 Benefícios - BB Previdência	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.3.5 Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.3.6 Auxílio Doença, Maternidade, Afastamentos	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.4.1 Horas Extras	Eventual	8	5	0	15	0	20	48	MÉDIO	
	4 - Monitoramento	6.4.2 Registro de Ponto	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.4.3 Descontos	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.4.4 Adicionais	Eventual	8	10	40	15	0	20	93	ALTO	
		6.4.5 Gratificação de Função, Promoção, Amênios e Incorporações	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.4.6 Férias	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.4.7 Décimo Terceiro	Eventual	8	0	0	15	0	20	43	BAIXO	
		6.5.1 Segurança do Trabalho e Riscos	Eventual	8	5	40	25	10	0	88	ALTO	
	7 - Jurídico	1 - Planejamento (Jurídico)	7.1.1 Gestão Jurídica	Eventual	4	0	40	15	0	20	79	MÉDIO
		2 - Atuação Judicial	7.2.1 Reclamatórias Trabalhistas	Eventual	4	25	30	15	0	20	94	ALTO
	8 - Manutenção (Sistemas)	1 - Preventiva	8.1.1 Simulação	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO
8.1.2 Rede Aérea			Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO	
2 - Corretiva		8.2.1 Simulação	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO	
		8.2.2 Rede Aérea	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO	
3 - Preditiva		8.3.1 Simulação	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO	
		8.3.2 Rede Aérea	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO	
4 - Atualização Tecnológica		8.4.1 Simulação	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO	
		8.4.2 Sistemas de Energia	Bianual	8	0	30	25	20	0	83	ALTO	

MACROPROCESSO	SUBPROCESSO	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADE	CLASSIFICAÇÃO	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
				Planejamento Estratégico/Plano de Negócios	Apontamentos CGU/TCU	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores		
9 - Manutenção (TUE, Aeromovel, Obras Civis, Via Permanente)	1 - Preventiva	9.1.1 Manutenção de Trens	Bianual	8	0	30	25	20	0	83	ALTO
		9.1.2 Via Permanente	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO
		9.1.3 Aeromovel	Eventual	8	0	0	25	5	20	58	MÉDIO
	2 - Corretiva	9.2.1 Manutenção de Trens	Bianual	8	0	30	25	20	0	83	ALTO
		9.2.2 Via Permanente	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO
		9.2.3 Aeromovel	Eventual	8	0	0	25	5	20	58	MÉDIO
		9.2.4 Obras Civis - Serviços de Engenharia	Eventual	8	0	0	25	10	0	43	BAIXO
	3 - Preditiva	9.3.1 Manutenção de Trens	Bianual	8	0	30	25	20	0	83	ALTO
		9.3.2 Via Permanente	Bianual	8	0	0	25	20	0	53	MÉDIO
9.3.3 Aeromovel		Eventual	8	0	0	25	5	20	58	MÉDIO	
10 - Projetos	1 - Desenvolvimento de Projetos	10.1.1 Obras Civis de Engenharia	Eventual	4	0	30	25	10	0	69	MÉDIO
	2 - Implantação de Projetos	10.2.1 Obras Civis de Engenharia	Eventual	4	0	30	25	10	0	69	MÉDIO
	3 - Gestão de Projetos	10.3.1 Obras Civis de Engenharia	Eventual	4	0	30	25	10	0	69	MÉDIO
11 - Gestão de Suprimentos	1- Planejamento e definição da aquisição;	11.1.1 Licitações e Compras	Bianual	8	20	30	25	5	0	88	ALTO
	2 - Aprovação da aquisição;	11.1.2 Licitações e Compras	Bianual	8	20	30	25	5	0	88	ALTO
	3 - Execução da aquisição;	11.1.3 Licitações e Compras	Bianual	8	20	30	25	5	0	88	ALTO
	4 - Encerramento do processo de aquisição.	11.1.4 Licitações e Compras	Bianual	8	20	30	25	5	0	88	ALTO
	5 - Planejamento e Controle de Materiais	11.2.1 Gestão de Materiais	Eventual	8	20	0	25	5	0	58	MÉDIO
	6 - Aprovação da Compra de Materiais	11.2.2 Gestão de Materiais	Eventual	8	20	0	25	5	0	58	MÉDIO
	7 - Recebimento, Armazenagem de Distribuição Interna Materiais	11.2.3 Gestão de Materiais	Eventual	8	0	0	25	5	0	38	BAIXO
12 - Tecnologia de Informação	1 - Gestão da Infraestrutura	12.1.1 Governança de TI	Eventual	4	0	40	15	20	0	79	MÉDIO
	2 - Gestão de Sistemas	12.2.1 Governança de TI	Eventual	4	0	40	15	20	0	79	MÉDIO
	3 - Governança de TI	12.3.1 Governança de TI	Eventual	4	0	40	15	20	0	79	MÉDIO
13 - Serviços Gerais	1 - Serviços de Apoio	13.1.1 Transportes/veículos, despesas com viagens, vigilância, jardinagem, limpeza e demais serviços de apoio	Eventual	4	0	40	25	0	0	69	MÉDIO

Legenda	
	Risco Alto
	Risco Médio
	Risco Baixo
	Selecionado PAINT/2022



APÊNDICE B – PONTUAÇÕES PARA A ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO

Variável 01		Variável 02		Variável 03			Variável 04		Variável 05		Variável 06	
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO		CGU/TCU		FREQUÊNCIA			GESTÃO DE RISCOS TRENSURB		MATERIALIDADE		ROTATIVIDADE GESTORES	
Relação com o Planejamento Estratégico da TRENSURB. 4 pts para cada perspectiva		Recomendações emitidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo nos últimos 5 anos		Tempo da última auditoria realizada			Classificação de riscos feita pela Gerência de Planejamento		Classificação feita baseada nas ações/projetos		Classificação feita baseada nas substituições dos gestores	
Conceito	Pontos	Apontamentos	Pontos	Classificação	Última auditoria	Pontuação	Conceito	Pontos	Montante	Pontos	Troca de gestor nos últimos 12 meses?	Pontuação
1	4	0	0	Anual	2021	30	Pontuação de 0 – 9: BAIXO	5	De 1,00 a 1.000.000,00	5	Sim	20
2	8	1 a 3	5	Anual	2020 e anteriores	40	Pontuação de 10 – 39: MÉDIO	15	de 1.000.000,01 a 5.000.000,00	10	Não	0
3	12	4 a 6	10	Bianual	2021	0	Pontuação acima de 40: ALTO	25	de 6.000.000,01 a 10.000.000,00	15		
4	16	7 a 9	15	Bianual	2020	30			acima de 10.000.000,01	20		
		10 a 12	20	Bianual	2019 e anteriores	40						
		Mais de 12	25	Eventual	2021	0						
				Eventual	2020	0						
				Eventual	2019	0						
				Eventual	2018	30						
				Eventual	2017 e anteriores	40						

Pontuação de 0 – 45:	BAIXO
Pontuação de 46 – 79:	MÉDIO
Pontuação de 80 – 146:	ALTO