TRENSURB

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2024

Elaboração:

Eleandro Luís Karwinski
Contador - CRC/RS 068.232

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

Aprovação:
Conselho de Administração (CONSAD), Ata nº 565, de 27 de novembro de 2023.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO 4
2 A EMPRESA 4
2.1 Mapa do Negócio 5
2.2 Processos de Negócio 6
2.3 Cadeia de Valor 6
2.4 Mapa Estratégico 7
3 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL 8
4 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA 8
5 PLANEJAMENTO DO PAINT/2024 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 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 2024, tendo por finalidade definir as principais atividades de auditoria a serem realizadas.

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 Auditoria Interna é uma unidade interna de governança da TRENSURB e faz parte do conjunto de Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (UAIG). Como tal, busca conformidade com as orientações vigentes e emanadas pela Controladoria-Geral da União (CGU) e com as normas nacionais e internacionais de Auditoria Interna.

A unidade de Auditoria Interna 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 e controle internos.

O PAINT/2024 abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024, período em que serão realizadas as atividades de auditoria previstas. 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 vinculada ao Governo Federal, que tem por acionistas a União (99,8812%), o Estado do Rio Grande do Sul (0,0919%) e o município de Porto Alegre (0,0269%).

Atualmente, opera uma linha de trens urbanos com extensão de 43,8 quilômetros, no eixo norte da Região Metropolitana de Porto Alegre, com 22 estações e uma frota de 40 trens, atendendo a seis municípios: Porto Alegre, Canoas, Esteio, Sapucaia do Sul, São Leopoldo e Novo Hamburgo.

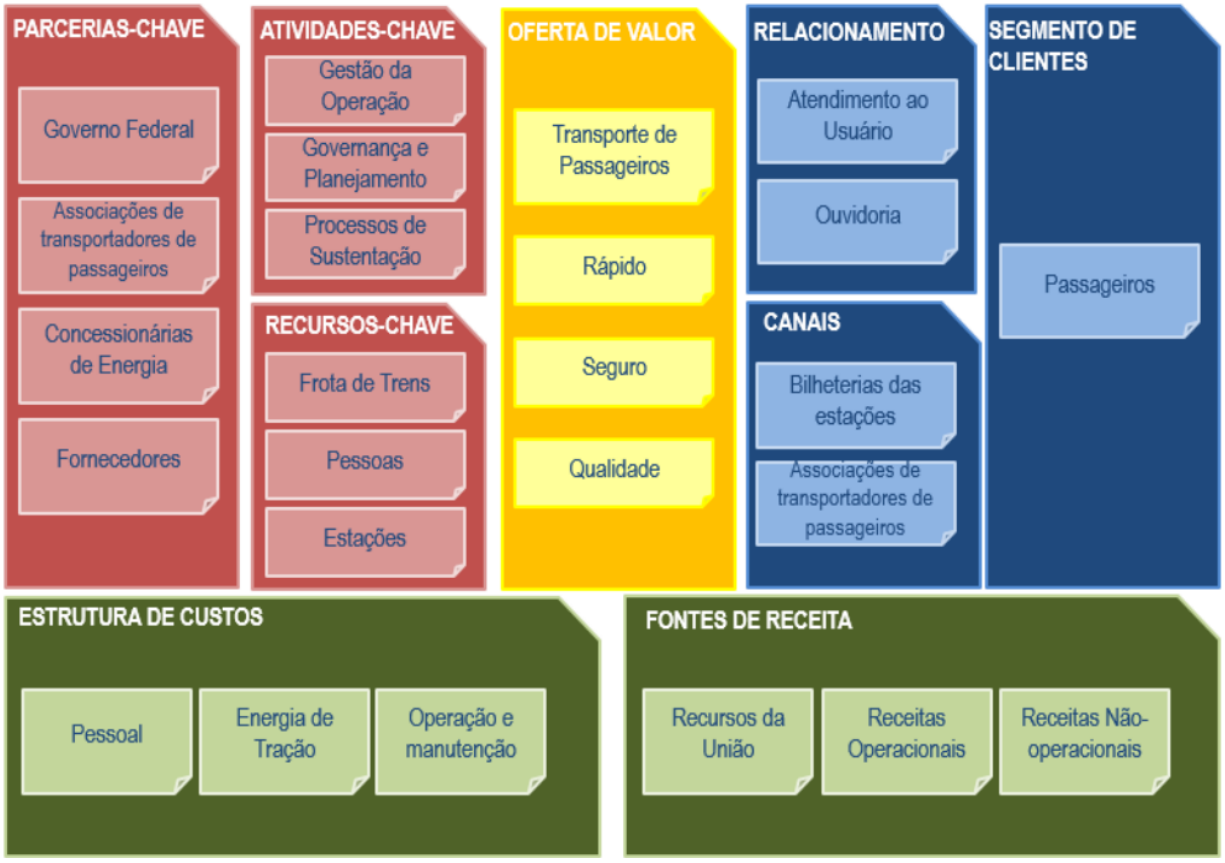
Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

Transporta em média 107.742 passageiros dia útil[1] e possui 1.011 empregados em seu quadro funcional[2].

A seguir estão identificados o Mapa de Negócios, o Processos de Negócio e o Planejamento Estratégico da TRENSURB para o Ciclo 2021-2025. Quanto ao Planejamento Estratégico, cumpre ressaltar que se encontra em revisão pela atual gestão com previsão de conclusão em 31/12/2023.

2.1 Mapa do Negócio

Figura 1 - Mapa do Negócio TRENSURB



Fonte: Relatório Integrado 2022

[1] Conforme Relatório Integrado 2022 (pg. 26)
[2] Conforme Relatório Integrado 2022 (pg. 29)

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

2.2 Processos de Negócio

Figura 2 - Processos de Negócio TRENSURB

Fonte: Relatório Integrado 2022

2.3 Cadeia de Valor

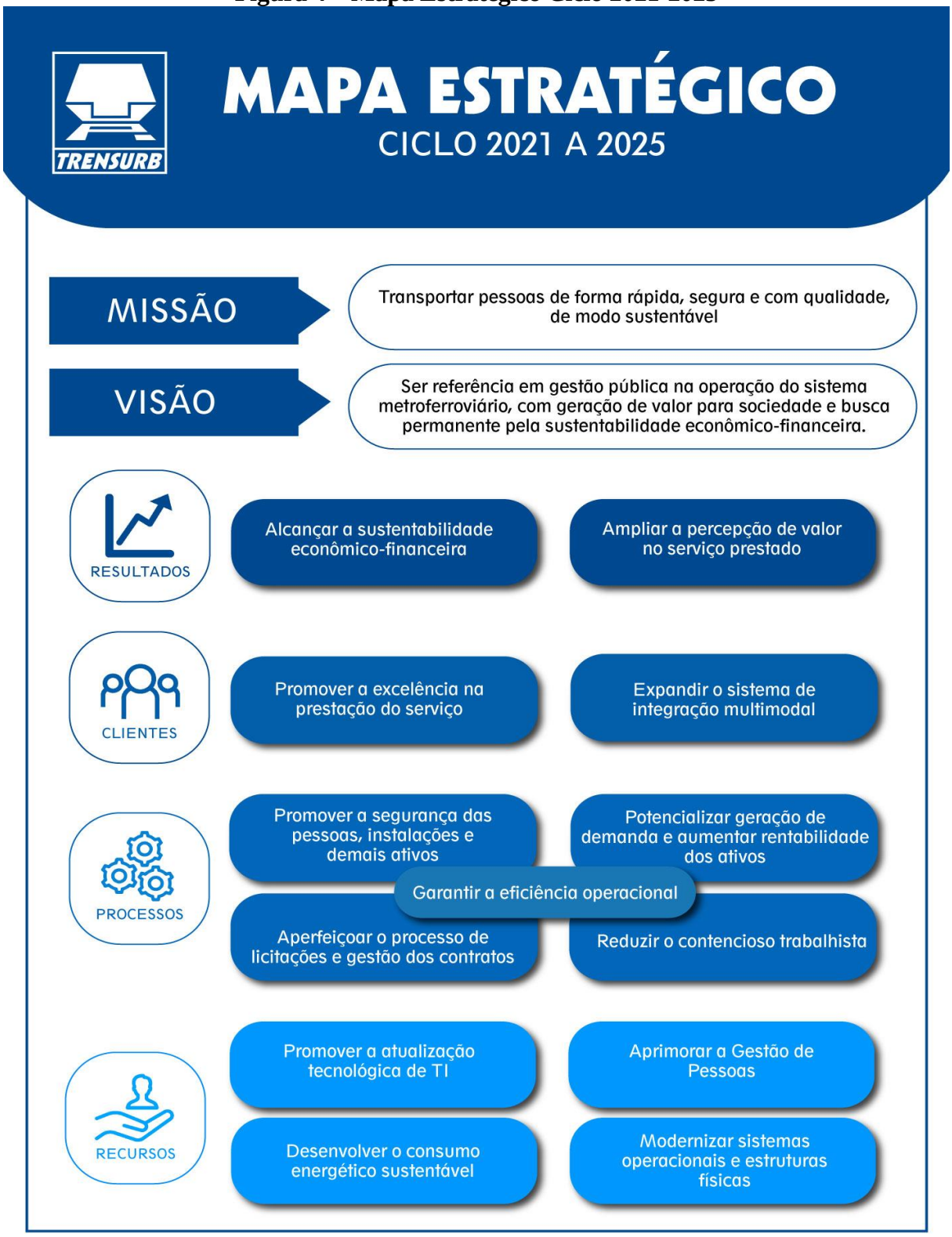
Figura 3 – Cadeia de Valor da TRENSURB

Fonte: Relatório Integrado 2022

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

2.4 Mapa Estratégico

Figura 4 – Mapa Estratégico Ciclo 2021-2025



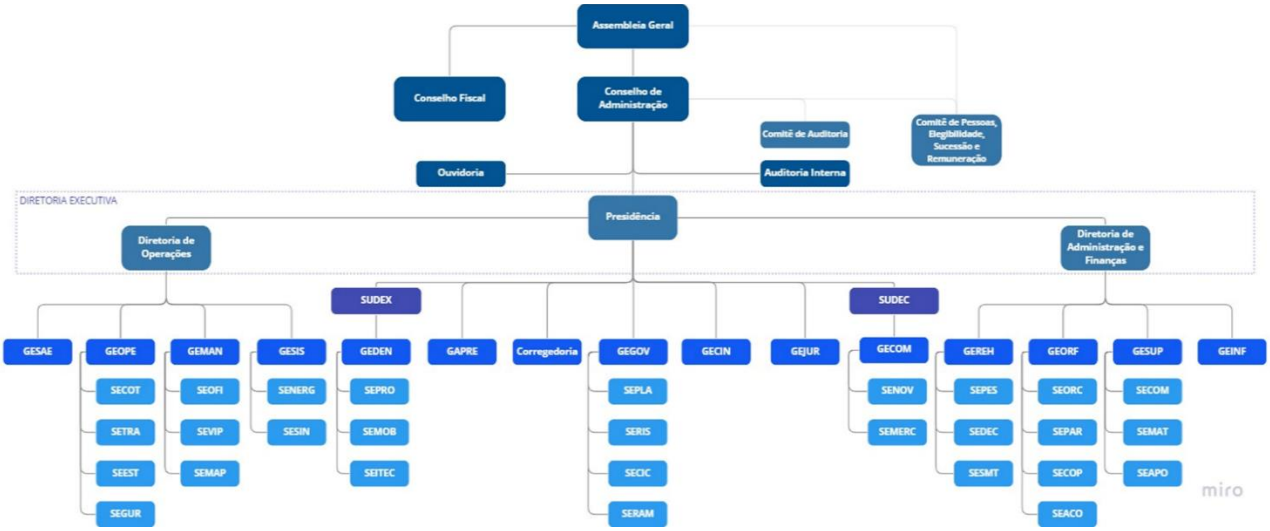
Fonte: Planejamento Estratégico TRENSURB 2021-2025

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

3 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A estrutura organizacional da TRENSURB está defina conforme apresentado no seu organograma e a identificação de cada unidade organizacional está disponível no sítio eletrônico: http://www.trensurb.gov.br/paginas/paginas_detalhe.php?codigo_sitemap=54.

Figura 5 – Organograma TRENSURB



Fonte: sítio TRENSURB[3]

4 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA

O quadro de pessoal da auditoria interna, previsto para o ano de 2024, para executar o Plano de Auditoria, é composto por seis empregados e está constituído da seguinte forma:

Tabela 1 – Pessoal da AUDIN

Função	Funcionário	Cargo	Formação
Chefe de Auditoria	Maria Cecilia da Silva Brum	Analista Administrativo/ Contador	Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: Especialização em Finanças; Mestrado e Doutorado em Ciências Contábeis.
Auditor Interno	Eleandro Luís Karwinski	Analista Administrativo/ Contador	Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: MBA em Gestão Estratégica e Inovação.
Auditor Interno	Fábio Bravo Pimpão	Administrador	Graduação em Administração de Empresas
Auditora Interna	Greice Santos Machado	Analista Administrativo/ Contador	Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: Especialização em Perícia e Auditoria
Auditora Interna	Liseane Pereira	Analista Administrativo/ Contador	Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: MBA em Gestão Financeira e Controladoria e MBA em Contabilidade Aplicada ao Setor Público
Apoio Administrativo	Clésia Maria Novelly Vieira	Assistente de Serviços	Tecnóloga em Secretariado

Fonte: AUDIN

[3]< http://www.trensurb.gov.br/paginas/paginas_detalhe.php?codigo_sitemap=54

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

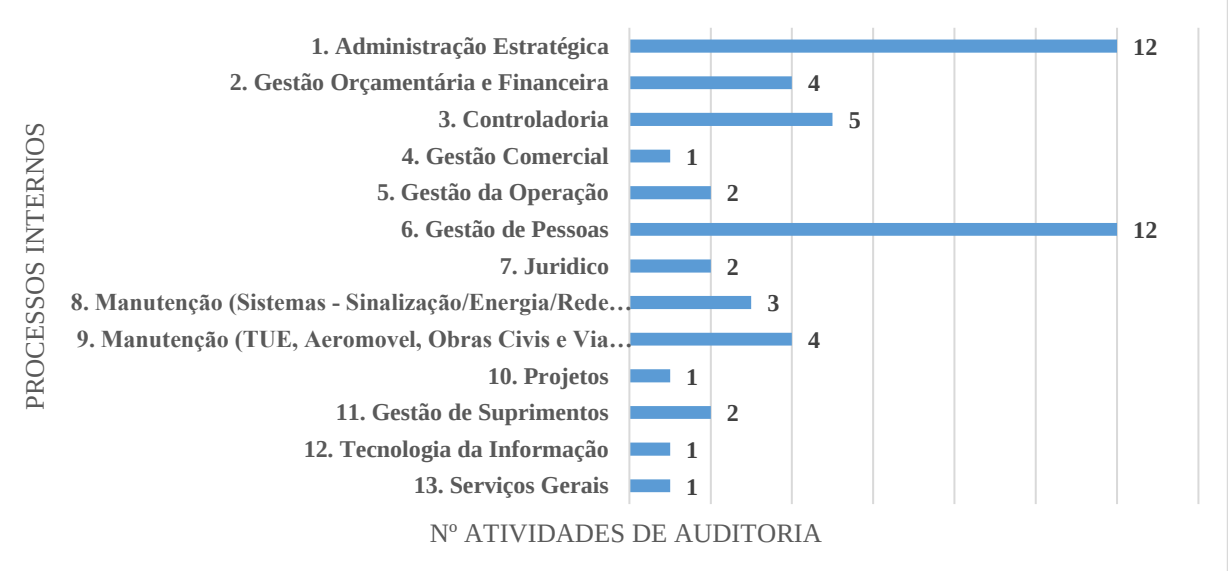
5 PLANEJAMENTO DO PAINT/2024

5.1 Premissas e metodologia

a) O Plano Anual da Auditoria Interna (PAINT), 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.

b) O PAINT tem como referência o Programa Global de Auditoria (PGA) da TRENSURB, vincula-se aos processos de negócios da empresa, contemplados em 13 processos internos, para os quais são alocadas 50 atividades de auditoria, conforme Gráfico 1.

Gráfico 1 – Processos Internos e Atividades de Auditoria



Fonte: AUDIN

O PGA é planejado para ser executado em um ciclo de 04 anos e contempla atividades Anuais (07), Bianuais (10) e Eventuais (33).

As atividades Anuais são 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 a TRENSURB:

- Demonstrações Contábeis;
- Prestação de Contas Anual;
- Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores;
- Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária;
- Remuneração de Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD;
- Remuneração Variável Anual (RVA); e
- Contratos e Convênios.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

As atividades Bianuais, contemplam os principais processos internos do negócio sendo estes:

- Gestão da Operação;
- Gestão Orçamentária e Financeira (Receita Operacional e Bilhetagem Eletrônica);
- Manutenção de Sistemas (Energia, Rede Aérea, Sinalização);
- Manutenção de Trens e Via Permanente; e
- Gestão de Suprimentos (Licitações e Compras).

As atividades Eventuais, contemplam os demais processos e a periodicidade de auditoria ocorrerá dentro do Ciclo do PGA (04 anos), observada a classificação de riscos e as horas de auditoria disponíveis.

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

c) As atividades de auditoria são avaliadas com base na Matriz de Risco da Auditoria Interna, atualizada anualmente, tendo como referência 06 (seis) variáveis:

Tabela 2 – Variáveis da Matriz de Riscos AUDIN

Variável		Descrição
1	PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	Relação da atividade do PGA com os programas do Planejamento Estratégico da TRENSURB, sendo 05 pontos para cada perspectiva (resultado, clientes, processos e recursos).
2	ÓRGÃOS DE CONTROLE	Relação da atividade do PGA com os temas das recomendações emitidas pelos Órgãos de Controle Interno (CGU) e Externo (TCU) à TRENSURB, nos últimos 5 anos.
3	FREQUÊNCIA	Tempo da última auditoria realizada da atividade do PGA, considerando as classificações de anuais, bianuais e eventuais.
4	GESTÃO DE RISCOS TRENSURB	Relação da atividade com os riscos estratégicos apurados pelo Setor de Riscos Corporativos (SERIS), sendo utilizado o risco residual.
5	MATERIALIDADE	Relação da atividade do PGA com as ações/projetos elencados no Plano de Negócios (PN).
6	ROTATIVIDADE GESTORES	Classificação feita baseada nas substituições dos gestores, sendo considerado o período dos últimos 12 meses anteriores à atualização da Matriz de Riscos da AUDIN, que ocorre anualmente em setembro.

Fonte: AUDIN

A classificação do Riscos de Auditoria (Alto, Médio e Baixo) é apurada conforme métrica apresentada no Apêndice B.

5.2 Trabalhos de auditoria selecionados

A seleção das atividades de auditoria para compor o PAINT/2024 totaliza 19 trabalhos do PGA e, além da Matriz de Riscos, foram considerados os seguintes elementos:

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

- Horas de trabalho disponíveis da equipe técnica;
- A inclusão de todas as atividades/trabalhos anuais (07 trabalhos);
- A inclusão de todas as atividades/trabalhos bianuais vincendas em 2024 (08 de 10 trabalhos), considerando nestas as 03 atividades realocadas do PAINT/2023; e
- A escolha das atividades eventuais, considerou a classificação de risco, a periodicidade, a existência de atividades/trabalhos em monitoramento e a correlação dos trabalhos, buscando otimizar o mapeamento de processos.

A Tabela 3 identifica, de forma resumida, os trabalhos do Plano Global de Auditoria (PGA) selecionados para o exercício de 2024.

Tabela 3 – Resumo dos trabalhos do PGA para o PAINT/2024

Atividade/Trabalho	Horas	Periodicidade	Risco	Último trabalho
Demonstrações Contábeis	285	Anual	BAIXO	2023
Remuneração dos Diretores, Conselheiros e membros COAUD	35	Anual	MÉDIO	2023
Remuneração Variável Anual (RVA)	35	Anual	BAIXO	2023
Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	105	Anual	BAIXO	2023
Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	175	Anual	BAIXO	2023
Prestação de Contas Anual	210	Anual	MÉDIO	2023
Contratos e Convênios	350	Anual	ALTO	2023
Gestão da Operação - Processo de Tráfego	210	Bianual	ALTO	2021
Rede Aérea	250	Bianual	ALTO	2021
Sinalização	210	Bianual	ALTO	2021
Sistemas de Energia	250	Bianual	ALTO	2022
Manutenção de Trens	280	Bianual	ALTO	2021
Via Permanente	245	Bianual	ALTO	2021
Bilhetagem Eletrônica	210	Bianual	MÉDIO	2022
Licitações e Compras	280	Bianual	MÉDIO	2022
Diárias e Ajuda de Custo	175	Eventual	MÉDIO	-
Folha de Pagamento - processamento e pagamento	280	Eventual	MÉDIO	2018
Gestão de Materiais	280	Eventual	ALTO	2020
Transparência/LGPD	245	Eventual	MÉDIO	2018
TOTAL	**4.110**	-		

Fonte: AUDIN

5.3 Alocação das horas disponíveis

A Tabela 4 identifica a distribuição de horas disponíveis para execução das atividades/trabalhos do PAINT/2024, considerando a equipe de auditores disponível (04 auditores), totalizando 5.572 horas.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

Tabela 4 – Horas estimadas PAINT/2024

Atividades	Horas Estimadas	Item do PAINT
Serviços de Auditoria - Trabalhos do PGA	4.110h	1 a 20
Gestão Interna (elaboração do RAINT e PAINT)	70h	21 e 22
Gestão e Melhoria da Qualidade	453h[4]	23
Monitoramento contínuo das recomendações	280h	24
Informações para Órgãos de Controle	42h	25
Demandas extraordinárias – Reserva Técnica	152h[5]	26
Capacitações	465h [6]	27
TOTAL	**5.572h**	**-**

Fonte: AUDIN

A seção a seguir, apresenta as atividades/trabalhos do PAINT/2024 de forma analítica conforme requerido no art. 4º da IN CGU 5/2021.

6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Tabela 5 – Atividades/trabalhos previstos para o PAINT/2024

N.	Tipo	Origem	Objeto	Objetivos	Período	Horas [7]
1	Avaliação	Obrigação Normativa	Demonstrações Contábeis/2023	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2023, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	Jan/Fev	105
2	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Gestão da Operação - Processo de Tráfego	Analisar a gestão e o controle da operação da TRENSURB, através dos subprocessos de planejamento, programação, execução, controle e gestão da demanda e integração.	Jan/Fev	210
3	Avaliação	Obrigação Normativa	Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD	Emitir parecer da AUDIN referente aos valores pagos/projetados no ano 2023/2024, relativos à remuneração dos diretores, conselheiros e membros do Comitê de Auditoria da TRENSURB.	Jan	35
4	Avaliação	Obrigação Normativa	Remuneração Variável Anual (RVA)	Emitir parecer referente à conformidade dos valores globais e individuais dos	Jan/Fev	35

[4] Contempla dentre outras atividades, implementação do e-Aud, Avaliação IA-CM, Implementação e acompanhamento do Planejamento estratégico 2023/2026.
[5] As horas para demandas extraordinárias poderão ser utilizadas para a realização de trabalhos de consultoria não previstos.
[6] Exclusivamente nesta atividade estão sendo consideradas também as horas de Capacitação da Chefia da AUDIN (105h).
[7] Representa a quantidade de horas previstas para realizar a atividade.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

				dirigentes na RVA referente ao exercício de 2023.		
5	Avaliação	Obrigação Normativa	Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	Avaliar o atingimento dos objetivos operacionais da TRENSURB, conforme dispõe a IN CGU 05/2021.	Fev/Mar	105
6	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Rede Aérea	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Sistema de Rede Aérea de Tração.	Fev/Abr	250
7	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	Analisar a gestão e o controle da execução orçamentária sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	Fev/Abr	175
8	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Sinalização	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Sistema de Sinalização.	Abr/Mai	210
9	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Sistemas de Energia	Verificar o planejamento, a execução e o controle das manutenções dos Sistemas de Energia.	Abr/Mai	250
10	Avaliação	Obrigação Normativa	Prestação de Contas Anual – Relatório de Gestão	Emitir parecer, sobre o processo de Prestação de Contas Anual da TRENSURB, com base na Instrução Normativa e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU para o exercício de 2023, contemplando a IN CGU 05/2021.	Abr/Jun	210
11	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Manutenção de Trens	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções dos Trens.	Mai/Ago	280
12	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Via Permanente	Analisar o planejamento, a execução e o controle das manutenções da via permanente.	Mai/Jul	245
13	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Bilhetagem Eletrônica	Avaliar o funcionamento e a confiabilidade do sistema de Bilhetagem Eletrônica da TRENSURB.	Mai/Jul	210
14	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Diárias e Ajuda de Custo	Verificar os processos de Diárias e Ajudas de Custo, avaliando a conformidade, os riscos e os controles internos.	Jul/Ago	175
15	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Folha de Pagamento - processamento e pagamento	Verificar a conformidade do processamento e do pagamento da Folha de Pagamento, avaliando os riscos e os controles internos.	Jul/Out	280
16	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Licitações e Compras	Verificar os processos de licitações e compras, avaliando a conformidade, os riscos e os controles internos.	Mai/Ago	280

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

17	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Gestão de Materiais	Avaliar a conformidade, os riscos e os controles da gestão de materiais, verificando o gerenciamento, planejamento, classificação, armazenamento, movimentação, contabilização e o inventário físico dos materiais da TRENSURB.	Ago/Out	280
18	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Transparência/ LGPD	Avaliar a conformidade dos aspectos relacionados à transparência institucional, à luz da legislação pertinente. Avaliar a conformidade à Lei de Proteção de Dados - LGPD.	Out/Dez	245
19	Avaliação	Obrigação Normativa	Demonstrações Contábeis/2024	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2024, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	Out/Dez	180
20	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Contratos e Convênios	Analisar os procedimentos de gestão e controle dos contratos e convênios sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	Nov/Dez	350
21	Outros	Obrigação Normativa	Gestão Interna - elaboração do RAINT	Elaborar o Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), apresentando as atividades da AUDIN, do exercício de 2023, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	Jan	35
22	Outros	Obrigação Normativa	Gestão Interna - elaboração do PAINT	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o ano 2025, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	Ago/Set	35
23	Outros	Obrigação Normativa	Gestão e Melhoria da Qualidade	Qualificar o processo de auditoria interna.	Exercício	453
24	-	Obrigação Normativa	Monitoramento contínuo das recomendações	Monitorar as recomendações pendentes de auditoria interna, externa, CGU e TCU e demais atividades de monitoramento.	Exercício	280
25	-	Obrigação Normativa	Informações para Órgãos de Controle	Apoio Técnico e Administrativo para atendimento de solicitações de Órgãos de Controle Interno e Externo.	Exercício	42
26	-	Obrigação Normativa	Demandas Extraordinárias	Reservas de horas para demandas e eventos extraordinários ao planejamento do PAINT/2024.	Exercício	152
27	-	Obrigação Normativa	Capacitação	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	465

Fonte: AUDIN

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

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 2024, estão previstas as atividades contempladas no Planejamento Estratégico de Auditoria, dentre elas:

- Implementação da Avaliação Interna com base na metodologia IA–CM (*Internal Audit Capability Model*);
- Implementação do Sistema e-Aud para execução das atividades de auditoria;
- Formalização das todas as normas e procedimentos de auditoria interna;
- Aprimoramento do processo de Monitoramento Contínuo de Auditoria.

7.1 Capacitação dos recursos humanos

Estão previstas para o ano de 2024 um total de 465 horas para capacitação, distribuídas para os 04 auditores e chefia da unidade. As ações de capacitação serão realizadas de acordo com a Matriz de Treinamentos da AUDIN, atualizada e formalizada anualmente ao Setor de Desenvolvimento e Carreiras (SEDEC). As capacitações são 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 à unidade.

As capacitações para 2024 priorizam que a equipe avance na realização dos treinamentos obrigatórios, definidos na Matriz de Treinamentos, com objetivo uniformizar a base geral de conhecimento e consolidar a capacitação nos processos de auditoria, controles internos e gestão de riscos. É previsto ainda, treinamentos técnicos requeridos para a execução dos trabalhos de auditoria 2024 e para atendimento ao Planejamento Estratégico de Auditoria.

A metodologia de capacitação contempla, cursos *on-line* teóricos, cursos *on-line* ao vivo, cursos presenciais e participação em evento. Dividem-se entre capacitações gratuitas a serem executadas junto à Escola Nacional de Administração Pública (ENAP) e nas Plataformas dos Órgãos de Controles (TCU/CGU) e capacitações que necessitam de recursos financeiros. Para estas capacitações, a estimativa de recurso financeiro para o exercício de 2024 é de R$26.000,00.

Cabe referir que a realização das capacitações que envolvam recursos financeiros, está condicionada à existência de disponibilidade orçamentária/financeira e serão requeridas à Diretoria de Administração e Finanças.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

7.2 Indicadores

A AUDIN manterá como principal indicador o Cumprimento do PAINT, com periodicidade Anual e acompanhamento Trimestral.

Cabe referir que outros indicadores serão acompanhados por meio do Monitoramento Contínuo de Auditoria e do Planejamento Estratégico de Auditoria.

8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

As demandas extraordinárias, recebidas pela unidade de Auditoria Interna durante a realização do PAINT/2024, serão realizadas mediante disponibilidade de horas de Reserva Técnica, sendo que, para o exercício de 2024, estão previstas um total de 152h.

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/2024, 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; e
- indisponibilidade de informações.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

APÊNDICE A - MATRIZ DE RISCO DA AUDIN

PROCESSOS	SUBPROCESSOS	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADES	PERIODICIDADE	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
				Planejamento Estratégico	Apontamentos Órgãos de Controle	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores		
1 - Administração Estratégica	1 - Governança	1.1.1 Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	Anual	0	0	20	5	10	0	35	BAIXO
		1.1.2 Gestão de Riscos	Eventual	0	0	20	5	0	0	25	BAIXO
		1.1.3 Controles Internos e Conformidade	Eventual	0	0	25	5	0	10	40	BAIXO
	2 - Coordenação Geral	1.2.1 Sistema Correcional - Medidas Disciplinares (AD)	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		1.2.2 Sistema Correcional - Processo Disciplinar (PAD)	Eventual	15	5	0	5	0	0	25	BAIXO
		1.2.3 Prestação de Contas Anual - Relatório de Gestão	Anual	15	0	20	15	5	0	55	MÉDIO
		1.2.4 Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros COAUD	Anual	15	0	20	5	0	10	50	MÉDIO
		1.2.5 Remuneração Variável Anual (RVA)	Anual	15	0	20	5	0	0	40	BAIXO
	3 - Informação e Comunicação	1.3.1 Publicidade e Propaganda	Eventual	20	0	25	15	10	0	70	MÉDIO
		1.3.2 Transparência/LGPD	Eventual	20	5	25	5	0	10	65	MÉDIO
		1.3.3 Ouvidoria	Eventual	20	0	0	15	0	0	35	BAIXO
	4 - Gestão da Qualidade, Responsabilidade Social e Meio Ambiente	1.4.1 Meio ambiente e responsabilidade social	Eventual	20	0	0	25	10	0	55	MÉDIO
2 - Gestão Orçamentária e Financeira	1 - Financeiro - Contas a Receber	2.1.1 Receitas Operacionais	Bianual	20	0	0	5	0	10	35	BAIXO
		2.1.2 Bilhetagem Eletrônica	Bianual	20	5	20	15	5	10	75	MÉDIO
	2 - Financeiro - Contas a Pagar	2.2.1 Gestão Financeira - Contas a Pagar	Eventual	0	0	0	5	0	0	5	BAIXO
	3 - Financeiro - Caixa e Bancos	2.3.1 Gestão Financeira - Caixa e Bancos	Eventual	0	0	0	5	0	0	5	BAIXO
	4 - Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	2.4.1 Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	Anual	15	0	20	5	0	0	40	BAIXO
3 - Controladoria	1 - Controle Patrimonial	3.1.1 Bens Patrimoniais Móveis	Bianual	15	0	25	25	5	0	70	MÉDIO
		3.1.2 Bens Patrimoniais Imóveis	Eventual	15	0	0	25	10	0	50	MÉDIO
		3.1.3 Seguros	Eventual	15	0	0	5	5	0	25	BAIXO
	2- Contábil	3.2.1 Demonstrações Contábeis	Anual	0	5	20	5	5	0	35	BAIXO
	3 - Gestão de Contratos	3.3.1 Contratos e Convênios	Anual	15	15	20	25	0	10	85	ALTO
4 - Gestão Comercial	1. Novos Negócios	4.1.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO
	2. Permissionários	4.2.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO
	3. Empresas	4.3.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO
	4. Eventos	4.4.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO
5 - Gestão da Operação	1 - Planejamento da Operação	5.1.1 Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças	Bianual	30	0	0	25	15	10	80	ALTO
	2 - Programação da Operação	5.2.1 Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças	Bianual	30	0	0	25	15	10	80	ALTO
	3 - Execução da Operação	5.3.1 Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças	Bianual	30	0	0	25	15	10	80	ALTO
	4 - Controle e Avaliação da Operação	5.4.1 Gestão da Operação - processo de Tráfego	Bianual	30	0	25	25	15	10	105	ALTO
	5 - Gestão da Demanda e Integração	5.5.1 Gestão da Operação - processo de Tráfego	Bianual	30	0	25	25	15	10	105	ALTO

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

PROCESSOS	SUBPROCESSOS	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADES	PERIODICIDADE	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
				Planejamento Estratégico	Apontamentos Órgãos de Controle	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores		
6 - Gestão de Pessoas	1 - Planejamento	6.1.1 Admissão	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.1.2 Cedências	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.1.3 Cargos em Comissão	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.1.4 Demissão	Eventual	15	0	0	15	15	0	45	BAIXO
		6.1.5 Estagiários	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
	2 - Desenvolvimento	6.2.1 Treinamentos	Eventual	20	0	0	15	0	0	35	BAIXO
	3 - Manutenção	6.3.1 Plano de Cargos e Salários	Eventual	20	0	0	15	0	0	35	BAIXO
		6.3.2 Folha de Pagamento (processamento e pagamento)	Eventual	20	0	25	5	0	0	50	MÉDIO
		6.3.3 Diárias e Ajuda de Custo	Eventual	20	0	25	5	0	0	50	MÉDIO
		6.3.4 Benefícios - BB Previdência	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.3.5 Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC, Auxílio Creche	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.3.6 Auxílio Doença, Maternidade e Afastamentos	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO
	4 - Monitoramento	6.4.1 Horas Extras	Eventual	15	5	0	5	5	0	30	BAIXO
		6.4.2 Registro de Ponto	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.4.3 Descontos	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.4.4 Adicionais	Eventual	15	5	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.4.5 Gratificação de Função, Promoção, Anuênios, Quinquênios e Incorporações	Eventual	15	0	20	5	0	0	40	BAIXO
		6.4.6 Férias	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.4.7 Décimo Terceiro	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
	5 - Gerenciamento de Riscos e Medicina do Trabalho	6.5.1 Segurança e Medicina do Trabalho	Eventual	20	0	0	25	10	0	55	MÉDIO
7 - Jurídico	1 - Planejamento e Gestão	7.1.1 Gestão Jurídica	Eventual	15	15	25	15	0	10	80	ALTO
	2 - Atuação Judicial	7.2.1 Reclamatórias Cíveis	Eventual	15	15	25	15	0	10	80	ALTO
		7.2.2 Reclamatórias Trabalhistas	Eventual	15	15	0	15	0	10	55	MÉDIO
8. Manutenção - Sistemas (Sinalização/Rede Aérea/Energia)	1 - Preventiva	8.1.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.1.2 Rede Aérea	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.1.3 Sistema de Energia	Bianual	25	0	20	25	15	10	95	ALTO
	2 - Corretiva	8.2.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.2.2 Rede Aérea	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.2.3 Sistema de Energia	Bianual	25	0	20	25	15	10	95	ALTO
	3 - Preditiva	8.3.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.3.2 Rede Aérea	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.3.3 Sistema de Energia	Bianual	25	0	20	25	15	10	95	ALTO
	4 - Atualização Tecnológica	8.4.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	25	15	10	100	ALTO
		8.4.2 Sistema de Energia	Bianual	25	0	20	25	15	10	95	ALTO

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

PROCESSOS	SUBPROCESSOS	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADES	PERIODICIDADE	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
				Planejamento Estratégico	Apontamentos Órgãos de Controle	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	20	0	25	25	15	0	85	ALTO
		9.1.2 Via Permanente	Bianual	20	0	25	25	15	0	85	ALTO
		9.1.3 Sistema Aeromovel	Eventual	20	0	0	25	10	10	65	MÉDIO
	2 - Corretiva	**9.2.1 Manutenção de Trens**	Bianual	20	0	25	25	15	10	95	ALTO
		9.2.2 Via Permanente	Bianual	20	0	25	25	15	10	95	ALTO
		9.2.3 Sistema Aeromovel	Eventual	20	0	0	25	10	10	65	MÉDIO
		9.2.4 Obras Civis – Serviços de Engenharia	Eventual	20	0	0	25	0	10	55	MÉDIO
	3- Preditiva	**9.3.1 Manutenção de Trens**	Bianual	20	0	25	25	15	10	95	ALTO
		9.3.2 Via Permanente	Bianual	20	0	25	25	15	10	95	ALTO
		9.3.3 Sistema Aeromovel	Eventual	20	0	0	25	10	10	65	MÉDIO
10 - Projetos	1 - Desenvolvimento de Projetos	**10.1.1 Obras Civis de Engenharia**	Eventual	15	0	25	25	0	10	75	MÉDIO
	2 - Implantação de Projetos	**10.2.1 Obras Civis de Engenharia**	Eventual	15	0	25	25	0	10	75	MÉDIO
	3 - Gestão de Projetos	**10.3.1 Obras Civis de Engenharia**	Eventual	15	0	25	25	0	10	75	MÉDIO
11 - Gestão de Suprimentos	1- Planejamento e definição da aquisição;	**11.1.1 Licitações e Compras**	Bianual	15	5	20	25	0	10	75	MÉDIO
	2 - Aprovação da aquisição;	**11.2.1 Licitações e Compras**	Bianual	15	5	20	25	0	10	75	MÉDIO
	3 - Execução da aquisição;	**11.3.1 Licitações e Compras**	Bianual	15	5	20	25	0	10	75	MÉDIO
	4 - Encerramento do processo de aquisição.	**11.4.1 Licitações e Compras**	Bianual	15	5	20	25	0	10	75	MÉDIO
	5 - Planejamento e Controle de Materiais	**11.5.1 Gestão de Materiais**	Eventual	15	0	20	25	10	10	80	ALTO
	6 - Aprovação da Compra de Materiais	**11.6.1 Gestão de Materiais**	Eventual	15	0	20	25	10	10	80	ALTO
	7 - Recebimento, Armazenagem de Distribuição Interna Materiais	**11.7.1 Gestão de Materiais**	Eventual	15	0	20	25	10	10	80	ALTO
12 - Tecnologia de Informação	1 - Gestão da Infraestrutura	**12.1.1 Governança de TI**	Eventual	15	0	25	15	15	0	70	MÉDIO
	2 - Gestão de Sistemas	**12.2.1 Governança de TI**	Eventual	15	0	25	15	15	0	70	MÉDIO
	3 - Governança de TI	**12.3.1 Governança de TI**	Eventual	15	0	25	15	15	0	70	MÉDIO
13 - Serviços Gerais	1 - Serviços de Apoio	**13.1.1 Serviços de apoio (Transportes/veiculos, despesas com viagens, vigilância, jardinagem, limpeza e demais serviços)**	Eventual	15	0	25	5	10	10	65	MÉDIO

Legenda	
	Risco Alto
	Risco Médio
	Risco Baixo
	Selecionado PAINT/2024

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

APÊNDICE B – PONTUAÇÕES PARA A ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO

Variável 01		Variável 02		Variável 03			Variável 04		Variável 05		Variável 06	
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO		ÓRGÃOS DE CONTROLE		FREQUÊNCIA			GESTÃO DE RISCOS TRENSURB		MATERIALIDADE		ROTATIVIDADE GESTORES	
Relação com o Planejamento Estratégico da TRENSURB. 5 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 pelo Setor de Riscos Corporativos (SERIS)		Classificação baseada nas ações/projetos do Plano de Negócios.		Classificação baseada nas substituições dos gestores	
Perspectivas	Pontos	Apontamentos	Pontos	Classificação	Última auditoria	Pontuação	Conceito	Pontos	Montante	Pontos	Troca de gestor nos último ano?	Pontuação
1	15	0	0	Anual	2022	25	Pontuação de 0 – 9: BAIXO	5	De 1,00 a 1.000.000,00	5	Não	0
2	20	1 a 5	5	Anual	2021 e anteriores	30	Pontuação de 10 – 39: MÉDIO	15	de 1.000.000,01 a 10.000.000,00	10	Sim	10
3	25	Acima de 5	10	Bianual	2022	0	Pontuação acima de 40: ALTO	25	acima de 10.000.000,01	15		
4	30			Bianual	2021	25						
				Bianual	2020 e anteriores	30						
				Eventual	2022	0						
				Eventual	2021	0						
				Eventual	2020	0						
				Eventual	2019	25						
				Eventual	2018 e anteriores	30						

PONTUAÇÃO	CLASSIFICAÇÃO
Pontuação de 0 – 45:	BAIXO
Pontuação de 46 – 79:	MÉDIO
Pontuação de 80 – 120:	ALTO

Critério	Total pontuação	% Matriz Riscos
Planejamento Estratégico	30	25%
Orgão de Controle	10	8%
Frequência	30	25%
Gestão de Riscos	25	21%
Materialidade	15	13%
Rotatividade Gestores	10	8%
TOTAL	120	100%

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

NOTA TÉCNICA 5/2024 CONSAD/AUDIN

PROCESSO 0000958.00001745/2023-81

ASSUNTO

Plano Anual de Atividades de Auditoria 2024 - PAINT - Adequação de atividades devido ao impacto das enchentes no RS na operação da TRENSURB.

UNIDADES INTERVENIENTES

Auditoria Interna - AUDIN

Conselho de Administração - CONSAD

Comitê de Auditoria - COAUD

COMPETÊNCIAS E ALÇADAS

CONSAD - Art. 35, XVII do estatuto - aprovar o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e o Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAINT, sem a presença do Presidente da Empresa; IN Nº 5, CGU, 27/08/2021, Art. 7º;

COAUD - Art. 57, IV do estatuto - supervisionar as atividades desenvolvidas nas áreas de controle interno, das demonstrações financeiras da empresa estatal.

RESUMO DO ASSUNTO

Considerando os eventos climáticos e suas consequências nas atividades da TRENSURB, entre estas a suspensão temporária de atividades administrativas, de manutenção e operação, o Plano Anual de Auditoria 2024 necessitou ser ajustado devido a impossibilidade de execução de algumas atividades programadas, assim como, pela identificação de outras demandas que poderiam contribuir para mitigação de Riscos, fortalecimento de Controles e apoio as ações de Governança no atual contexto da empresa.

ANÁLISE

Considerando os impactos nas atividades da TRENSURB decorrentes da enchente em Porto Alegre e região metropolitana, não será possível executar as atividades conforme previsto no PAINT aprovado para 2024.

A AUDIN realizou em 21/05/2024 reunião com a Controladoria Geral da União - CGU e discutiu alternativas para ajuste das atividades de auditoria naquele período e os ajustes foram realizados conforme aprovado pelo CONSAD em 24/05/2024 - ATA 575/2024. Nesta data foi aprovado a suspensão e o cancelamento de atividades não possíveis de serem realizadas naquele período por limitação de operação da empresa e a substituição de algumas atividades de avaliação por horas de serviços de consultoria, restando à AUDIN realizar nova avaliação das atividades e apresentar ao CONSAD proposta para ajuste definitivo das Atividades do PAINT 2024.

O Quadro 1 representa as atividades de avaliação aprovadas no PAINT 2024 e a sua situação de execução após enchentes:

Quadro 1 - Atividade PGA previstas PAINT 2024

Atividade/Trabalho	Horas	Periodicidade	Risco	Último trabalho	Situação Execução	
Demonstrações Contábeis	285	Anual	BAIXO	2023	Atividade Mantida	
Remuneração dos Diretores, Conselheiros e membros COAUD	35	Anual	MÉDIO	2023	Atividade Mantida	
Remuneração Variável Anual (RVA)	35	Anual	BAIXO	2023	Atividade Mantida	
Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	105	Anual	BAIXO	2023	Atividade Mantida	
Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	175	Anual	BAIXO	2023	Atividade Mantida	
Prestação de Contas Anual	210	Anual	MÉDIO	2023	Atividade Mantida	
Contratos e Convênios	350	Anual	ALTO	2023	Atividade Mantida	
Gestão da Operação - Processo de Tráfego	210	Bianual	ALTO	2021	Atividade Mantida	
Rede Aérea	250	Bianual	ALTO	2021	Atividade Mantida	
Sinalização	210	Bianual	ALTO	2021	Suspensa	(1)
Sistemas de Energia	250	Bianual	ALTO	2022	Atividade Mantida	
Manutenção de Trens	280	Bianual	ALTO	2021	Cancelada	(2)
Via Permanente	245	Bianual	ALTO	2021	Cancelada	(3)
Bilhetagem Eletrônica	210	Bianual	MÉDIO	2022	Atividade Mantida	
Licitações e Compras	280	Bianual	MÉDIO	2022	Cancelada	(4)
Diárias e Ajuda de Custo	175	Eventual	MÉDIO	-	Atividade Mantida	
Folha de Pagamento - processamento e pagamento	280	Eventual	MÉDIO	2018	Atividade Mantida	
Gestão de Materiais	280	Eventual	ALTO	2020	Atividade Mantida	
Transparência/LGPD	245	Eventual	MÉDIO	2018	Atividade Mantida	(5)
TOTAL	4.110					

Fonte: Tabela 3 - Resumo dos trabalhos PGA para o PAINT/2024 - PAINT 2024

(1) Atividade suspensa devido o impacto dos alagamentos no sistema de sinalização e a impossibilidade de completar o trabalho conforme escopo e planejamento. Para esta atividade foi concluída as fases de Análise prelininar, Matriz de Riscos e Controles e Matriz de Planejamento, e este material será utilizado para continuidade das atividades no exercício seguinte.

(2) Atividade cancelada dada a impossibilidade de execução dos trabalhos na área de manutenção devido o impacto dos alagamentos. Considerando as consequências ainda existentes na área de manutenção de trens, com impossibilidade/limitação de execução de atividades de manutenção por indisponibilidade do parque de manutenção/equipamentos, não se vislumbra possível a reprogramação da atividade para o exercício corrente. Cabe referir que o contrato de manutenção de trens está sendo discutido pela gestão diante de limitação de execução.

(3) Atividade cancelada dada a impossibilidade de execução dos trabalhos na área de manutenções devido o impacto dos alagamentos. Considerando as conseqeências ainda existentes na área de via permanente, com impossibilidade de execução de atividades de manutenção por indisponibilidade de equipamentos, não se vislumbra possível a reprogramação da atividade para o exercício corrente. Cabe referir que o contrato de manutenção da via permanente está sendo discutido pela gestão diante de limitação de execução deste conforme previsto.

(4) Atividade foi substituida pela atividade de Consultoria ao GT que trata dos processos de contratação para Recuperação da Trensurb e vinculado a utilização do crédito extraordinário da Medida Provisória 1.218, de 11 de maio de 2024.

(5) Atividade mantida, porém trocada a natureza de trabalho de auditoria avaliação para consultoria.

No Quadro 2, apresenta-se proposta para o PAINT 2024, considerando a nova disponibilidade de horas e possibilidade de execução da atividades:

Quadro 2 - Resumo dos trabalhos do PGA para o PAINT/2024 - Revisado

Atividade/Trabalho	Horas PAINT Revisado	Periodicidade	Risco	Último trabalho
Demonstrações Contábeis	285	Anual	BAIXO	2023
Remuneração dos Diretores, Conselheiros e membros COAUD	35	Anual	MÉDIO	2023
Remuneração Variável Anual (RVA)	35	Anual	BAIXO	2023
Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	105	Anual	BAIXO	2023
Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	175	Anual	BAIXO	2023
Prestação de Contas Anual	210	Anual	MÉDIO	2023
Gestão da Operação - Processo de Tráfego	266	Bianual	ALTO	2021

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

Rede Aérea	275	Biamual	ALTO	2021
Sistemas de Energia	275	Biamual	ALTO	2022
Diárias e Ajuda de Custo	231	Eventual	MÉDIO	-
Consultoria - GT contratações recuperação Trensurb	285	Eventual		
Bilhetagem Eletrônica	280	Biamual	MÉDIO	2022
Folha de Pagamento - processamento e pagamento	300	Eventual	MÉDIO	2018
Contratos e Convênios	290	Anual	ALTO	2023
Gestão de Materiais	280	Eventual	ALTO	2020
Consultoria - Transparência/LGPD	245	Eventual	MÉDIO	2018
TOTAL	**3.572**			

Obs: Este quadro substitui a Tabela 3 - Resumo dos Trabalhos do PGA para o PAINT/2024, do PAINT aprovado.

No Quadro 3, apresenta-se a conciliaçao das horas de serviços de auditoria aprovadas no PAINT/2024:

Quadro 3 - Conciliaçao Horas PAINT/2024

HORAS SERVIÇOS APROVADAS - PAINT 2024	**4.110**
Horas Canceladas	-805
Horas Suspensas	-210
TOTAL HORAS ATIVAS PAINT 2024 APROVADO	**3.095**
Inclusão horas Consultoria	285
Ajuste de horas de trabalhos individuais	192
TOTAL HORAS PAINT 2024 - Revisado	**3.572**

No Quadro 4, esta apresentada a composição das horas gerais do PAINT 2024, considerando os impactos da revisão no total de atividades.

Quadro 4 - Horas Estimadas PAINT/2024

	PAINT APROVADO		PAINT REVISADO	
Atividades	**Horas Estimadas**	**Item do PAINT**	**Horas Estimadas**	**Item do PAINT**
Serviços de Auditoria - Trabalhos do PGA	4.110	1 a 20	3.042	1 a 20
Serviços de Consultoria	-	-	530	18 e 28
Gestão Interna (elaboração do RAINT e PAINT)	70	21 e 22	70	21 e 22
Gestão e Melhoria da Qualidade	453	23	430	23
Monitoramento contínuo das recomendações	280	24	280	24
Informações para Órgãos de Controle	42	25	42	25
Demandas extraordinárias – Reserva Técnica	152	26	226	26
Capacitações	465	27	626	27
TOTAL	**5.572**		**5.246**	

Diferença entre as estimativas = 326 horas (suspensão de atividades)

Obs: Este quadro substitui a Tabela 4 - Horas estimadas PAINT 2024, do PAINT aprovado.

(*) Contempla 168 horas do trabalho de sinalização suspenso.

No Quadro 5, apresenta-se o Plano Anual de Auditoria Revisado, detalhado por atividade/trabalhos programados.

Quadro 5 - Atividades/trabalhos previstos para o PAINT/2024

N.	Tipo	Origem	Objeto	Objetivos	Período	Horas

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

1	Avaliação	Obrigação Normativa	Demonstrações Contábeis/2023	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2023, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	Jan/Fev	**125**
2	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Gestão da Operação - Processo de Tráfego	Analisar a gestão e o controle da operação da TRENSURB, através dos subprocessos de planejamento, programação, execução, controle e gestão da demanda e integração.	Jan/Mar	**266**
3	Avaliação	Obrigação Normativa	Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD	Emitir parecer da AUDIN referente aos valores pagos/projetados no ano 2023/2024, relativos à remuneração dos diretores, conselheiros e membros do Comitê de Auditoria da TRENSURB.	Abr/Jul	**35**
4	Avaliação	Obrigação Normativa	Remuneração Variável Anual (RVA)	Emitir parecer referente à conformidade dos valores globais e individuais dos dirigentes na RVA referente ao exercício de 2023.	Abr/Mai	**35**
5	Avaliação	Obrigação Normativa	Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	Avaliar o atingimento dos objetivos operacionais da TRENSURB, conforme dispõe a IN CGU 05/2021.	Fev/Mar	**105**
6	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Rede Aérea	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Sistema de Rede Aérea de Tração.	Fev/Jun	**275**
7	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	Analisar a gestão e o controle da execução orçamentária sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	Mar/Abr	**175**
8	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Sinalização	SUSPENSA		
9	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Sistemas de Energia	Verificar o planejamento, a execução e o controle das manutenções dos Sistemas de Energia.	Fev/Jun	**275**
10	Avaliação	Obrigação Normativa	Prestação de Contas Anual – Relatório de Gestão	Emitir parecer, sobre o processo de Prestação de Contas Anual da TRENSURB, com base na Instrução Normativa e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU para o exercício de 2023, contemplando a IN CGU 05/2021.	Abr/Jul	**210**
11	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Manutenção de Trens	CANCELADA		
12	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Via Permanente	CANCELADA		
13	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Bilhetagem Eletrônica	Avaliar o funcionamento e a confiabilidade do sistema de Bilhetagem Eletrônica da TRENSURB.	Out/Dez	**280**
14	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Diárias e Ajuda de Custo	Verificar os processos de Diárias e Ajudas de Custo, avaliando a conformidade, os riscos e os controles internos.	Jun/Ago	**231**
15	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Folha de Pagamento - processamento e pagamento	Verificar a conformidade do processamento e do pagamento da Folha de Pagamento, avaliando os riscos e os controles internos.	Jul/Out	**300**
16	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Licitações e Compras	CANCELADA		
17	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Gestão de Materiais	Avaliar a conformidade, os riscos e os controles da gestão de materiais, verificando o gerenciamento, planejamento, classificação, armazenamento, movimentação, contabilização e o inventário físico dos materiais da TRENSURB.	Ago/Out	**280**
18	Consultoria	Seleção Baseada em Riscos	Transparência/ LGPD	Apoiar à Alta Administração no processos de gestão, controle e mitigação de riscos relacionados à Lei de Proteção de Dados - LGPD e à transparência institucional, à luz da legislação pertinente.	Ago/Nov	**245**

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

19	Avaliação	Obrigação Normativa	Demonstrações Contábeis/2024	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2024, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	Nov/Dez	**160**
20	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Contratos e Convênios	Analisar os procedimentos de gestão e controle dos contratos e convênios sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	Out/Dez	**290**
21	Outros	Obrigação Normativa	Gestão Interna - elaboração do RAINT	Elaborar o Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), apresentando as atividades da AUDIN, do exercício de 2023, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	Jan	**35**
22	Outros	Obrigação Normativa	Gestão Interna - elaboração do PAINT	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o ano 2025, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	Ago/Set	**35**
23	Outros	Obrigação Normativa	Gestão e Melhoria da Qualidade	Qualificar o processo de auditoria interna.	Exercício	**430**
24	-	Obrigação Normativa	Monitoramento contínuo das recomendações	Monitorar as recomendações pendentes de auditoria interna, externa, CGU e TCU e demais atividades de monitoramento.	Exercício	**280**
25	-	Obrigação Normativa	Informações para Órgãos de Controle	Apoio Técnico e Administrativo para atendimento de solicitações de Órgãos de Controle Interno e Externo.	Exercício	**42**
26	-	Obrigação Normativa	Demandas Extraordinárias	Reservas de horas para demandas e eventos extraordinários ao planejamento do PAINT/2024.	Exercício	**226**
27	-	Obrigação Normativa	Capacitação	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	**626**
28	Consultoria	Seleção Baseada em Riscos	Consultoria GT REP 200/2024	Apoiar à Alta Administração no processos de gestão, controle e mitigação de riscos dos projetos estratégicos definidos para atender as demandas da empresa no contexto de calamidade pública, com utilização do crédito extraordinário previsto na MP 1.218/2024.	Jun/Dez	**285**

Obs: Este quadro substitui a Tabela 5 - Atividades/trabalhos previstos para o PAINT/2024, do PAINT aprovado.

Quanto a alteração do PAINT aprovado, reporta-se a seguir o que traz a IN Nº 5, CGU, 27/08/2021, que disciplina a matéria:

Art. 7º O PAINT deve ser aprovado pelo conselho de administração ou instância equivalente do órgão ou entidade, ou, na ausência desse, por seu dirigente máximo, antes do início do exercício a que se refere.

§ 1º Mudanças no PAINT aprovado que o impactem significativamente devem ser apreciadas pelo conselho de administração ou instância equivalente ou, na ausência desse, pelo dirigente máximo do respectivo órgão ou entidade.

§ 2º As mudanças referidas no § 1º deverão ser comunicadas à unidade de supervisão técnica em até 30 dias após sua aprovação.

PROPOSTA

Aprovação da Revisão do PAINT 2024 apresentada, conforme identificado nos Quadros 2, 4 e 5 acima, visando dar conformidade ao processo de execução das atividades de auditoria interna da TRENSURB.

Documento assinado eletronicamente por **Maria Cecilia da Silva Brum**, **Chefe de Auditoria** em 19/07/2024, às 20:44, conforme Normas de Procedimentos Gerais TRENSURB - NPG-ORG-104, NG-TDI-201 e NG-PES-702.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000

A autenticidade do documento pode ser conferida no site http://sei.trensurb.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **0580311** e o código CRC **66D39FC5**.

Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. | Av. Ernesto Neugebauer 1985, - Humaitá - Porto Alegre - RS – Brasil CEP 90250-140 | Fone: +55 51 3363 8000