



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2025



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 586, de 22 de novembro de 2024.

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/2025 | 9 |
| 5.1 Premissas e metodologia | 9 |
| 5.2 Trabalhos de auditoria selecionados..... | 10 |
| 5.3 Alocação das horas disponíveis..... | 12 |
| 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 | 15 |
| 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 2025, 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/2025 abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2025, 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, capacitações 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%).

Possui 1.009 empregados em seu quadro funcional¹. 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.

¹ CI SEPES-1268/2024

Em função dos impactos da enchente em Porto Alegre e seus reflexos na operação da TRENSURB, atualmente a empresa opera na cidade de Porto Alegre por meio de trens até a estação Farrapos, com previsão de retomada do trecho completo de operação comercial até o mês de dezembro/2024 (estações São Pedro, Rodoviária e Mercado). A prestação de serviço comercial da estação Farrapos à estação Mercado é completada por serviço de ônibus, fretado pela TRENSURB.

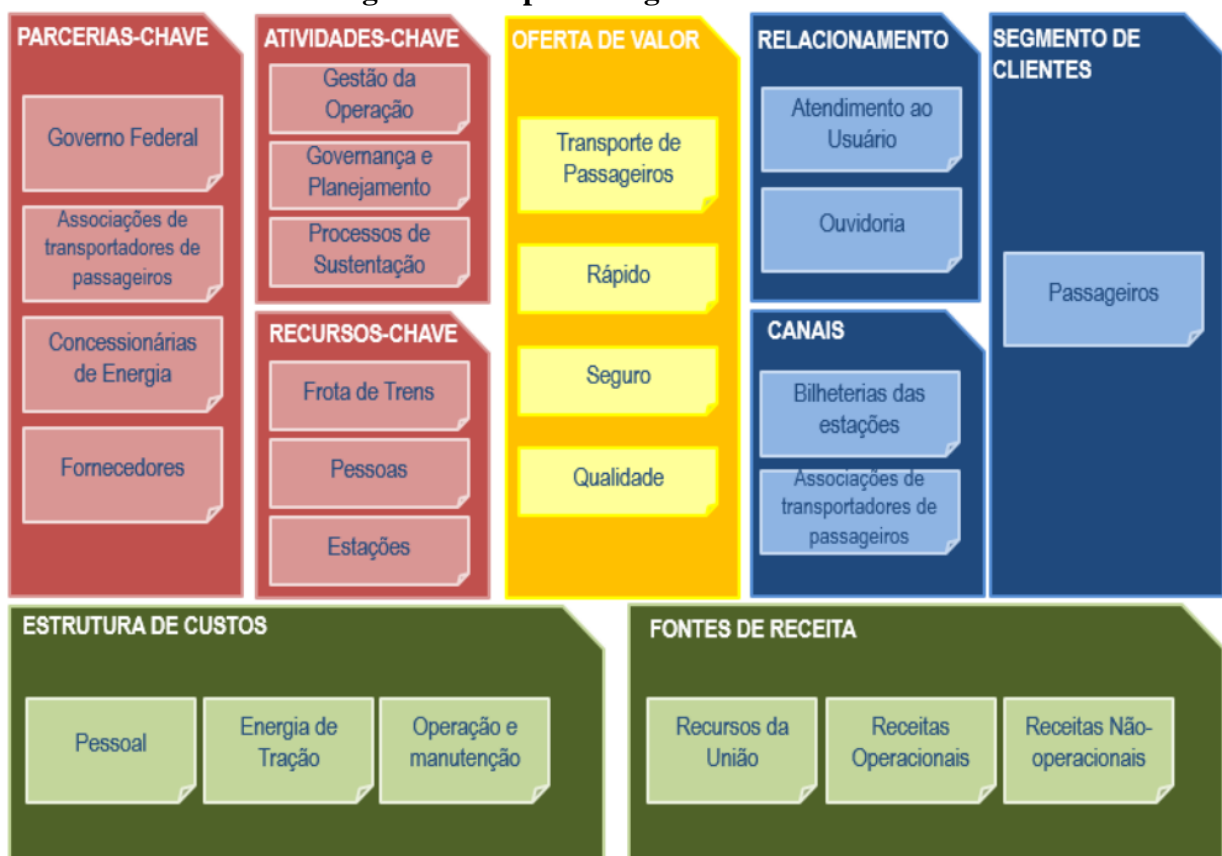
Para fazer frente aos projetos do Plano de Recuperação da TRESURB, dados os impactos da situação de calamidade corrida em 2024, a empresa recebeu do Governo Federal crédito extraordinário de R\$ 164.366.000,00².

Considerando dados da operação regular (2023), são transportados em média 107.857 passageiros dia útil³. A média atual⁴ passageiros dia útil é de 56.495.

A seguir estão identificados o Mapa de Negócios, o Processos de Negócio e o Planejamento Estratégico da TRENSURB para o Ciclo 2024-2028.

2.1 Mapa do Negócio

Figura 1 - Mapa do Negócio TRENSURB



Fonte: Relatório Dados Organizacionais TRENSURB (2020)

² Até o mês de outubro/2024, conforme Medida Provisória nº 1.218, de 11 de maio de 2024.

³ Conforme Relatório Integrado 2023 (pg. 26)

⁴ Conforme consulta indicador da Gerência de Operações no sistema Actio – base set/2024.

2.2 Processos de Negócio

Figura 2 - Processos de Negócio TRENSURB



Fonte: Relatório Dados Organizacionais TRENSURB (2020)

2.3 Cadeia de Valor

Figura 3 – Cadeia de Valor da TRENSURB



Fonte: SEPLA

2.4 Mapa Estratégico

Figura 4 – Mapa Estratégico Ciclo 2024-2028

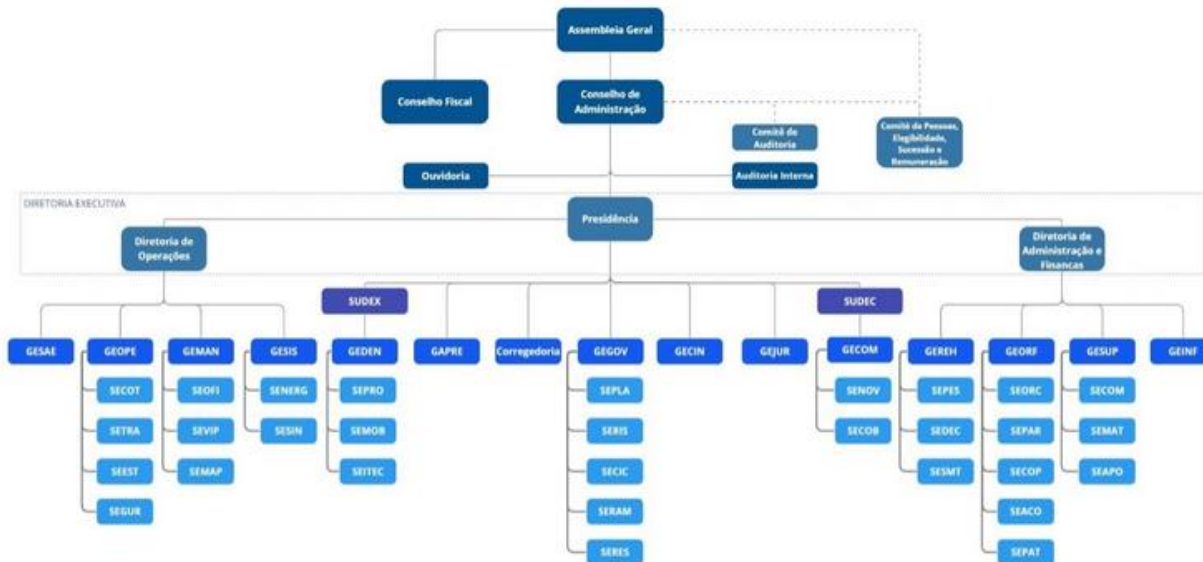


Fonte: Planejamento Estratégico TRENSURB 2024-2028

3 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

A estrutura organizacional da TRENSURB está definida conforme apresentado no seu organograma e a identificação de cada unidade organizacional está disponível no sítio eletrônico: <https://trensurb.gov.br/estrutura-administrativa/estrutura-administrativa>.

Figura 5 – Organograma TRENSURB



Fonte: sítio TRENSURB⁵

4 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA

O quadro de pessoal da auditoria interna, previsto para o ano de 2025, 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 Cecília da Silva Brum | Analista Administrativo/Contador | Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: Especialização em Finanças; MBA IFRS (em andamento); 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

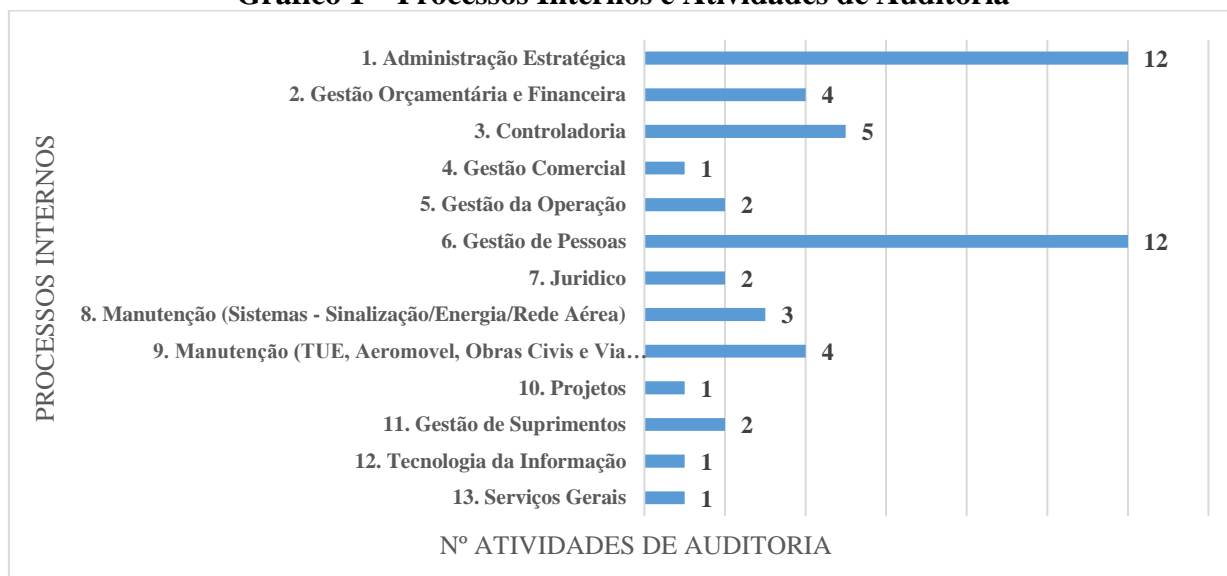
⁵ <https://trensurb.gov.br/estrutura-administrativa/estrutura-administrativa>

5 PLANEJAMENTO DO PAINT/2025

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 (06), Bianuais (10) e Eventuais (34).

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, Gestão e Controle da Execução Orçamentária;
- Remuneração de Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD;
- Remuneração Variável Anual (RVA); e
- Contratos e Convênios.

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 dos 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/2025 totaliza 18 trabalhos do PGA e, além da Matriz de Riscos, foram considerados os seguintes elementos:

- 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 2025 ou já vencidas, considerando nestas as 03 atividades realocadas do PAINT/2024 não executadas em virtude do estado de calamidade pública ocorrido; 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 2025.

Tabela 3 – Resumo dos trabalhos do PGA para o PAINT/2025

| Atividade/Trabalho | Horas | Periodicidade | Risco | Último trabalho |
|---|--------------|---------------|-------|-----------------|
| Demonstrações Contábeis 2024 | 133 | Anual | Baixo | 2024 |
| Contratos e Convênios | 415 | Anual | Médio | 2024 |
| Prestação de Contas | 280 | Anual | Baixo | 2024 |
| Planejamento, Ajuste e Controle da Execução Orçamentária | 175 | Anual | Médio | 2024 |
| Remuneração dos Diretores, Conselheiros e COAUD | 35 | Anual | Baixo | 2024 |
| Remuneração Variável Anual (RVA) | 35 | Anual | Baixo | 2024 |
| Demonstrações Contábeis 2025 | 180 | Anual | Baixo | 2024 |
| Manutenção de Trens | 280 | Bianual | Alto | 2021 |
| Receitas Operacionais | 235 | Bianual | Médio | 2023 |
| Via Permanente | 245 | Bianual | Alto | 2021 |
| Sinalização | 245 | Bianual | Alto | 2021 |
| Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças | 294 | Bianual | Alto | 2023 |
| Horas Extras/Registros de Ponto/Descontos | 315 | Eventual | Médio | 2021 |
| Adicionais (noturno, periculosidade, insalubridade, quebra de caixa, risco de vida, outros) | 280 | Eventual | Baixo | 2022 |
| Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC, Auxílio creche | 210 | Eventual | Médio | 2021 |
| Benefícios - BB Previdência | 210 | Eventual | Médio | 2021 |
| Meio Ambiente e responsabilidade social | 210 | Eventual | Médio | 2021 |
| Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) - Consultoria | 70 | Eventual | Baixo | 2024 |
| TOTAL | 3.847 | | - | |

Fonte: AUDIN

5.3 Alocação das horas disponíveis

A Tabela 4 identifica a distribuição de horas disponíveis para execução das atividades/trabalhos do PAINT/2025, considerando a equipe de auditores disponível (04 auditores), totalizando 5.841 horas.

Tabela 4 – Horas estimadas PAINT/2025

| Atividades | Horas Estimadas | Item do PAINT |
|--|-------------------|---------------|
| Serviços de Auditoria - Avaliação - Trabalhos do PGA | 3.777h | 1 a 18 |
| Serviços de Auditoria - Consultoria | 70h ⁶ | 11 |
| Gestão Interna (elaboração do RAINTE e PAINT) | 70h | 19 e 20 |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | 770h ⁷ | 21 |
| Monitoramento contínuo das recomendações | 280h | 22 |
| Informações para Órgãos de Controle | 42h | 23 |
| Demandas extraordinárias – Reserva Técnica | 337h ⁸ | 24 |
| Capacitações | 495h ⁹ | 25 |
| TOTAL | 5.841h | - |

Fonte: AUDIN

A seção a seguir, apresenta as atividades/trabalhos do PAINT/2025 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/2025

| N. | Tipo | Origem | Objeto | Objetivos | Período | Horas ¹⁰ |
|----|-----------|---------------------------|------------------------------|--|---------|---------------------|
| 1 | 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. | Jan/Fev | 133 |
| 2 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Manutenção de Trens | Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções dos trens. | Jan/Abr | 280 |

⁶ Além das horas da equipe de campo (70h), serão aplicadas horas da chefia de auditoria interna na participação do Comitê Gestor de TI – Tático e GT de Integridade.

⁷ Contempla dentre outras atividades, a implementação da Avaliação Interna com base na metodologia IA–CM, a implementação do Sistema e-CGU para monitoramento das recomendações de auditoria e estudo de implementação de auditoria contínua.

⁸ As horas para demandas extraordinárias poderão ser utilizadas para a realização de trabalhos de consultoria não previstos.

⁹ Exclusivamente nesta atividade estão sendo consideradas também as horas de Capacitação da Chefia da AUDIN (105h).

¹⁰ Representa a quantidade de horas previstas para realizar a atividade.

| | | | | | | |
|----|-------------|---------------------------|--|---|---------|-----|
| 3 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Meio Ambiente e responsabilidade social | Avaliar a gestão e controle sistema de gestão ambiental e de responsabilidade social da TRENSURB. | Jan/Fev | 210 |
| 4 | 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 2024, contemplando a IN CGU 05/2021. | Jan/Jun | 280 |
| 5 | Avaliação | Obrigação Normativa | Planejamento, Ajuste 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/Mar | 175 |
| 6 | Avaliação | Obrigação Normativa | Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD | Emitir parecer referente aos valores pagos/projetados no ano 2024/2025, relativos à remuneração dos diretores, conselheiros e membros do Comitê de Auditoria da TRENSURB. | Mar | 35 |
| 7 | 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 2024. | Mar/Abr | 35 |
| 8 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Horas Extras/ Registros de Ponto/ Descontos | Avaliar a controle e conformidade dos processos relativos a Horas Extras, Descontos e Registro de Ponto. | Mar/Mai | 315 |
| 9 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Via Permanente | Analisar o planejamento, a execução e o controle das manutenções da via permanente. | Abr/Mai | 245 |
| 10 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Sinalização | Analisar o Planejamento, a execução e o controle das manutenções do Sistema de Sinalização. | Jun/Jul | 245 |
| 11 | Consultoria | Seleção Baseada em Riscos | Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) | Assessorar o Grupo de Trabalho na implementação da Lei de Proteção de Dados Pessoais (LGPD). | Jun | 70 |
| 12 | 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. | Abr/Set | 415 |
| 13 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Adicionais | Avaliar a conformidade dos pagamentos de adicionais ao salário (Periculosidade, Adicional Noturno, Risco de Vida, Quebra de Caixa, outros). | Mai/Ago | 280 |

| | | | | | | |
|----|-----------|---------------------------|--|--|-----------|-----|
| 14 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC, Auxílio creche | Avaliar o controle e a conformidade dos processos de concessão dos benefícios de Assistência à Saúde, Vale Transporte, Alimentação, Cultura e Auxílio Creche. | Ago/Set | 210 |
| 15 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Benefícios - BB Previdência | Avaliar o sistema de gestão e controle do Plano de Previdência Complementar da TRENSURB. | Set/Out | 210 |
| 16 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Receitas Operacionais | Analisar a gestão e o controle da receita operacional sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos. | Set/Out | 235 |
| 17 | Avaliação | Obrigação Normativa | Demonstrações Contábeis/2025 | Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2025, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas. | Out/Nov | 180 |
| 18 | Avaliação | Seleção Baseada em Riscos | Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças | Analisar a gestão e o controle da operação comercial da TRENSURB. | Out/Dez | 294 |
| 19 | Outros | Obrigação Normativa | Gestão Interna - elaboração do RAINT | Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN), na forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021. | Jan | 35 |
| 20 | Outros | Obrigação Normativa | Gestão Interna - elaboração do PAIN | Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAIN) na forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021. | Set | 35 |
| 21 | Outros | Obrigação Normativa | Gestão e Melhoria da Qualidade | Qualificar o processo de auditoria interna. | Exercício | 770 |
| 22 | - | Obrigação Normativa | Monitoramento contínuo das recomendações | Monitorar as recomendações pendentes de auditoria interna, externa, CGU e TCU e demais atividades de monitoramento. | Exercício | 280 |
| 23 | - | Obrigação Normativa | Informações para Órgãos de Controle | Apoio Técnico e Administrativo para atendimento de solicitações de Órgãos de Controle Interno e Externo. | Exercício | 42 |
| 24 | - | Obrigação Normativa | Demandas Extraordinárias | Reservas de horas para demandas e eventos extraordinários ao planejamento do PAIN/2025. | Exercício | 337 |
| 25 | - | Obrigação Normativa | Capacitação | Capacitar os auditores e a chefia da unidade de Auditoria Interna visando qualificar os trabalhos que serão realizados, atendendo o artigo 2º da Instrução Normativa CGU 5/2021. | Exercício | 495 |

Fonte: AUDIN

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 2025, 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-CGU para monitoramento das recomendações de auditoria;
- Estudo e desenvolvimento de Auditoria Contínua.

7.1 Capacitação dos recursos humanos

Estão previstas para o ano de 2025 um total de 495 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 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 2025 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. São previstos ainda, treinamentos técnicos requeridos para a execução dos trabalhos de auditoria 2025 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 2025 é de R\$27.000,00.

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.

7.2 Indicadores

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

Cabe referir que outros indicadores são 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 PAINTE/2025, serão realizadas mediante disponibilidade de horas de Reserva Técnica, sendo que, para o exercício de 2025, estão previstas um total de 337h.

9 RISCOS E RESTRIÇÕES

Considerando que o PAINTE 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 PAINTE/2025, 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.

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 | Eventual | 15 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 20 | BAIXO |
| | | 1.1.2 Gestão de Riscos | Eventual | 15 | 0 | 25 | 5 | 0 | 0 | 45 | BAIXO |
| | | 1.1.3 Controles Internos e Conformidade | Eventual | 15 | 0 | 25 | 5 | 0 | 0 | 45 | BAIXO |
| | 2 - Coordenação Geral | 1.2.1 Sistema Correccional - Medidas Disciplinares (AD) | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 30 | BAIXO |
| | | 1.2.2 Sistema Correccional - Processo Disciplinar (PAD) | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 30 | BAIXO |
| | | 1.2.3 Prestação de Contas Anual - Relatório de Gestão | Anual | 15 | 0 | 20 | 5 | 0 | 0 | 40 | BAIXO |
| | | 1.2.4 Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros COAUD | Anual | 15 | 0 | 20 | 5 | 0 | 0 | 40 | BAIXO |
| | | 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 | 15 | 0 | 25 | 15 | 0 | 10 | 65 | MÉDIO |
| | | 1.3.2 Transparência/LGPD | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 10 | 40 | BAIXO |
| | | 1.3.3 Ouvidoria | Eventual | 15 | 0 | 0 | 5 | 0 | 10 | 30 | BAIXO |
| | 4 - Gestão da Qualidade, Responsabilidade Social e Meio Ambiente | 1.4.1 Meio ambiente e responsabilidade social | Eventual | 15 | 0 | 20 | 15 | 10 | 0 | 60 | MÉDIO |
| | 2 - Gestão Orçamentária e Financeira | 1 - Financeiro - Contas a Receber | 2.1.1 Receitas Operacionais | Bianual | 20 | 0 | 20 | 15 | 0 | 10 | 65 |
| 2.1.2 Bilhetagem Eletrônica | | | Bianual | 20 | 5 | 0 | 15 | 5 | 10 | 55 | 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 | 15 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO |
| 3 - Controladoria | 1 - Controle Patrimonial | 3.1.1 Bens Patrimoniais Móveis | Eventual | 15 | 0 | 20 | 15 | 0 | 10 | 60 | MÉDIO |
| | | 3.1.2 Bens Patrimoniais Imóveis | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 10 | 40 | BAIXO |
| | | 3.1.3 Seguros | Eventual | 15 | 0 | 0 | 5 | 0 | 10 | 30 | BAIXO |
| | 2 - Contábil | 3.2.1 Demonstrações Contábeis | Anual | 0 | 5 | 20 | 5 | 0 | 0 | 30 | BAIXO |
| 3 - Gestão de Contratos | 3.3.1 Contratos e Convênios | Anual | 15 | 5 | 20 | 5 | 0 | 10 | 55 | MÉDIO | |
| 4 - Gestão Comercial | 1 - Novos Negócios | 4.1.1 Receitas Comerciais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 5 | 10 | 45 | BAIXO |
| | 2 - Permissionários | 4.2.1 Receitas Comerciais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 5 | 10 | 45 | BAIXO |
| | 3 - Empresas | 4.3.1 Receitas Comerciais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 5 | 10 | 45 | BAIXO |
| | 4 - Eventos | 4.4.1 Receitas Comerciais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 5 | 10 | 45 | BAIXO |
| 5 - Gestão da Operação | 1 - Planejamento da Operação | 5.1.1 Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças | Bianual | 25 | 0 | 20 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO |
| | 2 - Programação da Operação | 5.2.1 Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças | Bianual | 25 | 0 | 20 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO |
| | 3 - Execução da Operação | 5.3.1 Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças | Bianual | 25 | 0 | 20 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO |
| | 4 - Controle e Avaliação da Operação | 5.4.1 Gestão da Operação - processo de Tráfego | Bianual | 25 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 65 | MÉDIO |
| | 5 - Gestão da Demanda e Integração | 5.5.1 Gestão da Operação - processo de Tráfego | Bianual | 25 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 65 | MÉDIO |

| 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 | 15 | 0 | 0 | 30 | 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 | 5 | 0 | 0 | 20 | BAIXO | |
| | | 6.1.5 Estagiários | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 30 | BAIXO | |
| | 2 - Desenvolvimento | 6.2.1 Treinamentos | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 15 | 0 | 45 | BAIXO | |
| | 3 - Manutenção | 6.3.1 Plano de Cargos e Salários | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 5 | 10 | 45 | BAIXO | |
| | | 6.3.2 Folha de Pagamento (processamento e pagamento) | Eventual | 15 | 0 | 0 | 25 | 0 | 0 | 40 | BAIXO | |
| | | 6.3.3 Diárias e Ajuda de Custo | Eventual | 15 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 20 | BAIXO | |
| | | 6.3.4 Benefícios - BB Previdência | Eventual | 15 | 0 | 20 | 15 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO | |
| | | 6.3.5 Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC, Auxílio Creche | Eventual | 15 | 0 | 20 | 15 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO | |
| | | 6.3.6 Auxílio Doença, Maternidade e Afastamentos | Eventual | 15 | 0 | 20 | 5 | 0 | 0 | 40 | BAIXO | |
| | 4 - Monitoramento | 6.4.1 Horas Extras | Eventual | 15 | 0 | 20 | 25 | 0 | 0 | 60 | MÉDIO | |
| | | 6.4.2 Registro de Ponto | Eventual | 15 | 0 | 20 | 15 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO | |
| | | 6.4.3 Descontos | Eventual | 15 | 0 | 20 | 5 | 0 | 0 | 40 | BAIXO | |
| | | 6.4.4 Adicionais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 20 | BAIXO | |
| | | 6.4.5 Gratificação de Função, Promoção, Anuênios, Quinquênios e Incorporações | Eventual | 15 | 0 | 25 | 15 | 0 | 0 | 55 | MÉDIO | |
| | | 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 | 15 | 0 | 0 | 15 | 5 | 10 | 45 | BAIXO | |
| | 7 - Jurídico | 1 - Planejamento e Gestão | 7.1.1 Gestão Jurídica | Eventual | 15 | 0 | 25 | 5 | 0 | 0 | 45 | BAIXO |
| | | 2 - Atuação Judicial | 7.2.1 Reclamatórias Cíveis | Eventual | 15 | 0 | 25 | 5 | 0 | 0 | 45 | BAIXO |
| | | | 7.2.2 Reclamatórias Trabalhistas | Eventual | 15 | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 25 | BAIXO |
| 8. Manutenção - Sistemas (Sinalização/Rede Aérea/Energia) | 1 - Preventiva | 8.1.1 Sistema de Sinalização | Bianual | 20 | 0 | 25 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO | |
| | | 8.1.2 Rede Aérea | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | |
| | | 8.1.3 Sistema de Energia | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | |
| | 2 - Corretiva | 8.2.1 Sistema de Sinalização | Bianual | 20 | 0 | 25 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO | |
| | | 8.2.2 Rede Aérea | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | |
| | | 8.2.3 Sistema de Energia | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | |
| | 3 - Preditiva | 8.3.1 Sistema de Sinalização | Bianual | 20 | 0 | 25 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO | |
| | | 8.3.2 Rede Aérea | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | |
| | | 8.3.3 Sistema de Energia | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | |
| | 4 - Atualização Tecnológica | 8.4.1 Sistema de Sinalização | Bianual | 20 | 0 | 25 | 15 | 15 | 10 | 85 | ALTO | |
| 8.4.2 Sistema de Energia | | Bianual | 20 | 0 | 0 | 15 | 15 | 10 | 60 | MÉDIO | | |



| 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 Civas, Via Permanente) | 1 - Preventiva | 9.1.1 Manutenção de Trens | Bianual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| | | 9.1.2 Via Permanente | Bianual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| | | 9.1.3 Sistema Aeromovel | Eventual | 15 | 0 | 0 | 25 | 15 | 0 | 55 | MÉDIO |
| | 2 - Corretiva | 9.2.1 Manutenção de Trens | Bianual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| | | 9.2.2 Via Permanente | Bianual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| | | 9.2.3 Sistema Aeromovel | Eventual | 15 | 0 | 0 | 25 | 15 | 0 | 55 | MÉDIO |
| | | 9.2.4 Obras Civas – Serviços de Engenharia | Eventual | 15 | 0 | 20 | 5 | 5 | 10 | 55 | MÉDIO |
| | 3 - Preditiva | 9.3.1 Manutenção de Trens | Bianual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 10 | 90 | ALTO |
| | | 9.3.2 Via Permanente | Bianual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 10 | 90 | ALTO |
| | | 9.3.3 Sistema Aeromovel | Eventual | 15 | 0 | 0 | 25 | 15 | 10 | 65 | MÉDIO |
| 10 - Projetos | 1 - Desenvolvimento de Projetos | 10.1.1 Obras Civas de Engenharia | Eventual | 20 | 0 | 25 | 5 | 15 | 10 | 75 | MÉDIO |
| | 2 - Implantação de Projetos | 10.2.1 Obras Civas de Engenharia | Eventual | 20 | 0 | 25 | 5 | 15 | 10 | 75 | MÉDIO |
| | 3 - Gestão de Projetos | 10.3.1 Obras Civas de Engenharia | Eventual | 20 | 0 | 25 | 5 | 15 | 10 | 75 | MÉDIO |
| 11 - Gestão de Suprimentos | 1 - Planejamento e definição da aquisição; | 11.1.1 Licitações e Compras | Bianual | 15 | 5 | 25 | 5 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO |
| | 2 - Aprovação da aquisição; | 11.2.1 Licitações e Compras | Bianual | 15 | 5 | 25 | 5 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO |
| | 3 - Execução da aquisição; | 11.3.1 Licitações e Compras | Bianual | 15 | 5 | 25 | 5 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO |
| | 4 - Encerramento do processo de aquisição. | 11.4.1 Licitações e Compras | Bianual | 15 | 5 | 25 | 5 | 0 | 0 | 50 | MÉDIO |
| | 5 - Planejamento e Controle de Materiais | 11.5.1 Gestão de Materiais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 30 | BAIXO |
| | 6 - Aprovação da Compra de Materiais | 11.6.1 Gestão de Materiais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 30 | BAIXO |
| | 7 - Recebimento, Armazenagem de Distribuição Interna Materiais | 11.7.1 Gestão de Materiais | Eventual | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 30 | BAIXO |
| 12 - Tecnologia de Informação | 1 - Gestão da Infraestrutura | 12.1.1 Governança de TI | Eventual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| | 2 - Gestão de Sistemas | 12.2.1 Governança de TI | Eventual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| | 3 - Governança de TI | 12.3.1 Governança de TI | Eventual | 15 | 0 | 25 | 25 | 15 | 0 | 80 | ALTO |
| 13 - Serviços Gerais | 1 - Serviços de Apoio | 13.1.1 Serviços de apoio (Transportes/veículos, despesas com viagens, vigilância, jardinagem, limpeza e demais serviços) | Eventual | 0 | 0 | 25 | 5 | 10 | 0 | 40 | BAIXO |

| Legenda | |
|---------|------------------------|
| | Risco Alto |
| | Risco Médio |
| | Risco Baixo |
| | Selecionado PAINT/2025 |



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 | 2024 | 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 | 2023 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 | 2024 | 0 | Pontuação acima de 40: ALTO | 25 | acima de 10.000.000,01 | 15 | | |
| 4 | 30 | | | Bianual | 2023 | 25 | | | | | | |
| | | | | Bianual | 2022 e anteriores | 30 | | | | | | |
| | | | | Eventual | 2024 | 0 | | | | | | |
| | | | | Eventual | 2023 | 0 | | | | | | |
| | | | | Eventual | 2022 | 0 | | | | | | |
| | | | | Eventual | 2021 | 25 | | | | | | |
| | | | | Eventual | 2020 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% |