



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 TRENURB 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 TRENURB, 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 TRENURB 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. - TRENURB - 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 TREN SURB, 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 TREN SURB.

Para fazer frente aos projetos do Plano de Recuperação da TREN SURB, 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 TREN SURB para o Ciclo 2024-2028.

2.1 Mapa do Negócio

Figura 1 - Mapa do Negócio TREN SURB



Fonte: Relatório Dados Organizacionais TREN SURB (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

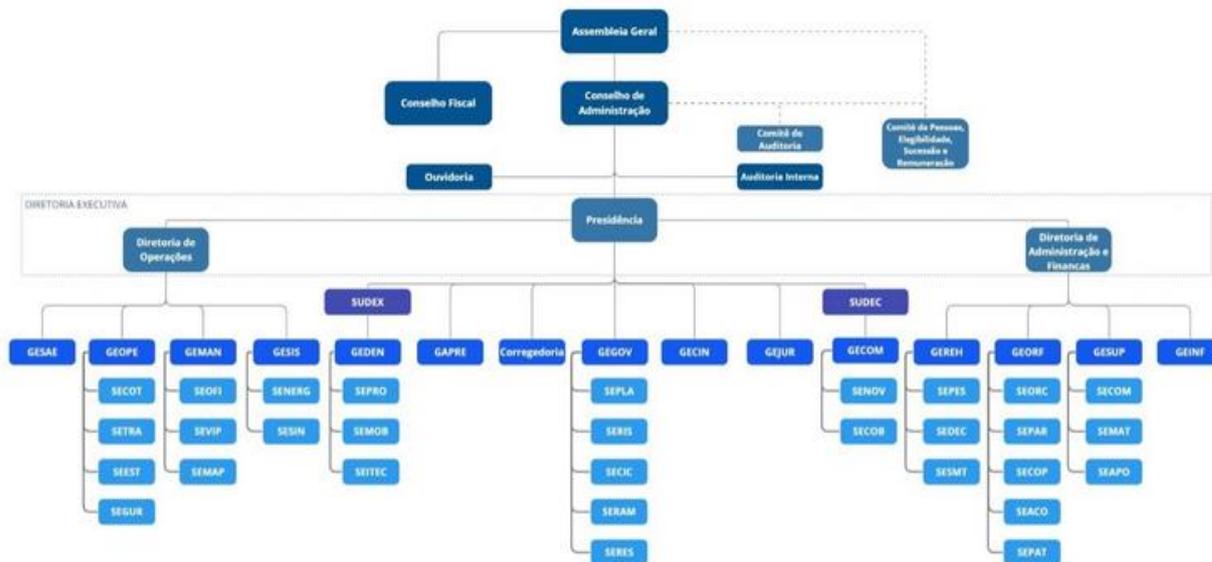


Fonte: Planejamento Estratégico TRENSURB 2024-2028

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 PAINT	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 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 PAINT/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
	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 TREN SURB		MATERIALIDADE		ROTATIVIDADE GESTORES	
Relação com o Planejamento Estratégico da TREN SURB. 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%
Órgão de Controle	10	8%
Frequência	30	25%
Gestão de Riscos	25	21%
Materialidade	15	13%
Rotatividade Gestores	10	8%
TOTAL	120	100%