



# **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT/2021**

## SUMÁRIO

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 INTRODUÇÃO .....</b>                                                      | <b>2</b>  |
| <b>2 A EMPRESA.....</b>                                                        | <b>2</b>  |
| 2.1 MISSÃO .....                                                               | 3         |
| 2.2 VISÃO .....                                                                | 3         |
| 2.3 VALORES.....                                                               | 3         |
| 2.4 DIRETRIZES ESTRATÉGICAS.....                                               | 3         |
| 2.5 MAPA ESTRATÉGICO .....                                                     | 4         |
| <b>3 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA .....</b>                           | <b>4</b>  |
| <b>4 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL .....</b>                                        | <b>5</b>  |
| 4.1 RELAÇÃO DAS UNIDADES ORGANIZACIONAIS (UO's) .....                          | 5         |
| 4.2 ORGANOGRAMA TRENSURB .....                                                 | 7         |
| <b>5 PLANEJAMENTO DO PAINT 2021 .....</b>                                      | <b>7</b>  |
| 5.1 METODOLOGIA E PREMISSAS .....                                              | 7         |
| 5.2 TRABALHOS DE AUDITORIA SELECIONADOS .....                                  | 8         |
| 5.3 ALOCAÇÃO DAS HORAS DISPONÍVEIS.....                                        | 9         |
| <b>6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....</b>                   | <b>10</b> |
| <b>7 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....</b> | <b>21</b> |
| 7.1 DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS.....                    | 21        |
| 7.2 INDICADORES .....                                                          | 21        |
| 7.3 SISTEMA DE MONITORAMENTO .....                                             | 22        |
| <b>8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS .....</b>                                        | <b>22</b> |
| <b>9 RISCOS E RESTRIÇÕES.....</b>                                              | <b>22</b> |

## 1 INTRODUÇÃO

Para fazer frente às necessidades de auditoria na TRENSURB e em cumprimento ao que estabelece a Instrução Normativa CGU nº 9, de 09 de outubro de 2018, foi elaborado o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2021, tendo por finalidade definir os trabalhos prioritários a serem realizados.

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

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

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

Os procedimentos e as técnicas de auditoria a serem utilizadas poderão ser conceituados como o conjunto de verificações e averiguações que permitirão obter evidências ou provas suficientes e adequadas para analisar as informações para a formulação e fundamentação da opinião da equipe de auditoria, que posteriormente a processará e levará ao conhecimento do auditado e da administração.

O PAINT/2021 abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021, o que corresponde à programação total de **4.562 horas** de atividades.

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

## 2 A EMPRESA

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



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

## **2.1 MISSÃO**

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

## **2.2 VISÃO**

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

## **2.3 VALORES**

EFICIÊNCIA – Uso eficiente dos recursos;  
INTEGRIDADE – Adesão de valores, princípios e normas éticas;  
PERTENCIMENTO – Orgulho de ser TRENSURB;  
RESPEITO – Respeito à vida, às pessoas e ao meio ambiente;  
TRANSPARÊNCIA – Ser clara, translúcida em suas ações;  
URBANIDADE – Presteza e bom atendimento aos usuários.

## **2.4 DIRETRIZES ESTRATÉGICAS**

São diretrizes estratégicas que norteiam as ações da empresa:

EFICIÊNCIA ECONÔMICO-FINANCEIRA – Uso eficiente dos recursos e redução progressiva da necessidade de subvenção federal;  
EFICIÊNCIA OPERACIONAL – Excelência no serviço aos usuários;  
INSTITUCIONALIZAR A GOVERNANÇA CORPORATIVA – Fortalecer a transparência na gestão e responsabilidade corporativa.



## 2.5 MAPA ESTRATÉGICO

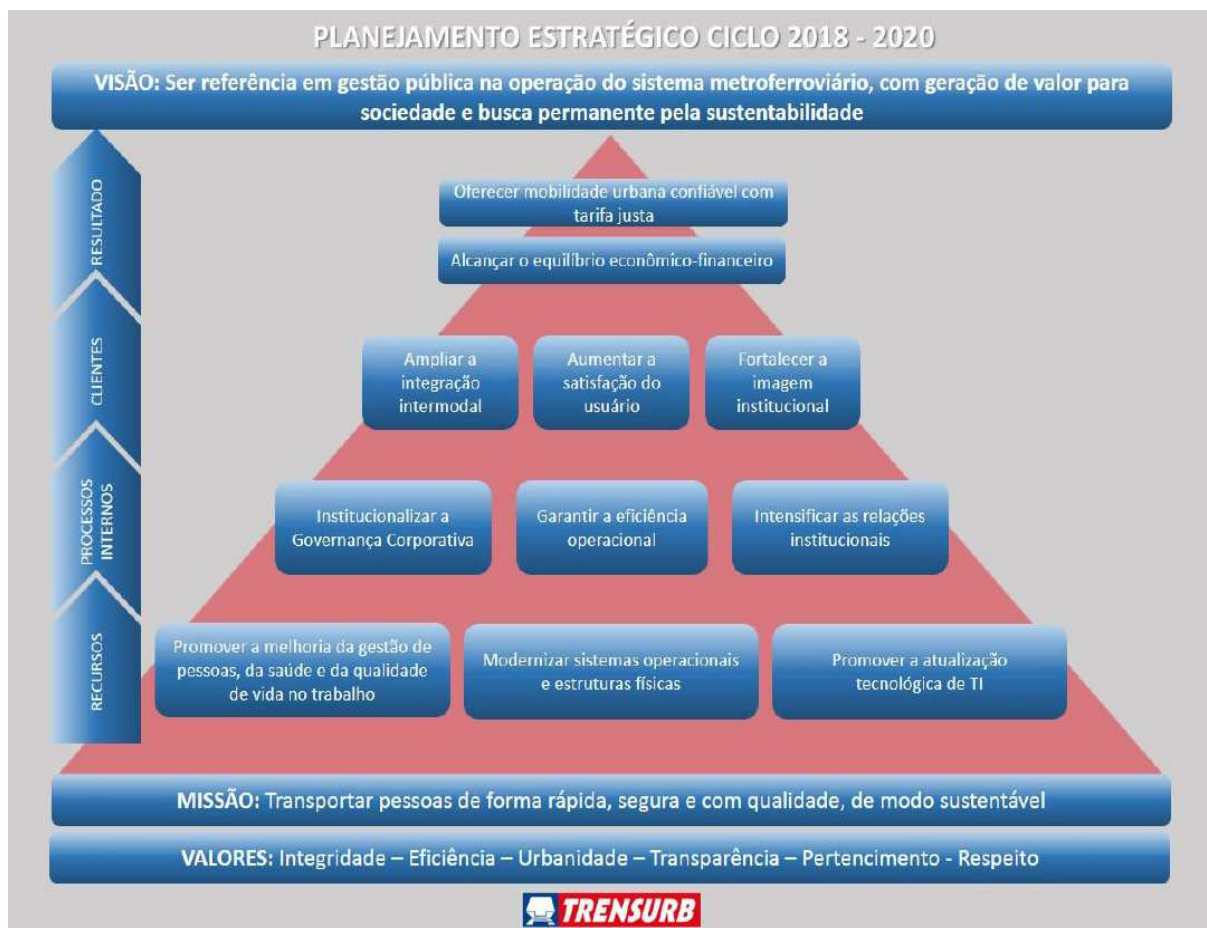


Figura 1 – Mapa Estratégico Ciclo 2018-2020  
Fonte: Gerência de Planejamento Corporativo (GEPLA)

## 3 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA

O quadro de pessoal da auditoria interna, previsto para o ano de 2021, para executar o Plano de Auditoria, é composto por cinco empregados e está constituído da seguinte forma:

**Chefe da Auditoria:** Maria Cecília da Silva Brum

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

**Auditores Internos:**

Analista Administrativo: Eleandro Luís Karwinski

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

Administrador: Fábio Bravo Pimpão

Formação: Graduação em Administração de Empresas

Analista Administrativo: Greice Santos Machado

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

**Apoio:**

Assistente de Serviços: Clésia Maria Novelly Vieira

Formação: Tecnóloga em Secretariado

## **4 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL**

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

### **4.1 RELAÇÃO DAS UNIDADES ORGANIZACIONAIS (UO's)**

**AUDIN** - Auditoria Interna

**CEDAER** - Centro de Desenvolvimento Operacional Aplicado à Tecnologia Aeromóvel

**CDO** - Coordenação de Desenvolvimento Operacional

**CDM** - Coordenação de Desenvolvimento de Manutenção

**CDP** - Coordenação de Desenvolvimento de Projetos, Estudos e Pesquisas

**DIRAF** - Diretoria de Administração e Finanças

**DIROP** - Diretoria de Operações

**GAPRE** - Gabinete da Presidência

**GECIN** - Gerência de Comunicação Integrada

**GECOM** - Gerência Comercial

**GEDEN** - Gerência de Desenvolvimento de Engenharia

**GEINF** - Gerência de Informática

**GEJUR** - Gerência Jurídica

**GEMAN** - Gerência de Manutenção

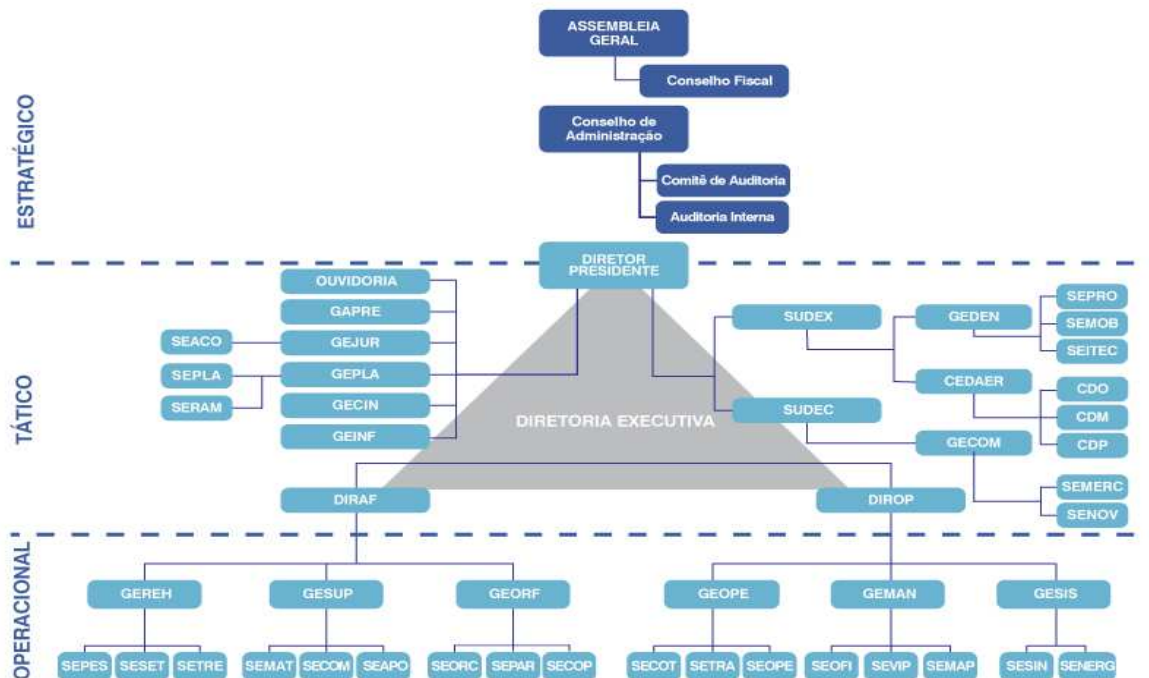
**GEOPE** - Gerência de Operações

**GEORF** - Gerência de Orçamento e Finanças

**GEPLA** - Gerência de Planejamento

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

## 4.2 ORGANOGRAMA TRENSURB



Fonte: sítio TRENSURB<sup>1</sup>

## 5 PLANEJAMENTO DO PAINT 2021

### 5.1 Premissas e Metodologia

O Plano Anual da Auditoria Interna foi elaborado com base nas normas editadas pela Controladoria-Geral da União, especialmente a Instrução Normativa CGU nº 09/2018, normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela empresa.

O planejamento anual das atividades de auditoria tem como referência o Programa Global de Auditoria (PGA) da TRENSURB, que contempla 13 Macroprocessos, 48 Subprocessos, vinculados a 89 atividades de auditoria e alocadas em 52 trabalhos de auditoria. As atividades do PGA são classificadas em Anuais (7 trabalhos), Bianaus (11 trabalhos) e Eventuais (34 trabalhos).

<sup>1</sup><[http://www.trensurb.gov.br/paginas/paginas\\_detalhe.php?codigo\\_sitemap=54](http://www.trensurb.gov.br/paginas/paginas_detalhe.php?codigo_sitemap=54)> Acesso em 15/out./2020



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

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

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

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

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

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

1) 06 (seis) variáveis:

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

2) Classificação em Alto, Médio e Baixo Risco, conforme pontuação apurada de 0 a 135 pontos.

## **5.2 Trabalhos de Auditoria Selecionados**

A seleção das atividades de auditoria para compor o PAINT 2021 totaliza 20 trabalhos do PGA, e além da Matriz de Riscos foi considerado os seguintes elementos:

- O ciclo de 4 (quatro) anos do PGA;
- Horas de trabalho disponíveis da equipe técnica;
- A inclusão das atividades/trabalhos anuais (7 trabalhos);
- A inclusão das atividades/trabalhos bianaues vincenos em 2021 (7 trabalhos);

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

A Tabela 1 identifica, de forma resumida, os trabalhos do Plano Geral de Auditoria (PGA) selecionados para o exercício de 2021.

Tabela 1 – Resumo dos trabalhos do PGA para o PAINT/2021

| Atividade/Trabalho                                                | Horas | Classificação | Risco | Último trabalho |
|-------------------------------------------------------------------|-------|---------------|-------|-----------------|
| Prestação de Contas                                               | 147   | Anual         | Baixo | 2020            |
| Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT                          | 105   | Anual         | Baixo | 2020            |
| Relatório Anual de Atividades de Auditoria - RAIINT               | 105   | Anual         | Baixo | 2020            |
| Balanco/2020                                                      | 105   | Anual         | Baixo | 2020            |
| Balanco/2021                                                      | 140   | Anual         | Baixo | 2020            |
| Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD        | 35    | Anual         | Baixo | 2020            |
| Contratos e Convênios                                             | 280   | Anual         | Médio | 2020            |
| Sinalização                                                       | 210   | Bianual       | Médio | 2017            |
| Gestão da Operação                                                | 350   | Bianual       | Médio | 2018            |
| Material Rodante                                                  | 210   | Bianual       | Médio | 2017            |
| Receitas Operacionais                                             | 210   | Bianual       | Médio | 2017            |
| Via Permanente                                                    | 210   | Bianual       | Médio | 2019            |
| Bens Patrimoniais Móveis                                          | 140   | Bianual       | Médio | 2015            |
| Rede Aérea                                                        | 210   | Bianual       | Médio | 2019            |
| Meio Ambiente                                                     | 210   | Eventual      | Médio | 2013            |
| Obras Cíveis de Engenharia                                        | 210   | Eventual      | Alto  | 2005            |
| RH - BB Previdência                                               | 203   | Eventual      | Baixo | 2018            |
| RH – Assistência à Saúde, Vale Transporte, Alimentação e Cultura. | 210   | Eventual      | Médio | 2015            |
| RH - Horas Extras, Desconto, Registro de Ponto                    | 224   | Eventual      | Médio | 2011            |
| RH - Auxílio Doença, Maternidade, Afastamentos                    | 203   | Eventual      | Médio | -               |

### 5.3 Alocação das horas disponíveis

A Tabela 2 identifica a distribuição de horas disponíveis para execução das atividades/trabalhos do PAINT/2021, considerando a equipe de auditores disponível (3 auditores), totalizando **4.562 horas**.

Tabela 2 – Horas estimadas PAINT/2021

| Atividades                                   | Horas Estimadas     | Item do PAINT |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Trabalhos do PGA                             | 3.717h <sup>2</sup> | 1 a 20        |
| Monitoramento                                | 350h                | 21            |
| Atividades de Gestão e Melhoria da Qualidade | 105h                | 22            |
| Capacitações                                 | 187h <sup>3</sup>   | 23            |
| Reserva Técnica                              | 203h                | 24            |

A seção a seguir, apresenta as atividades/trabalhos do PAINT/2021 de forma analítica.

<sup>2</sup> Contempla 210 horas referente aos trabalhos PAINT e RAIINT.

<sup>3</sup> Exclusivamente nesta atividade estão sendo consideradas as horas de Capacitação da Chefia da U.O

## 6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

| Nº | Trabalho/<br>Atividade | Origem<br>(A) | Objetivos                                                                                                                                                                       | Escopo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Risco            | Período          | Local                   | Auditores<br>(B) | Horas<br>(C) | Total de<br>h x h<br>(D = B x C) |
|----|------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------------------------|
| 1  | <b>Balanco/2020</b>    | SFC<br>AUDIN  | Examinar as demonstrações contábeis do exercício.                                                                                                                               | <p>Analisar as contas contábeis, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- conciliação, composição e classificação das contas do Balanço Patrimonial da TRENSURB encerrado em 31/12/2020;</li> <li>- a conformidade dos saldos e classificação das Demonstrações Contábeis com os relatórios de controles internos;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> </ul> <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Baixo<br>(anual) | 11/01 a<br>29/01 | DIRAF<br>GEORF<br>SECOP | 01               | 105h         | 105h                             |
| 2  | <b>RAINT/2020</b>      | CGU           | Elaborar o Relatório de Atividades de Auditoria Interna, apresentando as atividades da AUDIN, do exercício de 2020, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 9/2018. | <p>Elaboração do RAIN/2020, em conformidade com a IN CGU 9/2018, apresentando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a descrição dos trabalhos de auditoria realizados em 2019, previstos no PAINT/2020;</li> <li>- a análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos, com base nos trabalhos realizados em 2020;</li> <li>- a descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT/2020;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Baixo<br>(anual) | 04/01 a<br>10/02 | AUDIN                   | 01               | 105h         | 105h                             |

|   |                                                                   |       |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |               |             |    |      |      |
|---|-------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-------------|----|------|------|
|   |                                                                   |       |                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- a relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2020 não realizados ou não concluídos;</li> <li>- descrição dos fatos relevantes que impactaram na AUDIN em 2020;</li> <li>- quantidade de recomendações emitidas, implementadas, vincendas e não implementadas no exercício de 2020;</li> <li>- benefícios decorrentes da atuação da AUDIN em 2020; e</li> <li>- desenvolvimento e capacitação da AUDIN em 2020.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |               |             |    |      |      |
| 3 | <b>Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD</b> | SEST  | Emitir parecer da AUDIN referente aos valores pagos/projetados no ano 2020/2021, relativos à remuneração dos diretores, conselheiros e membros do comitê de auditoria da TRENSURB. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- examinar os valores pagos/projetados aos diretores (PRES, DIRAF e DIROP), conselheiros (CONSAD e CONFIS) e membros do COAUD, relativos ao período de abril/2020 a março/2021, frente aos valores aprovados em AGO; e</li> <li>- emitir parecer da AUDIN.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Baixo (anual)   | 11/02 a 22/02 | GEREH SEPES | 01 | 35h  | 35h  |
| 4 | <b>Obras Cíveis de Engenharia</b>                                 | AUDIN | Analisar o planejamento, a execução e o controle das manutenções das edificações e instalações da TRENSURB.                                                                        | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- o plano e o programa/cronograma de execução dos serviços de manutenção preventiva, preditiva, corretiva e corretiva emergencial;</li> <li>- as ordens de serviços e o controle do almoxarifado e da aplicação de materiais;</li> <li>- os aspectos operacionais e de conformidade da execução do contrato com a terceirizada;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- as demais situações identificadas pela AUDIN</li> </ul> | Alto (eventual) | 19/01 a 08/03 | GEMAN SEMAP | 01 | 210h | 210h |

|   |                                                  |                     |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     |                  |                         |    |      |      |
|---|--------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------------|----|------|------|
|   |                                                  |                     |                                                                                                                                                                                                                | no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                  |                         |    |      |      |
| 5 | <b>Relatório de Gestão e Prestação de Contas</b> | TCU<br>CGU<br>AUDIN | Verificar as peças produzidas pelas UOs e emitir parecer, sobre o processo de Prestação de Contas da TRENSURB, com base na Instrução Normativa e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU para o ano de 2020. | Processo relativo à Prestação de Contas da TRENSURB, com base no ano de 2020, competindo à AUDIN:<br>- assessorar a comissão responsável pela elaboração do Relatório de Gestão com a sistematização dos normativos, disponibilizando a esta o roteiro das peças de prestação de contas e cronograma que deverá ser seguido.                                                                                                                                                                                  | Baixo<br>(anual)    | 23/02 a<br>23/03 | GEPLA<br>SEPLA          | 01 | 147h | 147h |
| 6 | <b>BB Previdência</b>                            | AUDIN<br>CGPAR      | Avaliar o sistema de gestão e controle do Plano de Previdência Complementar da TRENSURB                                                                                                                        | Analisar o Plano de Previdência complementar da TRENSURB, considerando:<br>- a existência, a atualização e a conformidade às normas internas;<br>- a conformidade a regulamentação vigente e a Resolução CGPAR 25 de 2018;<br>- os riscos e a eficácia dos controles internos existentes que mitiguem os riscos;<br>- pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e<br>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução | Baixo<br>(eventual) | 22/02 a<br>01/04 | DIRAF<br>GEREH<br>SEPES | 01 | 203h | 203h |
| 7 | <b>Sinalização</b>                               | AUDIN               | Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Sistema de Sinalização                                                                                                                     | Verificar:<br>- a existência, a atualização e a conformidade as normas internas;<br>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;<br>- o plano e o planejamento/cronograma de execução dos serviços de manutenção preventiva, corretiva e preditiva;<br>- as ordens de serviços;<br>- os aspectos operacionais e de conformidade da execução do contrato com a terceirizada;                                                                                                        | Médio<br>(bianaual) | 09/03 a<br>20/04 | GESIS<br>SESIN          | 01 | 210h | 210h |



|   |                              |       |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |               |                                  |    |      |      |
|---|------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|----|------|------|
|   |                              |       |                                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |               |                                  |    |      |      |
| 8 | <b>Gestão da Operação</b>    | AUDIN | <p>Analisar a gestão e o controle da operação da TRENSURB, através dos subprocessos de planejamento, programação, execução, controle e gestão da demanda e integração.</p>                                                            | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, a atualização e a conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- a gestão das áreas de operações, tráfego, controle operacional relativa ao processo de operação;</li> <li>- a execução referente ao atendimento ao usuário, ingresso no sistema, fluxo, estrutura das estações, planos de emergência e demais componentes necessários à operação;</li> <li>- das pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- das demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Médio (bianual) | 22/04 a 26/05 | GEOPE<br>SETRA<br>SEOPE<br>SECOT | 02 | 175h | 350h |
| 9 | <b>Contratos e Convênios</b> | AUDIN | <p>Analisar os procedimentos de gestão e controle dos contratos. Analisar a necessidade, oportunidade e conveniência efetiva do objeto de convênio celebrado, com os procedimentos de elaboração, execução e prestação de contas.</p> | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade das normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- a conformidade da execução orçamentária e dos pagamentos efetuados com a execução do objeto/prestação de serviço;</li> <li>- a conformidade dos aspectos formais e da</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Médio (anual)   | 20/04 a 17/06 | AUDIN                            | 01 | 280h | 280h |

|    |                              |       |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |                  |                                  |    |      |      |
|----|------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------------------------------|----|------|------|
|    |                              |       |                                                                                                      | <p>execução com as cláusulas contratuais;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                  |                                  |    |      |      |
| 10 | <b>Material Rodante</b>      | AUDIN | <p>Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Material Rodante.</p>         | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- o plano e o planejamento/cronograma de execução dos serviços de manutenções Preventiva, Corretiva e Preditiva do Material Rodante;</li> <li>- as ordens de serviços e o controle do almoxarifado e a aplicação dos materiais;</li> <li>- os aspectos operacionais e de conformidade da execução do contrato com a terceirizada;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Médio<br>(bianaual) | 27/05 a<br>09/07 | GEMAN<br>SEOFI                   | 01 | 210h | 210h |
| 11 | <b>Receitas Operacionais</b> | AUDIN | <p>Avaliar a eficiência a eficácia e a economicidade da administração das receitas operacionais.</p> | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, a atualização e a conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- a confiabilidade do processo de arrecadação e registros nas bilheterias;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Médio<br>(bianaual) | 27/05 a<br>09/07 | GEORF<br>SEPAR<br>GEOPE<br>SEOPE | 01 | 210h | 210h |

|    |                                                                          |       |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |               |             |    |      |      |
|----|--------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------|----|------|------|
|    |                                                                          |       |                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- a confiabilidade da conferência da arrecadação junto a terceirizada;</li> <li>- os aspectos operacionais e de conformidade da execução do contrato com a terceirizada;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               |                  |               |             |    |      |      |
| 12 | <b>RH – Assistência à Saúde, Vale Transporte, Alimentação e Cultura.</b> | CGU   | Avaliar a conformidade dos processos de concessão dos benefícios de Assistência à Saúde, Vale Transporte, Alimentação e Cultura. | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, a atualização e a conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- a conformidade dos processos de concessão dos benefícios, abrangendo descontos e ressarcimentos;</li> <li>- a conformidade a Resolução CGPAR 23 de 2018, ao Acordo Coletivo de Trabalho e demais normativas pertinentes ao escopo;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- as demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Médio (eventual) | 18/06 a 29/07 | GEREH SEPES | 01 | 210h | 210h |
| 13 | <b>Via Permanente</b>                                                    | AUDIN | Analisar o planejamento, a execução e o controle das manutenções da via permanente.                                              | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência e atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- Plano e o programa/cronograma de execução dos trabalhos de manutenção preventivas,</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Médio (bianaual) | 12/07 a 20/08 | GEMAN SEVIP | 01 | 210h | 210h |

|    |                                                       |       |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |               |             |    |      |      |
|----|-------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------|----|------|------|
|    |                                                       |       |                                                                                               | <p>corretivas e preditiva na via permanente;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- as ordens de serviços e o controle do almoxarifado e da aplicação de materiais;</li> <li>- os aspectos operacionais e de conformidade da execução do contrato com a terceirizada;</li> <li>- as pendências às recomendações de relatórios anteriores da Auditoria Interna; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução dos trabalhos, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  |               |             |    |      |      |
| 14 | <b>Bens Patrimoniais Móveis</b>                       | AUDIN | Avaliar a gestão e o controle dos bens móveis da TRENSURB.                                    | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- a conformidade do inventário anual de bens móveis;</li> <li>- os controles quanto aos procedimentos de classificação, cadastro, inclusão, exclusão/baixa, atualização e depreciação dos bens móveis patrimoniais;</li> <li>- os controles quanto a localização e responsabilidade sobre os bens móveis;</li> <li>- existência física dos bens;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- as demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Médio (bianaual) | 16/08 a 14/09 | GEORF SECOP | 01 | 140h | 140h |
| 15 | <b>RH – Horas Extras, Desconto, Registro de Ponto</b> | AUDIN | Avaliar a conformidade dos processos relativos a Horas Extras, Descontos e Registro de Ponto. | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Médio (eventual) | 30/07 a 15/09 | GEREH SEPES | 01 | 224h | 224h |

|    |                   |       |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |                  |                 |    |      |      |
|----|-------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|----|------|------|
|    |                   |       |                                                                                                                                          | <p>existentes que mitiguem os riscos;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- os procedimentos aplicados para registro de frequência dos empregados da TRENSURB, bem como a confiabilidade do sistema eletrônico utilizado para registros;</li> <li>- a conformidade das horas extras constantes da folha de pagamento frente a marcação do ponto;</li> <li>- o cálculo para remuneração das horas extras pagas e seus reflexos, à luz da legislação vigente;</li> <li>- a conformidade dos descontos efetuados, sob o aspecto legal e normativo;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- as demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> |                     |                  |                 |    |      |      |
| 16 | <b>PAINT/2022</b> | CGU   | Elaborar o Plano de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) para o ano 2022, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 9/2018. | <p>O PAINT/2022, em atendimento à IN 9/2018, será elaborado mediante a atualização do Programa Global de Auditoria (PGA) e da atualização da Matriz de Risco da AUDIN.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Baixo<br>(anual)    | 15/09 a<br>06/10 | AUDIN           | 01 | 105h | 105h |
| 17 | <b>Rede Aérea</b> | AUDIN | Analisar o planejamento, a execução e o controle das manutenções do sistema da rede aérea.                                               | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos existentes que mitiguem os riscos;</li> <li>- o plano e o programa/cronograma de execução das manutenções preventivas, corretivas e preditivas da rede aérea;</li> <li>- as ordens de serviços e o controle do almoxarifado e da aplicação de materiais;</li> <li>- os aspectos operacionais e de conformidade da execução do contrato com a terceirizada;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Médio<br>(bianaual) | 23/08 a<br>06/10 | GESIS<br>SENERG | 01 | 210h | 210h |

|    |                                                       |       |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |               |                   |    |      |      |
|----|-------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|----|------|------|
|    |                                                       |       |                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  |               |                   |    |      |      |
| 18 | <b>RH – Auxílio Doença, Maternidade, Afastamentos</b> | AUDIN | Avaliar a conformidade dos processos de Auxílio Doença, Maternidade e Afastamentos. | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência e atualização e conformidade as normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- os procedimentos aplicados para concessões de Auxílio Doença, Maternidade e Afastamentos aos empregados da TRENSURB, à luz da legislação vigente;</li> <li>- a conformidade da documentação funcional comprobatória;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- as demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Médio (eventual) | 16/09 a 29/10 | GEREH SEPES SESET | 01 | 203h | 203h |
| 19 | <b>Meio Ambiente</b>                                  | AUDIN | Avaliar o sistema de gestão ambiental da TRENSURB.                                  | <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, a atualização e a conformidade às normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos existentes que mitiguem os riscos;</li> <li>- o planejamento e os programas de gestão e controle;</li> <li>- os riscos ambientais, provenientes das atividades operacionais (materiais/produtos utilizados);</li> <li>- a conformidade à legislação vigente;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                    | Médio (eventual) | 25/10 a 08/12 | GEPLA SERAM       | 01 | 210h | 210h |



|    |                                                                   |              |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                  |                              |    |      |      |
|----|-------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|----|------|------|
|    |                                                                   |              |                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e de órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |                  |                              |    |      |      |
| 20 | <b>Balanco/2021</b>                                               | SFC<br>AUDIN | Examinar as demonstrações contábeis do exercício.                                       | <p>Analisar as contas contábeis, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- conciliação, composição e classificação das contas contábeis;</li> <li>- controles e registros da escrituração contábil;</li> </ul> <p>Verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a existência, atualização e conformidade às normas internas;</li> <li>- os riscos e a eficácia dos controles internos que mitiguem os riscos;</li> <li>- as pendências de relatórios anteriores das Auditorias Interna, Externa e órgãos de controle; e</li> <li>- demais situações identificadas pela AUDIN no planejamento e no decorrer da execução do trabalho, que representem riscos relevantes ao processo.</li> </ul> | Baixo<br>(anual) | 16/11 a<br>13/12 | DIRAF<br>GEORF<br>SECOP      | 01 | 140h | 140h |
| 21 | <b>Monitoramento</b>                                              | CGU<br>AUDIN | Monitorar as recomendações pendentes de auditoria e demais atividades de monitoramento. | <p>Execução das atividades de Monitoramento, compreendendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitoramento das recomendações dos relatórios da Auditoria Interna; Auditoria Externa; e Órgão de Controle.</li> <li>- Execução de demais atividades definidas no Plano de Monitoramento.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Baixo<br>(anual) | Exercício        | AUDIN<br>AUDEX<br>CGU<br>TCU | 01 | 350h | 350h |
| 22 | <b>Gestão e Melhoria da Qualidade das Atividades de Auditoria</b> | AUDIN<br>CGU | Apoio Técnico e Administrativo                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementação Contabilização de Benefícios (IN CGU 4/2018 e IN CGU 10/2020);</li> <li>- Implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (IN CGU 3/2017, IN CGU 8/2017 e IN CGU 9/2018);</li> <li>- Revisão e desenvolvimento de Programas de</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | -                | Exercício        | CGU                          | 01 | 105h | 105h |

|    |                                      |       |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                        |   |           |   |    |   |      |
|----|--------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|---|----|---|------|
|    |                                      |       |                                                                                                                                                                                                                                           | Trabalhos;<br>- Aprimoramento de Papéis de Trabalho;<br>- Desenvolvimento de Plano de Auditoria de Monitoramento Contínuo; e<br>- Demais atividades de apoio a gestão. |   |           |   |    |   |      |
| 23 | <b>Reserva Técnica</b>               | -     | Reservas de horas para:<br>- demandas extraordinárias e solicitações de Auditorias Especiais, as quais serão atendidas conforme o grau de prioridade; e<br>- licenças e afastamentos legais.                                              | -                                                                                                                                                                      | - | Exercício | - | 03 | - | 203h |
| 24 | <b>Desenvolvimento e Capacitação</b> | AUDIN | Capacitar os auditores da unidade de Auditoria Interna visando aprimorar os trabalhos que serão realizados, atendendo o item II do artigo 5º da Instrução Normativa CGU 9/2018 e o item 4.1.5.4 do Manual de Orientações Técnicas da CGU. | -                                                                                                                                                                      | - | Exercício | - | 04 |   | 187h |

**TOTAL: 4.562h**

**Convenções do cabeçalho da tabela:**

**A** - Representa a origem da demanda de auditoria;

**B** - Representa a quantidade de auditores que realizarão a atividade;

**C** - Representa a quantidade de horas que serão utilizadas para realizar a atividade por auditor; e

**D** - Representa a quantidade de horas totais que serão utilizadas para realizar a atividade.

- Para o cálculo de horas-homem (hh), foram desconsiderados os sábados, domingos, feriados e as férias, considerando-se somente os dias úteis do exercício.

- Os trabalhos classificados como anuais (1, 2, 3, 5, 9, 16, 20, e 21) serão realizados em função de obrigação legal ou normativa, conforme descrito no item 5.1.

## **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 2021 estão previstas as seguintes atividades:

- desenvolvimento e implementação de um plano continuado de monitoramento (auditoria de monitoramento contínua);
- revisão da Matriz de Riscos e do Programa Global de Auditoria Interna (PGA);
- implementação da Contabilização de Benefícios (IN CGU 4/2018 e IN CGU 10/2020);
- implementação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ (IN CGU 3/2017, IN CGU 8/2017 e IN CGU 9/2018);
- revisão e desenvolvimento de Programas de Trabalhos;
- aperfeiçoamento dos Papéis de Trabalho de Auditoria.

### **7.1 Desenvolvimento e Capacitação dos Recursos Humanos**

Estão previstas para o ano de 2021 um total de 187 horas, distribuídas para os quatro auditores, sendo 49 horas para cada auditor interno operacional e 40 horas para a Chefia da Unidade. As ações de capacitação serão realizadas de acordo com o Matriz de Treinamentos da área, formalizada junto ao Setor de Treinamentos, sendo estas inerentes às atividades de auditoria interna de empresa pública e necessárias para que a AUDIN possa realizar os trabalhos com qualidade, agregando valor à empresa e dentro das melhores práticas aplicáveis a área. As capacitações englobam cursos, seminários e eventos, com abordagem dos temas:

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

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

### **7.2 Indicadores**

A AUDIN manterá em 2021 os indicadores:

- ✓ Cumprimento do PGA: atualizado anualmente;
- ✓ Cumprimento do PAINT: atualizado semestralmente; e
- ✓ Índice de recomendações emitidas pela AUDIN e atendidas pelas UOs: atualizado trimestralmente.

### **7.3 Sistema de Monitoramento**

SICAU é o Sistema de Controle de Auditorias, desenvolvido internamente na TRENSURB e que tem por objetivo o gerenciamento e o monitoramento das recomendações emitidas pela auditoria interna, auditoria externa, e órgãos externos de controle. Para o ano de 2021, buscando melhor qualificar o monitoramento, será avaliado junto a área TI o aprimoramento do sistema SICAU, bem como a migração do sistema SICAU para o sistema e-Aud, que é o sistema de gestão da atividade de Auditoria Interna desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União, onde a infraestrutura para operacionalização deste é provida pela CGU.

## **8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS**

As demandas extraordinárias, recebidas pela unidade de Auditoria Interna durante a realização do PAINT/2021, serão realizadas mediante disponibilidade de horas de Reserva Técnica, sendo que, para o exercício de 2021, estão previstas um total de 203h.

## **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/2021, 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 a AUDIN, que impacte os membros da equipe e/ou a execução do trabalho;
- limitação de recursos físicos e de tecnologia;
- indisponibilidade de informações.

Porto Alegre, 11 de dezembro de 2020.

Maria Cecília da Silva Brum  
Chefe da Auditoria Interna



## APÊNDICE A - MATRIZ DE RISCO DA AUDIN

| MACROPROCESSO                        | SUBPROCESSO                                                      | PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADE                     | CLASSIFICAÇÃO | VARIÁVEL 01                                | VARIÁVEL 02          | VARIÁVEL 03 | VARIÁVEL 04 | VARIÁVEL 05               | VARIÁVEL 06   | TOTAL | CLASSIFICAÇÃO |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------|-------|---------------|
|                                      |                                                                  |                                                                    |               | Planejamento Estratégico/Plano de Negócios | Apontamentos CGU/TCU | Normativos  | Frequência  | Gestão de Riscos TRENSURB | Materialidade |       |               |
| 1 - Administração Estratégica        | 1 - Planejamento Estratégico                                     | 1.1.1 Planejamento Estratégico                                     | Eventual      | 4                                          | 0                    | 0           | 25          | 15                        | 5             | 49    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 1.1.2 Indicadores                                                  | Eventual      | 4                                          | 0                    | 0           | 25          | 15                        | 0             | 44    | BAIXO         |
|                                      |                                                                  | 1.1.3 Gestão de Riscos                                             | Eventual      | 4                                          | 5                    | 20          | 0           | 15                        | 0             | 44    | BAIXO         |
|                                      | 2 - Coordenação Geral                                            | 1.2.1 Sindicâncias                                                 | Eventual      | 0                                          | 15                   | 20          | 10          | 15                        | 0             | 60    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 1.2.2 Prestação de Contas                                          | Anual         | 0                                          | 5                    | 0           | 0           | 15                        | 0             | 20    | BAIXO         |
|                                      |                                                                  | 1.2.3 Monitoramento da Recomendações                               | Anual         | 0                                          | 0                    | 0           | 0           | 15                        | 0             | 15    | BAIXO         |
|                                      |                                                                  | 1.2.4 PAINT (PGA e Matriz de Risco)                                | Anual         | 0                                          | 0                    | 0           | 0           | 15                        | 0             | 15    | BAIXO         |
|                                      |                                                                  | 1.2.5 Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUI   | Anual         | 0                                          | 0                    | 20          | 0           | 15                        | 0             | 35    | BAIXO         |
|                                      | 3 - Gestão da Informação                                         | 1.3.1 Marketing                                                    | Eventual      | 4                                          | 0                    | 20          | 25          | 15                        | 5             | 69    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 1.3.2 Transparência                                                | Eventual      | 4                                          | 10                   | 10          | 10          | 15                        | 0             | 49    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 1.3.3 RAINT                                                        | Anual         | 4                                          | 0                    | 0           | 0           | 15                        | 0             | 19    | BAIXO         |
|                                      | 4 - Gestão de Contratos                                          | 1.4.1 Contratos e Convênios                                        | Anual         | 8                                          | 25                   | 0           | 0           | 25                        | 0             | 58    | MÉDIO         |
|                                      | 5 - Gestão da Qualidade, Responsabilidade Social e Meio Ambiente | 1.5.1 Meio Ambiente                                                | Eventual      | 4                                          | 0                    | 20          | 25          | 15                        | 15            | 79    | MÉDIO         |
| 2 - Gestão Orçamentária e Financeira | 1 - Financeiro - Contas a Receber                                | 2.1.1 Receitas Operacionais                                        | Bianual       | 4                                          | 5                    | 10          | 15          | 25                        | 0             | 59    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 2.1.2 Bilihetagem Eletrônica                                       | Bianual       | 4                                          | 5                    | 20          | 0           | 25                        | 20            | 74    | MÉDIO         |
|                                      | 2 - Financeiro - Contas a Pagar                                  | 2.2.1 Gestão Financeira - Contas a Pagar                           | Eventual      | 4                                          | 15                   | 10          | 5           | 25                        | 0             | 59    | MÉDIO         |
|                                      | 3 - Financeiro - Caixa e Bancos                                  | 2.3.1 Gestão Financeira - Caixa e Bancos                           | Eventual      | 4                                          | 5                    | 10          | 25          | 25                        | 0             | 69    | MÉDIO         |
|                                      | 4 - Planejamento, Ajuste e Controle da Execução Orçamentária     | 2.4.1 Planejamento e Controle da Execução Orçamentária             | Eventual      | 4                                          | 5                    | 0           | 25          | 25                        | 0             | 59    | MÉDIO         |
| 3 - Controladoria                    | 1 - Controle Patrimonial                                         | 3.1.1 Bens Patrimoniais Móveis                                     | Bianual       | 4                                          | 10                   | 10          | 15          | 25                        | 5             | 69    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 3.1.2 Bens Patrimoniais Imóveis                                    | Eventual      | 4                                          | 5                    | 10          | 20          | 25                        | 5             | 69    | MÉDIO         |
|                                      |                                                                  | 3.1.3 Seguros                                                      | Eventual      | 4                                          | 0                    | 10          | 15          | 25                        | 0             | 54    | MÉDIO         |
|                                      | 2 - Contábil                                                     | 3.2.1 Balanço                                                      | Anual         | 0                                          | 15                   | 10          | 0           | 15                        | 5             | 45    | BAIXO         |
|                                      | 3 - Fiscal                                                       | 3.2.2 Livros Societários, Encargos Sociais, Tributos e Declarações | Eventual      | 0                                          | 0                    | 10          | 25          | 15                        | 0             | 50    | MÉDIO         |
| 4 - Gestão Comercial                 | 1 - Novos Negócios                                               | 4.1.1 Receitas Comerciais                                          | Eventual      | 8                                          | 0                    | 0           | 15          | 25                        | 0             | 48    | MÉDIO         |
|                                      | 2 - Permissionários                                              | 4.2.1 Receitas Comerciais                                          | Eventual      | 8                                          | 5                    | 0           | 15          | 25                        | 0             | 53    | MÉDIO         |
|                                      | 3 - Empresas                                                     | 4.3.1 Receitas Comerciais                                          | Eventual      | 8                                          | 0                    | 0           | 15          | 25                        | 0             | 48    | MÉDIO         |
|                                      | 4 - Eventos                                                      | 4.4.1 Receitas Comerciais                                          | Eventual      | 8                                          | 5                    | 0           | 25          | 25                        | 0             | 63    | MÉDIO         |
| 5 - Gestão da Operação               | 1 - Planejamento da Operação                                     | 5.1.1 Gestão da Operação                                           | Bianual       | 12                                         | 0                    | 20          | 10          | 15                        | 20            | 77    | MÉDIO         |
|                                      | 2 - Programação da Operação                                      | 5.2.1 Gestão da Operação                                           | Bianual       | 8                                          | 0                    | 20          | 10          | 15                        | 20            | 73    | MÉDIO         |
|                                      | 3 - Execução da Operação                                         | 5.3.1 Gestão da Operação                                           | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 10          | 15                        | 20            | 67    | MÉDIO         |
|                                      | 4 - Controle e Avaliação da Operação                             | 5.4.1 Gestão da Operação                                           | Bianual       | 8                                          | 0                    | 20          | 10          | 15                        | 20            | 73    | MÉDIO         |
|                                      | 5 - Gestão da Demanda e Integração                               | 5.5.1 Gestão da Operação                                           | Bianual       | 8                                          | 0                    | 20          | 10          | 15                        | 20            | 73    | MÉDIO         |



| MACROPROCESSO             | SUBPROCESSO                                        | PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADE                   | CLASSIFICAÇÃO | VARIÁVEL 01                                | VARIÁVEL 02          | VARIÁVEL 03 | VARIÁVEL 04 | VARIÁVEL 05               | VARIÁVEL 06   | TOTAL | CLASSIFICAÇÃO |
|---------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------|-------|---------------|
|                           |                                                    |                                                                  |               | Planejamento Estratégico/Plano de Negócios | Apontamentos CGU/TCU | Normativos  | Frequência  | Gestão de Riscos TRENSURB | Materialidade |       |               |
| 6 - Gestão de Pessoas     | 1 - Planejamento e Provisão                        | 6.1.1 Admissão                                                   | Eventual      | 0                                          | 5                    | 20          | 15          | 25                        | 0             | 65    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.1.2 Cedências                                                  | Eventual      | 0                                          | 15                   | 20          | 15          | 25                        | 0             | 75    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.1.3 Documentação e Exame da Pasta Funcional                    | Eventual      | 0                                          | 10                   | 20          | 15          | 25                        | 0             | 70    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.1.4 Demissão                                                   | Eventual      | 4                                          | 0                    | 20          | 15          | 25                        | 0             | 64    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.1.5 Estagiários e Cargos em Comissão                           | Eventual      | 0                                          | 0                    | 20          | 25          | 25                        | 0             | 70    | MÉDIO         |
|                           | 2 - Desenvolvimento                                | 6.2.1 Treinamentos                                               | Eventual      | 0                                          | 5                    | 10          | 5           | 25                        | 5             | 50    | MÉDIO         |
|                           | 3 - Manutenção                                     | 6.3.1 Plano de Cargos                                            | Eventual      | 8                                          | 10                   | 20          | 5           | 25                        | 5             | 73    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.3.2 Folha de Pagamento (processamento e pagamento)             | Eventual      | 8                                          | 0                    | 0           | 10          | 25                        | 0             | 43    | BAIXO         |
|                           |                                                    | 6.3.3 Diárias e Ajuda de Custo                                   | Eventual      | 8                                          | 0                    | 10          | 25          | 25                        | 0             | 68    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.3.4 Benefícios - BB Previdência                                | Eventual      | 8                                          | 0                    | 0           | 10          | 15                        | 0             | 33    | BAIXO         |
|                           |                                                    | 6.3.5 Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC               | Eventual      | 8                                          | 10                   | 0           | 25          | 25                        | 0             | 68    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.3.6 Auxílio Doença, Maternidade, Afastamentos                  | Eventual      | 8                                          | 0                    | 20          | 25          | 15                        | 0             | 68    | MÉDIO         |
|                           | 4 - Monitoramento                                  | 6.4.1 Horas Extras                                               | Eventual      | 0                                          | 10                   | 0           | 25          | 25                        | 0             | 60    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.4.2 Registro de Ponto                                          | Eventual      | 0                                          | 0                    | 0           | 25          | 25                        | 0             | 50    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.4.3 Descontos                                                  | Eventual      | 0                                          | 0                    | 20          | 25          | 25                        | 0             | 70    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.4.4 Adicionais                                                 | Eventual      | 0                                          | 5                    | 10          | 25          | 15                        | 0             | 55    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.4.5 Gratificação de Função, Promoção, Anuênios e Incorporações | Eventual      | 0                                          | 0                    | 10          | 0           | 25                        | 0             | 35    | BAIXO         |
|                           |                                                    | 6.4.6 Férias                                                     | Eventual      | 0                                          | 0                    | 0           | 5           | 25                        | 0             | 30    | BAIXO         |
|                           |                                                    | 6.4.7 Décimo Terceiro                                            | Eventual      | 0                                          | 0                    | 20          | 5           | 25                        | 0             | 50    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 6.4.8 Medidas Disciplinares                                      | Eventual      | 0                                          | 0                    | 10          | 25          | 25                        | 0             | 60    | MÉDIO         |
|                           | 5 - Gerenciamento de Riscos e Medicina do Trabalho | 6.5.1 Segurança do Trabalho e Riscos                             | Eventual      | 8                                          | 0                    | 10          | 15          | 15                        | 10            | 58    | MÉDIO         |
| 7 - Jurídico              | 2 - Planejamento (Jurídico)                        | 7.1.1 Gestão Jurídica                                            | Eventual      | 0                                          | 5                    | 20          | 15          | 15                        | 0             | 55    | MÉDIO         |
|                           | 2 - Atuação Judicial                               | 7.2.1 Reclamatórias Trabalhistas                                 | Eventual      | 4                                          | 25                   | 0           | 10          | 25                        | 0             | 64    | MÉDIO         |
| 8 - Manutenção (Sistemas) | 1 - Preventiva                                     | 8.1.1 Sinalização                                                | Bianual       | 8                                          | 0                    | 0           | 15          | 15                        | 20            | 58    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 8.1.2 Rede Aérea                                                 | Bianual       | 8                                          | 0                    | 0           | 5           | 15                        | 20            | 48    | MÉDIO         |
|                           | 2 - Corretiva                                      | 8.2.1 Sinalização                                                | Bianual       | 8                                          | 0                    | 0           | 15          | 15                        | 20            | 58    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 8.2.2 Rede Aérea                                                 | Bianual       | 8                                          | 0                    | 0           | 5           | 15                        | 20            | 48    | MÉDIO         |
|                           | 3 - Preditiva                                      | 8.3.1 Sinalização                                                | Bianual       | 8                                          | 0                    | 0           | 15          | 15                        | 20            | 58    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 8.3.2 Rede Aérea                                                 | Bianual       | 8                                          | 0                    | 0           | 5           | 15                        | 20            | 48    | MÉDIO         |
|                           | 4 - Atualização Tecnológica                        | 8.4.1 Sinalização                                                | Bianual       | 12                                         | 0                    | 0           | 15          | 15                        | 20            | 62    | MÉDIO         |
|                           |                                                    | 8.4.2 Sistemas de Energia                                        | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 0           | 15                        | 20            | 57    | MÉDIO         |

| MACROPROCESSO                                      | SUBPROCESSO                                          | PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADE                                                                | CLASSIFICAÇÃO | VARIÁVEL 01                                | VARIÁVEL 02          | VARIÁVEL 03 | VARIÁVEL 04 | VARIÁVEL 05               | VARIÁVEL 06   | TOTAL | CLASSIFICAÇÃO |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|---------------------------|---------------|-------|---------------|
|                                                    |                                                      |                                                                                                               |               | Planejamento Estratégico/Plano de Negócios | Apontamentos CGU/TCU | Normativos  | Frequência  | Gestão de Riscos TRENSURB | Materialidade |       |               |
| 9 - Manutenção (TUE, Obras Cíveis, Via Permanente) | 1 - Preventiva                                       | 9.1.1 Manutenção de Trens                                                                                     | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 0           | 15                        | 20            | 57    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.1.2 Material Rodante                                                                                        | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 15          | 15                        | 15            | 67    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.1.3 Via Permanente                                                                                          | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 5           | 15                        | 20            | 62    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.1.4 Aeromovel                                                                                               | Eventual      | 12                                         | 0                    | 20          | 5           | 15                        | 5             | 57    | MÉDIO         |
|                                                    | 2 - Corretiva                                        | 9.2.1 Manutenção de Trens                                                                                     | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 0           | 15                        | 20            | 57    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.2.2 Material Rodante                                                                                        | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 15          | 15                        | 15            | 67    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.2.3 Via Permanente                                                                                          | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 5           | 15                        | 20            | 62    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.2.4 Aeromovel                                                                                               | Eventual      | 12                                         | 0                    | 20          | 5           | 15                        | 5             | 57    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.2.5 Obras Cíveis - Serviços de Engenharia                                                                   | Eventual      | 12                                         | 0                    | 20          | 25          | 25                        | 0             | 82    | ALTO          |
|                                                    | 3 - Preditiva                                        | 9.3.1 Manutenção de Trens                                                                                     | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 0           | 15                        | 20            | 57    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.3.2 Material Rodante                                                                                        | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 15          | 15                        | 15            | 67    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.3.3 Via Permanente                                                                                          | Bianual       | 12                                         | 0                    | 10          | 5           | 15                        | 20            | 62    | MÉDIO         |
|                                                    |                                                      | 9.3.4 Aeromovel                                                                                               | Eventual      | 12                                         | 0                    | 20          | 5           | 15                        | 5             | 57    | MÉDIO         |
| 10 - Projetos                                      | 1 - Desenvolvimento de Projetos                      | 10.1.1 Obras Cíveis de Engenharia                                                                             | Eventual      | 4                                          | 0                    | 20          | 10          | 25                        | 10            | 69    | MÉDIO         |
|                                                    | 2 - Implantação de Projetos                          | 10.2.1 Obras Cíveis de Engenharia                                                                             | Eventual      | 4                                          | 0                    | 20          | 10          | 25                        | 10            | 69    | MÉDIO         |
|                                                    | 3 - Gestão de Projetos                               | 10.3.1 Obras Cíveis de Engenharia                                                                             | Eventual      | 4                                          | 0                    | 20          | 10          | 25                        | 10            | 69    | MÉDIO         |
|                                                    | 4 - Indenização de Área                              | 10.4.1 Obras Cíveis de Engenharia                                                                             | Eventual      | 0                                          | 0                    | 20          | 10          | 25                        | 10            | 65    | MÉDIO         |
| 11 - Gestão de Suprimentos                         | 1 - Execução da Compra de Suprimentos                | 11.1.1 Licitações e Compras                                                                                   | Bianual       | 4                                          | 25                   | 0           | 0           | 25                        | 0             | 54    | MÉDIO         |
|                                                    | 2 - Especificação                                    | 11.2.1 Licitações e Compras                                                                                   | Bianual       | 4                                          | 0                    | 0           | 0           | 25                        | 0             | 29    | BAIXO         |
|                                                    | 3 - Planejamento e Controle de Materiais             | 11.3.1 Gestão de Materiais                                                                                    | Eventual      | 0                                          | 5                    | 10          | 0           | 25                        | 5             | 45    | BAIXO         |
|                                                    | 4 - Aprovação da Compra de Suprimentos               | 11.4.1 Gestão de Materiais                                                                                    | Eventual      | 0                                          | 0                    | 10          | 0           | 25                        | 5             | 40    | BAIXO         |
|                                                    | 5 - Recebimento, Armazenagem de Distribuição Interna | 11.5.1 Gestão de Materiais                                                                                    | Eventual      | 0                                          | 0                    | 10          | 0           | 25                        | 5             | 40    | BAIXO         |
| 12 - Tecnologia de Informação                      | 1 - Gestão da Infraestrutura                         | 12.1.1 Governança de TI                                                                                       | Eventual      | 8                                          | 0                    | 0           | 25          | 25                        | 20            | 78    | MÉDIO         |
|                                                    | 2 - Gestão de Sistemas                               | 12.2.1 Governança de TI                                                                                       | Eventual      | 8                                          | 0                    | 0           | 25          | 25                        | 20            | 78    | MÉDIO         |
|                                                    | 3 - Governança de TI                                 | 12.3.1 Governança de TI                                                                                       | Eventual      | 4                                          | 10                   | 0           | 20          | 25                        | 20            | 79    | MÉDIO         |
| 13 - Serviços Gerais                               | 1 - Serviços Gerais                                  | 13.1.1 Transportes/veículos, despesas com viagens, vigilância, jardinagem, limpeza e demais serviços de apoio | Eventual      | 0                                          | 0                    | 20          | 25          | 25                        | 0             | 70    | MÉDIO         |

| Legenda |                        |
|---------|------------------------|
|         | Risco Alto             |
|         | Risco Médio            |
|         | Risco Baixo            |
|         | Selecionado PAINT/2021 |



## **APÊNDICE B – PONTUAÇÕES PARA A ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO**



| Variável 01                                                                     |        | Variável 02                                                       |        | Variável 03                     |        | Variável 04                         |        | Variável 05                                     |        | Variável 06                                    |        |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------|--------|-------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------|--------|
| PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO                                                        |        | CGU/TCU                                                           |        | NORMATIVOS                      |        | FREQUÊNCIA                          |        | GESTÃO DE RISCOS TRENSURB                       |        | MATERIALIDADE                                  |        |
| Relação com o Planejamento Estratégico da TRENSURB. 4 pts para cada perspectiva |        | Recomendações emitidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo |        | Existência de normativos        |        | Tempo da última auditoria realizada |        | Classificação de riscos feita pelo Planejamento |        | Classificação feita baseada nas ações/projetos |        |
| Conceito                                                                        | Pontos | Apontamentos                                                      | Pontos | Conceito                        | Pontos | Ano                                 | Pontos | Conceito                                        | Pontos | Montante                                       | Pontos |
| 1                                                                               | 4      | 1 a 5                                                             | 5      | Existe e está atualizado        | 0      | 1                                   | 0      | Pontuação de 0 – 9: BAIXO                       | 5      | De 1,00 a 1.000.000,00                         | 5      |
| 2                                                                               | 8      | 6 a 10                                                            | 10     |                                 |        | 2                                   | 5      | Pontuação de 10 – 39: MÉDIO                     | 15     | de 1.000.000,01 a 5.000.000,00                 | 10     |
| 3                                                                               | 12     | 11 a 20                                                           | 15     | Existe, mas não está atualizado | 10     | 3                                   | 10     | Pontuação acima de 40: ALTO                     | 25     | de 6.000.000,01 a 10.000.000,00                | 15     |
| 4                                                                               | 16     | 21 a 30                                                           | 20     |                                 |        | 4                                   | 15     |                                                 |        | acima de 10.000.000,01                         | 20     |
| 5                                                                               | 20     | Mais de 30                                                        | 25     | Não existe                      | 20     | Mais de 4                           | 25     |                                                 |        |                                                |        |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| Pontuação de 0 – 45:   | BAIXO |
| Pontuação de 46 – 79:  | MÉDIO |
| Pontuação de 80 – 135: | ALTO  |