



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2023



Elaboração:

Eleandro Luís Karwinski
Contador - CRC/RS 068.232

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

Aprovação:

Conselho de Administração (CONSAD), Ata nº 549, de 25 de novembro de 2022.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	4
2 A EMPRESA.....	4
2.1 Mapa do Negócio	5
2.2 Processos de Negócio	5
2.3 Mapa Estratégico	6
3 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	7
4 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA	7
5 PLANEJAMENTO DO PAINT/2023	8
5.1 Premissas e metodologia	8
5.2 Trabalhos de auditoria selecionados.....	9
5.3 Alocação das horas disponíveis.....	10
6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA.....	11
7 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	13
7.1 Capacitação dos recursos humanos	14
7.2 Indicadores	14
8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	14
9 RISCOS E RESTRIÇÕES.....	14



1 INTRODUÇÃO

Para fazer frente às necessidades de auditoria na TREN SURB e, em cumprimento ao que estabelece a Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, foi elaborado o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) para o exercício de 2023, 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 TREN SURB, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos que a empresa está exposta e os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da organização.

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

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

O PAINT/2023 abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, o que corresponde à programação total de 5.270 horas de atividades.

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

2 A EMPRESA

A Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S.A. - TREN SURB - é uma empresa pública vinculada ao Governo Federal, que tem por acionistas a União (99,8812%), o Estado do Rio Grande do Sul (0,0919%) e o município de Porto Alegre (0,0269%). Foi criada em 1980 e iniciou sua operação comercial em 1985.

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

A seguir serão demonstrados o Mapa de Negócios, o Processos de Negócio e o Planejamento Estratégico da TREN SURB para o Ciclo 2021-2025.

2.1 Mapa do Negócio

Figura 1 - Mapa do Negócio TRENSURB



Fonte: Relatório Integrado 2021

2.2 Processos de Negócio

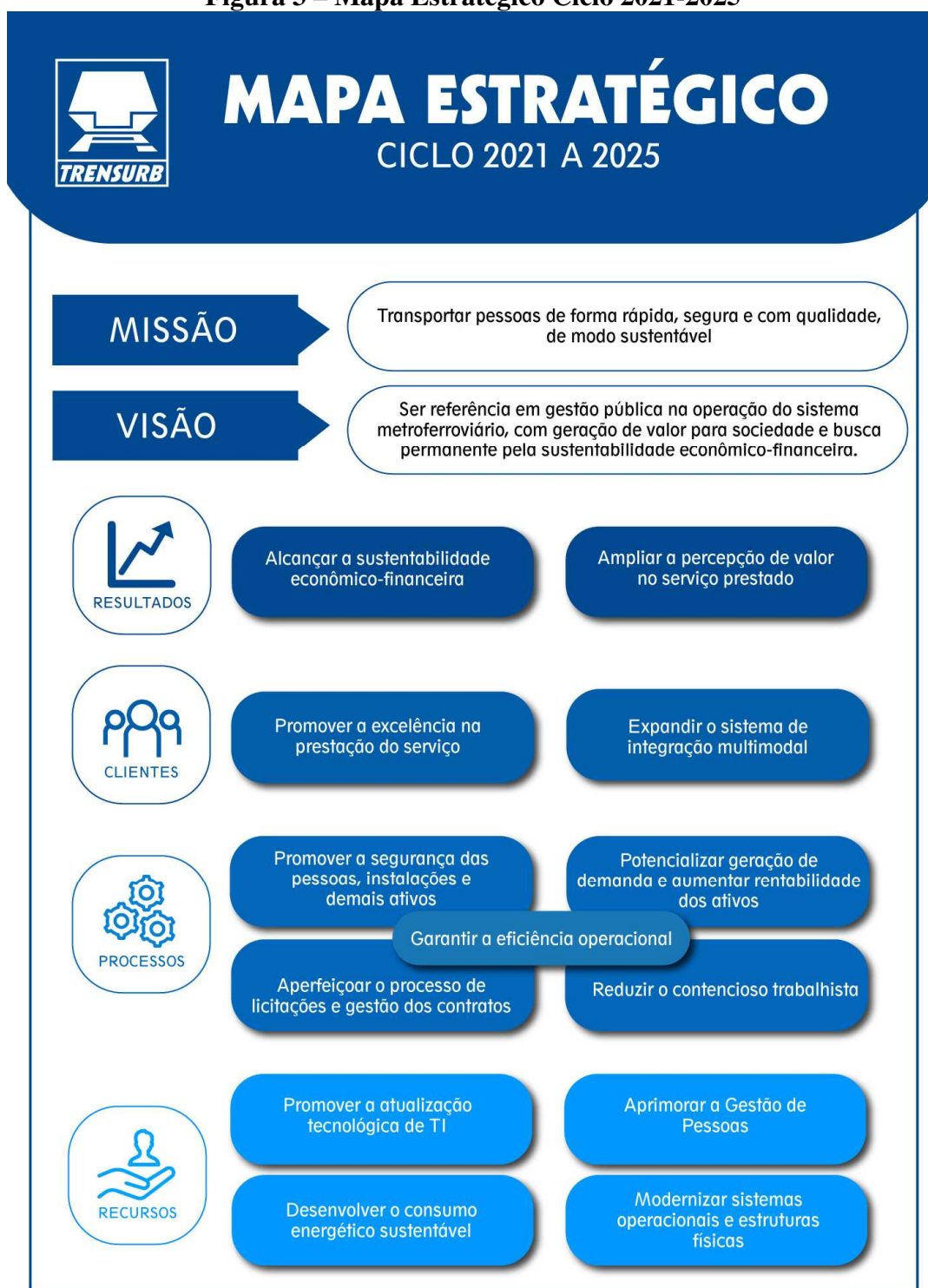
Figura 2 - Processos de Negócio TRENSURB



Fonte: Relatório Integrado 2021

2.3 Mapa Estratégico

Figura 3 – Mapa Estratégico Ciclo 2021-2025

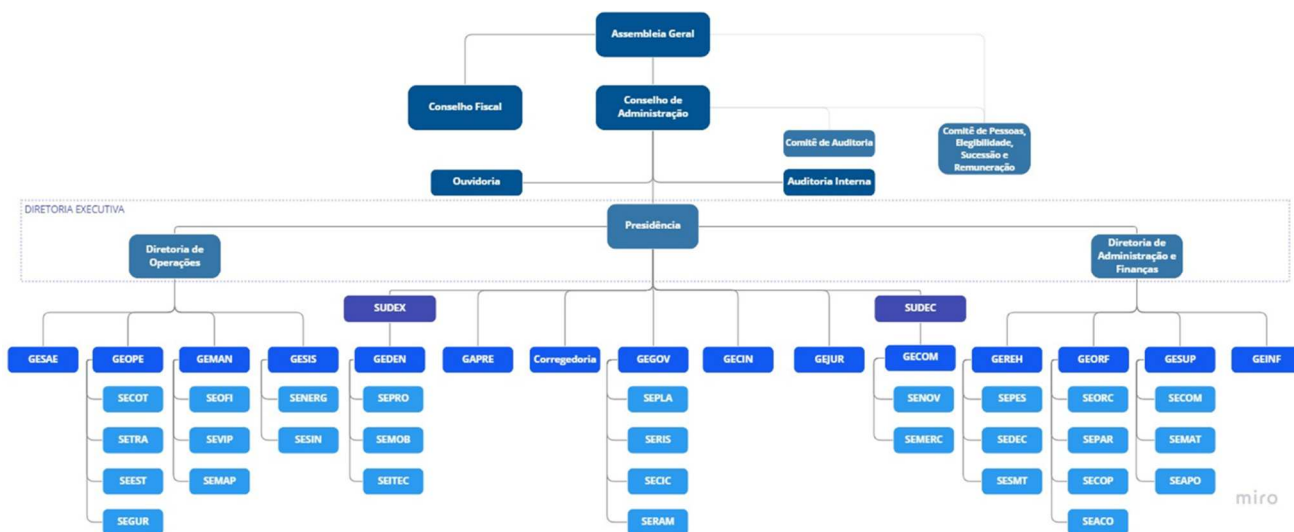


Fonte: Planejamento Estratégico TRENSURB 2021-2025

3 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

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

Figura 04 – Organograma TREN SURB



Fonte: sítio TREN SURB¹

4 RECURSOS HUMANOS DA AUDITORIA INTERNA

O quadro de pessoal da auditoria interna, previsto para o ano de 2023, para executar o Plano de Auditoria, é composto por seis empregados e está constituído da seguinte forma:

Chefe de Auditoria:

Maria Cecília da Silva Brum

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

¹< http://www.trensurb.gov.br/paginas/paginas_detalhe.php?codigo_sitemap=54



Auditores Internos:

Analista Administrativo/Contador: 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/Contador: Greice Santos Machado

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

Analista Administrativo/Contador: Liseane Pereira

Formação: Graduação em Ciências Contábeis; Pós-Graduação: MBA em Gestão Financeira e Controladoria e MBA em Contabilidade Aplicada ao Setor Público

Apoio Administrativo:

Assistente de Serviços: Clésia Maria Novelly Vieira

Formação: Tecnóloga em Secretariado

5 PLANEJAMENTO DO PAINT/2023

5.1 Premissas e metodologia

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

O planejamento anual das atividades de auditoria tem como referência o Programa Global de Auditoria (PGA) da TRENSURB, que contempla 89 atividades, vinculadas aos processos negócios da empresa, alocadas em 50 trabalhos de auditoria. As atividades do PGA são classificadas em Anuais (06 trabalhos), Bianuais (10 trabalhos) e Eventuais (34 trabalhos). O PGA é planejado para ser executado em um ciclo de 04 anos.

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

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

As atividades Bianaais, contemplam os principais processos do PGA, sendo estes:

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

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

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

A Matriz de Risco da Auditoria Interna foi atualizada, tendo como base para sua atualização o Apêndice B.

1) 06 (seis) variáveis:

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

2) Classificação em Alto, Médio e Baixo Risco de Auditoria, é apurada conforme métrica de pontuação de 0 a 120 pontos.

5.2 Trabalhos de auditoria selecionados

A seleção das atividades de auditoria para compor o PAINT/2023 totaliza 16 trabalhos do PGA e, além da Matriz de Riscos, foram considerados os seguintes elementos:

- Horas de trabalho disponíveis da equipe técnica;
- A inclusão de todas as atividades/trabalhos anuais (04 trabalhos);
- A inclusão de 50% das atividades/trabalhos bianaais (05 de 10 trabalhos); e
- A escolha das atividades eventuais, considerou a classificação de risco, a periodicidade, a existência de atividades/trabalhos em monitoramento e a correlação dos trabalhos, buscando otimizar o mapeamento de processos.

Por meio dos critérios estabelecidos, a Matriz de Riscos indicou 06 trabalhos com Risco de Auditoria ALTO para o exercício de 2023. Destes, 04 foram contemplados no PGA 2023 (Gestão da Operação, Sinalização, Aeromovel, Manutenção de Trens) e 02 não foram incluídos, sendo eles: Obras civis de engenharia e Publicidade de Propaganda, considerando a ocorrência de processo de monitoramento para o primeiro e a relevância do segundo, devido não haver contrato ativo de maior relevância, sendo os demais contemplados nos trabalhos de contratos.

A Tabela 1 identifica, de forma resumida, os trabalhos do Plano Geral de Auditoria (PGA) selecionados para o exercício de 2023.

Tabela 1 – Resumo dos trabalhos do PGA para o PAINT/2023

Atividade/Trabalho	Horas	Periodicidade	Risco	Último trabalho
Prestação de Contas Anual – Relatório de Gestão	210	Anual	ALTO	2022
Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros COAUD	35	Anual	ALTO	2022
Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	70	Anual	ALTO	-
Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	210	Anual	ALTO	-
Demonstrações Contábeis	313	Anual	ALTO	2022
Contratos e Convênios	420	Anual	ALTO	2022
Receitas Operacionais	212	Bianual	BAIXO	2021
Gestão da Operação	348	Bianual	ALTO	2021
Manutenção de Trens	280	Bianual	ALTO	2021
Sinalização	245	Bianual	ALTO	2021
Rede Aérea	210	Bianual	MÉDIO	2021
Sistema Aeromovel	210	Eventual	ALTO	2019
Gestão Financeira - Caixa e Bancos e Contas a Pagar	285	Eventual	BAIXO	2019
Admissão/Cedência, Demissão e Plano de Cargos e Salários	280	Eventual	MÉDIO	2017
Férias e Décimo Terceiro Salário	210	Eventual	BAIXO	2019
Reclamações Trabalhistas	210	Eventual	MÉDIO	2018
TOTAL	3.748		-	

Fonte: AUDIN

5.3 Alocação das horas disponíveis

A Tabela 2 identifica a distribuição de horas disponíveis para execução das atividades/trabalhos do PAINT/2023, considerando a equipe de auditores disponível (04 auditores), totalizando 5.270 horas.

Tabela 2 – Horas estimadas PAINT/2023

Atividades	Horas Estimadas	Item do PAINT
Serviços de Auditoria - Trabalhos do PGA	3.748h	1 a 17
Gestão Interna (elaboração do RAINTE e PAINT)	105h	18 e 19
Gestão e Melhoria da Qualidade	350h	20
Monitoramento contínuo das recomendações	280h	21
Informações para Órgãos de Controle	56h	22
Demandas extraordinárias – Reserva Técnica	261h ²	23
Capacitações	470h ³	24
TOTAL	5.270h	-

Fonte: AUDIN

² As horas para demandas extraordinárias poderão ser utilizadas para a realização de trabalhos de consultoria não previstos.

³ Exclusivamente nesta atividade estão sendo consideradas também as horas de Capacitação da Chefia da AUDIN (84h)

A seção a seguir, apresenta as atividades/trabalhos do PAINT/2023 de forma analítica conforme requerido no art. 4º da IN Nº 5 – CGU.

6 PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Tabela 3 – Atividades/trabalhos previstos para o PAINT/2023

Nº	Tipo	Origem	Objeto	Objetivos	Período	Horas ⁴
1	Avaliação	Obrigação Normativa	Demonstrações Contábeis/2022	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2022, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	02/01 a 01/02	115
2	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Admissão/Cedências/ Demissão/Plano de Cargos Salários	Analisar a gestão e o controle dos processos de Admissão, Demissão, Cedência e Aplicação do Plano de Cargos e Salários, sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	02/01 a 03/03	280
3	Avaliação	Obrigação Normativa	Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	Avaliar o atingimento dos objetivos operacionais da TRENSURB, conforme dispõe a IN CGU 05/2021.	30/01 a 10/02	70
4	Apuração	Obrigação Normativa	Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros do COAUD	Emitir parecer da AUDIN referente aos valores pagos/projetados no ano 2021/2022, relativos à remuneração dos diretores, conselheiros e membros do Comitê de Auditoria da TRENSURB.	13/02 a 17/02	35
5	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Gestão Financeira - Caixa/Bancos e Contas a pagar	Analisar a gestão e o controle da gestão financeira de caixas, bancos e contas a pagar sob o aspecto de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	16/02 a 15/05	285
6	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	Analisar a gestão e o controle da execução orçamentária sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	23/02 a 31/03	210
7	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Férias e Décimo Terceiro Salário	Analisar a gestão e o controle dos registros e pagamentos de Férias e 13º Salário, sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	06/03 a 04/05	210

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

8	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Contratos e Convênios	Analisar os procedimentos de gestão e controle dos contratos e convênios sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	13/03 a 13/07	420
9	Avaliação	Obrigações Normativas	Prestação de Contas Anual – Relatório de Gestão	Emitir parecer, sobre o processo de Prestação de Contas Anual da TRENSURB, com base na Instrução Normativa e nas Decisões Normativas emitidas pelo TCU para o exercício de 2022, contemplando a IN CGU 05/2021.	03/04 a 17/05	210
10	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Gestão da Operação	Analisar a gestão e o controle da operação da TRENSURB, através dos subprocessos de planejamento, programação, execução, controle e gestão da demanda e integração.	08/05 a 26/06	348
11	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Sistema de Sinalização	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Sistema de Sinalização.	10/07 a 25/08	245
12	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Receitas Operacionais	Analisar a gestão e o controle da receita operacional sob os aspectos de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	17/07 a 09/10	212
13	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Sistema Aeromovel	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Aeromovel.	31/07 a 28/08	210
14	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Rede Aérea	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções do Sistema de Rede Aérea de Tração.	28/08 a 25/10	210
15	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Manutenção de Trens	Analisar o Planejamento, a Execução e o Controle das manutenções dos Trens.	21/09 a 14/12	280
16	Avaliação	Obrigações Normativas	Demonstrações Contábeis/2023	Examinar as demonstrações contábeis do exercício de 2023, avaliando os riscos e os controles internos inerentes a elaboração destas.	23/10 a 11/12	198
17	Avaliação	Seleção Baseada em Riscos	Reclamações Trabalhistas	Analisar a gestão e o controle de reclamações trabalhistas sob o aspecto de conformidade, gestão de riscos e controles internos.	30/10 a 13/12	210
18	Outros	Obrigações Normativas	Gestão Interna - elaboração do RAINT	Elaborar o Relatório de Atividades de Auditoria Interna (RAINTE), apresentando as atividades da AUDIN, do exercício de	09/01 a 13/01	35

				2022, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.		
19	Outros	Obrigaçã Normativa	Gestão Interna - elaboração do PAIN T	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAIN T) para o ano 2024, de forma disciplinada na Instrução Normativa CGU nº 5/2021.	04/09 a 15/09	70
20	Outros	Obrigaçã Normativa	Gestão e Melhoria da Qualidade	Qualificar o processo de auditoria interna.	Exercício	350
21	-	Obrigaçã Normativa	Monitoramento contínuo das recomendações	Monitorar as recomendações pendentes de auditoria interna, externa, CGU e TCU e demais atividades de monitoramento.	Exercício	280
22	-	Obrigaçã Normativa	Informações para Órgãos de Controle	Apoio Técnico e Administrativo para atendimento de solicitações de Órgãos de Controle Interno e Externo.	Exercício	56
23	-	Obrigaçã Normativa	Demandas Extraordinárias	Reservas de horas para demandas e eventos extraordinários ao planejamento do PAIN T/2023.	Exercício	261
24	-	Obrigaçã Normativa	Capacitação	Capacitar os auditores e a chefia da unidade de Auditoria Interna visando aprimorar os trabalhos que serão realizados, atendendo o artigo 2º da Instrução Normativa CGU 5/2021.	Exercício	470

Fonte: AUDIN

7 GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Buscando o aprimoramento e qualificação das atividades de auditoria interna para o exercício de 2023, estão previstas as seguintes atividades:

- Aprimoramento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ (IN CGU 3/2017, IN CGU 8/2017 e IN CGU 9/2018):
 - Consolidação dos indicadores de monitoramento na plataforma de indicadores da TRENSURB – *Quattrus*;
 - Implementação da Avaliação Interna com base na metodologia IA–CM (*Internal Audit Capability Model*).
- Elaboração e revisão de normas e procedimentos de trabalho;
- Aperfeiçoamento dos Papéis de Trabalho de Auditoria, contemplando a metodologia de avaliação de riscos e controles internos; e
- Melhorias no Sistema Interno de Auditoria - SICAU e avaliação de plano para migração para o sistema e-Aud (CGU).

7.1 Capacitação dos recursos humanos

Estão previstas para o ano de 2023 um total de 470 horas para capacitação, distribuídas para os 04 auditores e chefia da unidade. As ações de capacitação serão realizadas de acordo com a Matriz de Treinamentos da AUDIN, formalizada junto ao Setor de Desenvolvimento e Carreiras (SEDEC). As capacitações são inerentes às atividades de auditoria interna de empresa pública e necessárias para que a AUDIN possa realizar os trabalhos com qualidade, agregando valor à empresa e dentro das melhores práticas aplicáveis à unidade.

As capacitações para 2023 priorizam que a equipe avance na realização dos treinamentos obrigatórios, definidos na Matriz de Treinamentos, com objetivo uniformizar a base geral de conhecimento e consolidar a capacitação nos processos de auditoria, controles internos e gestão de riscos. É previsto ainda, treinamentos obrigatórios de segurança de trabalho para a execução dos trabalhos de auditoria.

A metodologia de capacitação contempla, cursos *on-line* teóricos, cursos *on-line* ao vivo, cursos presenciais e participação em evento. Dividem-se entre capacitações gratuitas a serem executadas junto à Escola Nacional de Administração Pública (ENAP) e nas Plataformas dos Órgãos de Controles (TCU/CGU) e capacitações que necessitam de recursos financeiros. Para estas capacitações, a estimativa de recurso financeiro para no exercício de 2023 é de R\$20.000,00.

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

7.2 Indicadores

A AUDIN manterá como principal indicador o Cumprimento do PAINT.

Periodicidade: Anual

Acompanhamento: Trimestral

8 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS

As demandas extraordinárias, recebidas pela unidade de Auditoria Interna durante a realização do PAINT/2023, serão realizadas mediante disponibilidade de horas de Reserva Técnica, sendo que, para o exercício de 2023, estão previstas um total de 261h.

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 PAINTE/2023, apresenta-se:

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

APÊNDICE A - MATRIZ DE RISCO DA AUDIN

PROCESSOS	SUBPROCESSOS	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADES	CLASSIFICAÇÃO	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO - REVISADA	
				Planejamento Estratégico	Apontamentos Órgãos de Controle	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores			
1 - Administração Estratégica	1 - Governança	1.1.1 Planejamento Estratégico, Monitoramento e Indicadores	Anual	30	5	30	5	5	0	75	MÉDIO	
		1.1.2 Gestão de Riscos	Eventual	15	0	0	5	0	10	30	BAIXO	
		1.1.3 Controles Internos e Conformidade	Eventual	15	0	0	5	0	10	30	BAIXO	
	2 - Coordenação Geral	1.2.1 Sistema Correcional - Medidas Disciplinares (AD)	Eventual	0	0	0	5	0	0	5	BAIXO	
		1.2.2 Sistema Correcional - Processo Disciplinar (PAD)	Eventual	0	5	0	5	0	0	10	BAIXO	
		1.2.3 Prestação de Contas Anual - Relatório de Gestão	Anual	0	0	25	5	0	0	30	BAIXO	
		1.2.4 Remuneração dos Diretores, Conselheiros e Membros COAUD	Anual	0	0	25	5	0	0	30	BAIXO	
	3 - Informação e Comunicação	1.3.1 Publicidade e Propaganda	Eventual	20	0	30	15	5	10	80	ALTO	
		1.3.2 Transparência/LGPD	Eventual	20	5	30	15	0	0	70	MÉDIO	
		1.3.3 Ouvidoria	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO	
	4 - Gestão da Qualidade, Responsabilidade Social e Meio Ambiente	1.4.1 Meio ambiente e responsabilidade social	Eventual	15	0	0	25	10	0	50	MÉDIO	
	2 - Gestão Orçamentária e Financeira	1 - Financeiro - Contas a Receber	2.1.1 Receitas Operacionais	Bianual	0	0	25	5	0	0	30	BAIXO
			2.1.2 Bilihetagem Eletrônica	Bianual	0	5	0	5	0	0	10	BAIXO
2 - Financeiro - Contas a Pagar		2.2.1 Gestão Financeira - Contas a Pagar	Eventual	0	5	0	5	0	0	10	BAIXO	
3 - Financeiro - Caixa e Bancos		2.3.1 Gestão Financeira - Caixa e Bancos	Eventual	0	0	30	5	0	0	35	BAIXO	
4 - Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	2.4.1 Planejamento, Gestão e Controle da Execução Orçamentária	Anual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO		
3 - Controladoria	1 - Controle Patrimonial	3.1.1 Bens Patrimoniais Móveis	Bianual	15	0	25	15	5	0	60	MÉDIO	
		3.1.2 Bens Patrimoniais Imóveis	Eventual	15	0	30	25	0	0	70	MÉDIO	
		3.1.3 Seguros	Eventual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO	
	2 - Contábil	3.2.1 Demonstrações Contábeis	Anual	0	5	25	5	5	0	40	BAIXO	
	3 - Fiscal	3.3.1 Livros Societários, Encargos Sociais, Tributos e Declarações	Eventual	0	0	30	5	0	0	35	BAIXO	
4 - Gestão de Contratos	3.4.1 Contratos e Convênios	Anual	15	5	25	15	0	0	60	MÉDIO		
4 - Gestão Comercial	1 - Novos Negócios	4.1.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO	
	2 - Permissionários	4.2.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO	
	3 - Empresas	4.3.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO	
	4 - Eventos	4.4.1 Receitas Comerciais	Eventual	20	0	0	25	0	0	45	BAIXO	
5 - Gestão da Operação	1 - Planejamento da Operação	5.1.1 Gestão da Operação	Bianual	25	0	25	15	15	10	90	ALTO	
	2 - Programação da Operação	5.2.1 Gestão da Operação	Bianual	25	0	25	15	15	10	90	ALTO	
	3 - Execução da Operação	5.3.1 Gestão da Operação	Bianual	25	0	25	15	15	10	90	ALTO	
	4 - Controle e Avaliação da Operação	5.4.1 Gestão da Operação	Bianual	25	0	25	15	15	10	90	ALTO	
	5 - Gestão da Demanda e Integração	5.5.1 Gestão da Operação	Bianual	25	0	25	15	15	10	90	ALTO	

PROCESSOS	SUBPROCESSOS	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADES	CLASSIFICAÇÃO	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO - REVISADA
				Planejamento Estratégico	Apontamentos Órgãos de Controle	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores		
6 - Gestão de Pessoas	1 - Planejamento	6.1.1 Admissão	Eventual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO
		6.1.2 Cedências	Eventual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO
		6.1.3 Cargos em Comissão	Eventual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO
		6.1.4 Demissão	Eventual	15	0	30	15	15	0	75	MÉDIO
		6.1.5 Estagiários	Eventual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO
	2 - Desenvolvimento	6.2.1 Treinamentos	Eventual	20	0	25	5	0	0	50	MÉDIO
		6.3.1 Plano de Cargos e Salários	Eventual	20	0	25	15	5	0	65	MÉDIO
	3 - Manutenção	6.3.2 Folha de Pagamento (processamento e pagamento)	Eventual	20	0	30	5	0	0	55	MÉDIO
		6.3.3 Diárias e Ajuda de Custo	Eventual	20	0	30	5	0	0	55	MÉDIO
		6.3.4 Benefícios - BB Previdência	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.3.5 Benefícios - Assistência à saúde, VT, VA, VC	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.3.6 Auxílio Doença, Maternidade e Afastamentos	Eventual	20	0	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.4.1 Horas Extras	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
	4 - Monitoramento	6.4.2 Registro de Ponto	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.4.3 Descontos	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.4.4 Adicionais	Eventual	15	5	0	5	0	0	25	BAIXO
		6.4.5 Gratificação de Função, Promoção, Anuênios e Incorporações	Eventual	15	0	0	5	0	0	20	BAIXO
		6.4.6 Férias	Eventual	15	0	25	5	0	0	45	BAIXO
		6.4.7 Décimo Terceiro	Eventual	15	0	25	5	0	0	45	BAIXO
		6.5.1 Segurança e Medicina do Trabalho	Eventual	20	5	0	25	5	0	55	MÉDIO
7 - Jurídico	1 - Planejamento e Gestão	7.1.1 Gestão Jurídica	Eventual	15	0	30	5	0	0	50	MÉDIO
	2 - Atuação Judicial	7.2.1 Reclamatórias Trabalhistas	Eventual	0	10	30	15	0	0	55	MÉDIO
8 - Manutenção (Sistemas)	1 - Preventiva	8.1.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	15	15	0	80	ALTO
		8.1.2 Rede Aérea	Bianual	25	0	25	15	10	0	75	MÉDIO
		8.1.3 Sistema de Energia	Bianual	25	0	0	25	15	0	65	MÉDIO
	2 - Corretiva	8.2.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	15	10	0	75	MÉDIO
		8.2.2 Rede Aérea	Bianual	25	0	25	15	10	0	75	MÉDIO
		8.2.3 Sistema de Energia	Bianual	25	0	0	25	10	0	60	MÉDIO
	3 - Preditiva	8.3.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	15	15	0	80	ALTO
		8.3.2 Rede Aérea	Bianual	25	0	25	15	10	0	75	MÉDIO
		8.3.3 Sistema de Energia	Bianual	25	0	0	25	15	0	65	MÉDIO
	4 - Atualização Tecnológica	8.4.1 Sistema de Sinalização	Bianual	25	0	25	15	10	0	75	MÉDIO
8.4.2 Sistema de Energia		Bianual	25	0	0	25	15	0	65	MÉDIO	



PROCESSOS	SUBPROCESSOS	PROGRAMA GLOBAL DE AUDITORIA (PGA) - ATIVIDADES	CLASSIFICAÇÃO	VARIÁVEL 01	VARIÁVEL 02	VARIÁVEL 03	VARIÁVEL 04	VARIÁVEL 05	VARIÁVEL 06	TOTAL	CLASSIFICAÇÃO - REVISADA
				Planejamento Estratégico	Apontamentos Órgãos de Controle	Frequência	Gestão de Riscos TRENSURB	Materialidade	Rotatividade gestores		
9 - Manutenção (TUE, Aeromovel, Obras Cívicas, Via Permanente)	1 - Preventiva	9.1.1 Manutenção de Trens	Bianual	20	0	30	25	15	0	90	ALTO
		9.1.2 Via Permanente	Bianual	20	0	25	15	15	0	75	MÉDIO
		9.1.3 Sistema Aeromovel	Eventual	20	0	25	15	10	10	80	ALTO
	2 - Corretiva	9.2.1 Manutenção de Trens	Bianual	20	0	30	25	15	0	90	ALTO
		9.2.2 Via Permanente	Bianual	20	0	25	15	15	0	75	MÉDIO
		9.2.3 Sistema Aeromovel	Eventual	20	0	25	15	10	10	80	ALTO
		9.2.4 Obras Cívicas – Serviços de Engenharia	Eventual	20	0	25	15	0	0	60	MÉDIO
	3 - Preditiva	9.3.1 Manutenção de Trens	Bianual	20	0	30	25	15	0	90	ALTO
		9.3.2 Via Permanente	Bianual	20	0	25	15	15	0	75	MÉDIO
9.3.3 Sistema Aeromovel		Eventual	20	0	25	15	10	10	80	ALTO	
10 - Projetos	1 - Desenvolvimento de Projetos	10.1.1 Obras Cívicas de Engenharia	Eventual	15	0	30	25	15	0	85	ALTO
	2 - Implantação de Projetos	10.2.1 Obras Cívicas de Engenharia	Eventual	15	0	30	25	15	0	85	ALTO
	3 - Gestão de Projetos	10.3.1 Obras Cívicas de Engenharia	Eventual	15	0	30	25	15	0	85	ALTO
11 - Gestão de Suprimentos	1 - Planejamento e definição da aquisição;	11.1.1 Licitações e Compras	Bianual	15	10	0	25	0	10	60	MÉDIO
	2 - Aprovação da aquisição;	11.2.1 Licitações e Compras	Bianual	15	10	0	25	0	10	60	MÉDIO
	3 - Execução da aquisição;	11.3.1 Licitações e Compras	Bianual	15	10	0	25	0	10	60	MÉDIO
	4 - Encerramento do processo de aquisição.	11.4.1 Licitações e Compras	Bianual	15	10	0	25	0	10	60	MÉDIO
	5 - Planejamento e Controle de Materiais	11.5.1 Gestão de Materiais	Eventual	15	0	0	25	5	0	45	BAIXO
	6 - Aprovação da Compra de Materiais	11.6.1 Gestão de Materiais	Eventual	15	0	0	25	5	0	45	BAIXO
	7 - Recebimento, Armazenagem de Distribuição Interna Materiais	11.7.1 Gestão de Materiais	Eventual	15	0	0	25	5	0	45	BAIXO
12 - Tecnologia de Informação	1 - Gestão da Infraestrutura	12.1.1 Governança de TI	Eventual	15	0	30	15	15	0	75	MÉDIO
	2 - Gestão de Sistemas	12.2.1 Governança de TI	Eventual	15	0	30	15	15	0	75	MÉDIO
	3 - Governança de TI	12.3.1 Governança de TI	Eventual	15	0	30	15	15	0	75	MÉDIO
13 - Serviços Gerais	1 - Serviços de Apoio	13.1.1 Serviços de apoio (Transportes/veículos, despesas com viagens, vigilância, jardinagem, limpeza e demais serviços)	Eventual	15	0	30	5	0	10	60	MÉDIO

Legenda	
	Risco Alto
	Risco Médio
	Risco Baixo
	Selecionado PAINT/2023



APÊNDICE B – PONTUAÇÕES PARA A ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE RISCO

Variável 01		Variável 02		Variável 03			Variável 04		Variável 05		Variável 06	
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO		ÓRGÃOS DE CONTROLE		FREQUÊNCIA			GESTÃO DE RISCOS TRENSURB		MATERIALIDADE		ROTATIVIDADE GESTORES	
Relação com o Planejamento Estratégico da TRENSURB. 5 pts para cada perspectiva		Recomendações emitidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo nos últimos 5 anos		Tempo da última auditoria realizada			Classificação de riscos feita pelo Setor de Riscos Corporativos (SERIS)		Classificação baseada nas ações/projetos do Plano de Negócios.		Classificação baseada nas substituições dos gestores	
Perspectivas	Pontos	Apontamentos	Pontos	Classificação	Última auditoria	Pontuação	Conceito	Pontos	Montante	Pontos	Troca de gestor no último ano?	Pontuação
1	15	0	0	Anual	2022	25	Pontuação de 0 – 9: BAIXO	5	De 1,00 a 1.000.000,00	5	Não	0
2	20	1 a 5	5	Anual	2021 e anteriores	30	Pontuação de 10 – 39: MÉDIO	15	de 1.000.000,01 a 10.000.000,00	10	Sim	10
3	25	Acima de 5	10	Bianual	2022	0	Pontuação acima de 40: ALTO	25	acima de 10.000.000,01	15		
4	30			Bianual	2021	25						
				Bianual	2020 e anteriores	30						
				Eventual	2022	0						
				Eventual	2021	0						
				Eventual	2020	0						
				Eventual	2019	25						
				Eventual	2018 e anteriores	30						

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

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