

RELATÓRIO ANUAL

DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT AUDIN
2020



ÍNDICE

APRESENTAÇÃO	2
1 DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	2
2 DEMONSTRATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT	3
3 DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS...3	
4 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	4
5 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS.....	5
6 ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA TRENSURB, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS.....	7
6.1 PROCESSOS DE GOVERNANÇA	7
6.2 GERENCIAMENTO DE RISCO.....	7
6.3 CONTROLES INTERNOS	7
7 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN	8
8 ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	10

APRESENTAÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S/A (TRENSURB) foi elaborado em conformidade com o disposto no Capítulo IV da Instrução Normativa 9, de 09 de outubro de 2018, da Controladoria-Geral da União (CGU).

Além de atender à legislação, o presente relatório tem a finalidade de informar ao Conselho de Administração (CONSAD), ao Comitê de Auditoria (COAUD) e à Controladoria-Geral da União (CGU) sobre a programação, o desenvolvimento e a execução dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna de 2020 (PAINT/2020).

1 DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

Visando atender ao solicitado no inciso I do artigo 17 da Instrução Normativa nº 9/2018 da CGU, apresentamos o Quadro 1, que demonstra o quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT/2020.

Quadro 1 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna

Trabalhos previstos do PAINT/2020	Realizados	Não concluídos	Não realizados
RAINT/2019	X	-	-
Balanço/2019	X	-	-
Licitações e Compras	X	-	-
Contratos e Convênios	X	-	-
Bilhetagem Eletrônica	X	-	-
Relatório de Gestão e Prestação de Contas	X	-	-
Remuneração dos Diretores	X	-	-
Manutenção de Trens	X	-	-
Gestão de Materiais	X	-	-
Normas da AUDIN	-	X ¹	-
Sistemas de Energia	X	-	-
RH – Gratificação de Função, Promoção e Anuênios	X	-	-
Gestão de Riscos	X	-	-
PAINT/2021	X	-	-
Monitoramento / Trabalhos anteriores	X	-	-
Balanço/2020	-	X ²	-

¹ Este trabalho contemplava a estruturação da Contabilização de Benefícios e o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUDIN. O PGMQ encontra-se em elaboração, estando previsto para ser concluído até maio/2021 em consonância a alteração do Regimento Interno, atendendo o prazo da IN CGU 19/2020.

² Este trabalho teve início em 2020 e foi concluído em 2021, conforme previsto nos respectivos PAINT de 2020 e 2021.

2 DEMONSTRATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

Visando atender ao solicitado no inciso II do artigo 17 da IN nº 9/2018 da CGU, apresentamos o Quadro 2, que demonstra o quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT.

Quadro 2 – Quantitativo de trabalhos realizados sem previsão no PAINT

Trabalho	Origem	Objeto	Produto	Data	Horas utilizadas
Verificação	COAUD	Gestão da Fibra Óptica	Nota Técnica 001/2020	12/03/2020	35h
Verificação	COAUD	Contrato 120.11/2017	Nota Técnica 001/2020-A	17/08/2020	32h
Verificação	COAUD	Contrato 120.11/2017	Nota Técnica 003/2020	21/08/2020	
Verificação	COAUD	Conflito de Interesse – Relação Contratual	Nota Técnica 002/2020	17/08/2020	8h

Cabe referir que, além dos trabalhos identificados no Quadro 2, a AUDIN realizou trabalho de assessoramento para atendimento das demandas externas oriundas do Tribunal de Conta da União (TCU) e da Controladoria-Geral da União (CGU).

3 DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS

Atendendo ao solicitado no inciso III do art. 17 da IN nº 9/2018 da CGU, apresentamos o Quadro 3, que demonstra o quantitativo de recomendações emitidas. Das 95 recomendações emitidas no exercício de 2020, 34 foram implementadas e 61 serão monitoradas pela AUDIN durante o exercício de 2021.

Quadro 3 – Quantitativo de recomendações emitidas em 2020

Trabalhos	Recomendações					
	Emitidas	Implementadas	Finalizadas pela assunção de riscos	Vincendas	Não implementadas com prazo expirado	Em análise
Balanço/2019	16	8	0	8	0	0
Licitações e Compras	4	3	0	1	0	0
Contratos e Convênios	14	12	0	2	0	0
Bilhetagem Eletrônica	14	0	0	14	0	0
Manutenção de Trens	10	3	0	7	0	0
Gestão de Materiais	16	7	0	9	0	0
Sistemas de Energia	12	0	0	12	0	0
RH – Gratificação de Função, Promoção e Anuênios	6	0	0	6	0	0
Gestão de Riscos	3	1	0	2	0	0
TOTAL	95	34	0	61	0	0

4 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Conforme solicitado no inciso IV do art. 17 da IN nº 9/2018 da CGU, apresentamos a descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

Como fatos que impactaram **positivamente** a AUDIN no ano de 2020, destacamos:

- Revisão de todos os apontamentos de auditoria pendentes junto as áreas;
- Aprimoramento das ações de Monitoramento por meio de reuniões periódicas e qualificação dos planos de ação;
- Maior comprometimento das Diretorias da TRENSURB, para atendimento das recomendações pendentes, emitidas pela Auditoria Interna, Auditoria Externa e CGU;
- Interação e acompanhamento periódico do Comitê de Auditoria;
- Desenvolvimento e implementação de Papéis de Trabalho de Auditoria padrões;
- Início da atualização e desenvolvimento de Programas de Trabalho;
- Classificação dos apontamentos de auditoria em alinhamento ao Planejamento e aos Riscos Estratégicos;
- A estabilidade do sistema SICAU (controle de auditoria); e
- A utilização do sistema e-Aud (sistema de auditoria da Controladoria-Geral da União) para envio do PAINT.

Como fatos que impactaram **negativamente** a AUDIN no ano de 2020, destacamos:

- Sistema interno de Controle de auditoria (SICAU) desfasado, necessitando atualização;
- Excesso de controles manuais por meio de Planilhas de Excel.

5 DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS

A composição de servidores da AUDIN em 2020 é apresentada no Quadro 4.

Quadro 4 - Composição do quadro de pessoal da AUDIN

Efetivo	Cargo	Formação	Função
01	Analista Administrativo	Ciências Contábeis	Chefia
02	Analista Administrativo	Ciências Contábeis	Auditor Interno
01	Administrador	Administração	Auditor Interno
01	Assistente de Serviços	Tecnólogo em Secretariado	Serviços Gerais Administrativos

Visando atender ao solicitado no inciso V do art. 17 da IN nº 9/2018 da CGU, apresentamos o Quadro 5 que apresenta o demonstrativo das ações de capacitação realizadas no ano de 2020, com indicação dos funcionários capacitados, período com carga horária e temas.

Quadro 5 – Capacitação da equipe da AUDIN

Nome	Curso/Treinamento/Congresso/Seminário	Período	Carga Horária
Eleandro Luís Karwinski (auditor)	Auditoria e Controle para Estatais (EAD/virtual)	17/08 a 15/09	20h
	Treinamento RM - TOTVS	10/11	03h30min
	Treinamento Dynamics AX (EAD/virtual)	18/11	03h30min
	Auditoria Baseada em Riscos – Etapa I (EAD/virtual)	29/12 a 30/12	25h
Fábio Bravo Pimpão (auditor)	Gestão e Fiscalização de Contratos nas Empresas Estatais: de acordo com a Lei Federal nº 13.303/2016 e o Regulamento Interno de Licitações e Contratos da TRENSURB	09/03 a 11/03	16h
	Auditoria e Controle para Estatais (EAD/virtual)	17/08 a 15/09	20h
	Treinamento RM - TOTVS	10/11	03h30min
	Treinamento Dynamics AX (EAD/virtual)	18/11	03h30min
	Auditoria Baseada em Risco – Etapa I	21/10 a 21/12	25h
	Auditoria Baseada em Risco – Etapa II	23/12 a 28/12	25h
Greice Santos Machado (auditora)	Auditoria e Controle para Estatais (EAD/virtual)	28/09 a 28/10	20h
	Treinamento RM - TOTVS	10/11	03h30min
	Treinamento Dynamics AX (EAD/virtual)	18/11	03h30min
	Auditoria Baseada em Riscos – Etapa I (EAD/virtual)	28/12 a 30/12	25h
Maria Cecília da Silva Brum (chefe)	Gestão e Fiscalização de Contratos nas Empresas Estatais: de acordo com a Lei Federal nº 13.303/2016 e o Regulamento Interno de Licitações e Contratos da TRENSURB	09/03 a 11/03	16h
	ERM Gerenciamento de Riscos Corporativos	03/06	16h
	Auditoria Interna Baseada em Riscos	03/06	16h
	Auditoria Interna Ágil	05/06	08h
	Auditoria e Controle para Estatais	24/06	20h
	Treinamento RM - TOTVS	10/11	03h30min
	Treinamento Dynamics AX (EAD/virtual)	18/11	03h30min
TOTAL			280h

A realização das referidas capacitações possibilitou a atualização dos conhecimentos e contribuiu para a formação continuada da equipe da AUDIN.

6 ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DA TRENSURB, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS

Atendendo ao solicitado no inciso VI do art. 17 da IN nº 9/2018 da CGU, apresentamos análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos da TRENSURB, com base nos trabalhos realizados no ano de 2020.

6.1 PROCESSOS DE GOVERNANÇA

No ano de 2019, como reflexo das ações para implementação das disposições da Lei 13.303/2016 a empresa atingiu o Nível 1 (maior nível) do IG-SEST (Indicador de Governança das empresas estatais), na avaliação do 4º Ciclo 2019.

No entanto, ainda se faz necessário que os administradores da empresa envidem esforços, no tocante à implementação de adequada estrutura de Gestão de Riscos, Controle Internos e Conformidade.

6.2 GERENCIAMENTO DE RISCO

A empresa implementou em 2018 a Política e Metodologia de Gestão de Riscos e, com base nesta, deu início ao processo de monitoramento dos Riscos Estratégicos. O Comitê de Gestão de Riscos é constituído pela própria Diretoria Executiva, e a Gerência de Planejamento Corporativo é responsável pela implementação da Gestão de Riscos e elaboração dos relatórios de monitoramento. A partir dos trabalhos realizados no ano de 2020, verificou-se que os principais Riscos Estratégicos da TRENSURB estão identificados e avaliados. As respostas aos riscos são estabelecidas de forma compatível com o apetite a risco. No entanto, ainda há necessidade das seguintes ações:

- Consolidação do processo de Gestão dos Riscos, a fim de garantir a tempestividade e o fortalecimento do processo;
- Implementação de estrutura adequada de Gestão de Riscos em conformidade as disposições estatutárias e legais. Tal estrutura contribuirá para aprimoramento dos processos de identificação, classificação e avaliação dos riscos a que a empresa está exposta, bem como, o avanço da gestão de riscos no nível operacional.

6.3 CONTROLES INTERNOS

Analizamos os controles internos inerentes aos processos auditados em 2020, e identificamos que a TRENSURB possui diversos pontos de controle no nível operacional que contribuem de forma significativa para a mitigação dos riscos. No entanto, há necessidade de avançar na revisão dos fluxos de trabalho e na formalização adequada das rotinas internas por meio de normas e de procedimentos padronizados.

Há necessidade de a empresa estruturar área de Conformidade e Controles Internos, em conformidade as disposições estatutárias e legais, buscando o aprimoramento e fortalecimento dos controles internos.

7 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

O inciso VII do art. 17 da IN nº 9/2018 da CGU, solicita a apresentação de quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros, decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

Em consonância ao disposto na Instrução Normativa CGU nº 10, de 28/04/2020, a AUDIN adotou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros da Atividade de Auditoria Interna prevista na referida IN, conforme a seguir:

Quadro 6 – Classificação dos Benefícios

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	a) Gastos evitados: Situações nas quais os valores identificados não estão aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.	
	b) Valores recuperados: Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres públicos ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.	
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	- em função da dimensão afetada:	- em função da repercussão
	a) Missão, Visão e/ou Resultado: Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização. b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos: Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.	a) Transversal: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública; b) Estratégica: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade; c) Tático/Operacional: Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração da Unidade, entendida como o Colegiado de Diretoria, Conselho de Administração ou equivalente.

O Quadro 7 demonstra os benefícios decorrentes da atuação da AUDIN. Os dados apurados se referem aos apontamentos de auditoria encerrados no exercício de 2020 e para os quais a recomendação emitida se enquadra nas classes de benefícios prevista na IN CGU 10/2020.

Quadro 7 – Demonstrativo dos benefícios decorrentes da atuação da AUDIN

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2020	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	275060
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	-
Valores Recuperados:	-
Valor Total de Benefícios Financeiros:	-
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal:	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica:	6
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional:	24
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	30

Conforme se identifica no Quadro 7, a totalidade dos apontamentos atendidos no exercício foram classificados como Benefícios Não Financeiros, sendo estes significativos para os resultados da atuação da Auditoria Interna, pois impactam positivamente na gestão, contribuindo para o aprimoramento dos processos internos, fortalecimento dos controles internos e mitigação dos riscos operacionais.

Além dos 30 apontamentos de auditoria interna encerrados e classificados como não financeiros, houve outros 31 apontamentos atendidos que se vinculam a recomendações pontuais e que deram origem a ações específicas de cunho corretivo ou preventivo pelas áreas auditadas.

Considerando a implementação inicial no exercício de 2020 do processo de contabilização dos benefícios financeiros e não financeiros e, dada a complexidade de mensuração destes, entendemos que há oportunidades de melhoria quanto apuração dos benefícios, que serão aprimorados durante o exercício de 2021.

8 ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

O inciso VIII do art. 17 da IN nº 9/2018 da CGU solicita a análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Unidade de Auditoria Interna.

Visando atender a IN 09/2018 e a IN CGU 3/2017, a AUDIN está desenvolvendo o PGMQ, em consonância com as adequações do seu Regimento Interno com previsão de conclusão até o mês de maio de 2021, conforme dispõe a IN CGU 19/2020.

Durante o exercício de 2020 a AUDIN, aprimorou seu processo de monitoramento por meio das seguintes ações:

- Revisão de todos os apontamentos de auditoria com recomendações pendentes de atendimento;
- Realização de reuniões periódicas com os gestores das áreas auditadas, para acompanhamento e apoio no desenvolvimento dos planos de ação, visando auxiliá-los e mobilizá-los nas ações para atendimento das recomendações;
- Classificação dos apontamentos de auditoria por tipos de pendência, com o objetivo de qualificar o processo de monitoramento;
- Informação à Gerência de Planejamento Corporativo das recomendações que demandam elaboração e implementação de indicadores, normas e procedimentos operacionais a fim de agilizar o atendimento das recomendações;
- Informação à Gerência de Orçamento de Finanças e a Gerência de Planejamento Corporativo das recomendações que demandam recursos orçamentários a fim de análise no processo de priorização;
- Elaboração de Matriz de Riscos dos apontamentos de auditoria com vinculação aos Riscos Estratégicos, considerando o Planejamento Estratégico Ciclo 2016-2020;
- Encaminhamento de informações mensais do resultado das ações de monitoramento para o Comitê de Auditoria.

Porto Alegre, 19 de fevereiro de 2021.

Maria Cecília da Silva Brum
Chefe da Auditoria Interna