



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2025

Elaboração:

Eleandro Luís Karwinski

Contador - CRC/RS 068232

Maria Cecília da Silva Brum

Contadora - CRC/RS 077.987

Chefe da Unidade de Auditoria Interna

Aprovação:

Conselho de Administração (CONSAD), Ata 609, de 23 de fevereiro de 2026 – REC-0001/2026.

1 INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Empresa de Trens Urbanos de Porto Alegre S/A (TRENSURB) foi elaborado em conformidade ao disposto no Capítulo III da Instrução Normativa 5, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União (CGU).

Em set/2025, ocorreu a transferência de empregada lotada na Unidade de Auditoria Interna para o Setor de Pessoal (SEPES), atendendo demanda de empregado apresentada pela Diretoria de Administração e Finanças (DIRAF). Assim, foi necessário cancelar 02 (dois) trabalhos previstos no PAINT/2025, programados para execução pela auditora transferida, não havendo possibilidade de readequação das atividades para outro auditor, devido às horas de trabalho da equipe já estarem integralmente alocadas para o cumprimento das demais atividades do PAINT/2025.

Diante disso, o PAINT/2025, aprovado conforme REC-0017/2024, em 25/11/2024, foi revisado pela Nota Técnica AUDIN 8/2025, aprovada pelo CONSAD em 27/10/2025, Ata 605 e informada à CGU, estando documentada no processo 0000958.00001913/2024-10, documento 0738757. Assim, o RAIN/2025 foi elaborado considerando o PAINT/2025 revisado e aprovado pelo Conselho de Administração.

2 ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Visando atender ao solicitado no inciso I do artigo 11 da Instrução Normativa nº 5/2021 da CGU, apresentamos, no Quadro 1, a alocação efetiva da força de trabalho da Auditoria Interna, durante a vigência do PAINT/2025.

Quadro 1 - Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho – PAINT/2025

Atividade	Horas previstas (PAINT aprovado)	Horas previstas (PAINT revisado) ¹	Horas realizadas
Serviços de Auditoria (1)	3.847	3.427	4.616
Capacitação dos Auditores (2)	495	495	573
Monitoramento de Recomendações	280	280	280
Gestão e Melhoria da Qualidade	770	770	280
Gestão Interna da UAIG	70	70	70
Informações para órgãos de controle interno ou externo	42	42	42
Reserva Técnica (demandas extraordinárias) (3)	337	337	0
TOTAL	5.841	5.421	5.861

Fonte: AUDIN

- (1) As 1.189 horas excedentes foram realizadas com as horas da Reserva Técnica (259h), com as horas da Gestão e Melhoria da Qualidade (490h) e com horas da chefia da Auditoria (440h).
- (2) O PAINT/2025 previu 495 horas de capacitação para a equipe da AUDIN, sendo realizado um total de 573 horas. As 78 horas adicionais para os auditores foram compensadas com as horas de Reserva Técnica.
- (3) Das horas previstas para Reserva Técnica, 78 horas foram aplicadas em Capacitação dos Auditores e 259 horas foram aplicadas na extensão de Serviços de Auditoria e atividades extraordinárias.

¹ O PAINT/2025 foi revisado através da Nota Técnica 8/2025, aprovada pelo CONSAD em 24/10/2025 (Ata 605), em função da transferência da empregada lotada na AUDIN para o Setor de Pessoal (SEPES), em atendimento da demanda apresentada pela Diretoria de Administração e Finanças (DIRAF).

3 EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

Visando atender ao solicitado no inciso II do artigo 11 da Instrução Normativa nº 5/2021 da CGU, apresentamos, no Quadro 2, a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT/2025, já considerada a revisão realizada, e no Quadro 3, apresentamos os trabalhos realizados sem previsão no PAINT/2025.

Quadro 2 – Posição sobre a execução dos Serviços Previstos no PAINT/2025 - Revisado

Trabalhos PAINT/2025 – Revisado	Tipo Serviço	Finalizados	Não concluídos	Não realizados
Demonstrações Contábeis 2024	Avaliação	X	-	-
Contratos e Convênios	Avaliação	X	-	-
Prestação de Contas	Avaliação	X	-	-
Planejamento, Ajuste e Controle da Execução Orçamentária	Avaliação	X	-	-
Remuneração dos Diretores, Conselheiros e COAUD	Avaliação	X	-	-
Remuneração Variável Anual (RVA)	Avaliação	X	-	-
Demonstrações Contábeis 2025	Avaliação	X	-	-
Manutenção de Trens	Avaliação	X	-	-
Receitas Operacionais	Avaliação	X	-	-
Via Permanente	Avaliação	X	-	-
Sinalização	Avaliação	X	-	-
Gestão da Operação - processo de Estações e Seguranças	Avaliação	X	-	-
Horas Extras/Registros de Ponto/Descontos	Avaliação	X	-	-
Adicionais	Avaliação	X	-	-
Meio Ambiente e responsabilidade social	Avaliação	X	-	-
Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD)	Consultoria	-	-	- ²

Fonte: AUDIN

Do PAINT inicialmente aprovado, foram cancelados os trabalhos de Benefícios – Assistência à Saúde, VT, VA, VC, Auxílio Creche e Benefícios – BB Previdência. A referida alteração do PAINT/2025 está documentada no processo 0000958.00001913/2024-10, documento 0738757, com aprovação do CONSAD, conforme Ata 605.

² As 70h previstas para este trabalho foram realocadas para a realização das consultorias de Contratos e de Demonstrações Contábeis, visto que não houve demanda de consultoria em LGPD para a AUDIN.

Quadro 3 – Quantitativo de trabalhos realizados sem previsão no PAINT/2025

Trabalho	UO	Objeto	Produto	Data	Horas utilizadas
Avaliação	PRES DIRAF GEREH	Substituição de Função em Comissão	Nota de Auditoria 001/2025	02/14/2025	04h
Avaliação	SEPES	Remuneração dos Dirigentes 2023/2024	Nota de Auditoria 002/2025	13/05/2025	04h
Avaliação	GEREH SEPES	Remuneração dos Dirigentes 2024/2025	Nota de Auditoria 003/2025	27/06/2025	04h
Avaliação	GEREH SEDEC	Sorteio de candidatos da Estação Educar 2026 – Jovem Aprendiz	Nota de Auditoria 004/2025	13/11/2025	02h
Avaliação	GEREH SEPES	Declaração de Conflito de Interesse (DCI)	Nota de Auditoria 005/2025	19/12/2025	08h
Avaliação	DIROP GEOPE	Denúncia encaminhada pela Controladoria Geral da União - CGU	Nota de Auditoria 006/2025	23/12/2025	24h
Consultoria	PRES	Termo de Compromisso de Consultoria 001/2024 – SEI 943/2024-17.	Nota de Consultoria 001/2025	30/06/2025	60h
Consultoria	PRES	Consultoria - Tipo Treinamento - Capacitação Gestores de Contratos	Nota de Consultoria 002/2025	11/07/2025	65h
Consultoria	SECOP	Capacitação e Orientação Prática - Controles Internos no encerramento das Demonstrações Contábeis	Nota de Consultoria 003/2025	15/07/2025	20h

Fonte: AUDIN

Os trabalhos extraordinários foram realizados com as horas da Reserva Técnica e também pela chefia da AUDIN, totalizando 191 horas aplicadas.

Cabe referir que, além do trabalho identificado no Quadro 3, a AUDIN realizou trabalho de assessoramento para atendimento das demandas externas oriundas do Tribunal de Contas da União (TCU) e da Controladoria-Geral da União (CGU).

4 DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM NA EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Conforme solicitado no inciso III do art. 11 da IN nº 5/2021 da CGU, apresentamos a descrição dos fatos relevantes que impactaram na execução dos serviços de auditoria.

Como fatos que impactaram a AUDIN no ano de 2025, destacamos:

- Readequação de 02 trabalhos previstos no PAINT devido à transferência de auditoria para o Setor de Pessoal (SEPES);
- Quadro de auditores internos completo/disponível;
- Processo de monitoramento contínuo das atividades de auditoria com encerramentos trimestrais, reportados à Diretoria, ao Conselho de Administração, ao Comitê de Auditoria, ao Conselho Fiscal e à Controladoria-Geral da União;
- Discussão das recomendações em monitoramento com os gestores das UOs;
- Interação e acompanhamento periódico do processo de monitoramento pelo Comitê de Auditoria;
- Consolidação do sistema e-CGU, disponibilizado pela Controladoria-Geral da União, para execução dos trabalhos de auditoria;
- Consolidação do processo de planejamento de auditoria baseada em Riscos;
- Avanços no alinhamento das recomendações de auditoria ao Gerenciamento de Riscos Corporativos da TRENSURB - GIRC; e
- Realização de capacitações para qualificação da equipe de auditores e dos trabalhos executados.

5 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDIN

O inciso IV do art. 11 da IN nº 5/2021 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.

Benefício: Impacto positivo e efetivo observado a partir da implementação, pela Gestão, de medidas em decorrência da ação, orientação ou recomendação proveniente das atividades finalísticas da Auditoria Interna.

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 da Atividade de Auditoria Interna prevista na referida IN. O Quadro 4 mostra os benefícios decorrentes da atuação da AUDIN no exercício de 2025, apurados por meio dos apontamentos de auditoria interna encerrados no período, para os quais a recomendação emitida se enquadra nas classes de benefícios prevista na IN CGU 10/2020.

Quadro 4 – Demonstrativo dos benefícios decorrentes da atuação da AUDIN

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2024	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	275060
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	-
Valores Recuperados:	36.741,87
Valor Total de Benefícios Financeiros:	36.741,87
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 ternos e com repercussão Transversal :	1
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica :	11
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	16
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	28

Fonte: Monitoramento AUDIN

No exercício de 2025, houve 28 apontamentos de auditoria encerrados e classificados nos termos da IN CGU nº 10/2020, e classificados como Benefícios Não Financeiros. Além dos 28 apontamentos de auditoria interna classificados como não financeiros, houve outros 25 apontamentos de auditoria interna atendidos e que se vinculam a recomendações pontuais que deram origem a ações específicas de cunho corretivo ou preventivo pelas áreas auditadas.

Os apontamentos não financeiros, embora não quantificados monetariamente, são 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.

6 RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

O inciso V do art. 11 da IN nº 5/2021 da CGU solicita a informação sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da unidade de Auditoria Interna.

Aprovado pelo Comitê de Auditoria e ratificado pelo Conselho de Administração em fevereiro de 2022, o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da AUDIN avança anualmente por meio de ações que visam qualificar os serviços de auditoria.

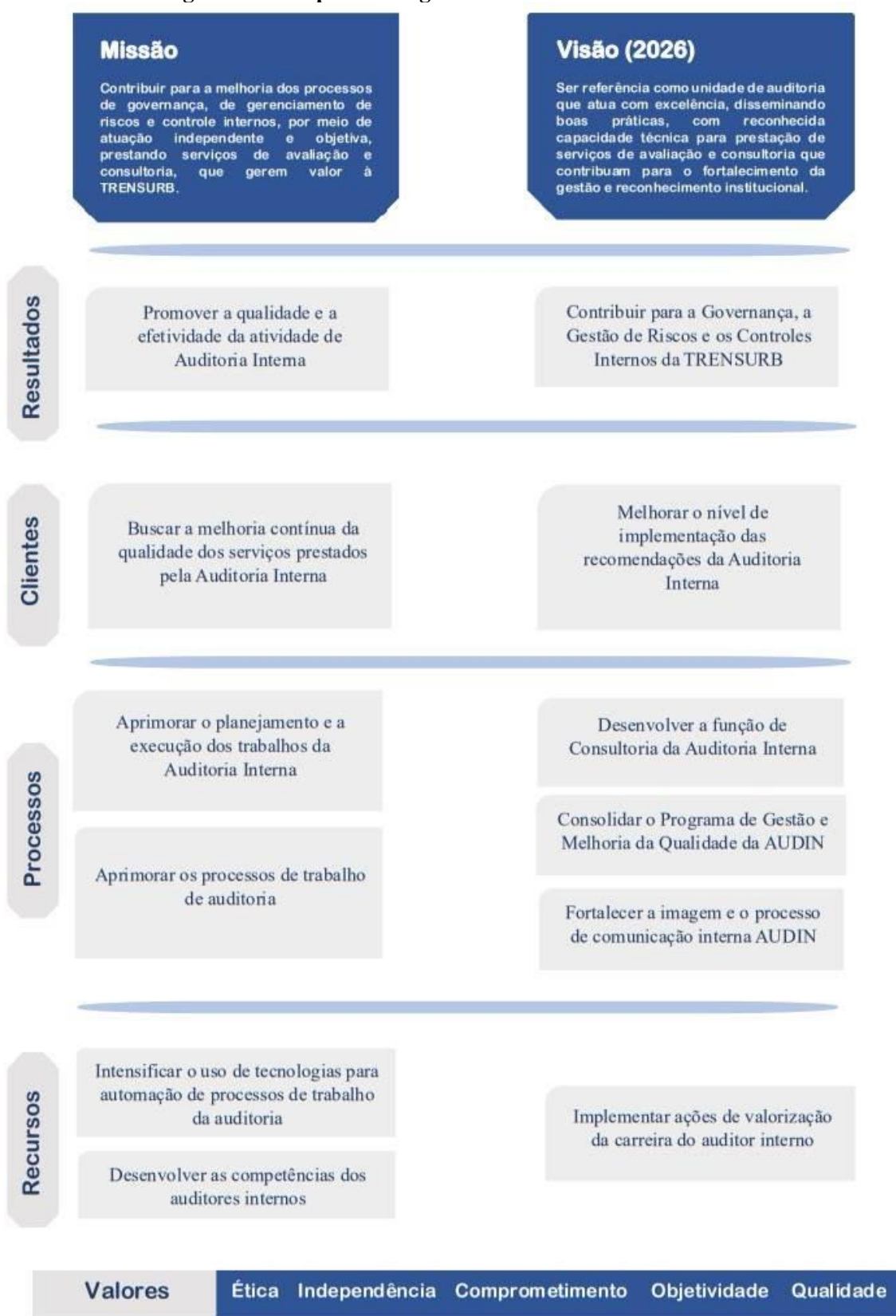
Em 2024, a AUDIN aprovou o seu Planejamento Estratégico Ciclo 2024-2026, visando qualificar Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) e fortalecer o papel da auditoria como unidade de apoio à governança.

O Planejamento Estratégico foi estruturado sob quatro perspectivas, contemplando 12 objetivos estratégicos, conforme mostra a Figura 1. Os objetivos são desdobrados por sua vez em iniciativas estratégicas, que são acompanhadas no processo de Monitoramento Contínuo da Auditoria

O PGMQ contempla o processo de Monitoramento de Auditoria, já consolidado e composto por quatro ciclos trimestrais e reporta: o Acompanhamento da Execução do Plano Anual de Auditoria, o Monitoramento contínuo das recomendações, o Acompanhamento dos indicadores do Monitoramento, a Avaliação dos serviços de auditoria e Acompanhamento do Planejamento Estratégico da AUDIN.

O resultado de cada Ciclo é encaminhado à Diretoria Executiva, ao Comitê de Auditoria, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.

Figura 01 – Mapa Estratégico da AUDIN– ciclo 2024 - 2026



Fonte: Planejamento Estratégico AUDIN 2024-2026

As principais ações realizadas no ano de 2025 no âmbito do PGMQ foram:

- ✓ Autoavaliação da Capacidade de Auditoria Interna – IA-CM – Nível 2;
- ✓ Envio da Autoavaliação para Avaliação Externa – Rede Qualifica CGU;
- ✓ Participação da AUDIN como membro avaliador da Rede Qualifica CGU;
- ✓ Campanha de comunicação com divulgação de Cards na rede interna e na rede social da TRENSURB sobre o papel da auditoria e sua atuação como unidade de apoio à governança;
- ✓ Elaboração de documentos técnicos e realização de capacitações de gestores, com o objetivo de apoiar a gestão na qualificação dos processos internos;
- ✓ Participação em eventos divulgando as boas práticas implementadas na AUDIN: 58º FONAITec; X Fórum Regional de Auditorias Internas (FORAI); 7ª Jornada Acadêmica de Governança Corporativa;
- ✓ Participação do Fórum de Gestores da TRENSURB, com o propósito de reforçar o papel da auditoria como unidade de apoio à Gestão;
- ✓ Prêmio IIA – MAY 2025 - premiação concedida à Auditoria Interna da TRENSURB pela promoção da atividade de auditoria. Os critérios de avaliação do prêmio foram: criatividade, relevância do conteúdo e as publicações divulgadas nas redes sociais oficiais da empresa e em outros materiais;
- ✓ Participação em eventos da área de auditoria, buscando aprimorar as práticas de auditoria e instigar o desenvolvimento profissional: Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno - COBACI 2025, 58º FONAITec; 45º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI;
- ✓ Capacitação da equipe de auditores internos quanto às Novas Normas Globais de Auditoria Interna, vigentes a partir de 2025 – Capacitação realizada junto a Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil; e
- ✓ Atualização do Regimento Interno da unidade de Auditoria Interna, conforme Ata CONSAD 159 de 25/02/2025;

Complementarmente, foram mantidas outras atividades já implementadas no ciclo do PGMQ:

- ✓ Execução de auditoria baseada em Riscos, com adoção de Metodologia e Papéis de Trabalho alinhados ao sistema e-CGU, em conformidade à Orientação Prática: Serviços de Auditoria (Portaria SFC 3307/2022);
- ✓ Execução do processo de monitoramento contínuo da auditoria - PAE 0000958.00000524/2025-58, com emissão de Relatório Trimestral com o resultado do Monitoramento de Auditoria de cada Ciclo;
- ✓ Apuração de indicadores do monitoramento com medições trimestrais;
- ✓ Atualização trimestral das respostas às recomendações pelas áreas, com informações sobre os planos de ação, fase do plano e prazo de conclusão;
- ✓ Reuniões com Diretores, Gerentes e representantes de Diretorias, para discussão das recomendações de auditoria e situação da implementação dos Planos de Ação;
- ✓ Alinhamento das atividades de auditoria ao Planejamento Estratégico 2024-2028 e ao Relatório de Gestão de Riscos trimestrais;
- ✓ Encaminhamento e discussão com o Comitê de Auditoria de todos os relatórios de auditoria, após a conclusão de cada trabalho previsto no PAINT;
- ✓ Avaliação dos trabalhos de auditoria realizados por meio de formulário padronizado junto aos gestores das áreas auditadas, sendo utilizado o modelo padrão sugerido pela Controladoria-Geral da União (CGU);

- ✓ Avaliação dos trabalhos de auditoria realizados por meio de formulário padronizado junto a Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria e Conselho de Administração, sendo utilizado o modelo padrão sugerido pela Controladoria-Geral da União (CGU); e
- ✓ Revisão Anual da Matriz de Capacitações da AUDIN.

Quanto às avaliações dos trabalhos de auditoria, é apresentado a seguir o resultado consolidado destas:

a) Resultado da avaliação dos Gestores das áreas auditadas, dos serviços de auditoria do PAINT 2025 (11³ trabalhos):

Afirmativas	Respostas (%)				
	Concordo totalmente	Concordo parcialmente	Discordo parcialmente	Discordo totalmente	Não tenho opinião sobre esse ponto
1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.	100%	0%	0%	0%	0%
2. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.	91%	9%	0%	0%	0%
3. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.	100%	0%	0%	0%	0%
4. A Reunião de Encerramento do Trabalho (Busca Conjunta de Soluções) contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.	100%	0%	0%	0%	0%
5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.	100%	0%	0%	0%	0%

Fonte: PGMQ AUDIN

b) Resultado da avaliação da Diretoria, Comitê de Auditoria e Conselho de Administração (05 avaliações respondidas):

Afirmativas	Respostas (%)				
	Concordo totalmente	Concordo parcialmente	Discordo parcialmente	Discordo totalmente	Não tenho opinião sobre esse ponto
1. A AUDIN contribui para melhoria da eficácia dos processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos.	100%	0%	0%	0%	0%
2. Os trabalhos realizados pela AUDIN abordam temas relevantes para a gestão.	40%	60%	0%	0%	0%
3. Os trabalhos realizados pela AUDIN fornecem suporte para a tomada de decisão.	60%	40%	0%	0%	0%
4. As recomendações emitidas pela AUDIN contribuem para a melhoria da gestão.	100%	0%	0%	0%	0%
5. A atividade de auditoria interna agrega valor à gestão.	80%	19%	0%	0%	0%

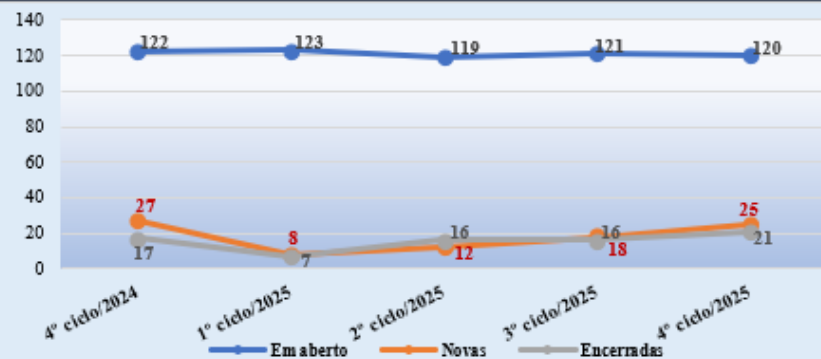
Fonte: PGMQ AUDIN

A seguir é apresentado o Painel de Monitoramento de Auditoria, que compõe o processo de Monitoramento Contínuo da AUDIN, como parte do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade. Quanto aos indicadores de implementação das recomendações e efetividade dos planos de ação, entre as principais justificativas trazidas pelas áreas responsáveis pelo não atendimento, estão o quadro de pessoal insuficiente e sistemas deficitários.

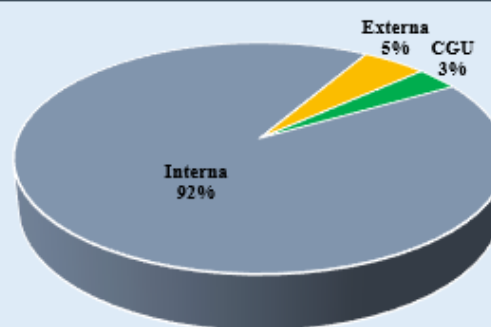
³ Trabalhos com emissão de relatórios de auditoria – avaliação, em 2025.

PAINEL DE MONITORAMENTO DE AUDITORIA

MOVIMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES



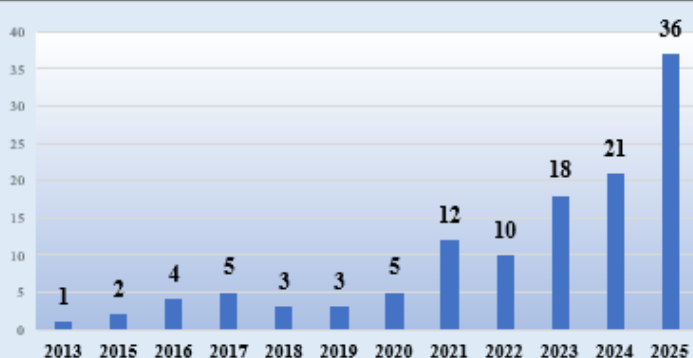
ORIGEM DAS RECOMENDAÇÕES



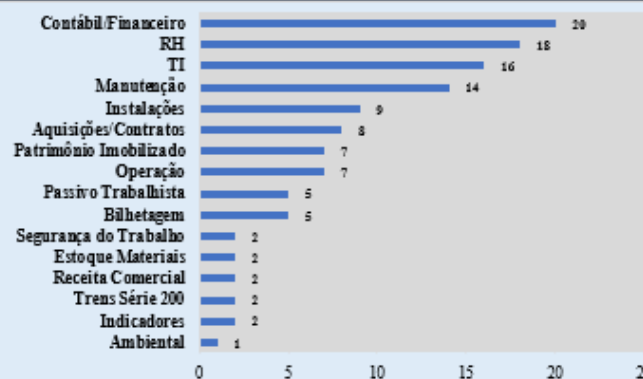
TIPO DE PENDÊNCIA



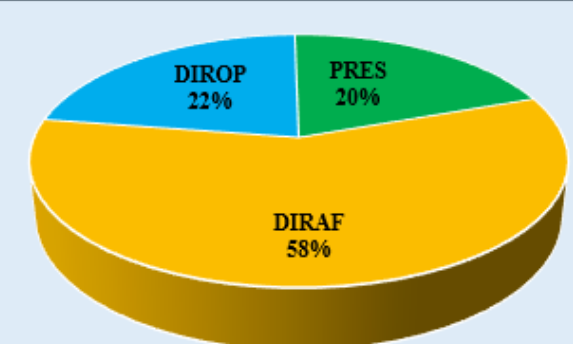
RECOMENDAÇÕES POR ANO DE ORIGEM



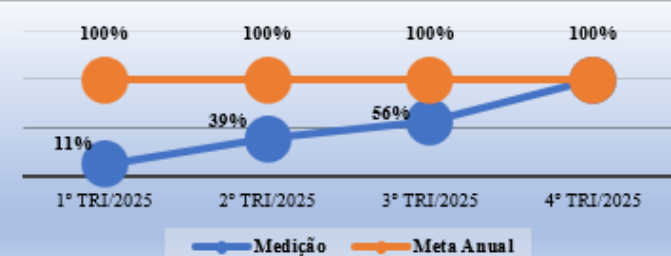
RECOMENDAÇÕES POR TEMA



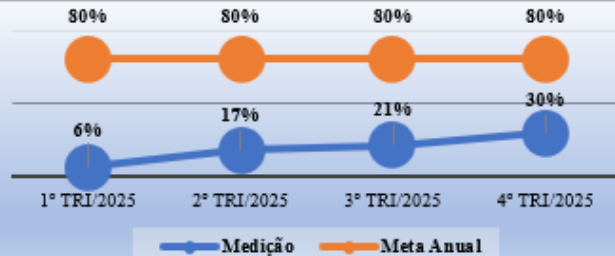
RECOMENDAÇÕES POR DIRETORIA



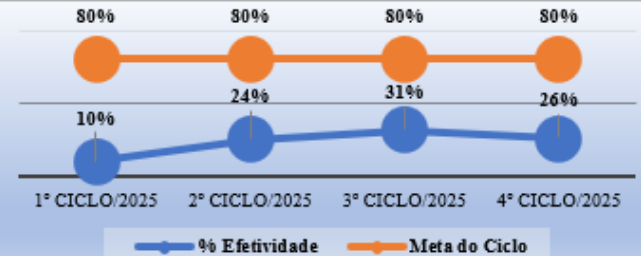
INDICADOR DE EXECUÇÃO DO PAINT/2025



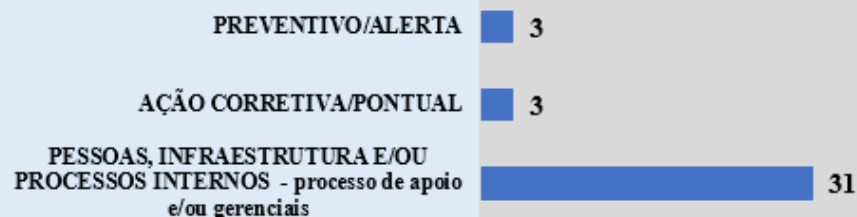
INDICADOR DE IMPLEMENTAÇÃO RECOMENDAÇÕES



INDICADOR DE EFETIVIDADE PLANOS DE AÇÃO



BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS (Qtde. Recomendações)



AVALIAÇÕES DAS ÁREAS AUDITADAS

Afirmativas	Respostas (%)				
	CT	CP	DP	DT	SOP
1. A auditoria tratou de tema(s) relevante(s) da unidade auditada.	100%	0%	0%	0%	0%
2. Os prazos estabelecidos pela equipe de auditoria para a apresentação de documentos, informações e/ou esclarecimentos foram razoáveis.	91%	9%	0%	0%	0%
3. Os auditores internos demonstraram, durante a realização dos trabalhos, postura ética e profissional adequada.	100%	0%	0%	0%	0%
4. A Reunião de Encerramento do Trabalho (Busca Conjunta de Soluções) contribuiu para a construção de recomendações relevantes, oportunas e exequíveis.	100%	0%	0%	0%	0%
5. As informações contidas no relatório de auditoria são relevantes.	100%	0%	0%	0%	0%



7 CONCLUSÃO

O presente Relatório Anual de Auditoria Interna, apresentou de forma consolidada as principais atividades da auditoria interna da TRENSURB no ano de 2025, em conformidade ao estabelecido na Instrução Normativa no 05, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno –SFC/CGU.

A Auditoria Interna vem a cada ano avançando no aprimoramento dos seus processos e procedimentos internos, buscando qualificar a execução dos serviços prestados à TRENSURB, com o objetivo de atender a sua missão de contribuir para a melhoria dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos, por meio de atuação independente e objetiva prestando serviços que agreguem valor à empresa.