



PLANO ANUAL
DE AUDITORIA INTERNA
PAINT/2021



I - APRESENTAÇÃO

1. Em cumprimento ao disposto no artigo 41, inciso XXVIII do Estatuto Social da VALEC, submeto à apreciação do Conselho de Administração a proposta de Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2021, elaborada em conformidade com a Instrução Normativa nº 09/2018 da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União – SFC/CGU.
2. Preliminarmente, cabe informar que o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e o Relatório de Atividades de Auditoria Interna -RAINT, referentes ao exercício de 2021 e seguintes, devem ser elaborados no Sistema e-Aud da Controladoria-Geral da União.
3. Com isso, foi criado no referido sistema a Tarefa 774016 (Anexo I), por meio da qual foram inseridas as informações sobre a VALEC, exigidas pela CGU, para atualização do perfil da Empresa no sistema, sendo elas:
 - a) Estrutura Organizacional – inserido o organograma da VALEC (<https://www.valec.gov.br/documentos/OrganogramaVALEC.pdf>)
 - b) Mapa Estratégico – inserido o Mapa Estratégico 2020 a 2024, apresentado pela ASGOV (Anexo I-A)
 - c) Cadeia de Valor – inserido arquivo encaminhado pela ASGOV (Anexo I-B)
 - d) Estatuto Social e Regimento Interno da Empresa – arquivos extraídos da página da VALEC: <https://www.valec.gov.br/documentos/EstatutoSocialVALEC.pdf> e <https://www.valec.gov.br/documentos/RegimentoInternoVALEC.pdf>)
 - e) Estrutura Organizacional AUDIN – arquivo extraído da página da VALEC: (<https://www.valec.gov.br/a-valec/auditorias/auditoria-interna>)
 - f) Outras informações relacionadas à Auditoria Interna também foram inseridas no sistema, sendo elas; currículo do Chefe de Auditoria Interna, ato de nomeação e o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna (<https://www.valec.gov.br/documentos/auditoria/normativos/Programa%20de%20Gest%C3%A3o%20e%20Melhoria%20da%20Qualidade%20da%20Atividade%20de%20Auditoria%20Interna%20da%20Valec.pdf>).
4. Já em relação ao PAINT, foi incluída a Subtarefa 893892 (Anexo II), na qual foram inseridas por esta Unidade de Auditoria Interna as seguintes informações e documentos:
 - a) Metodologia de Planejamento Baseado em Riscos – informamos a utilização de fatores de risco.
 - b) Premissas, Restrições e Riscos Associados – apresentamos a descrição resumida da metodologia.
 - c) Detalhamento da Metodologia: foi inserida a matriz de risco da AUDIN para 2021 (Anexo II-A), na qual constam os macroprocessos descritos na cadeia de valor constante do Anexo I-B associados aos fatores de risco.
 - d) Serviços de Auditoria – foi inserida a planilha no modelo proposto pela CGU (Anexo II – B), sendo que no Anexo II-C constam as atividades e respectivas horas previstas.

5. No que diz respeito à alocação da força de trabalho, as horas do exercício de 2021 foram distribuídas conforme as atividades descritas no Sistema e-Aud na forma do quadro a seguir:

Atividade	HH Previsto
Serviços de Auditoria	13.846,00
Capacitação dos Auditores	400,00
Monitoramento de Recomendações	500,00
Gestão e Melhoria da Qualidade	200,00
Gestão Interna da UAIG (*)	118,00
Reserva Técnica	656,00
Outros	180,00
Total	15.900,00

(*) UAIG – Unidade de Auditoria Interna Governamental

6. As 15.900 horas previstas foram obtidas conforme demonstradas a seguir:

CÁLCULO DE HORAS - AUDIN - EXERCÍCIO 2021	
Total de dias no ano	365
(-) sábados	(52)
(-) domingos	(52)
(-) feriados e pontos facultativos	(13,50)
Dias úteis	247,5

7. Os 13,5 dias de feriados e pontos facultativos para 2021 são:

DETALHAMENTO DOS FERIADOS E PONTOS FACULTATIVOS EM 2021		
Feriado/Pontos Facultativos (exceto os que caem em final de semana)		Quantidade de Dias
1º de janeiro	Ano Novo	1
15 e 16 de fevereiro	Carnaval	2
17 de fevereiro	Cinzas	0,5
2 de abril	Paixão de Cristo	1
21 de abril	Tiradentes	1
3 de junho	Corpus Christi	1
7 de setembro	Independência do Brasil	1
12 de outubro	Nossa Senhora Aparecida	1
28 de outubro	Dia do Servidor Público	1
2 de novembro	Finados	1
15 de novembro	Proclamação da República	1
30 de novembro	Feriado Distrital	1
24 de dezembro	Véspera de Natal	0,5
31 de dezembro	Véspera de Ano Novo	0,5
Total		13,5

Equipe/Matrícula	Dias Úteis (a)	Férias (b)	Abono Regimental (c)	Dias Úteis Disponíveis d = a-(b+c)	Horas (d x 8h)
93046	247,50	24,00	-	223,50	1.788
2020130	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
2020748	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
2005979	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
2006135	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
2060389	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
2307917	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
1297633	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
1698060	247,50	22,00	5,00	220,50	1.764
TOTAL	2.227,50	200,00	40,00	1.987,50	15.900

7. Quanto à metodologia utilizada para distribuição dessas horas, cabe informar que os riscos associados constante da matriz de risco elaborada pela AUDIN foram relacionados por categoria e considerando-se os eventos de risco aos quais a empresa está exposta.

8. Os riscos altos e extremos receberam pesos 2 e 3, respectivamente, sendo a soma desses riscos utilizada para priorização dos macroprocessos da cadeia de valor da Empresa.

9. Os macroprocessos foram priorizados considerando-se o total dos riscos altos e extremos de cada um deles, com peso. Na sequência foi obtido o saldo de 13.246 horas para utilização em Auditoria de Risco em Macroprocesso da seguinte forma:

Total de Horas disponíveis	15.900
(-) Capacitação de Auditores	400
(-) Monitoramento de Recomendações	500
(-) Gestão e Melhoria da Qualidade	200
(-) Gestão Interna da UAIG	118
(-) Reserva Técnica	656
(-) Trabalho em função de obrigação normativa	600
(-) Outros	180
(=) Horas de Auditoria de Risco em Macroprocesso	13.246

10. As 13.246 horas foram distribuídas proporcionalmente entre os macroprocessos, conforme demonstrado nos Anexos II-B e II-C.

11. Cumpre informar que a distribuição das 13.246 horas em auditoria de risco em macroprocessos passou pelas seguintes fases:

- a) utilização dos macroprocessos levantados pela Assessoria de Governança, Estratégia e Integridade;
- b) apuração da pontuação total do grau de exposição (vulnerabilidade) de cada agrupamento de risco por macroprocesso, considerando os resultados dos trabalhos já realizados pela Auditoria Interna, os planos de ação em curso e os apontamentos/recomendações dos órgãos de controle, ainda não baixados;
- c) priorização dos riscos classificados como Alto e Extremo em cada macroprocesso;
- d) contagem de Riscos Altos e Extremos por Macroprocesso;
- e) para cada macroprocesso foi multiplicada a quantidade dos riscos extremos pelo peso 3 e dos riscos altos pelo peso 2;
- f) foi utilizada a soma da pontuação dos riscos altos e extremos, com seus respectivos pesos, em cada macroprocesso para obtenção da participação percentual de cada um deles em relação à soma de todos os riscos;
- g) aplicação de cada percentual apurado em relação ao total de 13.246 horas disponíveis, para efeito da distribuição das horas em auditoria de risco por macroprocesso.
- h) As fases de “a” a “e” constam do anexo II-A e as fases “f” e “g” estão contidas do Anexo II-C.

12 Cabe ressaltar, que os trabalhos de auditoria envolverão a análise de todos os riscos altos e extremos dos macroprocessos da Empresa, a qualidade dos controles internos, a observância das leis e regulamentos, normativos internos, o impacto nas metas e nos resultados, o cumprimento dos planos de ação por parte das áreas responsáveis pelos macroprocessos auditados e o programa de integridade.

13. Além disso, está contemplado neste Plano a auditoria de riscos em macroprocessos, o que permite a esta Unidade de Auditoria analisar a gestão de cada macroprocesso desde a sua estruturação e definição estratégica até a sua operacionalização e controle de resultados, tendo como premissa desenvolver análises e testes visando a melhoria do macroprocesso, de suas divisões e dos controles internos para minimização dos riscos. Esta atividade é desenvolvida abrangendo os seguintes aspectos: estrutura de governança e de gestão; objetivos estratégicos e estratégias; planos e metas; controles internos; gerenciamento de risco; programa de integridade; políticas definidas para a Empresa; normas e legislação; sistemas informatizados; e registros e controles contábeis.
14. Quanto aos trabalhos de auditoria realizados que apontarem para a necessidade de adoção de providências por parte das Unidades responsáveis pelos macroprocessos auditados serão objeto de planos de ação, cujo monitoramento e análise serão de responsabilidade desta Unidade de Auditoria Interna.
15. No curso do monitoramento e das análises relativas aos planos de ação já firmados com as áreas responsáveis e outros que vierem a ser firmados, a atuação da Unidade de Auditoria contemplará a análise das boas práticas adotadas e aconselhando sobre outras que deveriam/poderia ser observadas pelas unidades da Empresa.
16. Por fim, cabe informar que a presente proposta foi submetida à apreciação da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União e ao Comitê de Auditoria da VALEC e cujas manifestações ainda não haviam sido apresentadas até a presente data.
17. Com a execução do presente plano de auditoria, elaborado em consonância com as disposições da IN/SFC/CGU nº 09/2018, buscaremos um alto nível de cobertura dos riscos dos macroprocessos de trabalho, dos controles internos, da governança e do programa de integridade, ao tempo em que atuaremos junto com a Diretoria Executiva e com as demais áreas da Empresa na mitigação dos riscos dos macroprocessos, priorizando aqueles riscos que apresentaram níveis de exposição “Alto” e “Extremo”, conforme matriz de risco constante do Anexo II-A.

Brasília 02 de dezembro de 2020

Gabriel da Silva Assis Gaglionone
Gerente de Auditoria em Processos Finalísticos

Fábio Morais de Loyola
Gerente de Auditoria Operacional e Qualidade

Carlos Alberto Caetano
Chefe de Auditoria Interna

Principal

Perfil da Unidade de Auditoria Interna Governamental

Título: UAIG - VALEC	UAIG: AUDIN/VALEC - Auditoria Interna - VALEC (cód.: 28462750750001)	Unidade de Supervisão Técnica: • CGLOG/DAE/SFC/CGU	Unidades Envolvidas: • CGLOG/DAE/SFC/CGU
--------------------------------	---	--	--

Dados da Organização de Vínculo da UAIG

Organização: VALEC	Estrutura Organizacional: ↓ OrganogramaVALEC.pdf	Mapa Estratégico: ↓ mapaestrategico-2020a2024-23-07-20.pdf	Cadeia de Valor: ↓ 2020_11_17_Cadeia_de_Valor_VALI v15.pptx
------------------------------	--	--	---

Dados da UAIG

Título da UAIG:
Auditoria Interna

E-mail: audin@valec.gov.br	Telefone: (61) 2029.6481	Endereço: Setor de Autarquias Sul, Quadra 1, Bloco G, Lotes 3 e 5, Asa Sul, 70070-010, Brasília, DF
--------------------------------------	------------------------------------	---

Estatuto/Regimento: ↓ EstatutoSocialVALEC.pdf ↓ Regimento Interno da Unidade de Auditoria Interna da Valec.pdf	Plano de Negócio: Não informado	Estrutura Organizacional: ↓ Estrutura Organizacional - AUDIN.png	Nível de Reporte Funcional: • 1 - Estrutura de Governança
---	---	--	---

Dados do Titular da UAIG

Nome: Carlos Alberto Caetano	e-mail: carlos.caetano@valec.gov.br	Currículo: ↓ Currículo e-Aud - Caetano.pdf
Descrição/Número do Ato de Designação: Ata da 353ª Reunião do Conselho de Administração	Data do Ato de Designação: 20/09/2018	Ato de Designação: ↓ Nomeação Auditoria Interna da VALEC.pdf
Número do Processo: 00190.108667/2018-05		

Estrutura de Pessoal da UAIG

Quadro de pessoal da UAIG:

Área de Atuação	Nível Médio	Nível Superior	Pós Graduação
Gestão da UAIG	0	1	1
Atividade de Auditoria	0	3	5
Atividade de Apoio	1	0	0
Outros	0	0	0

Dados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

Existe PGMQ Formalmente Instituído?:

Sim

Número/Data do Ato de Instituição do PGMQ:

Resolução CONSAD nº 10, de 20/08/2020

Ato de Instituição:

[Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna da Valec.pdf](#)











Metodologia para Avaliação de Capacidade:

- 1- IA-CM

Histórico

Filtrar por Tipo de Interação

  CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)  20/11/2020 17:08:27 
  Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU)  19/10/2020 17:03:34 
  Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU)  19/10/2020 16:44:00 
  Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU)  15/10/2020 14:23:20 
  Ana Vitoria Piaggio Albuquerque (CGPRIDIV2/CGPRI/SFC/CGU)  28/09/2020 09:54:43 
  Leonardo Modesti Donin (DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)  23/09/2020 04:20:18 

- ✎ Editar  **Leonardo Modesti Donin (DIVSUPTEC/CGMEQ/SFC/CGU)**  13/09/2020 23:44:22 +
- ✎ Editar  **Leila Puccini Secunho (CGLOG/DAE/SFC/CGU)**  29/04/2020 15:40:37 +
- 🚫 Inativar Perfil  **André de Alcantara Campos (CGPRIDIV1/CGPRI/SFC/CGU)**  31/03/2020 13:31:16 +
- 👤 Atualizar Chefe da Unidade  **André de Alcantara Campos (CGPRIDIV1/CGPRI/SFC/CGU)**  24/09/2019 11:19:57 +
- + Cadastro da Tarefa  **André de Alcantara Campos (CGPRIDIV1/CGPRI/SFC/CGU)**  24/09/2019 11:02:46 +

MAPA ESTRATÉGICO 2020-2024

MISSÃO: CONTRIBUIR PARA APRIMORAR A LOGÍSTICA NO BRASIL DE FORMA SUSTENTÁVEL, COMPETITIVA E INTEGRADA, EXECUTANDO SEUS EMPREENDIMENTOS COM EFETIVIDADE

VISÃO: TORNAR-SE UMA EMPRESA PÚBLICA MODERNA, INOVADORA, CONFIÁVEL E SER RECONHECIDA PELA SOCIEDADE E PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE COMO INSTITUIÇÃO QUE REALIZA E ENTREGA EMPREENDIMENTOS PRIORITÁRIOS DE INFRAESTRUTURA ATÉ 2022

**VALORES: COMPROMISSO COM O INTERESSE PÚBLICO
EXCELÊNCIA TÉCNICA - INOVAÇÃO - MERITOCRACIA - INTEGRIDADE - SUSTENTABILIDADE - EFETIVIDADE**

1. RESULTADOS PARA A SOCIEDADE



SATISFAÇÃO DA SOCIEDADE / EFETIVIDADE

1.08

CONTRIBUIR PARA A AMPLIAÇÃO DA OFERTA DE TRANSPORTE FERROVIÁRIO DE CARGA E DE PASSAGEIROS, ASSIM COMO A REDUÇÃO DO CUSTO LOGÍSTICO NO BRASIL



IMAGEM CORPORATIVA

1.09

BUSCAR RECONHECIMENTO COMO EMPRESA PÚBLICA

2. FOCO DE ATUAÇÃO



COMPETITIVIDADE

2.05

DESENVOLVER PRODUTOS/ SERVIÇOS VISANDO GERAÇÃO DE RECEITAS E FOMENTAR PESQUISA DE MERCADO NA ÁREA LOGÍSTICA



INOVAÇÃO

2.06

PROMOVER MELHORIA CONTÍNUA EM ESTUDOS, PROJETOS E OBRAS PARA O SISTEMA FERROVIÁRIO



SUSTENTABILIDADE ECONÔMICA

2.07

OTIMIZAR A GESTÃO DE CUSTOS E GASTOS

3. GOVERNANÇA E GESTÃO



INFRAESTRUTURA CORPORATIVA

3.01

MODERNIZAR A INFRAESTRUTURA DE TI, VISANDO UTILIZÁ-LA COMO INSTRUMENTO DE INOVAÇÃO PARA TOMADA DE DECISÃO



PESSOAS

3.02

DESENVOLVER, VALORIZAR E ATRAIR TALENTOS



GESTÃO DE RESULTADOS

3.03

MODERNIZAR E SIMPLIFICAR PROCESSOS E INSTITUIR CULTURA DE GESTÃO DE RESULTADOS



GOVERNANÇA

3.04

FORTALECER A INTEGRIDADE, CONFIABILIDADE, TRANSPARÊNCIA E PROMOVER AÇÕES DE MELHORIA DE GESTÃO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS



Cadeia de Valor VALEC

Equipe ASGOV/GPP:

Pedro Phenney

Karoll Ramos

Amarilys Bezerra

Ivania Bezerra

Otávio Viegas

Data: 17/11/2020
versão 15

Insumo

Demandas Ministeriais

Determinações de Órgãos de Controle

Demanda e Percepção da Sociedade sobre a VALEC

Nível Estratégico

01 Aperfeiçoar e Promover a Gestão e a Governança Corporativa (ASGOV, AUDIN, CONSAD, DIREX, CONFIS, ADMIN, PRESI, COAUD, OUVIR, GAB, Corregedoria)

02 Gerir Comunicação (ASCOM, OUVIR, SUGAT, ASREL)

Produto

Monitoramento e Controle

Diretrizes Estratégicas

Políticas

Normas e Padrões

Comunicação e Benefícios para Sociedade

Boa Imagem Empresarial

Tecnologias de transporte Ferroviário

Diretrizes Estratégicas

Demandas de Mercado

Fornecedores de Materiais e Serviços

Ativos Imobiliários

Nível de Negócio

03 Criar Produtos e Serviços (DINEG)

04 Comercializar Produtos e Serviços (DINEG)

05 Produzir Produtos e Serviços (DINEG e DIREN)

06. Gerir Atendimento ao Cliente

Estudos e Projetos técnicos

Obras de Infraestrutura Ferroviária

Gestão de Empreendimentos e Ativos

Diretrizes Estratégicas

Recursos Humanos

Recursos Orçamentários e Financeiros

Demandas por Materiais, Serviços e Consultas

Informações Técnicas

Nível de Apoio

07 Realizar Contratação (SUADM, SULIC)

08 Executar Contratos (VALEC)

09 Gerir Pessoas (SUGEP)

10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros (SUPOF)

11 Gerir Tecnologia da Informação (SUPTI)

12 Gerir Logística (SUADM)

13 Realizar Atuação Jurídica (PROJUR)

Contratações eficientes

Pessoal competente

Orçamento otimizado

Conformidade Legal

Assessoria efetiva

Logística oportuna e confiável

Inovação tecnológica

Informação confiável e oportuna

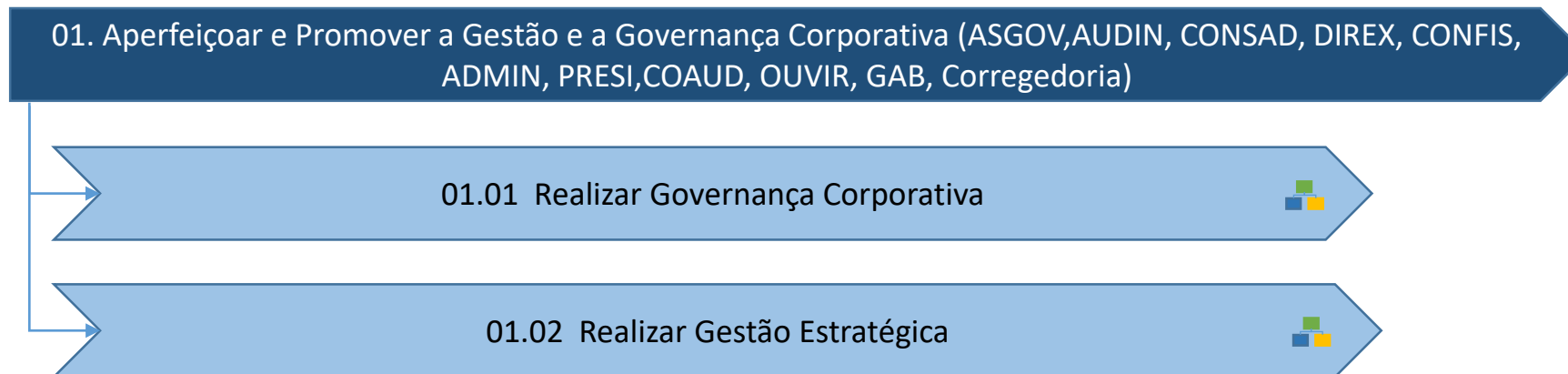
Legenda de Insumo/Produto:

Insumo externo

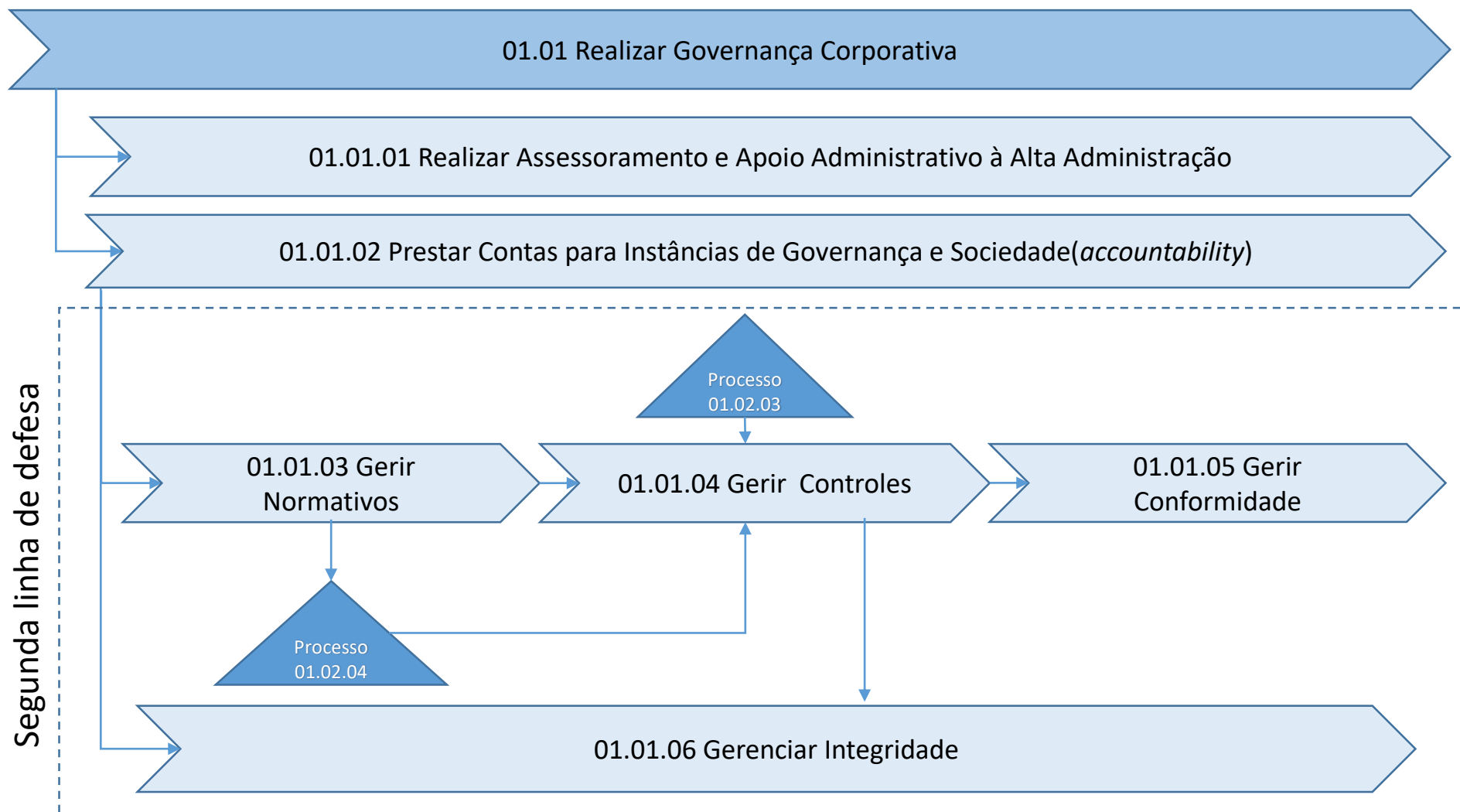
Produto/Insumo não Estratégico

As demais cores indicam de qual nível o Insumo/Produto saiu na organização

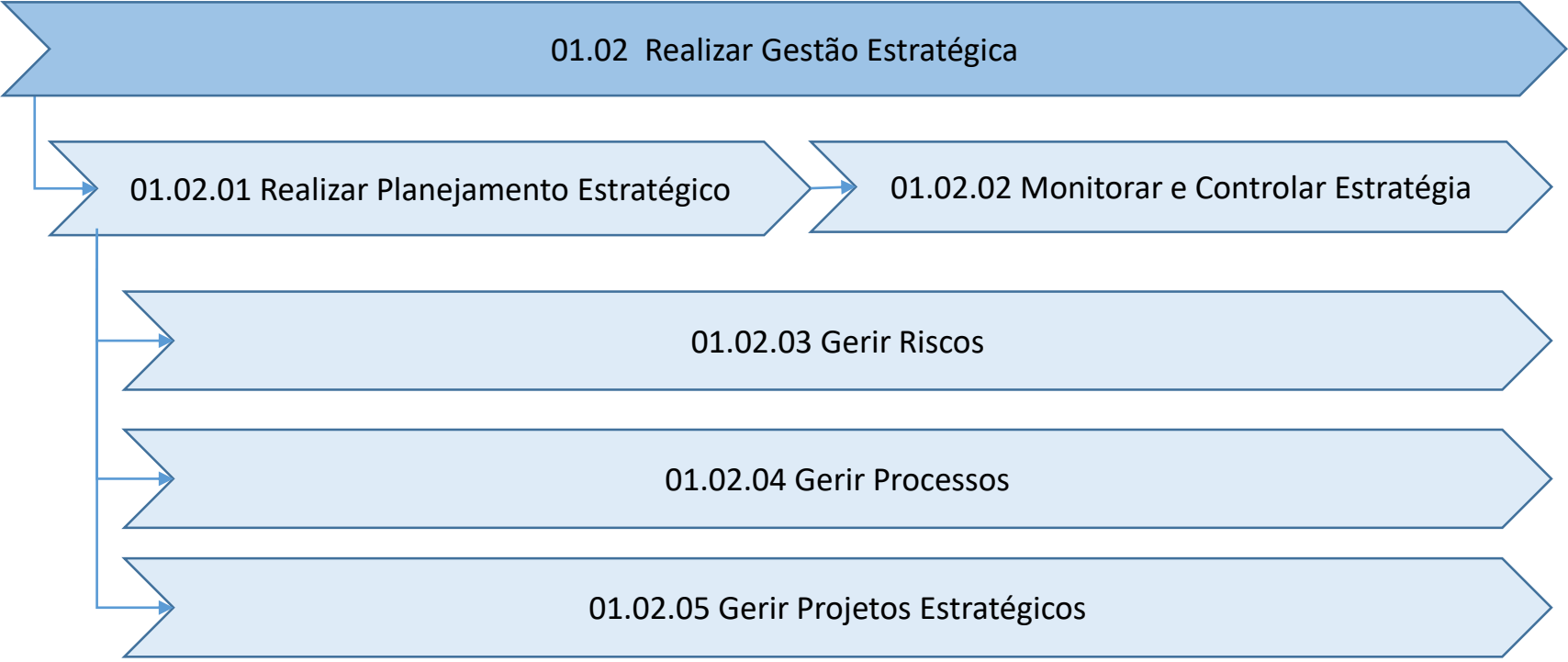
Segundo nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 01 Aperfeiçoar e Promover a Governança Corporativa



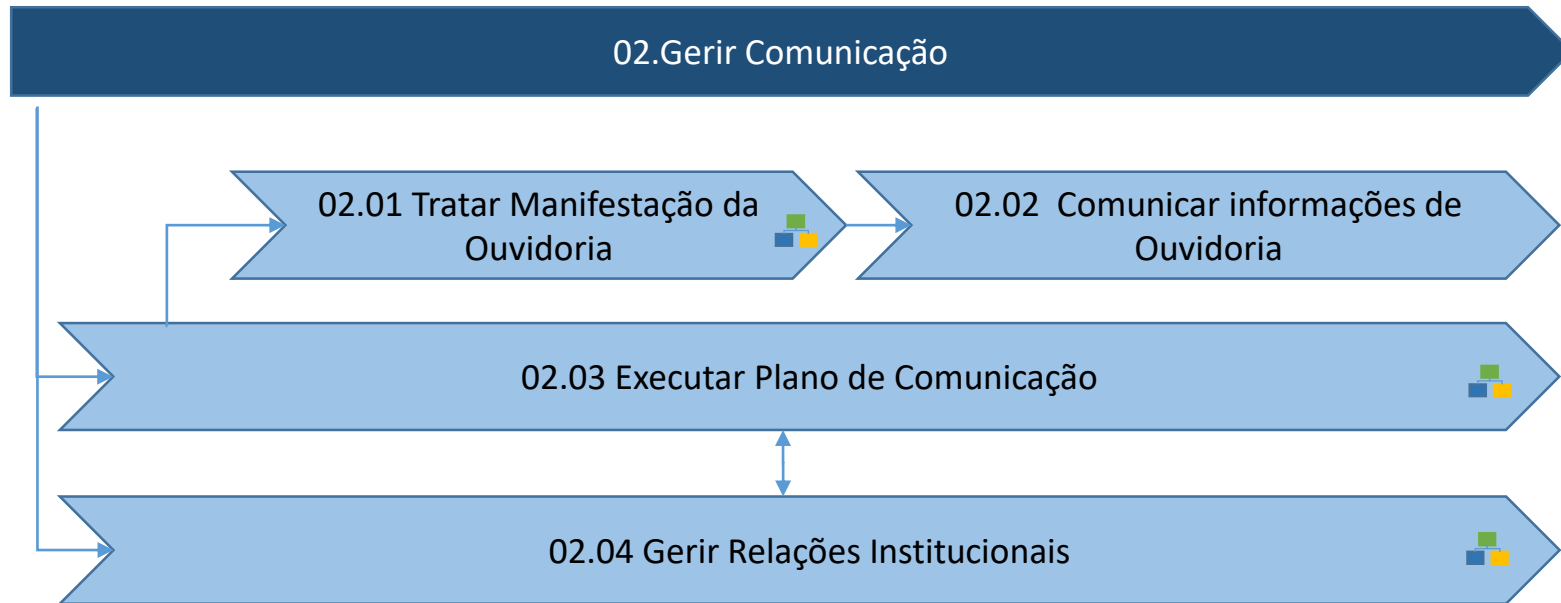
Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 01 Aperfeiçoar e Promover a Governança Corporativa



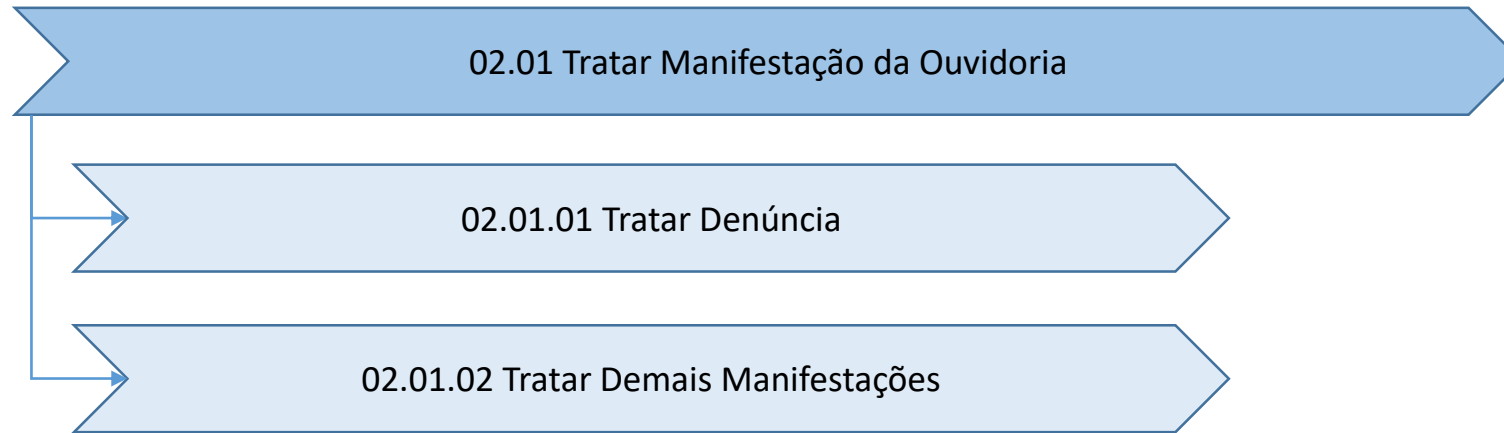
Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 01 Aperfeiçoar e Promover a Governança Corporativa



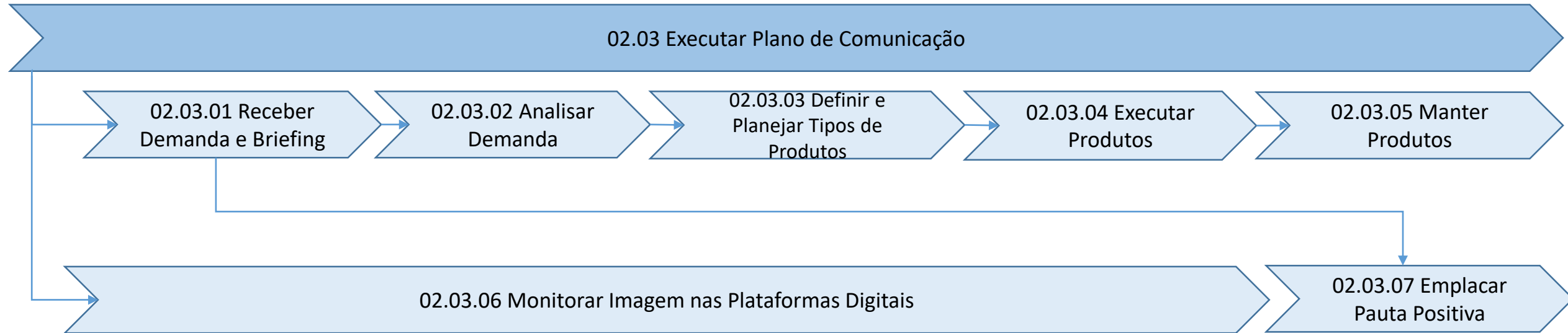
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 02 Gerir Comunicação



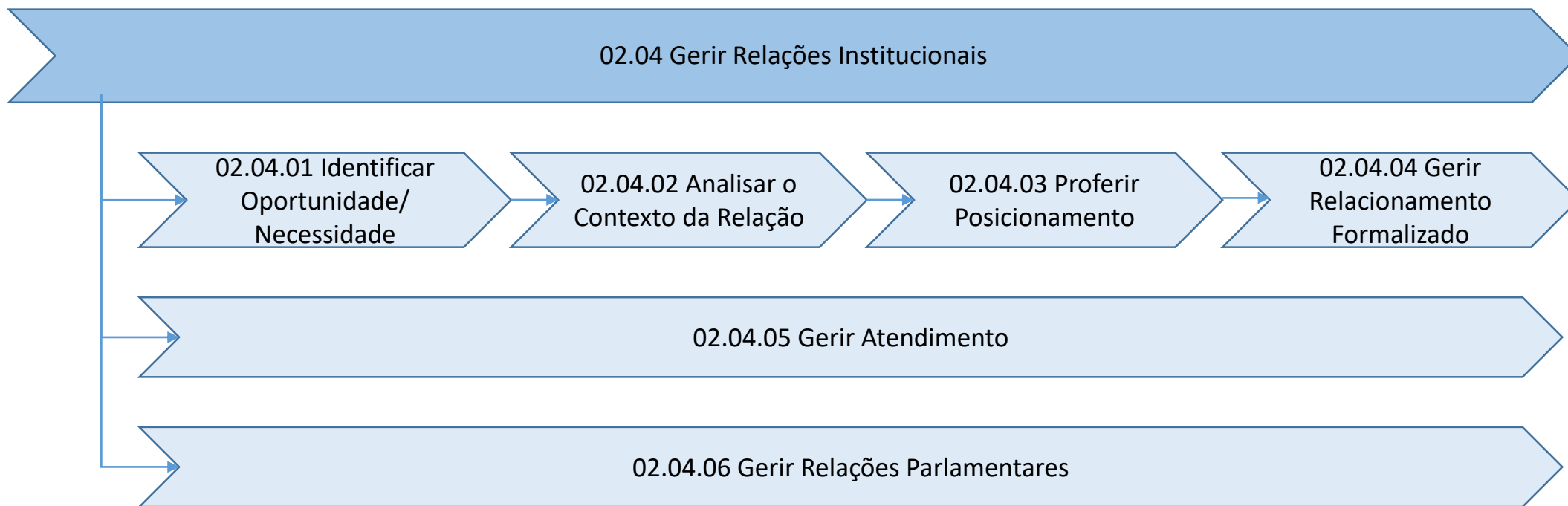
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 02 Gerir Comunicação



Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 02 Gerir Comunicação



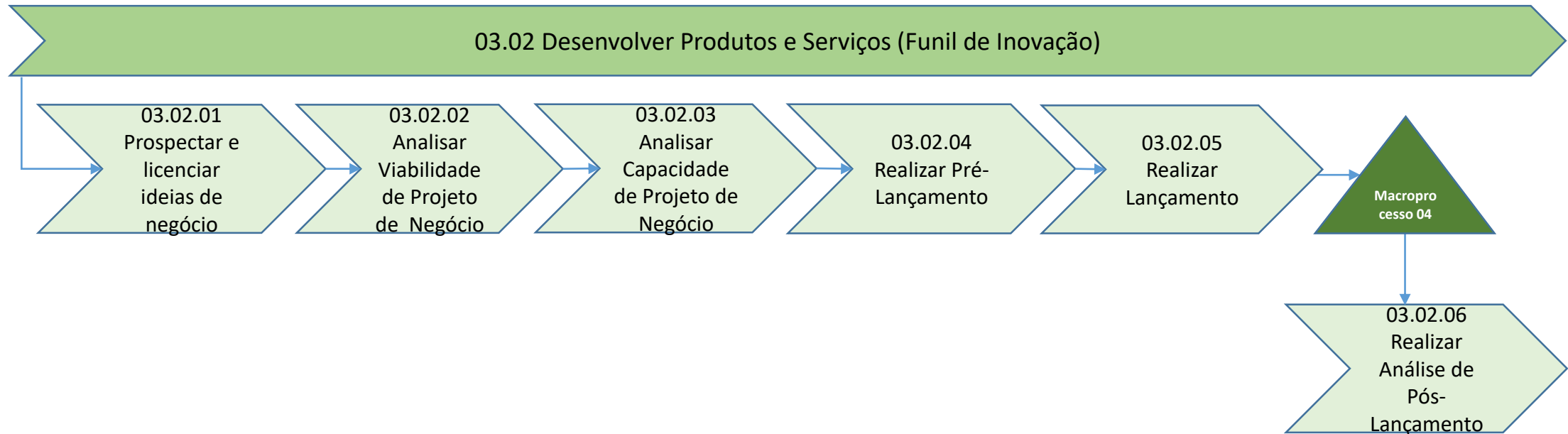
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 02 Gerir Comunicação



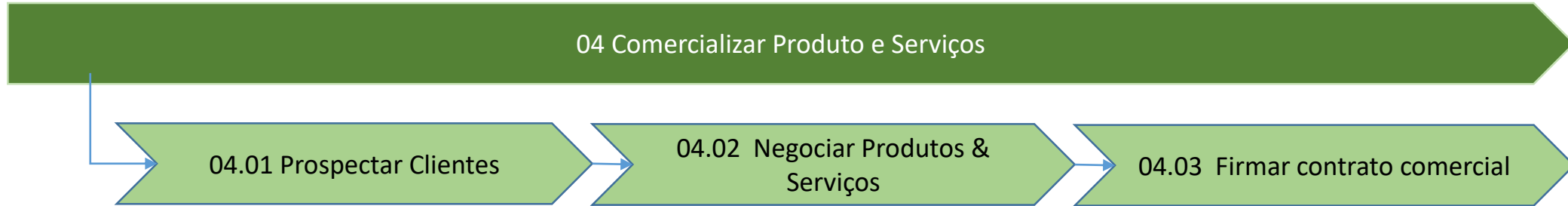
Segundo nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 03 Desenvolver Novos Negócios



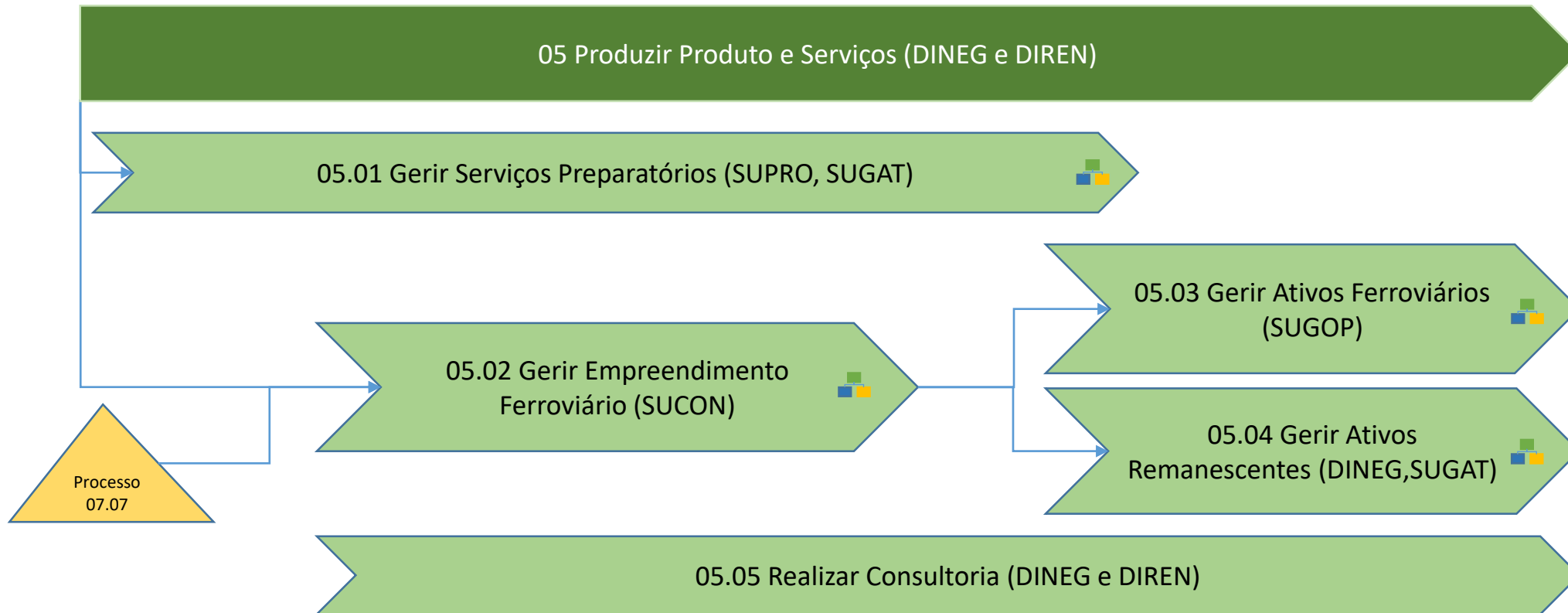
Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 03 Desenvolver Novos Negócios



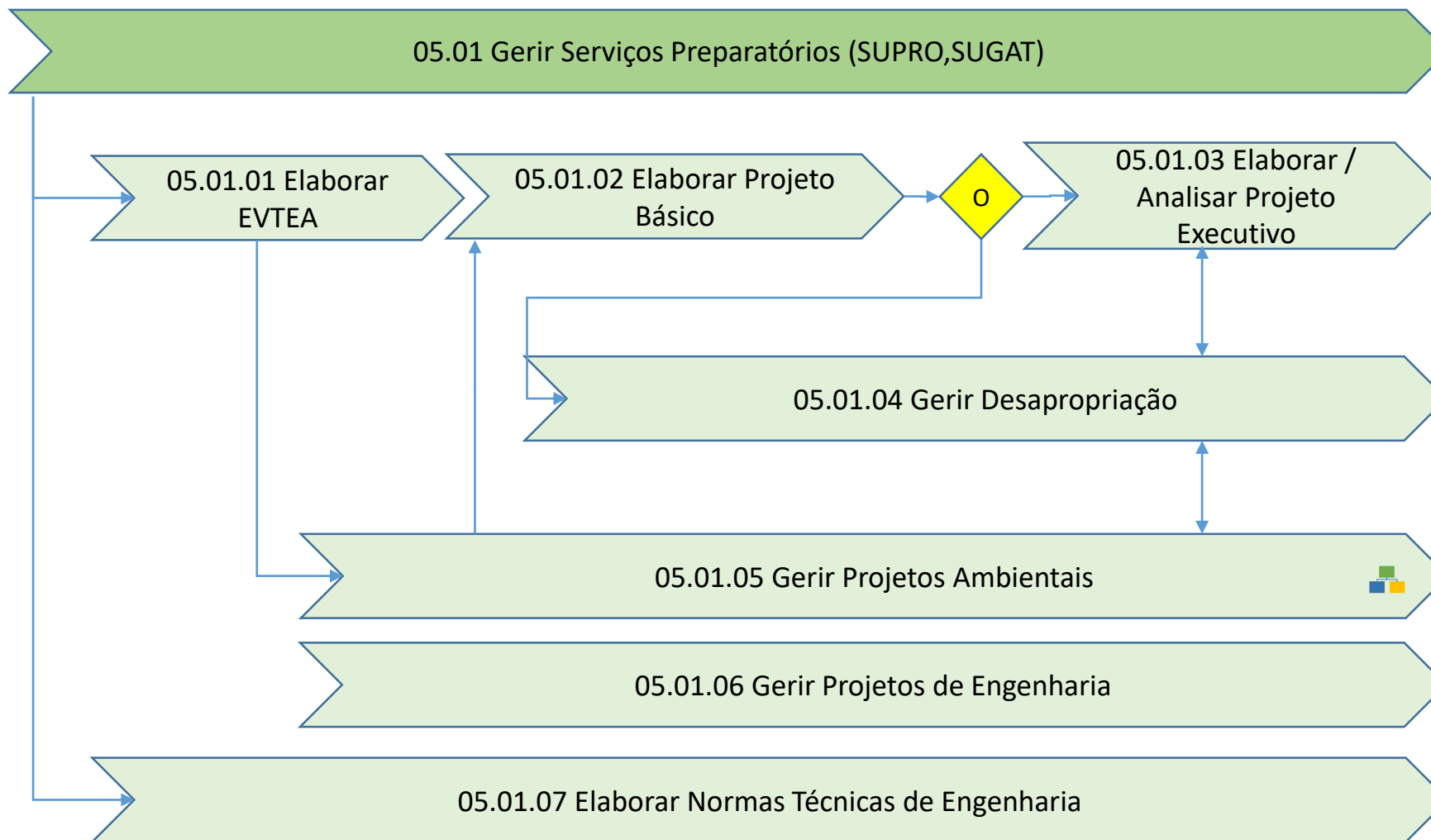
Segundo nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 04 Comercializar Produto e Serviços



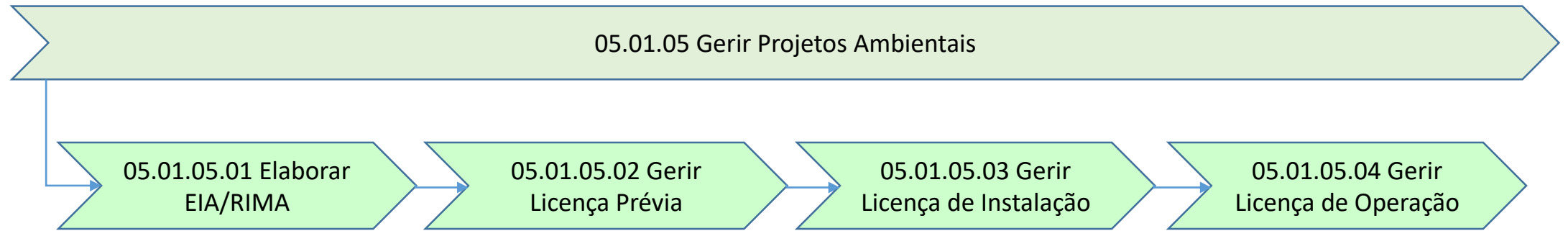
Segundo nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 05 Produzir Produto e Serviços



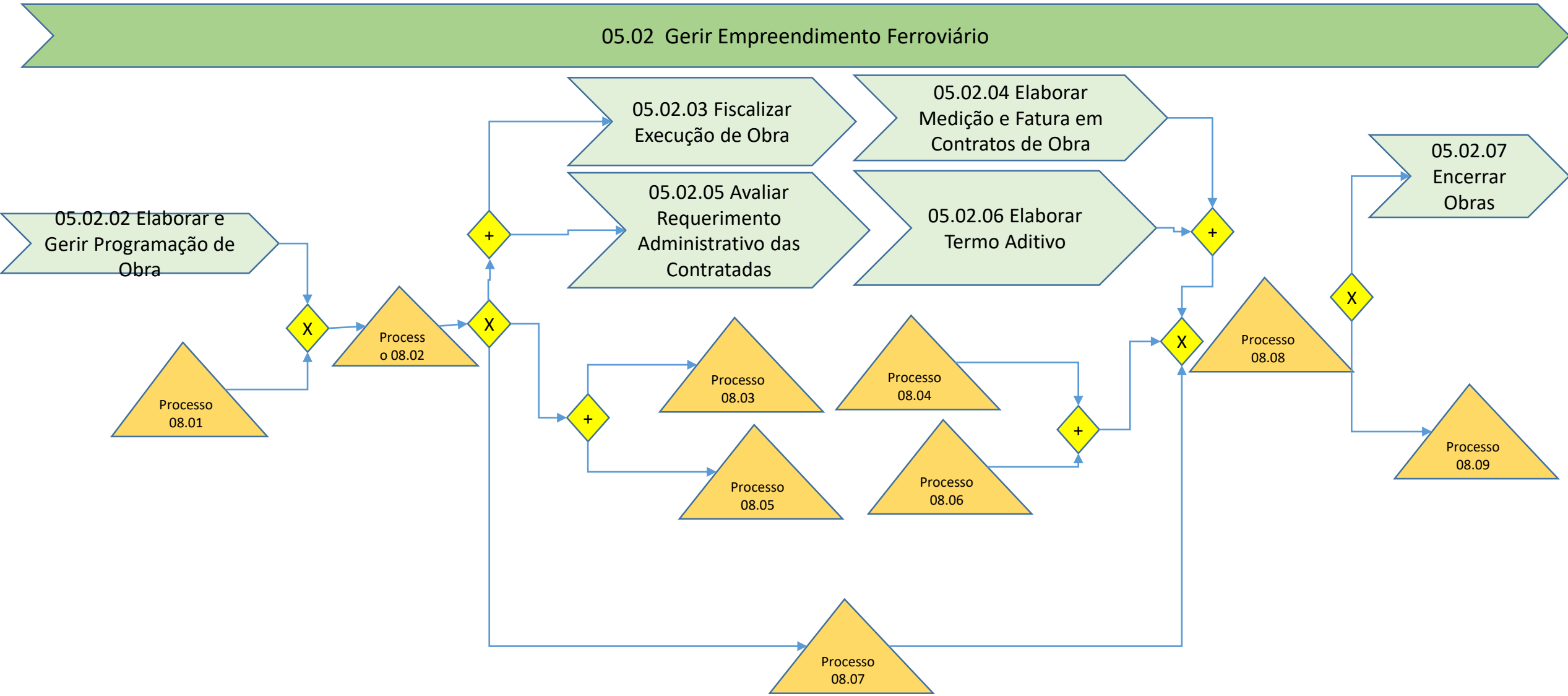
Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 05 Produzir Produto e Serviços




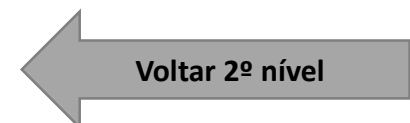
Quarto nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 05 Produzir Produto e Serviços

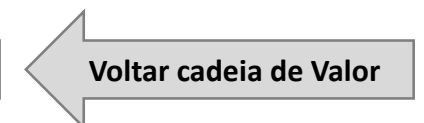


Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 05 Produzir Produto e Serviços

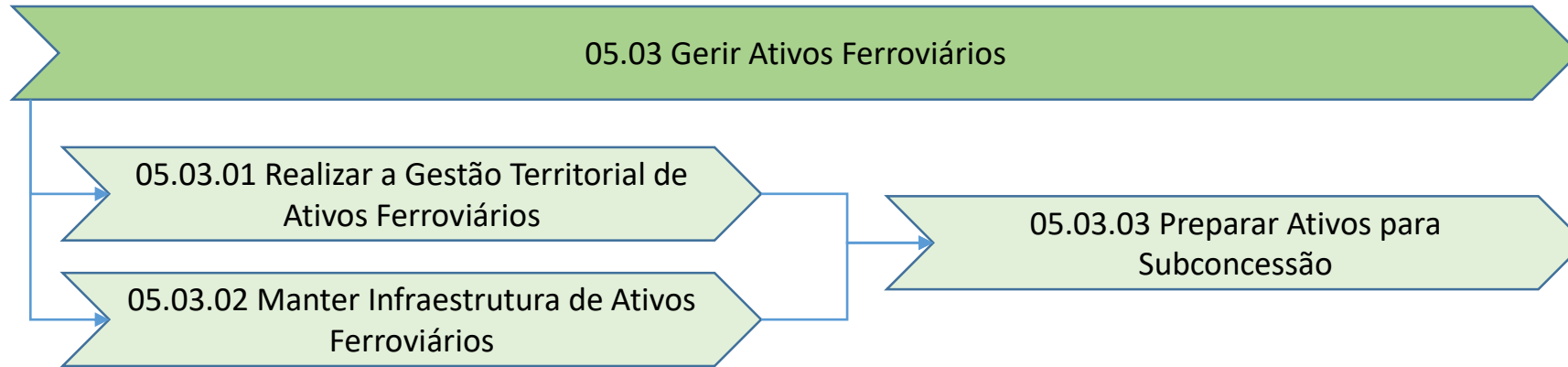


 [Link para o detalhamento](#)

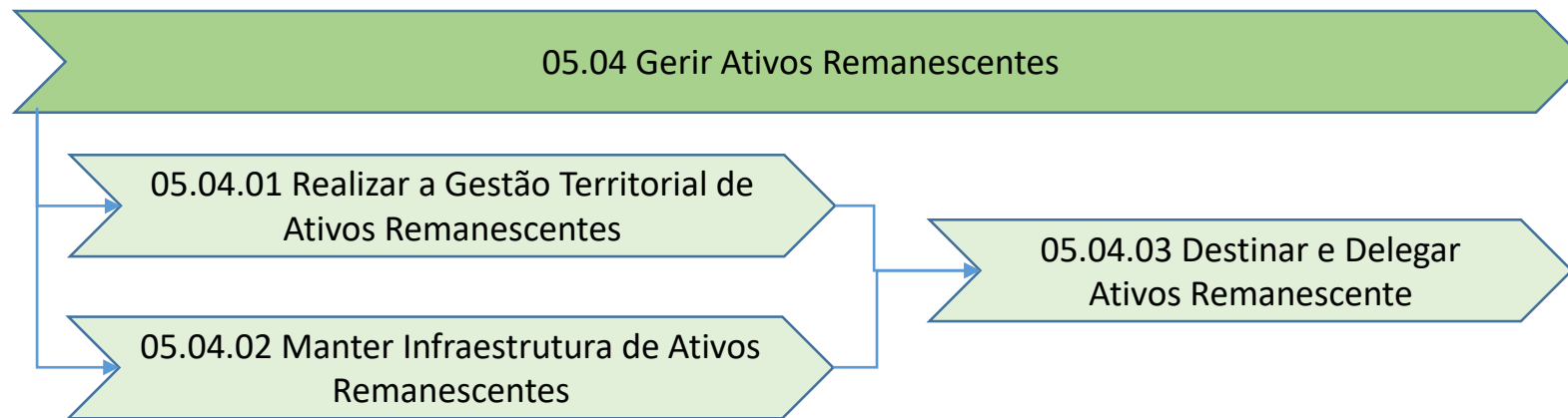
 Voltar 2º nível

 Voltar cadeia de Valor

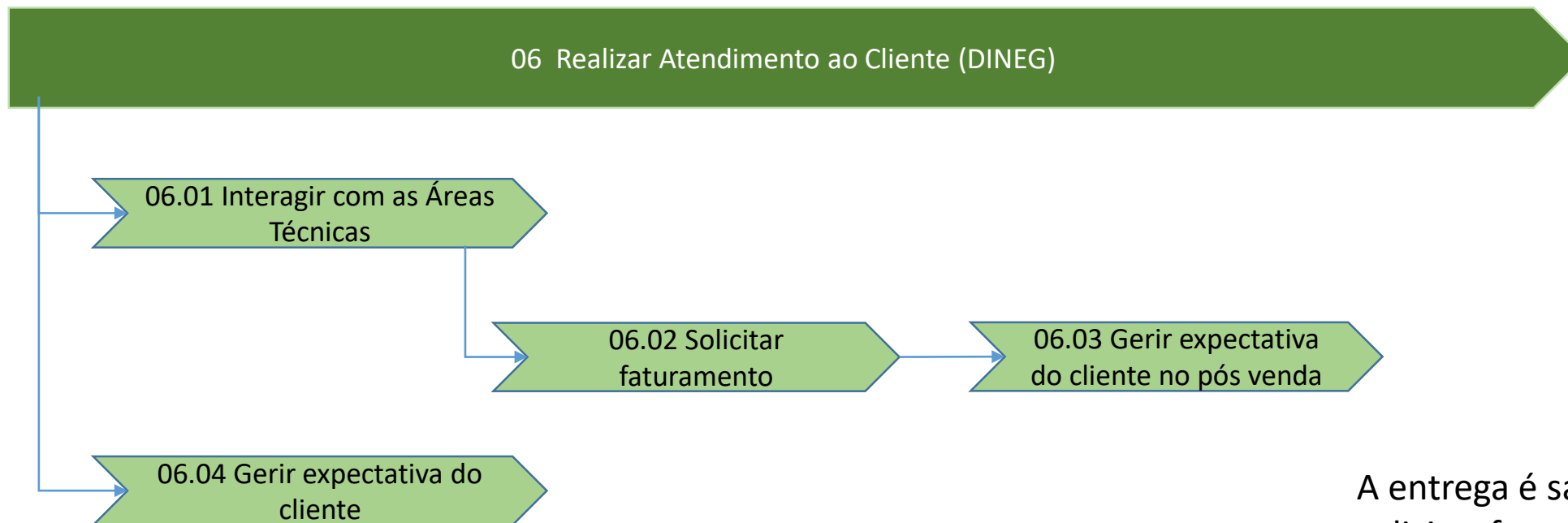
Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 05 Produzir Produto e Serviços



Terceiro nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 05 Produzir Produto e Serviços

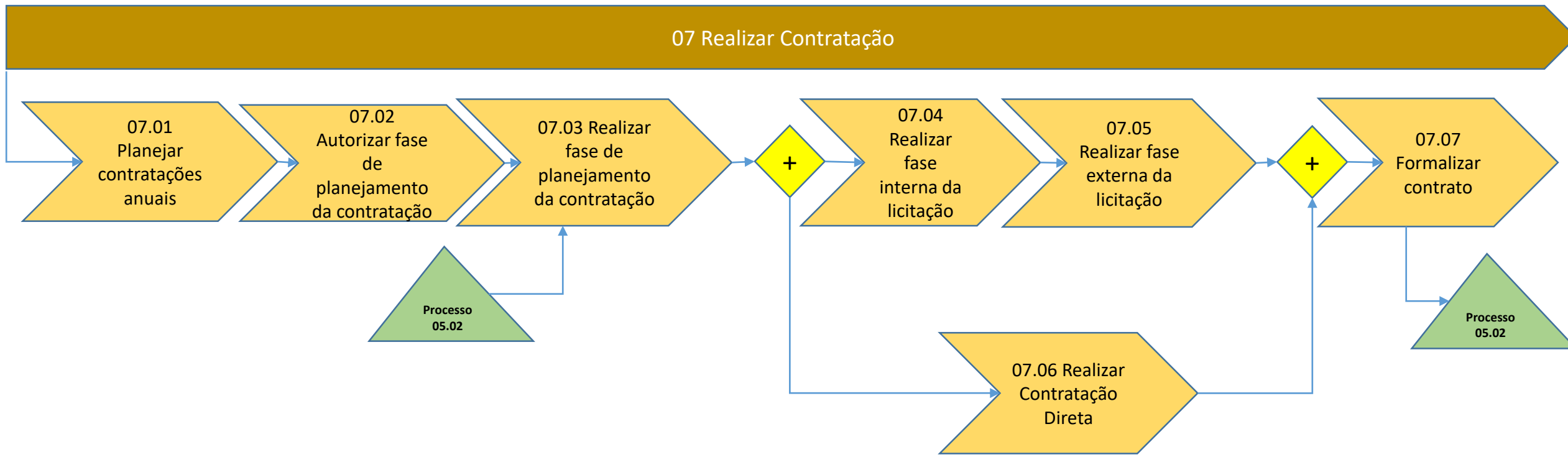


Segundo nível da cadeia de valor - Macroprocesso de Referência: 06 Gerir Clientes

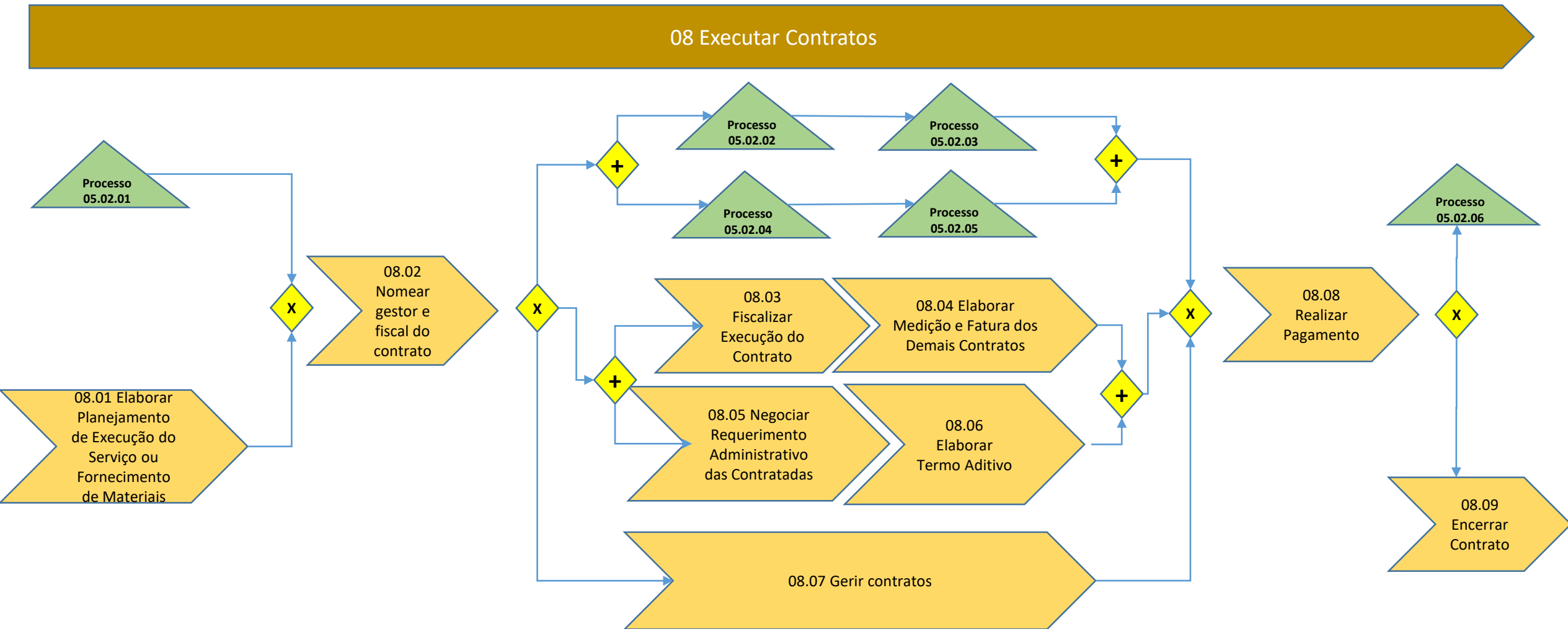


A entrega é saída do solicitar faturamento

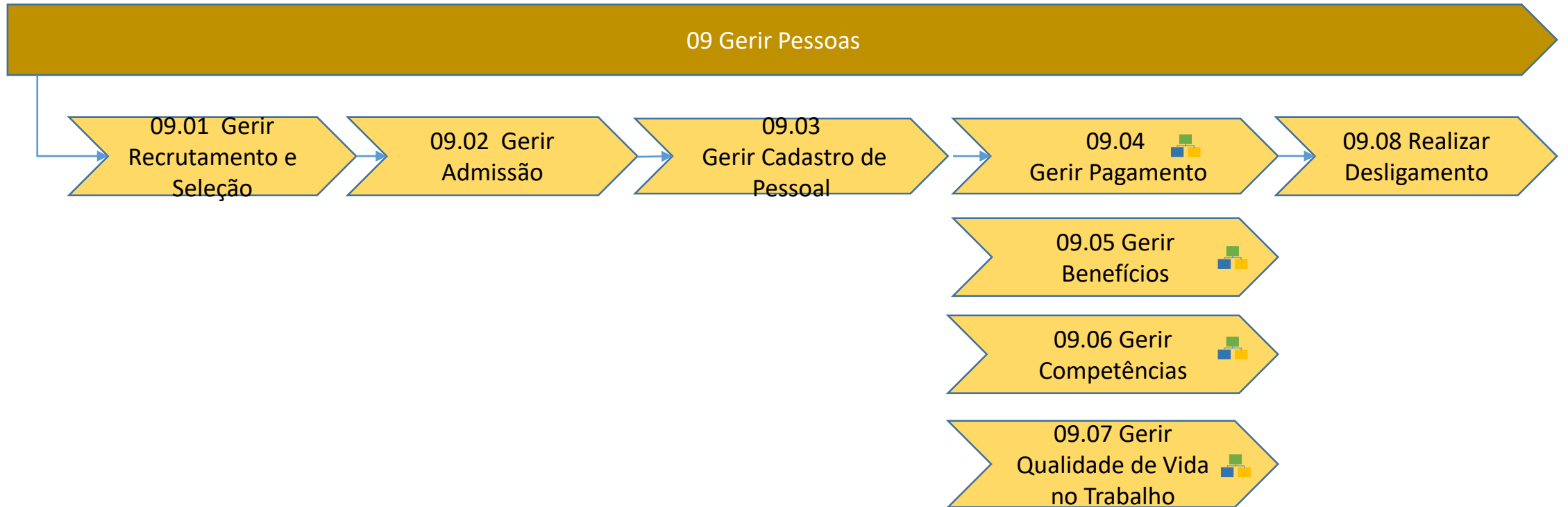
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 07 Executar Contratos



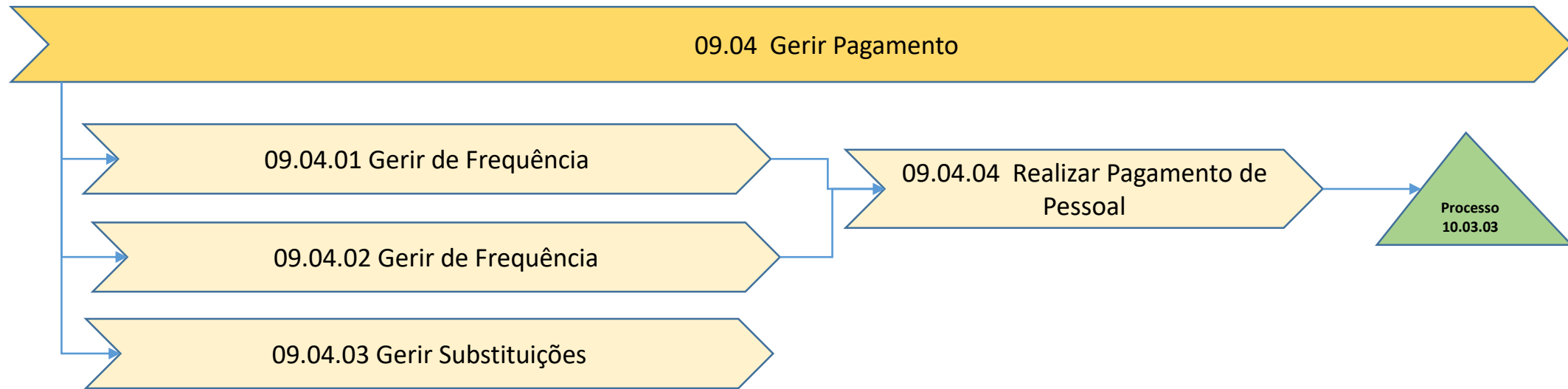
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 08 Gerir Contratos



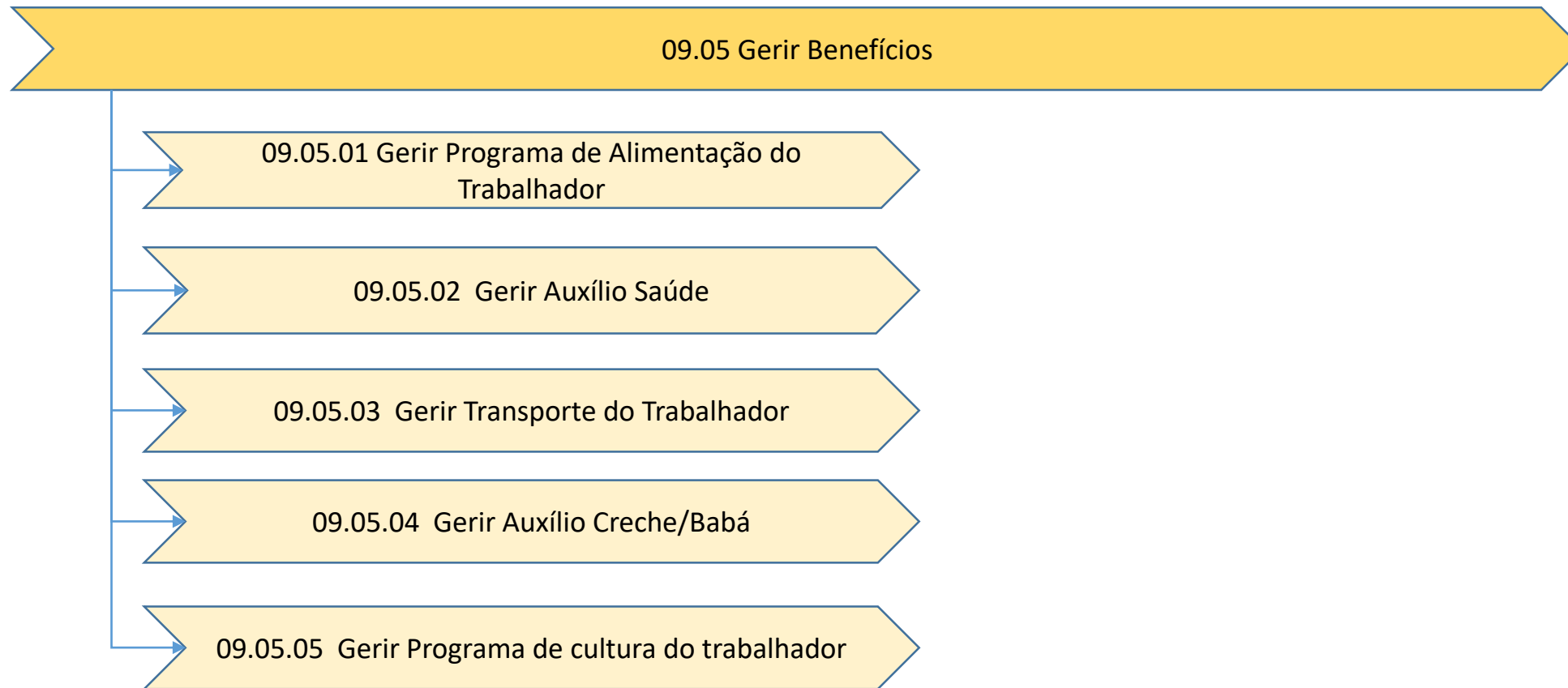
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 09 Gerir Pessoas



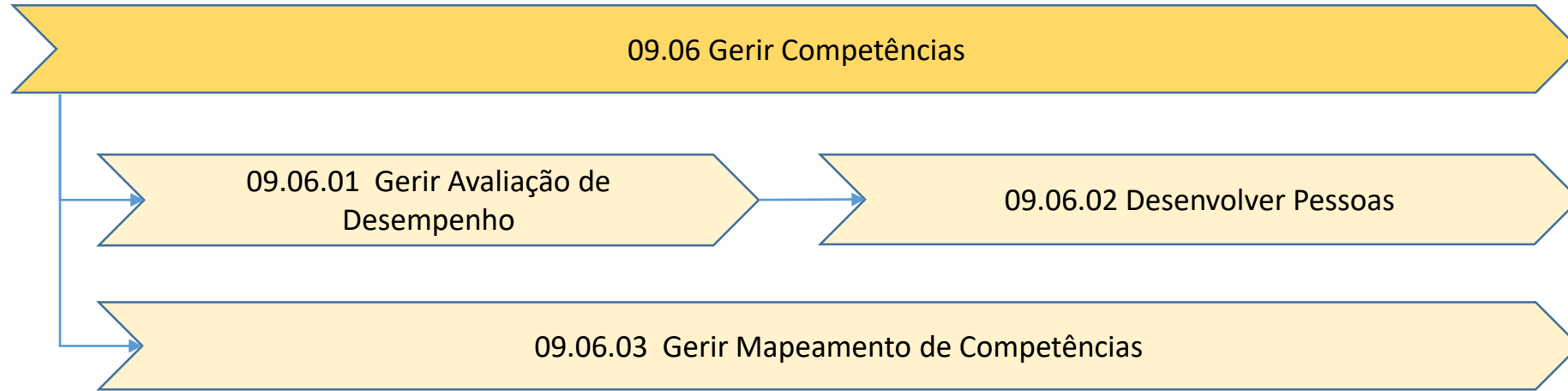
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 09 Gerir Pessoas



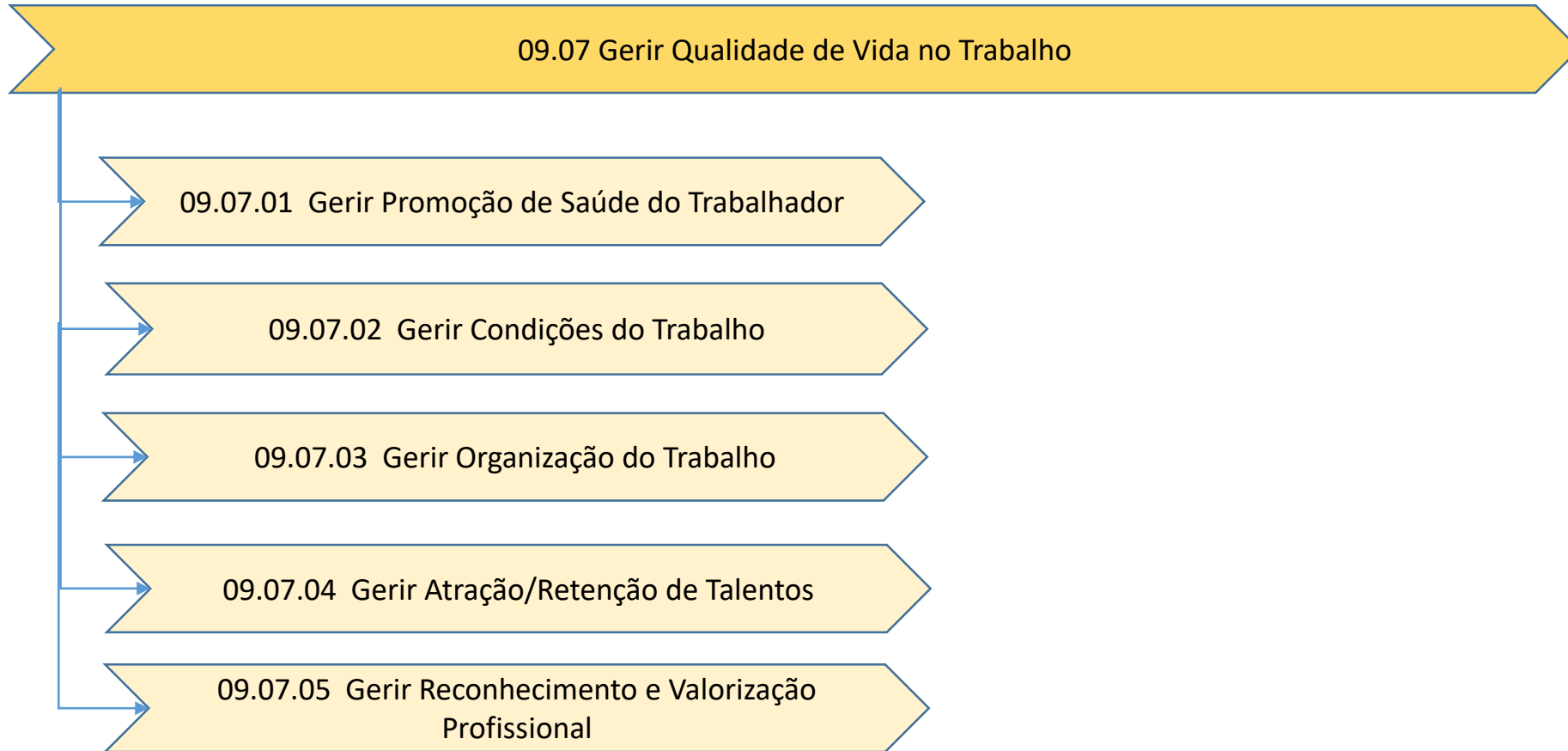
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 09 Gerir Pessoas



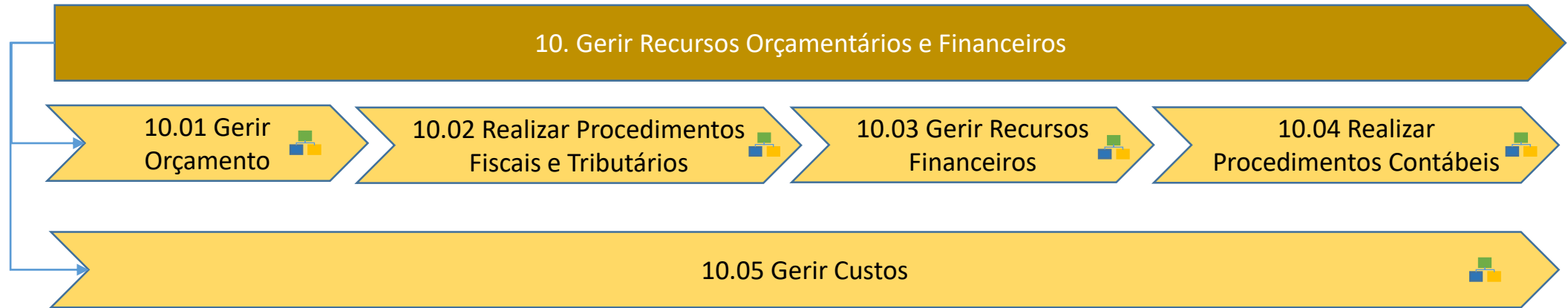
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 09 Gerir Pessoas



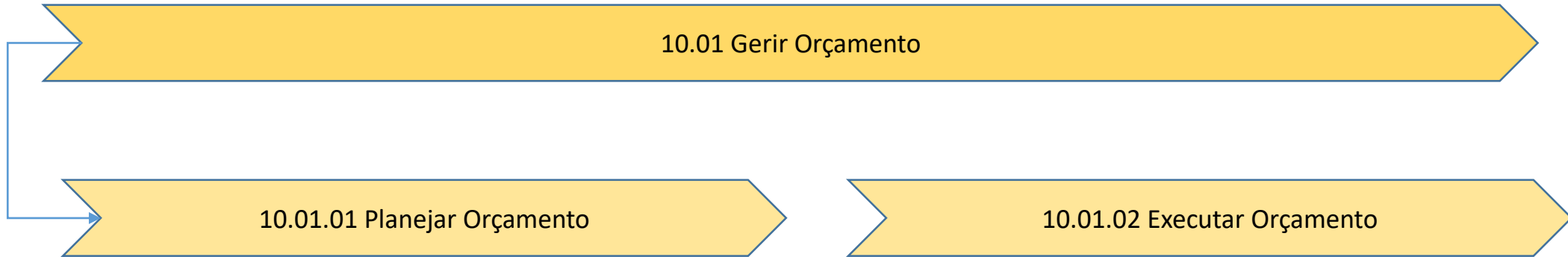
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 09 Gerir Pessoas



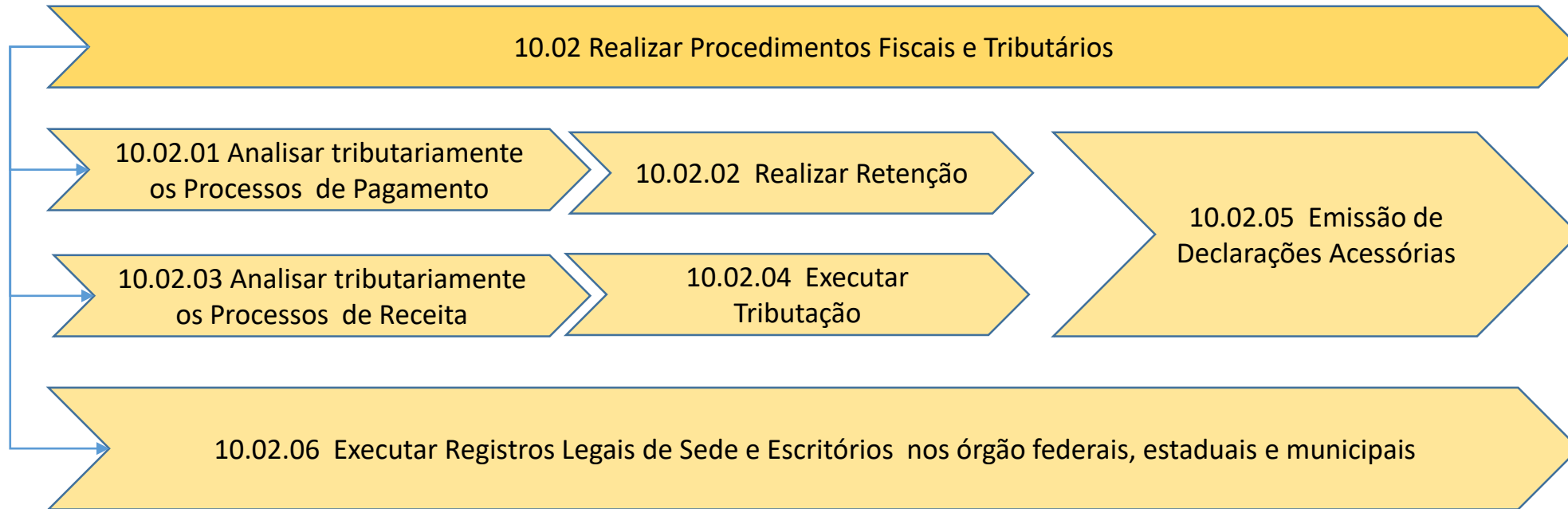
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros



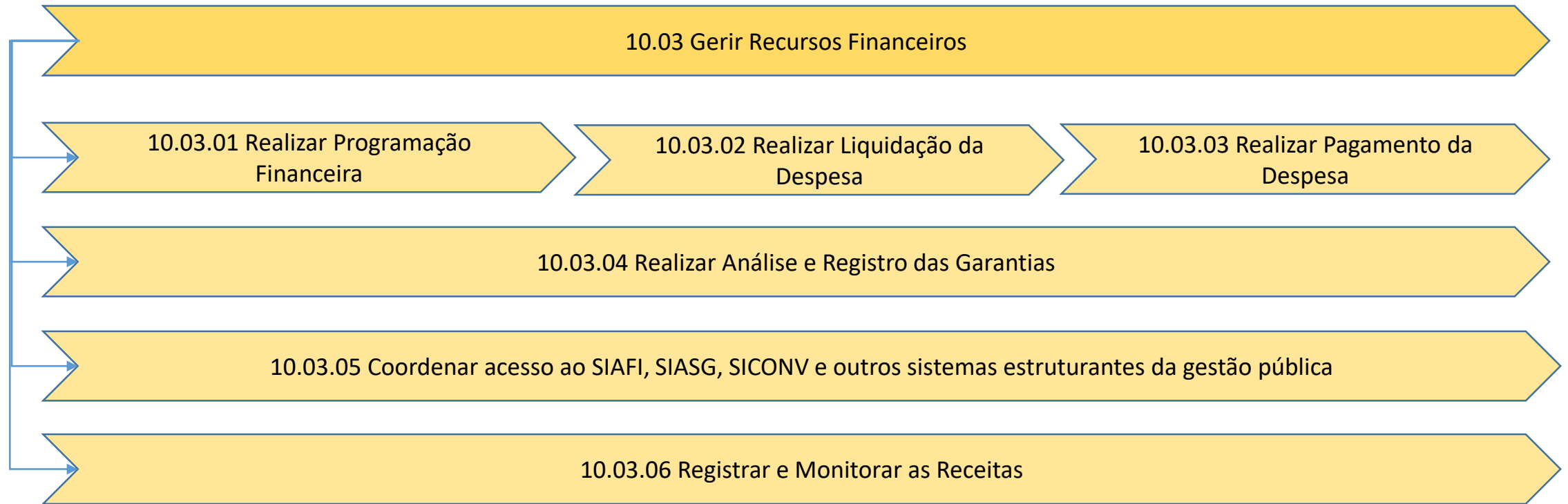
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros



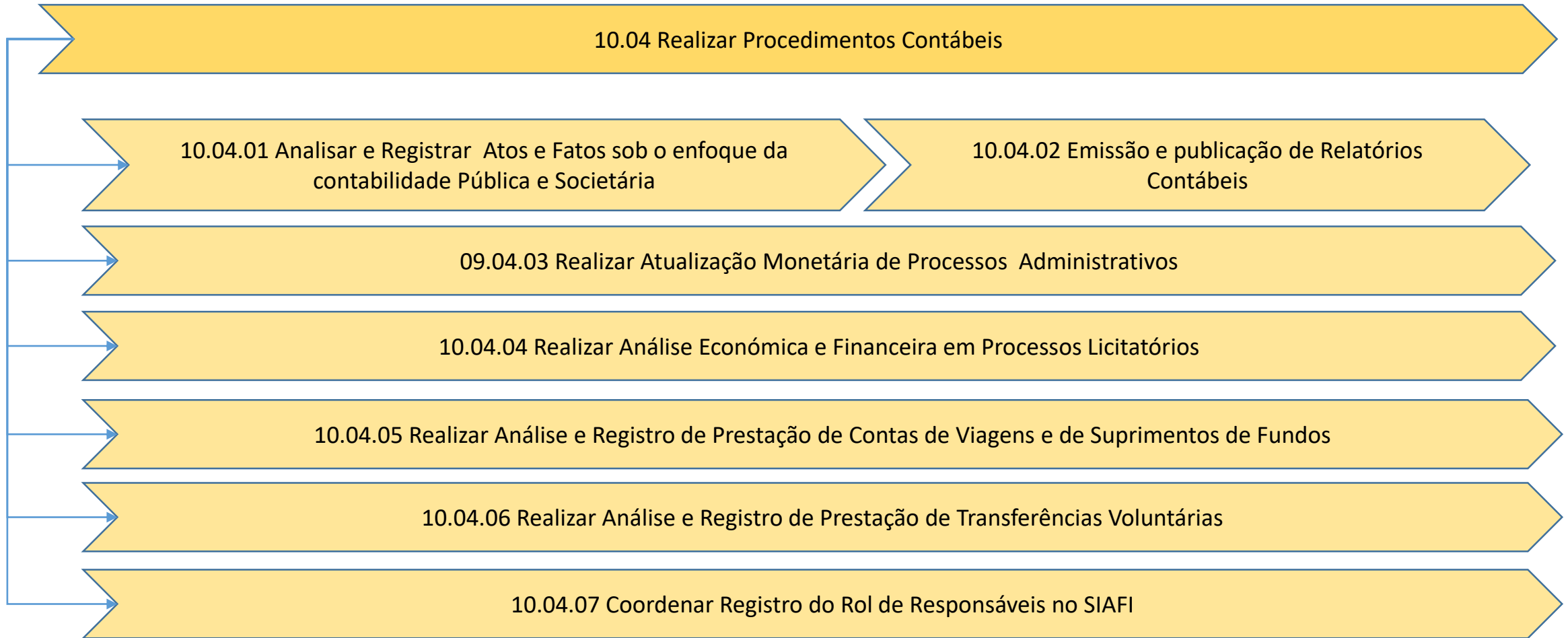
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros



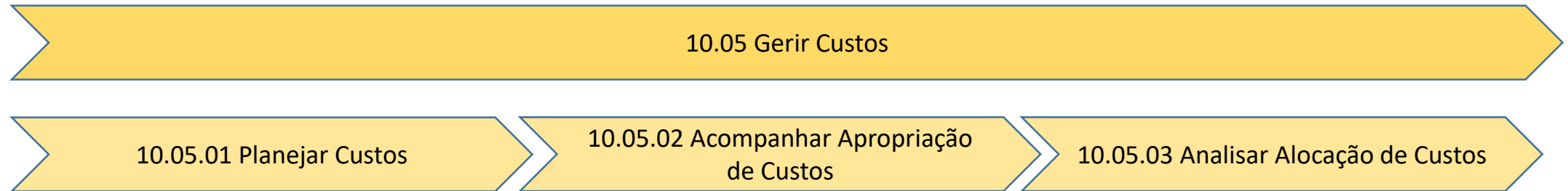
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros



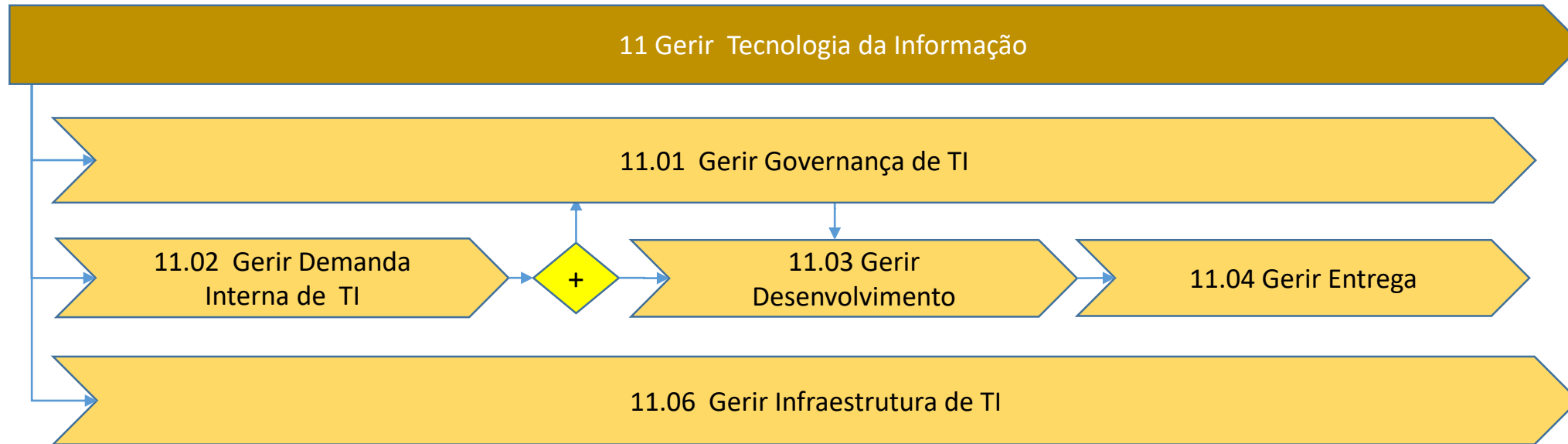
Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros



Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 10 Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros



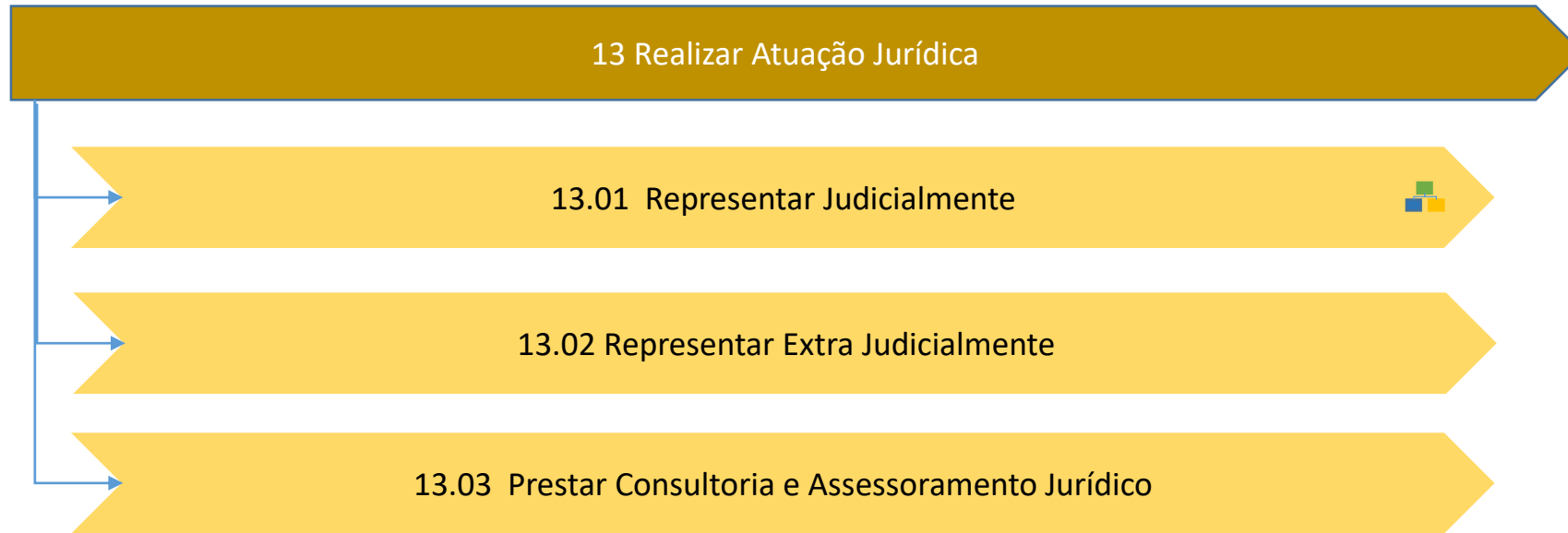
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 11 Gerir Tecnologia da Informação



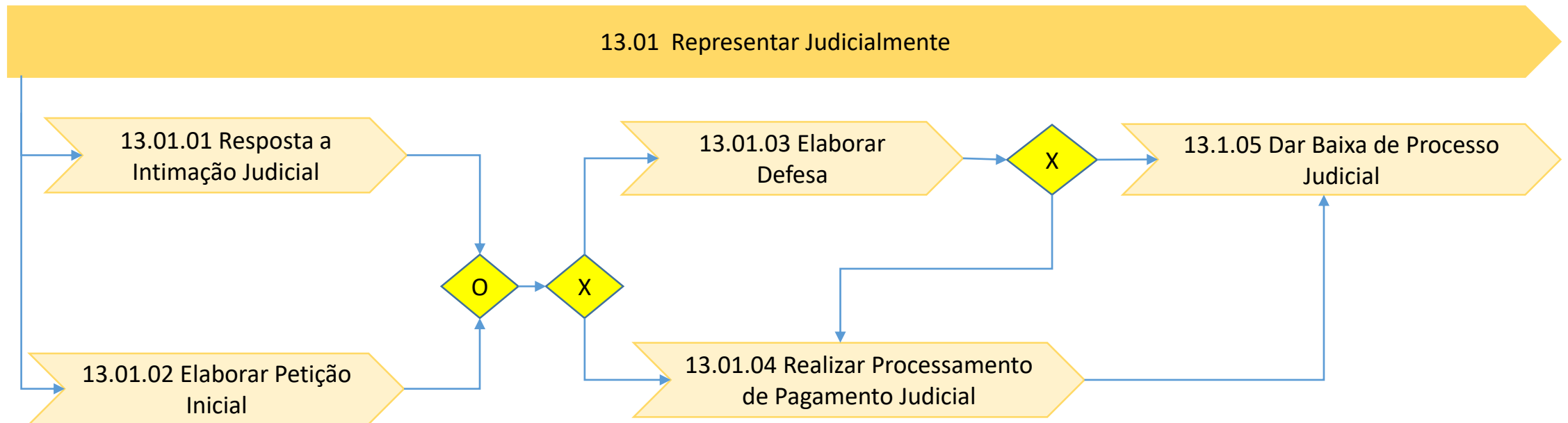
Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 12 Gerir Patrimônio



Segundo nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 13 Realizar Atuação Jurídica



Terceiro nível da cadeia de valor – Macroprocesso de Referência: 13 Realizar Atuação Jurídica



Principal

A CGU informa que, em face da pandemia Covid-19 e das recentes alterações no processo de supervisão técnica das Unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, o prazo de encaminhamento do PAINT Preliminar/2021 foi prorrogado para 30/11/2020, permanecendo inalterados os demais prazos previstos na [IN SFC/CGU nº 9/2018](#).

Dados Gerais

Título:	UAIG:	Unidade de Supervisão Técnica:	Unidades Envolvidas:
UAIG - VALEC- PAINT/RAINT 2021	AUDIN/VALEC - Auditoria Interna - VALEC (cód.: 28462750750001)	• CGLOG/DAE/SFC/CGU	• CGLOG/DAE/SFC/CGU

PAINT

Metodologia de Planejamento Baseado em Riscos:

3 - Fatores de risco

Detalhamento da Metodologia:

[↓ Matriz de Riscos AUDIT 2021.pdf](#)

Premissas, Restrições e Riscos Associados:

Os riscos associados constante da matriz de risco elaborada pela AUDIN foram relacionados por categoria e considerando-se os eventos de risco aos quais a empresa está exposta.

Os riscos altos e extremos receberam pesos 2 e 3, respectivamente, sendo a soma desses riscos utilizada para priorização dos macroprocessos da cadeia de valor da Empresa.

Os macroprocessos foram priorizados considerando-se o total dos riscos altos e extremos de cada um deles, com peso, sendo o saldo de 13.246 horas (resultante do total de 15.900 horas menos a soma das atividades de Capacitação de Auditores -400h, Monitoramento de Recomendações-500h, Gestão e Melhoria da Qualidade-200h, Gestão Interna da UAIG-118h, Reserva Técnica-656h e outros -180h) distribuído proporcionalmente, conforme demonstrado no arquivo Serviços de Auditoria.

Ao total de horas de Auditoria Baseada em Risco em Macroprocessos (13.246 horas) foram adicionadas 600h para realização de trabalho em função de obrigação normativa (Resolução CGPAR 09/2016) relativa aos fundos de pensão da VALEC (REFER e GEIPREV)

Alocação da Força de Trabalho

Alocação da Força de Trabalho:

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	13.846,00	
Capacitação dos Auditores	400,00	
Monitoramento de Recomendações	500,00	
Gestão e Melhoria da Qualidade	200,00	
Gestão Interna da UAIG	118,00	
Reserva Técnica	656,00	
	15.900,00	0,00

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Outros	180,00	
	15.900,00	0,00

































Serviços de Auditoria

Serviços de Auditoria Previstos - PAINT Preliminar:

[Serviços de Auditoria 2021.xlsx](#)

Histórico

Filtrar por Tipo de Interação

 Alteração de Compartilhamento	 Ana Vitoria Piaggio Albuquerque (CGPRIDIV2/CGPRI/SFC/CGU)	 24/11/2020 09:20:43	
 Enviar PAINT Preliminar	 CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)	 23/11/2020 15:24:34	
 Enviar PAINT Preliminar	 CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)	 23/11/2020 15:24:08	
 Enviar PAINT Preliminar	 CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)	 23/11/2020 15:23:30	
 Enviar PAINT Preliminar	 CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)	 23/11/2020 14:50:18	
 Enviar PAINT Preliminar	 CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)	 23/11/2020 11:01:15	
 Enviar PAINT Preliminar	 CARLOS ALBERTO CAETANO (VALEC)	 20/11/2020 18:22:14	
 Cadastro da Tarefa	 Sergio Filgueiras de Paula (CGMEQ/SFC/CGU)	 19/10/2020 17:03:36	

MATRIZ DE RISCO - AUDITORIA INTERNA - 2021

Categorias de Risco	MACROPROCESSOS - CADEIA DE VALOR												
	Aperfeiçoar e Promover a Gestão e Governança Corporativa	Gerir Comunicação	Criar Produtos e Serviços	Comercializar Produtos e Serviços	Produzir Produtos e Serviços	Gerir Atendimento ao Cliente	Realizar Contratação	Executar Contratos	Gerir Pessoas	Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros	Gerir Tecnologia da Informação	Gerir Logística	Realizar Atuação Jurídica
Risco de Mercado	1	1	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1
Risco Orçamentário	1	1	1	1	2	1	2	2	1	3	1	1	1
Risco de Compras e Contratações	1	2	1	2	4	2	4	4	2	1	3	2	1
Risco de Execução Operacional	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3
Risco de Infraestrutura	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1
Risco de Integridade	1	2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2
Risco de Pessoal	2	1	2	2	2	2	2	3	2	1	2	1	1
Risco de Segurança da Informação	2	3	2	2	2	1	2	3	3	1	3	1	1
Risco de Sistemas	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2
Risco de Terceiro	1	2	1	3	4	2	2	4	2	1	2	3	1
Risco de Imagem Institucional	3	3	3	3	3	2	3	3	1	1	1	1	2
Risco de Conformidade Legal	3	2	3	2	3	1	2	3	2	2	2	2	1
Risco de Contencioso	1	1	1	1	3	1	2	3	2	1	1	1	3
Risco Contábil	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1
Risco Trabalhista	1	1	1	1	3	1	1	3	3	1	1	2	3
Risco Tributário	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1
Risco de Conjuntura	3	1	3	3	3	1	2	3	1	1	1	1	1
Risco de Governança	3	1	2	2	2	1	1	2	1	1	3	1	1

Descrição	QUANTIDADE DE RISCOS POR GRAU DE EXPOSIÇÃO													Total
	Extremo	Alto	Moderado	Baixo	Extremo	Alto	Moderado	Baixo	Extremo	Alto	Moderado	Baixo	Extremo	
riscos extremos	0	0	0	0	2	0	1	2	0	0	0	0	0	5
riscos altos	4	3	4	5	8	1	2	10	3	2	4	1	3	40
moderado	4	5	6	7	6	7	10	4	7	4	6	7	3	56
baixo	10	10	8	6	2	10	5	2	8	12	8	10	12	61
Total	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	162

Descrição	Peso	QUANTIDADE DE RISCOS POR GRAU DE EXPOSIÇÃO X PESOS													Total
		Extremo	Alto	Moderado	Baixo	Extremo	Alto	Moderado	Baixo	Extremo	Alto	Moderado	Baixo	Extremo	
riscos extremos	3	0	0	0	0	6	0	3	6	0	0	0	0	15	
riscos altos	2	8	6	8	10	16	2	4	20	6	4	8	2	100	
moderado	1	4	5	6	7	6	7	10	4	7	4	6	7	76	
baixo	1	10	10	8	6	2	10	5	2	8	12	8	10	103	
Total		22	21	22	23	30	19	22	32	21	20	22	19	294	

riscos extremos + altos	8	6	8	10	22	2	7	26	6	4	8	2	6	115
-------------------------	---	---	---	----	----	---	---	----	---	---	---	---	---	-----

Grau de Exposição - Vulnerabilidade

	Extremo
	Alto
	Moderado
	Baixo

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
	Consultoria	Aperfeiçoar e Promover a Gestão e Governança Corporativa	Realizar assessoramento/aconselhamento sobre a Governança da Empresa e a atuação das Unidades responsáveis pelo gerenciamento dos controles internos administrativos, integridade, processos e gerenciamento de riscos.	Solicitação da Gestão	02/01/2021	31/12/2021	921
	Avaliação	Gerir Comunicação	Avaliar o plano de comunicação da empresa, contratos envolvidos, alcance dos objetivos e metas fixados	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	691
	Avaliação	Criar Produtos e Serviços	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	921
	Avaliação	Comercializar Produtos e Serviços	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	1.152
	Avaliação	Produzir Produtos e Serviços	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	2.534
	Avaliação	Gerir Atendimento ao Cliente	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	230
	Avaliação	Realizar Contratação	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	806
	Avaliação	Executar Contratos	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	2.995

	Avaliação	Gerir Pessoas	Analisar os controles mantidos no âmbito do macroprocesso com vista à mitigação dos riscos para o atingimento dos objetivos estratégicos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/05/2021	31/07/2021	691
	Avaliação	Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros	Realizar assessoramento/aconselhamento sobre a gestão orçamentária, contábil e financeira da empresa com vista ao melhor aproveitamento dos recursos disponíveis, seus registros e gerenciamento, considerando-se os controles existentes ou a implementar e os riscos envolvidos.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	461
	Consultoria	Gerir Tecnologia da Informação	Avaliar a governança de tecnologia da informação da Empresa, seus controles e riscos envolvidos.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	921
	Avaliação	Gerir Logística	Analisar e avaliar o macroprocesso em referência de forma a emitir opinião sobre os sistemas, controles internos mantidos e aderência normativa e legal no gerenciamento dos recursos logísticos da Empresa.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/03/2021	230
	Consultoria	Realizar Atuação Jurídica	Realizar assessoramento/aconselhamento sobre o gerenciamento da atuação jurídica da Empresa, envolvendo os seus controles e riscos associados.	Avaliação de Riscos	02/01/2021	31/12/2021	691
	Avaliação	Auditoria Fundo Pensão - GEIPREV	Atender disposição da Resolução CGPAR nº 9, de 10/05/2016 que trata de auditoria interna periódica sobre as atividades da entidade fechada de previdência complementar que administra plano de benefícios de empregados da estatal.	Obrigação Legal	04/10/2021	22/10/2021	300
	Avaliação	Auditoria Fundo Pensão - Fundação REFER	Atender disposição da Resolução CGPAR nº 9, de 10/05/2016 que trata de auditoria interna periódica sobre as atividades da entidade fechada de previdência complementar que administra plano de benefícios de empregados da estatal.	Obrigação Legal	25/10/2021	26/11/2021	300

PRIORIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA - 2021

SEQ.	AUDITORIAS BASEADA EM RISCO EM MACROPROCESSOS	PONTOS		QUANTIDADE DE HORAS
		INDIVIDUAL	PROPORÇÃO %	
A	Aperfeiçoar e Promover a Gestão e Governança Corporativa	8	6,96	935
B	Gerir Comunicação	6	5,22	702
C	Criar Produtos e Serviços	8	6,96	935
D	Comercializar Produtos e Serviços	10	8,70	1.169
E	Produzir Produtos e Serviços	22	19,13	2.572
F	Gerir Atendimento ao Cliente	2	1,74	234
G	Realizar Contratação	7	6,09	818
H	Executar Contratos	26	22,61	3.040
I	Gerir Pessoas	6	5,22	702
J	Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros	4	3,48	468
K	Gerir Tecnologia da Informação	8	6,96	935
L	Gerir Logística	2	1,74	234
M	Realizar Atuação Jurídica	6	5,22	702
TOTAL		115	100,00	13.446

N	MONITORAMENTO E ANÁLISE DE PLANOS DE AÇÃO - HORAS:	500
---	---	------------

SEQ.	TRABALHO EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA	JUSTIFICATIVA	QUANTIDADE DE HORAS
O	Instituto GEIPREV de Seguridade Social	Trabalho de auditoria em fundos de pensão patrocinados pela VALEC com vista ao atendimento ao disposto na Resolução CGPAR 9/2016	300
P	Fundação Rede Ferroviária de Seguridade Social		300
TOTAL			600

SEQ.	DOCUMENTOS ANUAIS OBRIGATÓRIOS	Nº DIAS	HORAS	Nº AUDITORES	QUANTIDADE DE HORAS
Q	Auditoria de Gestão - Parecer da Auditoria Interna	5	4	1	20
R	Elaboração e entrega do RAIN-T - 2019 à CGU	5	8	2	80
S	Elaboração e entrega de minuta do PAINT - 2021 à CGU	5	4	4	80
TOTAL					180

SEQ.	RESERVA TÉCNICA	Nº DIAS	HORAS	Nº AUDITORES	QUANTIDADE DE HORAS
T	Atendimentos aos Órgãos de Controle Interno e Externo	48	3	1	144
U	Demandas dos Conselhos de Administração e Fiscal e do Comitê de Auditoria	24	8	2	300
V	Consultoria	24	4	2	192
W	Acompanhamento dos trabalhos da Auditoria Independente	10	2	1	20
TOTAL					656

SEQ.	AÇÕES PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE	QUANTIDADE DE HORAS
X	Capacitação de Auditores	400
Y	Gestão e Melhoria da Qualidade	200
Z	Gestão Interna da Unidade	118
TOTAL		518

TOTAL ((SOMA DE A a S) +T+U+V+X)		15.900
---	--	---------------

SERVIÇOS E ATIVIDADES DE AUDITORIA - 2021 - DETALHAMENTO

SEQ.	AUDITORIAS BASEADA EM RISCO EM MACROPROCESSOS	PONTOS		QUANTIDADE DE HORAS
		INDIVIDUAL	PROPORÇÃO %	
A	Aperfeiçoar e Promover a Gestão e Governança Corporativa	8	6,96	798,75
B	Gerir Comunicação	6	5,22	599,06
C	Criar Produtos e Serviços	8	6,96	798,75
D	Comercializar Produtos e Serviços	10	8,70	998,43
E	Produzir Produtos e Serviços	22	19,13	2.196,56
F	Gerir Atendimento ao Cliente	2	1,74	199,69
G	Realizar Contratação	7	6,09	698,90
H	Executar Contratos	26	22,61	2.595,93
I	Gerir Pessoas	6	5,22	599,06
J	Gerir Recursos Orçamentários e Financeiros	4	3,48	399,37
K	Gerir Tecnologia da Informação	8	6,96	798,75
L	Gerir Logística	2	1,74	199,69
M	Realizar Atuação Jurídica	6	5,22	599,06
TOTAL		115	100,00	11.482

SEQ.	TRABALHO EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA	JUSTIFICATIVA	QUANTIDADE DE HORAS
N	Instituto GEIPREV de Seguridade Social	Trabalho de auditoria em fundos de pensão patrocinados pela VALEC com vista ao atendimento ao disposto na Resolução CGPAR 9/2016	300
O	Fundação Rede Ferroviária de Seguridade Social		300
TOTAL			600

SEQ.	MONITORAMENTO DE PLANOS DE AÇÃO E RECOMENDAÇÕES	QUANTIDADE DE HORAS
P	Monitoramento dos Planos de Ação AUDIN e de recomendações da CGU	500
Q	Acompanhamento dos trabalhos da Auditoria Independente	20

SEQ.	DOCUMENTOS ANUAIS OBRIGATÓRIOS	Nº DIAS	HORAS	Nº AUDITORES	QUANTIDADE DE HORAS
R	Auditoria de Gestão - Parecer da Auditoria Interna	5	4	1	20
S	Elaboração e entrega do RAINTE - 2020 à CGU	5	8	2	80
T	Elaboração e entrega de minuta do PAINT - 2022 à CGU	5	4	4	80
TOTAL					180

SEQ.	RESERVA TÉCNICA	Nº DIAS	HORAS	Nº AUDITORES	QUANTIDADE DE HORAS
U	Atendimentos aos Órgãos de Controle Interno e Externo	48	3	1	144
V	Demandas dos Conselhos de Administração e Fiscal e do Comitê de Auditoria	24	8	2	300
W	Consultoria	24	4	2	192
TOTAL					636

SEQ.	AÇÕES PARA O FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA NA ENTIDADE	QUANTIDADE DE HORAS
X	Capacitação de Auditores	400
Y	Gestão e Melhoria da Qualidade	200
Z	Gestão Interna da Unidade	118
TOTAL		718

TOTAL GERAL		14.136
--------------------	--	---------------



VALEC ENGENHARIA, CONSTRUÇÕES E FERROVIAS S.A.
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

OFÍCIO Nº 140/2020/CONSAD-VALEC

Brasília, 31 de dezembro de 2020.

À Auditoria Interna

Assunto: Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021.

Referência: 15ª Reunião Extraordinária do Consad, de 17 de dezembro de 2020.

Senhor Chefe de Auditoria Interna,

1. Trata-se do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021 (3487364), encaminhado ao Conselho de Administração, para deliberação, em atenção aos termos do Estatuto Social da VALEC.
2. Sobre o assunto, durante a reunião em referência, a Auditoria Interna apresentou os principais pontos do PAINT 2020. Após análise, o Conselho de Administração *solicitou* um ajuste no "acompanhamento dos trabalhos da Auditoria Independente" de maneira que o mesmo também seja programado em um item específico, além do item W da "reserva técnica" previsto no Anexo II-C - Serviços de Auditoria - Detalhado (3487383).
3. Ante o exposto, restituo os autos, para conhecimento e providências pertinentes, comunicando que o Consad aprovou o Plano Anual de Auditoria Interna condicionado ao atendimento da determinação supracitada.

Atenciosamente,

(assinado eletronicamente)

MARCELLO DA COSTA VIEIRA
Presidente do Conselho de Administração



Documento assinado eletronicamente por **Marcello da Costa Vieira, Presidente do Conselho de Administração**, em 13/01/2021, às 09:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **3588567** e o código CRC **00EDFB2A**.



Referência: Processo nº 51402.102810/2020-60



SEI nº 3588567

SAUS Quadra 01, Bloco G, Lotes 3 e 5 - Bairro ASA SUL
Brasília/DF, CEP 70070010
Telefone: 2029-6100 - www.valec.gov.br