

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA PLANAT/2025

Assessores Especiais
Leonel Vinhas
Graça Tavares

Auditor Interno - Chefe
Rosania Machado

Novembro/2024

Fundamentação: Resolução CGE Nº 70/2020

PLANAT/2025 – Edição 11/2024

SEI-100006/001416/2024



Auditoria Interna – AUD
Companhia Estadual de Transporte e Logística – CENTRAL

Missão da AUD

Aprimorar e avaliar a gestão por meio de atuação independente e objetiva prestando serviços de consultorias e agregando valores aos controles internos da CENTRAL buscando a eficácia nos processos e eficiência nos resultados quanto à integridade e governança.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transporte e Mobilidade Urbana
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA - PLANAT/2025

NOME DA UNIDADE: COMPANHIA ESTADUAL DE ENGENHARIA DE TRANSPORTES E LOGÍSTICA		
CNPJ: 04.585.463/0001-13		
SIGLA: CENTRAL	UG: 317200	GESTÃO: 00006
NATUREZA JURÍDICA: Empresa Pública	VINCULAÇÃO: Secretaria de Estado de Transportes - SETRAM	
ENDEREÇO: Av. Nossa Senhora de Copacabana Nº 493 - 5ª andar		CEP: 22.060-001
TELEFONE: (21) 2333-9114		E-MAIL: auditoria@central.rj.gov.br
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: http://www.central.rj.gov.br/		

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento do artigo 6º do Decreto Estadual nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, a Resolução CGE Ri nº70 de 23 dezembro de 2020, à Portaria AGE RJ nº21, de 08 de abril de 2024 e à Instrução Normativa AGE RI nº 53, de 06 de novembro de 2024, apresento o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna PLANAT, da Auditoria Interna da Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística CENTRAL, para o exercício de 2025, conforme Processo SEI-I00006 001416/2024.

O PLANAT tem por finalidade definir as atividades que serão realizadas pela UCI no exercício. Este plano está organizado em sete seções. Após a introdução, são descritos ambiente a ser auditado, a composição da equipe, as atividades para o aprimoramento do pessoal, o detalhamento das unidades auditadas, as restrições e riscos associados à execução do PLANAT, além de comentários acerca da aprovação do plano pela alta administração.

Por meio do PLANAT, incluímos o monitoramento das recomendações emitidas pela própria unidade em auditorias anteriores, as oriundas da Controladoria Geral do Estado (CGE-RJ) e das decisões do Tribunal de Contas do Estado (TCE-RJ).



2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO

2.1. OBJETIVO

A Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística (CENTRAL) é uma A Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística (CENTRAL) é uma empresa pública fundada em maio de 2001, resultante da cisão parcial da Companhia Fluminense de Trens Urbanos (FLUMITRENS), ora em liquidação, responsável por administrar o restante da malha ferroviária de transporte de passageiros não privatizada do estado do Rio de Janeiro, bem como, o Sistema de Bondes de Santa Teresa.

Conforme seu Estatuto Social, a Companhia tem por objeto a implantação, construção e exploração do transporte de passageiros sobre trilhos ou guiados, bem como todas as atividades conexas, tais como a exploração de estacionamentos e de seus bens e direitos patrimoniais, a comercialização de marcas ou insígnias e de espaço para propaganda, a prestação de serviços de consultoria em matéria de sua especialidade, a prestação de serviços de manutenção de equipamentos, a implantação e construção de sistemas de transportes e terminais de passageiros, bem como a exploração econômica de seu patrimônio imobiliário e, ainda, a participação em outras empresas com objeto social correlato.

2.2. MISSÃO

Na qualidade de empresa pública, planejar, promover e prover soluções para o aprimoramento do serviço de transporte público de passageiros sobre trilhos ou guiados, contribuindo para a qualidade de vida e desenvolvimento sustentável no Estado do Rio de Janeiro.

2.3. LEGISLAÇÃO

- Lei nº 2.143, de 27 de julho de 1993 - Autoriza o Poder Executivo a constituir a Companhia Fluminense de Trens Urbanos - FLUMITRENS e a transferir o controle da Companhia do Metropolitano do Rio de Janeiro para o Município do Rio de Janeiro e dá outras providências.
- Decreto nº 27.898, de 09 de março de 2001 - Dispõe sobre a reestruturação das atividades da Companhia Fluminense de Trens Urbanos - FLUMITRENS e da Companhia do Metropolitano do Rio de Janeiro - METRÔ-RJ.
- Decreto nº 28.313, de 11 de maio de 2001 - alterou o artigo 1º do Decreto nº 27.898, de 09 de março de 2001.
- Decreto nº 40.486, de 01 de janeiro de 2007 - vinculação e/ou supervisão dos entes da Administração Indireta e Fundacional, passam a ser estruturados.
- Estatuto Social Aprovado pela Assembléia Geral Ordinária e Extraordinária de 07/10/2019
- Regimento Interno da CENTRAL – Código: POL-CENRAL-013, de 17/06/2024, processo SEI-100006/000240/2022, Aprovado conforme Ata nº 343, de Reunião da Diretoria Executiva e Ata nº 243 de Reunião do Conselho de Administração.



2.4. FUNDOS VINCULADOS

Não existem Fundos vinculados à CENTRAL

2.5. AUDITORIA INDEPENDENTE

Foi contratada a Empresa de Auditoria Independente RAAC AUDITORES E CONSULTORES INDEPENDENTES SOCIEDADE SIMPLES- EPP, tendo como objeto a prestação de serviços técnicos de Auditoria Independente, com emissão de Parecer Técnico e o Relatório de Auditoria das demonstrações financeiras dos exercícios de 2020 a 2024, por ocasião de término de trimestre e término de exercício financeiro, em conformidade com as Normas Brasileiras de Auditoria e de acordo com o Termo de Referência e com a proposta conforme processo nº SEI-100006/000184/2020.

2.6. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR PROGRAMA DE TRABALHO

TABELA 1: Principais Programas de Trabalho da CENTRAL executados em 2024

Órgão Orçamento: 31 - Secretaria de Estado de Transportes e Mobilidade Urbana Unidade Orçamentária: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística	
Programa de Trabalho	Descrição sucinta do Programa de Trabalho
26.122. 0002. 2016 - Manut Ativid Operacionais / Administrativas	Despesas com o desenvolvimento das atividades administrativas de cada uma das unidades orçamentárias dos Órgãos/Entidades/Fundos Especiais, englobando as despesas de custeio previsíveis.
26.122. 0002. 2660 - Pessoal e Encargos Sociais	Todas as despesas com pessoal e encargos sociais compreendidas na folha de pagamento bruta e as obrigações patronais de ativos, inativos e pensionistas, inclusive as decorrentes de contratações por tempo determinado.
26.785. 0510. 3583 - Recuperação do Sistema de Bondes de Santa Teresa	Realização de intervenções de infraestrutura necessárias para operação do sistema e elaboração de projeto básico para reativação de ramais.

TABELA 2: Fonte de Recursos

Fonte		
Provenientes do Tesouro Estadual	1.500.100	Ordinários Provenientes de Impostos
	1.759.151	Recursos Vinculados a Fundos-FECAM-Tesouro
	1.500.148	Ordinários Proven. de Imp.- Emenda Impositiva
Outros Rec. não Vinculados Recursos Próprios	1.501.230	1300 - Receita Patrimonial
		1600 - Receita de Serviços



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transporte e Mobilidade Urbana
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística

TABELA 3: Demonstrativo da Execução Orçamentária Até 12/12/2024

Unidade Orçamentária: 14753 - Companhia Fluminense de Trens Urbanos - Em liquidação							
Unidade Gestora: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística							
Fonte	Programa de Trabalho	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Crédito Adicional	Dotação Cancelada	Desc. Créd. Recebido	Desc. Créd. Concedido
100	1147532612200022660 - Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	365.732,52	0,00
		Desp. Empenhadas	Desp. Emp. a Liquidar	Empenhos Cancelados	Desp. Emp. em Liquidação	Desp. Liquidadas	Desp. Liq. a Pagar
		365.732,52	1.845,68	0,00	0,00	363.886,84	35.445,88
							328.440,96

Unidade Orçamentária: 24010 - Secretaria de Estado do Ambiente e Sustentabilidade							
Unidade Gestora: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística							
Fonte	Programa de Trabalho	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Crédito Adicional	Dotação Cancelada	Desc. Créd. Recebido	Desc. Créd. Concedido
151	1240101854104945645 - Gestão dos Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	7.597.865,53	0,00
		Desp. Empenhadas	Desp. Emp. a Liquidar	Empenhos Cancelados	Desp. Emp. em Liquidação	Desp. Liquidadas	Desp. Liq. a Pagar
		7.593.599,71	0,00	-4.265,82	0,00	7.593.599,71	0,00
							7.593.599,71

Unidade Orçamentária: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística							
Unidade Gestora: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística							
Fonte	Programa de Trabalho	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Crédito Adicional	Dotação Cancelada	Desc. Créd. Recebido	Desc. Créd. Concedido
100	1317202612200020016 - Despesas financeiras de caráter obrigatório	2.977.083,00	2.977.083,00	65.000,00	-65.000,00	0,00	0,00
	1317202612200020467 - Despesas Obrigatórias de caráter Primário	8.086.718,00	3.815.718,00	0,00	-4.271.000,00	0,00	0,00
	1317202612200022010 - Prest. Serv. entre Órg Est/ Aquis Comb. e Lubrif	186.000,00	356.000,00	170.000,00	0,00	0,00	28.440,00
	1317202612200022016 - Manut Ativid Operacionais / Administrativas	8.593.929,00	16.872.897,35	10.945.012,07	-2.666.043,72	0,00	1.000,00
	1317202612200022660 - Pessoal e Encargos Sociais	40.455.227,00	52.436.152,47	11.980.925,47	0,00	0,00	0,00
	1317202612200028021 - Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública	990.635,00	790.635,00	0,00	-200.000,00	0,00	0,00
	1317202678305101831 - Melhoria no Sistema de Transporte	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1317202678505106099 - Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa	178.845,00	2.471.789,93	2.510.316,88	-217.371,95	0,00	0,00
230	1317202612200020467 - Despesas Obrigatórias de caráter Primário	2.122.930,00	3.583.930,00	1.491.000,00	-30.000,00	0,00	0,00
	1317202612200022016 - Manut Ativid Operacionais / Administrativas	1.997.783,00	1.162.918,00	196.135,00	-1.031.000,00	0,00	0,00
	1317202612200028021 - Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública	121.464,00	0,00	0,00	-121.464,00	0,00	0,00
	1317202678505106099 - Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa	962.407,00	457.736,00	0,00	-504.671,00	0,00	0,00
759	1317202678305101831 - Melhoria no Sistema de Transporte	6.455,00	6.455,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1317202678505103583 - Recuperação do Sistema de Bondes de Santa Teresa	3.287.968,00	14.845.851,82	11.557.883,82	0,00	0,00	0,00
500	1317202612200022016 - Manut Ativid Operacionais / Administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
500	1317202612200022010 - Prest Serv entre Órg Est/ Aquis Comb e Lubrif	0,00	0,00	0,00	0,00	28.440,00	0,00
Total		70.067.444,00	99.877.166,57	38.916.273,24	-9.106.550,67	29.440,00	29.440,00



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transporte e Mobilidade Urbana
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística

Unidade Orçamentária: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística Unidade Gestora: 31720 - Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística									
Fonte	Programa de Trabalho	Desp. Empenhadas	Desp. Emp. a Liquidar	Empenhos Cancelados	Desp. Emp. em Liquidação	Desp. Liquidadas	Desp. Liq. a Pagar	Desp. Pagas	RP Pagos
100	1317202612200020016 - Despesas financeiras de caráter obrigatório	2.587.284,43	85.059,87	-207.543,71	143.482,67	2.358.741,89	0,00	2.358.741,89	0,00
	1317202612200020467 - Despesas Obrigatórias de caráter Primário	1.909.048,45	1.373,78	-20.688,90	0,00	1.907.674,67	11.462,99	1.896.211,68	0,00
	1317202612200022010 - Prest. Serv. entre Órg Est/ Aquis Comb. e Lubrif	320.496,76	110.174,06	0,00	0,00	210.322,70	7.229,87	211.964,52	8.871,69
	1317202612200022016 - Manut Ativid Operacionais / Administrativas	15.319.228,48	4.712.578,35	-2.915.390,39	0,00	10.606.650,13	453.588,33	10.153.061,80	0,00
	1317202612200022660 - Pessoal e Encargos Sociais	50.929.700,54	796.587,66	-844.909,83	0,00	50.133.112,88	1.394.572,05	48.744.013,52	5.472,69
	1317202612200028021 - Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública	733.536,02	270.670,61	0,00	0,00	462.865,41	11.582,20	451.283,21	0,00
	1317202678305101831 - Melhoria no Sistema de Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1317202678505106099 - Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa	2.451.789,93	457.535,36	0,00	0,00	1.994.254,57	0,00	1.994.254,57	0,00
230	1317202612200020467 - Despesas Obrigatórias de caráter Primário	3.456.739,71	295.980,27	0,00	0,00	3.160.759,44	15.336,57	3.159.543,35	14.120,48
	1317202612200022016 - Manut Ativid Operacionais / Administrativas	170.448,82	36.602,34	-18.836,00	0,00	133.846,48	31.569,72	152.270,76	49.994,00
	1317202612200028021 - Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	599,60	599,60
Total		77.878.273,14	6.766.562,30	-4.007.368,83	143.482,67	70.968.228,17	1.925.341,73	69.121.944,90	79.058,46

Total de Execução da Despesa Orçamentária Acumulada até 12/12/2024					
Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Crédito Adicional	Dotação Cancelada	Desc. Créd. Recebido	Desc. Créd. Concedido
70.067.444,00	99.877.166,57	38.916.273,24	-9.106.550,67	7.993.038,05	29.440,00

Total de Execução da Despesa Orçamentária Acumulada até 12/12/2024							
Desp. Empenhadas	Desp. Emp. a Liquidar	Empenhos Cancelados	Desp. Emp. em Liquidação	Desp. Liquidadas	Desp. Liq. a Pagar	Desp. Pagas	RP Pagos
100.996.600,86	6.780.865,42	4.018.802,40	143.482,67	94.072.252,77	1.960.787,61	92.190.523,62	79.058,46



3. COMPOSIÇÃO DA EQUIPE

Quadro 1: Composição da equipe de Auditoria Interna

Nome	Matricula	Função	Data de Ingresso	Formação
Rosania Maria Machado Silva	99.000.759	Auditor Chefe	01/10/2021	Bacharel em Ciências Contábeis
Graça Maria do Nascimento Tavares	99.900.841	Assessor Especial II	10/08/2022	Bacharel em Ciências Contábeis
Leonel Tadeu Vinhas da Silva	99.000.888	Assessor Especial II	20/03/2023	Bacharel em Economia

3.1. Equipamentos e Ambiente

A Auditoria Interna da CENTRAL ocupa sala climatizada e independente no 5º andar do Prédio localizado na Av. N. Sra. de Copacabana, Rio de Janeiro/RJ. O local é suficiente para alojar todo o arquivo de material de trabalho de Auditoria no seu interior e cada membro da equipe possui uma máquina própria, mesa e gaveteiro, sendo a impressora compartilhada com alguns setores da Empresa. Desenvolve suas atividades em uma área próxima aos setores da Presidência, Orçamento, e Engenharia, e tem acesso fácil aos setores de compras, administrativo, financeiro e contábil da Empresa.

3.2. Método de Trabalho

Os principais recursos de Software para coleta de informações necessárias ao desenvolvimento dos trabalhos da equipe são:

- ✓ **SEI** - Sistema Eletrônico de Informações (Governo do Estado do Rio de Janeiro);
- ✓ **SIAFE-Rio** - Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Rio de Janeiro e **FlexVision** - aplicação WEB de extração de dados do SIAFE-Rio;
- ✓ **SIAFEM-RJ** – Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil; e
- ✓ **SIAUDI-RJ** - Sistema de Auditoria do Estado do Rio de Janeiro.

Além destes softwares, a equipe utiliza recursos do Pacote Office para elaborar e editar seus relatórios e demais documentos.



4. ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

Quadro 2 - Previsão de Capacitação da Equipe de Auditoria Interna e Participação em Eventos para toda equipe da Auditoria Interna

Curso/Evento	Carga horária	Período Previsto
Modalidade à distância e Presencial		
▪ Controladoria Geral do Estado – CGE - Quando ocorrer	-	No decorrer do exercício
▪ CENTRAL Cursos indicados pela Comissão Permanente de Capacitação e Desenvolvimento Pessoal da Companhia	-	No decorrer do exercício
▪ Enap - Escola Nacional de Administração Pública Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	20hs	01/09 a 30/09/2025
Controle Interno e o Modelo de 3 Linhas na Administração Pública	2hs	01/05 a 31/05/2025
Controle Interno: A Unidade de Controle Interno	3hs	01/05 a 31/05/2025
Controle Interno: Governança Organizacional e Controle Interno	3hs	01/05 a 31/05/2025
Controle Interno e Gestão de Riscos ONLINE 2023	3hs	01/05 a 31/05/2025
Controle Interno: Fundamentos para Efetiva Atuação da Auditoria	2hs	01/05 a 31/05/2025
Nova Lei de Licitação Princípios e Diretrizes	1hs	01/06 a 30/06/2025
Nova Lei de Licitação - Mecanismos de Governança	2hs	01/06 a 30/06/2025
Nova Lei de Licitação - Função do Controle Interno	2hs	01/06 a 30/06/2025
Nova Lei de Licitação - Modalidade de licitação	2hs	01/06 a 30/06/2025
Nova Lei de Licitação - Função do Controle Interno	2hs	01/06 a 30/06/2025
Nova Lei de Licitação - Fase Preparatória	10hs	01/07 a 30/07/2025
Despesas de Pessoal - Noções Básicas Sobre os Regimes Jurídicos Funcionais e Previdenciários na Administração Direta e Indireta	5hs	01/08 a 30/08/2025
▪ Escola de Gestão Pública do Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE-PR)		

5 DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

Elaboramos, a seguir, de forma resumida, o quadro 3 evidenciando a previsão das atividades, a serem realizadas pela AUD/CENTRAL no exercício de 2025.

Quadro 3 – Atividades de Auditoria Interna para a CENTRAL – Exercício 2025



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transporte e Mobilidade Urbana
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA PLANAT 2025				
Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
1	Elaborar e Aprovar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria/2024	Elaborar e emitir relatório, ano base 2024, com os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela equipe da Auditoria Interna (AUD/CENTRAL)	Resolução CGE nº 70/2020	Início: 01/12/2024 Fim: 20/01/2025
2	Elaboração do Relatório Anual de Auditoria e Parecer - Prestação de Contas Anual de Gestão PCA/2024	Análise dos pontos do Modelo 3A da Deliberação TCE-RJ n.º 278/2017, avaliando a Prestação de Contas Anual de Gestão, visando à emissão de Relatório e Parecer Conclusivo quanto à regularidade ou irregularidade das contas dos Ordenadores de Despesas da CENTRAL	Deliberação TCE n.º 278/2017 Resolução CGE nº 223/2023	Início: 01/01/2024 Fim: 20/01/2025
3	Orientação e Assessoramento	Emitir sugestões, informações, orientações, como também, recomendações	Decreto nº 43.463/2012	Por demanda
4	Comitê de Elegibilidade - COMEL	Verificar a conformidade do processo de indicação e de avaliação dos Administradores (membros do Conselho de Administração e da Diretoria Executiva) e dos Conselhos Fiscais e membros do Comitê de Auditoria Estatutária da CENTRAL	Lei 13.303/2016 Lei 6.404/1976 Estatuto Social da CENTRAL IN AGE nº43/2018	Por demanda
5	Comitê de Ética e Compliance COMISETI	Atuar como membro na função consultiva, deliberativa em relação aos assuntos relacionados com ética e conflito de interesses	Lei 13.303/2016 Lei 6.404/1976 Regimento Interno da CENTRAL	Trimestral
6	Análise de Prestação de Contas de Descentralização de Crédito	Atendendo dentro do que determina a Portaria AGE nº 10/2023	Portaria AGE 10/2023	Início: 01/03/2025 Fim: 01/05/2025
7	Análise de Prestação de Contas de Contratos de Despesa firmado com CENTRAL	Atendendo dentro do que determina a Instrução Normativa AGE nº 44/2018	IN AGE nº 44/2018	Início: 01/01/2025 Fim: 30/11/2025



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transporte e Mobilidade Urbana
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA PLANAT 2025				
Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
8	Análise de Processo de Tomada de Contas	Atendendo tendo como escopo os itens da Deliberação TCE 279/2017 e IN AGE Nºs 22/2013 e 51/2023	Deliberação TCE-RJ n.º 279/2017 Resolução CGE nº 107/2021	Por demanda
9	Análise de Prestação de contas de Almoxarifado	Atendendo dentro do que determina a Instrução Normativa AGE nº 42/2017	IN AGE 42/2017	Início: 15/01/2025 Fim: 01/04/2025
10	Monitoramento da implementação ou não das determinações/recomendações exaradas pelo Controle Interno e Externo.	Verificar junto às áreas envolvidas, se ocorreu implementação das Determinações e Recomendações do TCE, AGE e AUD atualizando a matriz de acompanhamento nos moldes estabelecido na IN AGE 03/2008 visando atualizar os registros do Sistema de Auditoria do Estado do Rio de Janeiro (SIAUDI-RJ)	Decretos nºs: 46.873/2019 48.329/2023 Resolução CGE nº 187/2023 IN AGE 03/2008 Portaria AGE Nº 21 de 08 de abril de 2024	Início: 10/01/2025 Fim: 31/12/2025
11	Auditoria acerca de tema relevante, segundo determinação da Auditoria Geral do Estado (CGE/AUDGE)	Avaliar a operacionalização e a supervisão dos controles internos no tocante à identificação, avaliação, controle e mitigação dos riscos e controles internos relacionados às questões patrimoniais imobiliária e mobiliária e a gestão contábil do ativo imobilizado do órgão/entidade, em atendimento ao Acórdão 58881/2023-PLEN, constante do processo TCE 104.095-8/2023	Art. 1º, Inciso I, da IN AGE nº 53/2024	Início: 01/06/2025 Fim: 30/10/2025
12	Auditoria acerca de tema relevante, segundo determinação da Auditoria Geral do Estado (CGE/AUDGE)	Avaliar a conformidade do recolhimento do valor das multas originadas pelo seu respectivo órgão/entidade de que trata a Resolução CGE nº 149, de 04 de julho de 2022	Art. 1º, Inciso II, da IN AGE nº 53/2024	Início: 01/06/2025 Fim: 30/10/2025



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transporte e Mobilidade Urbana
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA PLANAT 2025				
Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
13	Auditoria acerca de tema relevante, segundo determinação da Auditoria Geral do Estado (CGE/AUDGE)	monitorar a implementação das rotinas e dos controles no envio de dados relativos ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas - eSocial; e	Art. 1º, Inciso III, da IN AGE nº 53/2024	Início: 06/05/2025 Fim: 30/10/2025
14	Auditoria acerca de tema relevante, segundo determinação da Auditoria Geral do Estado (CGE/AUDGE)	avaliar a operacionalização e a supervisão dos controles internos no tocante à validação do saldo da conta contábil 123210601 - Obras em andamento, no que couber, em consonância com a Determinação nº 2, item 3, constante do Parecer Prévio do TCE-RJ acerca das Contas de Governo de 2023 - Processo TCE 103.074-9/2024.	Art. 1º, Inciso IV, da IN AGE nº 53/2024	Início: 01/06/2025 Fim: 30/10/2025
15	Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT/2026	Elaborar e Aprovar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT para o exercício de 2026	Decreto nº 46.873/2019 Resolução CGE nº 70/2020	Início: 01/12/2025 Fim: 15/12/2025



6. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT

Este Plano de Auditoria tem por finalidade avaliar os controles internos e gerenciar os riscos corporativos, assim como examinar a legalidade, legitimidade e avaliar os resultados da gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à economicidade, eficácia, eficiência e efetividade; com o intuito principal de orientar e acompanhar a atual gestão, pautada por critérios de materialidade, relevância e criticidade.

Para a consecução dos objetivos estabelecidos, serão utilizadas técnicas de auditoria nas modalidades de auditoria financeira, auditoria de conformidade e auditoria de desempenho, como também, serviços de assessoramento, sustentados em procedimentos específicos, onde serão relatadas as situações encontradas com respaldo em evidências e provas consistente, com a principal finalidade de adicionar valor e melhorar as operações da CENTRAL.

Os resultados das atividades de auditoria serão levados ao conhecimento dos responsáveis pelas áreas envolvidas para que tomem conhecimento e adotem as providências que se fizerem necessárias.

Quadro 4 – Riscos para execução do PLANAT

Nº	RISCOS IDENTIFICADOS
R1	No caso de as determinações/recomendações emitidas pelos órgãos de controle interno e externo permanecer sem implementação.
R2	Aumento de demandas extraordinárias, interrompendo as atividades em andamento.
R3	Determinados trabalhos de Auditoria podem requerer maior tempo necessário para a realização.

7. APROVAÇÃO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Em atendimento ao artigo 5º da Resolução COE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, este PLANAT 2025 foi examinado e aprovado na Ata nº 249, em 16 de dezembro de 2024, pelo Conselho de Administração da CENTRAL

Rio de Janeiro, 23 de Dezembro de 2024.

(Assinado Eletronicamente)
Rosania Maria Machado Silva
Auditor Interno - Matr.: 99.000.759
Chefe de Auditoria Interna/CENTRAL