



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

PLANAT/2023

(Resolução CGE Nº 70/2020)

CENTRAL

Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – PLANAT 2023

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 - SETRANS	
ENDEREÇO: Av. N.S. de Copacabana, 493, 5º andar		CEP: 22.060-001
TELEFONE: (21) 2333-9148		E-MAIL: audit@central.rj.gov.br
PÁGINA INSTITUCIONAL NA INTERNET: http://www.central.rj.gov.br/		

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao artigo 6º do Decreto nº 46.873, de 13 de dezembro de 2019, apresento o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT da Auditoria Interna – AUD, da Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística – CENTRAL para o exercício de 2023.

O presente PLANAT, desta AUD para o exercício de 2023 está em conformidade ao contido na Resolução Conjunta CGE nº 70, de 23 de Dezembro de 2020, publicada no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro em 30 de dezembro de 2020 e Instrução Normativa AGE Nº 50, de 01 de Novembro de 2022, publicada no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro de 9 de novembro de 2022.

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



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

2. DESCRIÇÃO DO AMBIENTE A SER AUDITADO

2.1 OBJETIVO E MISSÃO

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 LEIS E DECRETOS DE CRIAÇÃO

- 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.

2.3 FUNDOS VINCULADOS

Não existem Fundos vinculados à CENTRAL



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

2.4 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.

2.5 PLANO PLURIANUAL E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

No Plano Plurianual do Estado do Rio de Janeiro para o período de 2020-2023, instituído pela Lei nº 8.730, de 24 de janeiro de 2020, e na revisão ocorrida pela Lei nº 9.549, de 12 de janeiro de 2022, prevê a participação da CENTRAL nos seguintes Programas:

Programa: 0434 – Gestão Patrimônio de Imóvel- Ação: 3586 - Regularização dos Imóveis da Central
Ação: 3586 – Regularização dos Imóveis da CENTRAL
Produto
3040- Imóvel regularizado
7619 - Sistema de gestão patrimonial e acervo técnico e cultural implantado
Programa: 0469 Mobilidade urbana na Região Metropolitana RJ
Ação: 1630 - Melhoria no Sistema de Transporte Ferroviário - PET 2 - Fonte 111
Produto
4643- Passarela construída
6168- Centro Integrado de Mobilidade Urbana
6171- Muro construído
6852'- Atividade de gerenciamento
6853- Estudo de adaptação às mudanças climáticas elaborado
6855- Certificado de aceitação definitiva de trens emitido
7620 - Revitalização da TI da gestão estadual de transportes realizada
7712 - Atividade de serviço técnico
7713 – Passarelas e passagens subterrâneas reformadas
Ação: 3583 - Recuperação do Sistema de Bondes de Santa Teresa
Produto
2126 - Estudo técnico elaborado
3063 - Rede aérea recuperada
3083 - Via permanente recuperada
6173 - Material rodante/bonde adquirido
Ação: 6099 - Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa
Produto
6850 - Passageiro transportado
Ação: 8110 - Operacionalização de Sistema de Teleférico [UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 31010 - SETRANS
Produto
3532 - Sistema de teleférico operacionalizado



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

Informamos a seguir os programas de trabalhos da CENTRAL executados em 2022:

Quadro 1: Programas de Trabalho

Programa de Trabalho	Descrição sucinta do Programa de Trabalho
26.122.0002.0016 Despesas financeiras de caráter obrigatório	Despesas financeiras de caráter obrigatório
26.122.0002.0467 Despesas Obrigatórias de caráter Primário	Despesas Obrigatórias de caráter Primário
26.783.0469.1630 Melhoria no Sistema de Transporte Ferroviário - PET 2	Acordo de Empréstimo com o Banco Mundial – BIRD2 – Serviços Consultoria e Aquisições de Bens
26.122.0002.2010 Prest. Serv. entre Órg Est/ Aquis Comb e Lubrif	Prest Serv entre Órg Est/ Aquis Comb e Lubrif
1317202612200022016 - Manut Ativid Operacionais/ Administrativas	Fornecimento de Vale alimentação/Refeição, Fornecimento de vale Transportes, Assistência médico hospitalar, Fundo Rotativo, Contratação de pessoa jurídica especializada na prestação de serviços técnicos de auditoria independente
26.122.0002.2660 Pessoal e Encargos Sociais	Folha de Pagamento, Obrigações Patronais, Salário Família e Maternidade, Encargos Sociais, Pensões, Auxílio Funeral
26.785.0469.3583 Recuperação do Sistema de Bondes de Santa Teresa	Recuperação do Sistema de Bondes de Santa Teresa
26.122.0434.3586 Regularização dos Imóveis da Central	Regularização dos Imóveis da Central
26.785.0469.6099 Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa	Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa
26.122.0002.8021 Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública	Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública

Quadro 2: Orçamento Aprovado para o Exercício de 2022

LOA/2022 - SÍNTESE DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS POR FONTE						
Fonte	Total	Pessoal e Encargos Sociais	Juros e Encargos da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Amortização da Dívida
100- Ordinários Provenientes de Impostos	74.936.235,00	58.213.178,00	402.800,00	13.476.175,00	1.150.082,00	1.685.000,00
111- Operações de Crédito-Tesouro	268.761.678,00	-	-	-	266.761.678,00	-
151-FECAM/Tesouro	18.111.000,00	-	-	-	18.111.000,00	-
230-Recursos Próprios	760.398,00	-	-	-	-	-
Total Geral	360.569.311,00	58.213.178,00	402.800,00	13.476.175,00	286.031.760,00	1.685.000,00



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

Quadro 3: Demonstrativo da Execução Orçamentária até 21 de dezembro de 2022

317200 - COMP EST DE ENGENHARIA DE TRANSPS E LOGISTICA								
Atividade/Projeto	FR	Grupo de Despesa	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Destaque concedido	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
			360.569.311,00	342.708.288,88	50.654.145,60	113.520,00	47.970.204,45	48.329.715,12
26.122.0002.0016 Despesas financeiras de caráter obrigatório	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	2 - Juros e Encargos da Dívida	402.800,00	470.800,00	469.542,55	0,00	469.542,55	469.542,55
		6 - Amortização da Dívida	1.685.000,00	1.703.000,00	1.701.442,86	0,00	1.701.442,86	1.701.442,56
26.122.0002.0467 Despesas Obrigatórias de caráter Primário	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	1 - Pessoal e Encargos Sociais	1.000.000,00	750.000,00	741.522,51	0,00	741.522,11	656.738,10
		3 - Outras Despesas Correntes	623.000,00	1.177.474,14	943.051,99	0,00	900.808,80	838.402,73
	230 - Recursos Próprios	3 - Outras Despesas Correntes	485.100,00	2.322.479,12	1.924.077,53	0,00	1.922.485,53	1.919.086,54
26.783.0469.1630 Melhoria no Sistema de Transporte Ferroviário - PET 2	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	4 - Investimentos	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	111 - Operações de Crédito	4 - Investimentos	266.761.678,00	266.761.678,00	3.314.504,11	0,00	2.210.710,38	2.165.212,81
26.122.0002.2010 Prest Serv entre Órg Est/ Aquis Comb e Lubrif	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	3 - Outras Despesas Correntes	84.000,00	479.175,14	163.460,07	113.520,00	126.953,38	133.542,84
1317202612200022016 Manut Ativid Operacionais / Administrativas	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	3 - Outras Despesas Correntes	11.157.666,00	9.751.002,46	8.604.482,42	0,00	8.160.304,73	8.180.006,88
		4 - Investimentos	928,00	928,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	230 - Recursos Próprios	3 - Outras Despesas Correntes	42.000,00	1.438,18	0,00	0,00	0,00	0,00
		4 - Investimentos	0,00	58.561,82	58.561,82	0,00	58.561,82	40.844,00
26.122.0002.2660 Pessoal e Encargos Sociais	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	57.213.178,00	37.442.668,18	31.271.131,30	0,00	30.503.037,16	31.003.485,57
		3 - Outras Despesas Correntes	200.000,00	200.000,00	45.635,96	0,00	45.635,96	45.635,96
26.785.0469.3583 Recuperação do Sistema de Bondes de Santa Teresa	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	4 - Investimentos	151.000,00	151.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		151 - Fundo Especial de Controle Ambiental - FECAM	18.111.000,00	18.111.000,00	400.666,66	0,00	362.449,65	362.449,65
26.122.0434.3586 Regularização dos Imóveis da Central	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	4 - Investimentos	505.000,00	505.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.785.0469.6099 Operacionalização do Sistema de Bondes de Santa Teresa	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	3 - Outras Despesas Correntes	41.109,00	936.528,40	265.376,00	0,00	206.475,31	206.475,31
		4 - Investimentos	501.154,00	180.748,86	26.525,74	0,00	16.765,74	16.765,74
	230 - Recursos Próprios	3 - Outras Despesas Correntes	233.298,00	223.406,58	217.977,71	0,00	125.756,18	175.902,00
26.122.0002.8021 Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade Pública	100 - Ordinários Provenientes de Impostos	3 - Outras Despesas Correntes	1.370.400,00	1.480.400,00	506.186,37	0,00	417.752,29	414.181,88
Total			360.569.311,00	342.708.288,88	50.654.145,60	113.520,00	47.970.204,45	48.329.715,12



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

3 COMPOSIÇÃO DA EQUIPE

Quadro 4: Composição da Equipe de Auditoria

Nome	Matricula	Função	Data de Ingresso	Formação
Rosania Maria Machado Silva	99.000.759	Auditor Chefe	01/10/2021	Bacharel em Ciências Contábeis
* James de Carvalho Dias	94.015.838	Assistente de Administração	01/10/2021	
Graça Maria do Nascimento Tavares	99.900.841	Assessor Especial II	10/08/2022	

Obs.:*em tratamento de saúde

3.1. Equipamento e Ambiente

A AUD desenvolve suas atividades numa área próxima aos setores da presidência e orçamento, e acesso fácil as compras, administrativo, financeiro e contábil da CENTRAL, contando com 3 (três) armários, 4(quatro) mesas e computador ligado à rede e uma impressora compartilhada, que atendem às necessidades atuais.

3.2. Método de Trabalho

Para auxiliar nas atividades de auditoria a equipe utiliza acesso aos sistemas informatizados:

- SIAFE-Rio - Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Rio de Janeiro;
- FlexVision – aplicação WEB de extração de dados do SIAFE-Rio;
- SEI – Sistema Eletrônico de Informações (Governo do Estado do Rio de Janeiro); e
- Office da Microsoft (Word, Excel e etc.).

A AUD realiza seus trabalhos com base nos dados e informações coletadas nesses sistemas, confrontando com documentos e processos do sistema SEI indagação oral e escrita, como também, com outras técnicas de auditoria.

Também realiza leitura do Diário Oficial do Estado, leis e manuais específicos, visando à atualização e busca de informações úteis ao interesse da instituição e necessárias ao pleno exercício da auditoria interna, evitando assim o risco de desatualização em relação à legislação vigente, procedimentos e normas de controle interno.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

4 ATIVIDADES DE APRIMORAMENTO DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da CENTRAL dispõe atualmente de uma sala independente, climatizada, estando todos os Servidores devidamente equipados com computadores.

A previsão é que a Auditoria Interna participe de atividades de Treinamento, Palestra, Cursos e outras atividades relacionadas às áreas/subáreas objeto de ações de auditoria

CURSO/EVENTO	CARGA HORÁRIA	PERÍODO PREVISTO	PARTICIPANTES
ESCI/CGE; EAD – ISC/TCU - ECG/TCE RJ, ENAP, TCE-PR e outros que couber	DIVERSAS	Durante todo o exercício	Toda Equipe da Auditoria Interna

Durante o exercício de 2023, esta Auditoria Interna buscará a realização de diversos cursos e treinamentos ofertados pela Controladoria Geral do Estado, órgão Central do Sistema de Controle Interno do Estado e outros afins, como a Escola Contas e Gestão do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, em parceria com diversas outras instituições voltadas à complementação da formação e aperfeiçoamento profissional de nossos Servidores.

5 DETALHAMENTO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA

Apresentaremos os trabalhos de auditoria a serem desenvolvidos no exercício de 2023, abrangendo temas considerados importantes como despesas de pessoal, licitações, contratos e adiantamentos, entre outros, e ainda, os temas considerados obrigatórios pela Deliberação TCE/RJ nº 278/2017.

Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
1	Natureza jurídica da unidade e Cadastro dos responsáveis	a) Verificar se a entidade cumpre os seus objetivos previstos em seu estatuto e lei de criação. b) Verificar o cadastro dos responsáveis, identificando o devido preenchimento e o correto registro dos servidores.	Art. 10º da Deliberação TCE/RJ nº 278/17	Durante o ano
2	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 Instrução Normativa AGE Nº 43/2018.	Durante o ano
3	Comitê de Ética e Compliance da CENTRAL - 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 Ata de Reunião do Conselho de Administração da CENTRAL	Durante o ano



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
4	Orientação/ Assessoramento	Orientar os servidores no desempenho de suas funções, auxiliando a tomada de decisão, e assegurando a adequação dos atos de gestão à legislação pertinente e aos resultados, quanto à economicidade, eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal.	Art. 16, inc. VI a VIII, XI, e XIII do Decreto nº 43.463/12. Estatuto da Central	Durante o ano
5	Auditoria acerca de tema relevante, segundo determinação da Controladoria Geral do Estado - CGE	Auditoria Contábil, com o objetivo de validar os saldos contábeis de modo a assegurar que as demonstrações contábeis correspondam com a situação patrimonial, econômica e financeira do Órgão	IN AGE nº 50 /2022	Durante o ano
6	Relatório Anual de Atividades –RANAT	Elaborar o RANAT de 2022. Apresentando os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela equipe da Unidade de Controle Interno.	Art. 6º da Resolução CGE nº 70/20.	1º Trimestre
7	Prestação de Contas Anual exercício 2022	Acompanhar a instrução processual da Prestação de Contas e opinar sobre a regularidade ou irregularidade das contas dos responsáveis	Deliberação TCE/RJ nº 278/17 Art. 16, inc. V, do Decreto nº 43.463/12. Art. 4º da Resolução CGE nº 55/20.	1º Semestre
8	Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT	Elaborar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PLANAT das ações que serão desenvolvidas no ano de 2024.	Art. 8º, § 1º, da Resolução CGE nº 70/20.	4º Trimestre
9	Monitorar a implementação das Determinações e/ou Recomendações do TCE-RJ, CGE/AGE e Auditoria Independente	Garantir que todas as Recomendações dos órgãos de Controle e fiscalização do Estado do Rio de Janeiro sejam observadas e atendidas pela CENTRAL	Art. 16, inc. XIII, do Decreto nº 43.463/12. Res. CGE nº 70/2020	Durante o ano
10	Bens Móveis e Almoarifado	Avaliar os controles sobre os bens patrimoniais da CENTRAL, analisar as prestações de contas e emitir Relatório	Del. TCE- RJ nº 278/2017 Instrução Normativa AGE nºs 41/2017 e 42/2017 Decreto nº 46.223/2018 Portaria Contadoria Geral nº 179/2014, alterada pela Portaria Contadoria Geral nº 195/2016	1º Trimestre
11	Acompanhamento da Gestão de Material e Patrimônio	Avaliar a qualidade e suficiência dos controles instituídos para a gestão de materiais e bens móveis.	Art. 12 e 13 da Deliberação TCE/RJ nº 278/17 Art. 16, inc. III, do Decreto nº 43.463/12.	Durante o ano
12	Descentralização de crédito	Examinar e emitir Relatório sobre a prestação de contas dos recursos descentralizados através de Portarias Conjuntas.	IN AGE nºs 24/13; 27/13 e 25/14	Durante o ano
13	Tomada de Contas	Elaborar Relatório e Parecer Conclusivo em consonância com o opinando pela regularidade ou irregularidade da tomada de contas.	Inciso II do Art. 8º da Del. TCE- RJ nº 279/2017	Durante o ano
14	Nota técnica de Restos a Pagar	Analisar a instrução processual do processo de pagamento de Restos a Pagar inscritos em 2022 e emitir Notas Técnicas	Lei nº 287/1979 ; Lei nº 8.666/83 Decreto nº 47.329/20 Res. Conj. SEFAZ/SEPLAG/SECC nº 34/20 Decreto nº 47.408/20 Res. Conj. SEFAZ/SEPLAG/SECC nº 37/21	Durante o ano



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

Nº	Tipo de Atividade	Descrição	Base Legal	Cronograma
15	Nota técnica de DEA	Verificação da adequada instrução processual	DECRETO NºS 47.408/20; 47.367/2020; 47.357/20; 47.329/2020; 47.240/20; 47.121/2020 e 46.654/19. Res. Conj. SEFAZ/SEPLAG/SECC nº 37/21 Res. Conj. SEFAZ/SEPLAG/SECC nº 34/20	Durante o ano
16	Execução da Receita e Despesa	Avaliar se existem distorções entre o planejamento e a execução de receitas, verificar a conformidades dos normativos correlatos	Lei de Diretrizes Orçamentária para o Exercício de 2022	Durante o ano
17	Licitações, Dispensa e Contratos	Realizar a Análise por amostragem	Lei Nº 13.303/2016 Lei nº 8.666/1993 Lei Nº 10.520/2002 Decreto N.º 41.368/2008 e outras que se apliquem	Durante o ano

6. RESTRIÇÕES E RISCOS ASSOCIADOS À EXECUÇÃO DO PLANAT

Os riscos de auditoria aqui apresentados são fatores que podem prejudicar ou até mesmo inviabilizar a execução do PLANAT, de forma geral.

Quadro 4 – Riscos para execução do PLANAT

Nº	RISCOS IDENTIFICADOS
R1	Limitação técnica da equipe da AUD.
52	Número reduzido de servidores lotados na AUD, limitando além do número de ações o escopo e amostra de cada ação.
53	Não implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna

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.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado Transportes
Companhia Estadual de Engenharia de Transportes e Logística - CENTRAL

7. APROVAÇÃO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Em atendimento ao artigo 5º da Resolução CGE nº 70, de 23 de dezembro de 2020, este PLANAT foi examinado e aprovado na Ata nº 220, em 29 de dezembro de 2022, pelo Conselho de Administração da CENTRAL, conforme Processo SEI-100006/001954/2022, index (45027084).

Rio de Janeiro, 29 de Dezembro de 2022.

Rosânia Maria Machado Silva
Auditor Interno - Chefe de Auditoria Interna CENTRAL
Matr.: 99.000759