

# Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2016

Aprovado pelo Conselho de  
Administração em 15/12/2015

## ÍNDICE

	Pág.
1. <u>Introdução.....</u>	<u>3</u>
2. <u>Objetivo.....</u>	<u>3</u>
3. <u>A Gas <i>Brasiliano</i>.....</u>	<u>4</u>
4. <u>Estrutura Organizacional e Governança.....</u>	<u>5</u>
5. <u>Infraestrutura Administrativa e Operacional.....</u>	<u>7</u>
6. <u>Ações selecionadas para execução de Auditoria Interna.....</u>	<u>8</u>
7. <u>Ações de fortalecimento da Auditoria.....</u>	<u>9</u>
8. <u>Ações de Capacitação.....</u>	<u>10</u>
9. <u>Considerações Adicionais.....</u>	<u>11</u>
<u>Anexo I.....</u>	<u>12</u>
<u>Anexo II.....</u>	<u>13</u>

## **1. Introdução**

A Gas Brasileiro Distribuidora S.A. apresenta o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), no qual constam as ações de auditoria que serão executadas no exercício de 2016.

A elaboração do PAINT/2016 seguiu as normas estabelecidas pela Controladoria Geral da União, previstas nas Instruções Normativas nº 7, de 29 de dezembro de 2006, e nº 1, de 3 de janeiro de 2007. O PAINT 2016 aborda as ações que a Auditoria Interna considera relevantes para o fortalecimento e o aprimoramento da gestão da companhia. Para atingir esse objetivo, o plano prevê a realização de auditorias dos macroprocessos mapeados durante o período de 2015, sendo estes a Contratação de Bens e Serviços e a Venda do Gás Natural.

Durante o trabalho de mapeamento em 2015 verificou-se a necessidade de desmembrar o macroprocesso em processo, a fim de que esse detalhamento facilitasse a identificação dos riscos inerentes. Por esse motivo, em função da própria evolução e visando um maior detalhamento das atividades, mapearemos os processos indicados abaixo em 2016:

- Captação e Gestão de Clientes;
- Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural;
- Gestão e Fiscalização de Contratos;
- Gestão de Estoques;
- Captação e Gestão de Fornecedores.

Nos tópicos seguintes, serão apresentados a estrutura e os dados da **Gas Brasileiro**, as ações de desenvolvimento institucional e de capacitação, as atividades de gestão e de acompanhamento e as ações de auditoria previstas para serem realizadas no exercício de 2016.

## **2. Objetivo**

Atuar com abordagem preventiva no exame dos macroprocessos, quanto aos aspectos qualitativos da consecução dos objetivos da Companhia e à eficiência, eficácia, efetividade e economicidade da gestão, estimulando o estabelecimento de parcerias com os gestores na proposição de soluções para possíveis pontos críticos.

Acompanhar e avaliar o atendimento às recomendações e determinações dos órgãos de controle, do Conselho de Administração, dos auditores independentes e da Auditoria da GASPETRO.



Verificar a aplicação de normas e legislação vigentes e acompanhar o atendimento das diretrizes estabelecidas pela administração, relacionadas às áreas auditadas, identificando inconsistências e pontos críticos e causas, recomendando medidas que permitam reduzi-los ou corrigi-los.

Subsidiar ações dos gestores e colaboradores voltadas ao fortalecimento dos controles internos da Companhia.

Analisar e avaliar procedimentos, rotinas e controles internos.

### 3. A GasBrasiliانو

A Gas Brasileiro Distribuidora S.A. foi constituída em 1999 e detém a Concessão para Exploração do Serviço Público de Distribuição de Gás Canalizado, conforme Contrato de Concessão firmado com o Estado de São Paulo em 10/12/1999 com duração de 30 anos.

As atividades da Companhia são reguladas pela Agência Reguladora de Saneamento e Energia do Estado de São Paulo - ARSESP.

A Concessão da GasBrasiliانو localiza-se na área Noroeste do Estado de São Paulo, conforme mapa abaixo, abrangendo 375 municípios e uma população de 8,3 milhões de habitantes<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> Fonte: IBGE – Censo Demográfico 2010



Imagem 1 – Mapa da Área de Concessão

Em 12 anos de operação, a GasBrasiliانو investiu mais de R\$ 430 milhões, construiu 917,67 km de rede de distribuição em 30 municípios e distribuiu 2,3 bilhões de m<sup>3</sup> de gás natural para 16 mil clientes.

#### 4. Estrutura Organizacional e Governança

A *GasBrasiliانو* é controlada pela Petrobras Gás S.A. – GASPETRO, empresa do Sistema PETROBRAS, com um capital social integralizado de R\$ 462.481.205,00.

##### DIRETORIA EXECUTIVA

Mandato até 28/07/2017

	Diretor Presidente
<b>Walter Fernando Piazza Júnior</b>	Diretor de Assuntos Regulatórios
<b>José Waldir Ferrari</b>	Diretor Técnico-Comercial
<b>Bernardo Celestino Prates</b>	Diretor Administrativo-Financeiro

##### CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Mandato até 13/08/2015

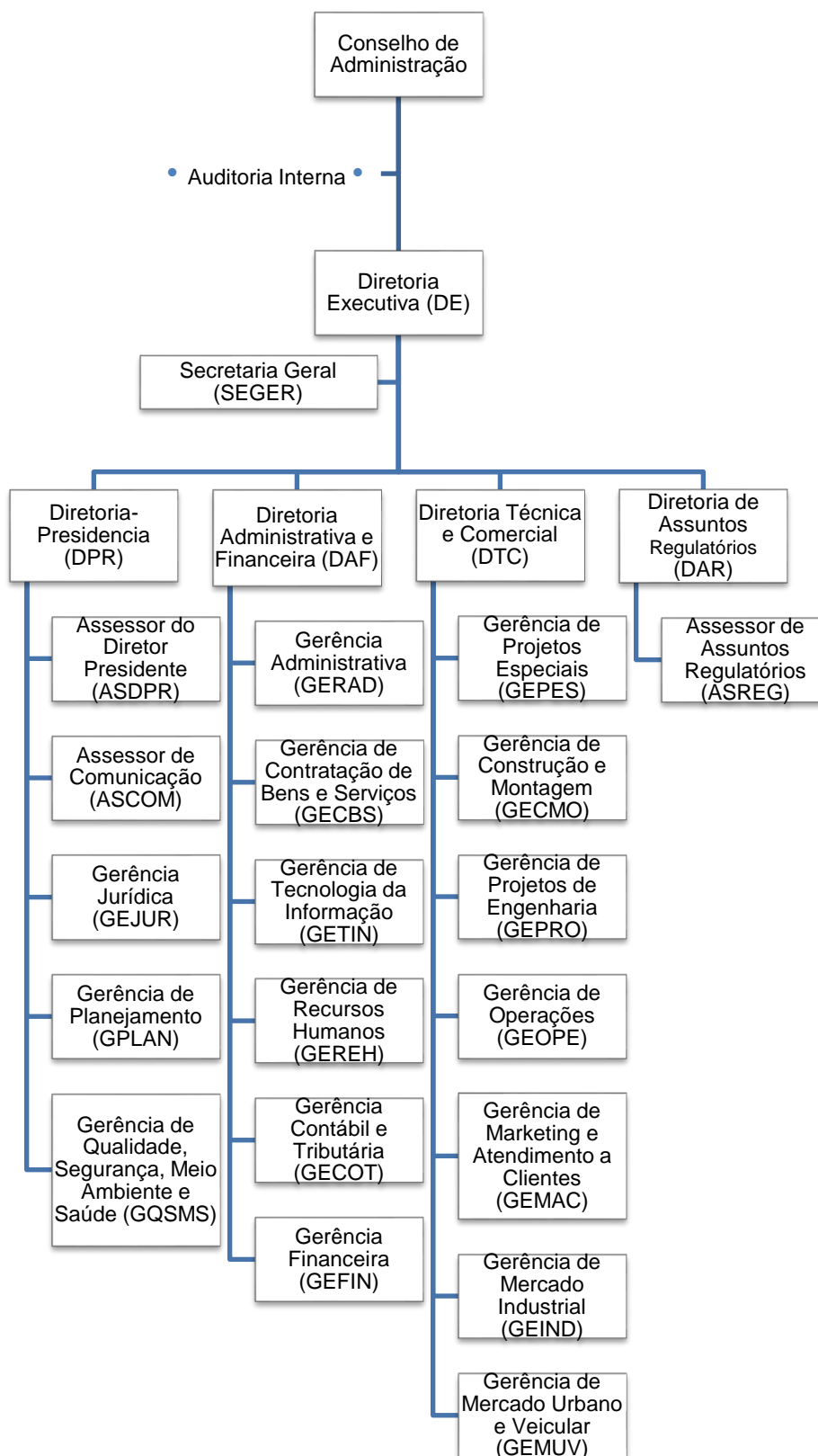
Titulares	Suplentes
<b>Angélica Garcia Cobas Laureano</b> (Presidente)	Fabício Bomtempo de Oliveira
<b>Fatima Valéria Araujo Barroso Pereira</b> (Vice-Presidente)	Sergio José Kuntz Filho
<b>Iran Brigatto Medeiros</b>	Rodrigo Hervé Quaranta Cabral
<b>Alex Sandro Gasparetto</b>	Gustavo Henrique da Silva Mesquita
<b>Verônica Sánchez da Cruz Rios</b>	Vago

##### CONSELHO FISCAL

Mandato até AGO 2016

Titulares	Suplentes
<b>José Augusto Ferreira Meireles</b> (Presidente)	Claudia Monteiro Dias
<b>Rafael Menezes Peres</b>	Valdeci Bertaglia
<b>Vago</b>	Florian Immanuel Schumacher (Ministério da Fazenda)








A Companhia possui atualmente um quadro de 87 empregados.



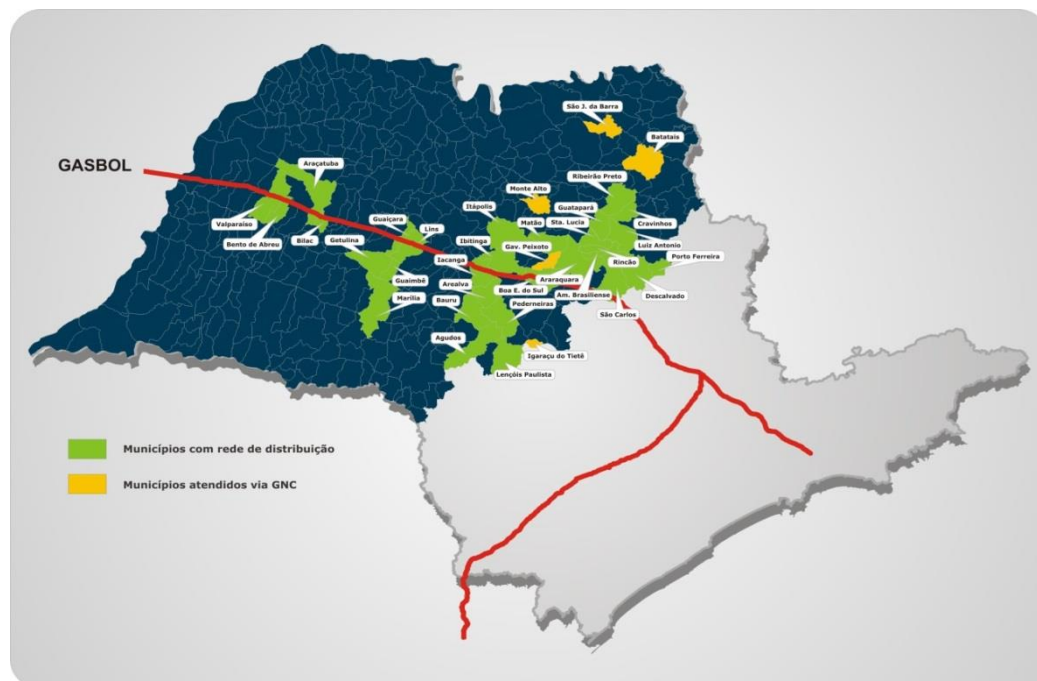
## 5. Infraestrutura Administrativa e Operacional

A **Gas Brasileiro** tem sua sede administrativa e seu almoxarifado localizados no município de Araraquara; 3 lojas de atendimento nos municípios de Ribeirão Preto, São Carlos e Araçatuba; 2 escritórios de apoio operacional nos municípios de Bauru e Marília.

Atualmente possui 7 Sistemas de Distribuição em operação. São eles:

-  *Sistema de Distribuição de São Carlos;*
-  *Sistema de Distribuição de Boa Esperança do Sul;*
-  *Sistema de Distribuição de Ibitinga;*
-  *Sistema de Distribuição de Jacanga;*
-  *Sistema de Distribuição de Guaiçara;*
-  *Sistema de Distribuição de Bilac;*
-  *Sistema de Distribuição de Valparaíso.*

Através desses sistemas de distribuição são atendidos os municípios destacados no mapa a seguir:





## 6. Ações selecionadas para a execução de Auditoria Interna

As ações de auditoria planejadas objetivam o aprimoramento dos controles internos, com a verificação do desempenho e da conformidade das atividades das unidades gestoras, comparando-as com os objetivos e metas da Companhia e com os preceitos legais e regulamentares vigentes.

Como a **Gas Brasileiro** não possui uma matriz de risco sistematizada, para que se possa comparar e definir o grau de risco dos diversos processos que compõem a companhia, a seleção das ações levou em consideração, principalmente, os seguintes fatores:

- a) Processos que foram identificados como críticos dentro do mapeamento dos macroprocessos de 2015;
- b) Áreas em que foram identificadas, em auditorias realizadas pela Gassetro anteriormente, fragilidades ou inconsistências nos controles internos;
- c) Capacidade operacional para a execução das ações de auditoria.

Detalhamento das ações de auditoria previstas para o exercício de 2016:



Nº	DESCRIÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS DA AUDITORIA	ESCOPO DO TRABALHO
1	Mapear o processo de Captação e Gestão de Clientes	Conselho de Administração	Entender de forma clara e simples como o processo está operando, representando cada passo da operação desse processo em termos de entradas, saídas e ações. Obtendo assim os custos totais do processo, das suas atividades ou tarefas, o tempo de execução, os responsáveis, o pessoal alocado, o tempo de dedicação de cada recurso e podendo estabelecer melhorias ou otimizações.	Durante as etapas de mapeamento será definido o escopo trabalhado.
2	Mapear o processo de Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural	Conselho de Administração		
3	Mapear o processo de Gestão e Fiscalização de Contratos	Conselho de Administração		
4	Mapear o processo de Gestão de Estoques	Conselho de Administração		
5	Mapear o processo de Captação e Gestão de Fornecedores	Conselho de Administração		



6	Auditar o macroprocesso de Contratação de Bens e Serviços	Auditoria Interna	<p>Avaliar os contratos relacionados a projetos de investimento, bem como a processos operacionais e administrativos de rotina. Os exames objetivam verificar se: a) as compras (bens e serviços) são realizadas em conformidade com a tríade eficiência, eficácia e economicidade, bem como com a legislação e normas internas aplicáveis; b) o cadastramento dos dados do instrumento contratual ou do pedido de compra foi realizado com a estrita observância das regras resultantes da licitação ou da contratação ou compra direta; c) o recebimento do material ou equipamento é efetuado com a observância das condições previstas no Pedido de Compra e se o seu registro nos controles da companhia (contábil e extra contábil) é feito tempestiva e corretamente; d) os pagamentos das aquisições de material ou equipamento e dos serviços contratados são realizados no prazo e valor fixados previamente (contratual e/ou normativamente); e e) os desembolsos estão suportados por documentação fidedigna e autorizados por pessoas credenciadas a fazê-los e são registrados nos controles da companhia tempestiva e corretamente.</p>	<p>Inicia com a necessidade do bem ou serviço pela área requisitante e termina com o pagamento do fornecedor pela área financeira.</p>
7	Auditar o macroprocesso de Venda do Gás Natural	Auditoria Interna	<p>Avaliar as atividades de gestão e controle necessárias à definição e ao cumprimento de condições contratuais e de políticas comerciais, assim como verificar a observância de procedimentos operacionais e normativos requeridos no fornecimento e no faturamento dos produtos.</p>	<p>Inicia com o cliente contratado e termina com o recebimento da fatura</p>

## 7. Ações de Fortalecimento da Auditoria

Com relação às ações de desenvolvimento para o fortalecimento das atividades de controle interno, serão elaborados:

- 
 Programas de trabalho, definindo quais os procedimentos de auditoria que serão utilizados para testar se os controles internos identificados nos processos realmente funcionam da maneira planejada. Sendo este com maior nível de detalhe para poder desempenhar o trabalho de campo de forma a assegurar o melhor trabalho.
- 
 Os papéis de trabalho para atender às circunstâncias do trabalho e satisfazer as necessidades de cada auditoria, proporcionando meio adicional de controle de qualidade.

## 8. Ações de Capacitação

Em atendimento à necessidade de atualização, está prevista para 2016 a participação em cursos de capacitação profissional, a exemplo dos promovidos pela Universidade Petrobras. Há também a previsão de participação no CONBRAI (Congresso Brasileiro de Auditoria Interna) promovido pelo Instituto dos Auditores Interno do Brasil (IIA-Brasil).

Os temas dos cursos são pertinentes à atividade de auditoria, e o aperfeiçoamento no conhecimento de tais temas é de vital importância para o bom desempenho de tais atividades. Assim, entendemos que a ação de desenvolvimento e capacitação está de acordo com o preconizado no art. 2º § 2º da IN SFC nº 01/2007. Ressalte-se, ainda, que a lista de cursos apresentada abaixo não é categórica, podendo ser incluídos e/ou substituídos por outros temas de interesse da auditoria interna e que contribuam para o aprimoramento dos trabalhos.

Segue abaixo alguns cursos pretendidos:

<b>CURSOS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>	<b>INSTITUIÇÃO</b>
<b>AUDITORIA INTERNA E CONTROLE DE RISCOS</b>	Apresentar aos participantes os princípios e metodologias da auditoria interna como instrumento de avaliação e controle de riscos empresariais.	16 horas	FIPECAFI (Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras)
<b>ADMINISTRAÇÃO DO TEMPO</b>	Refletir sobre a importância do correto gerenciamento do tempo para a produção de melhores resultados profissionais e pessoais. Identificar seus desperdiçadores de tempo e montar um plano de ação para adquirir novos hábitos. Conhecer ferramentas para otimizar seu tempo e tornar-se mais produtivo.	8 horas	Integração Escola de Negócios
<b>GESTÃO DE RISCOS CORPORATIVOS</b>	Demonstrar como a metodologia de Gestão de Riscos Corporativos contribui para a geração de valor e crescimento sustentável das organizações. Avaliar os benefícios da adoção de metodologias, identificando oportunidades e proporcionando segurança no cumprimento dos objetivos corporativos. Discutir sobre os diversos papéis dentro da Governança Corporativa e a responsabilidade da administração. Identificar oportunidades de aprimorar a gestão de riscos corporativos das empresas em que atuam.	8 horas	Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC)
<b>CONBRAI 2016 (Congresso Brasileiro de Auditoria Interna)</b>	O maior evento do Brasil focado na profissão, durante o Conbrai, os congressistas terão oportunidade de atualizar seus conhecimentos e conhecer novas tendências do setor, trocando experiências com executivos de todo o país.	32 horas	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil)



## 9. Considerações Adicionais

Outras atividades poderão ser acrescentadas à relação inicialmente prevista (item VI), em face de:

- 📄 Atividades de acompanhamento/monitoramento;
- 📄 Solicitações da Alta Administração ou Conselho Fiscal;
- 📄 Desdobramentos/extensões das atividades;
- 📄 Demandas oriundas da Ouvidoria.

Está prevista a alocação de horas na execução de atividades complementares e de suporte técnico à execução das auditorias, tais como:

- 📄 Execução de follow-up, interação e assessoramento aos gestores da Companhia;
- 📄 Eventual participação em grupos de trabalho;
- 📄 Relacionamento com a ouvidoria e acompanhamento das ações adotadas por demanda daquela Unidade, se for o caso.

O Plano poderá ser revisto formalmente ao longo de sua execução, em decorrência de fatos novos julgados relevantes para a Companhia.

**Anexo I – Estimativa de Horas**

<b>Descrição</b>	<b>Horas</b>
Horas previstas para a execução dos objetivos e ações de 2016	936
Reserva técnica para atendimento às demandas dos seguintes órgãos/entidades:  - Diretoria;  - Conselhos de Administração e Fiscal; e  - Ouvidoria e Gerências.	200
Atividades de apoio, assessoramento e monitoramento, decorrentes de demandas dos Órgãos de controle - CGU, TCU	220
Atividades complementares às auditorias	180
Treinamento	80
Férias	184
<b>Total de Horas*</b>	<b>1.800</b>

\* Composição de horas = 225 dias úteis (2016) x 8 hs = 1.800 horas

## Anexo II – Cronograma das atividades 2016:

Atividades de 2016	Início	Término
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Captação e Gestão de Clientes)	Janeiro	Fevereiro
Designação do trabalho (Captação e Gestão de Clientes)		
Revisão do Processo (Captação e Gestão de Clientes)		
Elaboração do Plano de Trabalho (Captação e Gestão de Clientes)		
Reunião com Gestor da Área Auditada (Captação e Gestão de Clientes)		
Mapeamento e Descritivo (Captação e Gestão de Clientes)		
Walk-through test (Captação e Gestão de Clientes)		
Verificar e validar o mapa dos macroprocessos (Captação e Gestão de Clientes)		
Validação dos macroprocessos com o Gestor Responsável (Captação e Gestão de Clientes)		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Captação e Gestão de Clientes)		
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)	Março	Abril
Designação do trabalho (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Revisão do Processo (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Elaboração do Plano de Trabalho (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Reunião com Gestor da Área Auditada (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Mapeamento e Descritivo (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Walk-through test (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Verificar e validar o mapa dos macroprocessos (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Validação dos macroprocessos com o Gestor Responsável (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Gestão e Fiscalização de Contratos)	Maio	Maio
Designação do trabalho (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Revisão do Processo (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Elaboração do Plano de Trabalho (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Reunião com Gestor da Área Auditada (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Mapeamento e Descritivo (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Walk-through test (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Verificar e validar o mapa dos macroprocessos (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Validação dos macroprocessos com o Gestor Responsável (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Gestão e Fiscalização de Contratos)		

Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Gestão de Estoques)	Junho	Junho
Designação do trabalho (Gestão de Estoques)		
Revisão do Processo (Gestão de Estoques)		
Elaboração do Plano de Trabalho (Gestão de Estoques)		
Reunião com Gestor da Área Auditada (Gestão de Estoques)		
Mapeamento e Descritivo (Gestão de Estoques)		
Walk-through test (Gestão de Estoques)		
Verificar e validar o mapa dos macroprocessos (Gestão de Estoques)		
Validação dos macroprocessos com o Gestor Responsável (Gestão de Estoques)		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Gestão de Estoques)		
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Captação e Gestão de Fornecedores)	Julho	Julho
Designação do trabalho (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Revisão do Processo (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Elaboração do Plano de Trabalho (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Reunião com Gestor da Área Auditada (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Mapeamento e Descritivo (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Walk-through test (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Verificar e validar o mapa dos macroprocessos (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Validação dos macroprocessos com o Gestor Responsável (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Auditoria do macroprocesso de Contratação de Bens e Serviços	Agosto	Agosto
Auditoria do macroprocesso de Venda do Gás Natural	Setembro	Setembro
Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT 2016	Outubro	Outubro
Elaboração do orçamento para Auditoria Interna	Agosto	Agosto
Apresentação do PAINT 2017 a Controladoria Geral da União - CGU	31/10/2016	31/10/2016
Elaboração do RAIN 2016	01/11/2016	18/11/2016
Elaborar o programa de trabalho para os processos mapeados	Dezembro	Dezembro
Elaborar, estruturar e organizar os papéis de trabalho para os processos mapeados.	Dezembro	Dezembro
Período de Férias	15/01/2016	31/01/2016
Período de Férias	15/07/2016	29/07/2016
Apresentação do PAINT 2017 ao Conselho de Administração	2ª Quinzena de Dezembro	2ª Quinzena de Dezembro
Apresentação do RAIN 2016 ao Conselho de Administração	2ª Quinzena de Dezembro	2ª Quinzena de Dezembro
Visita a Liquigás	2º Semestre 2016	2º Semestre 2016