

# Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2017

Versão Final aprovada pelo Conselho  
de Administração em 20/12/2016

## 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>3</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 2017.

A elaboração do PAINT/2017 seguiu as normas estabelecidas pela Controladoria Geral da União, previstas nas Instruções Normativas nº 24, de 17 de novembro de 2015, e nº 1, de 3 de janeiro de 2007. O PAINT 2017 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 processos mapeados durante o período de 2016.

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 2017.

## **2. Objetivo**

Atuar com abordagem preventiva no exame dos processos, 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.

Identificar os riscos das atividades e avaliar a capacidade dos controles internos em minimizar, evitar ou corrigir eventuais falhas ou irregularidades; verificar se as ações praticadas pelos colaboradores e gestores demonstra observância às leis, normas e políticas aplicáveis; cooperar para o aperfeiçoamento do controle interno da Companhia, visando assegurar que os programas, planos e objetivos estabelecidos pela administração sejam realizados; promover a qualidade e a melhoria contínua dos processos.

## **3. A Gas Brasileiro**

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>.



Imagem 1 – Mapa da Área de Concessão

Em 13 anos de operação, a GasBrasiliانو investiu mais de R\$ 452 Milhões, construiu 960 km de rede de distribuição em 31 municípios e distribuiu 2,8 bilhões de m<sup>3</sup> de gás natural para 18 mil clientes.

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

#### 4. Estrutura Organizacional e Governança

A **Gas Brasileiro** 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 22/12/2017

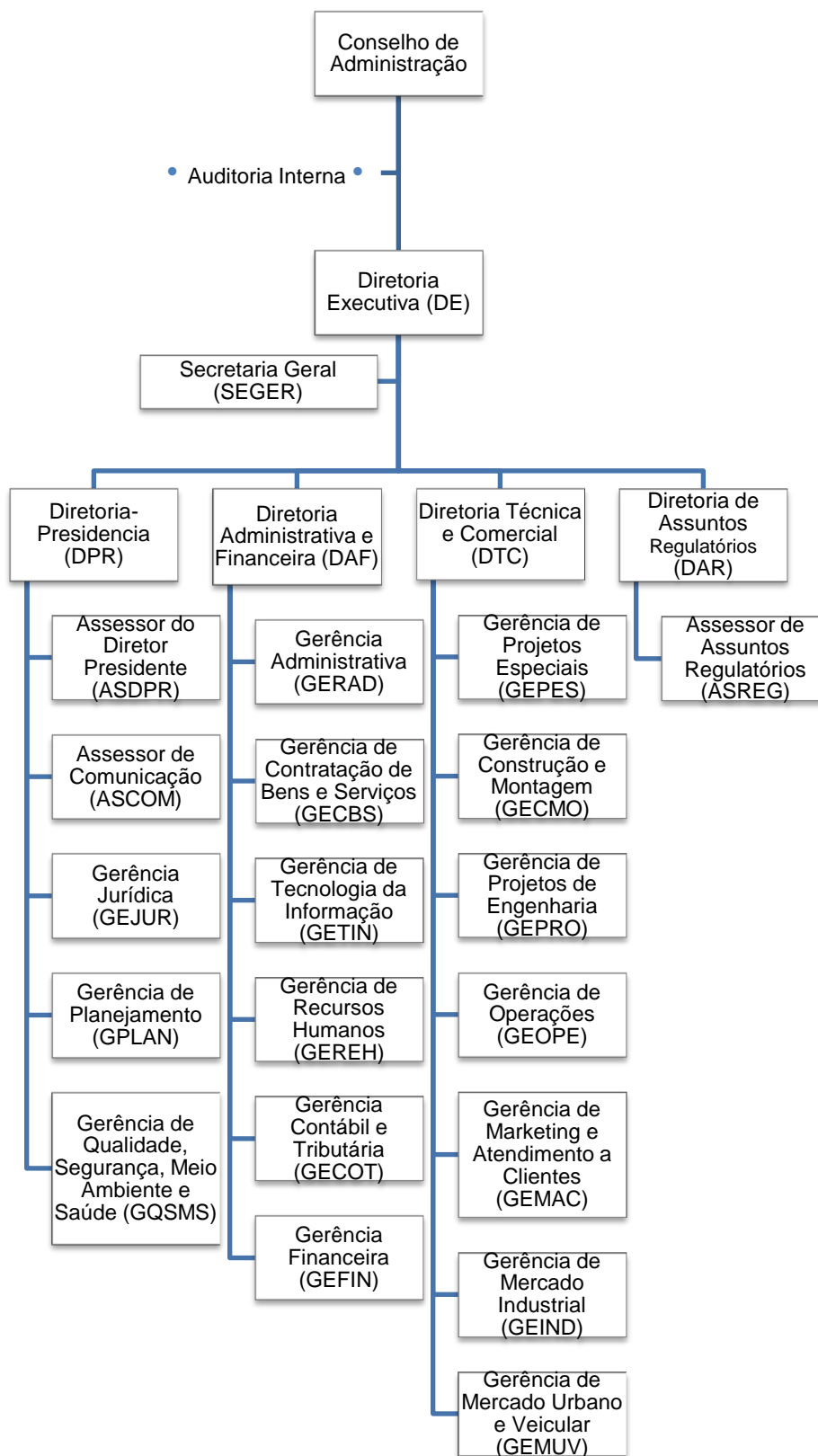
Titulares	Suplentes
<b>Angélica Garcia Cobas Laureano</b> (Presidente)	Fabício Bomtempo de Oliveira
<b>Anderson Gil Ramos Bastos</b>	João Paulo Mesquita Villela
<b>Iran Brigatto Medeiros</b>	Gustavo Henrique da Silva Mesquita
<b>Alex Sandro Gasparetto</b>	Leonardo Marcos Valadares
<b>Verônica Sánchez da Cruz Rios</b>	Celso Knijnik

##### CONSELHO FISCAL

Mandato até 29/04/2017

Titulares	Suplentes
<b>José Augusto Ferreira Meireles</b> (Presidente)	Marcos Antônio Gibin de Freitas
<b>Rafael Menezes Peres</b>	Valdeci Bertagli
<b>Pedro Ivo Ferreira de Souza Junior</b>	Florian Immanuel Schumacher

A Companhia possui atualmente um quadro de 80 empregados.





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

As ações de auditoria planejadas objetivam o aprimoramento dos controles internos, com a avaliação 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.

Ainda que a *Gas Brasileiro* não possua políticas de gestão de riscos formalmente instituída, dispõem de elementos de resposta a risco (controles internos) que, identificados e avaliados, podem ser aperfeiçoados, contribuindo assim para a melhoria da governança e para o alcance dos objetivos organizacionais.

A partir da compreensão dos riscos, com o trabalho de mapeamento que foi realizado em 2016, o escopo do trabalho foi definido com foco nos processos suscetíveis a eventos que possam interferir mais severamente na consecução dos objetivos estabelecidos. Sendo assim, apresentamos o detalhamento das ações de auditoria previstas para o exercício de 2017:

Nº	DESCRIÇÃO	ORIGEM DA DEMANDA	OBJETIVOS DA AUDITORIA	ESCOPO DO TRABALHO
1	Auditar o processo de Captação e Gestão de Clientes	Conselho de Administração	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 na captação e gestão dos clientes.	Do projeto preliminar de ligação do cliente ao cliente ativado.
2	Auditar o processo de Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural	Conselho de Administração	Averiguar a regularidade e analisar a eficiência da gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição, oferecer a maior confiabilidade possível.	Manutenção de rede, manutenção de equipamento instalado na rede e operação de rede.
3	Auditar o processo de Gestão e Fiscalização de Contratos	Conselho de Administração	Avaliar os procedimentos de controle aplicados para a Gestão e Fiscalização de contratos.	Implantação e acompanhamento da execução; instalações; obrigações trabalhistas e sociais; segurança, saúde e meio ambiente; medição dos serviços; alterações contratuais e multas; e encerramento.
4	Auditar o processo de Gestão de Estoques	Conselho de Administração	Avaliar a adequação dos procedimentos relativos ao almoxarifado e material, em relação à legislação vigente e as normativas internas.	Entrada e saída do material. Controle e circulação do documento fiscal. Controle físico e sistêmico do estoque/inventários.
5	Auditar o processo de Captação e Gestão de Fornecedores	Conselho de Administração	Avaliar a Captação e Gestão dos Fornecedores conforme legislação vigente e normativas internas.	Ferramentas para captação e gestão de fornecedores, bem como os procedimentos e Instruções de Trabalho.



## 7. Ações de Fortalecimento da Auditoria

Visando o fortalecimento da Auditoria serão destinadas horas para a participação no processo de levantamento e estruturação da primeira etapa que estabelecerá práticas de gestão de riscos formais a Companhia. O primeiro passo foi dado já em setembro de 2016 quando da contratação da Consultoria Gauss Consultores Associados Ltda, para mapear os processos. Conforme cronograma apresentado abaixo, a participação da Auditoria acontecerá em todos os Gates e na Etapa 3.

Cronograma resumido com as etapas do trabalho que serão realizadas pela consultoria:  
Prazo de execução do contrato – (8 meses).

Etapa 1 – Planejamento do trabalho (Setembro/2016)

Gate 1 – Planejamento do Trabalho – Apresentação ao público alvo e validação da 1ª etapa junto aos responsáveis.

Etapa 2 – Mapeamento e Diagnóstico dos Processos, Subprocessos e Atividades Atuais da GasBrasiliiano; (Outubro/2016 a Janeiro/2017)

Gate 2 – Mapear e diagnosticar os processos - Apresentação ao público alvo e validação da 2ª etapa junto aos responsáveis.

Etapa 3 – Proposta de Melhorias (Fevereiro a Março/2017)

Identificar junto às gerencias os gargalos, riscos e oportunidades de melhoria dos Macroprocessos, processos e dos subprocesso mapeados;

Apresentar proposta de melhoria e aprovar junto as gerencias da companhia.

Gate 3 - Proposta de Melhorias- Apresentação ao público alvo e validação da 3ª etapa junto aos responsáveis.

Etapa 4 – Redesenhar os Macroprocessos, Processos e subprocessos e atividades da GasBrasiliiano.(Abril/2017)

Gate 4 - Redesenhar os Macroprocessos, Processos e subprocessos e atividades - Apresentação ao público alvo e validação da 4ª etapa junto aos responsáveis.

## 8. Ações de Capacitação

Em atendimento à necessidade de atualização, está prevista para 2017 a participação em cursos de capacitação profissional. Os temas dos cursos são pertinentes à atividade de auditoria, assim, entendemos que as ações de capacitação estão de acordo com o art. 4º § 2º da IN SFC nº 024/2015.





Programação:

<b>CURSOS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>	<b>INSTITUIÇÃO</b>
<b>COSO ICIF 2013</b>	O objetivo desse curso é examinar como uma abordagem com base em princípios pode ser usada para desenvolver, implementar e avaliar um sistema de controles internos, discutir as consequências que a Estrutura atualizada traz para a profissão de auditoria interna e para as atividades individuais, além de identificar oportunidades para utilização da Estrutura atualizada em seu processo de auditoria interna aumentando o valor de seus serviços de avaliação e consultoria.	16 horas	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil)
<b>AAC – Autoavaliação de Controles (Control Self-Assessment)</b>	AAC ou <i>Control Self-Assessment</i> (CSA) é uma técnica que permite auxílio às unidades de negócios na avaliação da gestão de riscos da organização e efetividade dos controles internos, com diferentes formatos de avaliação existentes e discussões sobre o uso da AAC (CSA) no Gerenciamento de Riscos Corporativos (ERM), reportes em atendimento a requisitos como a SOX, auditoria operacional e programas de ética e fraude.	16 horas	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil)
<b>CONBRAI 2017 (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.	24 horas	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil)
<b>* Tools and Techniques (Auditoria Interna)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planejar, gerenciar e implementar uma auditoria do início ao fim.</li> <li>- Identificar, priorizar e mensurar riscos na auditoria.</li> <li>- Compreender como identificar, documentar e avaliar os controles internos.</li> <li>- Usar a pesquisa preliminar para determinar métodos eficazes de auditoria.</li> <li>- Descobrir as melhores técnicas para coletar evidências e preparar papéis de trabalho.</li> <li>- Aperfeiçoar habilidades interpessoais ou de equipe.</li> </ul>	24 horas	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA-Brasil)



\* Para eventual substituição, caso não aconteça os outros ou não tenha disponibilidade de vagas e de compatibilidade entre as datas dos treinamentos.

## 9. Considerações Adicionais

Outras atividades poderão ser acrescentadas à relação inicialmente prevista (item 6), em face de:

-  Atividades de acompanhamento/monitoramento;
-  Solicitações da Alta Administração ou Conselho Fiscal;
-  Desdobramentos/extensões das atividades;
-  Visitas Técnicas (*Benchmarking*).

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;

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 2017	1.120
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	56
Férias	184
<b>Total de Horas*</b>	<b>1.960</b>

\* Composição de horas = 245 dias úteis (2017) x 8 hs = 1.960 horas

## Anexo II – Cronograma das atividades 2017:

Atividades de 2017	Início	Término
Finalizar as ações pendentes do exercício anterior, revisar e atualizar documentos necessários ao andamento das atividades.	Janeiro	Janeiro
Período de Férias	13/01/2017	27/01/2017
Apresentação do RAIMT 2016 ao Conselho de Administração	1ª Quinzena Fevereiro	1ª Quinzena Fevereiro
Acompanhamento dos trabalhos da Consultoria de Mapeamento de Processos	Fevereiro	Abril
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Captação e Gestão de Clientes)	Abril	Maio
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)		
Auditoria do Processo		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Captação e Gestão de Clientes)		
Fechamento do Relatório		
Acompanhamento e Follow up dos pontos		
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
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)		
Auditoria do Processo		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Fechamento do Relatório (Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural)		
Acompanhamento e Follow up dos pontos		

Período de Férias	14/07/2017	28/07/2017
Elaboração do orçamento para Auditoria Interna	Agosto	Agosto
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Gestão e Fiscalização de Contratos)	Agosto	Setembro
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)		
Auditoria do Processo		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Fechamento do Relatório (Gestão e Fiscalização de Contratos)		
Acompanhamento e Follow up dos pontos		
Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT 2018		
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Captação e Gestão de Fornecedores)	Outubro	Outubro
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)		
Auditoria do Processo		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Fechamento do Relatório (Captação e Gestão de Fornecedores)		
Acompanhamento e Follow up dos pontos		
Apresentação do PAINT 2018 a Controladoria Geral da União - CGU		
Determinar o nível de detalhe e as informações necessárias (Gestão de Estoques)	Novembro	Novembro
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)		

Auditoria do Processo		
Apresentação do trabalho ao Diretor da área e ao Diretor-Presidente (Gestão de Estoques)		
Fechamento do Relatório (Gestão de Estoques)		
Acompanhamento e Follow up dos pontos		
Elaboração do RAINT 2017	Dezembro	Dezembro
Apresentação do PAINT 2018 ao Conselho de Administração	2ª Quinzena Dezembro	2ª Quinzena Dezembro