

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2017

Aprovado pelo Conselho de  
Administração em 01/02/2018

## SUMÁRIO

1. Introdução.....	2
2. Análise Geral.....	3
3. Resultados.....	4
3.1 Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINTE:.....	4
3.2 Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes: .....	5
3.3 Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINTE, indicando sua motivação e seus resultados:.....	6
3.4 Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINTE não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão: .....	6
3.5 Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias:.....	6
3.6 Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados:.....	7
3.7 Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vencidas e as não implementadas na data de elaboração do RAINTE, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor:.....	7
3.8 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício: .....	8



## 1. Introdução

A Auditoria Interna da Gas Brasileiro Distribuidora S.A. - **GasBrasiliانو** está sob orientação normativa e supervisão técnica do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria - Geral da União (CGU), Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, conforme previsto no Decreto nº 3.591/2000.

A Instrução Normativa (IN) nº 24/2015 da CGU estabelece que, anualmente, os resultados dos trabalhos efetuados pela Auditoria Interna sejam apresentados por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), que conterà os relatos das atividades desenvolvidas em função das ações constantes no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do exercício anterior.

O presente Relatório foi construído na forma preconizada pelo art. 15, da Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015. Na sua estrutura constam-se os seguintes elementos básicos:

1. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT;
2. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes;
3. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados;
4. Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão;
5. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
6. Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados;
7. Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN T com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor;



8. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício;

Como resultado do exercício das competências conferidas à Atividade de Auditoria Interna da **Gas Brasileiro**, o presente Relatório tem por objetivo descrever as atividades executadas no ano de 2017, as quais foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT.

## 2. Análise Geral

De acordo com o PAINT produzido para o ano de 2017, “a partir da compreensão dos riscos, com o trabalho de mapeamento de processo 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”.

Neste contexto foram previstas 10 (dez) ações de auditoria, a seguir expostas na tabela 1, junto com a análise do seu cumprimento (status):

Tabela 1 – Ações da Auditoria e Status

AÇÕES DA AUDITORIA		STATUS
1	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN 2016	Realizado
2	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2018	Realizado
3	Ações de fortalecimento da Auditoria - Participação na elaboração do mapeamento de processo na <b>Gas Brasileiro</b>	Realizado
4	Ações de Capacitação - Treinamentos	Realizado
5	Auditoria no processo de Captação e Gestão de Clientes	Realizado
6	Auditoria no processo de Gestão da Operação e Manutenção da Rede de Distribuição de Gás Natural	Parcialmente realizado
7	Auditoria no processo de Gestão e Fiscalização de Contratos	Realizado
8	Auditoria no processo de Gestão de Estoque	Não realizado
9	Auditoria no processo de Captação e Gestão de Fornecedores	Não realizado
10	Elaboração do relatório de ratificação da renumeração dos dirigentes em atendimento ao Ofício Circular nº 30/2016-MP	Realizado

Das dez ações de auditoria, sete foram realizadas, uma foi realizada parcialmente e duas não foram realizadas.

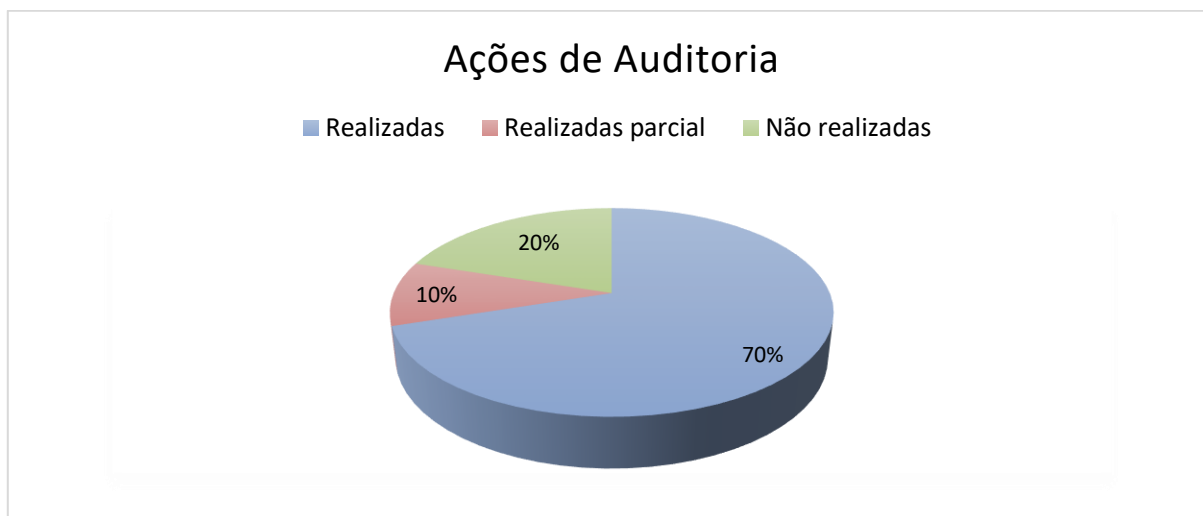


Gráfico 1 – Ações de Auditoria

### 3. Resultados

#### 3.1 Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT:

Das sete ações de auditoria realizadas e concluídas, três foram em atividades administrativas quais sejam, elaborações dos relatórios RAINT 2016, PAINT 2018 e Ratificação da Remuneração dos Dirigentes, além de participação do auditor interno na elaboração do mapeamento de processos da **Gas Brasileiro** como ação de fortalecimento da auditoria, treinamentos como ação de capacitação e duas auditorias conforme descrito no ANEXO I - Tabela de Auditorias Realizadas.

O RAINT 2016, resumo das atividades executadas no exercício de 2016, foi encaminhado a CGU em 24 de fevereiro de 2017, ofício nº DPR-012/17. O plano anual de atividades de auditoria interna - PAINT 2018, referente as ações de auditoria que serão realizadas no exercício de 2018 foi encaminhado a CGU em 25 de outubro de 2017, ofício nº DPR-0550/2017. O relatório de ratificação da remuneração dos dirigentes foi encaminhado, por e-mail a Secretaria Geral da **Gas Brasileiro** na data de 03 de abril de 2017, conforme descrito no documento Análise do Relatório Sobre a Conformidade do Valor Realizado, em resposta ao Ofício Circular nº 61/2017-MP da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais do Ministério de Planejamento, Desenvolvimento e Gestão (SEST).

A ação de fortalecimento da auditoria ocorreu com a coparticipação do auditor interno da **Gas Brasileiro** no mapeamento de processos da companhia realizado pela consultoria Gauss Consultores Associados Ltda. contratada para os trabalhos. Os trabalhos iniciaram-se



em agosto de 2016, e após etapas iniciais e intermediárias encerradas, em maio de 2017, formalizou-se a finalização da 4ª e última etapa: redesenhar os macroprocessos, processos, subprocessos e atividades, bem como apresentação ao público alvo e validação.

O responsável pelas atividades de auditoria interna na **GasBrasiliانو** participou de dois treinamentos externos como ações de capacitação e reciclagem.

3.2 Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos do órgão ou entidade, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes:

Os trabalhos da Auditoria visam o aprimoramento dos controles internos, verificando o desempenho e a conformidade das atividades gerenciais, comparando-as com os objetivos e metas da companhia e com os preceitos legais e regulamentares vigentes. Das ações desenvolvidas pela Auditoria Interna conclui-se que, de um modo geral, a companhia possui um conjunto de procedimentos instituídos que proporcionam aderência das atividades desenvolvidas aos dispositivos legais e normativos afetos à sua atuação.

De forma assegurada os cinco Componentes de Controle Interno estão integrados ao processo de gestão, dimensionados e desenvolvidos na proporção requerida pelo mapeamento de risco.

- 1) Evidenciou-se a conformidade do ambiente de controle: conjuntos de normas, processos e estruturas que fornecem a base para a condução do controle interno da **GasBrasiliانو**.
- 2) Evidenciou-se a elaboração da matriz de avaliação de risco.
- 3) Evidenciou-se atividades de controle: conjunto de ações estabelecidas por meio de políticas e de procedimentos a mitigação dos riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos e a salvaguarda dos ativos.
- 4) Evidenciou-se a conformidade das ações com relação a informação e comunicação: processo de obtenção e validação da consistência de informações sobre as atividades de controle interno e de compartilhamento que permite a compreensão das áreas auditadas sobre as responsabilidades e a importância dos controles.
- 5) Evidenciou-se a atividade de monitoramento: conjunto de ações destinadas a acompanhar e a avaliar a eficácia dos controles internos.

No entanto, foram identificados pontos de melhorias no sentido de se mitigar os riscos inerentes à gestão da **GasBrasiliانو** e que a administração está comprometida com a constante busca de implantação de controles internos mais efetivos, bem como com a



implementação das constatações relatadas pela Auditoria. As não conformidades, bem como os pontos de melhorias constatados foram objeto de recomendações e estão descritas no Anexo IV e V

### 3.3 Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados:

Não houve trabalho realizado sem previsão.

### 3.4 Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão:

Foram duas ações não realizadas, auditoria no processo de gestão de estoque e auditoria no processo de captação e gestão de fornecedores e uma auditoria realizada parcialmente, auditoria na gestão da operação e manutenção da rede de distribuição de gás natural, todas descritas no ANEXO II – Auditoria parciais e não realizadas.

No período entre a decisão do Conselho Administrativo que destituiu o responsável pelas atividades de auditoria interna e a nomeação e habilitação do atual responsável, passaram-se quatro meses. O trabalho da auditoria interna na **Gas Brasileiro** restou prejudicado pela necessidade de treinamento do novo responsável pela auditoria interna, estando o mesmo habilitado a exercer as atividades de auditoria interna somente ao final do mês de setembro de 2017.

### 3.5 Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias:

O fato da vacância do cargo do responsável pelas atividades de auditoria interna descrito no tópico 3.4 impactou o cronograma de realização das auditorias planejadas conforme PAINT 2017.

Contudo, com a compreensão dos riscos e com o trabalho finalizado de mapeamento de processos, a **Gas Brasileiro** vem desenvolvendo trabalhos com o objetivo para assegurar a conformidade e mitigar riscos de processos, garantindo a aderência a leis, normas, padrões e regulamentos internos e externos. Também nesta linha, no início de 2017 a empresa havia encaminhado aos acionistas, a proposta de criação da “Gerência de Governança, Risco e



Conformidade” obtendo a aprovação do Conselho de Administração em 04/12/2017 e registrando sua criação no regimento interno.

A iniciativa da criação da Gerência de “Governança, Risco e Conformidade” e os trabalhos desenvolvidos de mapeamento dos processos, foram importantes passos para o processo de levantamento e estruturação de uma etapa que estabelecerá práticas de gestão de riscos formais na companhia. Ações de fortalecimento, sempre visando viabilizar a atuação cada vez mais abrangente e tempestiva desta auditoria e que beneficiarão os trabalhos futuros de auditoria e resultará no aperfeiçoamento da matriz de risco.

Cabe destacar, também, que os processos relacionados a aquisição de bens e serviços estão em fase de significativas mudanças, tendo em vista a necessidade de adequação a nova lei 13.303/2016.

3.6 Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados:

Quanto à capacitação e reciclagem técnica foram previstas 80 horas de treinamento para o servidor responsável pelas atividades de auditoria interna na *GasBrasiliانو*, contudo obteve-se a efetiva realização de 64 horas. Essa diferença em horas deu-se pelo fato de dois cursos não terem sido ofertados em 2017. A ação de capacitação ocorreu pela participação nos cursos realizados, listados abaixo, conforme informações complementares e certificados no ANEXO III.

- Tools and Techniques – Formação de Auditores Internos
- COSO ICIF – Implementando a Estrutura de Controle Interno

3.7 Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor:

Os dois trabalhos realizados no ano de 2017 resultaram na identificação de 38 pontos, com 50 recomendações sendo 20 encerradas e 30 em andamento os quais foram encaminhados à Diretoria, para implementação das medidas corretivas pelas gerências responsáveis. Os pontos serão registrados no sistema SAP/QM juntamente com as ações, para efeito de contínuo diligenciamentos até a efetiva regularização. Os principais pontos estão sendo monitorados pelos Diretores, Conselhos de Administração e Fiscal com base em reportes da Auditoria Interna e encontram-se detalhados no ANEXO IV.





Nos trabalhos realizados nos anos anteriores, são identificados 34 pontos, registrados no sistema SAP/QM sendo 18 pontos com planos de ações e status “Em Andamento” e 16 pontos com status “Encerrados” no exercício do ano de 2017, e detalhados no ANEXO V.

### 3.8 Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício:

Os benefícios decorrentes da atuação da atividade de auditoria interna estão relacionados, quase em sua totalidade, à eficácia do controle interno, do gerenciamento de riscos e da governança da **Gas Brasileiro**. Nesse sentido, nas ações de auditoria que foram desenvolvidas durante o exercício de 2017 constatou-se os bons resultados alcançados na avaliação do funcionamento dos controles internos.

Programas de trabalho utilizando a estrutura COSO de controle interno foram elaborados, definindo quais os procedimentos de auditoria que seriam utilizados para testar se os controles internos identificados nos processos realmente funcionam da maneira planejada, proporcionando, desta forma, melhora do desempenho e da supervisão organizacional.

Após realização das auditorias, observou-se crescente amadurecimento nos processos das áreas auditadas em relação ao Sistema de Controle Interno instituído, levando-se em conta a recente reestruturação que a **Gas Brasileiro** vem passando referente a instauração do mapeamento de processo ocorrido no período anterior ao período de abrangência destas auditorias.

De forma geral, houveram boas resposta aos testes realizados. Evidenciou-se que a primeira linha de defesa da organização vem exercendo o papel de identificar, avaliar, controlar e mitigar os riscos, guiando o desenvolvimento e a implementação de políticas e procedimentos internos destinados a garantir que as atividades sejam realizadas de acordo com as metas e objetivos da organização. Em complemento, evidenciou-se que a segunda linha de defesa também vem exercendo de forma atuante seu papel de assegurar que as atividades realizadas pela primeira linha de defesa sejam desenvolvidas e executadas de forma apropriada, proporcionando que os Componentes de Controle Interno sejam instituídos e mantidos durante a execução das atividades e tarefas.

Marcelo Adriano Novello

Responsável pela Atividade de Auditoria Interna