

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2018

NP-2

Aprovado pelo Conselho de
Administração em 27/02/2019



SUMÁRIO

1. Introdução.....	2
2. Análise Geral.....	3
I Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT (realizados, não concluídos e não realizados).	3
II Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT	4
III Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN T	7
IV Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias:	7
V Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas	8
VI Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados	9
VII Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna do órgão ou da entidade por classe de benefícios	10
VIII Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	10
Anexo I – Certificação ISO 9001-2015.....	Erro! Indicador não definido.



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 9 de 9 de outubro de 2018 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 conterá 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. 17, da citada Instrução Normativa. Na sua estrutura constam-se os seguintes elementos básicos:

- I. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;
- II. Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;
- III. Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data da elaboração do RAINTE;
- IV. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positivamente ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
- V. Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditorias capacitados, carga horárias e temas;
- VI. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;
- VII. Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefícios;
- VIII. Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ;

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 2018, as quais foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAIN T.

2. Análise Geral

De acordo com o PAIN T produzido para o ano de 2018, as ações planejadas foram definidas a partir da compreensão dos riscos, com o trabalho de mapeamento de processo que foi finalizado no ano de 2017. O escopo do trabalho foi definido com foco nos riscos inerentes aos processos suscetíveis a eventos que possam interferir mais severamente na consecução dos objetivos estabelecidos e riscos residuais que permaneceram, mesmo depois de serem implementadas as respostas aos riscos identificados e também aos riscos que foram deliberadamente aceitos. Neste contexto foram previstas dez ações de auditoria, a seguir expostas no quadro I, junto com a análise do seu cumprimento (status):

I Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAIN T (realizados, não concluídos e não realizados).

AÇÕES DA AUDITORIA		STATUS
1	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T 2017	Realizado
2	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAIN T 2019	Realizado
3	Ações de fortalecimento da Auditoria – Implementação do framework (Estrutura) do COSO aos processos de controle interno na Gas Brasileiro	Não concluído
4	Ações de Capacitação - Treinamentos	Realizado
5	Auditoria no Processo Atender – Atendimento ao Cliente	Realizado
6	Auditoria no Processo Gestão de Suprimentos - Compras	Realizado
7	Auditoria no Processo Gestão de Obras – Planejamento de Materiais	Realizado
8	Auditoria no Processo Gestão de Suprimentos – Recebimento e Estoque	Realizado
9	Auditoria no Processo Gestão da Tecnologia – Suporte T.I	Realizado
10	Auditoria no Processo Operações – Integridade da Rede	Realizado

Das nove ações de auditoria realizadas, duas foram em atividades administrativas quais sejam, elaborações dos relatórios RAIN T 2017 e PAIN T 2019. Treinamentos como ação



de capacitação, detalhado no item cinco (V). Seis ações de auditorias detalhadas no item três (III) deste relatório.

Uma ação não concluída, que foi a implementação do framework (estrutura) COSO aos processos de controle interno da **Gas Brasileiro** como ação de fortalecimento da auditoria. Eram previstas quatro fases sendo a primeira dedicada a Avaliação e Estruturação, onde foram descritos os componentes essenciais do gerenciamento de riscos corporativos, seus princípios e conceitos-chave, possibilitando uma linguagem comum. Já a segunda fase dedicada a Concepção, onde foram definidas as técnicas de aplicação, criando um modelo conceitual da estrutura de gerenciamento de riscos corporativos e desenvolvendo um conjunto preliminar de ferramentas como base para as técnicas de aplicação de forma a facilitar sua implementação. Ambas fases executadas no ano de 2018.

Para o ano de 2019, juntamente com a gerência de Governança, Risco e Conformidade (GEGRC) foi replanejada a 3ª fase de Construção / Design que, com base no modelo conceitual, serão desenvolvidas a estrutura COSO, incluindo as definições, as categorias de objetivos, os componentes, a infraestrutura e o contexto gerencial, também compreenderão a formulação da organização e a abordagem para o desenvolvimento das técnicas de aplicação e, para complementar, as reações e obtenção de sugestões de melhorias, em conjunto, com os stakeholders.

E por fim a 4ª e última fase de Implementação que compreenderá a exposição do volume sobre a estrutura COSO por um período pré-definido, durante o qual serão colhidos comentários e realizados testes de campo da estrutura. Com o recebimento dos comentários, serão analisados e caso pertinente, revisada a estrutura COSO para sua adequação, visando maior eficiência e eficácia, será realizada a partir de 2020.

O RAIMT 2017, resumo das atividades executadas no exercício de 2017, foi encaminhado a CGU em 8 de fevereiro de 2018, ofício nº DPR-015/18. O plano anual de atividades de auditoria interna - PAINT 2019, referente as ações de auditoria a ser realizadas no exercício de 2019 foi encaminhado a CGU em 30 de outubro de 2018, ofício nº DPR-071/2018.

II Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT

AÇÕES DA AUDITORIA		STATUS
1	Elaboração do relatório de ratificação da renumeração dos dirigentes em atendimento ao Ofício Circular nº 5/2018-MP	Realizado
2	Auditoria da Gaspetro relativo aos exames efetuados nos processos de Controle e Gestão da Gas Brasileiro	Realizado

Em atendimento ao Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, através do Departamento de Governança e Avaliação de Estatais – SEST (Ofício nº 20135/2017-MP),



foi encaminhado análise referente à conformidade da remuneração dos administradores da **Gas Brasileiro**, em relação aos limites globais e individuais aprovados para os respectivos cargos, referente período de abril/2017 a março/2018.

A análise foi baseada nos seguintes documentos:

- a. Relatório da análise de conformidade dos valores realizados versus limites autorizados, elaborado pelo Gerência de Recursos Humanos – GEREH (Planilha Eletrônica);
- b. Nota Técnica nº 4570/2017-MP, de 07 de abril de 2017, referente à Remuneração dos Diretores e Conselheiros da **Gas Brasileiro**;
- c. Notas de Débito emitidas pela Petróleo Brasileiro S.A. - Petrobras para cobrar da **Gas Brasileiro** valores referentes reembolso de seus empregados eleitos para os cargos de Presidente e Diretor Técnico e Comercial, no período de abril/2017 a março/2018;
- d. Notas de Débito emitidas pela Mitsui Gás e Energia do Brasil Ltda para cobrar da **Gas Brasileiro** valores referentes ao reembolso de seus empregados eleitos para o cargo de Diretor Administrativo e Financeiro, no período de abril/2017 a março/2018;
- e. Comprovantes de Pagamento ao Contribuinte Individual, referentes aos pagamentos de honorários de conselheiros de Administração e Conselheiros Fiscais, no período de abril/2017 a março/2018;
- f. Relatório do ERP/SAP com pagamentos efetuados aos membros dos Conselhos de Administração e Fiscal.

Análise da Remuneração da Diretoria

O Conselho de Administração, em sua 85ª Reunião, realizada em 31/05/2017, com base na Proposição CA Nº 012/2017, deliberou por fixar a distribuição individual dos valores destinados ao pagamento da remuneração dos membros da Diretoria Executiva, para o período compreendido entre abril/2017 a março/2018. Desta forma, o total aprovado pelo SEST como honorários para Diretoria (Nota Técnica nº 4570/2017-MP), foi aprovado sem restrições.

Com base nos documentos de reembolso da Petrobras e Mitsui à **Gas Brasileiro**, foi ratificado pelo responsável pelas atividades de auditoria interna que os valores realizados a título de remuneração da Diretoria Executiva estão conforme limite aprovado pelo SEST, inclusive os limites globais e individuais dos itens que compõem a remuneração.

Observou-se que o pagamento da gratificação natalina não foi efetuado respeitando o Acórdão de nº 2.600/16 do Tribunal de Contas da União – TCU, conforme menção itens 22 e 23 da nota técnica nº 4570/2107-MP.

Análise da Remuneração do Conselho de Administração e Fiscal



De acordo com a Nota técnica nº 4570/2017-MP, a SEST aprovou o montante proposto para pagamento de honorários aos membros do Conselho de Administração da **GasBrasiliانو** no período de abril/2017 a março/2018.

Como base nos Comprovantes de Pagamento ao Contribuinte Individual e no relatório de pagamentos do ERP/SAP, foi ratificado pelo responsável pelas atividades de auditoria interna que os valores realizados a título de remuneração dos Conselheiros de Administração e Fiscal estão conforme os limites aprovados pelo SEST, inclusive os limites individuais por cargo e por item que compõem a remuneração,

Com relação a auditoria realizada pela Gaspetro relativo aos exames efetuados nos processos de Controle e Gestão da **GasBrasiliانو**, especificamente as atividades de auditoria interna, teve como resultado o relatório de auditoria nº R-6006/2018 anexo ao ofício de nº GASPETRO/AUDIT 0010/2018 recebido em 26/12/2018, pela companhia.

Com o objetivo de avaliar os resultados dos trabalhos de auditoria interna da **GasBrasiliانو** para identificação das situações mais relevantes, o escopo ficou limitado aos processos auditados citados logo abaixo:

- Nº 001/2017 – Gestão e fiscalização de Contratos
- Nº 002/2017 – Captação e Gestão de Clientes
- Nº 001/2018 – Atendimento ao Cliente
- Nº 002/2018 – Suporte T.I
- Nº 003/2018 – Planejamento de Materiais
- Nº 004/2018 – Integridade de Rede

A Gaspetro concluiu que, como a **GasBrasiliانو** já possui atividade de auditoria interna, o objetivo do presente trabalho foi servir como um modelo da atuação prevista para a Auditoria Interna da Gaspetro em 2019.

Nos relatórios da auditoria da **GasBrasiliانو** analisados, as situações mais relevantes identificadas estão relacionadas ao planejamento de Projetos de Investimentos e foram reportadas nos relatórios nº 002/2017 – Captação e Gestão de Clientes e nº 003/2018 – Planejamento de Materiais.

Tratam-se de fragilidades relacionadas à elaboração de pareceres técnicos pelas áreas envolvidas, à validação do cronograma de obras e ao planejamento e aquisição de materiais, sendo que todas encontram-se com status regularizadas e encerradas.

Complementarmente, a Auditoria da Gaspetro interagiu com o responsável pelas atividades de auditoria interna da **GasBrasiliانو** para aprofundar o conhecimento das atividades.

III Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT

Quadro Demonstrativo		Quantitativo de recomendações
2018	Regularizada (implementadas)	18
	Decisão gerencial (Assunção de riscos)	4
	A vencer	3
	Aberto	12
	Pendentes (prazo expirado)	6
Totais		43

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

Com a compreensão dos riscos e com o trabalho finalizado de mapeamento de processos, a **Gas Brasileiro** vem desenvolvendo trabalhos com o objetivo de assegurar a conformidade e mitigar riscos de processos, garantindo a aderência a leis, normas, padrões e regulamentos internos e externos. Também nesta linha, durante o ano de 2018 a **Gas Brasileiro** vem implementando a “Gerência de Governança, Risco e Conformidade” – GEGRC – aprovada pelo Conselho de Administração em 04/12/2017.

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 estabeleceu 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 das atividades de auditoria juntamente com o amadurecimento dos conceitos de controles internos.

Cabe destacar, observado o trabalho da auditoria realizada pela Gaspetro no ano de 2018, relativo aos exames efetuados nos processos de controle e gestão da **Gas Brasileiro**, que os resultados obtidos denota um índice apreciável, visto que não foram identificados pontos a serem tratados por este responsável pelas atividades de auditoria interna da

companhia, observado somente a emissão de sugestões para o aprimoramento dos relatórios e registros adotados na prática de execução das auditorias.

Possuindo todos os elementos requeridos pelas normas de referência implementadas na **Gas Brasileiro**, o Sistema de Gestão da Qualidade (SGQ) vem conferir níveis adequados conforme indicam os resultados das auditorias realizadas nos processos ponta-a-ponta da cadeia de valores da companhia, índice alcançado de 97,7%, em específico as atividades de Auditoria Interna, a porcentagem de conformidade ficou em 95,3%, demonstrando estar adequado ao que requer a Política de Gestão da companhia. Os indicadores de processos foram avaliados a partir de março de 2018 e confere que as atividades de Auditoria Interna estão sendo operadas de forma eficaz e eficiente com medidas sendo tomadas em alinhamento aos requeridos pelas normas de referência.

V Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

AUDITOR	MARCELO ADRIANO NOVELLO		
CURSOS	OBJETIVOS	CARGA HORÁRIA	INSTITUIÇÃO
Seminário "45 questões polêmicas e fundamentais sobre as licitações e contratos das estatais de acordo com a Lei nº 13.303/2016	Capacitação a respeito das principais alterações e novidades nas licitações e contratos de acordo com a Lei 13.303/2016.	24 horas	Zênite Informação e Consultoria S.A
Seminário Nacional – Governança e Gestão de Riscos no Setor Público – Como entender e aplicar	<ul style="list-style-type: none"> * Demonstrar conceitos, responsabilidades e papéis relacionados à governança e à gestão de riscos de uma organização; * Apresentar as abordagens metodológicas mais comuns; * Fornecer subsídio para implementação prática, com base em modelos e materiais de apoio; * Apresentar um caso prático em licitações para servir de modelo aos demais setores e níveis da organização. 	20 horas	INOVE - Soluções em capacitação
Lei Anticorrupção, Compliance e Formação de Agentes e Áreas de Compliance	Conhecer as soluções para situações de grave risco que empresas podem correr sem saber, expondo-as a penalidades pesadas. Saber como implantar o programa de Integridade/Compliance. Trazer à discussão o fenômeno da corrupção e seus impactos. Esclarecer a abrangência da regulamentação, que vai além da corrupção e trata também outros atos lesivos; Apresentar outras normas e regulamentos vigentes que tratam assuntos similares ou correlatos; Demonstrar o que muda e no que se deve focar na relação com terceiros, governo, acionistas, fornecedores, prestadores de serviços, representantes, agentes ou qualquer parte relacionada;	16 horas	DVW Comunicação



	Entender os Agravantes e Atenuantes que a regulamentação prevê		
Sistema de Registro de Preço – Lei 13.303/2016	Conceitos, base legais bem como as vantagens de se utilizar o SRP. Como e quando implantar. Planejamento e Estruturação	8 horas	Instituto Licitar

Quanto à capacitação e reciclagem técnica foram previstas 64 horas de treinamento no PAINT 2018 para o servidor responsável pelas atividades de auditoria interna na **GasBrasiliانو**, contudo obteve-se a efetiva realização de 68 horas. Essa diferença em horas deu-se pelo fato de dois cursos não terem sido ofertados em 2018, sendo estes substituídos por outros quatro cursos listados logo acima.

VI Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados

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 do Controle Interno (Ambiente de Controle, Riscos, Atividade de Controle, Informações e Comunicação e Atividade de Monitoramento) estão integrados ao processo de gestão, dimensionados e desenvolvidos na proporção requerida conforme observado durante e após a finalização dos trabalhos de mapeamento de processo, trabalho este que gerou a matriz de riscos operacionais servindo de base para seleção dos processos contidos no PAINT 2018, analisados e reportados através das auditorias executadas durante o decorrer do ano.

Através dos conjuntos de normas, processos e estruturas que fornecem a base para a condução do controle interno da **GasBrasiliانو** evidenciou-se a conformidade do ambiente de controle. Atividades de controles foram evidenciada pelo conjunto de ações estabelecidas por meio de políticas e procedimentos, bem como ações tratando do componente informação e comunicação com processos estabelecidos permitiu que as áreas auditadas compreendessem a responsabilidade e a importância dos controles. E por fim evidenciou-se atividades de monitoramento com a implantação de conjuntos 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 consolidadas no quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implantadas no exercício – Item III.

VII Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna do órgão ou da entidade por classe de benefícios

Avaliação Geral	
Processo Auditado	Porcentagem de Conformidade
Processo Atender – Atendimento ao Cliente	97,01%
Processo Gestão da Tecnologia – Suporte T. I	96,86%
Processo Gestão de Obras – Planejamento de Materiais	91,70%
Processo Operações – Integridade da Rede	95,20%
Processo Gestão de Suprimentos – Compras	89,43%
Processo Gestão de Suprimentos – Recebimento e Estoque	92,20%

Calcular o grau de conformidade (%) da auditoria através da relação entre o total de pontos alcançados dividido pelo total de pontos alcançáveis, multiplicado por 100.

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 **GasBrasiliانو**. Conforme demonstrado no quadro acima

VIII Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

A **GasBrasiliانو** encontra-se certificada pela NBR ISO 9001/2015, alinhando o Sistema de Gestão da Qualidade da companhia à referida norma. O item 6.1 determina que ações abordando riscos e oportunidades devem ser consideradas no Sistema de Gestão da Qualidade. Portanto, a companhia determina e seleciona oportunidades para melhoria e



implanta ações necessárias, considerando os resultados de avaliações, a fim de atender os requisitos determinados tanto pela legislação, quanto pela políticas e procedimentos estabelecido, desta forma melhorando o desempenho e a eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade.

Anualmente a Diretoria Executiva da **GasBrasiliانو** analisa criticamente o Sistema de Gestão da Qualidade, Saúde, Meio Ambiente e Segurança do Trabalho para assegurar sua contínua adequação, eficácia, suficiência e alinhamento com o direcionamento estratégico da companhia. A Gerência da Qualidade, Segurança, Meio Ambiente e Saúde (GQSMS), após trabalhos de análise, resultado das auditorias realizadas, elaborando o Relatório de Análise Crítica do SGQ/SMS contendo as indicações de melhorias nos processos ponta-a-ponta da cadeia de valores da companhia. Os apontamentos de melhorias relativas as Atividade de Auditoria Interna são, portanto, indicados no relatório, sendo matéria de análise crítica pela alta direção da companhia e monitorados continuamente através de medição desempenho da eficiência com indicadores em processo e pessoa.

Auditorias internas e externas são executados anualmente corroborando o bom desempenho conforme anotado a certificação ISO 9001-2015 – Anexo I

Marcelo Adriano Novello

Responsável pela Atividade de Auditoria Interna