

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2019

NP-3

Aprovado Conselho de Administração

27/02/2020



SUMÁRIO

1. Introdução.....	2
2. Análise Geral.....	2
I Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINTE (realizados, não concluídos e não realizados).	2
II Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINTE	3
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 RAINTE	5
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:	6
V Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas	7
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	7
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	9
VIII Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ	9
Anexo 1 - Quadro detalhado dos pontos identificados	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 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. 17, da citada Instrução Normativa.

Como resultado do exercício das competências conferidas à Atividade de Auditoria Interna da **GasBrasiliانو**, o presente Relatório tem por objetivo descrever as atividades executadas no ano de 2019, 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 2019, as ações planejadas objetivam o aprimoramento dos controles internos e gestão de riscos corporativos, com a verificação do desempenho e da conformidade das atividades das gerências, comparando-as com os objetivos e metas da Companhia e com os preceitos legais e regulamentares vigentes e foram definidas a partir da compreensão dos riscos, com o trabalho de mapeamento de processo que foi finalizado no ano de 2017 e que se seguiu sua operacionalização nos anos seguintes. 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 onze 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 PAINT (realizados, não concluídos e não realizados).

AÇÕES DA AUDITORIA		STATUS
1	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINTE 2020	Realizado
2	Ações de fortalecimento da Auditoria – Implementação do framework (Estrutura) do COSO fase 3	Realizado
3	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE 2018	Realizado
4	Ações de Capacitação - Treinamentos	Realizado
5	Auditoria no Processo Financeiro – Faturamento	Realizado
6	Auditoria no Processo Gestão Suprimento de GN – Medição e Faturamento do Gás	Realizado
7	Auditoria no Processo Planejamento e Estratégia - Gestão de Projetos	Realizado
8	Auditoria no Processo Operações - Medição de Consumo de Gás	Realizado
9	Auditoria no Processo Projeto Técnico, Licenciamento Ambiental	Realizado
10	Auditoria no Processo Gestão de Suprimentos - Gestão de Contratos	Não Realizado

Das dez ações de auditoria realizadas, três foram em atividades administrativas, as quais são, elaborações dos relatórios RAINTE 2018, PAINTE 2020 e ações de fortalecimento da Auditoria Interna. Seis ações de auditorias detalhadas no item três (III), treinamentos como ação de capacitação, detalhado no item cinco (V) deste relatório.

Uma ação não concluída, que foi a Auditoria no Processo Gestão de Suprimentos - Gestão de Contratos. Esta ação de auditoria interna sofreu atraso por dificuldade do setor auditado em atender em tempo hábil as solicitações de auditoria. Essa ação foi remanejada para o exercício de 2020 e será executada como ação não prevista no PAINTE 2020.

O RAINTE 2018, resumo das atividades executadas no exercício, foi encaminhado a CGU em 28 de março de 2019, ofício nº DPR-008/19. O plano anual de atividades de auditoria interna - PAINTE 2020, referente as ações de auditoria a ser realizadas no exercício, foi encaminhado a CGU em 31 de outubro de 2019, ofício nº DPR-039/2019.

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

AÇÕES DA AUDITORIA		STATUS
1	Elaboração do relatório de ratificação da remuneração dos dirigentes	Realizado

Em atendimento ao Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, através do Departamento de Governança e Avaliação de Estatais – SEST, foi elaborado análise



referente à conformidade da remuneração dos administradores da **GasBrasiliانو**, em relação aos limites globais e individuais aprovados para os respectivos cargos, referente período de abril/2019 a março/2020.

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 7644/2019-MP, de 11 de abril de 2019, referente à Remuneração dos Diretores e Conselheiros da **GasBrasiliانو**;
- c. Notas de Débito emitidas pela Gaspetro para cobrar da **GasBrasiliانو** valores referentes reembolso de seus empregados eleitos para os cargos de Presidente e Diretor Técnico e Comercial, no período de abril/2019 a março/2020;
- d. Notas de Débito emitidas pela Mitsui Gás e Energia do Brasil Ltda para cobrar da **GasBrasiliانو** valores referentes ao reembolso de seus empregados eleitos para o cargo de Diretor Administrativo e Financeiro, no período de abril/2019 a março/2020;
- e. Comprovantes de Pagamento ao Contribuinte Individual, referentes aos pagamentos de honorários de conselheiros de Administração e Conselheiros Fiscais, no período de abril/2019 a março/2020;
- f. Relatório do ERP/SAP com pagamentos efetuados aos membros dos Conselhos de Administração e Fiscal.

Análise da Remuneração da Diretoria

O Acionista da Companhia, em sua Assembleia Geral Ordinária (AGO), realizada em 26/04/2019, com base na Proposição CA Nº 010/2019, deliberou aprovar o limite da remuneração global anual para os Diretores para o período compreendido entre abril de 2019 e março de 2020, inclusos, no caso da Diretoria Executiva, os honorários fixos mensais, gratificação de férias, gratificação natalina, auxílio moradia, plano de saúde, previdência complementar (com pagamento condicionado ao disposto no artigo nº 202, §3º da CF/88 e no artigo nº 16 da Lei Complementar nº 109/2001, observado o parágrafo 18 da Nota Técnica nº 7644/2019-MP), eventual quarentena (condicionada à aprovação da Comissão de Ética Pública da Presidência da República – CEP/PR, nos termos da legislação vigente), vedado, expressamente, o repasse aos respectivos honorários de quaisquer benefícios que, eventualmente, vierem a ser concedidos aos empregados da empresa, por ocasião da formalização do Acordo Coletivo de Trabalho – ACT, na sua respectiva data-base de setembro;

Com base nos documentos de reembolso da Gaspetro e Mitsui à **GasBrasiliانو**, 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.

Análise da Remuneração do Conselho de Administração e Fiscal

De acordo com a Nota técnica nº 7644/2019-MP, a SEST aprovou o montante proposto para pagamento de honorários aos membros do Conselho de Administração e Conselho Fiscal da **Gas Brasileiro** no período de abril/2019 a março/2020.

Em mesmo ato, o Acionista da Companhia, em sua Assembleia Geral Ordinária (AGO), realizada em 26/04/2019, com base na Proposição CA Nº 010/2019, deliberou aprovar o limite da remuneração global anual para os Conselheiros de Administração e Fiscal para o período compreendido entre abril de 2019 e março de 2020,

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.

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

Quadro Demonstrativo		Quantitativo de recomendações
2019	Regularizada (implementadas)	12
	Decisão gerencial (Assunção de riscos)	0
	A vencer	7
	Aberto	0
	Pendentes (prazo expirado)	0
Totais		19

Detalhamento no Anexo 1



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 base na compreensão da necessidade de implementação da gestão dos riscos e com o trabalho finalizado de mapeamento de processos, a **GasBrasiliانو** vem desenvolvendo atividades com o objetivo de assegurar a conformidade e mitigar riscos de processos, garantindo a aderência a leis, normas, padrões e regulamentos internos. Nesta linha, durante o ano de 2019 a **GasBrasiliانو**, na posição da Gerência de Governança, Risco e Conformidade e em parceria consultiva do responsável pelas atividades Auditoria Interna, vem aprimorando os controles internos, aferindo maior robustez ao ambiente de controle inicialmente implementado.

Em função da estrutura de pessoal enxuta da **GasBrasiliانو**, foi necessário realizar, inicialmente, uma análise de criticidade dos subprocessos preliminarmente à construção das matrizes de riscos, com o objetivo de priorizar os subprocessos mais expostos a fatores de riscos, em outras palavras, antes de construir as matrizes de riscos dos subprocessos de forma aleatória, procurou-se identificar os subprocessos mais sensíveis para a Companhia, sob as óticas de *compliance*, estratégicos e operacionais, para, a partir daí, definir uma ordem de prioridade

Esta atividade desenvolvida foi um importante passo para o processo de levantamento e estruturação de uma etapa que estabeleceu práticas de gestão de riscos formais na companhia. Ação de fortalecimento que viabilizará 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, também destacar, a iniciativa adotada pela controladora Gaspetro e suas coligadas / controlada Companhias Distribuidoras Locais (CDL's), a realização de Workshop onde foram discutidos temas na busca de alinhamentos e melhores práticas adotadas para a atividade de Auditoria Interna nas Companhias.

Outro ponto a destacar, possuindo todos os elementos requeridos pelas normas de referência implementadas na **GasBrasiliانو**, 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, em específico as atividades de Auditoria Interna. A porcentagem de conformidade ficou acima de 95%, demonstrando estar adequado ao que requer a Política de Gestão da Companhia. Os indicadores de processos que medem a eficácia e eficiência da Auditoria Interna como processo de gestão da **GasBrasiliانو** foram reavaliados e revisados ao final do ano de 2019, agregando valores aderentes a atividade de controle internos implementados, conferindo 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 de Auditoria Baseada em Riscos	O Seminário visa fornecer conhecimento aplicáveis à condução dos trabalhos de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), seguindo o conceito do Instituto de Auditores Internos (IIA), o qual define como uma metodologia que liga a auditoria interna a um quadro geral de gestão de risco da organização. Nesta linha de integração com foco em riscos, representantes das três linhas de defesa compartilharão suas experiências com o processo de gerenciamento de riscos.	16 horas	Controladoria-Geral da União - CGU
COSO ERM 2017	Aprender os conceitos do Gerenciamento de Riscos Corporativos (GRC) do novo COSO ERM 2017, reconhecer o valor do GRC na definição e execução da estratégia e objetivos de negócio, entender a relação entre performance e GRC e agregar potencial de aplicação prática.	32 horas	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil
Sistema de Registro de Preço – Lei 13.303/2016	Conceituar a base legal, vantagens de utilização do SRP para o administrador e fornecedor, como e quando implementar o SRP, seu planejamento, estruturação e características, modalidade de licitações aplicáveis, prazo de validade. Dar suporte a providências, responsabilidade e atribuições ao órgão gerenciador.	8 horas	Instituto Licitar
Curso FMEA	(Failure Mode and Effect Analysis) tem como objetivo servir de metodologia utilizada para prevenir falhas e analisar os riscos de um processo, através da identificação de causas e efeitos para identificar as ações que serão utilizadas para inibir as falhas	16 horas	ABS – Quality Evaluations

Quanto à capacitação e reciclagem técnica foram previstas 56 horas de treinamento no PAINT 2019 para o servidor responsável pelas atividades de auditoria interna na **Gas Brasileiro**, contudo obteve-se a efetiva realização de 72 horas. Essa diferença em horas deu-se pelo fato de dois cursos não terem sido ofertados em 2019, 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 quatro Componentes do Controle Interno (Ambiente de Controle, 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

Através dos conjuntos de normas, processos e estruturas que fornecem a base para a condução do controle interno da **Gas Brasileiro** evidenciou-se a conformidade a um nível satisfatório (tabela 2) envolvendo o ambiente de controle. Atividades de controles foram evidenciadas pelo conjunto de ações estabelecidas por meio de políticas e procedimentos, bem como ações tratando do componente informação e comunicação 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 através da reavaliação e revisão dos indicadores de performance.

O quinto componente de controle interno - Riscos, conforme abordado no item IV está sendo trabalhado pela Gerência de Governança, Risco e Conformidade em parceria consultiva com a Auditoria Interna. Foi estabelecido um cronograma de ações, resultado da Matriz de Criticidade e definindo assim, a priorização dos processos para os próximos trabalhos. As etapas de definição da metodologia a ser utilizadas na gestão, identificação dos processos alvo, priorização dos processos, estão concluídas. Atualmente os trabalhos encontram-se na fase de entrevistas com os gestores dos processos, para posteriormente serem iniciados os trabalhos de planejamento do gerenciamento dos riscos corporativos, identificação, realização das análises qualitativas e quantitativas e planejamento das respostas aos riscos. Por fim, as atividades de monitoramento e controle dos riscos serão definidas quando forem obtidos dados quantificação dos trabalhos a serem realizados.

No entanto, foram identificados pontos de melhorias à gestão da **Gas Brasileiro** 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. Os apontamentos, 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 e detalhadas em quadro dos pontos identificados (anexo).

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 Financeiro - Faturamento	91,55%
Processo Gestão Suprimento de GN – Medição e Faturamento do Gás	97,65%
Processo Planejamento e Estratégia – Gestão de Projetos	97,50%
Processo Operações – Medição do Consumo de Gás	95,60%
Processo Projeto Técnico – Licenciamento Ambiental	93,89%

Tabela 2 – Resultado das Auditorias de Processo

Grau de Conformidade (Procedimento P.8.01 – Critério de Avaliação)	
100	Completamente satisfatório
De 90 a 99,99	Satisfatório
De 75 a 89,99	Relativamente satisfatório
De 60 a 74,99	Condicionalmente satisfatório
Abaixo de 59,99	Insatisfatório

Grau de conformidade (%) da auditoria: 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

Atualmente, a Companhia possui um quadro de 89 empregados, mais 3 cedidos, totalizando 92 colaboradores. As atividades de Auditoria Interna são exercidas por um empregado da **GasBrasiliانو**, nomeado pelo Conselho de Administração, estando vinculado



administrativamente, ao Diretor-Presidente da Companhia e, funcionalmente, a este Conselho de Administração por força de disposição contida no Decreto nº 3.591/00.

Diante às limitações de recursos, algumas iniciativas foram tomadas na busca da melhoria da qualidade da Atividade de Auditoria Interna na **GasBrasiliانو**. Ações abordando o aprimoramento dos controles internos foram consideradas, determinando oportunidades às implantações de melhorias. Com base na implementação dos indicadores de performance de processo e de pessoas, temos o monitoramento e avaliações internas contínuas, realizadas por outras pessoas que não o responsável pelas atividades de auditoria interna, mas com conhecimento suficiente das práticas. Esta análise crítica, asseguram sua contínua adequação, eficácia, suficiência e alinhamento com o direcionamento estratégico estabelecido em políticas e procedimentos internos.

Para o ano de 2020, está planejado a participação do responsável pelas atividades de auditoria interna da **GasBrasiliانو** no curso IA-CM - Modelo de Capacidade de Auditoria Interna, cujo objetivo será identificar os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva, fornecendo um plano evolutivo para o seu desenvolvimento, de forma a atender às necessidades da organização e aos padrões profissionais aplicáveis à atividade de auditoria interna, e a continuidade da concepção do programa de gestão e melhoria da qualidade.

Buscando melhorias na gestão da atividade, a Auditoria Interna da Companhia está em contato junto a Controladoria Geral da União para implementação do sistema e-Aud integrando, em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, o desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas e o registro dos benefícios.

Marcelo Adriano Novello

Responsável pela Atividade de Auditoria Interna