

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna 2020

Aprovado pelo Conselho de Administração

26/02/2020



## SUMÁRIO

1. Introdução .....	2
2. Análise Geral .....	2
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 .....	5
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 .....	6
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 .....	8
VII 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 11	



## 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 2020, as quais foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT e que agregaram valor auxiliando a alta administração no desenvolvimento adequado de suas atribuições, proporcionando-lhes análises, recomendações e comentários objetivos, acerca das atividades examinadas.

## 2. Análise Geral

De acordo com o PAINT produzido para o ano de 2020, as ações planejadas objetivam o aprimoramento dos controles internos e gestão de riscos corporativos, com a verificação do desempenho e da conformidade das atividades gerenciais, comparando-as com os objetivos e metas da Companhia e com os preceitos legais e regulamentares vigentes que foram definidas a partir da compreensão dos riscos. 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, atuando com abordagem preventiva no exame dos processos, quanto aos aspectos qualitativos da consecução dos objetivos da Companhia e quanto eficiência, eficácia, efetividade e economicidade da gestão. Acompanhando e avaliando o atendimento às recomendações e determinações dos órgãos de controle, do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal, do Comitê de Auditoria Estatutário e dos auditores independentes. E por fim, verificando a aplicação de normas e legislação vigentes e acompanhando o atendimento das diretrizes estabelecidas pela administração, relacionadas às áreas auditadas, identificando inconsistências, pontos críticos e causas.

Neste contexto foram previstas dezessete 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
A.1	Implementação COSO - ERM – Fase 3	Realizado
A.2	Elaboração da Matriz de Riscos Corporativa	Iniciado
A.3	Aprimoramento – Mapeamento de processo	Realizado
B.1	Auditar o subprocesso Compras	Realizado
B.2	Auditar o subprocesso Orçamentos	Realizado
B.3	Auditar o subprocesso Gestão da Tarifa	Realizado
B.4	Auditar o subprocesso Comercialização Urbano	Não Realizado
B.5	Auditar o subprocesso Atendimento a Emergência	Não Realizado
B.6	Auditar o subprocesso Odorização	Realizado
B.7	Auditar o subprocesso Programação do Gás	Não Realizado
C.1	FRAUD	Realizado
C.2	Curso - Audi 2 (Ênfase em órgãos públicos)	Realizado
D.1	Acompanhamento	Realizado
D.2	Apoio aos Órgãos de Controle	Sem Demanda
D.3	Elaboração do RAIMT - 2019	Realizado
	Elaboração do PAINT - 2021	Realizado
	Fortalecimento e Melhoria da Atividade	Realizado

Dando continuidade à **Implantação da estrutura COSO – ERM (A1)**, a primeira fase foi dedicada a Avaliação e Estruturação com a descrição dos componentes essenciais do gerenciamento de riscos corporativos, seus princípios e conceitos-chaves. Já na segunda fase conclui-se sua concepção, onde foram definidas as técnicas de aplicação, criando um modelo conceitual da estrutura de gerenciamento de riscos corporativos e desenvolvido um conjunto preliminar de ferramentas como base para as técnicas de aplicação. Para o ano de 2020 foi concluída a 3º fase, compreendendo a construção e design da estrutura COSO, incluídas as



definições, as categorias de objetivos, os componentes, a infraestrutura e o contexto gerencial, formatados no Procedimento de Auditoria Interna – P7.40 e na Política de Gestão de Riscos Corporativos.

Com relação a **Elaboração da Matriz de Riscos Corporativa (A.2)**, inicialmente havia sido previsto foco em mapeamento dos riscos operacionais, os quais impactavam mais severamente a realização dos objetivos corporativos. Após uma reunião de alinhamento da Auditoria Interna (3º linha de defesa), Gerente de Governança, Risco e Conformidade (2º linha de defesa) e Diretoria Executiva, houve um redirecionamento para riscos estratégicos, adicionando este trabalho ao desenvolvimento do Planejamento Estratégicos da Companhia, sendo direcionado para um grupo de trabalho nomeado para este projeto.

Foram também dedicadas horas para o **Aprimoramento – Mapeamento de processo (A.3)**, trabalhadas juntamente com a gerência de Qualidade, Saúde, Meio Ambiente e Segurança (GQSMS) no sentido de auxiliar o monitoramento das recomendações emitidas nos trabalhos de aprimoramento dos macroprocessos, processos, subprocessos e atividades, apresentados nos trabalhos de mapeamento dos processos realizados nos anos anteriores (2018 e 2019).

Três auditorias, **B.4 - Subprocesso Comercialização Urbano**, **B.5 - Subprocesso Atendimento a Emergência** e **B.7 - Subprocesso Programação do Gás**, não foram realizadas. Houveram impactos substanciais na realização de auditorias, as quais se fazia necessário a visita em campo. Outro problema enfrentado pela Auditoria Interna foi a realização de auditorias, que se faziam necessário a consulta a documentos físicos. Atualmente existe, no desenvolvimento do Planejamento Estratégico da Companhia, um projeto de transformação digital, porem sendo desenvolvido, com previsão para implementação e operação nos próximos anos. Desta forma, a Auditoria Interna está replanejando as auditorias não realizadas em 2020, para execução no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2021. Será informado no quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna realizados sem previsão no PAINT.

O **Acompanhamento (D.1)**, que está alinhado com o objetivo do plano estratégico da Companhia de “Aumentar a produtividade” e “Alinhar processos de negócio” foi executado com reuniões mensais realizadas de monitoramento ao atendimento às recomendações desta Auditoria Interna junto aos gestores dos processos auditados, bem como a implementação e atualizações dos planos de ações propostos por estes gestores. Reuniões quadrimestrais com os órgãos colegiados de governança da Companhia, Comitê de Auditoria Estatutário, Conselho Fiscal, Conselho de Administração. Alcançando, assim um aprimoramento da gestão a partir da implementação das recomendações expedidas e fortalecendo a gestão de governança da Companhia.

Não houve solicitação de **Apoio aos Órgãos de Controle (D.2)**.

A **Elaboração do RAIMT – 2019** e **Elaboração do PAINT 2021 (D.3)**, foram realizados e encaminhado ao órgão de controle nas datas apropriadas.



Visando assegurar, de forma efetiva, integrada e estratégica, o Conselho de Administração, bem como a Diretoria Executiva, no exercício do controle das atividades da **Gas Brasileiro**. A Auditoria Interna executará atividades de avaliação independente e objetiva e consultoria, destinada a agregar valor e melhorar as operações da Companhia, por meio de uma abordagem sistematizada de análise dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de conformidade, de governança corporativa e societária, além de manter relacionamento institucional com órgãos de controle governamental. Desta forma, o empregado que exercer a Atividade de Auditoria Interna deverá observar e aplicar, no desempenho de suas funções, os aspectos técnicos, procedimentos e normas de conduta previstos nos padrões da Companhia, no Código de Ética da PETROBRAS, nas normas do Institute of Internal Auditors (IIA) e do Instituto dos Auditores do Brasil – AUDIBRA.

Sendo assim, uma das atribuições e responsabilidades aferidas ao empregado que exercer a Atividade de Auditoria Interna será de avaliar periodicamente se a missão, atributos e responsabilidades, definidos no Regulamento, permanecem adequadas, de forma a garantir que a Auditoria Interna alcance seus objetivos. Sendo livre de quaisquer influências, haverá liberdade para selecionar o modelo de avaliação que melhor represente o nível de maturidade da Auditoria Interna da **Gas Brasileiro**. Neste sentido, compondo o PAINT 2020 (Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna), está previsto a implantação Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), cujo objetivo é o **Fortalecimento e Melhoria da Atividade de Auditoria Interna (D.3)**, preconizada pelo capítulo IV, seção II da Instrução Normativa SFC nº 3/2017.

O Programa deve prever avaliações internas e externas, orientadas para a avaliação da qualidade e a identificação de oportunidades de melhoria. As avaliações internas devem incluir o monitoramento contínuo do desempenho da atividade de auditoria interna e autoavaliações ou avaliações periódicas realizadas por outras pessoas da organização com conhecimento suficientes das práticas de auditoria interna governamental. A avaliação interna poderá ser conduzida com base em estruturas ou metodologia já consolidada. E a metodologia definida para a aferição do nível de maturidade da Atividade de Auditoria Interna na Gas Brasileiro foi a IA-CM (Internal Audit Capability Model), modelo de capacidade da auditoria interna.

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

AÇÕES DA AUDITORIA		STATUS
1	-	-

Não houveram atividades 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 de elaboração do RAINT**

Quadro Demonstrativo		Quantitativo de recomendações
2020	Regularizada (implementadas)	19
	Decisão gerencial (Assunção de riscos)	1
	A vencer	2
	Estendida	2
	Pendentes (prazo expirado)	0
	Aberto	0
<b>Totais</b>		<b>24</b>

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:**

Em 2020 não houve alteração na estrutura organizacional da Auditoria Interna da **GasBrasiliانو**, porem cabe ressaltar a recondução do responsável designado para as atividades de auditoria interna, ocorrida através da aprovação pelo Conselho de Administração na sua reunião RCA de número 144ª realizada em 31/07/2020, estabelecendo a renovação do mandato de titular da Auditoria Interna da **GasBrasiliانو** do empregado Marcelo Adriano Novello, com vigência de 01/08/2020 a 31/07/2023.

Cabe, também destacar, a iniciativa adotada pela controladora Gaspetro e suas coligadas / controlada Companhias Distribuidoras Locais (CDL´s), a realização de Workshop - 2º Encontro de Auditores Internos das Companhias Distribuidoras, onde foram discutidos temas na busca de alinhamentos e melhores práticas adotadas para a atividade de Auditoria Interna nas Companhias. Neste workshop houve a oportunidade desta Auditoria Interna proferir a palestra sobre o Tema “Modelo IA-CM” ocorrida por videoconferência aos participantes do Encontro, demonstrando os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva, utilizando com base o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna aplicada em uma estatal de economia mista, com o objetivo de avaliar o grau de maturidade da atividade de auditoria interna da Companhia e posterior, implementando um plano evolutivo para o seu desenvolvimento.



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 aferida demonstra esta Auditoria Interna 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** são reavaliados e revisados anualmente, 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.

Observando os impactos que a pandemia causada pelo Coronavírus trouxe no ano de 2020, como a não realização de algumas autorias programadas, descrito anteriormente no item I deste relatório, houve a oportunidade de agregar conhecimentos, destinando uma carga horária maior para ações de capacitação realizadas, focando em temas onde havia possibilidade de aprimoramento de conhecimento dessa Auditoria Interna.

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

<b>AUDITOR</b>	<b>MARCELO ADRIANO NOVELLO</b>		
<b>CURSOS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>	<b>INSTITUIÇÃO</b>
AUD2_EOP	Apresentar aos participantes conceitos sobre riscos, transparências e governança, além de abordar o planejamento estratégico e garantia de qualidade de auditoria interna e técnicas para a execução de auditoria interna baseadas em riscos.	24 horas	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil
IA-CM – Modelo de Capacitação de Auditoria Interna	O Modelo de Capacidade da Auditoria Interna (IA-CM), desenvolvido pelo Instituto de Auditores Internos (IIA), tem por finalidade 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.	20 horas	Controladoria Geral da União - CGU
Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	Apresentar o processo de Supervisão Técnica no Sistema e-Aud, com conteúdo programático de cadastro da UAIG, envio do PAINT e RAINTE e apresentação do módulo de Avaliação do IA-CM	2h30	Secretaria Federal de Controle Interno, da CGU
GDPR – Regulamento Geral de Proteção de Dados	Compreender os princípios do Regulamento Geral de Proteção de Dados (GDPR) e as etapas na preparação para o GDPR	1 hora	LinkedIn Learning



Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	Apresentação do módulo de avaliação IA-CM no Sistema e-Aud da CGU, incluindo as funcionalidades de autoavaliação, plano de ação e validação externa.	2h30	Secretaria Federal de Controle Interno, da CGU
Elaboração de Relatórios de Auditoria	Adquirir conhecimento e compreensão quanto a importância e o objetivo dos relatórios de auditoria e será capaz de identificar a estrutura de relatórios recomendada pela CGU.	30 horas	ENAP – Escola Nacional de Administração Pública
Normas Internacionais de Auditoria Financeira (NIA)	O objetivo desse curso é capacitar auditores dos setores públicos para executar auditorias financeiras de acordo com as normas internacionais, bem como para aplicar princípios e orientações dessas normas em outros tipos de auditorias.	40 horas	ENAP – Escola Nacional de Administração Pública

Quanto à capacitação e reciclagem técnica foram previstas 48 horas de treinamento no PAINT 2020 para o servidor responsável pelas atividades de auditoria interna na **Gas Brasileiro**, contudo obteve-se a efetiva realização de 120 horas. Essa diferença em horas deu-se pelo fato de cursos serem substituídos por outros 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. A avaliação dos controles internos, realizada pela Auditoria Interna, é feita no momento da execução das ações de auditoria e os relatórios gerados orientam os gestores sobre a existência de eventos, vulnerabilidades de controles, deficiências e riscos que venham comprometer a realização dos objetivos da Companhia.

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

O quinto componente de controle interno – Gestão de Riscos, conforme abordado no item I, ação A.2, seus trabalhos estão sendo direcionados como uma nova iniciativa incorporado no Plano Estratégico da Companhia e gerenciado e patrocinado respectivamente pelo Gerente de Governança, Risco e Conformidade e pelo Diretor Presidente. Esta iniciativa



encontra-se neste ano de 2021 na fase de estruturação/orçamentação e avaliação de priorização no programa de implementação do Plano Estratégico na Companhia.

No entanto, foram identificados pontos de melhorias 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. 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 1).

## **VII Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna do órgão ou da entidade por classe de benefícios**

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**, tendo voltado suas atenções para uma atuação preventiva e orientativa, de modo a agregar valor na busca pela excelência dos processos organizacionais. Neste sentido, A Auditoria Interna tem buscado sempre o alinhamento das auditorias ao plano estratégico da Companhia gerando ações benéficas e auxiliando as realizações dos objetivos corporativos.

Com base no descrito acima, elenco a seguir alguns dos benefícios decorrentes das ações capitaneadas pela Auditoria Interna e que julgo ter maior relevância para o ano de 2020:

- Aperfeiçoamento do processo de gestão de compras, observando-se que a estruturação dos componentes de controle interno estabelecido pela área auditada responde de forma satisfatória. A Auditoria Interna pôde concluir que existem pontos estabelecidos de fortalecimento para o atingimento da maturidade de processo, garantindo assim, a realização das atividades com base no ambiente de controle implementado.

Os trabalhos de auditoria focaram aspectos relacionados à eficiência e à eficácia das atividades de gestão de compras no que tange a boa governança e constatou atingimento de um índice de 98,00 % de conformidade, com base no cálculo do grau de conformidade (%) da auditoria através da relação entre o total de pontos alcançados dividido pelo total de pontos alcançáveis.

Alcançados os objetivos de divulgação de informações financeiras e não financeiras, internas e externas em relação aos requisitos de confiabilidade, oportunidade, transparência e requisitos estabelecidos por órgãos regulares, pelas autoridades normativas e pelas políticas da empresa. Alcançando também os objetivos de conformidades em relação ao cumprimento de leis e regulamentos que a **GasBrasiliانو** está sujeita.



- Para determinar a maturidade da gestão de riscos da área auditada, Subprocesso Orçamento (Processo de Planejamento e Estratégia), o modelo que foi utilizado tinha como propósito ser um instrumento relevante, identificando os aspectos que necessitam ser aperfeiçoado, e desta forma melhorar a entrega dos serviços prestados, apoiando e aumentando a confiança da alta administração, ao subsidiar informações relevantes para a tomada de decisão.

O modelo tinha como premissas, que a maturidade de gestão de riscos da área auditada era determinada pela avaliação das dimensões **Ambiente** (capacidades existente em termos de liderança, políticas e estratégias, bem como preparo das pessoas para gestão de riscos), **Processo** (capacidade de identificar e analisar riscos, avaliar e propor resposta a riscos, monitorar e comunicar), **Parcerias** e **Resultados** (agregar valor com o emprego dessas capacidades na busca do melhor desempenho na execução dos procedimentos, maximizando a eficácia e eficiência no cumprimento de suas atividades).

Observou-se que a estruturação dos componentes de controle interno estabelecido pela área auditada responde de forma satisfatória, proporcionando segurança razoável com respeito à realização dos objetivos relacionadas a operação, divulgação e conformidades. A Auditoria Interna pôde concluir que existem pontos estabelecidos de fortalecimento para o atingimento da maturidade de processo, garantindo assim, a realização das atividades com base no ambiente de controle implementado, atingindo um índice de 91,41 % de conformidade, com base no cálculo do grau de conformidade (%) da auditoria através da relação entre o total de pontos alcançados dividido pelo total de pontos alcançáveis.

- Para o subprocesso Odorização, no que tange a boa governança foi constatado atingimento de um índice próximo a 99% de conformidade, com base nos indicadores de avaliação e monitoramento da COG (Concentração de Odorante no Gás), calculado através da realização de coleta e análises de amostras para avaliação do grau de conformidade (%). Observando o esperado benefício do aprimoramento da gestão da atividade de odorização a partir das identificações dos riscos e sua mitigação.

Os trabalhos de auditoria focaram aspectos relacionados à eficiência e à eficácia das atividades contidas no subprocesso Odorização, observando expressiva melhoras em relação aos anos anteriores, verificando-se diversos aspectos relacionados à atividade de odorização como exemplo: o funcionamento automático a partir do recebimento dos sinais de vazão do gás natural entregue pelo supridor; o monitoramento da odorização via sistema supervisório; o monitoramento da concentração de odorante no gás (COG) sendo realizadas por laboratórios especialmente dedicados a este fim; a aprovação pela ARSESP e execução do Plano de monitoramento elaborado pelos engenheiros de GN da gerência de operação; a gestão dos resultados de análise cromatográficas do gás natural. Foi observado que a estruturação dos componentes de controle interno estabelecido pela área auditada responde de forma satisfatória



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

Atualmente, a Companhia possui um quadro de 92 empregados, mais 3 cedidos, totalizando 95 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 no acompanhamento dos indicadores de performance de processo e de pessoas anteriormente implementados, 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, como primeira iniciativa executada do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, foi apresentado a Controladoria Geral da União (CGU) a 1º Avaliação IA-CM da *GasBrasiliانو*, cujo objetivo foi 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 analisando a possibilidade de utilização 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. Em paralelo, esta Auditoria Interna está trabalhando no desenvolvimento da ferramenta já utilizada na Companhia, o módulo QM (Quality Management) e módulo Audit Management, ambos do SAP.

Marcelo Adriano Novello

Responsável pela Atividade de Auditoria Interna