



**AUDITORIA INTERNA**

**Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna**

**2015**



## Introdução

Em 17/11/2015, a Controladoria Geral da União (CGU/PR) emitiu a Instrução Normativa nº 24 que estabelece o conteúdo do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Em consonância com os Art. 14, apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria interna da TAG por meio do RAIN'T 2015, atendendo aos requisitos do Art. 15, conforme as referências indicadas no Índice.

Os trabalhos realizados ao longo de 2015 foram conduzidos de forma a atender o objetivo principal da auditoria da TAG, de apoiar a Alta Administração na manutenção de uma estrutura de controles internos adequada para o desenvolvimento eficiente das operações, reduzir exposição a riscos, assegurar o cumprimento de normas e regulamentos, e atender solicitações de órgãos externos de controle.

Foram realizados, 5 trabalhos de auditoria, que resultaram na identificação de 15 não conformidades e emissão de 20 recomendações, divulgadas em relatórios específicos por processo, dirigidos aos gestores responsáveis e à Alta Administração.

Dentre os trabalhos realizados, 2 não constavam no PAINT 2015 (Extraprogramados) [Informação Sigilosa].

Adicionalmente, a Auditoria Interna da TAG, atendendo demanda especial da Diretoria, coordenou uma Comissão Interna de Apuração (CIA) com objetivo de subsidiar a Administração na elucidação de fato específico ocorrido na TAG. [Informação Sigilosa]

Por fim, registramos os esforços ao longo do ano em ações voltadas para uma atuação cada vez mais abrangente, eficiente e tempestiva desta Auditoria, especialmente no que concerne à disponibilidade de recursos, geração de valor e implementação de metodologias e melhores práticas de execução, reporte e follow up das auditorias.



## ÍNDICE

	Pág.	Referência à IN CGU 24/2015
<b>1. Evolução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2015)</b>	<b>4</b>	Art. 15, I, III e IV
<b>2. Avaliação dos Controles Internos / Recomendações formuladas pela Auditoria Interna</b>	<b>5</b>	Art. 15, II e VII
<b>3. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos</b>	<b>6</b>	Art. 15, V
<b>4. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna</b>	<b>7</b>	Art. 15, VI
<b>5. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna</b>	<b>7</b>	Art. 15, VIII
<b>ANEXO I – [Informação Sigilosa]</b>		
<b>ANEXO II – [Informação Sigilosa]</b>		



## 1. Evolução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2015)

O PAINT/2015 da TAG – Transportadora Associada de Gás - previa a execução de 7 auditorias operacionais. Houve, ainda, a inclusão de duas auditorias extraprogramadas e a reprogramação para 2016 de 4 Auditorias, totalizando 5 trabalhos realizados no ano, conforme apresentado nos Quadros I, II e III:

### a) Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT/2015:

ITEM	PROCESSO	RELATÓRIO	ÁREA RESPONSÁVEL TAG	ÁREA RESPONSÁVEL CORPORATIVA	STATUS
2	Contratação de Serviços (EMEDS GASDUC III e GASCAV)	R-2/2015	[Informação Sigilosa]	[Informação Sigilosa]	Relatório Final Emitido em 22/09/2015
7	Apuração de IRPJ e CSSL	R-7/2015 (Sede - R-10.E.010/2015)	N/A	[Informação Sigilosa]	Relatório Final Emitido em 13/10/2015
3	Faturamento	R-3/2015	[Informação Sigilosa]	N/A	Relatório Final Emitido em 12/02/2016

- Para cobertura do item 7 foi considerado relatório emitido pela Controladora, resultado de exames para este processo em controles da TAG, em atendimento aos requisitos da Certificação SOX 2015.

### b) [Informação Sigilosa]

### c) Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT/2015:

ITEM	PROCESSO	RELATÓRIO	ÁREA RESPONSÁVEL TAG	ÁREA RESPONSÁVEL CORPORATIVA	STATUS
10	Contratação de Serviços (Gasoduto Cacimbas-Vitória)	R-10E1/2015	TAG	N/A	Relatório Final Emitido em 17/08/2015
10	Projetos de Investimento (Testes SOX)	R-10E2/2015	TAG	N/A	Relatório Final Emitido em 22/01/2016

- [Informação Sigilosa]
- [Informação Sigilosa]

[Informação Sigilosa]

## 2. Avaliação dos Controles Internos e Recomendações formuladas pela Auditoria Interna

Foram realizadas auditorias voltadas para a verificação da eficiência, eficácia e economicidade das operações e conformidade dos procedimentos praticados no que concerne à observância dos interesses da Companhia, normas e aspectos legais.

A Transportadora Associada de Gás S.A. – TAG segue o modelo matricial. Tal modelo de gestão, implica no compartilhamento das Unidades da PETROBRAS no desenvolvimento das diversas atividades da Companhia por meio de contratos de compartilhamento de custos ou de serviços. Dessa forma, a Empresa opera com um número reduzido de colaboradores que realizam a gestão do negócio.

A Companhia adota a Sistemática de Planejamento, Aprovação e Acompanhamento de Projetos de Investimentos do Sistema PETROBRAS. As grandes contratações da TAG são realizadas por



MATERIAIS e ENGENHARIA, que seguem as políticas e práticas do Sistema PETROBRAS, porém, todas as autorizações necessárias em cada etapa dos processos, bem como a assinatura dos instrumentos contratuais, são efetuadas pela TAG.

Em nossos trabalhos, são analisados e testados diversos aspectos de cada processo/área auditada, dentre eles os controles internos existentes. Verificamos sua aderência aos padrões internos vigentes, sua eficiência, e se, efetivamente, estão em funcionamento. Após nossas análises e testes, registramos nossa opinião nos relatórios. Nossos comentários a esse respeito, bem como os exames aplicados, podem ser observados em detalhe nos relatórios de auditoria emitidos em 2015. [Informação Sigilosa]

Os cinco trabalhos realizados no ano de 2015 resultaram na identificação de 15 pontos com 20 recomendações, conforme apresentado [Informação Sigilosa] nos respectivos Relatórios de Auditoria, os quais foram encaminhados aos gestores e à Alta Administração, para conhecimento. As recomendações e respectivos planos de ação, encontram-se registradas em planilha de controle para efeito de contínuo diligenciamento até a efetiva regularização. Os resultados de auditorias também são monitorados pelos Conselhos de Administração e Fiscal da TAG com base em reportes realizados para estes colegiados.

Em decorrência de todo esse processo, vêm sendo adotadas, pelos gestores, medidas que visam ao atendimento às recomendações da Auditoria Interna da TAG, não só para efeito de regularização das situações apontadas, como, também, para melhoria dos processos e fortalecimento dos controles, o que fica evidenciado em ações voltadas para a revisão de rotinas, capacitação de profissionais, atualização e divulgação de orientações, etc. Desse modo, das 20 recomendações emitidas, foram implementadas 14 (70%) e 6 se encontram em processo de implementação (30%).

[Informação Sigilosa]

### **3. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos**

- a) [Informação Sigilosa]
- b) O PAINT/2015 previa horas para apoio à Certificação SOX com execução de testes pelos auditores da Controladora. [Informação Sigilosa]
- c) Em 04/07/2013, a Diretoria Executiva da Petrobras aprovou o Programa Petrobras de Prevenção da Corrupção - PPPC, antecipando-se à Lei Anticorrupção 12.846/2013, de 01/08/2013, em vigor desde 29/01/2014. Em 2015 foi iniciada a implementação na TAG do PPPC, por meio de um Grupo de Trabalho para o planejamento e implementação de iniciativas de gerenciamentos de riscos (identificação dos riscos de fraude e corrupção, avaliação da probabilidade e impacto desses riscos e avaliação dos mecanismos de controle) e monitoramento e reporte (acompanhamento das ações corretivas e medidas disciplinares, bem como reportar para a área de Conformidade da Petrobras o resultado de apurações de investigação de fraude, corrupção e desvios de conduta na organização). As atividades do GT encontram-se em curso com a participação da Auditoria.
- d) [Informação Sigilosa]
- e) Houve substituição do Gerente da Auditoria Interna da TAG a partir de 1º de fevereiro de 2015, ocasionando um período de familiarização do novo Gerente, bem como a implementação de iniciativas orientadas aos resultados produzidos pela gerência, por meio de revisão metodológica na execução, reporte e acompanhamento das auditorias, com impacto no consumo de horas para a realização das auditorias.



#### **4. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna**

Das 80 horas de treinamento previstas no PAINT/2015 foram realizadas 16 horas. A execução abaixo do previsto foi decorrente de um maior direcionamento de horas para execução dos trabalhos planejados e não planejados ao longo do ano. As horas de treinamento foram dedicadas ao Programa de Governança Corporativa oferecido pela Fundação Dom Cabral por meio da Universidade Petrobras - RH/UP.

#### **5. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna**

A Auditoria Interna da TAG não se restringe a verificar o cumprimento de normas internas e legislações aplicáveis aos processos auditados, mas busca efetuar análises abrangentes, em linha com a definição de auditoria interna do *The Institute of Internal Auditors* (IIA): “uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, desenvolvida para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a alcançar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.”.

Nesse sentido, a Auditoria Interna buscou, por meio de um aprofundamento maior nas análises e testes realizados, contribuir para o fortalecimento do ambiente de controle e para a adequação dos processos de governança corporativa, bem como na disseminação de conhecimento e de melhores práticas para aprimoramento dos processos, em linha com a premissa de geração de valor.

[Informação Sigilosa]