



# AUDITORIA INTERNA

## **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna**

**2017**



## 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 o Art. 14, apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria interna da TAG por meio do RAIN 2017, atendendo aos requisitos do Art. 15, conforme as referências indicadas no Índice.

Os trabalhos realizados ao longo de 2017 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 4 trabalhos de auditoria, que resultaram na emissão de 4 relatórios, dirigidos aos gestores responsáveis e à Alta Administração, com a identificação de 23 não conformidades, abrangendo 62 recomendações.

Todas as auditorias previstas no plano foram realizadas. Não houve realização de trabalho não planejado (Extraprogramado) no período.

Por fim, registramos a continuidade dos esforços em ações voltadas para uma atuação cada vez mais abrangente, eficiente e tempestiva desta Auditoria, com destaque para proposição e aprovação pela Diretoria e CA da TAG, de nova metodologia de acompanhamento (*follow up*) e reporte de planos de ações pendentes de implementação.



## ÍNDICE

	Pág.	Referência à IN CGU 24/2015
<b>1. Evolução do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT/2017)</b>	<b>4</b>	Art. 15, I, III e IV
<b>2. Avaliação dos Controles Internos / Recomendações formuladas pela Auditoria Interna</b>	<b>4</b>	Art. 15, II e VII
<b>3. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos</b>	<b>5</b>	Art. 15, V
<b>4. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna</b>	<b>6</b>	Art. 15, VI
<b>5. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna</b>	<b>6</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/2017)

O PAINT/2017 da TAG – Transportadora Associada de Gás - previa a execução de 4 auditorias operacionais. Todas as auditorias programadas foram realizadas e emitidos 4 relatórios:

### a) Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT/2017:

ITEM	PROCESSO	RELATÓRIO	ÁREA RESPONSÁVEL TAG	ÁREA RESPONSÁVEL CORPORATIVA	STATUS
1	SMS / Licenciamentos	R-1-2017	[Informação Sigilosa]	N/A	Relatório Final Emitido em 22/12/2017
2	Contas a Pagar	R-2-2017	[Informação Sigilosa]	[Informação Sigilosa]	Relatório Final Emitido em 12/06/2017
3	Serviços de Terceiros – O&M	R-3-2017	[Informação Sigilosa]	N/A	Relatório Final Emitido em 30/09/2017
4	Serviços de Terceiros - Compressão	R-4-2017	[Informação Sigilosa]	N/A	Relatório Final Emitido em 27/02/2018

[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 com as Unidades da PETROBRAS, da execução de diversas atividades da Companhia por meio de contratos de compartilhamento de custos e despesas (CCCD). Dessa forma, a empresa opera com um número reduzido de colaboradores que realizam a gestão do negócio.

Ainda que a TAG conte com área específica para a condução de suas contratações, para determinados empreendimentos, as contratações são realizadas pela Petrobras através das áreas SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS e sua execução conduzida por IMPLANTAÇÃO DE PROJETOS, as quais seguem políticas e procedimentos do Sistema PETROBRAS, permanecendo, contudo, todas as autorizações necessárias em cada etapa dos processos, bem como a assinatura dos instrumentos contratuais, 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 2017. [Informação Sigilosa]

Os quatro trabalhos realizados no ano de 2017 resultaram na identificação de 23 pontos com 62 recomendações emitidas, conforme apresentadas [Informação Sigilosa] nos respectivos Relatórios de Auditoria, os quais foram encaminhados aos gestores e à Alta Administração. As recomendações e respectivos planos de ação informados pelos gestores, 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 quadrimestrais 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 62 recomendações emitidas, foram encerradas 39 (63%) e 23 se encontram em processo de implementação (37%).

[Informação Sigilosa]

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

- a) Utilização de horas para finalização de atividades relacionadas aos requisitos da certificação SOX 2016 da Controladora sem afetar o cumprimento do plano de 2017.
- b) Implementação de novo procedimento de reporte para alta administração de planos de ação pendentes de implementação e continuidade dos esforços direcionados para acompanhamento e solução de pontos pendentes de exercícios anteriores. Atualmente das 26 não conformidades pendentes de regularização, apenas 3 (três) se originaram de relatórios emitidos antes de 2017.
- c) Dedicção de horas ao Processo de ratificação pela Auditoria Interna da Remuneração de Diretores e Conselheiros da TAG, Exercício 2016/2017, conforme Ofício Circular SEST 30/2016.
- d) Condução de processo de seleção em conjunto com a Auditoria Interna da Controladora para incorporação de um auditor com experiência na equipe de auditoria da TAG. O novo colaborador iniciou suas atividades na TAG em 01/08/2017.
- e) Encaminhamento de pontos relevantes de Relatórios da TAG, para inclusão no Relatório Trimestral da Auditoria da Controladora, submetido a Alta Administração da Petrobras

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

Das 40 horas de treinamento previstas no PAINT/2017 foram realizadas 16 horas. A execução abaixo do previsto foi decorrente de um maior direcionamento de horas para execução dos trabalhos planejados ao longo do ano. As horas de treinamento foram dedicadas a participação no IX Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental promovido pelo Conselho de Dirigentes de Órgãos de Controle Interno da União (DICON).

### **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, norteando-se sempre pela premissa de **geração de valor**.

[Informação Sigilosa]