

LIQUIGÁS

BR PETROBRAS

RAINT

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

2016

janeiro/2017

Índice

1. Introdução.....	3
2. Objetivos.....	3
3. Horas Efetivas Realizadas para Atendimento do PAINTE/2016.....	3
4. Trabalhos Realizados Previstos no PAINTE/2016.....	3
5. Trabalhos Realizados Sem Previsão no PAINTE 2016.....	3
6. Relatórios Emitidos.....	4
6.1. Fluxo de Emissão dos Relatórios.....	5
6.2. Acompanhamento dos Planos de Ação.....	6
7. Recomendações Emitidas e Implementadas em 2016.....	6
8. Análise Controles Internos.....	7
9. Benefícios Atuação Auditoria Interna.....	8
10. Metodologia Adotada na Realização dos Trabalhos.....	8
11. Ações de Capacitação.....	9
11.1. Reuniões Técnicas.....	9
12. Fatos Relevantes que Impactaram Na Organização da Auditoria Interna.....	10
13. Recursos Humanos.....	10
14. Recursos Orçamentários.....	10

1. Introdução

O RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna fornece à Administração da Liquigás e às diversas esferas do Controle Interno da União, informações sobre as atividades desenvolvidas, pela Auditoria Interna.

O RAINT foi elaborado em conformidade com o capítulo III da Instrução Normativa nº 24, emitida pela Controladoria-Geral da União – CGU em 17/11/2015.

2. Objetivos

Apresentar o quantitativo dos recursos humanos e financeiros, a eficiência e eficácia da atuação da Auditoria Interna da Liquigás Distribuidora S/A, bem como, os resultados obtidos no exercício.

3. Horas Efetivas Realizadas para Atendimento do PAINT/2016

ATIVIDADES	HORAS EFETIVAS	PARTICIPAÇÃO
Realização de Auditorias Programadas (Auditores)	11.586	74,55%
Auditorias Programadas (Supervisão Gerentes)	3.414	21,96%
Trabalhos Especiais	224	1,44%
Subtotal (Horas Aplicadas Diretamente nos Trabalhos)	15.224	97,95%
Mapeamento de Processos (Avaliação de Riscos)	42	0,27%
Certificação Planos Ação	140	0,90%
Gestão Ferramenta Trusty	72	0,46%
Avaliação de Riscos - Grade Geral de Trabalhos	49	0,32%
Atendimento a Órgãos Externos (CGU/TCU)	16	0,10%
TOTAL	15.543	100%

4. Trabalhos Realizados Previstos no PAINT/2016

Foram realizados os 26 trabalhos previstos no PAINT/2016 (100% do total programado).

Foram emitidos 20 Relatórios referentes aos trabalhos previstos no PAINT/2016, os demais 06 processos de controle, tiveram o encaminhamento da minuta do relatório aos respectivos Gestores para indicação dos planos de ação.

5. Trabalhos Realizados Sem Previsão no PAINT 2016

Além dos 26 trabalhos previstos no PAINT/2016, foram realizados 02 trabalhos especiais, conforme segue:

- Conformidade de Valores Pagos a Administradores (Relatório 08/16).

Em atendimento ao Ofício Circular nº 30 emitido em 26/01/2016 pelo DEST (Departamento de Coordenação e Governança das Empresas Estatais).

Para este trabalho não foram identificadas exceções.

- Baixa de Recipientes e GLP por Motivo de Roubo no Transporte (Minuta Emitida).

Em atendimento a solicitação feita pelo Conselho Fiscal.

Para este trabalho foram identificadas oportunidades de melhoria no processo de controle.

Atendendo a rotina estabelecida na Liquigás, os trabalhos especiais foram previamente aprovados pela Presidência.

6. **Relatórios Emitidos**

Como resultados dos trabalhos em 2016, a AUDI emitiu 31 Relatórios de Auditoria, assim distribuídos:

- 10 Relatórios referentes ao PAINT/2015.
- 20 Relatórios referentes ao PAINT/2016.
- 01 Relatório referente ao Trabalho Especial – Conformidade de Valores Pagos a Administradores.

Nº RELATÓRIO	DATA EMISSÃO	
01/16 (*)	19/02/2016	
02/16 (*)	22/02/2016	
03/16 (*)	25/02/2016	
04/16 (*)	26/02/2016	
05/16 (*)	01/03/2016	
06/16 (*)	08/03/2016	
07/16 (*)	11/03/2016	
08/16 (**)	11/03/2016	
09/16 (*)	22/03/2016	
10/16 (*)	24/03/2016	

(continuação)

Nº RELATÓRIO	DATA EMISSÃO	
11/16 (*)	30/03/2016	
12/16	02/05/2016	
13/16	04/05/2016	
14/16	25/07/2016	
15/16	05/08/2016	
16/16	25/08/2016	
17/16	26/08/2016	
18/16	29/08/2016	
19/16	31/08/2016	
20/16	02/09/2016	
21/16	12/09/2016	
22/16	19/09/2016	
23/16	21/09/2016	
24/16	10/11/2016	
25/16	16/11/2016	
26/16	08/12/2016	
27/16	13/12/2016	
28/16	16/12/2016	
29/16	23/12/2016	
30/16	26/12/2016	
31/16	28/12/2016	

(*) Referente ao PAINT/2015.

(**) Trabalho especial.

6.1 – Fluxo de Emissão dos Relatórios

O resultado dos trabalhos realizados é reportado inicialmente através de uma minuta de relatório, a qual é encaminhada para o Gestor de 1º nível, responsável pelo processo de controle auditado, que deve apresentar um plano de ação para mitigação dos pontos abordados, com a data prevista para sua implementação, para acompanhamento pela AUDI.

Após essa fase é emitido o Relatório Final, contendo o plano de ação indicado pelo Gestor de 1º nível e a data prevista para sua implementação.

O Relatório Final é formalmente encaminhado para conhecimento da Presidência, Diretoria e Gerência de 1º nível, relacionadas ao processo de controle auditado.

Trimestralmente, através do “Relatório Trimestral de Atividades”, a AUDI consolida o resultado dos Relatórios emitidos e encaminha para conhecimento do Conselho de Administração, Diretoria Executiva e Conselho Fiscal.

6.2 – Acompanhamento dos Planos de Ação

A implementação dos planos de ação indicados pelos Gestores de 1º nível, são acompanhados através do sistema Trusty, que emite automaticamente e-mails lembrando a necessidade de atualização dos planos de ação.

A partir de outubro/2016, a reprogramação da implantação dos planos de ação deve ser formalmente aprovada pela respectiva Diretoria.

Após o registro da implementação dos planos de ação, a AUDI certifica a informação encaminhada pelo Gestor de 1º nível.

Trimestralmente a AUDI encaminha para a Diretoria Executiva, posição atualizada de todos os pontos pendentes de regularização. O Conselho de Administração é informado quanto aos pontos pendentes de regularização há mais de um ano.

7. Recomendações Emitidas e Implementadas em 2016

Como resultado dos 31 relatórios emitidos foram reportados ■■ planos de ação, dos quais ■■ foram implantados ainda em 2016 e ■■ estão em andamento.

Os planos de ação concluídos proporcionaram à Administração da Liquigás o apoio para implantação de melhorias nos controles internos e na eficácia dos processos verificados pela AUDI.

Informações mais detalhadas constam nos Relatórios Trimestrais de Atividades da Auditoria Interna, encaminhados para a Diretoria Executiva e para o Conselho de Administração.

8. Análise Controles Internos

Os trabalhos desenvolvidos pela AUDI tem por objetivo a avaliação dos sistemas de controle interno obedecendo à metodologia prevista no “Manual de Auditoria Interna – Liquigás”, considerando o escopo definido para cada trabalho e a extensão dos testes.

O processo de controle interno da Empresa é estruturado, obedecendo, dentre outros, os seguintes aspectos:

- Utilização do sistema informatizado SAP ECC que se enquadra no conceito de ERP (Enterprise Resource Planning), integrando os principais processos da Liquigás (contábil, financeiro, comercial, compras, etc.);
- Manutenção de sistema eletrônico para divulgação e arquivo dos Normativos Internos;
- Utilização de Tabela de Limites de Competência – TLC, para definição das autonomias de aprovação considerando as principais operações;
- A Diretoria atua como Órgão Colegiado, deliberando sobre os diversos assuntos de sua competência e acompanhando as operações da Empresa, por meio de reuniões semanais, que são registradas em atas específicas;
- Comitês Internos reúnem-se periodicamente, com a participação da Alta Administração, visando o acompanhamento de atividades específicas da Empresa;
- A Auditoria Interna reporta-se ao Conselho de Administração e tem autonomia para definição dos processos a serem auditados, para aplicação de sua metodologia de trabalho e para execução dos trabalhos;
- Os aspectos tratados nos Relatórios de Auditoria são reportados internamente às Gerências (Corporativa, Geral ou de Mercado), ao Diretor, a Diretoria Executiva, ao Conselho Fiscal e ao Conselho de Administração, sendo acompanhados pela Auditoria Interna até a implantação do plano de ação indicado pelo Gestor.

Com base nos 26 processos de controle analisados, referente ao PAINT/2016, considerando o escopo adotado e os resultados obtidos nos testes aplicados, a AUDI concluiu que, de forma geral, as rotinas analisadas atendem adequadamente as boas práticas de controle interno.

9. Benefícios Atuação Auditoria Interna

A Auditoria tem como finalidade a avaliação das atividades desenvolvidas pela Companhia com o objetivo de assegurar sua execução em conformidade com as diretrizes emanadas pela alta administração, normas e procedimentos e a legislação vigente, considerando em seus relatórios a legalidade, eficiência, eficácia e economicidade do controle interno exercido nos diversos segmentos de negócios da Companhia.

Para o ano de 2016 foram realizados os 26 trabalhos previstos no PAINT e mais 02 trabalhos especiais, onde foram reportados ■■■ pontos de melhoria, que uma vez tratados pelas respectivas Gerências resultam na melhoria do ambiente de controle interno da Liquigás.

10. Metodologia Adotada na Realização dos Trabalhos

A metodologia aplicada na execução das auditorias está estabelecida no “Manual de Auditoria Interna - Liquigás” compreende as seguintes etapas:

- Registro e conhecimento da operação, com a elaboração de macrofluxo do processo e respectivos testes de aderência (“walkthrough”);
- Avaliação do sistema de controle interno, com identificação das atividades de controle e os riscos associados;
- Definição do escopo do trabalho;
- Elaboração do Programa de Trabalho;
- Execução do Programa de Trabalho;
- Análise da documentação necessária para suportar os achados de auditoria.

A realização das etapas dos trabalhos é suportada pelo sistema TRUSTY – Audit Paperless System, incluindo o módulo de CSA – Control Self Assessment, com os seguintes ganhos e melhorias no processo de auditoria da Liquigás:

- Avaliação dos processos de controles internos auditados com base em análise estruturada para identificação dos riscos existentes;
- Análise dos processos de controle interno adotados nas Unidades da Liquigás, através de autoavaliações realizadas pelos Gestores locais e suportada pelo módulo de CSA – Control Self Assessment do sistema TRUSTY – Audit Paperless System;
- Registro eletrônico da documentação e testes que suportam os processos de auditoria, com otimização do tempo gasto nos trabalhos e redução da utilização e arquivo de papéis.

11. Ações de Capacitação

Quanto à capacitação e reciclagem técnica do quadro de Auditores, foram utilizados ██████████ em treinamentos, incluindo os seguintes cursos:

QUANTIDADE AUDITORES	CARGA HORÁRIA INDIVIDUAL E TOTAL (HS.)	TREINAMENTO/TEMA	RELAÇÃO AOS TRABALHOS PROGRAMADOS
02	32 / 64	Auditoria Interna (Nível 1)	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.
01	32 / 32	Auditoria Interna (Nível 2)	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.
01	16 / 16	Congresso Latino Americano de Segurança da Informação, Auditoria e Governança de TI	Atualização Relacionada às Auditorias de Segurança e Governança em TI.

11.1. Reuniões Técnicas

No transcorrer de 2016, foram realizadas 06 reuniões técnicas com toda a equipe de Auditores, o que, além de reciclar assuntos técnicos, tem por finalidade equalizar a metodologia de trabalho da AUDI e o aprimoramento do conhecimento geral da equipe.

12. Fatos Relevantes que Impactaram Na Organização da Auditoria Interna

No exercício de 2016, não houve fatos relevantes que impactaram os recursos ou organização da Auditoria Interna.

13. Recursos Humanos

O quadro de pessoal para cumprimento dos trabalhos programados no PAINT/2016 foi de 01 Assistente Administrativo, 07 Auditores, 02 Gerentes e 01 Gerente Geral.

Em 2016 não houve movimentação de pessoal.

14. Recursos Orçamentários

O custeio efetivo do Departamento totalizou [REDACTED], comparados aos [REDACTED] orçados. A variação a maior em relação ao orçado [REDACTED] refere-se às despesas com recursos humanos [REDACTED]. As demais contas tiveram variação positiva.

São Paulo, 31 de janeiro de 2017.

Marcos Antonio Pinto
Gerente Geral de Auditoria Interna
Liquigás Distribuidora S.A.

Nota:

Conforme determina o artigo 19 da Instrução Normativa nº 24, emitida em 17/11/2015 pelo Ministro de Estado Chefe da Controladoria Geral da União, as informações consideradas sigilosas e da informação pessoal, foram protegidas nos termos do artigo 6º, inciso III da Lei nº 12.527 de 18/aa/2011.