

LIQUIGÁS

BR PETROBRAS

RAINT

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

2019

Índice

1. Introdução.....	3
2. Objetivos.....	3
3. Quantitativo dos Trabalhos Realizados (Previstos no PAINTE/2019).....	3
4. Quantitativo dos Trabalhos Realizados (Sem Previsão no PAINTE/2019)	3
5. Quantitativo de Recomendações Emitidas.....	4
6. Fatos Relevantes que Impactaram a Atividade de Auditoria Interna.....	4
7. Ações de Capacitação	5
7.1. Reuniões Técnicas	5
8. Nível de Maturação dos Processos de Governança, de Gerenciamento de Riscos e de Controles Internos	6
9. Benefícios Financeiros e Não Financeiros Decorrentes da Atuação da Unidade de Auditoria Interna	7
10. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	7
11. Recursos Humanos.....	8

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 IV da Instrução Normativa nº 09, emitida em 09/10/2018 pela SFC – Secretaria Federal de Controle Interno.

2. Objetivos

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

3. Quantitativo dos Trabalhos Realizados (Previstos no PAINTE/2019) (IN 09/2018 Art. 17 – Item I)

Todos os 26 trabalhos previstos no PAINTE/2019 (100% do programado) foram realizados, sendo que em 31/12/2019, 05 relatórios aguardavam a indicação dos planos de ação pelos respectivos gestores e 03 relatórios estavam na fase final de elaboração, conforme demonstrado no quadro a seguir:

<i>Trabalhos de Auditoria</i>	<i>Quantidade</i>
Realizados	18
Não Concluídos (relatórios aguardando indicação dos planos de ação pelos gestores)	05
Não Concluídos (relatórios em fase final de elaboração)	03
Não Realizados	0

4. Quantitativo dos Trabalhos Realizados (Sem Previsão no PAINTE/2019) (IN 09/2018 Art. 17 – Item II)

Além dos trabalhos previstos no PAINTE/2019 foram realizados 02 trabalhos referentes a:

- [REDACTED].
[REDACTED].
[REDACTED].
- [REDACTED].
[REDACTED].

5. Quantitativo de Recomendações Emitidas (IN 09/2018 Art. 17 – Item III)

Como resultado dos relatórios emitidos referente ao PAINT/2019 foram reportados ■■ planos de ação, dos quais ■■ foram implantados em 2019 e ■■ estão previstos para implantação em 2020.

Na data-base de 31/12/2019 não havia recomendações com prazo de implantação do plano de ação expirado.

Não houve recomendações da Auditoria Interna que não foram implantadas pela assunção de riscos pela gestão.

<i>Recomendações</i>	<i>Quantidade</i>
Emitidas e implementadas no exercício	■■
Emitidas e com implementação para 2020	■■
Não Implementadas com prazo expirado	0
Finalizadas pela assunção de risco pela gestão	0

6. Fatos Relevantes que Impactaram a Atividade de Auditoria Interna (IN 09/2018 Art. 17 – Item IV)

Dentre os fatos que impactaram os recursos, os trabalhos e a organização da atividade de auditoria interna destacam-se:

- Apoio da Alta Administração, mantendo e reforçando a independência da atividade de auditoria interna, colaborando também para o desenvolvimento das atividades de auditoria nas áreas auditadas;
- Aprimoramento da metodologia de auditoria interna da Liquigás, melhorando a avaliação de criticidade dos pontos de auditoria, bem como aperfeiçoando o processo de controle de prorrogações de prazo das recomendações emitidas;
- Substituição do titular da Auditoria Interna devido ao término do mandato do gerente anterior.

7. Ações de Capacitação (IN 09/2018 Art. 17 – Item V)

Quanto à capacitação e reciclagem técnica, foram realizados treinamentos internos, referente:

Participantes	Horas de treinamento	Treinamento	Relação aos trabalhos programados
10	40	Orçamento Referencial para Contratação de Bens e Serviços - Módulo I	Adequação dos processos de contratação decorrentes da implantação da Lei 13.303/16. Base para utilização nos Trabalhos de Auditoria.
10	80	Orçamento Referencial para Contratação de Bens e Serviços - Módulo II	Adequação dos processos de contratação decorrentes da implantação da Lei 13.303/16. Base para utilização nos Trabalhos de Auditoria.
03	24	Legislação e Tributação na Indústria do Petróleo e Derivados	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.
02	04	Introdução à Segurança de Processo	Riscos nas operações e atividades que envolvem a armazenagem, distribuição, envasamento e comercialização do GLP. Base para utilização nos Trabalhos de Auditoria.
03	72	Auditoria Interna (Nível 1)	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.
10	20	Código de Ética e Guia de Conduta	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.
02	16	Gestão de Riscos Empresariais para Gestores	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.
02	16	Regulamento de Licitações e Contratos da Petrobras	Base para metodologia utilizada nos Trabalhos de Auditoria.

7.1. Reuniões Técnicas

Em 2019, foram realizadas 04 reuniões com a equipe de auditores, que, além de reciclar assuntos técnicos, tem por finalidade equalizar o conhecimento da equipe e a metodologia de trabalho da AUDI, que está estabelecida no “Manual de Auditoria Interna - Liquigás”.

8. Nível de Maturação dos Processos de Governança, de Gerenciamento de Riscos e de Controles Internos (IN 09/2018 Art. 17 – Item VI)

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

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

- Atuação da Diretoria Executiva 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;
- Reuniões periódicas de Comitês Internos, com a participação da Alta Administração, visando o acompanhamento de atividades específicas;
- 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 de 1º Nível, a Diretoria, a Diretoria Executiva, ao Conselho Fiscal, ao Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras e ao Conselho de Administração, sendo acompanhados pela Auditoria Interna até a implantação do plano de ação indicado pelo Gestor.
- 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 Política de Gestão de Riscos está definida no Padrão de Gestão PG-0LQ-00147-0 “Política de Gestão de Riscos Empresariais da Liquigás” e estabelece os princípios e as diretrizes que norteiam a gestão dos riscos empresariais.

Com base nos processos de controle analisados, referente ao PAINT/2019, 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 governança e de controle interno.

9. Benefícios Financeiros e Não Financeiros Decorrentes da Atuação da Unidade de Auditoria Interna (IN 09/2018 Art. 17 – Item VII)

A Auditoria tem como finalidade a avaliação das atividades desenvolvidas pela Companhia com o benefício 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.

A aplicação da metodologia para apuração dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da Auditoria Interna ao longo do exercício por classe de benefício, conforme estabelecido na Instrução Normativa nº 04, emitida em 11/06/2018 pela SFC – Secretaria Federal de Controle Interno, apresentou o seguinte resultado:

Benefícios financeiros	Valor (R\$)
Valor de Gastos Indevidos Evitados	██████████
Valores Recuperados	██████████
Total	██████████
Benefícios não financeiros	Quantidade
Relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tática/Operacional	██

10. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ (IN 09/2018 Art. 17 – Item VIII)

Em 2019 foram desenvolvidas atividades para gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna visando aprimorar as atividades já existentes ou

implementar novas atividades, a partir da realização dos trabalhos de auditoria interna planejados para serem realizados em 2020 com destaque para:

- Aprimoramento do monitoramento contínuo dos trabalhos de auditoria, com elaboração e consolidação mensal de book gerencial de informações e indicadores acerca dos trabalhos de auditoria e, também, com emissão de relatórios trimestrais para comunicação dos resultados;
- Aprimoramento do processo de avaliações internas dos trabalhos realizados (autoavaliação do auditor, avaliação pelo gerente e avaliação conjunta);

11. Recursos Humanos

O quadro de pessoal para cumprimento dos trabalhos programados no PAINT/2019 foi de [REDACTED]

[REDACTED].

Em 18/09/2019 houve a efetivação de 01 Profissional Sênior para o cargo de Gerente Geral de Auditoria devido ao término do mandato do gerente anterior.

São Paulo, 13 de fevereiro de 2020.

Rogério Pereira Granello
Gerente Geral de Auditoria
Liquigás Distribuidora S.A.