



# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2023



# Conteúdo

Apresentação

---

Introdução

---

Alocação efetiva da força de trabalho

---

Trabalhos de Auditoria Interna realizados

---

    Previstos no Plano Anual de Auditoria Interna

---

Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna

---

    Impactos positivos

---

    Impactos negativos

---

Ações de capacitação

---

Benefícios financeiros e não financeiros

---

    Benefícios financeiros

---

    Benefícios não financeiros

---

Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

## TBG

A Transportadora Brasileira Gasoduto Bolívia-Brasil S.A. (TBG) é uma sociedade anônima constituída em 18 de abril de 1997, cuja sede fica na cidade do Rio de Janeiro (RJ) e a Central de Manutenção localiza-se na cidade de Campinas (SP).

A principal atividade econômica da TBG é a operação do Gasoduto Bolívia-Brasil, destinado a transportar gás proveniente da Bolívia e outros países vizinhos, ou produzido em território brasileiro.

Proprietária e operadora do Gasoduto Bolívia-Brasil, em território brasileiro, a TBG dispõe de capacidade instalada para transportar ininterruptamente até 30,08 milhões de metros cúbicos por dia, ao longo de 2.593 quilômetros de dutos. O trajeto do empreendimento, que passa por 136 municípios, tem início em Corumbá (MS), se estende pelos Estados de São Paulo, Paraná e Santa Catarina, e termina em Canoas (RS).

A operação do trecho norte, que se estende desde a fronteira do Brasil com a Bolívia até o Estado de São Paulo, foi iniciada em julho de 1999 e, a do trecho sul, ligando o Estado de São Paulo ao Estado do Rio Grande do Sul, em abril de 2000.

## AUDITORIA INTERNA

É a unidade organizacional responsável pelo planejamento e execução das atividades da Auditoria Interna e por assessorar o Conselho de Administração, Comitê de Auditoria, Presidência e Diretoria Executiva, no exercício do controle das principais operações da Companhia, além de atender às demandas do Conselho Fiscal.



A missão da auditoria interna é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimentos objetivos baseados em riscos.



O propósito da auditoria interna é prestar serviços independentes e objetivos de avaliação e consultoria, criados para agregar valor e melhorar as operações da organização, por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada de análise dos processos de governança, gerenciamento de riscos, controles internos e conformidade.

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2023 foi aprovado pelo Conselho de Administração da TBG em 15 de dezembro de 2022, após análise do Comitê de Auditoria Estatutário (CAE) da TBG e manifestação da Controladoria-Geral da União (CGU).

O presente relatório busca dar publicidade aos resultados alcançados com a execução do plano. O presente relatório busca dar publicidade aos resultados alcançados com a execução do plano.

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Gerência de Auditoria Interna no decorrer do exercício de 2023, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, da Controladoria-Geral da União.

Além do cumprimento normativo, o RAINTE também possui a finalidade de informar à Diretoria Executiva, ao Comitê de Auditoria Estatutário, ao Conselho de Administração, ao Conselho Fiscal e demais Órgãos de Governança da TBG sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna.

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo Art. 11, da referida Instrução Normativa, apresenta em sua estrutura os seguintes elementos:

*I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;*

*II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;*

*III.- descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;*

*IV.- quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;*

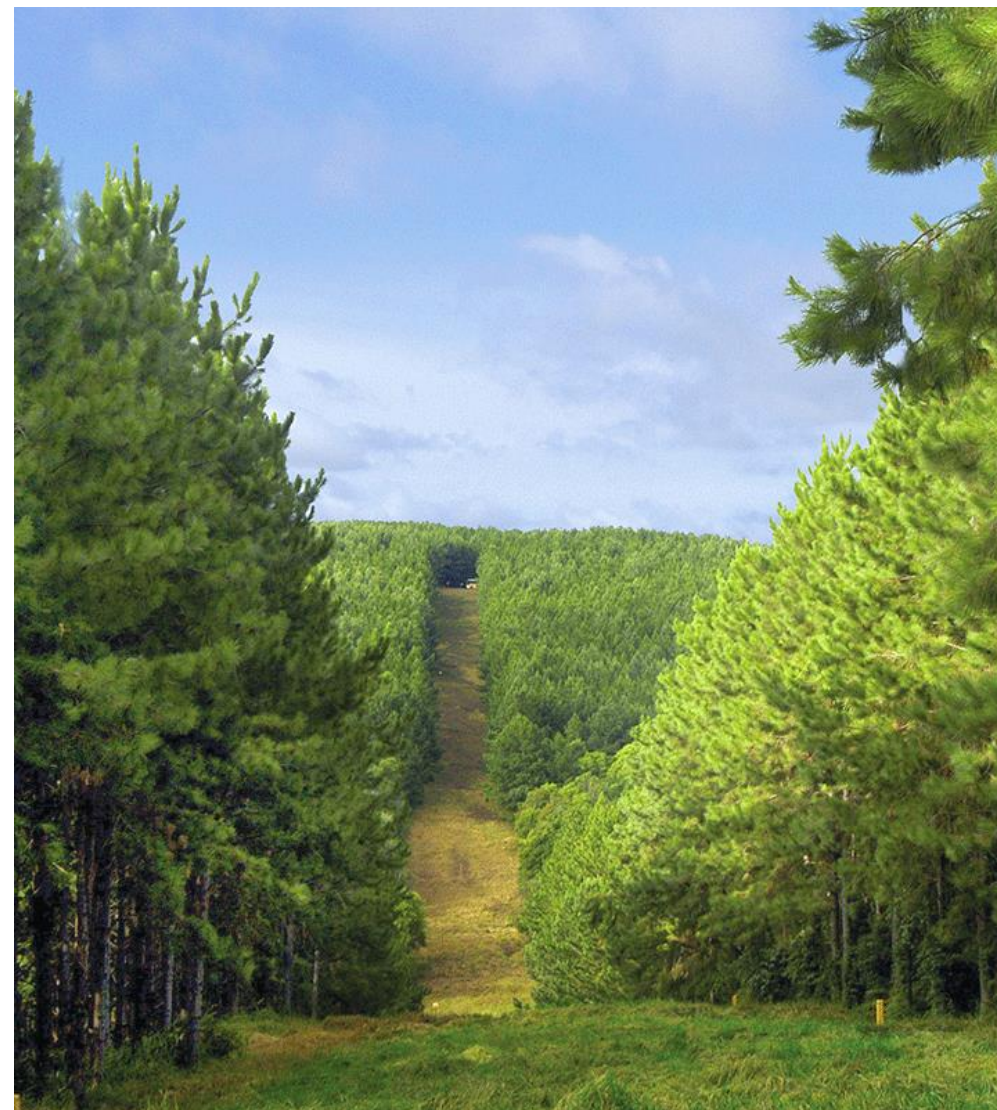
*V.- informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.”*



O PAINT 2023 foi elaborado com a previsão total de 10.000 horas, considerando um efetivo de 5 auditores internos, incluindo o Gerente e o Coordenador. Contudo, foi realizado com um efetivo de 4 auditores.

O quadro a seguir demonstra a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2023:

Tipo	Planejado	Realizado	% Real.
Serviços de auditoria	5.600	5.000	89%
Capacitação	500	720	143%
Monitoramento das recomendações	500	180	36%
Gestão e melhoria da qualidade	700	190	27%
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	400	180	45%
Gestão interna	1.700	1.480	87%
Demandas extraordinárias	600	0	0%
<b>Total</b>	<b>10.000</b>	<b>7.750</b>	<b>77,5%</b>



No exercício de 2023, os trabalhos de auditoria foram executados em programas de auditoria próprios, cujos objetos foram especificados, considerando, além do cumprimento normativo, os tópicos relacionados à relevância estratégica, materialidade, fragilidade de controles e criticidade. Além disso, foram identificados e avaliados os riscos. As fraquezas encontradas foram objeto de recomendação nos relatórios de auditoria, e subsidiaram ações de auditoria para o ano de 2023.

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna 2023, estavam previstos 17 (dezessete) trabalhos de auditoria interna, distribuídos em obrigações normativas e aqueles selecionados com base em risco.

Os 17 (dezessete) trabalhos de auditoria planejados para o exercício de 2023 foram concluídos, resultando na emissão de 17 (dezessete) relatórios para as unidades auditadas e 2 (dois) relatórios de extensão, sendo:



**3**

trabalhos relacionados ao negócio



**6**

trabalhos relacionados à gestão e serviços corporativos



**8**

trabalhos relacionados às obrigações normativas e solicitações de órgãos

## Previstos no PAINT 2023

Apresentam-se a seguir o detalhamento dos relatórios emitidos para os trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna de 2023.



### RELACIONADOS AO NEGÓCIO

Relatório de Auditoria: nº 002/2023 – Data do Relatório: 17/04/2023  
 Objeto: Processo de Faturamento e Gestão da Capacidade Contratada com Base no Ajuste SINIEF  
 Unidade Auditada: Comercial

Relatório de Auditoria: nº 004/2023 – Data do Relatório: 07/06/2023  
 Objeto: Programa de Investimentos Gerenciamento da Integridade do Duto  
 Unidade Auditada: Integridade de Ativos

Relatório de Auditoria: nº 006/2023 – Data do Relatório: 27/07/2023  
 Objeto: Gestão Regulatória  
 Unidade Auditada: Regulatória



### RELACIONADOS À GESTÃO E SERVIÇOS COPORATIVOS

Relatório de Auditoria: nº 001/2023 – Data do Relatório: 12/04/2023  
 Objeto: Gestão de Recursos Financeiros  
 Unidade Auditada: Financeira

Relatório de Auditoria: nº 007/2023 – Data do Relatório: 06/09/2023  
 Objeto: Projeto de Upgrade do SAP da TBG  
 Unidade Auditada: Tecnologia da Informação

Relatório de Auditoria: nº 012/2023 – Data do Relatório: 28/12/2023  
 Objeto: Iniciativas Estratégicas: Redução das Emissões Atmosféricas  
 Unidade Auditada: SMS

Relatório de Auditoria: nº 017/2023 – Data do Relatório: 16/02/2024  
 Objeto: Contratos aprovados pela Alta Administração  
 Unidade Auditada: Suprimentos

Relatório de Auditoria: nº 017-A/2023 – Data do Relatório: 29/01/2024  
 Objeto: Contratos aprovados pela Alta Administração  
 Unidade Auditada: Conformidade

Relatório de Auditoria: nº 013/2023 – Data do Relatório: 28/12/2023  
 Objeto: Folha de Pagamento  
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº 014/2023 – Data do Relatório: 28/12/2023  
 Objeto: Iniciativas Estratégicas: Nuvem, Modernização de TIC e Segurança Cibernética  
 Unidade Auditada: Tecnologia da Informação

Relatório de Auditoria: nº 009/2023 – Data do Relatório: 28/09/2023  
 Objeto: Gerenciamento de Riscos  
 Unidade Auditada: Desempenho

Relatório de Auditoria: nº 010/2023 – Data do Relatório: 23/11/2023  
 Objeto: Processo de Preparo de Demonstrações Financeiras  
 Unidade Auditada: Controladoria

Relatório de Auditoria: nº 011/2023 – Data do Relatório: 24/11/2023  
 Objeto: Programa de Integridade  
 Unidade Auditada: Conformidade

Relatório de Auditoria: nº 016/2023 – Data do Relatório: 16/02/2024  
 Objeto: Governança  
 Unidade Auditada: Jurídica

Relatório de Auditoria: nº 016-A/2023 – Data do Relatório: 28/12/2023  
 Objeto: Governança  
 Unidade Auditada: Tecnologia da Informação

Relatório de Auditoria: nº 015/2023 – Data do Relatório: 29/12/2023  
 Objeto: Transações com Partes Relacionadas  
 Unidade Auditada: Conformidade



**OBRIGAÇÕES NORMATIVAS E SOLICITAÇÕES DE ÓRGÃOS**

Relatório de Auditoria: nº 003/2023 – Data do Relatório: 17/04/2023  
 Objeto: Programa de Prêmio por Performance 2022  
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº 005/2023 – Data do Relatório: 09/06/2023  
 Objeto: Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar  
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº 008/2023 – Data do Relatório: 25/09/2022  
 Objeto: Sistema de Controles Internos  
 Unidade Auditada: Conformidade



## IMPACTOS POSITIVOS

Os seguintes fatos impactaram positivamente os recursos e a organização da unidade de auditoria interna, assim como a realização das auditorias.

- Aprimoramento do processo de execução de auditorias, buscando maior interação com os clientes de auditoria.
- Elaboração e implementação de planilha de acompanhamento de horas, que foi utilizada como base para a estimativa de horas no planejamento dos trabalhos do PAINT 2024.
- Revisão dos padrões de procedimentos da Auditoria Interna.

## IMPACTOS NEGATIVOS

O fato relevante que impactou negativamente a realização das auditorias no exercício foi o déficit de um profissional ao longo do primeiro, terceiro e quarto trimestres. Durante parte do segundo trimestre esse déficit chegou a ser de dois profissionais.

No exercício de 2023 foram despendidas 720 horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade

Participaram dos treinamentos quatro auditores, incluindo gerente, que realizaram no total trinta e seis treinamentos.



Os treinamentos realizados em 2023 foram nas modalidades presencial e ensino a distância. Entres as principais ações de capacitação realizadas destacam-se:

- Compliance Anticorrupção em Empresas Estatais (Escola Nacional de Administração Pública)
- Evolução do IPPF - As normas estão mudando (Instituto dos Auditores Internos do Brasil)
- Fundamentos da Lei Geral de Proteção de Dados (Escola Nacional de Administração Pública)
- Cibersegurança (*Cybersecurity*) - Melhores Práticas: Cibersegurança - uma ameaça crescente (PricewaterhouseCoopers)
- Rio Pipeline 2023 (IBP – Instituto Brasileiro de Petróleo e Gás)
- XXVII Congresso Latino-Americano de Auditoria Interna (Fundación Latinoamericana de Auditores Internos)
- 43º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (Instituto dos Auditores Internos do Brasil)
- Pós-Graduação em *Data Science and Analytics* (Universidade de São Paulo)

Os resultados e benefícios são impactos positivos observados na gestão da TBG a partir da implementação, por parte da Administração, de recomendações provenientes das atividades de auditoria interna, sendo, portanto, resultantes do trabalho conjunto da Auditoria Interna e da Administração da Companhia.

A partir de dezembro de 2018 a Auditoria Interna passou a adotar a “Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros da Atividade de Auditoria Interna”, em conformidade com a Instrução Normativa nº 4, de 11/06/2018, publicada pela CGU.

Cabe observar que, embora a Instrução Normativa nº 4, de 11/06/2018 não traga valores limites mínimos para contabilização, a PORTARIA Nº 4044/2019 estabeleceu, para Secretaria Federal de Controle Interno, que serão registrados benefícios com valores acima de R\$ 100 mil. A Auditoria Interna considerou o mesmo critério para a contabilização.

Não foram identificados gastos indevidos evitados ou valores recuperados para o exercício de 2023.

## **BENEFÍCIOS FINANCEIROS**

Para auxiliar no processo de comunicação dos resultados, referentes aos benefícios financeiros, a CGU definiu, em instruções normativas, as seguintes classes:

- Gastos indevidos evitados - Situações identificadas nas quais os valores pagos periodicamente são considerados indevidos, devem ser registradas como benefícios financeiros quando houver a suspensão do pagamento ou a adequação do valor.
- Valores recuperados - Valores pagos indevidamente em que ocorrer a efetiva devolução do recurso aos cofres ou quando for realizado o desconto na parcela posterior de pagamento pela Administração.

## BENEFÍCIOS NÃO-FINANCEIROS

Os benefícios não financeiros, embora não passíveis de representação monetária, têm impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não monetária.

Estes tipos de benefícios são classificados da seguinte forma:

- em função da dimensão afetada:
  - Missão, Visão e/ou Resultado - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.
  - Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.
- em função da repercussão:
  - Transversal - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades de Administração Pública.

- Estratégica - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração.
- Tático/Operacional - Benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem decorrer de tomada de decisão da Alta Administração

Apresenta-se a seguir, quadro demonstrativo dos benefícios não-financeiros, divididos por classe:

0	Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal
1	Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégico
3	Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional
0	Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal
4	Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégico
83	Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional

Com intuito de instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na TBG, que contemple toda a atividade de auditoria interna, desde o processo de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento, e em conformidade com as disposições da Instrução Normativa 13/2020 da Controladoria-Geral da União foi realizada a autoavaliação anual da atividade de auditoria interna utilizando o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model – IA-CM*).

Os resultados da autoavaliação indicam que há a existência e institucionalização na unidade de Auditoria Interna da TBG de todas as atividades essenciais previstas para atingimento dos níveis de capacidade 2 (Infraestrutura) e 3 (Integrado) do modelo IA-CM, níveis estes considerados adequados ao porte da unidade de Auditoria Interna avaliada.

Também no exercício de 2023 foi realizada a revisão do Regulamento da Auditoria Interna e de padrões e procedimentos dos processos da atividade de auditoria interna.



