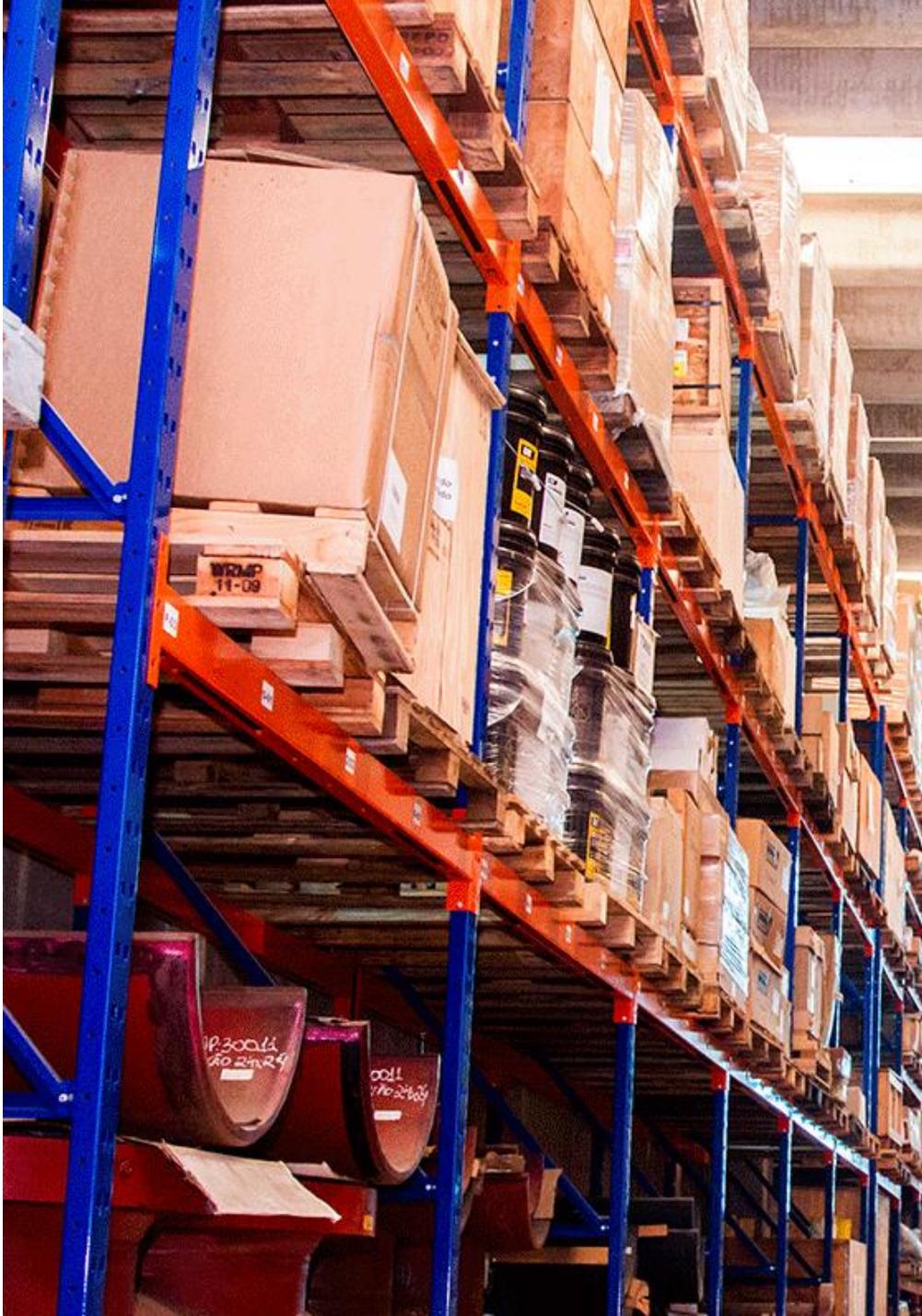




RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2024



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 2024 foi aprovado pelo Conselho de Administração da TBG em 13 de dezembro de 2023, após análise do Comitê de Auditoria Estatutário (CAE) da TBG e manifestação da Controladoria-Geral da União (CGU). O Plano foi revisado pela Auditoria Interna, e teve sua revisão aprovada pelo Conselho de Administração em 29 de agosto de 2024.

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 2024, 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.

Conforme preconizado pelo Art. 11 da referida Instrução Normativa nº 5/2021, o relatório 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.”



CONTEÚDO	Apresentação	Introdução	Alocação efetiva da força de trabalho	Trabalhos de Auditoria Interna realizados	Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna	Ações de capacitação	Benefícios financeiros e não financeiros	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
-----------------	---------------------	-------------------	----------------------------------------------	--------------------------------------------------	----------------------------------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------------------	---------------------------------------------------

O PAINT 2024 foi elaborado com a previsão total de 9.560 horas, considerando um efetivo de 5 auditores internos, incluindo o Gerente e o Coordenador. Contudo, foi realizado com um efetivo de 4 auditores, tendo sido necessária a revisão do Plano, aprovada pelo Conselho de Administração em agosto de 2024, para o total de 7.552 horas. O quadro a seguir demonstra a alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2024.

Tipo	Planejado	Realizado	% Real.
Serviços de Auditoria	5.110	5.590	109%
Elaboração PAINT/RAINT e Parecer da Auditoria Interna	360	254	71%
Capacitação	160	347	217%
Monitoramento das Recomendações	100	41	41%
Gestão e Melhoria da Qualidade	200	116	58%
Gestão Interna e Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	608	686	113%
Demandas Extraordinárias	330	270	82%
Férias/Afastamentos	684	448	65%
Total	7.752	7.752	100%

No exercício de 2024, 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 o planejamento de trabalhos de auditoria para o ano de 2025.

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna 2024, estavam previstos 14 (catorze) trabalhos de auditoria interna, distribuídos em obrigações normativas e aqueles selecionados com base em risco.

Como o efetivo de 5 auditores (9.560 horas) previsto no Plano não se concretizou, e as auditorias foram realizadas com um efetivo de 4 auditores, foi necessária a revisão do Plano, aprovada pelo Conselho de Administração em agosto de 2024, para o total de 7.552 horas.

Dois trabalhos foram reprogramados para o PAINT 2025, e um trabalho extra programado foi realizado com a utilização da reserva técnica prevista no Plano, totalizando 13 (treze) trabalhos executados no exercício.

Os 13 trabalhos de auditoria previstos no PAINT revisado para o exercício de 2024 foram concluídos, resultando na emissão de 13 (treze) relatórios para as unidades auditadas e 3 (três) relatórios de extensão, sendo:



3

Trabalhos relacionados ao negócio



4

Trabalhos relacionados à gestão e serviços corporativos



6

Trabalhos relacionados à obrigações normativas

Previstos no PAINT 2024

Apresentam-se a seguir o detalhamento dos relatórios emitidos para os trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna de 2024.



RELACIONADOS AO NEGÓCIO

Relatório de Auditoria: nº ENG20066 – Data do Relatório: 17/07/2024
 Objeto: Gestão de Estoques
 Unidade Auditada: Controladoria

Relatório de Auditoria: nº ENG20067– Data do Relatório: 30/08/2024
 Objeto: Contratação, Gerenciamento e Fiscalização de Contratos de Manutenção de Faixa de Dutos
 Unidades Auditadas: Integridade de Ativos / Planejamento

Relatório de Auditoria: nº ENG20071– Data do Relatório: 01/11/2024
 Objeto: Projetos de Investimento
 Unidades Auditadas: Estratégia / Engenharia / Integridade de Ativos / Controladoria



RELACIONADOS À GESTÃO E SERVIÇOS CORPORATIVOS

Relatório de Auditoria: nº ENG20062 – Data do Relatório: 17/03/2024
 Objeto: Gestão de Tesouraria
 Unidades Auditadas: Financeira / Controladoria

Relatório de Auditoria: nº ENG20064 – Data do Relatório: 20/06/2024
 Objeto: Viagens Corporativas
 Unidade Auditada: Infraestrutura

Relatório de Auditoria: nº ENG20076 – Data do Relatório: 04/02/2025
 Objeto: Contratação, Gerenciamento e Fiscalização de Contratos de Bens e Serviços
 Unidade Auditada: Suprimentos

Relatório de Auditoria: nº ENG20076A – Data do Relatório: 30/01/2025
 Objeto: Contratação, Gerenciamento e Fiscalização de Contratos de Bens e Serviços
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº ENG20076B – Data do Relatório: 30/12/2024
 Objeto: Contratação, Gerenciamento e Fiscalização de Contratos de Bens e Serviços
 Unidades Auditadas: Infraestrutura / Empreendimentos / Engenharia / Planejamento / Conformidade / Jurídica



RELACIONADOS À GESTÃO E SERVIÇOS CORPORATIVOS

Relatório de Auditoria: nº ENG20076B – Data do Relatório: 30/01/2025
 Objeto: Contratação de Serviços
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº ENG20072 – Data do Relatório: 04/11/2024
 Objeto: Transações com Partes Relacionadas
 Unidade Auditada: Conformidade

Relatório de Auditoria: nº ENG20073 – Data do Relatório: 25/11/2024
 Objeto: Processo de Preparo de Demonstrações Financeiras
 Unidade Auditada: Controladoria

Relatório de Auditoria: nº ENG20075 – Data do Relatório: 23/12/2024
 Objeto: Governança de Tecnologia da Informação
 Unidade Auditada: Tecnologia da Informação

Relatório de Auditoria: nº ENG20075A – Data do Relatório: 08/01/2025
 Objeto: Governança de Tecnologia da Informação
 Unidade Auditada: Conformidade



RELACIONADOS À OBRIGAÇÕES NORMATIVAS

Relatório de Auditoria: nº ENG20065 – Data do Relatório: 16/04/2024
 Objeto: Programa de Remuneração Variável
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº ENG20068 – Data do Relatório: 26/08/2024
 Objeto: Remuneração de Dirigentes
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

Relatório de Auditoria: nº ENG20069 – Data do Relatório: 31/05/2024
 Objeto: Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar
 Unidade Auditada: Recursos Humanos

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.
- Continuidade do processo de padronização dos registros dos trabalhos realizados no módulo de auditoria da plataforma ServiceNow.
- 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 exercício, fato que ensejou a necessidade reprogramação de dois trabalhos para ao Plano de Auditoria de 2025.

No exercício de 2024 foram despendidas 347 horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da Auditoria Interna para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade

Participaram dos treinamentos quatro auditores, incluindo gerente, que realizaram no total dezoito treinamentos.



Os treinamentos realizados em 2024 foram nas modalidades presencial e ensino a distância. Entres as principais ações de capacitação realizadas destacam-se:

- Prevenção e Detecção de Cartéis em Licitações (Escola Nacional de Administração Pública)
- Auditoria e Controle Para Estatais (Escola Nacional de Administração Pública)
- Auditoria de Tecnologia da Informação - AUDI TI Auditoria de Tecnologia da Informação - AUDI TI
- Liderança 360° (Fundação Getúlio Vargas)
- 13º Fórum de Auditoria de Sistemas (Petrobras)
- 44º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (Instituto dos Auditores Internos do Brasil)

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.

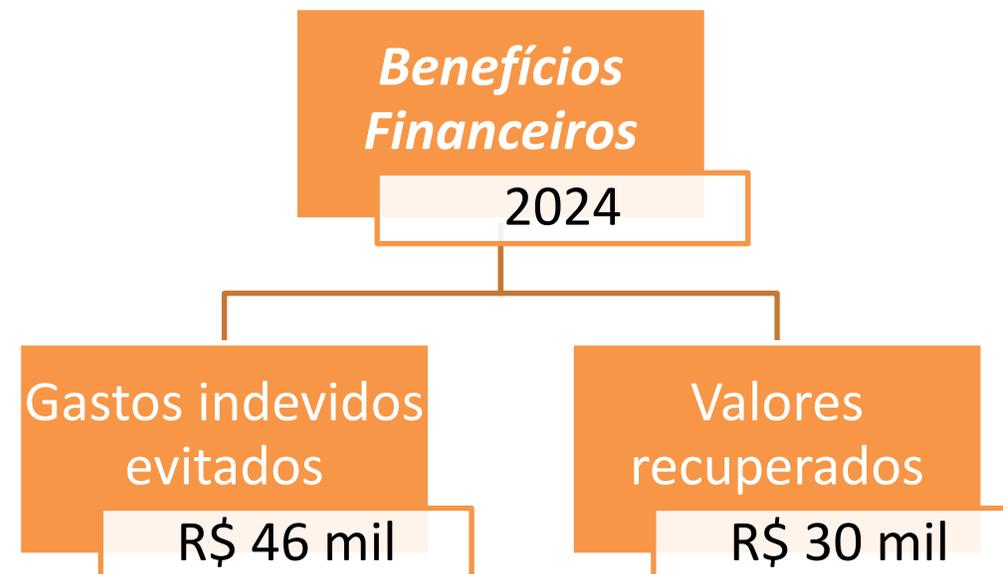
BENEFÍCIOS FINANCEIROS

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.

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. Dado o porte da TBG, a Auditoria Interna considerou para a contabilização todos os benefícios financeiros obtidos no exercício.

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



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
3	Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégico
15	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 dada continuidade ao processo de padronização da documentação dos trabalhos de auditoria no módulo de auditoria da plataforma ServiceNow, utilizada para registro e acompanhamento dos trabalhos realizados.

Ao longo da execução do plano também foram realizadas pesquisas de satisfação com os clientes de auditoria dos trabalhos executados. Foi obtido o índice de satisfação de 97,6% no exercício de 2024.

Também no exercício de 2024 foi realizada a revisão de padrões e procedimentos dos processos da atividade de Auditoria Interna.



