



# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA 2021



# Conteúdo

Apresentação

---

Introdução

---

Alocação efetiva da força de trabalho

---

Trabalhos de Auditoria Interna realizados

---

Previstos no PAINT

---

Não Previstos no PAINT

---

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 Atividades de Auditoria Interna (PAINT) de 2021, foi aprovado pelo Conselho de Administração da TBG, em janeiro de 2021, após análise do Comitê de Auditoria Estatutário da TBG (CAE) e manifestação da Controladoria-Geral da União (CGU).

Posteriormente, em função do cenário interno e externo, o PAINT 2021 foi revisado e aprovado pelo Conselho de Administração, em junho de 2021. 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 (AUDIN), no decorrer do exercício de 2021, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa n.º 05, 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 precípuos:

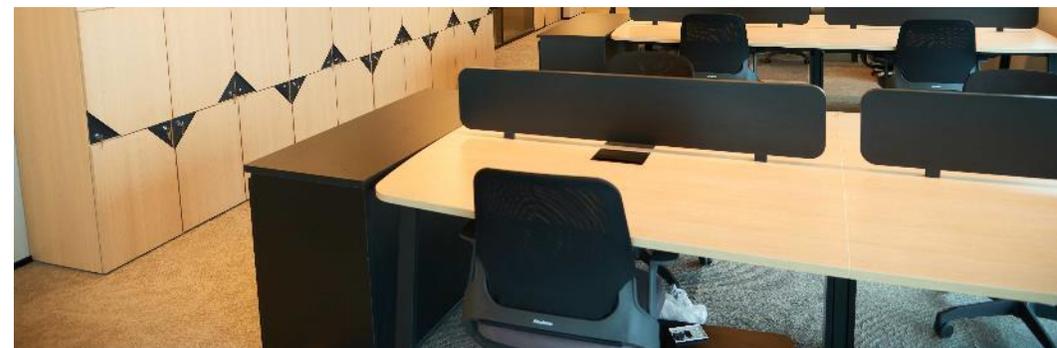
*“I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;*

*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 2021 foi elaborado com a previsão total de 10.560 horas, considerando um efetivo de 6 auditores internos, incluindo gerente e coordenador. O ano iniciou-se com uma equipe de 4 e se encerrou com 5 auditores.

O quadro a seguir demonstra da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2021:

Tipo	Planejado	Realizado	% Real.
Serviços de auditoria	6.288	5.384	86%
Capacitação	240	224	93%
Monitoramento das recomendações	1.056	536	51%
Gestão e melhoria da qualidade	960	568	59%
Gestão interna	960	904	94%
Reserva Técnica	528	528	100%
Outros	528	64	12%
<b>Total</b>	<b>10.560</b>	<b>8.208</b>	<b>78%</b>



No exercício de 2021, 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 2022.

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna 2021, estavam previstos 28 (vinte oito) trabalhos de auditoria interna, distribuídos em obrigações normativas e aqueles selecionados com base em risco.

Devido aos impactos ocorridos nos recursos humanos da AUDIN, foi necessário revisar o PAINT 2021. Essa revisão provocou uma redução para 23 (vinte três) trabalhos, que foram removidos do PAINT 2021 após aprovação do Conselho de Administração da TBG.



Em síntese, foram concluídos 23 (vinte três) trabalhos de auditoria no exercício de 2021, resultando na emissão de 19 (dezenove) relatórios sendo:



**6**

trabalhos relacionados ao negócio (core process)



**13**

trabalhos relacionados à gestão e serviços corporativos



**4**

trabalhos relacionados às obrigações normativas e solicitações de órgãos

## Previstos no PAINT 2021

Apresentam-se a seguir o detalhamento dos relatórios emitidos, segregados pelos macroprocessos que compõe a cadeia de valor da TBG.



### RELACIONADOS AO NEGÓCIO

Relatório de Auditoria: nº 004/2021– Data do Relatório: 13/05/2021  
 Objeto: Gestão Regulatória  
 Unidade Auditada: CDNR

Relatório de Auditoria: nº 005/2021– Data do Relatório: 24/05/2021  
 Objeto: Planejamento de Inspeção e Manutenção  
 Unidade Auditada: GPLA

Relatório de Auditoria: nº 006/2021– Data do Relatório: 26/05/2021  
 Objeto: Execução de Inspeção e Manutenção  
 Unidade Auditada: GMEQ

Relatório de Auditoria: nº 007/2021– Data do Relatório: 30/06/2021  
 Objeto: Desempenho Empresarial  
 Unidade Auditada: CDNR

Relatório de Auditoria: nº 009/2021– Data do Relatório: 23/08/2021  
 Objeto: Planejamento do Negócio  
 Unidade Auditada: GPET

Relatório de Auditoria: nº 012/2021– Data do Relatório: 21/10/2021  
 Objeto: Gestão e implementação de novas solicitações de serviço de transporte  
 Unidade Auditada: GCOM



### RELACIONADOS À GESTÃO E SERVIÇOS COPORATIVOS

Relatório de Auditoria: nº 003/2021– Data do Relatório: 10/05/2021  
 Objeto: Infraestrutura  
 Unidade Auditada: GINF

**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**

Relatório de Auditoria: nº 008/2021– Data do Relatório: 02/08/2021  
Objeto: Assessoramento na gestão de aspectos societários e/ou corporativos  
Unidade Auditada: GJUR

Relatório de Auditoria: nº 008/2021– Data do Relatório: 02/08/2021  
Objeto: Secretaria geral  
Unidade Auditada: GJUR

Relatório de Auditoria: nº 011/2021– Data do Relatório: 20/10/2021  
Objeto: Gestão do Efetivo, Folha de Pagamento e Benefícios  
Unidade Auditada: GERH

Relatório de Auditoria: nº 013/2021– Data do Relatório: 05/11/2021  
Objeto: Compras e Contratações  
Unidade Auditada: GSBS

Relatório de Auditoria: nº 014/2021– Data do Relatório: 13/12/2021  
Objeto: Gestão de Riscos Empresariais  
Unidade Auditada: CDRE

Relatório de Auditoria: nº 015/2021– Data do Relatório: 20/12/2021  
Objeto: Processo de Governança Corporativa  
Unidade Auditada: GJUR

Relatório de Auditoria: nº 016/2021– Data do Relatório: 21/12/2021  
Objeto: Contabilidade e Administração Tributária  
Unidade Auditada: GCNT

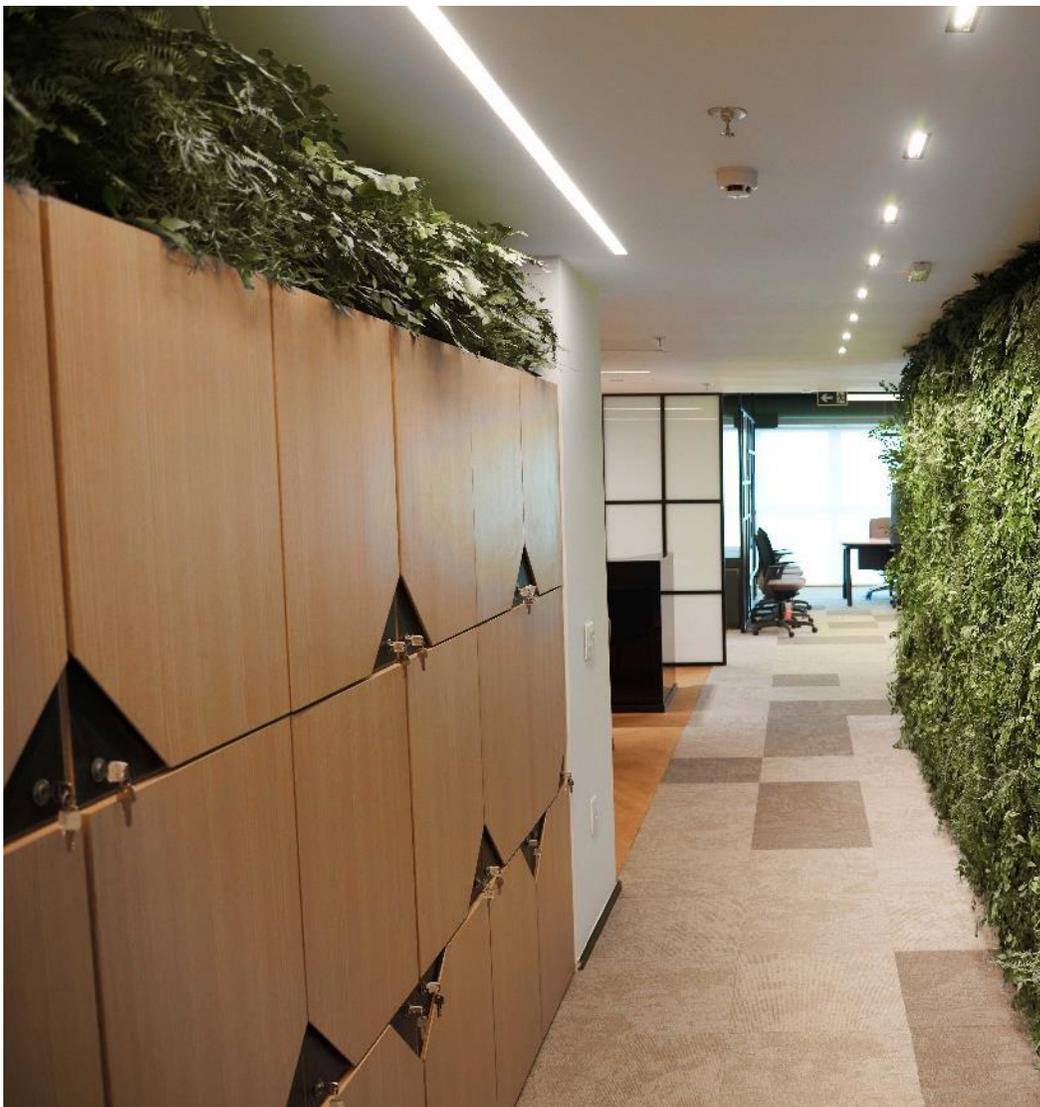
Relatório de Auditoria: nº 016/2021– Data do Relatório: 21/12/2021  
Objeto: Processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras  
Unidade Auditada: GCNT

Relatório de Auditoria: nº 017/2021– Data do Relatório: 22/12/2021  
Objeto: Gestão da Conformidade  
Unidade Auditada: GCCI

Relatório de Auditoria: nº 017/2021– Data do Relatório: 22/12/2021  
Objeto: Programa de Integridade  
Unidade Auditada: GCCI

Relatório de Auditoria: nº 018/2021– Data do Relatório: 23/12/2021  
Objeto: Gestão de Controles Internos  
Unidade Auditada: GCCI

Relatório de Auditoria: nº 019/2021– Data do Relatório: 23/12/2021  
Objeto: Gestão Ambiental  
Unidade Auditada: GSMS



**OBRIGAÇÕES NORMATIVAS E SOLICITAÇÕES DE ÓRGÃOS**

Relatório de Auditoria: nº 001/2021– Data do Relatório: 15/04/2021  
 Objeto: Programa de Remuneração Variável da Diretoria Executiva  
 Unidade Auditada: GERH

Relatório de Auditoria: nº 002/2021– Data do Relatório: 03/05/2021  
 Objeto: Processo de eleição de representante dos empregados no CA  
 Unidade Auditada: GERH

Relatório de Auditoria: DIT TBG/AUDIN 019/2021 – Data do Relatório: 23/09/2021  
 Objeto: Atividades da entidade fechada de previdência complementar  
 Unidade Auditada: GERH

Relatório de Auditoria: nº 010/2021– Data do Relatório: 06/10/2021  
 Objeto: Transações com partes relacionadas  
 Unidade Auditada: GJUR

## IMPACTOS POSITIVOS

No primeiro trimestre foi implantada a figura da Matiz de Achados, elemento que visa auxiliar as áreas realizarem tratamentos/respostas preliminares dos pontos de atenção. Essa mudança foi resultado do programa de qualidade, que observou uma lacuna nessa questão. Antes de sua implantação, havia uma redução de pontos de atenção em média de 13%, comparando minuta com relatório final. Após essa redução saltou para 32%, comparando matriz com relatório final.

No segundo trimestre destaca-se a contratação de 1 (um) novo auditor. Em 2020 a Gerência de Auditoria Interna da TBG teve o quadro reduzido em 33%, iniciando com 6 (seis) e concluindo o ano com 4 (quatro). Foi autorizada a recomposição e em maio de 2021 iniciou nos quadros da auditoria 1 novo auditor.

Ao longo do terceiro trimestre, houve a possibilidade de realizar testes no módulo *Audit Management* da plataforma *ServiceNow*. Desta maneira foi viável verificar as etapas previstas no módulo e identificar de fragilidades. Repassadas a GTIC, o módulo foi disponibilizado em dezembro com parte das fragilidades tratadas.

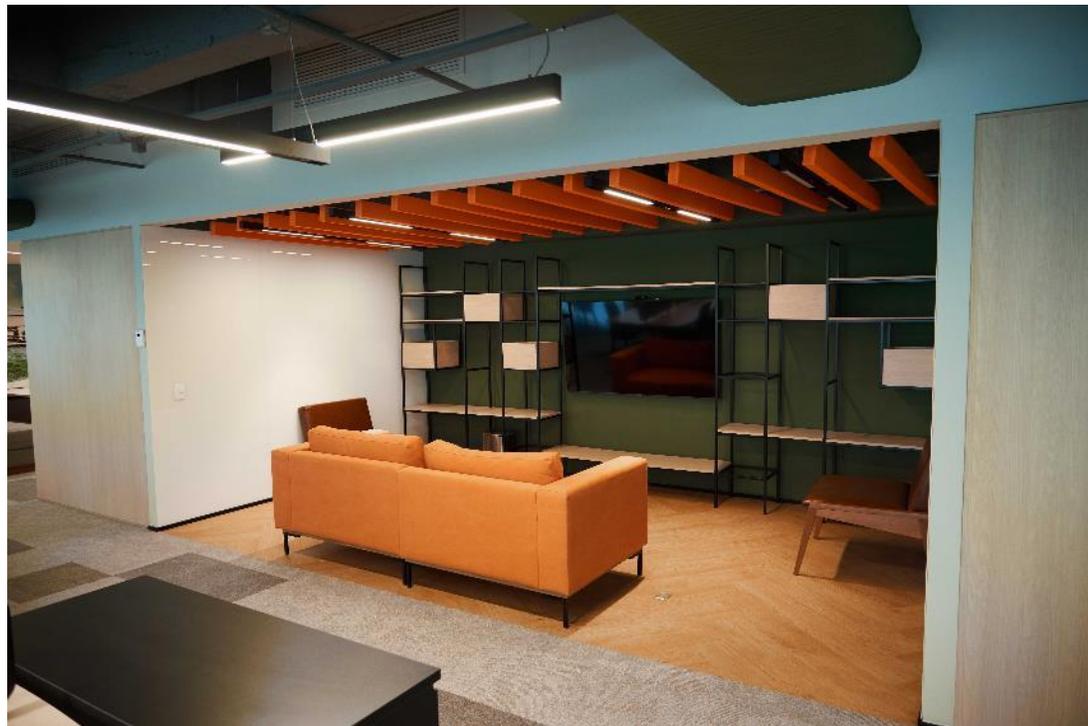
## IMPACTOS NEGATIVOS

Previsto para ocorrer entre os meses de fevereiro e março, a recomposição do efetivo da Gerência de Auditoria Interna da TBG foi concluída parcialmente em maio de 2021, com a contratação de 1 auditor interno. Tal situação atrasou o inícios de parte dos trabalhos previstos.

Uma das premissas previstas no PAINT-2021 era um *“sistema informatizado para suportar o processo de auditoria interna, de forma que proporcione proteção dos dados, sigilo das informações e atenda os requisitos de qualidade exigidos pelos órgãos de controle externos”*. Previsto para disponibilização ao término do 1º semestre de 2021, tal sistema foi disponibilizado em dezembro de 2021.

No exercício de 2021 foram despendidos 224 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 5 (cinco) auditores, incluindo gerente, que realizaram no total 9 (nove) treinamentos, todos previamente planejados.



Todos os treinamentos realizados em 2021 foram na modalidade ensino a distância (EAD). Os assuntos abordados foram:

- 25º Congresso Latinoamericano de Auditoría Interna, organizado pela Fundación Latinoamericana de Auditores Internos.
- 41º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – Auditoria Interna e *Environmental, social and corporate governance* (ESG), organizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil.
- Auditoria Interna Assessorando os Órgãos de Governança, realizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil.
- Auditoria 4.0, realizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil.
- Data Analytics, realizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil.
- MBA em Auditoria Interna – 10ª edição, realizado pela Coimbra Business School.

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

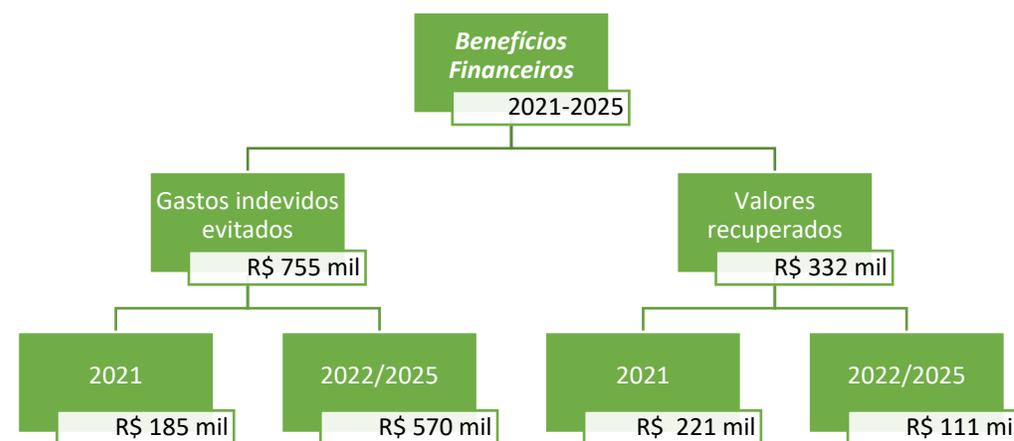
Para auxiliar no processo de comunicação dos resultados, referentes aos benefícios financeiros, a CGU definiu, em instruções normativas, as seguintes classes:

- 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.

Também se deliberou que a contabilização do benefício está limitada a 60 meses, por isso no quadro a seguir são apresentados os anos de 2021 até 2025.

Cabe observar que, embora a Instrução Normativa nº 4, de 11 de junho de 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 AUDIN considerou o mesmo critério para a contabilização.

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.

- 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

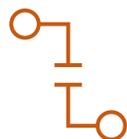
Apresenta-se a seguir, quadro demonstrativo dos benefícios não-financeiros, divididos por classe:

<b>16</b>	Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal
<b>9</b>	Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégico
<b>4</b>	Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional
<b>15</b>	Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal
<b>10</b>	Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégico
<b>34</b>	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 IN SFC n.º 03/2017, com outros normativos que definam atribuições para a atividade de auditoria interna, com as boas práticas nacionais e internacionais aplicáveis e com os manuais ou procedimentos operacionais estabelecidos pela própria Auditoria Interna, foram iniciados 3 (três) projetos de auditoria no ano de 2021, sendo eles:



**Instalação de módulo de auditoria interna**



**Revisão de processos/subprocessos da AUDIN**



**Evolução na adoção da metodologia ágil**

Em decorrência dos projetos citados, busca-se um aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho, através de integração e padronização, visando maior eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna e facilitando no acompanhamento e na melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades auditadas, à Alta Administração e aos órgãos de controle.

Em 2021 foram concluídos os projetos “Revisão de processos/subprocessos da AUDIN” e “Evolução na adoção da metodologia ágil”. A instalação do módulo de auditoria interna, prevista no PAINT 2021 para o término do primeiro semestre de 2021, ocorreu em dezembro de 2021. As funcionalidades relevantes do sistema não estavam em pleno funcionamento, quando em sua disponibilização para os usuários.

Estava prevista a avaliação externa de qualidade, pela Auditoria Interna da Petrobras, mas não ocorreu. Para 2022 buscará contratação externa para realizar tal atividade, de forma independente.

