



**RELATÓRIO ANUAL
DE ATIVIDADES DA
AUDITORIA INTERNA**

2018

Índice

1.	Introdução	03
2.	TBG	03
2.1.	Perfil da empresa	03
2.2.	Auditoria Interna	04
3.	Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT	04
4.	Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT	05
5.	Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício	06
6.	Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	06
6.1.	Impactos positivos	06
6.2.	Impactos negativos	06
7.	Descrição das ações de capacitação realizadas	07
8.	Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos.	07
9.	Descrição dos benefícios financeiros e não-financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício	09
10.	Resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade	09

1. Introdução

O presente Relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2018, que foram previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT). Além dessas atividades, este Relatório demonstra, também, a execução de ações não previstas, mas que demandaram atuação da Gerência de Auditoria Interna (AUDIN). Tais demandas, compõem as competências institucionais conferidas à Auditoria Interna da TBG.

O relatório foi elaborado conforme à orientação do Controladoria Geral da União (CGU), formalizada por meio da Instrução Normativa n.º 9, de 9 de outubro de 2018.

Portanto, são apresentadas as atividades desenvolvidas, desde as auditorias programadas às extraprogramadas, elaboração de relatórios, análises e avaliações das respostas das áreas auditadas, além da assistência e suporte às ações da CGU e do Tribunal de Contas da União (TCU).

Ao término desse Relatório, foram destacados os fatos relevantes de natureza administrativa, que causaram impacto sobre as atividades da AUDIN, as ações de capacitação de realizadas em 2018, demonstrando o reflexo dessas ações no fortalecimento da Unidade.

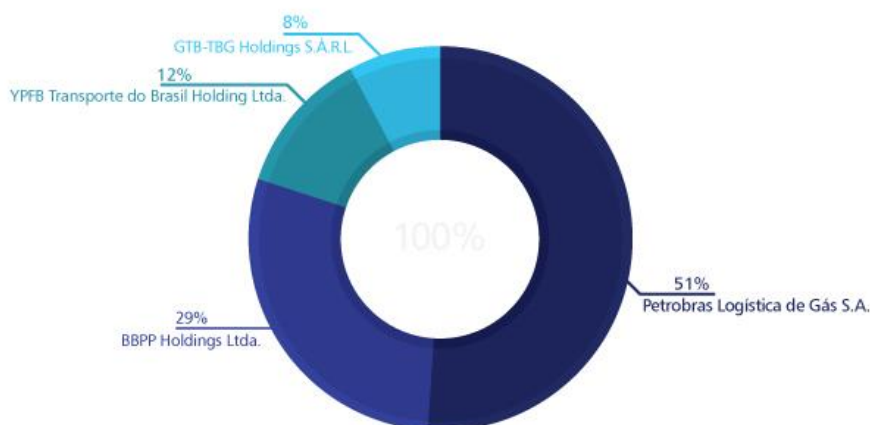
2. TBG

2.1. Perfil da empresa

A TBG atua em toda a cadeia de valor da atividade de transporte de gás natural e contribui com o crescimento do setor. Presente no principal eixo econômico do Brasil, através do gasoduto de transporte Bolívia-Brasil, a empresa entrega até 30 milhões de m³/dia de gás natural para as regiões Centro-Oeste, Sudeste e Sul do país, que representam mais de 50% do PIB nacional.

O gás natural transportado pela TBG é entregue a sete distribuidoras locais que, juntas, atendem 1.2 milhões de consumidores finais. A companhia também abastece termelétricas e refinarias ao longo do traçado de seu gasoduto.

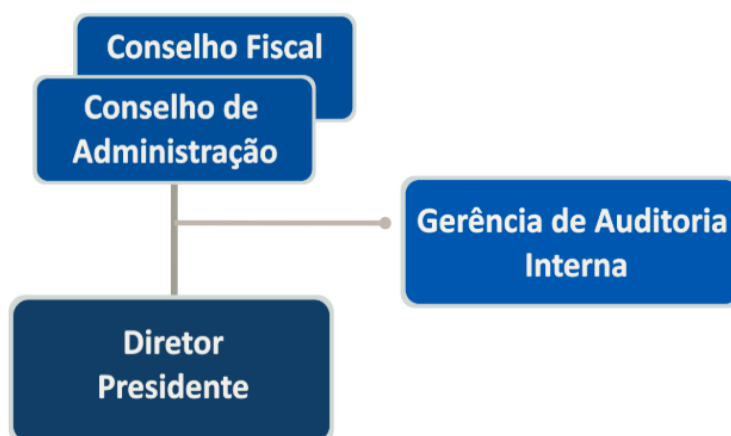
A TBG, sociedade anônima brasileira de capital fechado, tem a seguinte composição acionária:



2.2. Auditoria Interna

A Gerência de Auditoria Interna da TBG possui a missão de assessorar, de forma efetiva, integrada e estratégica, ao Conselho de Administração, bem como a Diretoria Executiva e ao Conselho Fiscal, no exercício do controle das atividades da TBG. Fornecer serviços de avaliação independente e objetiva, além de consultoria, destinados a agregar valor e melhorar as operações da Empresa, por meio de uma abordagem sistematizada de análise dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de conformidade, de governança corporativa e societária, além de manter relacionamento institucional com os órgãos de controle governamental.

A Gerência, como demonstrado na figura abaixo, vincula-se ao Conselho de Administração, se sujeita às orientações e determinações dos órgãos federais de controle e de fiscalização, conforme legislação específica.



3. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT

No exercício de 2018, 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 também subsidiaram ações de auditoria para o ano de 2019.

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) apresentou, para o ano de 2018, a estimativa de 17 trabalhos, envolvendo os principais processos da TBG. Além destes, constava no detalhamento dos trabalhos, previsão de horas para os trabalhos extraprogramados, solicitados pelo Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva, treinamentos e férias. O documento foi aprovado pelo Conselho de Administração da TBG, em dezembro de 2017.

Os resultados dos trabalhos foram divulgados em relatórios específicos, encaminhados às unidades auditadas e à Alta Administração. Estes também foram apresentados periodicamente ao Conselho de Administração da TBG.

Apresentamos a seguir, quadro com resumo dos trabalhos realizados de acordo com o PAINT.

Relatório	Gerência(s)	Data do Relatório	Objeto
002/2018	GSBS	13/03/2018	Auditoria no processo de Logística
003/2018	GINF	20/03/2018	Auditoria no Processo de Segurança Empresarial e da Informação
004/2018	GTIC	05/04/2018	Auditoria no Processo de Gestão de Projetos, Prospecção e Governança de TIC
006/2018	GCNT	04/06/2018	Contabilidade e Administração Tributária
007/2018	GSMS	11/06/2018	Auditoria no Processo de Gestão Ambiental
008/2018	GEPR	21/06/2018	Auditoria no Processo de Sistema de Gestão Integrado
009/2018	GFIN	29/06/2018	Auditoria no Processo de Gestão de Recursos Financeiros
010/2018	GCGC	13/08/2018	Auditoria no processo de Gestão do Programa de Prevenção da Corrupção,
011/2018	CDNR	30/08/2018	Gestão Regulatória
012/2018	GENG	04/09/2018	Auditoria no Processo de Avaliação de Desempenho e Integridade
013/2018	GOPE	21/09/2018	Auditoria no Processo de Transporte de Gás Natural
014/2018	GERH	11/10/2018	Gestão do Desenvolvimento de Pessoal
015/2018	GSBS	17/10/2018	Auditoria no Processo de Compras e Contratações
016/2018	GCOM	29/11/2018	Auditoria no Processo de Gestão dos Contratos de Serviço de Transporte
017/2018	GTIC	19/12/2018	Auditoria no Processo de Gestão de Operação e Suporte de TIC
018/2018	GEPR	19/12/2018	Auditoria no Processo de Planejamento do Negócio
019/2018	GERH	26/12/2018	Auditoria no processo de Gestão de Folha de Pagamento e Benefícios

A AUDIN realizou e concluiu todos os trabalhos planejados para 2018.

4. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

Em 2018, foram realizados três trabalhos sem previsão no PAINT. O primeiro foi para cumprir deliberação da Secretaria Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST), que através do Ofício Circular nº 5/2018-MP, solicitou que fosse encaminhado relatório sobre a conformidade dos valores realizados no período abril/2017 a março/2018, referente à remuneração de Diretores e Conselheiros da TBG.

O segundo trabalho teve como objeto a contratação de conservação, manutenção e controle da vegetação ao longo das faixas do Trecho Norte e do Trecho Sul do gasoduto Bolívia-Brasil.

Por último, o Conselho de Administração da TBG solicitou que fosse realizada consultoria relativa ao trâmite e tratamento das informações para deliberação da Alta Administração da Companhia.

5. Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício

Foram emitidas 165 recomendações, conforme demonstrado a seguir:

Situação	Qtd.	%
Recomendações implementadas	105	64
Recomendações finalizadas pela assunção de risco	05	3
Recomendações vincendas	55	33
Total de recomendações emitidas	165	100

6. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

6.1. Impactos positivos

Em 2018 a AUDIN implantou novos modelos de papéis de trabalho, revisou seus processos e identificou os riscos associados à atividade da auditoria interna.

Os novos modelos de papéis de trabalho são frutos do início do programa de qualidade, onde identificou-se a necessidade de alinhar as práticas de auditoria interna da TBG com a Holding.

A revisão dos processos da auditoria interna foi motivada pelas mudanças normativas apresentadas pela CGU no final de 2017 e ao longo de 2018. Podemos destacar as IN nº 08, de 6 de dezembro de 2017, que trata do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna e a IN nº 04, de 11 de junho de 2018, onde aborda a quantificação e registro dos benefícios financeiros e não-financeiros.

6.2. Impactos negativos



As ações de capacitação, planejadas para o ano de 2018, foram concentradas no último trimestre de 2018. Dessa forma, o conhecimento não pode ser aplicado nos trabalhos realizados no período e demandou mais dos auditores experientes da gerência.

7. Descrição das ações de capacitação realizadas

Para o exercício das atividades de auditoria, é de extrema importância a capacitação continuada da equipe de auditores internos. Em razão dessa necessidade, no decorrer do ano de 2018, os auditores participaram de 08 eventos de formação, sendo estes nos formatos de cursos, congressos, seminários, palestras, workshop totalizando 296 horas, o que representa uma média 23 horas por auditor.

O quadro a seguir relaciona os cursos realizados pela equipe de auditores, em 2018.

Curso	Qtde. Auditores	Horas Totais
AAC – Autoavaliação de Controles	1	16
AUDI 2 - Nível Intermediário	3	96
AUDI TI - Auditoria de Tecnologia da Informação	1	24
CCSA (Certification Control Self-assessment)	2	48
Congresso Latino-americano de Auditoria Interna	2	40
COSO - Implementando a Estrutura de Controles Internos	1	32
FRAUDES - Auditoria de Fraudes e Canal de Denúncia	1	24
I Encontro dos Auditores Internos Governamentais	2	16
Total		296

8. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos.

As auditorias realizadas em 2018 tiveram o objetivo de identificar oportunidades de melhorias, falhas e riscos, visando à mitigação da probabilidade de que incertezas se potencializem no futuro, com o propósito de agregar valor à gestão, avaliando de forma objetiva e baseada em evidências os mecanismos de controle interno quanto à eficiência, eficácia, efetividade e economicidade, contribuindo com a melhoria da gestão e da qualidade dos serviços prestados, resguardando os interesses da Empresa.

Para analisar o nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos, a AUDIN utilizou como referência material disponibilizado pelo TCU para avaliar a maturidade da gestão de riscos.

Esse material considera 5 níveis de maturidade (inexistente, inicial, básico, aprimorado e avançado), que por sua vez está dividido em 4 ambientes (ambiente, processos, parcerias e resultados).

Apresenta-se a seguir, quadro com resumo das métricas.

Pontuação	0 INEXISTENTE	1 INICIAL	2 BÁSICO	3 APRIMORADO	4 AVANÇADO
Ambiente	Prática inexistente, não implementada ou não funcional.	Prática realizada de maneira informal e esporádica em algumas áreas relevantes para os objetivos-chaves da organização.	Prática realizada de acordo com normas e padrões definidos em algumas áreas relevantes para os objetivos-chaves da organização.	Prática realizada de acordo com normas e padrões definidos na maior parte das áreas relevantes para os objetivos-chaves da organização.	Prática realizada de acordo com normas e padrões definidos em todas as áreas relevantes para os objetivos-chaves da organização.
Processos					
Parcerias					
Resultados	Não há evidências de que o resultado descrito tenha sido obtido.	Existe a percepção entre os gestores e o pessoal de que o resultado descrito tenha sido obtido em alguma medida.	Existem indicadores definidos que mostram que o resultado descrito vem sendo obtido em grau baixo.	Existem indicadores consistentes, monitorados periodicamente, que mostram que o resultado descrito vem sendo obtido em grau moderado.	Existem indicadores consistentes, monitorados periodicamente, que mostram que o resultado descrito vem sendo obtido em grau elevado.

De acordo com os trabalhos executados nas diversas áreas da TBG e comparando com aqueles realizados em exercícios anteriores, pode-se perceber uma evolução nos processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles internos.

Embora os controles internos se apresentem eficientes em algumas áreas, há necessidade de aprimoramentos em outras., devido à complexidade operacional e a necessidade de otimização dos recursos humanos. De forma ampla, as causas das fragilidades constatadas foram a falta de formalização das atividades dos processos, falta de rotina mais arraigada na cultura organizacional e mudanças recentes na legislação

As situações acima foram motivadas pelo fato dos controles internos de algumas atividades não se encontram, mapeadas e monitoradas, como preconiza a Instrução Normativa Conjunta MP/CGU, n.º 01, de 10 de maio de 2016. Dessa forma, classifica-se o processo de supervisão dos controles internos, realizada pela segunda linha de defesa, em nível inicial.

A Companhia possui seus riscos mapeados (matriz de riscos), através de metodologia própria, que se encontra em processo de revisão com conclusão prevista para julho de 2019. Essa revisão prevê a atualização da matriz de riscos, com a inserção de outros riscos e correspondentes controles internos, ainda não mapeados, e indicadores que permitam seu monitoramento. Dessa forma, entende-se que o processo está em nível básico.

O processo estruturado de governança na TBG vem sendo aprimorado com a criação de área específica para tratar do assunto. Em 2018, foram criadas políticas de Gestão de Riscos Empresariais, Controles Internos, Transações com Partes Relacionadas, e da própria Governança Corporativa e Societária, dentre outras. A despeito da evolução identificada, foi avaliado que é um processo que ainda requer melhorias visando maior eficiência. Por exemplo, indicadores para avaliar o desempenho e avaliações sobre a implementação das políticas.

Alicerçado nos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna, a gestão tem buscado implementar as recomendações e orientações comunicadas. Quando estas apresentam maior dificuldade de serem implementadas, o auditado, em regra, procura alternativas que atendam a recomendação, ou quando impossível, que minimize as fragilidades identificadas, enquanto as mesmas não são totalmente resolvidas.

9. Descrição dos benefícios financeiros e não-financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

Em junho de 2018, a CGU aprovou a Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna, através da IN 04/2018, estabelecendo regras e definindo prazos para implementação.

Nos primeiros seis meses foram estabelecidas regras e rotinas, para início de contabilização dos benefícios financeiros da Atividade de Auditoria Interna, assim como estabelece no art.3º. da IN CGU 04/2018.

Para auxiliar no processo de comunicação dos resultados, referentes aos benefícios financeiros, a CGU definiu 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.

Com base nas regras estabelecidas pela CGU, a AUDIN contabilizou como benefício financeiro o montante de R\$ 2,9 milhões. Sendo R\$ 697 mil referente a 2018 e R\$ 2,2 milhões relativos aos 60 meses seguintes, contados do exercício em que a providência foi adotada pelo gestor. Essas regras constam no capítulo III da IN CGU 04/2018.

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

Classe	2018	2019/2022
Gastos indevidos evitados	R\$ 461.720,96	R\$ 2.216.260,60
Valores recuperados	R\$ 235.206,35	-
Total	R\$ 696.927,31	R\$ 2.216.260,60

A CGU estabeleceu o prazo de 12 meses para início da contabilização dos benefícios não-financeiros, contados a partir da publicação da instrução normativa, ou seja, até junho de 2019. Dessa forma, a AUDIN não apresentará tais benefícios, tendo em vista que está estruturando as práticas necessárias para contabilização.

10. Resultados do programa de gestão e melhoria da qualidade

A AUDIN iniciou, em 2018, ações para implementar o programa de qualidade e melhoria da Auditoria Interna - PQMAI. Uma das primeiras ações foi revisar o Regulamento da Auditoria Interna da TBG, com o objetivo de constar as premissas do programa de qualidade. O Conselho de Administração da TBG aprovou o documento em junho de 2018.

Nesses seis meses iniciais, a AUDIN identificou, através das avaliações internas, as seguintes oportunidades de melhorias:

- Aumentar a proteção dos dados e melhorar a rastreabilidade das ações;

- Revisar seus processos internos, de forma que considere as mudanças no ambiente normativo, além de mapear seus riscos e respectivos controles internos;
- Agregar recursos humanos, a fim de que a AUDIN possa cumprir as normas expedidas pela CGU, em sua plenitude;
- Aprimorar a qualidade dos trabalhos, para atender as expectativas das partes interessadas;
- Capacitar o corpo funcional, com o propósito de obter maior eficiência na condução dos trabalhos; e
- Desenvolver checklist, com o intuito de verificar se os padrões estão sendo seguidos.

As oportunidades de melhorias identificadas passíveis de aplicação imediata foram implementadas, as demais estão sendo implementadas e tão logo sejam concluídas, será iniciada a avaliação interna através do monitoramento contínuo e avaliação periódica das atividades.

Em 2018 não houve a avaliação externa, tendo vista que o programa estava em estruturação. Para 2019, está prevista avaliação externa, dessa forma pretende-se reportar os resultados em RAINT futuro.

Atenciosamente,

Daniel Hing
Gerente de Auditoria

Este RAINT foi aprovado pelo Conselho de Administração (CA) em reunião realizada em 25 de abril de 2019.