



DS  
ESP

# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

## RAINT - 2023



## SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. DEFINIÇÕES.....	3
3. OBJETIVO .....	4
4. ESCOPO .....	4
5. RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2023.	4
5.1. Atividades desenvolvidas pela COAIN em 2023.....	4
5.2. Acompanhamento das Recomendações de 2022 e Principais Ações Desenvolvidas .....	5
5.3. Principais Recomendações levantadas no exercício de 2023 .....	7
5.3.1 Auditoria do Processo de Medição e Faturamento.....	7
5.3.2 Auditoria do Processo de Manutenção e Operação de Rede e Equipamentos e da Matriz de Criticidade de Vazamento.....	8
6. CONCLUSÃO.....	9

<sup>DS</sup>  
ESP

## 1. INTRODUÇÃO

A Coordenadoria de Auditoria Interna da CEGÁS apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT referente ao exercício de 2023.

O presente relatório se constitui como o principal instrumento de divulgação dos resultados das atividades realizadas por esta Coordenadoria.

## 2. DEFINIÇÕES

Para o melhor entendimento deste relatório, faz-se necessário a definição das seguintes siglas:

1. CEGÁS: Companhia de Gás do Estado do Ceará;
2. COAIN: Coordenadoria de Auditoria Interna;
3. CORIC: Coordenadoria de Risco e Conformidade;
4. DIREX: Diretoria Executiva;
5. GEOPM: Gerência de Operação e Manutenção;
6. GENGE: Gerência de Engenharia;
7. GEFIN: Gerência Financeira;
8. GECOM: Gerência Comercial;
9. GERAD: Gerência Administrativa;
10. LOGIX: Sistema utilizado pela CEGÁS para faturamento;
11. Qalyteam: Sistema de gestão eletrônica de documentos da CEGÁS;
12. KPI: Key Performance Indicator (Indicador-Chave de Desempenho);
13. RM: Relatório de Medição;
14. ETC: Estação de Transferência de Custódia;
15. CRM: Conjunto de Regulagem e Medição;
16. Sistema Produttivo: Sistema de gerenciamento da manutenção;

DS

ESP



17. UNIGÁS: Sistema de pré-faturamento utilizado para consolidar as medições dos usuários e envio para faturamento;
18. PAINT: Plano Anual de Auditoria Interna;
19. PAINT: Plano Anual de Auditoria Interna;
20. TCE-CE: Tribunal de Contas do Estado do Ceará;
21. ARCE: Agência Reguladora do Estado do Ceará;

### 3. OBJETIVO

O objetivo principal deste documento é apresentar de forma abrangente e detalhada as atividades de auditoria interna realizadas ao longo de 2023, avaliando a eficácia dos controles internos, dos processos de gestão e a conformidade com políticas e regulamentos internos.

### 4. ESCOPO

A auditoria realizou testes que permitiram a formação de opinião sobre a eficácia dos controles internos, relacionados aos processos de Medição e Faturamento, Criticidade da Matriz de Vazamento e Manutenção e Operação de Rede e Equipamentos.

Além disso, foram elaboradas e enviadas respostas às manifestações do TCE-CE relacionadas às prestações de contas dos anos anteriores e realizada a avaliação do Controle Interno TCE-CE da Prestação de Contas do Exercício de 2022.

Adicionalmente, foi realizado o acompanhamento das recomendações emitidas das auditorias do ano de 2022, relacionadas às auditorias do Km de Rede de Gasodutos e dos Processos de Cobrança e de Medição, bem como foram realizados os follow-ups de auditoria para a DIREX e para o CAE.

### 5. RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2023

#### 5.1. Atividades desenvolvidas pela COAIN em 2023.

Quadro 1 - Atividades desenvolvidas em 2023

Entrega	Áreas, processos e setores auditados	Escopos examinados	Cronograma executado	Recursos Humanos e materiais empregados
Rel. PAINT Plano Anual de Auditoria Interna 2023	Auditoria Interna	Elaboração do PAINT 2023	23 a 28/01/2023	Coordenador COAIN e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS.
Rel. RAINTE Relatório de Auditoria Interna do Exercício 2022	Auditoria Interna	Elaboração do RAINTE 2022	29 a 31/01/2023	Coordenador COAIN

DS

ESP

Entrega	Áreas, processos e setores auditados	Escopos examinados	Cronograma executado	Recursos Humanos e materiais empregados
Avaliação de Controle Interno TCE	Auditoria Externa	Análise e coleta das evidências - Controles interno da CEGÁS; anexar, assinar e enviar as evidências pelo SISTEMA ÁGORA	10 a 17/02/2023	Coordenador COAIN Solicitações do TCE (SISTEMA ÁGORA); Evidências de Controles da CEGÁS.
Apresentação Procedimento de Auditoria Interna	Auditoria Interna	Revisão 01 – do Procedimento de Auditoria Interna	29/08/2023	Coordenador COAIN
Follow-up à Diretoria	Auditoria Interna	Apresentações do Status das Recomendações 2022 e do PAINT 2023	09/05/2023 29/08/2023 26/09/2023 31/10/2023 20/12/2023	Coordenador COAIN
Auditoria do Processo de Medição e Faturamento	CEGÁS	Testes dos controles internos implementados pelas áreas responsáveis junto ao monitoramento da CORIC no Processo de Medição e Faturamento.	12/07/2023 a 20/11/2023	Coordenador COAIN e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS.
Relatório de Auditoria do Processo Medição e Faturamento	CEGÁS	Elaboração de Relatório	20 a 24/11/2023	Coordenador COAIN
Auditoria Matriz de Criticidade de Vazamento	CEGÁS	Análise do Procedimento - PG.GEOPM.019 – Classificação e Tratamento de Vazamentos.	25/11/2023	Coordenador COAIN e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS.
Auditoria do Processo de Manutenção e Oper. de Rede e Equipamentos	CEGÁS	Testes dos controles internos implementados pelas áreas responsáveis junto ao monitoramento da CORIC no Processo de Manutenção e Operação de Rede	25/11/2023 a 27/12/2023	Coordenador COAIN e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS.
Relatório de Auditoria da Matriz de Criticidade de Vazamentos e Manutenção e Oper. de Rede e Equipamentos	CEGÁS	Elaboração de Relatório	27 a 29/12/2023	Coordenador COAIN

A auditoria do Processo Infraestrutura de Desenvolvimento, apesar de constar no PAINT 2023, não foi realizada, uma vez que a auditoria do Processo de Medição e Faturamento exigiu um tempo maior que o planejado para análise e execução.

## 5.2. Acompanhamento das Recomendações de 2022 e Principais Ações Desenvolvidas

Esta Auditoria acompanhou os seguintes planos de ações das recomendações da auditoria de 2022, segue quadros demonstrativos:

**Quadro 2 – Auditoria do km de Rede de Gasoduto****Principais Ações Resolvidas**

1. Elaboração e Aprovação da Instrução de Trabalho IT.GENGE.001 - Cadastro de Elementos de Rede, cujo objetivo é orientar o cadastramento da Rede de Distribuição de Gás Natural da Companhia de Gás Natural do Ceará – CEGÁS no Mapa Urbano Básico (MUB) e registrar de modo temporal as informações do gasoduto e dos elementos de rede;
2. Elaboração do Parecer Técnico Jurídico-Regulatório, que trata da análise dos impactos nos âmbitos Jurídico, Regulatório e Financeiro. Este documento apresenta uma análise profunda dos aspectos legais e regulatórios relacionados ao equívoco das informações sobre os registros de quilômetros de rede da CEGÁS. Em acréscimo, o parecer contempla uma sugestão estratégica de comunicação destinada aos órgãos relacionados a tais informações, de forma a mitigar possíveis impactos.
3. Contratação empresa especializada na prestação de serviços de levantamento patrimonial da CEGÁS.

**Quadro 3 – Auditoria do Processo de Cobrança****Principais Ações Resolvidas**

1. Verificação no LOGIX de bloqueio sistêmico referente a qualquer alteração de valor ou prazo de pagamento;
2. Elaboração do PG.GEFIN.004 - Procedimento Faturamento na Ocorrência de Nota Denegada na SEFAZ, procedimento quanto ao faturamento das unidades cujas faturas sejam denegadas pela Secretaria da Fazenda - SEFAZ, quando da realização dos faturamentos da Companhia de Gás do Ceará - CEGÁS;
3. Desenvolvimento do PG.GEFIN.006 - Procedimento Pagamento por Indenização, cujo objetivo é estabelecer a sistemática para elaboração do processo de pagamento por indenização da CEGÁS, quando ocorrer fornecimento de produto ou execução de serviço dentro da cobertura contratual, mas sem prazo para realização do pagamento dentro da vigência do contrato.

**Quadro 4 – Auditoria Processo de Medição****Principais Ações Resolvidas**

1. Elaboração do PE.GEOPM.064 - Coleta de Dados de Medição, cujo objetivo é definir os critérios para a realização das coletas dos dados de medição (leituras);
2. Elaboração do DO.GEOPM.004 - Manual de Medição, cujo objetivo é, definir os requisitos mínimos essenciais para a execução dos procedimentos de medição de gás natural em todas as unidades consumidoras e estações de transferência de custódia da Companhia de Gás do Ceará, garantindo a conformidade com os padrões estabelecidos na Resolução ARCE nº 59/2005.

DS  
ESP

### 5.3. Principais Recomendações levantadas no exercício de 2023

De acordo com as diretrizes estabelecidas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), a COAIN conduziu, no ano de 2023, auditorias referentes aos Processos de Medição e Faturamento, de Manutenção e Operação de Rede e Equipamentos e da Matriz de Criticidade de Vazamento.

A seguir são apresentados os resultados dessas auditorias assim como suas respectivas recomendações:

#### 5.3.1 Auditoria do Processo de Medição e Faturamento

Os trabalhos desenvolvidos nesta auditoria concentraram-se nos testes dos controles realizados, tendo como base a Planilha Matriz de Controles do Processo de Medição e Faturamento utilizada para gerenciar os riscos na área de gestão da CORIC. É importante mencionar que as atividades de planejamento e execução desta auditoria foram realizadas no período de 12/07/2023 a 20/11/2023.

O Quadro 5 apresenta o resultado dos testes de controle e o Quadro 6 apresenta as recomendações relacionadas aos testes de controles internos praticados no âmbito das gerências e coordenadorias do Processo de Medição e Faturamento.

**Quadro 5 – Testes Realizados**

Resultado dos testes de controle	Quantidade
Conforme	9
Oportunidade de Melhoria	4
Conforme com Ressalva	2
Não Conforme	1
Inexistente	0
<b>Total de controles validados</b>	<b>16</b>

**Quadro 6 - Recomendações dos testes de controles internos**

Detecção de Riscos Inerentes no Processo
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atualização do Procedimento - Periodicidade de Faturamento, adequando o código do documento ao código no sistema Qualityteam, alinhando as periodicidades de faturamento diário, semanal, bissemanal, quinzenal e mensal, aos seus respectivos segmentos: Industrial, Automotivo, Comercial e Residencial;</li> <li>2. Atualização da IT.GEFIN.001 - Cobrança de Inadimplentes e Corte de Fornecimento de acordo com o padrão da CEGÁS (PG.GQSMS.001);</li> <li>3. Maior atenção à regulamentação da ARCE e atualização de normas internas para atender aos prazos regulamentares e as necessidades da Companhia quanto às negociações com usuários inadimplentes;</li> <li>4. Realizar o corte de fornecimento de gás dentro do prazo estabelecido pela ARCE, atendendo a necessidade da Companhia e seguindo Procedimento já existente.</li> </ol>

DS

ESP

5. Incorporar uma cláusula contratual nos contratos comerciais que estabelecerá uma data projetada para a liberação e consumo de gás pelo cliente.
6. Analisar os dados cadastrais dos clientes, identificando lacunas e inconsistências nos registros.
7. Incentivar o uso do canal online para atualização digital.
8. Atualizar Procedimentos e Instruções de Trabalho de acordo com o padrão da CEGÁS.

### 5.3.2 Auditoria do Processo de Manutenção e Operação de Rede e Equipamentos e da Matriz de Criticidade de Vazamento.

Os trabalhos realizados nesta auditoria têm como base a Matriz de Controles do Processo de Manutenção e Operação de Rede e Equipamentos, monitorada pela área de Gestão de Risco e Conformidade - CORIC, e a Matriz de Criticidade de Vazamento elaborada pela GEOPM. A auditoria foi executada no período de 15/11/2023 a 28/12/2023.

O Quadro 7 apresenta os resultados dos testes de controles e o Quadro 8 apresenta as recomendações relacionadas aos testes de controles internos praticados no âmbito das gerências e coordenadorias.

**Quadro 7 – Testes Realizados**

Resultados dos testes de controle	Quantidade
Conforme	15
Oportunidade de Melhoria	2
Conforme com Ressalva	1
Não Conforme	0
Inexistente	1
<b>Total de controles validados</b>	<b>19</b>

**Quadro 8 - Recomendações dos testes de controles**

#### Detecção de Riscos Inerentes no Processo

1. Recomenda-se a execução de nova auditoria no segundo semestre de 2024, na Matriz de Criticidade de Vazamento;
2. Manter e atualizar regularmente o monitoramento dos KPIs;
3. Inserir o Relatório de Vistoria Conjunta (RVC) no Sistema Produttivo para assinatura virtual;

4. Monitorar, preferencialmente via sistema, as comunicações de furto de ativos na posse de usuários a fim de garantir a gestão correta do ativo de acordo com o Procedimento, PG.GERAD.012 - Furto de Equipamentos na Posse de Usuários.

## 6. CONCLUSÃO

As auditorias foram realizadas em conjunto com as áreas de Operação e Manutenção, Engenharia, Comercial, Financeira e Administrativa. Vale ressaltar que todo o processo ocorreu de forma amostral e os resultados obtidos estão de acordo com as amostras coletadas.

Após análise dos resultados dos 35 testes, foi identificado que a maioria dos testes indica que nossos controles estão em conformidade.

Embora as ocorrências de Controle Conforme com Ressalva e Controle com Oportunidade de Melhoria sejam menos frequentes, é importante examiná-las cuidadosamente, concentrar esforços nessas áreas para abordar as ressalvas e explorar oportunidades de melhoria, contribuindo para a eficácia contínua dos nossos controles.

Para o Controle Não Conforme, é crucial tomar medidas corretivas imediatas a fim de garantir que essas exceções sejam tratadas assertivamente, implementando planos de ação para evitar recorrências.

Concluimos que este relatório é uma ferramenta valiosa para guiar as próximas etapas na gestão de controles, visando à excelência operacional e à conformidade contínua com os padrões estabelecidos pela CEGÁS.

A COAIN coloca-se à disposição para prestar quaisquer esclarecimentos.

Fortaleza, 18 de janeiro de 2024

DocuSigned by:

*Erika Santiago Pinto*

---

**Erika Santiago Pinto**  
Coordenadora de Auditoria Interna CEGÁS