

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
EXERCÍCIO 2020**

Fortaleza/CE

Janeiro/2021

Fortaleza, 4 de janeiro de 2020

Aos

Senhores do Comitê de Auditoria Estatutária

COMPANHIA DE GÁS DO CEARÁ – CEGÁS

Prezados(as) Senhores(as),

Apresenta-se o Parecer da Coordenadoria de Auditoria Interna (COAIN), no exercício de 2020.

SUMÁRIO

1 OBJETIVOS.....	3
2 DESCRIÇÃO DE SIGLAS DA CEGÁS.....	3
3 ESCOPO DAS ATIVIDADES DAS AUDITORIAS REALIZADAS EM 2020	4
4 RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2020	4
4.1 Atividades desenvolvidas previstas no PAINT 2019.....	4
4.2 Principais recomendações apontadas no exercício de 2020	5
4.2.1 Rel. CAE 004/2020.....	5
4.2.2 Rel. CAE 005/2020.....	6
4.3 Atividades desenvolvida e não previstas no PAINT 2020.....	6
5 CONCLUSÃO	8

1 OBJETIVOS

- Apresentar o resumo das atividades exercidas pela Coordenadoria de Auditoria Interna no exercício de 2020.
- Expressar opinião sobre a adequação do processo de gestão de riscos operacionais e dos controles administrativos internos.
- Verificar se tais processos proporcionaram uma razoável garantia, conforme as diretrizes e as normas de controle interno do Setor Público.

2 DESCRIÇÃO DE SIGLAS DA CEGÁS

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

- SEGUNDA LINHA DE DEFESA: são os órgãos e profissionais de staff que têm como objetivo apoiar a gestão, os quais são formados por especialistas em controles internos, gestão de riscos, processos, compliance e outros profissionais de apoio;
- CAE: Comitê de Auditoria Estatutário;
- CEGÁS: Companhia de Gás do Ceará
- COAIN: Coordenadoria de Auditoria Interna;
- CORIC: Coordenadoria de Riscos e Compliance;
- DIREX: Diretoria Executiva;
- GEOPM: Gerência de Operação e Manutenção da CEGÁS;
- PAINT: Plano Anual de Auditoria;
- RAIN: Relatório de Auditoria Interna do Exercício;
- SISTEMA ÁGORA: Sistema de Controle utilizado pelo TCE-CE;
- SISTEMA SOU: Sistema de Ouvidoria do Estado do Ceará.

3 ESCOPO DAS ATIVIDADES DAS AUDITORIAS REALIZADAS EM 2020

Por meio deste relatório, a auditoria interna da CEGÁS, cumprindo a atribuição solicitada pela Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado do Ceará (CGE), apresenta o Parecer da Coordenadoria de Auditoria, com o resumo das atividades praticadas no âmbito das gerências e coordenadorias da referida entidade realizadas em 2020. Dessas atividades, algumas foram previstas no PAINT 2020 – aprovadas pelo CAE da CEGÁS –, contudo, houve atividades não previstas que foram executadas por este setor, tendo em vista demandas internas e externas.

4 RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2020

4.1 Atividades desenvolvidas previstas no PAINT 2020

Entrega	Áreas, processos e setores auditados	Escopos examinados	Cronograma executado	Recursos Humanos e materiais empregados
Rel. PAINT Plano Anual de Auditoria Interna 2021	Auditoria Interna	Elaboração do PAINT 2021 (Item do PAINT 2020)	01/12/2019 a 28/12/2020	Coordenador (COAIN) e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS; avaliação de Riscos nos Processos (Item 7.1 PAINT2020)
Rel. RAINT Relatório de Auditoria Interna do Exercício 2020	Auditoria Interna	Elaboração do RAINT 2020 (Item do PAINT 2020)	28/12/2020 a 08/01/2021	Elaboração do Relatório de Auditoria Interna do Exercício
Procedimento de Auditoria CEGÁS PG. COAIN.002	Auditoria Interna	Elaboração do Procedimento de Auditoria (Item do PAINT 2020)	02/04/2020 a 30/06/2020	Coordenador (COAIN). Orientações obtidas na GASPETRO; Análise de artigos do IIA – Instituto dos Auditores Internos; Manual de Orientações no Análise do Manual de orientações Técnicas da Atividade de Auditoria da CGU.
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 (Item do PAINT 2020)	02/01/2020 a 30/04/2020	Coordenador (COAIN). Solicitações do TCE (SISTEMA ÁGORA)
Rel. CAE 004/2020	CORIC	Análise da Rotina e Monitoramento dos Riscos e Controles Internos da CEGÁS; análise do atraso das recomendações de Riscos e Planos de Ações da Companhia* (Item do PAINT 2020, acerca de processos relacionados com a Segunda Linha de Defesa) *	13/11/2020 a 30/11/2020	Coordenador (COAIN). Planilha de Status do monitoramento de riscos e controles internos dos 2 (dois) processos de riscos mapeados; Procedimentos de Riscos e controles da CEGÁS; documentos comprobatórios.
Rel. CAE 005/2020	GEOPM	Análise da Manutenção das caixas Subterrâneas da	11/12/2020 a	Coordenador (COAIN). Planilha de Status do monitoramento das

		Gerência de Operações e Manutenções da CEGÁS (Item do PAINT 2020, acerca do Processo da GEOPM) *	27/12/2020	manutenções de caixas Subterrâneas; Documentos comprobatórios; Apresentação do Senhor Dalton Barbosa Nascimento, atual Gerente de Manutenções e Operações da CEGÁS (GEOPM), na 208ª Reunião de Conselho de Administração da CEGÁS, realizada no dia 12 de agosto de 2020
--	--	--	------------	--

Por fim, é mister mencionar que a realização dos relatórios de auditoria (de processos) com testes de controles, prevista no PAINT 2020, foi devidamente substituída pelos relatórios de auditoria (por setor) elencados acima; Rel. CAE 004/2020 e Rel. CAE 005/2020*. Uma vez que os dois processos mapeados - Medição de Faturamento e Desenvolvimento de Infraestrutura - estavam com a implantação de controles em atraso, interferindo diretamente na execução da auditoria baseada em riscos, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria - justificativa apresentada e evidenciada no Rel. CAE 004/2020.

4.2 Principais recomendações apontadas no exercício de 2020

A auditoria realizou no exercício de 2020, previstas no PAINT 2020, dois relatórios de Auditoria, o Relatório da Segunda Linha de Defesa (Rel. CAE 004/2020) e o Relatório das Caixas Subterrâneas (Rel. CAE 005/2020). Segue um breve comentário dos relatórios mencionados, as gerências envolvidas e suas respectivas recomendações.

4.2.1 Rel. CAE 004/2020

A área submetida ao exame dos fatos, pertencente à Segunda Linha de Defesa da empresa (Coordenação de Riscos e Compliance), relativo ao exercício de 2020, justificou devidamente as alterações de prazo citadas. Observou-se, em evidência, que a DIREX tomou ciência de todas as modificações citadas no relatório em questão. Deste modo, as tomadas de decisões da Coordenadoria de Riscos da CEGÁS foram validadas e asseguradas por esta Auditoria Interna. É importante destacar que a Segunda Linha de Defesa teve nosso acompanhamento contínuo.

4.2.2 Rel. CAE 005/2020

- Realizar manutenção nas caixas subterrâneas com status de “Não Conformidade” apontadas no presente relatório;
- aumentar a periodicidade das manutenções preventivas nas caixas subterrâneas;
- contrato específico somente para manutenção de caixas;
- checar corretamente as informações que são apresentadas internamente para o Conselho Administrativo.

Os dados levantados durante a seleção amostral das caixas subterrâneas apresentaram-se em nível insatisfatório, uma vez que 70% das caixas abertas, selecionadas de forma aleatória, estavam em não conformidades, de acordo com a planilha de controle do setor. Considera-se que boa parte das referidas caixas estavam em péssimo estado de conservação, não apresentando acurácia no resultado da auditoria realizada.

4.3 Atividades desenvolvida e não previstas no PAINT 2020

1. Realização de Relatório de Sindicância – SINDICÂNCIA NO CONTRATO 062/2018. Na ocasião, o Auditor foi designado para compor o Comitê para instaurar processo administrativo disciplinar (PAD), objetivando apurar possível falta funcional realizada na companhia
2. Realização de Relatório de Sindicância - Rel. CS 6530/2020. Na ocasião, o Auditor foi designado para coordenar o Comitê para instaurar processo administrativo disciplinar (PAD), objetivando apurar as denúncias anônimas: MPCE, OUVIDORIA - SISTEMA SOU e E-mail enviado para a Diretoria.

3. Realização de Relatório de Investigação de Incidente. Na ocasião, o Auditor foi designado para Coordenar o Comitê, que teve como objetivo principal investigar o dano à rede seguido de explosão na Avenida Santos Dumont, ocorrido no dia 24 de setembro de 2020.
4. Elaboração de Teste de Controles do Processo de Medição Faturamento e Desenvolvimento de Infraestrutura junto a Deloitte.
5. Elaboração de Teste de Controles do Processo de Aquisição de Bens e contratação de Serviços.
6. Realização de Relatório de Manifestação de autos acerca da Prestação de Contas Anual da Companhia de Gás do CEARÁ - Exercício 2012, no qual o TCE solicitou esclarecimentos de não conformidades no exercício – Processo nº 04885/2013-3, Ofício nº 03271/2020.
7. Realização de Relatório de Manifestação de autos acerca da Prestação de Contas Anual da Companhia de Gás do CEARÁ - Exercício 2014, no qual o TCE solicitou esclarecimentos do Processo nº 05289/2015-6, Ofício nº 03305/2020.
8. Realização de Relatório de Manifestação de autos acerca da Prestação Anual da Companhia de Gás do CEARÁ - Exercício 2017, no qual o TCE solicitou esclarecimentos em atenção ao Parecer nº 1628/2020 do MPC, fruto de ocorrências elencadas no Processo nº 05396/2019-2, Certificado nº 010/2019.
9. Realização de Relatório de Manifestação da Prestação de Contas Anual da Companhia de Gás do CEARÁ - Exercício 2018, no qual o TCE solicitou esclarecimentos de não conformidades no exercício – Processo nº 18806/2019-5, Certificado nº 267/2019.
10. Avaliação de Controle Interno CGE.
11. Assessoramento a diversos setores da instituição, principalmente no tocante às rotinas do Setor de Riscos e Compliance, onde, por diversas vezes, este Setor foi solicitado a prestar assessoramento em assuntos diversos relacionados à matéria.

5 CONCLUSÃO

Baseado nas informações apresentadas neste relatório, e no levantamento das Não Conformidades, emitimos o seguinte PARECER: as áreas submetidas a exame dos fatos e atos praticados na CEGÁS, relativo ao exercício de 2020, estão comprometidas em mitigar as adequações sugeridas neste documento, garantindo a redução dos riscos levantados. Neste sentido, considera-se imprescindível o acompanhamento permanente desta Auditoria Interna, uma vez que essa atitude gera mudanças comportamentais dos funcionários dos setores envolvidos.

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

Fortaleza, 10 de janeiro de 2021.

Cordialmente,

Claudir Monteiro Junior
Coordenador de Auditoria Interna da CEGÁS