

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA
EXERCÍCIO 2021**

Fortaleza – CE

Fevereiro/2022

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 2021.

SUMÁRIO

1	DESCRIÇÃO DE SIGLAS DA CEGÁS	3
2	OBJETIVOS	4
3	ESCOPO DAS ATIVIDADES DAS AUDITORIAS REALIZADAS EM 2021	4
4	RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2021	4
4.1	Atividades desenvolvidas previstas no PAINT 2021	4
4.2	Principais recomendações levantadas no exercício de 2021	5
4.2.1	Rel. 01T.INFR /2021.CAE	5
4.2.2	Rel. 02T.MED /2021.CAE	7
4.2.3	Sumário dos testes realizados	7
4.2.4	Principais ações sugeridas no Rel. 01T.INFR /2021.CAE e no Rel. 02T.MED.E FAT. /2021.CAE	8
4.3	Atividades desenvolvida e não previstas no PAINT 2020	10
5	CONCLUSÃO	11

1 DESCRIÇÃO DE SIGLAS DA CEGÁS

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

- Anexo Q.12: visa estabelecer os requisitos mínimos de Segurança, Meio Ambiente e Saúde no Trabalho, a serem cumpridos pelo fornecedor/contratado durante a vigência do contrato, visando evitar a ocorrência de acidentes do trabalho, danos ao meio ambiente e à saúde;
- CAE: Comitê de Auditoria Estatutário;
- CEGÁS: Companhia de Gás do Ceará;
- CFOP: Código Fiscal de Operações e Prestações;
- 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;
- PRIMEIRA LINHA DE DEFESA: órgãos e profissionais de *staff* proprietários/responsáveis diretos dos riscos e controles que envolvem sua área de atuação;
- RAIN: Relatório de Auditoria Interna do Exercício;
- SEGUNDA LINHA DE DEFESA: 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;
- SINIR: Sistema Nacional de Informações sobre a gestão dos resíduos sólidos;
- Sistema ÁGORA: Sistema de Controle utilizado pelo TCE-CE;
- Sistema SOU: Sistema de Ouvidoria do Estado do Ceará.

2 OBJETIVOS

- Apresentar o resumo das atividades exercidas pela COAIN no exercício de 2021.
- 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.

3 ESCOPO DAS ATIVIDADES DAS AUDITORIAS REALIZADAS EM 2021

Cumprindo solicitação do CAE, apresenta-se, neste documento, o parecer da COAIN acerca das atividades praticadas nas gerências e coordenadorias da CEGÁS em 2021.

Das atividades avaliadas, algumas estavam previstas no PAINT 2021, aprovadas pelo CAE, contudo, uma atividade que não constava no documento mencionado não foi executada, devido a demandas internas.

4 RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA AUDITORIA INTERNA NO EXERCÍCIO DE 2021

4.1 Atividades desenvolvidas previstas no PAINT 2021

Na Tabela 1 são apresentadas as informações das atividades desenvolvidas que estavam previstas no PAINT 2021.

Tabela 1 – Atividades desenvolvidas previstas no PAINT 2021.

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	01/01/2022 a 30/01/2021	Coordenador (COAIN) e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS; Matriz de Riscos nos Processos atualizada.
Rel. RAINT Relatório de Auditoria Interna do Exercício 2020	Auditoria Interna	Elaboração do RAINT 2020	01/01/2022 a 08/03/2021	Coordenador (COAIN)

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 (Item do PAINT 2020)	01/02/2021 a 30/04/2020	Coordenador (COAIN); Solicitações do TCE (SISTEMA ÁGORA); Evidências de Controles da CEGÁS.
Rel. 02T.MED /2021.CAE	CEGÁS	Testes dos controles internos implementados pelas áreas responsáveis junto ao monitoramento da CORIC no Processo de Medição e Faturamento.	09/02/2021 a 30/12/2021	Coordenador (COAIN) e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS; Matriz de Riscos nos Processos atualizada.
Rel. 01T.INFR /2021.CAE	CEGÁS	Testes dos controles internos implementados pelas áreas responsáveis junto ao monitoramento da CORIC no Processo de Desenvolvimento e Infraestrutura	01/04/2021 a 30/12/2021	Coordenador (COAIN) e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS; Matriz de Riscos nos Processos atualizada.
Rel. 03T.BENS /2021.CAE*	CEGÁS	Testes dos controles internos implementados pelas áreas responsáveis junto ao monitoramento da CORIC no Processo de Aquisição de Bens.	01/10/2021 a 30/12/2021	Coordenador (COAIN) e Matriz de Riscos e controles da CEGÁS; Matriz de Riscos nos Processos atualizada.

*Apesar de previsto no PAINT 2021, este relatório não foi concluído. Justificativa COAIN: considerando que este relatório depende da SEGUNDA LINHA DE DEFESA do sistema de controle, a qual foi impactada por outras demandas internas, não foi possível avançar dentro do processo.

4.2 Principais recomendações levantadas no exercício de 2021

Conforme previstas no PAINT, esta auditoria realizou, em 2021, dois relatórios, a saber, Relatório do Processo de Desenvolvimento e Infraestrutura (Rel. 01T.INFR /2021.CAE) e Relatório do Processo de Medição e Faturamento (Rel. 02T.MED /2021.CAE). Comentários sobre os relatórios, as gerências envolvidas e suas recomendações são apresentadas a seguir.

4.2.1 Rel. 01T.INFR /2021.CAE

Este relatório tomou como base a Planilha Matriz de Controles (Processo de Desenvolvimento e Infraestrutura), em arquivo Excel, utilizada para gerenciar riscos na área de gestão da CORIC.

É importante mencionar que a atividade de auditoria realizada pela COAIN foi iniciada no dia 25 de maio de 2021, concentrando-se somente no “Status: Controles com prazo de entrega vencidos”, como pode ser observado no Quadro 1.

Quadro 1 – Status de controle (Processo de Desenvolvimento e Infraestrutura). Solicitado em 25/05/2021.

Status de Controles	Quantidade
Total de Controles do Processo	79
Total de controles com prazo de entrega das ações vencidos	46

A Tabela 2 apresenta os resultados dos testes de controles internos praticados no âmbito das gerências e coordenadoria.

Tabela 2 – Testes realizados (Processo de Desenvolvimento e Infraestrutura).

Teste realizado	Quantidade
Controle com Entrega de Implantação Atrasadas	31
Controle Eficaz	3
Controles com Deficiência e/ou Ponto de Melhoria	2
Controle Ineficaz	3
Mudança de Fluxo	7
Total de controles validados	46

No Quadro 2 são apresentados os riscos inerentes do processo, levantados durante a realização dos testes.

Quadro 2 – Detecção de riscos inerentes do processo.

Detecção de Riscos Inerentes no Processo
1. Ausência do Anexo Q.12* nos contratos.
2. Ausência dos requisitos mínimos de segurança nas instalações elétricas, conforme o Anexo Q.12.
3. Ausência de divulgação do Anexo Q.12.
4. Ausência de PGA (Plano de Gestão Ambiental), conforme Anexo Q12.1 – DOCUMENTAÇÃO REQUERIDA item 13.

*O Anexo Q.12 visa estabelecer os requisitos mínimos de Segurança, Meio Ambiente e Saúde no Trabalho, a serem cumpridos pelo fornecedor durante a vigência do contrato, visando evitar a ocorrência de acidentes do trabalho, danos ao meio ambiente e à saúde.

4.2.2 Rel. 02T.MED /2021.CAE

Os trabalhos desenvolvidos concentraram-se nos testes dos controles realizados, tendo como base a Planilha Matriz de Controles (Processo de Medição e Faturamento), em arquivo Excel, utilizada para gerenciar os riscos na área de gestão da CORIC.

É importante mencionar que a atividade de auditoria realizada pela COAIN foi iniciada no dia 25 de maio de 2021, concentrando-se somente no “Status: Controles com prazo de entrega vencidos”, como pode ser observado no Quadro 3.

Quadro 3 – Status de controle (Processo de Medição e Faturamento). Solicitado em 25/05/2021.

Status de Controles	Quantidade
Total de controles do processo	69
Total de controles com prazo de entrega das ações vencidos	53

A Tabela 3 apresenta os resultados dos testes de controles internos praticados no âmbito das gerências e coordenadoria.

Tabela 3 – Testes realizados (Processo de Medição e Faturamento).

Teste realizado	Quantidade
Controle com Entrega de Implantação Atrasadas	25
Controle Eficaz	1
Controles com Deficiência e/ou Ponto de Melhoria	3
Mudança de Fluxo	10
Em andamento*	14
Total de Controles Validados	53

*Status: Em andamento com previsão de conclusão testes para 2022.

Durante o processo verificou-se a “Emissão de Nota Fiscal com Erro no CFOP” com um dos riscos inerentes do processo que foram levantados durante os testes realizados.

4.2.3 Sumário dos controles validados

O Gráfico 1 apresenta o diagrama de Pareto acerca dos resultados dos controles internos validados e praticados em ambos os relatórios mencionados. Observa-se que 56% dos controles estavam com o prazo de entrega atrasado. Os controles com “mudança de fluxo” representavam 17%, enquanto os realizados dentro do prazo (em andamento, com pontos de melhorias, eficaz e ineficaz) totalizaram 26%.

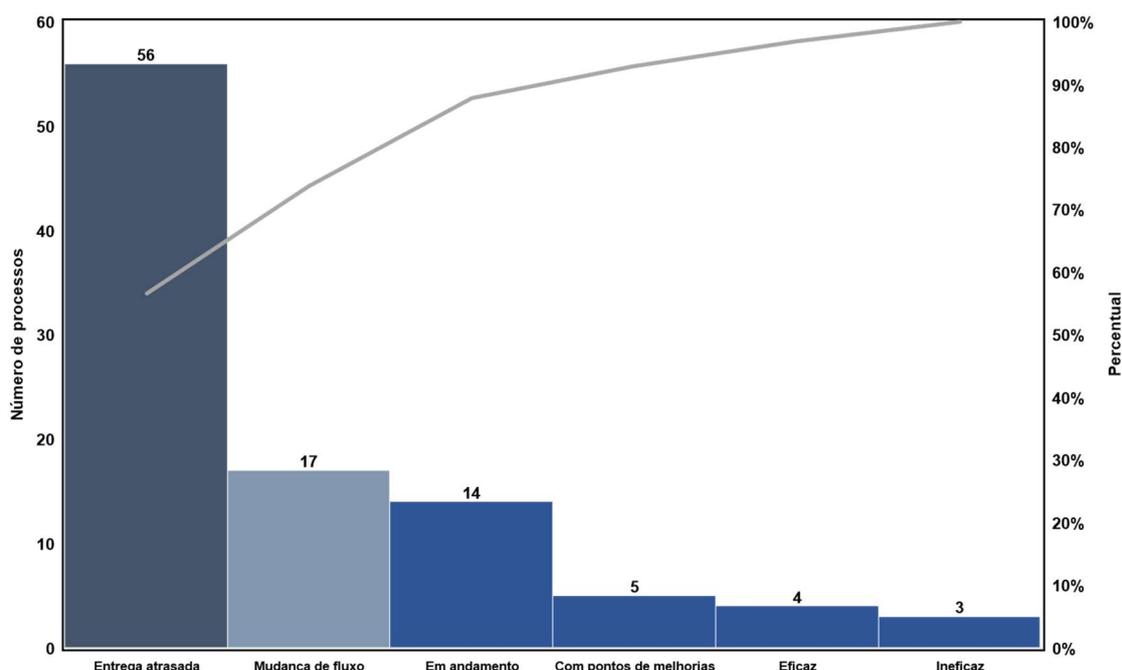


Gráfico 1 – Diagrama de Pareto dos controles validados.

4.2.4 Principais ações sugeridas no Rel. 01T.INFR /2021.CAE e no Rel. 02T.MED.E FAT. /2021.CAE

- Inserir no procedimento da área alerta avisos periódicos junto à Diretoria acerca de atrasos da 1ª (primeira) linha nas implantações dos controles (CORIC);
- reportar com periodicidade a Diretoria acerca dos status da 1ª (primeira) linha nas implantações dos controles levantados no presente Relatório (CORIC);
- revisar prazos para os controles com entrega atrasada (CORIC);
- revisar prazo de entrega de controles nos processos que tiveram mudanças de fluxos (CORIC);

- revisar prazos de entrega de controles nos processos que foram parcialmente implantados (CORIC);
- revisar e inserir novos prazos nos controles que não atenderam ao teste (CORIC);
- submeter controle efetivo no mapeamento do processo para verificação da existência de Anexo Q.12 junto às documentações dos processos (anterior a fase de contratação), conforme orientação GQSMS (CORIC);
- implantar controle efetivo no setor para verificação/acompanhamento da existência de Anexo Q.12 junto às documentações, anterior à fase de contratação, conforme orientação GQSMS (GQSMS);
- implementar os requisitos mínimos de segurança do Anexo Q.12 – Requisitos de SMS para contratos de Manutenção Predial – Itens 6.2.9. Instalações elétricas (GQSMS E GERAD);
- realizar divulgação do Anexo Q.12 junto aos setores responsáveis (GQSMS);
- buscar informações junto às CDLS da inclusão do item 13 do Anexo Q.12.1 – DOCUMENTAÇÃO REQUERIDA item 13. Especificamente sobre a inclusão do PGA - Plano de Gestão Ambiental (GQSMS);
- submeter ao mapeamento o controle do envio da programação semanal para o GQSMS (CORIC);
- implementar ferramenta para acompanhar de forma tempestiva as ações, com prazos definidos, para correção das anomalias levantadas na Sede Administrativa e nas inspeções de QSMS em campo (GQSMS);
- submeter controle na emissão dos MTR, no sistema SINIR, conforme modelo de manifesto de transportes de resíduos sólidos (GQSMS);
- emitir os MTRs no sistema SINIR, conforme modelo de manifesto de transportes de resíduos sólidos;
- inserir cláusulas com base na Portaria nº 280, de 29 de junho de 2020, do Ministério do Meio Ambiente, emitidos pelo SINIR, nos contratos futuros de serviços de terceiros (GQSMS);
- verificar com as outras CDLS melhores práticas na caracterização dos resíduos, conforme legislação vigente, a saber: código IBAMA e denominação, estado físico, classe, acondicionamento, quantidade, unidade e tratamento que será dado (GQSMS);

- inserir cláusulas baseada Lei 12.527/2011 nos contratos de serviços da contratada - Captação de Cientes (GECOM);
- realizar corretamente a coleta seletiva na Sede Administrativa (GQSMS E GERAD);
- atualizar de forma rotineira junto à GERTI os grupos de e-mail dos setores de programação (GECOM);
- atualizar de forma rotineira junto à GERTI os grupos de e-mail da GEOPM (GEOPM);
- inserir *double-checking* no envio da programação mensal, de acordo com o prazo estipulado no item 6.1 da IT. GECOM.003 – Nominação de Gás – Versão 01.pdf. (GECOM);
- verificar se o risco será inserido nos trabalhos a serem realizados acerca da Lei 12.527/2011 (CORIC);
- inserir data de assinatura e vigência/validade no Regulamento de Sigilo da Informação DI. DIREX.003 – Anexo I – Termo de Confidencialidade da Informação Sigilosa (GECOM);
- inserir no sistema GED todos os Anexos Q.12 atualizados, incluindo o Anexo Q.12.5 – Sinalização de Obras de Construção de Redes e Ramais (GQSMS);
- Inserir no sistema CEGASNET o Anexo Q.12 – Requisitos de SMS para contratos de Obras e Serviços de Operação e Manutenção no contrato 063/2020, de acordo com a pasta: Contrato 063/2020 na pasta 01,02 Vol.1 (COLIC);
- verificar junto ao setor se o ponto levantado (CFOP) é um risco potencial. Considerando-se que o ponto levantado foi solucionado pela GERFI no dia 18/02/2021 (CORIC E GEFIN).

4.3 Atividades desenvolvida e não previstas no PAINT 2020

1. Realização de Relatório de Complementar de Sindicância 02 - Levantamento de Não Conformidades complementares. 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 Complementar de Sindicância 03 - Levantamento de Não Conformidades complementares. Na ocasião, o Auditor foi designado para compor o Comitê para instaurar processo administrativo disciplinar (PAD), objetivando apurar possível falta funcional realizada na companhia;
3. Realização do 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. Revisão dos Testes de Controles do Processo de Medição Faturamento e Desenvolvimento de Infraestrutura junto a Deloitte.
5. Avaliação de Controle Interno CGE.
6. 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

A partir das informações apresentadas neste documento, emite-se o seguinte **PARECER**:

Considerando que o atraso na entrega das ações dos controles foram os principais problemas encontrados, é imprescindível o acompanhamento permanente dos prazos de entregas por parte da DIREX e da CORIC para garantir que esses prazos sejam devidamente cumpridos pelos gestores responsáveis, pois sabemos que essa atitude gera mudanças comportamentais nos setores envolvidos.

Além disso, a partir dos resultados apresentados, verificou-se novos levantamentos de risco na área de GQSMS, relacionados ao cumprimento dos procedimentos vigentes e aos requisitos de segurança do Anexo Q.12.

É mister mencionar que o sistema de controle está sob constante vigilância, visando aplicação direta nos objetivos da CEGÁS.

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

Fortaleza, 7 de fevereiro de 2022.

Cordialmente,



Claudir Monteiro Junior
Coordenador de Auditoria Interna da CEGÁS