

São Paulo, 10 de setembro de 2014.

PRD 016/2014

A Sua Excelência o Senhor
Jorge Hage Sobrinho
Ministro de Estado Chefe da Controladoria Geral da União
Setor de Autarquias Sul (SAS), Quadra 01, Bloco A, Edifício Darcy Ribeiro, 9º. andar.
70.070-905 – Brasília - DF

Assunto: Indicação de representante para iniciativa de inscrição no 2º. Concurso de Boas Práticas do CGU.

Senhor Ministro,

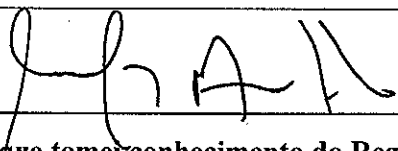
Cumprimentando-o cordialmente, elevamos à consideração de Vossa Excelência a apresentação de uma iniciativa de aprimoramento de controles internos para o 2º. Concurso de Boas Práticas do CGU, praticada pela Liquigás Distribuidora S/A, sob o título de "Processo de Autoavaliação dos Controles Internos (Autoauditoria)".

2. Aproveito a ocasião para indicar o representante da supracitada iniciativa, o Sr. Marcos Antonio Pinto. (contato: 11-3703-2253 e-mail: mapinto@liquigas.com.br)
3. Com as expressões de nossa elevada consideração, subscrevemo-nos.

Respeitosamente,


THOMAZ LUCCHINI COUTINHO
Presidente

ANEXO VI

FICHA DE INSCRIÇÃO	
MINISTÉRIO SUPERVISOR: Ministério de Minas e Energia	
ÓRGÃO/ENTIDADE: Liquigás Distribuidora S/A	
DEPARTAMENTO RESPONSÁVEL: AUDI	
RESPONSÁVEL: Marcos Antonio Pinto	
E-MAIL: mapinto@liquigas.com.br	
TELEFONE: 11 3703 2237	
CATEGORIA: <input checked="" type="checkbox"/> Fortalecimento dos controles internos administrativos <input type="checkbox"/> Promoção da transparência ativa e/ou passiva <input type="checkbox"/> Aprimoramento das atividades de ouvidoria <input type="checkbox"/> Diminuição no tempo de apuração disciplinar	
TÍTULO DA PRÁTICA: PROCESSO DE AUTOAVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS (AUTOAUDITORIA)	
São Paulo, 10 de setembro de 2014	
 _____ Declaro que tomei conhecimento do Regulamento do II Concurso de Boas Práticas da CGU Assinatura do responsável, de acordo com o art. 10 deste Regulamento	

Observação: É obrigatório o preenchimento de todos os campos e da assinatura do Responsável.

PRÁTICA
1) TÍTULO
PROCESSO DE AUTOAVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS (AUTOAUDITORIA)
2) DESCRIÇÃO DA PRÁTICA - limite de 4 (quatro) páginas:
(Em anexo)
3) HISTÓRICO DA IMPLEMENTAÇÃO - limite de 2 (duas) páginas:
(Em anexo)
4) RELEVÂNCIA DA PRÁTICA EM RELAÇÃO AOS CRITÉRIOS INDICADOS NO ARTIGO 13 DESTE REGULAMENTO - limite de 2 (duas) páginas:
(Em anexo)
5) EVIDÊNCIAS - limite de 20 (vinte) páginas:
(Em anexo)

Observação 1: utilizar espaçamento simples, fonte Times New Roman, tamanho 12.

Observação 2: o limite de páginas nos campos 2, 3 e 4 inclui a possível utilização de gráficos, fotos e demais elementos visuais.

Observação 3: no campo Evidências podem ser anexados documentos que dão suporte as informações prestadas nos campos 2, 3 e 4, a serem utilizados pela Comissão Técnica e/ou Julgadora.

1) TÍTULO:

PROCESSO DE AUTOAVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS (AUTOAUDITORIA)

2) DESCRIÇÃO DA PRÁTICA:

2.1 - A Liquigás

A Liquigás Distribuidora S/A, empresa do sistema Petrobras, atua no engarrafamento, distribuição e comercialização de Gás Liquefeito de Petróleo, também conhecido como GLP.

Está presente em 23 estados brasileiros (exceto Amazonas, Acre e Roraima), representando uma ampla cobertura nacional.

Fundada em 1953, passou a integrar o Sistema Petrobras no ano de 2004, por meio de aquisição de seu controle acionário pela Petrobras Distribuidora e, em novembro de 2012, após uma reorganização societária, passou a ser subsidiária direta da Petrobras S/A.

Desde 2004, data de integração ao Sistema Petrobras, a empresa consolidou sua liderança no mercado de botijões de 13 kg – principal produto comercializado, utilizado principalmente em residências para cocção de alimentos – consolidando sua posição como uma das maiores distribuidoras de GLP no Brasil, com participação de 22,36% do mercado nacional (base: janeiro a julho de 2014, fonte: Sindigás)

Conta com uma força de trabalho de cerca de 3.200 empregados, distribuídos em seus 23 Centros Operativos, 19 Depósitos, 1 Base de Armazenagem e Carregamento Rodoferroviário, 4 unidades de envasamento em terceiros e uma rede com aproximadamente 4.800 revendedores autorizados na comercialização de GLP envasado e cerca de 20.000 clientes industriais para o GLP granel.



Fig. 1 - Unidades Operacionais da Liquigás

Atende mensalmente mais de 35 milhões de consumidores residenciais, com soluções que abrangem desde variados tamanhos de embalagens, como os botijões de 5, 8 e 13 kg, para o gás de uso doméstico (Área de GLP Envasado) até o fornecimento de produtos e serviços sob medida aos mais diversos setores da indústria, comércio, agricultura, pecuária, aviários, condomínios, hotéis, entre outros (Área de GLP Granel).



Fig. 2 - Produtos Comercializados pela Liquigás



Fig. 3 - Centro Operativo Liquigás (Unidade Operacional)

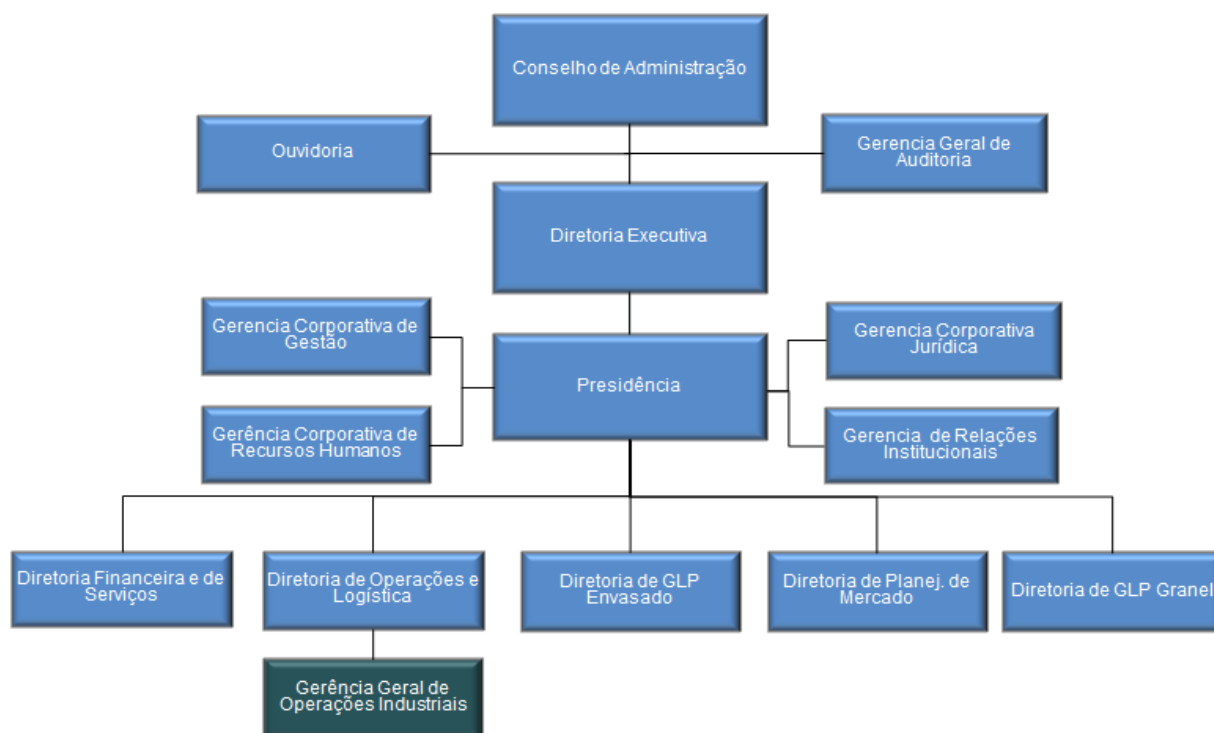


Fig. 4 – Estrutura da Liquigás com a Gerência Geral de Operações Industriais (Área de Aplicação da Prática)

2.3 – O processo de Autoauditoria

Considerando que a Liquigás está presente em 23 estados brasileiros através de 47 unidades operacionais, a realização de trabalhos de auditoria com a finalidade de verificar os controles internos realizados localmente exigiria alocação significativa de recursos humanos e financeiros.

Nesse sentido a Liquigás optou pela implementação da Autoauditoria como forma de acompanhar a eficiência e eficácia dos controles internos relacionados às atividades realizadas pelas unidades operacionais.

Trata-se de um questionário a ser respondido pelo responsável pelo processo, lotado nas unidades operacionais, onde cada questão indica a realização ou não de uma atividade de controle.

A base para desenvolvimento da Autoauditoria foi a metodologia utilizada pela Auditoria Interna (*itens 1 a 4 da figura 5*) com a inclusão e processamento de questionário de autoavaliação pelas Unidades Operacionais (*itens 5 a 11 da figura 5*).

Ação	Responsável	Descrição da Ação
1. Mapeamento do Processo	Auditoria Interna	Essa etapa visa o entendimento do processo. Realizado através de fluxogramas, descritivos e narrativas.
2. Identificação dos Riscos	Auditoria Interna	Visa à identificação dos potenciais riscos envolvidos - Eventos que podem comprometer o atingimento do objetivo do processo.
3. Identificação das Atividades de Controle	Auditoria Interna	Identificação das atividades de controle - Atividades que quando desenvolvidas em conformidade mitigam o risco.
4. Elaboração de Questionário	Auditoria Interna	O questionário é desenvolvido considerando uma ou mais questões para cada uma das atividades de controle identificadas no mapeamento, de forma que uma resposta "não", indica que a atividade de controle não está sendo realizada em conformidade ou não está sendo realizada efetivamente. Existem 04 tipos de questionários: Centros Operativos próprios, Centros Operativos operados em congêneres, Depósitos com tanque e Depósitos sem tanque.
5. Elaboração do ciclo de Autoauditoria	Auditoria Interna	Os ciclos estão divididos de acordo com os questionários elaborados, considerando um ciclo para Centros Operativos e um ciclo para Depósitos. Cada ciclo é desenvolvido em um intervalo de 04 meses. Os ciclos são cadastrados e controlados através do sistema informatizado "Trusty".
6. Resposta aos Questionários	Unidade Operacional	As respostas aos questionários são registradas pela estrutura administrativa diretamente no sistema informatizado "Trusty".

(continuação)

Ação	Responsável	Descrição da Ação
7. Inclusão de evidências da realização do controle ou indicação de "Plano de Ação"	Unidade Operacional	Nos casos aplicáveis, para as respostas positivas, que indicam a realização do controle é necessário anexar um documento de evidência (comprovação) no sistema antes da finalização do questionário. Para as respostas negativas, ou seja, a unidade não realiza adequadamente a atividade de controle, é necessário que seja indicado um plano de ação, inclusive com a respectiva data de implantação.
8. Análise das Respostas, Evidências e Plano de Ação	Auditoria Interna	Os questionários preenchidos são analisados individualmente pela Auditoria Interna, quanto a resposta e os documentos apresentados para sua evidência. Para os casos de planos de ação, a Auditoria Interna verifica se o plano tem efetividade para o controle.
9. Aprovação dos Gestores Hierárquicos	Estrutura Unidades Operacionais	Após a análise da Auditoria Interna, os questionários são submetidos a aprovação da estrutura operacional em 04 níveis, sendo a última aprovação do Gerente Geral de Operações Industriais, gestor responsável por todas as unidades.
10. Reporte Gerencial das Inconsistências Identificadas	Auditoria Interna	Através de relatório de Auditoria específico a Auditoria informa aos envolvidos no processo e a Alta Administração das inconformidades apuradas.
11. Acompanhamento dos Planos de Ação Indicados pelos Gestores	Auditoria Interna e Estrutura das Unidades Operacionais	Os planos de ação elaborados são acompanhados quanto a efetivação pela Auditoria Interna e pela estrutura operacional, onde é realizada uma análise para cada plano implementado. Mensalmente são enviados e-mails aos envolvidos no processo e a Presidência quanto ao acompanhamento dos planos.



 Fase de Planejamento da Autoauditoria
 Fase Operacional da Autoauditoria

Fig. 5 – Metodologia do Autoauditoria.

3) HISTÓRICO DA IMPLEMENTAÇÃO

Segue o histórico de implantação da Autoauditoria:

- **Dezembro de 2011 – Definição da Metodologia e Prospecção da Ferramenta**

A implantação da Autoauditoria teve início em dezembro de 2011, com a opção dessa metodologia para verificação de controles internos em unidades operacionais.

Ainda no mês de dezembro, por meio de reuniões internas, optou-se pela utilização da metodologia já utilizada para levantamento de processos, riscos e atividades de controle nas unidades operacionais.

Paralelamente junto à área de Tecnologia da Informação, foi dado o início de processo de prospecção de uma ferramenta informatizada que suportasse a metodologia definida.

- **Janeiro a junho de 2012 – Identificação das Principais Atividades Desenvolvidas nas Unidades e Mapeamento dos Processos.**

Durante o período de janeiro a junho de 2012, ocorreram visitas nas unidades operacionais de Capuava, Paulínia, Betim, Osasco e Bauru para levantamento do fluxo dos principais processos desenvolvidos.

Esse levantamento foi mapeado através de entrevistas e devidamente fluxografado, sendo posteriormente identificados os riscos de cada um dos processos e suas respectivas atividades de controle.

Para essas atividades de controle, buscou-se, para os processos mapeados, a aderência as Normas e Procedimentos internos publicados na intranet.

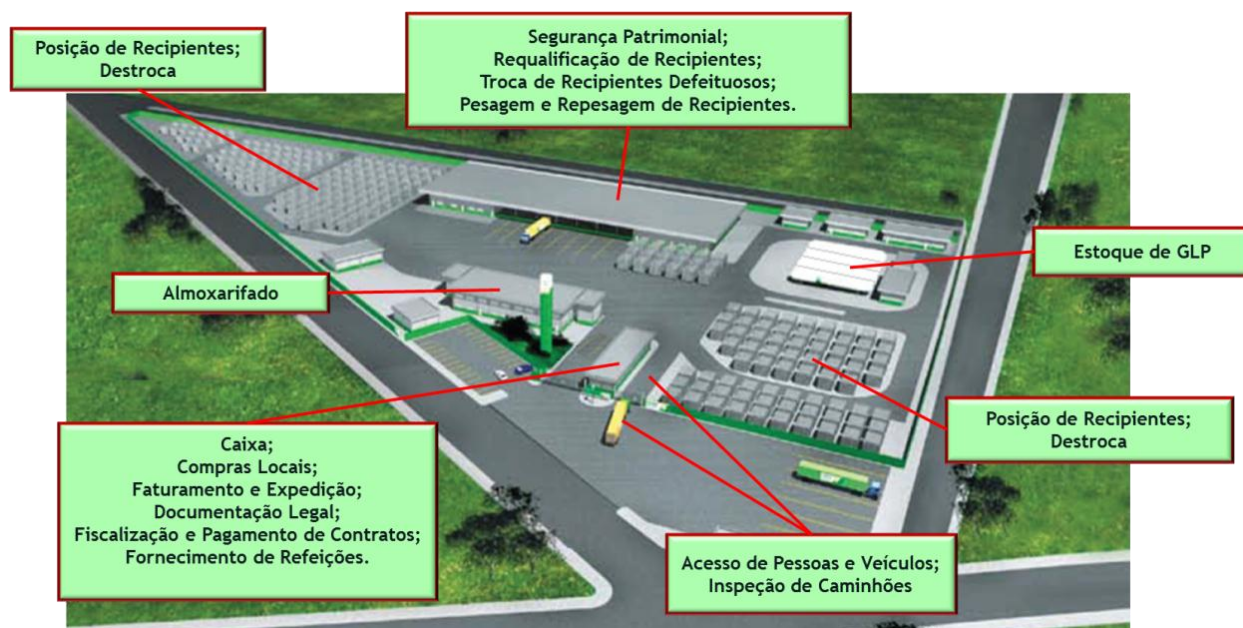


Fig.7 - Processos Mapeados em Centros Operativos

- **Julho a novembro de 2012 - Elaboração dos Questionários**

Após a revisão desses passos, buscou-se identificar a melhor pergunta para verificação das atividades, ou seja, cada atividade de controle tem uma pergunta contundente sobre sua efetiva realização. Nesse momento também foram identificadas as atividades onde seria necessária a comprovação através de documentos.

Nesse ínterim, ocorreram diversas reuniões e apresentações junto à área operacional, tanto na sede quanto nas localidades buscando a adequação das questões para um melhor entendimento do respondente.

Em outubro de 2012, foi finalizada a contratação do software Trusty, sendo possível, então, a inclusão do questionário no sistema para os primeiros testes.

- **Dezembro de 2012 – Treinamento dos envolvidos no Autoauditoria.**

Para a implantação da ferramenta, houve a divulgação do manual de uso do sistema.

Em dezembro de 2012, através de videoconferência foram treinados 77 usuários do sistema, com a demonstração de uso do sistema, preenchimento, respostas, inclusão de evidências e/ou planos de ação no processo de Autoauditoria.

- **Janeiro a abril de 2013 – Implantação de Projeto Piloto nas Unidades Operacionais da Regional São Paulo.**

Foi implantado, então, o projeto “Piloto” nas unidades operacionais de Paulínia, Capuava e Guarulhos.

Após esse ciclo “Piloto”, o questionário sofreu alguns ajustes operacionais e foi lançado de forma efetiva no sistema.

- **Maior a dezembro de 2013 – Execução do 1º. Ciclo oficial da Autoauditoria em Centros Operativos e Depósitos.**

Devido às características e peculiaridades dos controles desenvolvidos nas unidades operacionais, a Autoauditoria foi desmembrada em dois grupos: Centros Operativos e Depósitos, alternando o ciclo de realização entre eles.

Dessa forma no período de 01 de maio a 30 de agosto de 2013, foi realizado o 1º. Ciclo de autoauditoria em Centros Operativos, onde foram checados 3.989 controles internos de 26 unidades.

Já para o período de 01 de setembro a 31 de dezembro de 2013, realizamos o 1º. Ciclo de autoauditoria em Depósitos, onde foram checados 2.213 controles internos de 19 unidades.

A Autoauditoria não foi aplicada para duas unidades por terem operações restritas a transferências de produtos.

Antes da programação para o ano de 2014, o questionário passou por nova revisão, onde algumas das questões foram adaptadas visando o melhor entendimento dos participantes do processo ou com a inclusão de novas atividades.

Essa revisão passou a ser realizada antes do início de cada ciclo.

Para o ano de 2014, programamos no PAINT (Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna), três ciclos, sendo dois em Centros Operativos e um em Depósitos.

- **Estágio atual**

Foram realizados dois ciclos da Autoauditoria em Unidades Operacionais. Em setembro de 2014, foi iniciado o 3º. Ciclo de Autoauditoria em Centros Operativos.

4) RELEVÂNCIA PARA O APRIMORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS NA LIQUIGÁS

Com a implantação dessa prática, temos pela primeira vez na Cia. um processo de autoavaliação dos diversos controles internos descentralizados, permitindo o acompanhamento das atividades desenvolvidas em cada uma das Unidades Operacionais.

Por ser redigido em forma de um questionário simples, embora com uma base extremamente técnica, tem uma boa aceitação pelos envolvidos no processo, sendo utilizado, como uma ferramenta de gestão pelos envolvidos, visto que permite maior *compliance* com os padrões internos da empresa. É também um guia para novos gestores das Unidades Operacionais, pois auxilia no entendimento dos controles que devem ser praticados e contribui com a padronização das atividades.

É oportuno salientar, que com base nos ciclos já concluídos, foi possível obter resultados significativos na aplicação da prática. Como exemplos podemos citar que as médias do percentual de conformidade, para as unidades de Centros Operativos, que em um primeiro ciclo era de 94% passou para 98% no segundo e para Depósitos que era 93% e passou para 96%.

UNIDADES	RESULTADO 1o. CICLO - 2013			RESULTADO 2o. CICLO - 2014		
	CONTROLES AVALIADOS	PLANOS DE AÇÃO	MÉDIA DE CONFORMIDADE	CONTROLES AVALIADOS	PLANOS DE AÇÃO	MÉDIA DE CONFORMIDADE
CENTROS OPERATIVOS	3.989	224	94%	4.009	87	98%
DEPÓSITOS	2.213	150	93%	2.042	74	96%

Fig. 8 - Comparativo entre os ciclos do Autoauditoria já finalizados

Além disso, como o processo busca avaliar a aderência as Normas e Procedimentos da Cia., há o fortalecimento da governança corporativa, com um ganho importante na aplicação da prática.

A base dos questionários considera os riscos inerentes aos processos e suas atividades mitigatórias. Dessa forma, com a Autoauditoria é possível identificar a gestão dos riscos e sua prevenção.

Os ganhos citados devem considerar ainda o baixo valor do investimento na aquisição da ferramenta e o custo mensal de manutenção.

Por fim, cabe ressaltar que com o processo de Autoauditoria, além da verificação da conformidade dos controles temos outros benefícios:

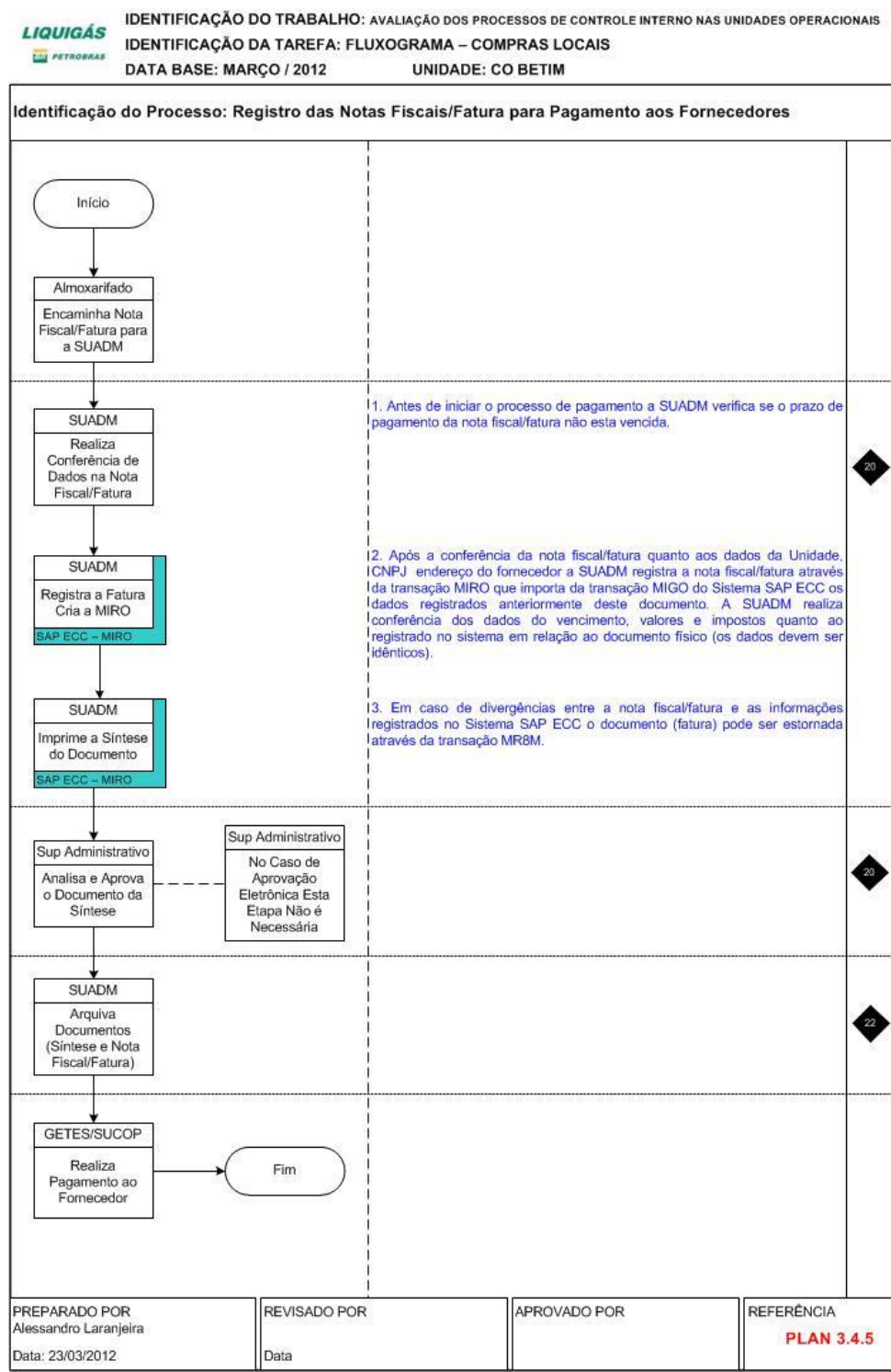
- O fortalecimento da cultura de controle interno para os envolvidos no processo;
- A conscientização dos gestores do processo quanto a assumir a responsabilidade pelo gerenciamento eficaz de riscos e controles;
- A promoção de discussões e interações que objetivam a inclusão de novas práticas para gestão dos controles.
- O resultado, por processo ou por unidade serve como um importante indicador da efetividade dos controles, podendo ser comparados e monitorados a cada novo ciclo.

5) EVIDÊNCIAS

5.1 – Fluxograma:

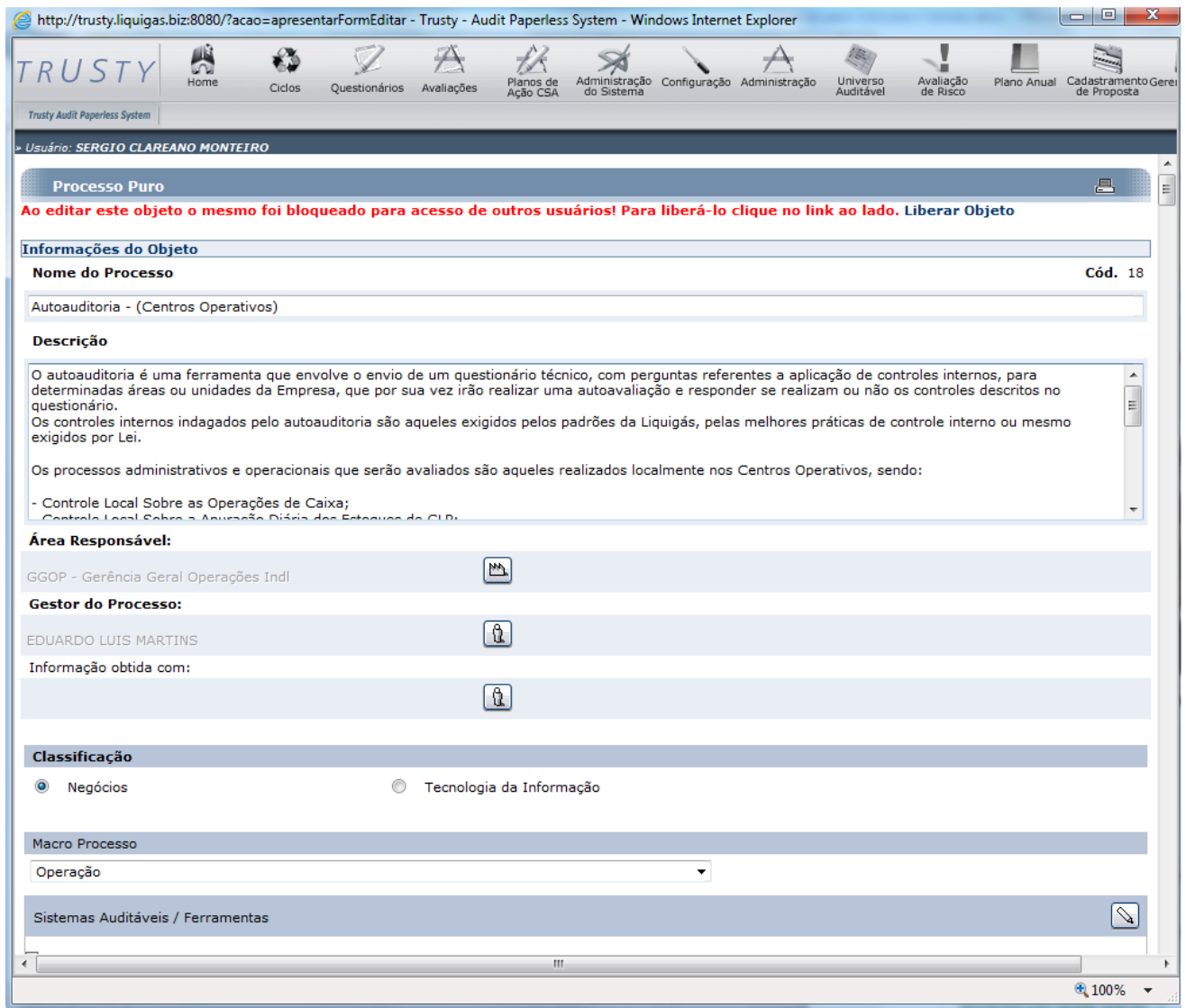
Os fluxogramas são utilizados no mapeamento do processo, para entendimento da operação e identificação das atividades de controle.

Abaixo segue um exemplo de fluxograma que é parte do processo de Compras Locais e trata do Registro de Notas Fiscais para pagamento aos fornecedores:



5.2 - Mapeamento do Processo

O mapeamento do processo é realizado de forma estruturada, considerando o fluxograma desenhado e as entrevistas com os gestores. Ao final desse mapeamento é possível identificar os riscos do processo:



The screenshot displays the 'Trusty Audit Paperless System' web application in Internet Explorer. The browser address bar shows the URL: <http://trusty.liquigas.biz:8080/?acao=apresentarFormEditar>. The user is identified as 'SERGIO CLAREANO MONTEIRO'. The main content area is titled 'Processo Puro' and contains a red warning message: 'Ao editar este objeto o mesmo foi bloqueado para acesso de outros usuários! Para liberá-lo clique no link ao lado. Liberar Objeto'. Below this, the 'Informações do Objeto' section is visible, including the process name 'Autoauditoria - (Centros Operativos)' with code 'Cód. 18', a detailed description of the self-audit process, the responsible area 'GGOP - Gerência Geral Operações Indl', the manager 'EDUARDO LUIS MARTINS', and classification options for 'Negócios' (selected) and 'Tecnologia da Informação'. The macro process is set to 'Operação' and the category is 'Sistemas Auditáveis / Ferramentas'.

5.3 - Identificação das atividades de controle

Para cada processo mapeado, são identificados os riscos, ou seja, as probabilidades de não conformidade em algum dos passos do processo.

Para cada risco são verificadas as atividades de controle que os suportam.

Abaixo, segue um exemplo de riscos e controles utilizados no processo de caixa, quanto à concessão de vales caixa – adiantamento de valor para pequenas despesas:

<p>Risco 4: Caixa - Registrar os adiantamentos realizados através do "Vale Caixa" em desacordo com as determinações do padrão vigente.</p> <p>Nenhuma conta associada</p>
<p>AC 5 - Aprovação diária pelo Gestor da Unidade (GCO – Gerência de Centro Operativo) do fechamento de caixa, assim como, da movimentação e documentação suporte dos registros, conforme definido no item 6.10 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. 👉, Autorização, Diário, Prevenção, Controle Interno</p> <p>AC 17 - Verificação se todos os documentos que suportam as saídas de caixa possuem as justificativas do gasto, os nomes legível, as matrículas e os centros de custo do empregado, conforme determina o item 6.3.2 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. Normatização Interna, Diário, Prevenção, Controle Interno</p> <p>AC 18 - Aprovação, de todos os documentos que suportam as saídas de caixa, pelo superior hierárquico do empregado que realizou os gastos conforme determina o item 6.3.2 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. 👉, Autorização, Diário, Prevenção, Controle Interno</p> <p>AC 25 - Certificação se todas as retiradas de numerário são suportadas através do formulário "Vale Caixa", conforme define o item 6.3.3 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. Normatização Interna, Diário, Prevenção, Controle Interno</p> <p>AC 26 - Certificação se os "Vales Caixa" são substituídos pelos documentos comprobatórios no prazo máximo de 02 dias úteis, após a sua concessão, conforme define o item 6.3.1 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. Normatização Interna, Diário, Prevenção, Controle Interno</p> <p>AC 35 - Verificação se os adiantamentos do "Vale Caixa" não ultrapassam o limite (R\$500,00) definido no item 6.3.5 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. Alçada, Diário, Prevenção, Controle Interno</p> <p>AC 36 - Verificação se a concessão de vales, com valor superior a R\$ 500,00 são formalmente tratadas junto a GETES/SUTES, conforme definido no item 6.3.5 do Padrão PP-OLQ-00119-0 – Atividades de Caixa. Alçada, Por demanda, Prevenção, Controle Interno</p>

🔍 100% ▾

5.4 – Questionário

O questionário é o documento que deve ser respondido pelo responsável pelo controle.

Abaixo segue um exemplo de parte de questionário que trata do processo de Faturamento:

The screenshot shows a web browser window with the URL `http://trusty.liquigas.biz:8080/?acao=apresentarFormEditar`. The page title is "Trusty - Audit Paperless System". The interface includes a navigation menu with icons for Home, Ciclos, Questionários, Avaliações, Planos de Ação CSA, Administração do Sistema, Configuração, Administração, Universo Auditável, Avaliação de Risco, and Plano Anual. The user is identified as "Usuário: SERGIO CLAREANO MONTEIRO".

The questionnaire contains five questions, each with a text area for the answer and a set of control buttons (down, up, close, and edit):

- 90)** Os equipamentos utilizados no faturamento móvel (Pocket) alocados na Unidade possuem os Termos de Responsabilidade com identificação e assinatura do responsável? Em caso positivo anexar cópia do Termo de Responsabilidade de 02 equipamentos de faturamento móvel (Pocket). Ref. Melhores práticas de controle. (Requer evidência(s) na Resposta e no Plano de Ação.)
- 91)** Para o encerramento das TDs referentes à venda granel a Unidade anexa ao processo os comprovantes de medição do Medidor Mássico? Ref. Melhores práticas de controle.
- 92)** Para os casos das vendas granel onde o Cliente solicita que a nota fiscal de venda seja emitida com base na balança de sua propriedade os tickets de pesagem são anexados ao processo de faturamento? Ref. Melhores práticas de controle.
- 93)** Para as TDs referentes à venda granel a Unidade anexa ao processo o CDME (Comprovante de Determinação de Massa Específica)? Ref. Item 6.2 do Padrão PP-1LQ-00006-0 Carregamento e Abastecimento Granel e Resolução nº 18 da ANP.
- 94)** As Ordens de Vendas/Tickets, emitidas na modalidade FOB, são assinadas pelo conferente no seu encerramento? Em caso positivo anexar uma TD emitida no dia 18 de agosto de 2014. Ref. Melhores práticas de controle. (Requer evidência(s) na Resposta e no Plano de Ação.)

5.5 - Questionário Preenchido

Para as questões onde é necessária a inclusão de anexo atestando que o controle é efetivado, há uma conferência.

O questionário é aprovado pelo gestor imediato do empregado que registra a resposta e após pela estrutura da Gerência Geral de Operações Industriais, inclusive pelo Gerente Geral.

Abaixo seguem exemplos de questionários:

a) Questionário que trata do processo de Caixa, preenchido e com as respectivas evidências:

Trusty Audit Paperless System - Avaliação

Usuário: SERGIO CLAREANO MONTEIRO

Consultar / Responder Questionários para o processo

Empresa: Liquegás Distribuidora S/A
Processo: Autoauditoria - (Centros Operativos)
Área: GGOP - Gerência Geral Operações Indl
Ciclo: 3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo

Responsável pelo Processo: EDUARDO LUIS MARTINS
Responsável pelas Respostas: RENATO LEME DE FARIA

Não Avaliado Avaliado

Questões

1) O funcionário que exerce a função de Caixa assinou o documento Termo de Responsabilidade das Atividades de Caixa? Caso positivo anexar o respectivo documento para o atual titular da função de caixa. Ref. Item 6.2.1 do Padrão PG-OLQ-00091-0 Atividades de Caixa. (Requer evidência(s) na Resposta e no Plano de Ação.)

Avaliado:

Avaliação: Sim Não Sem avaliação

Comentários:

Evidências:
TERMO RESPONSABILIDADE CAIXA.pdf Termo caixa

b) Questionário que trata do processo de caixa, preenchido com plano de ação:

Trusty - Audit Paperless System - Windows Internet Explorer

http://trustyd.liquegas.biz:8080/trusty/cs/AvaliacaoPlanoAcao.do?acao=insertPlanoAcao&ordemQuestao=2

Trusty - Audit Paperless System - Avaliação

Usuário: ROGERIO PEREIRA GRANELLO

2) Na mudança do responsável pelas atividades de caixa por motivos férias, alteração de cargo, etc. o substituto assina o documento Termo de Responsabilidade das Atividades de Caixa? Caso positivo anexar o documento referente a substituição do titular da função de caixa referente ao último período de férias gozadas pelo responsável pelas atividades de caixa. Ref. Item 6.9 do Padrão PP-OLQ-00119-0 Atividades de Caixa. (Requer evidência(s) na Resposta e no Plano de Ação.)

Ver Controle(s)

Avaliado:

Avaliação: Sim Não Sem avaliação

Comentários:

Caractere(s): 0. Máximo permitido: 2000

Plano de Ação:

Todos os empregados desta SUADM serão informados sobre a necessidade de assinar o Termo de Responsabilidade das Atividades de Caixa que passará a ser assinado a partir da data de hoje, em atendimento ao item 6.9 do Padrão PP-OLQ-00119-0.

Responsável: ROGERIO PEREIRA GRANELLO
Prazo: 19/11/2012

3) A SUADM (Supervisão Administrativa) / SUDEP (Supervisão de Depósito) verifica regularmente (trimestralmente) quais os empregados que estão

Concluído Sites confiáveis 100%

5.6 - Workflow de aprovação dos questionários

Os questionários, após a análise da Auditoria Interna são encaminhados para aprovação da Estrutura Operacional.

São aprovados em quatro alçadas hierárquicas, sendo a última pelo gerente Geral de Operações Industriais, gestor responsável por todas as unidades.

The screenshot displays the 'Lista de Processos' (List of Processes) screen in the TRUSTY system. The user is identified as SERGIO CLAREANO MONTEIRO. The interface includes a search filter with fields for 'Empresa', 'Ciclo', and 'Processo', along with 'Limpar', 'Pesquisar', and 'Todos' buttons. A legend indicates the approval status: Em Edição (white), Em aprovação (yellow), Em Segunda Aprovação (blue), Em Terceira Aprovação (orange), Em Aprovação Final (grey), and Aprovado (green). The table below shows 11 items, all currently in the 'Em aprovação' status.

Empresa	Ciclo	Processo	Responsável	Total Questionários	Questões			
					Total	Resp (%)	Score (%)	Status
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	ADRIANO PEREIRA LIMA	1	161	68.0	68.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	JHULI COLLA BEUX	1	161	0.0	0.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	RILMAYER FARIA BRITO	1	161	2.0	2.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo em Congênere	Autoauditoria - (Centros Operativos)	FABIANA LUCAS	1	102	52.0	52.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	ROSENEIDE FERREIRA DA SILVA	1	161	51.0	51.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	NEISE MARIA MEDEIROS ALVES RIBEIRO	1	161	24.0	24.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	DANILO SOARES SANTOS	1	161	56.0	56.0	○
Liquigás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - (Centros Operativos)	DENIZE MARIA DA SILVA	1	161	31.0	31.0	○

5.7 - Plano de Ação

Para as respostas que indiquem “Não”, existe uma inconformidade no controle e o responsável deve indicar um plano de ação e uma data para implantação.

Abaixo seguem exemplos de planos de ação indicados no 1º. Ciclo de Autoauditoria em Centros Operativos:

224 itens encontrado(s), exibindo de 1 a 10.
[Primeiro/Anterior] 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 [Próximo/Último]

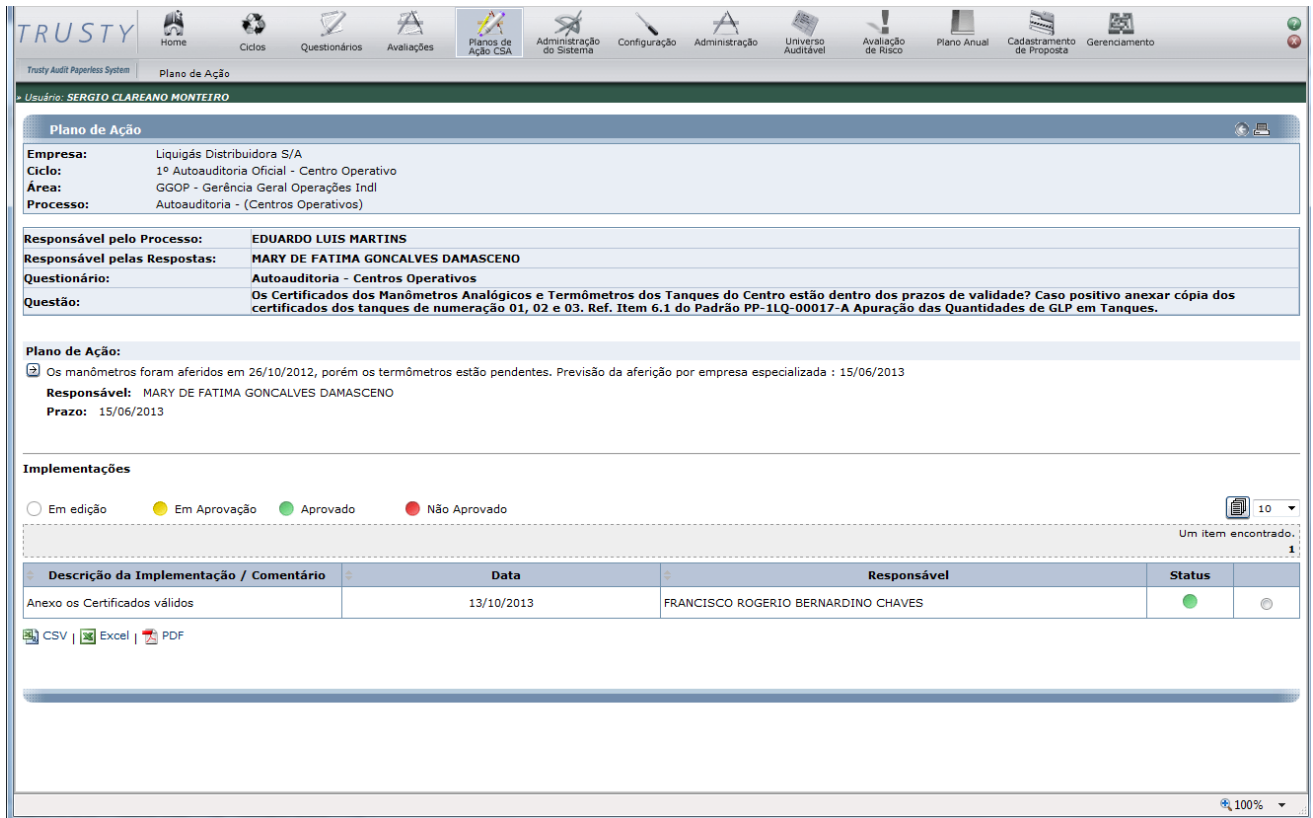
Ciclo	Questionário	Questão	Plano de Ação	Processo	Responsável	Período	Situação Plano de Ação	Situação Implementação
1º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - Centros Operativos	A contagem surpresa mensal do almoxarifado realizada pela SUADM (Supervisão Administrativa) ocorre em dias aleatórios? Caso positivo anexar os formulários das contagens surpresa do almoxarifado ocorridas nos meses de fevereiro e março de 2013. Ref. Melhores práticas de controle.	A SUADM (Supervisão Administrativa) passará a evidenciar em formulários as contagens surpresas do almoxarifado em dias aleatórios. Obs: A unidade realiza a contagem do almoxarife em dias aleatório, porém não há evidência deste processo.	Autoauditoria - (Centros Operativos)	ALEXANDRE LEITAO NUNES	15/06/2013	●	●
1º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Autoauditoria - Centros Operativos	A Unidade possui o certificado de calibração dos pesos utilizados para a correção de balanças? Em caso positivo anexar cópia do certificado válido na data de recebimento da autoauditoria. Ref. Item 6.2.2 do Padrão PP-1LQ-00004-A Calibração e Aferição	Foram realizadas as calibrações dos pesos e os Certificados entregues em junho/2013.	Autoauditoria - (Centros Operativos)	MARY DE FATIMA GONCALVES DAMASCENO	30/06/2013	●	●

5.8 - Finalização do Plano de Ação

Após a implantação do plano de ação proposto, as unidades operacionais devem atualizar o plano, indicando que a exceção foi corrigida.

Essa implantação é aprovada pelo Gestor Direto do empregado e conferida pela Auditoria Interna.

Abaixo seguem exemplos de planos de ação implantados no 1º. Ciclo de Autoauditoria em Centros Operativos:



TRUSTY Home Ciclos Questionários Avaliações Planos de Ação CSA Administração do Sistema Configuração Administração Universo Auditável Avaliação de Risco Plano Anual Cadastro de Proposta Gerenciamento

Trusty Audit Paperless System Plano de Ação

Usuário: SERGIO CLAREANO MONTEIRO

Plano de Ação

Empresa: Liquigás Distribuidora S/A
Ciclo: 1º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo
Área: GGOP - Gerência Geral Operações Indl
Processo: Autoauditoria - (Centros Operativos)

Responsável pelo Processo: EDUARDO LUIS MARTINS
Responsável pelas Respostas: MARY DE FATIMA GONCALVES DAMASCENO
Questionário: Autoauditoria - Centros Operativos
Questão: Os Certificados dos Manômetros Analógicos e Termômetros dos Tanques do Centro estão dentro dos prazos de validade? Caso positivo anexar cópia dos certificados dos tanques de numeração 01, 02 e 03. Ref. Item 6.1 do Padrão PP-1LQ-00017-A Apuração das Quantidades de GLP em Tanques.

Plano de Ação:
 Os manômetros foram aferidos em 26/10/2012, porém os termômetros estão pendentes. Previsão da aferição por empresa especializada : 15/06/2013
Responsável: MARY DE FATIMA GONCALVES DAMASCENO
Prazo: 15/06/2013

Implementações

Em edição Em Aprovação Aprovado Não Aprovado

Um item encontrado.

Descrição da Implementação / Comentário	Data	Responsável	Status
Anexo os Certificados válidos	13/10/2013	FRANCISCO ROGERIO BERNARDINO CHAVES	<input checked="" type="radio"/>

CSV | Excel | PDF

100%

5.9 - Acompanhamento do ciclo (e-mail semanal)

Durante o ciclo da Autoauditoria, existe acompanhamento quanto ao andamento do preenchimento e aprovação dos questionários pelas estruturas da área operacional.

Um e-mail com o status semanal é emitido para todos os envolvidos:

Status do 1º Autoauditoria Oficial - Depósitos

Alessandro Silva Laranjeira para: Aldemir Bairos da Silva, Fabio Avila Arnold, Dulcineia Modesto, Rosangela Rigon, Bianca Nicolazi, Luis Ribeiro...
23/09/2013 15:06
[Ocultar detalhes](#)

Cc: Eduardo Luis Martins, Antonio Carlos Magalhaes Moura, Marcos Antonio Pinto, Sergio C. Monteiro
[Classificar lista...](#)

De: Alessandro Silva Laranjeira/Liquigas

Para: Aldemir Bairos da Silva/Liquigas@LIQUIGAS, Fabio Avila Arnold/Liquigas@LIQUIGAS, Dulcineia Modesto/Liquigas@LIQUIGAS, Rosangela Rigon/Liquigas@LIQUIGAS, Bianca Nicolazi/Liquigas@LIQUIGAS, Luis Ribeiro/Liquigas@LIQUIGAS, Pedro Segundo Sauchuk/Liquigas@LIQUIGAS, Everton Ap Cardoso de Oliveira/Liquigas@LIQUIGAS, Mauro Cesar dos Reis/Liquigas@LIQUIGAS, Wanderson Nunes do Nascimento/Liquigas@LIQUIGAS, Dilermando Guimaraes Portes/Liquigas@LIQUIGAS

Cc: Eduardo Luis Martins/Liquigas, Antonio Carlos Magalhaes Moura/Liquigas, Marcos Antonio Pinto/Liquigas, Sergio C. Monteiro/Liquigas

Prezados, boa tarde.

Informamos que a autoauditoria em andamento encontra-se na fase de análise e aprovação do questionário pela AUDI/GAPCO.

Segue a posição atualizada nesta data dos questionários **quanto as revisões pela AUDI/GAPCO**:

Ciclo	Unidade	Questões		Status
		Total	Resp%	
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-TE	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUADM-CG	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-GV	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-GR	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-MC	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-JP	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-MO	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-RI	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos sem Tanques	SUDEP-SO	107	100%	Em análise pela AUDI
1º Autoauditoria Oficial - Depósitos com Tanques	SUDEP-IT	125	100%	Em análise pela AUDI

5.10 - Consultas do ciclo de Autoauditoria

O sistema utilizado para gestão da Autoauditoria permite consultas a cada um dos ciclos e planos de ação das unidades operacionais.

Por meio do sistema é possível a obtenção de quais as principais não conformidades, percentuais, quantidade de planos de ação e outras informações, onde é possível mensurar através de indicadores as melhoras efetivas no sistema de controle interno.

Empresa	Ciclo	Período		Total Questionários	Quantidade de Questões			Resultado Score (%)
		De	Até		Questões	Avaliadas	%	
Ligiqás Distribuidora S/A	2º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Dec 27, 2013	Apr 28, 2014	1	3703	3703	100.0	98.0
Ligiqás Distribuidora S/A	Autoauditoria - 3ª Fase do Projeto Piloto - GOPEII - Centros Operativos	Mar 15, 2013	Apr 19, 2013	1	435	435	100.0	93.1
Ligiqás Distribuidora S/A	3º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Sep 1, 2014	Nov 28, 2014	1	3703	1367	36.9	36.9
Ligiqás Distribuidora S/A	Autoauditoria - 2ª Fase do Projeto Piloto - CO de Osasco e Paulínia	Jan 23, 2013	Mar 15, 2013	1	312	312	100.0	97.1
Ligiqás Distribuidora S/A	1º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo	Apr 25, 2013	Aug 19, 2013	1	3840	3680	95.8	90.5
Ligiqás Distribuidora S/A	2º Autoauditoria Oficial - Depósito sem Tanque	Apr 30, 2014	Aug 29, 2014	1	792	792	100.0	95.5
Ligiqás Distribuidora S/A	2º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo em Congênera	Dec 27, 2013	Apr 28, 2014	1	306	306	100.0	95.8
Ligiqás Distribuidora S/A	Autoauditoria - Centro Operativo de Capuava	Dec 14, 2012	Feb 1, 2013	1	158	158	100.0	97.5
Ligiqás Distribuidora S/A	1º Autoauditoria Oficial - Centro Operativo em Congênera	Apr 25, 2013	Aug 19, 2013	1	309	309	100.0	93.2