

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2022

ÍNDICE:

	Pag.	Referência à IN CGU/SFC 5/2021
I. Introdução	3	-
II. Alocação Efetiva da Força de Trabalho	3	Art. 11, I
III. Evolução do Plano Anual de Auditoria Interna	6	Art. 11, II
IV. Análise consolidada das auditorias realizadas	7	
V. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos	9	Art. 11, III
VI. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna	10	Art. 11, IV
VII. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	10	Art. 11, V

I. Introdução

Foram finalizados, em 2022, 5 trabalhos de auditoria, sendo 3 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna de 2022 (PAINT 2022) e 2 extraprogramados. Os trabalhos identificaram 3 não-conformidades (*i.e.*, apontamentos), divulgadas em relatórios específicos encaminhados às gerências auditadas e à Alta Administração da PB-LOG. Existia, em 31 de dezembro de 2022, 2 trabalhos de auditoria em execução.

Nas auditorias foi priorizada a avaliação da eficiência, eficácia e economicidade dos processos do âmbito operacional e administrativo, considerando os interesses da companhia, assim como a conformidade dos procedimentos, no que concerne à observância das normas e legislação aplicáveis, bem como a avaliação da adequação dos controles existentes.

Diversas ações foram adotadas ou se encontram em andamento com o objetivo de viabilizar a atuação cada vez mais abrangente e tempestiva desta Auditoria, especialmente no que concerne à disponibilidade de recursos e metodologia de execução.

Registramos que os temas abordados no presente Relatório – conforme evidenciado em seu índice - apresentam vinculação com o disposto na Instrução Normativa (IN) nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno.

II. Alocação Efetiva da Força de Trabalho

2.1 – Estimativa de horas

O PAINT 2022 previa, adicionalmente aos serviços de auditoria, a alocação de horas na execução de atividades complementares e de suporte técnico à sua execução, tais como:

- elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna;
- elaboração do Relatório Anual de Auditoria;
- elaboração de relatórios trimestrais;
- revisão/atualização de programas e metodologia de trabalho;
- execução de follow-up, monitoramento das recomendações emitidas, interação com as gerências e assessoramento aos gestores da Companhia na adequação e implementação de planos de ação;

- estruturação de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade através da implementação da metodologia IA-CM, da realização de testes iniciais de auditoria contínua e do desenvolvimento do Projeto de Gerenciamento de Riscos Corporativo e Mapa de Asseguração, realizado em conjunto às áreas CONFORMIDADE, GOVERNANÇA e RISCOS da PB-LOG;
- eventual participação em grupos de trabalho (GTs) e comissões (CIAs);
- relacionamento com a OUVIDORIA, CONFORMIDADE e AUDITORIA INTERNA da PETROBRAS e acompanhamento das ações adotadas pelos gestores por demanda dessas Unidades;
- relacionamento com os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, bem como o Tribunal de Contas da União, e acompanhamento de suas diretrizes legais;
- atividades gerais relacionadas a gestão da coordenação de auditoria.

Quadro I – Anexo II, PAINT 2022

Descrição	Horas
Serviços de Auditoria Horas previstas para as auditorias programadas, incluindo planejamento, execução no campo, finalização dos trabalhos, elaboração de relatórios, etc.	940
Capacitação dos Auditores	40
Monitoramento de Recomendações (conforme item V-"d").	48
Gestão e Melhoria da Qualidade (conforme item V-"e"). - Implementação IA-CM - Implementação de testes de auditoria contínuos - Projeto GRC e Mapa de Asseguração	220
Gestão Interna da UAIG (conforme item V-"c").	352
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo - Comitê de Auditoria; - Conselho Fiscal; - Entidades externas.	100
Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas) - Diretoria; - Presidência.	100
Outros - Férias - Afastamento (5 dias úteis)	216
Total de Horas*	2.016

*Equipe atual composta por 1 auditor - 252 dias úteis x 8 h/dia x 1 auditor = 2.016 horas.

2.2 - A alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2022

No primeiro trimestre de 2022, a área de Tecnologia da Informação e Telecomunicações (TIC) da Petrobras, que apoiaria a AI da PB-LOG no desenvolvimento de testes de auditoria automatizados, comunicou a necessidade de contratação de equipe especializada, com previsão de atendimento à demanda somente a partir do mês de agosto. Para mitigar o risco de descumprimento de itens do PAINT 2022, no segundo trimestre do ano, foi elaborado plano alternativo de desenvolvimento de testes automatizados pela AI da PB-LOG, com apoio da Auditoria Interna da Petrobras, deslocando parcela das horas originalmente previstas para serviços de auditoria.

No mesmo período, em atendimento ao item 11.3¹ inserido no regramento do Programa Prêmio por Performance (PPP) 2021 PB-LOG, foi realizado trabalho de auditoria extraprogramada que resultou em Nota Técnica, de 06/05/2022, que dá anuência à distribuição dos valores referentes ao PPP dos empregados da PB-LOG. Já no terceiro trimestre, foi emitido relatório de auditoria extraprogramada (R-01.E-2022) para avaliar os processos de acompanhamento e quantificação das metas relacionadas aos indicadores tático-operacionais vinculados aos indicadores de topo e ao RVA e o Índice de Auditoria Comportamental da Liderança (IACL), em complemento ao Relatório R-01.P-2022. O novo regramento e a auditoria complementar impactaram o PAINT 2022, pois o consumo de homem-hora para a validação das metas e regras gerais do PPP de cedidos e para avaliação dos indicadores tático-operacionais não era previsto.

Destacam-se outras atividades incorporadas por esta Auditoria ao longo do ano de 2022, a saber:

- Elaboração do Parecer de Auditoria Interna, introduzido pela Instrução Normativa SFC/CGU Nº 5 de 27 de agosto de 2021;

- Atendimento a Resolução CGPAR Nº 9/2016 (atual Resolução CGPAR Nº 38/2022), que inclui na rotina anual: (i) a interação com a Auditoria Interna da controladora no planejamento dos trabalhos de auditoria na PETROS, (ii) a apresentação de resultados aos órgãos deliberativos internos, e (iii) o encaminhamento do Relatório Anual Consolidado e respectivas aprovações à Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC;

- Interação com a Auditoria Interna da Petrobras para inclusão de avaliações pertinentes à PB-LOG no escopo dos trabalhos de auditoria na APS (Associação Petrobras de Saúde).

¹ “Cabe à Diretoria Executiva da PB-LOG e à Auditoria Interna validar o cumprimento das metas e das regras gerais estabelecidas para o Programa” (item 11.3, PPP 2021 PB-LOG).

As novas atribuições redistribuíram os recursos disponíveis para a execução do PAINT 2022, contando com reprogramação de trabalhos para o PAINT 2023, tendo como resultado as horas efetivas apresentadas no quadro abaixo.

Quadro II – Enquadramento das horas efetivas à tabela proposta pela CGU

Descrição	Horas
Serviços de Auditoria Horas previstas para as auditorias programadas, incluindo planejamento, execução no campo, finalização dos trabalhos, elaboração de relatórios, etc.	874
Capacitação dos Auditores	73
Monitoramento de Recomendações	32
Gestão e Melhoria da Qualidade - Planejamento do projeto de automatização de testes; - Consultoria a Projeto de Diagnóstico do Ambiente de Controle e de Gestão; - Implementação de Fórum das Linhas de Defesa. - Adequação à LGPD	244
Gestão Interna da UAIG	418
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo - Comitê de Auditoria; - Conselho Fiscal; - Entidades externas.	144
Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas) - Diretoria; - Presidência.	206
Outros - Férias - Afastamento (5 dias úteis)	220
Total de Horas*	2211

*Parte do excesso de horas é proveniente do apontamento de hora por pontos focais substitutos no período de férias da titular de Auditoria e pela realização de treinamentos fora do horário de trabalho.

Cabe observar que o total de horas informado no Anexo II do PAINT 2022 desconsiderou 3 (três) feriados, o que implica a redução de 24 horas úteis do quantitativo previsto, totalizando 1992 horas úteis disponíveis para a execução do plano.

III. Evolução do Plano Anual de Auditoria Interna

O PAINT 2022 da PB-LOG previa 6 exames nas áreas de gestão e de compras de bens e serviços. Foram finalizadas 3 auditorias programadas e 2 auditorias extraprogramadas. Havia, ao final do período, 2 trabalhos em andamento.

3.1 - Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2022

Quadro III

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores	R-01.P-2022	Relatório Final emitido
2	Suprir Bens e Serviços	Medição de Serviços	R-03.P-2022	Relatório Final emitido
3	Suprir Bens e Serviços	Medição de Serviços	DIP PBLOG/PRES/CAUDI 6/2023	Reporte contínuo emitido

3.2 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT 2022 e não realizados ou não concluídos

Quadro IV

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos	R-02.P-2022	Em andamento
2	Suprir Bens e Serviços	Realizar Aquisição de Bens e Serviços	R-04.P-2022	Em andamento
3	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Finanças e Contabilidade	N/A	Reprogramado

3.3 - Trabalhos de auditoria interna realizados e não previstos no PAINT 2022

Quadro V

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Prêmio por Performance	Nota Técnica	Relatório Final emitido
2	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores Tático-Operacionais	R-01.E-2020	Relatório Final emitido

IV. Análise consolidada das auditorias realizadas

As auditorias realizadas priorizaram a avaliação da eficiência, eficácia e economicidade dos procedimentos praticados, considerando os interesses da companhia, bem como os aspectos legais e normativos envolvidos.

Foram realizados 3 apontamentos que originaram 3 recomendações, sendo todos classificados com baixa relevância. O processo com maior quantidade de não-conformidades foi o de Gestão

de Indicadores. Em 31 de dezembro de 2022, não havia não conformidades pendentes de regularização.

Quadro VI

Relatório	Área	Fragilidades por relevância		
		Baixa	Média	Alta
R-01.P-2022	Gestão de Indicadores	2	-	-
Nota Técnica	Prêmio por Performance	1	-	-
R-01.E-2022	Gestão de Indicadores Tático-Operacionais	-	-	-
R-03.P-2022	Gerir Fornecedores / Realizar Pagamento de Fornecedores	-	-	-

4.1 – Macroprocessos Avaliados

[Informação sigilosa]

4.2 – Governança

Os processos de governança da PB-LOG apresentam evolução consistente ao longo dos 5 últimos anos. É possível identificar a participação ativa do Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras e do Conselho Fiscal, e o aprimoramento das estruturas de negócios. Com base nos apontamentos das avaliações de Auditoria, considera-se que a Governança na PB-LOG é um processo gerenciado e padronizado, com grau de maturidade satisfatório.

4.3 – Gerenciamento de Riscos

O gerenciamento de riscos na PB-LOG começou a ser realizado, de forma estruturada, em 2018, abrangendo os riscos estratégicos da Companhia. A PB-LOG utiliza a estrutura da Petrobras em grande parte de suas atividades, herdando os resultados das avaliações de risco e os controles implementados pela Controladora, especialmente quanto as atividades operacionais e aos sistemas de informação. Ao longo de 2022, a área responsável pelo gerenciamento de riscos buscou, junto aos gestores da companhia, a ampliação e atualização da matriz de risco da empresa, tendo como base a cadeia de valor. A atividade de gerenciamento de riscos na PB-LOG, portanto, é atuante e vem buscando melhoria contínua, possuindo grau de maturidade satisfatório.

4.4 – Controles Internos da Gestão

A PB-LOG possui grande parte de seus processos informatizados e compartilhados com a Petrobras, com controles que atingem quase todo o fluxo processual. Ao longo da execução do PAINT 2022 e em atividades conjuntas à segunda linha, foi obtida evidência adequada e suficiente

sobre a existência e funcionamento dos controles na organização, sendo possível concluir que os macroprocessos da PB-LOG e os processos informatizados e compartilhados com a Petrobras são institucionalizados e possuem padronização organizacional, com grau de maturidade satisfatório. Vale pontuar que os processos críticos de nível operacional e específicos da PB-LOG permanecem como objeto de projeto iniciado ao final do exercício de 2021 com objetivo de documentar sua governança e procedimentos, e fazer o levantamento e proposição de controles para seus respectivos riscos.

V. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos

- a) Advento da Instrução Normativa SFC/CGU Nº 5 de 27 de agosto de 2021, na qual todo o processo de desenvolvimento e aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna foi antecipado para antes do início do exercício a que se refere (Art. 7º), incluindo ainda novos elementos básicos em sua composição (Art. 3º e incisos).
- b) Alterações na PB-LOG, incluindo mudanças na força de trabalho, troca de empresa terceirizada e substituição de gestores;
- c) A inclusão de novas atividades na rotina desta Auditoria, como o desenvolvimento de testes automatizados pela área, a adequação a atualizações normativas, e a atuação integrada no processo de gerenciamento de riscos corporativos, consumindo horas de serviços de auditoria;
- d) A inclusão de 2 trabalhos extraprogramados, gerando reprogramação de trabalhos previstos;
- e) Criação de programas de trabalho e realização de auditorias em processos ainda não auditados na empresa;
- f) Criação de novas folhas de teste a serem utilizadas na execução das auditorias, de forma a complementar os exames realizados;
- g) Aprimoramento do registro diário das atividades e processos de auditoria interna;
- h) Atualização da Matriz de Riscos da Auditoria Interna da PB-LOG.

VI. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

A Auditoria Interna da PB-LOG, além de atuar na análise de operações e transações, auxilia a organização a alcançar seus objetivos por meio de prestação de consultorias à Alta Administração e da avaliação de processos e controles. O principal resultado alcançado foi o fortalecimento do ambiente de controle e o aperfeiçoamento de processos, com a melhoria da qualidade dos trabalhos desenvolvidos pelas diversas áreas da companhia.

A atuação da Auditoria teve impacto na forma de acompanhamento e medição de contratos, na mitigação de riscos identificados, no aprimoramento e criação de controles, em especial quanto aos processos de gestão e de compras de bens e serviços, e na correção de erros e falhas.

Quadro VII

Consolidação dos Benefícios Relativos ao Exercício 2022	
Benefícios Financeiros	
Valores relativos a dispêndios indevidos evitados	-
Valores recuperados	-
Benefícios Não Financeiros	
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado - repercussão Transversal	-
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado - repercussão Estratégica	-
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado - repercussão Tático/Operacional	-
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - repercussão Transversal	-
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - repercussão Estratégica	1
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - repercussão Tático/Operacional	2

VI. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

O Plano Anual de Auditoria Interna de 2022 contemplou a estruturação de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) através das atividades de (i) elaboração de testes de auditoria contínua; (ii) implementação da metodologia IA-CM; e (iii) integração com as demais

linhas para o Gerenciamento de Risco Corporativo, objetivando a construção de Mapa de Asseguração.

A elaboração de testes de auditoria contínua compreende trabalho conjunto das áreas de Auditoria Interna da PB-LOG e Tecnologia da Informação e Telecomunicações (TIC) e Transformação Digital (TD) da Petrobras visando a implementação de auditoria contínua suportada pela automação de testes. O projeto foi iniciado no mês de setembro de 2022 e, ao final do ano, se encontrava em fase de desenvolvimento. Devido a atrasos na disponibilização de equipe especializada pela TIC, paralelamente foram desenvolvidos testes automatizados pela Auditoria Interna da PB-LOG, com apoio da Auditoria Interna da Petrobras. Os testes desenvolvidos em paralelo já se encontram em produção, com os primeiros reportes emitidos.

Em relação a implementação da metodologia IA-CM, após realização de treinamento guiado, constatou-se que a Auditoria Interna da PB-LOG é classificada no nível de capacidade 1 (inicial), com potencial para atingimento do nível de capacidade 2 (Infraestrutura). Adicionalmente, foi realizada análise evolutiva dos resultados da pesquisa de avaliação dos serviços de auditoria interna² e verificada queda na nota obtida em 2022 em relação ao ano de 2021. Esta variação pode ser explicada pela baixa cobertura de riscos, em função da redução das horas totais disponíveis e do aumento de trabalhos normativos. Desta forma, foram destinadas horas do PGMQ do PAINT 2023 para proposição e execução de plano de ação de melhoria contínua.

A consultoria ao Projeto de Diagnóstico do Ambiente de Controle e de Gestão, liderado pela segunda linha da PB-LOG, é uma das iniciativas de Gerenciamento de Risco Corporativo implementadas na companhia, e busca mapear processos críticos e seus respectivos controles. Em 2022, o projeto diagnosticou os processos *Gerir Clientes* (DOPE/RC) e *Realizar Faturamento* (DFIN/FIN). Os resultados foram apresentados à gestão, e novos processos críticos foram selecionados para as próximas etapas do projeto.

Outra iniciativa de Gerenciamento de Risco Corporativo é o Fórum das Linhas de Defesa, que reúne os principais representantes da primeira, segunda e terceira linha para troca de informações, apresentações internas e externas e projetos conjuntos, evitando duplicidade de esforços. Em 2022, destaca-se o recebimento de representantes de áreas correlatas de empresas como Itau, Serpro e Petrobras (benchmark de práticas de GRC e *Combined Assurance*), e reuniões de alinhamento na confecção de matrizes de risco e na definição da régua de materialidade financeira. Este Fórum será responsável, futuramente, pela implementação do Mapa de Asseguração da PB-LOG.

² Pesquisa Anual sobre a Qualidade da Auditoria para empresas do CAECO, executada pela Auditoria Interna da Controladora.