

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2023

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	8	
V. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos	10	Art. 11, III
VI. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna	11	Art. 11, IV
VII. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	12	Art. 11, V

I. Introdução

Foram finalizados, em 2023, 8 trabalhos de auditoria, sendo 6 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna de 2023 (PAINT 2023) e 2 extra-programados. Os trabalhos identificaram 2 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 2023, 2 trabalhos de auditoria em execução (sendo um trabalho substantivo e um contínuo).

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 2023 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 do Parecer da Auditoria Interna;
- 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;

- Desenvolvimento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade por meio da metodologia IA-CM, ampliação de testes iniciais de auditoria contínua ¹ e implementação de novas etapas 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 2023 (Ajustado¹)

Descrição	Horas
Serviços de Auditoria Horas previstas para as auditorias programadas, extra-programadas, contínuas e conjuntas, incluindo planejamento, execução no campo, finalização dos trabalhos, elaboração de relatórios, etc.	892
Capacitação dos Auditores	40
Monitoramento de Recomendações (conforme item V-"d").	48
Gestão e Melhoria da Qualidade (conforme item V-"e"). - Monitoramento IA-CM - Ampliação de testes de auditoria contínuos - Projeto GRC e Mapa de Asseguração	220
Gestão Interna da UAIG (conforme item V-"c"). - Planos, Relatórios e Pareceres (PAINT; RAAIs; RAIInT; Parecer da Auditoria Interna) - Criação e revisão de programas e metodologias de trabalho - Participação em GTs e CIAs - Relacionamento com as áreas de GRC da controladora - Acompanhamento e adequação às normas e diretrizes legais - Atividades relacionadas a gestão da coordenação de auditoria	352
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e Entidades externas.	100
Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas) Diretoria, Presidência e Gestores da 1ª linha	100
Outros - Férias e Afastamento (5 dias úteis)	216
Total de Horas¹	1.968

¹ Equipe composta por 1 auditora – 249 dias úteis x 8 h/dia x 1 auditor = 1.968 horas. PAINT 2023 originalmente previa 2016 horas pois não contabilizou feriados (48h). Diferença de 6 dias úteis foi deduzida do item "Serviços de Auditoria", que possui maior orçamento de hora.

¹ Sujeito ao apoio e disponibilidade da Controladora.

2.2 - A alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2023

Ao longo de 2023, inúmeras inovações normativas (Resoluções da CGPAR/ME; Portarias Normativas CGU; Acórdãos TCU; etc.) afetaram o orçamento de horas desta Auditoria Interna deslocando-o tanto para a adequação da própria atividade de auditoria interna quanto para o fornecimento de assessoramentos a fim de avaliar seus efeitos e recomendar eventuais ajustes cabíveis aos processos da PB-LOG.

Concomitantemente, destacam-se outros fatores intervenientes que sensibilizam a condução normal das atividades da subsidiária e desta Auditoria Interna, como: (i) atualizações consideráveis nas Regras Corporativas Comuns (RCCs), ou seja, normativos internos desdobradas pela Controladora, incluindo mudanças no próprio Regulamento da Auditoria Interna da PB-LOG; (ii) mudanças na Governança Societária do Conglomerado Petrobras e respectivos fluxos decisórios; (iii) rotatividade de membros da Alta Administração, tanto da Petrobras quanto da PB-LOG; (iv) alterações na composição dos serviços prestados e clientes PB-LOG, desencadeando reposicionamento estratégico; (v) reestruturação organizacional de Diretorias e unidades da Petrobras com intenso relacionamento com a PB-LOG, incluindo a própria área de Auditoria Interna.

Adicionalmente, o desenvolvimento de testes de auditoria automatizados demandou mais horas do que as previstas em função de alterações tanto no ambiente de desenvolvimento (estrutura de softwares de nuvem) e respectivas premissas, quanto nos pontos focais e composições das equipes de atendimento, com retrocesso da curva de aprendizado e necessidade de envolvimento direto da Titular de Auditoria Interna da PB-LOG em reuniões de passagem de trabalho, alinhamentos e esclarecimentos.

As horas despendidas na adaptação a mudanças impostas tanto à toda subsidiária quanto à própria atividade de Auditoria Interna, somada a eventos de escala menos significativa ou restrita somente a última atividade (reportados em Relatórios Trimestrais), consumiu parte dos recursos disponíveis para a execução do PAINT 2023, acarretando a reprogramação de trabalhos para o ano de 2024, 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, extra-programadas, contínuas e conjuntas, incluindo planejamento, execução no campo, finalização dos trabalhos, elaboração de relatórios, etc.	720
Capacitação dos Auditores	111,25
Monitoramento de Recomendações (conforme item V-"d").	38
Gestão e Melhoria da Qualidade (conforme item V-"e"). - Monitoramento IA-CM - Ampliação de testes de auditoria contínuos - Projeto GRC e Mapa de Asseguração	272
Gestão Interna da UAIG (conforme item V-"c"). - Planos, Relatórios e Pareceres (PAINT; RAAs; RAI; Parecer da Auditoria Interna) - Criação e revisão de programas e metodologias de trabalho - Participação em GTs e CIAs - Relacionamento com as áreas de GRC da controladora - Acompanhamento e adequação às normas e diretrizes legais - Atividades relacionadas a gestão da coordenação de auditoria	426
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e Entidades externas.	84
Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas) Diretoria, Presidência e Gestores da 1ª linha	214
Outros - Férias e Afastamento (5 dias úteis)	192
Total de Horas¹	2.057,25

¹ Aproximadamente, 72% (ou 64h) do excesso de horas apontado se deve a realização de treinamento no período noturno (item "Capacitação dos Auditores"). Os 28% restantes (ou 25,25h) do excesso de horas apontado correspondem a apontamentos em período de férias por substitutos ou pela titular.

Cabe observar que o total de horas informado no Anexo II do PAINT 2023 desconsiderou 6 (três) feriados, o que implica a redução de 48 horas úteis do quantitativo previsto, totalizando 1968 horas úteis disponíveis para a execução do plano. Constatou-se apontamento de horas a mais, montando diferença de, aproximadamente, 89 horas (11 dias úteis).

III. Evolução do Plano Anual de Auditoria Interna

O PAINT 2023 da PB-LOG previa 8 exames nas áreas de gestão, vendas e compras de bens e serviços. Foram finalizadas 6 auditorias programadas e 2 auditorias extra-programadas. Havia, ao final do período, 2 trabalhos em andamento.

3.1 - Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2023

Quadro III

Trabalhos executados exclusivamente pela Auditoria Interna da PB-LOG				
Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores	R-02.P-2023	Relatório Final emitido
2	Prover Serviços de Suporte e Controle	Prêmio por Performance	R-03.P-2023	Relatório Final emitido
3	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (Remuneração)	R-04.P.2023	Reporte contínuo emitido
4	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores (Reajustamento de Contratos)	DIPs	Reportes Contínuos emitidos
Trabalhos consolidados pela Auditoria Interna da Controladora				
5	Prover Serviços de Suporte e Controle	Realizar Supervisão de Planos de Previdência (PETROS)	DIP PB-LOG/PRES/CAUDI 17/2023	DIP PB-LOG emitido
6	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Recursos Humanos (APS)	R- 36.P.079.A/2023 (Minuta)	Minuta emitida

3.2 - Trabalhos de auditoria interna realizados e não previstos no PAINT 2023

Quadro IV

Trabalhos executados exclusivamente pela Auditoria Interna da PB-LOG				
Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos	R-02.P-2022	Relatório Final emitido
2	Suprir Bens e Serviços	Realizar Aquisição de Bens e Serviços	-	Em andamento
Trabalhos consolidados pela Auditoria Interna da Controladora				
3	Prover Serviços de Suporte e Controle	Tributos e Participações Governamentais	R-92.P.094.B/2023	Relatório Final emitido

3.3 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT 2023 e não realizados ou não concluídos

Quadro V

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores / Realizar Pagamento de Fornecedores	-	Reprogramado
2	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	-	Reprogramado

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 2 apontamentos que originaram 2 recomendações e 2 oportunidades de melhoria e registrada recomendação para diligência da PB-LOG em processo avaliado no qual foi constatada limitação do escopo desta Auditoria e ingerência da PB-LOG. O processo com maior quantidade de não-conformidades apontadas, em trabalhos executados exclusivamente pela Auditoria Interna da PB-LOG, foi o de Prêmio por Performance. Em 31 de dezembro de 2023, não havia não conformidades pendentes de regularização.

Quadro VI

Relatório	Área	Apontamentos por relevância		
		Baixa	Média	Alta
1º Reporte Contínuo	Contratos de Serviços	-	-	-
R-03.P-2023	Prêmio por Performance	1	-	1
R-02.E-2023 (Parecer)	Gestão de Indicadores Estratégicos	-	-	-
R-02.E-2023	Gestão de Indicadores	-	-	-
R-04.P.2023	Recursos Humanos	-	-	-
R-02.P.2022	Recursos Humanos	-	-	-
2º Reporte Contínuo (Revisado c/ 4T2023)	Contratos de Serviços	Avaliação em andamento		

4.1 – Macroprocessos Avaliados

[Informação sigilosa]

4.2 – Governança

Os processos de governança da PB-LOG apresentam evolução consistente ao longo dos 6 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 e fortalecimento das áreas relacionadas à segunda linha. 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. Não obstante, ao final de 2023, alterações normativas (destaca-se Resolução CGPAR nº 48/2023) e mudanças na forma de prestação de serviços dentro da estrutura societária, como a centralização da Atividade de Auditoria Interna da PB-LOG, suscitarão a atualização da governança de suas instâncias decisórias com intensa revisão documental, que inclui novos Estatuto Social, Estrutura Organizacional e Plano Básico da Organização.

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 2023, 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 2023 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. Por fim, também é observada a iniciativa de revisão da Cadeia de Valor da PB-LOG, a partir de seu reposicionamento estratégico, cujo estudo e levantamento de informações iniciou-se ao final do período.

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

- a) Rotatividade da Alta Administração da PB-LOG e ausência de Diretoria Operacional;
- b) Rotatividade da Alta Administração da Petrobras, com mudanças significativas de sua estrutura organizacional e dos pontos focais de relacionamento com a PB-LOG;
- c) Alterações normativas como novas Resoluções da CGPAR/ME, Portarias Normativas CGU e Acórdãos TCU;
- d) Atualizações recorrentes das Regras Corporativas Comuns (RCCs), desdobradas pela Controladora às outras Sociedades do Conglomerado Petrobras;
- e) Consumo das horas de Serviços de Auditoria em atividades diversas, como o desenvolvimento de testes automatizados pela área com novas premissas e equipe de atendimento, assessoramentos para adequação a atualizações normativas, apoio em evento de alinhamento com a Sede, e atuação integrada no processo de gerenciamento de riscos corporativos;
- f) Migração do escopo de serviços prestados e alterações na carteira de clientes PB-LOG, desencadeando reposicionamento estratégico;
- g) Inclusão de trabalhos extra-programados e consumo de horas por trabalhos provenientes de PAINTs anteriores, gerando reprogramação de trabalhos previstos;
- h) Criação de programas de trabalho e realização de auditorias em processos ainda não auditados na empresa;
- i) Criação de novas folhas de teste a serem utilizadas na execução das auditorias, de forma a complementar os exames realizados;
- j) Aprimoramento do registro diário das atividades e processos de auditoria interna;
- k) 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 e prevenção 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	1

VI. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

O Plano Anual de Auditoria Interna de 2023 contemplou a continuidade do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) através das atividades de (i) ampliação de testes de auditoria contínua; (ii) monitoramento por meio da metodologia IA-CM; e (iii) crescente integração com as demais linhas para o Gerenciamento de Risco Corporativo, objetivando a construção de Mapa de Asseguração.

Os testes de auditoria contínua compreendem trabalho conjunto das áreas de Auditoria Interna da PB-LOG e Tecnologia da Informação e Telecomunicações (TIC) 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 alterações nos recursos, premissas e nos membros de equipe especializada disponibilizada pela TIC, paralelamente foram realizados testes automatizados pela Auditoria Interna da PB-LOG, com apoio de materiais cedidos pela Auditoria Interna da Petrobras. Os testes desenvolvidos em paralelo que se encontram em produção passaram a ser contemplados em Painel BI, após obtenção de *Workspace* próprio da PB-LOG, com apoio da unidade de Tecnologia, Gestão de Dados e Conhecimento em Comercialização e Logística (TDC) da área de Desenvolvimento de Negócios de Logística (DNL) da Petrobras.

Em relação ao uso da metodologia IA-CM, que classificou a Auditoria Interna da PB-LOG é no nível de capacidade 1 (inicial) com potencial para atingimento do nível de capacidade 2 (Infraestrutura) no ano de 2022, foram despendidos esforços na melhoria dos KPAs (*Key Process Areas* ou Processos Chave de Auditoria Interna) da PB-LOG no intuito de obter novo grau de maturidade no médio prazo. Adicionalmente, foi realizada análise evolutiva dos resultados da pesquisa de avaliação dos serviços de auditoria interna² e verificada manutenção da nota obtida em 2023 em relação ao ano de 2022. Isto pode ser explicado pela falta de recursos para maior cobertura de riscos, em função do deslocamento das horas totais disponíveis para atividades que não relacionadas a prestação de Serviços de Auditoria. Como o grau de maturidade almejado ainda não fora obtido, foram destinadas horas do PGMQ do PAINT 2024 para continuidade da 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

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

2023, o projeto acompanhou os planos de ação dos processos anteriormente diagnosticados de *Gerir Clientes* (DOPE/RC) e *Realizar Faturamento* (DFIN/FIN), e estudou a necessidade de revisão da Cadeia de Valor da empresa. Os resultados foram apresentados à gestão, e será reformulada a atuação da equipe multidisciplinar nos próximos ciclos, conforme direcionamento determinado pela nova Administração PB-LOG.

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 2023, destaca-se o recebimento de representantes de áreas correlatas de empresas como Whirpool, Serpro e Petrobras, reuniões de alinhamento na confecção de matrizes de risco, e atuação integrada na adequação da PB-LOG ao novo ambiente normativo e de negócio. Este Fórum será responsável, futuramente, pela implementação formal do *Combined Assurance* da PB-LOG.