

# Plano Anual de Auditoria Interna

## PB-LOG

## 2024

**INDÍCE:**

	<b>Pag.</b>
<b>I. Objetivo/Abrangência.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Foco dos Trabalhos.....</b>	<b>3</b>
<b>III. Premissas, Restrições e Riscos.....</b>	<b>3</b>
<b>IV. Ações de Capacitação.....</b>	<b>4</b>
<b>V. Considerações Adicionais.....</b>	<b>5</b>
<b>VI. Detalhamento dos Trabalhos.....</b>	<b>6</b>
<b>Apêndice A – Critérios de Seleção.....</b>	<b>9</b>
<b>Anexo I - Trabalhos Programados.....</b>	<b>10</b>
<b>Anexo II - Estimativa de horas.....</b>	<b>12</b>

## **I. Objetivo/Abrangência**

O planejamento para 2024 foi desenvolvido em consonância com o principal objetivo desta Auditoria Interna, que é prestar serviços independentes de avaliação e assessoria, de forma objetiva, integrada e baseada em riscos, à Alta Administração da PB-LOG, visando agregar e preservar o valor organizacional e suportar o processo de tomada de decisão, contribuindo para o atingimento de seus objetivos estratégicos.

## **II. Foco dos Trabalhos**

Os exames visam ao aprimoramento contínuo dos processos de responsabilidade da PB-LOG.

Serão realizadas auditorias operacionais, administrativas e contínuas<sup>1</sup>, programadas ou extra-programadas, onde se verificarão questões de eficiência, eficácia e economia, 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.

## **III. Premissas, Restrições e Riscos**

O Plano de Auditoria para 2024 considerou o seguinte em sua elaboração:

- Fundamentação na análise de riscos.
- Alinhamento com o Plano Estratégico e Plano de Negócios e Gestão.
- Atendimento às demandas legais e normativas.
- Cadeia de Valor da Companhia, aprovada em 2020.
- Matriz de Risco Empresariais, revisada em 2023.
- Realização de trabalhos de auditoria remotamente, com o uso de ferramentas e soluções digitais.
- Execução e consolidação, pela Auditoria Interna da Controladora, de trabalhos normativos e em processos matriciais que abrangem a PB-LOG.

---

<sup>1</sup> A Auditoria Contínua consiste em uma técnica de auditoria que realiza testes utilizando bases de dados informatizadas, mediante ferramentas de extração, análise e mineração de dados, com base na avaliação de riscos e controles internos (Manual de Controle Interno/CONACI).

- Fornecimento de homem-hora suplementar<sup>2</sup> pela Auditoria Interna da Petrobras, através de Contrato de Compartilhamento de Custos e Despesas (CCCD) ou outro mecanismo de disponibilização de HH.
- Apoio da Controladora na ampliação de testes automatizados contínuos.
- Realização de treinamentos fora do horário de trabalho.
- Acompanhamento por meio da metodologia IA-CM<sup>3</sup> ou adoção de nova metodologia a ser indicada e desdobrada pela Auditoria Interna da Controladora para todas as Auditorias Internas do Sistema Petrobras<sup>4</sup>.
- Novas demandas por motivos normativos, internos ou externos, representam risco para a execução do plano devido a limitação de pessoal.
- A quantidade de trabalhos no 1º e 2º trimestres, oriundos do PAINT 2023 ou cuja origem da demanda é normativa, somada aos prazos finais para entrega do RAINTE e do Parecer da Auditoria Interna, à necessidade de adequação a normas e procedimentos do novo IPPF<sup>5</sup> e a adesão à nova metodologia de avaliação de qualidade e ao novo sistema de auditoria estipulados pela Auditoria Interna da Controladora, representam risco à execução tempestiva do plano.
- Possibilidade de centralização da atividade de Auditoria Interna pela Controladora, representa risco à continuidade do plano proposto devido à baixa materialidade dos processos da empresa no âmbito da *holding*.

#### **IV. Ações de Capacitação**

Com o objetivo de aperfeiçoamento dos conhecimentos técnicos e por exigência legal, foi realizada a alocação de 40 horas, por auditor, para a participação em atividades de capacitação e

---

<sup>2</sup> Acordada previsão de, aproximadamente, 300 horas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2024 (PAINT 2024) da Petrobras destinadas a substituição de férias e suplementação de homem-hora à PB-LOG.

<sup>3</sup> O Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o setor público (*Internal Audit Capability Model for the Public Sector*), desenvolvido em 2009 pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA) com apoio do Banco Mundial, atualizado posteriormente em 2017, é um framework internacionalmente reconhecido que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva, de modo a atender às necessidades da administração da organização e às expectativas profissionais da função. [...] O IA-CM se presta a ser uma ferramenta estratégica, uma estrutura para autoavaliação e avaliações externas e um roteiro para melhoria e desenvolvimento ordenados. (Instituto dos Auditores Internos, Tradução: CONACI).

<sup>4</sup> Conforme informado pelas áreas de Auditoria Interna e Governança Societária da Petrobras em reunião do dia 05/10/2023, para o desdobramento de Regra Corporativa Comum (RCC) referente ao REGULAMENTO DA AUDITORIA INTERNA DA PETROBRAS (DI-IPBR-00043-G).

<sup>5</sup> Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (*International Professional Practices Framework - IPPF*), estipulada pelo *The Institute of Internal Auditors* (IIA Global).

eventos, ofertados por instituições públicas e privadas, de acordo com o caráter multidisciplinar das atividades de auditoria.

Considerando a dinâmica das inscrições e as datas previstas dos treinamentos identificados, os mesmos somente serão confirmados ao longo do ano.

As áreas de conhecimento que deverão ser objeto de treinamento incluem as normas internacionais para a prática de auditoria, controles internos, risco e *compliance*.

Cursos de pós-graduação poderão ser considerados para fins de treinamento, desde que estejam em consonância com atividades de auditoria.

## **V. Considerações Adicionais**

a) Dado o prazo definido para sua emissão, o presente documento foi elaborado considerando os resultados financeiros e operacionais acumulados até setembro de 2023 na definição dos valores utilizados para determinação da Materialidade.

b) Trabalhos poderão ser substituídos ou acrescentados à relação inicialmente prevista (Anexo I), em face de:

- obtenção de informações atualizadas posteriormente à elaboração deste Plano;
- ampliação ou redução dos trabalhos de auditoria realizados/consolidados pela Auditoria Interna da Controladora;
- atividades de acompanhamento/monitoramento;
- solicitações da Alta Administração;
- solicitações do Conselho Fiscal ou do Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras;
- alterações normativas pelos órgãos de controle externo (TCU, CGU, SEST, CGPAR e PREVIC);
- desdobramentos/extensões de trabalhos programados, incluindo resultados obtidos através de testes automatizados de auditoria contínua; e
- demandas oriundas da OUVIDORIA ou da CONFORMIDADE da Petrobras, por força do Canal de Denúncias.

A inclusão de demandas extraordinárias deverá considerar o saldo de horas restantes do total previsto para esse fim, visto o quantitativo limitado de pessoal disponível.

c) Está prevista a alocação de horas na execução da Gestão Interna da UAIG, tais como:

- elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna;
- elaboração do Relatório Anual de Auditoria;
- elaboração do Parecer da Auditoria Interna<sup>6</sup>;
- elaboração de relatórios trimestrais;
- revisão/atualização do Regulamento da Auditoria Interna da PB-LOG;
- criação/atualização de padrões de execução de Auditoria Interna;
- revisão/atualização de programas e metodologia de trabalho;
- 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.

d) Está destacada no Anexo II previsão da alocação de horas para 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;

---

<sup>6</sup> No intuito de atender o art. 16º da Instrução Normativa 5/2021, em linha com o Parecer da Auditoria Interna referente ao exercício de 2021, emitido em 31/05/2022, esta Auditoria não realizará análise específica acerca da elaboração das informações contábeis e financeiras, elaborando seu parecer com base na avaliação de outros asseguradores, a saber: (i) Auditoria Externa Independente (KPMG), contratada pela PB-LOG para examinar as demonstrações contábeis relativas ao exercício; e (ii) a Auditoria Interna da Petrobras, a qual executa trabalhos em atendimento à Lei norte-americana Sarbanes-Oxley (SOx) nas atividades de contas a pagar, contas a receber, captação, aplicação de recursos e apoio a gestão contábil, as quais são prestadas pela controladora à PB-LOG por meio de Contrato de Compartilhamento de Custos e Despesas (CCCD). Também serão consultados os outros trabalhos da auditoria interna da controladora pertinentes a matéria, e o próprio Parecer da Auditoria Interna emitido pela Petrobras para o exercício em questão.

e) O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade envolverá, em 2024, (i) monitoramento por meio da metodologia IA-CM ou implementação de nova metodologia de avaliação da atividade de auditoria interna, em alinhamento as orientações da Auditoria Interna da Controladora para todas as Auditorias Internas do Sistema Petrobras; (ii) ampliação de testes de auditoria contínua<sup>7</sup>; (iii) Projeto para Implantação de Sistema de Auditoria Interna na PB-LOG, em alinhamento as orientações da Auditoria Interna da Controladora para todas as Auditorias Internas do Sistema Petrobras e (iv) atividades/projetos integrados com ênfase no Gerenciamento de Riscos Corporativo e no *Combined Assurance*, em conjunto às áreas de CONFORMIDADE, GOVERNANÇA e RISCOS da PB-LOG.

f) O Plano poderá ser revisto formalmente ao longo de sua execução, em decorrência de fatos novos julgados relevantes para a Organização.

## **VI. Detalhamento dos Trabalhos (Objetivo, Escopo e Descrição Resumida das Atividades)**

### **1. Recursos Humanos**

Considerando que a força de trabalho atual da PB-LOG é composta por empregados cedidos pela Petrobras e colaboradores terceirizados, a análise no âmbito de RH focará no atendimento às diretrizes da SEST<sup>8</sup>, quanto à adequação da remuneração dos diretores e conselheiros da empresa, e aos normativos internos, quando à avaliação da distribuição de valores referentes ao Programa Prêmio por Performance (PPP) da PB-LOG.

### **2. Gestão de Indicadores e Desempenho**

Serão avaliados os processos de acompanhamento e quantificação das metas relacionadas aos indicadores vinculados ao PAN<sup>9</sup> e ao RVA<sup>10</sup>, aplicáveis à Alta Administração da Companhia, além dos procedimentos de controle implementados.

### **3. Realizar Aquisição / Gerir Fornecedores / Pagamentos**

O Plano visa à avaliação de contratos relacionados a processos operacionais e administrativos de rotina. Os exames objetivam verificar se:

---

<sup>7</sup> Sujeito ao apoio e disponibilidade da Controladora.

<sup>8</sup> SEST - Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais

<sup>9</sup> Plano Anual de Negócios.

<sup>10</sup> Programa de Remuneração Variável.

- a) as compras (bens e serviços) são realizadas em conformidade com a tríade eficiência, eficácia e economicidade, bem como com a legislação e normas internas aplicáveis;
- b) o cadastramento dos dados do instrumento contratual ou do pedido de compra foi realizado com a estrita observância das regras resultantes da licitação ou da contratação ou compra direta;
- c) o recebimento do material ou equipamento é efetuado com a observância das condições previstas no Pedido de Compra e se o seu registro nos controles da companhia (contábil e extra contábil) é feito tempestiva e corretamente;
- d) a fiscalização de serviço contratado exerce o efetivo controle das condições formalizadas nos instrumentos contratuais;
- e) os quantitativos apontados em boletins de medição estão suportados por controles asseguradores da sua correção;
- f) os pagamentos das aquisições de material ou equipamento e dos serviços contratados são realizados no prazo e valor fixados previamente; e
- g) os desembolsos estão suportados por documentação fidedigna e autorizados por pessoas credenciadas a fazê-los e são registrados nos controles da companhia tempestiva e corretamente.

#### **4. Vendas / Recebimentos**

O trabalho têm por objetivo avaliar as atividades de gestão e controle necessárias à definição e ao cumprimento de condições contratuais e de políticas comerciais, assim como verificar a observância de procedimentos operacionais e normativos requeridos no fornecimento e no faturamento dos serviços. Os exames abordam os seguintes aspectos:

- a) a negociação dos contratos é realizada conforme as normas internas e a legislação aplicáveis;
- b) a formação dos preços de venda segue parâmetros definidos, está embasada de forma suficiente e alinhada com as diretrizes da empresa; e
- c) os serviços prestados são efetivamente faturados nas condições e preços previamente pactuados contratualmente.

#### **5. Processos e Unidades que não pertencem à Cadeia de Valor da PB-LOG**

Os processos externos contemplados na análise são os executados na Fundação Petrobras de Seguridade Social – PETROS (macroprocesso “Realizar Supervisão de Planos de Previdência” da Controladora), na Associação Saúde Petrobras (macroprocesso “Gerir Recursos Humanos



(APS)” da Controladora), e em todas as empresas do Conglomerado no objeto “Privacidade de Dados Pessoais”.

Adicionalmente, foram destacadas horas para emissão do Parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Petrobras, exercício 2023, avaliando a aderência do Sistema aos normativos e legislações que regem a matéria, com ênfase no Relatório de Gestão, verificando se todas as peças exigidas foram contempladas no processo, conforme previsto em IN-TCU 84/2020 § 1º, art. 5º e na DN-TCU 187/2020.

Registra-se que a execução dos trabalhos deste item será realizada e/ou consolidada pela Auditoria Interna da Controladora.

### **5.1 Fundação Petrobras de Seguridade Social (PETROS)**

Quanto à Petros, consoante o disposto na Lei 13.303/2016 (Art. 24. § 1- VIII) e nas Resoluções CGPAR 37 e 38, de 04/08/2022, há necessidade de atuação da Auditoria Interna como um instrumento do processo de supervisão contínua que deve ser exercido sobre as atividades realizadas pela Fundação, com vistas a garantir a boa administração dos recursos de previdência complementar.

Destarte, os trabalhos têm por objetivo avaliar a gestão dos investimentos utilizados como Ativos Garantidores, a gestão das atividades realizadas para mensuração do passivo atuarial e a concessão e manutenção de benefícios.

### **5.2 Associação Petrobras Saúde (APS)**

Quando à APS, regida pelo disposto na Resolução CGPAR 36, de 04/08/2022, destaca-se sua constituição, em 2021, por meio da migração da carteira e beneficiários do plano de saúde até então gerido pela área de RH da Petrobras. Os trabalhos, portanto, têm por objetivo o monitoramento do processo de Gestão do Relacionamento com a APS para a supervisão do plano tendo como premissas a garantia da continuidade operacional, o atendimento e satisfação dos beneficiários, a eficiência em custos e o atendimento aos fundamentos que motivaram a migração para associação independente.

### **5.2 Privacidade de Dados Pessoais no Conglomerado**

Em relação ao trabalho sobre Privacidade de Dados Pessoais, a ser executado em todo Conglomerado, destaca-se que a seleção do objeto foi baseada em análise de riscos feita pela Auditoria Interna da Petrobras, cujos critérios de priorização estão destacados em seu PAINT para o exercício de 2024.

## Apêndice A - Critérios de Seleção

A seleção dos processos a serem auditados foi realizada com base em uma matriz de risco/relevância, cuja metodologia considera a avaliação, de forma conjugada, de questões como:

- a. materialidade dos processos envolvidos (representatividade em relação ao total do ativo da PB-LOG);
- b. importância estratégica (fatores relacionados com objetivos estratégicos da Companhia);
- c. riscos específicos (complexidade e diversidade de operações, disponibilidade e qualidade de recursos, etc);
- d. histórico dos últimos trabalhos (época de realização das últimas auditorias e tempo de duração de pendências);
- e. avaliação do controle interno (relevância de não-conformidades anteriores);
- f. indicações (informações, solicitações ou orientações) da Alta Administração, do Conselho Fiscal ou do Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras.

## Anexo I – Trabalhos Programados

### Relação dos Trabalhos

Tabela 1

Trabalhos executados exclusivamente pela Auditoria Interna da PB-LOG							
Nº	Macroprocesso PB-LOG	Processo PB-LOG	Diretoria PB-LOG	HH <sup>1</sup>	Objetivo/Escopo	Início (Previsão)	Conclusão (Estimado)
1	Suprir Bens e Serviços	Realizar Aquisição / Gerir Fornecedores / Pagamentos <sup>2</sup>	PB-LOG/DOPE	200	Vide comentários no item VI	05/02/2024	31/12/2024
2	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (PPP)	PB-LOG/PRES	88	Vide comentários no item VI	01/04/2024	26/04/2024
3	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	PB-LOG/DOPE	216	Vide comentários no item VI	17/06/2024	13/09/2024
4	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores / Pagamentos	PB-LOG/DOPE	200	Vide comentários no item VI	14/10/2024	13/12/2024
Trabalhos consolidados pela Auditoria Interna da Controladora <sup>3</sup>							
Nº	Macroprocesso PB-LOG	Processo Sistema Petrobras	Diretoria PB-LOG e Unidade Auditada	HH	Objetivo/Escopo	Período Estimado para Realização <sup>4</sup>	
5	Prover Serviços de Suporte e Controle	Assessorar Presidência e Diretores Executivos (Parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Petrobras)	PB-LOG/PRES & Petrobras (PRES & DFINRI)	4	Vide comentários no item VI	1º Trimestre de 2024	
6	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores	PB-LOG/PRES & PB-LOG/PRES/GCORP	32	Vide comentários no item VI	1º Trimestre de 2024	
7	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (Remuneração de Diretores e Conselheiros)	PB-LOG/PRES & PB-LOG/PRES/GCORP	32	Vide comentários no item VI	1º Trimestre de 2024	
8	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Transformação Digital, Infraestrutura, Soluções e Serviços de TIC	PB-LOG/PRES & Petrobras (DPI; DTEN; DE&P)	12	Vide comentários no item VI	3º Trimestre de 2024	
9	Prover Serviços de Suporte e Controle	Realizar Supervisão de Planos de Previdência (PETROS)	PB-LOG/PRES & SIPP - PETROS	20	Vide comentários no item VI	1º - 3º Trimestre de 2024	
10	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Recursos Humanos (APS)	PB-LOG/PRES & APS	20	Vide comentários no item VI	2º - 4º Trimestre de 2024	

<sup>1</sup> Total de 824 horas de Trabalhos Programados / 940 horas de Serviços de Auditoria. Saldo de 116 horas para conclusão de trabalhos do PAINT 2023 e execução de trabalhos extra programados.

<sup>2</sup> Auditoria Contínua.

<sup>3</sup> Vide Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2024 (PAINT 2024) da Petrobras.

<sup>4</sup> Informado pela Auditoria Interna da Petrobras (AUDITORIA/PRMQ).

Todos os trabalhos serão realizados no Rio de Janeiro - RJ.

## Forma de Seleção

Tabela 2

<b>Trabalhos executados exclusivamente pela Auditoria Interna da PB-LOG</b>				
<b>Nº</b>	<b>Macroprocesso</b>	<b>Processo</b>	<b>Diretoria</b>	<b>Origem da Seleção</b>
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (PPP)	PB-LOG/PRES	Normativa Regramento Interno
2	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores / Pagamentos	PB-LOG/DOPE	Avaliação de Riscos Solicitação da Gestão
3	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	PB-LOG/DOPE	Avaliação de Riscos Solicitação da Gestão
4	Suprir Bens e Serviços	Realizar Aquisição / Gerir Fornecedores / Pagamentos <sup>1</sup>	PB-LOG/PRES & PB-LOG/DOPE	Avaliação de Riscos
<b>Trabalhos consolidados pela Auditoria Interna da Controladora</b>				
<b>Nº</b>	<b>Macroprocesso PB-LOG</b>	<b>Processo Sistema Petrobras</b>	<b>Diretoria PB-LOG e Unidade Auditada</b>	<b>Origem da Seleção</b>
5	Prover Serviços de Suporte e Controle	Assessorar Presidência e Diretores Executivos (Parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Petrobras)	PB-LOG/PRES & Petrobras (PRES & DFINRI)	Normativa TCU
6	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores	PB-LOG/PRES & PB-LOG/PRES/GCORP	Normativa SEST / Lei 13.303
7	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (Remuneração)	PB-LOG/PRES & PB-LOG/PRES/GCORP	Normativa SEST / Lei 13.303
8	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Transformação Digital, Infraestrutura, Soluções e Serviços de TIC	PB-LOG/PRES & Petrobras (DPI; DTEN; DE&P)	Avaliação de Riscos
9	Prover Serviços de Suporte e Controle	Realizar Supervisão de Planos de Previdência (PETROS)	PB-LOG/PRES & PETROS	Normativa CGPAR / Lei 13.303
10	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Recursos Humanos (APS)	PB-LOG/PRES & APS	Normativa CGPAR

<sup>1</sup>Auditoria contínua.

## Anexo II – Estimativa de Horas

Tabela 3

Descrição	Horas
<b>Serviços de Auditoria</b> Horas previstas para as auditorias programadas, extra programadas, contínuas e conjuntas, incluindo planejamento, trabalho de campo, elaboração de relatórios e reuniões, do plano atual e do plano anterior (trabalhos não concluídos).	940
<b>Capacitação dos Auditores</b>	40
<b>Monitoramento de Recomendações (conforme item V-"d").</b>	48
<b>Gestão e Melhoria da Qualidade (conforme item V-"e").</b> - Monitoramento IA-CM / Implementação de nova metodologia - Ampliação de testes de auditoria contínua - Projeto de Implantação de Sistema de AI - Projetos integrados de GRC e <i>Combined Assurance</i>	200
<b>Gestão Interna da UAIG (conforme item V-"c").</b> - Planos, Relatórios e Pareceres (PAINT; RAAIs; RAIN; Parecer da Auditoria Interna) - Criação/Revisão Regulamento, Padrões, 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	340
<b>Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo</b> - Comitê de Auditoria; - Conselho Fiscal; - Entidades externas.	100
<b>Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas)</b> - Diretoria; - Presidência; - UR.	100
<b>Outros</b> - Férias - Afastamento (5 dias úteis)	216
<b>Total de Horas<sup>1</sup></b>	<b>1.984</b>

<sup>1</sup>Equipe atual composta por 1 auditor - 248 dias úteis x 8 h/dia x 1 auditor = 1.984 horas.