

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2019

INDÍCE:

	Pag.	Referência à IN CGU 9/2018
I. Introdução	3	-
II. Evolução do Plano Anual de Auditoria Interna	3	Art. 17, I e II
III. Análise consolidada das auditorias realizadas	4	Art. 17, VI
IV. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna e a realização dos trabalhos	5	Art. 17, IV
V. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna	6	Art. 17, V
VI. Status das recomendações formuladas pela Auditoria Interna	7	Art. 17, III
VII. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna	7	Art. 17, VII
Anexo I – Apontamentos dos Relatórios de Auditoria 2019	9	Art. 17, III

I. Introdução

Foram realizados, em 2019, 5 trabalhos de auditoria, sendo 4 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna do exercício 2019 (PAINT 2019) e um trabalho extra programado. Os trabalhos resultaram em 12 não-conformidades, divididas em 18 itens, divulgadas em relatórios específicos encaminhados às gerências auditadas e à Alta Administração da PB-LOG.

Nas auditorias foi priorizada a avaliação da eficiência, eficácia e economicidade dos procedimentos praticados, considerando os interesses da companhia, bem como os aspectos legais e normativos envolvidos.

Diversas ações foram adotadas ou se encontram em andamento visando 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 9, de 09 de outubro de 2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União.

II. Evolução do Plano Anual de Auditoria Interna

O PAINT 2019 da PB-LOG previa 4 exames nas áreas de gestão, compras de bens e serviços e venda de serviços. Foram realizadas todas as auditorias programadas e 1 trabalho extra programado, fruto de solicitação da Alta Administração.

2.1 - Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2019

Quadro I

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Gestão	Recursos Humanos	R-01.P-2019	Relatório Final: 29/03/2019
2	Venda de Serviços	Firmar Contrato de Prestação de serviços	R-02.P-2019	Relatório Final: 13/08/2019
3	Compra de Bens e Serviços	Contratação de Serviços	R-03.P-2019	Relatório Final: 16/12/2019
4	Gestão	Conformidade	R-04.P-2019	Relatório Final: 30/12/2019

2.2 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT 2019 e não realizados ou não concluídos

Todos os trabalhos previstos no Plano de 2019 foram finalizados no período.

2.3 - Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT 2019

Quadro II

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Gestão	Gestão de Indicadores	R-01.E-2019	Relatório Final: 29/03/2019

- ♦ Item 1 – Auditoria solicitada pela Diretoria Corporativa e Financeira, com base em exigências preconizadas no artigo 23 da Lei 13.303/2016 e no artigo 37 do Decreto nº 8.945/2016.

III. 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 18 apontamentos, agrupados em 12 não conformidades, que originaram 28 recomendações. O processo com maior quantidade de apontamentos no total foi o de venda de serviços, com 9 itens (50%), sendo também o responsável pelas não conformidades de maior relevância.

Quadro III

Relatório	Área	Fragilidades por relevância		
		Baixa	Média	Alta
R-01.P-2019	Recursos Humanos	-	2	-
R-02.P-2019	Venda de Serviços	-	1	8
R-03.P-2019	Contratação de Serviços	2	2	1
R-04.P-2019	Conformidade	1	-	-
R-01.E-2019	Gestão de Indicadores	-	1	-

[Informação Sigilosa]

3.2 – Governança

Os processos de governança da PB-LOG passaram por melhorias ao longo do ano de 2018, que foram mantidas, aprimoradas e consolidadas em 2019. Houve participação ativa do Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras e do Conselho Fiscal, e 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.

3.3 – 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. Em 2019, foi padronizada a avaliação de riscos para o processo de vendas de serviços. 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. A atividade de gerenciamento de riscos na PB-LOG apresenta processos estruturados e padronizados, com grau de maturidade intermediário.

3.4 – Controles Internos da Gestão

A PB-LOG possui grande parte de seus processos informatizados e compartilhados com a Petrobras Holding, com controles que atingem quase todo o fluxo processual. A avaliação dos controles internos da companhia considerou a obtenção de evidência adequada e suficiente sobre a existência e funcionamento dos controles na organização, sendo da opinião de que os mesmos possuem padronização organizacional e processos institucionais, com grau de maturidade satisfatório.

As fragilidades identificadas, as recomendações da Auditoria Interna e o status de implementação dos aperfeiçoamentos e/ou das medidas corretivas são apresentados no Anexo I.

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

- a) Alinhamento entre as áreas de Auditoria das Empresas do Sistema Petrobras, possibilitando uma maior padronização entre os processos e procedimentos adotados e a identificação de melhores práticas, mais alinhadas com as Orientações da Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) do *Institute of Internal Auditors – IIA*;

- b) Início de negociação com CAECO¹ e PBIO² para o compartilhamento de horas de auditoria entre as duas empresas.
- c) Atualização do Regulamento da Auditoria Interna no 1º trimestre de 2019;
- d) A inclusão de trabalho extra programado implicou no rearranjo das horas previstas para a execução de atividades complementares, gestão e treinamento, visto a necessidade de sua realização em período específico.
- e) Criação de programas de trabalho e realização de auditorias em processos nunca antes auditados na empresa;
- f) Criadas novas folhas de teste a serem utilizadas na execução das auditorias, de forma a complementar os exames realizados;
- g) Implementação de registro diário das atividades e processos de auditoria interna;
- h) Atualização da Matriz de Riscos de processos auditáveis da PB-LOG.

V. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna

A equipe atual é composta por 1 auditor. Foram realizadas ações de capacitação e aprimoramento, participação em seminário e iniciado MBA, cujo programa possui consonância com atividades de auditoria, de acordo com o seu caráter multidisciplinar e a atuação profissional de auditores. O MBA não consome as horas alocadas para treinamento no PAINT, visto ser realizado após o horário de expediente padrão.

Parte das horas de treinamento foram dedicadas ao estudo e aprovação na 1ª etapa do programa de CIA (*Certified Internal Auditor*), do IIA (*The Institute of Internal Auditors*)

Quadro IV

Treinamento/Evento	Instituição	Carga Horária	Período
Prevenção e Combate ao Assédio Moral e Sexual	Petrobras	01 hora	28/06/2019
Sistema da Gestão de Auditoria (e-AUD)	CGU	03 horas	29/08/2019
Seminário de Auditoria Baseada em Riscos	CGU	16 horas	09/06/2019 - 10/09/2019
MBA Executivo em Finanças: Controladoria, Auditoria e <i>Compliance</i>	FGV	96 horas*	18/09/2019 - (em andamento)

* horas realizadas em 2019

¹ Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras

² Petrobras Biocombustível S.A.

VI. Status das recomendações formuladas pela Auditoria Interna

Os trabalhos de auditoria realizados no ano de 2019 resultaram na identificação de 18 fragilidades, conforme apresentado no Anexo I. Os respectivos Relatórios de Auditoria foram encaminhados às áreas auditadas, para implementação das medidas corretivas, e à Alta Administração, para conhecimento. O acompanhamento das ações de regularização e recuperação de valores é realizado por meio de registro em planilha de controle e por cobranças mensais.

Das 18 fragilidades, 15 foram encerradas (83%) e 3 estavam em processo de regularização (17%). Todas as 15 não conformidades foram encerradas por regularização. Não houve finalização por assunção de riscos e não havia recomendações com prazo expirado na data de elaboração do RAIN.T.

O detalhamento das recomendações efetuadas pela Auditoria Interna e os respectivos status de implementação das ações para atendimento são apresentados no Anexo I.

VII. 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 ao processo de venda de serviços, e na correção de erros e falhas.

Além disso, os trabalhos de auditoria propiciaram a recuperação de R\$ 8.5 milhões em 2019.

Quadro V

Consolidação dos Benefícios Relativos ao Exercício 2019	
Benefícios Financeiros	
Valores relativos a dispêndios indevidos evitados	-
Valores recuperados	R\$ 8.451.851,23

Quadro VI

Consolidação dos Benefícios Relativos ao Exercício 2019	
Benefícios Não Financeiros	
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado - repercussão Transversal	1
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado - repercussão Estratégica	-
Benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado - repercussão Tático/Operacional	2
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



Anexo I - Apontamentos dos Relatórios de Auditoria 2019

[Informação Sigilosa]