

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2020

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	7	Art. 17, IV
V. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna	8	Art. 17, V
VI. Status das recomendações formuladas pela Auditoria Interna	8	Art. 17, III
VII. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna	9	Art. 17, VII
Anexo I – Apontamentos dos Relatórios de Auditoria 2020	10	Art. 17, III

I. Introdução

Foram finalizados, em 2020, 6 trabalhos de auditoria, sendo 5 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna do exercício 2020 (PAINT 2020) e um trabalho extra programado. Os trabalhos identificaram 5 não-conformidades, divulgadas em relatórios específicos encaminhados às gerências auditadas e à Alta Administração da PB-LOG. Existiam, em 31 de dezembro de 2020, 2 trabalhos de auditoria em execução.

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 2020 da PB-LOG previa 7 exames nas áreas de gestão, compras de bens e serviços e venda de serviços. Foram finalizadas 5 auditorias programadas e 1 trabalho extra programado, fruto de solicitação da Diretoria Financeira. Havia, ao final do período, 2 trabalhos em andamento.

2.1 - Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2020

Quadro I

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Gestão	Gestão de Indicadores	R-03.P-2020	Relatório Final: 13/03/2020
2	Gestão	Recursos Humanos	R-02.P-2020	Relatório Final: 08/04/2020
3	Compra de Bens e Serviços	Contratação de Serviços	R-01.P-2020	Relatório Final: 23/06/2020
4	Venda de Serviços	Firmar Contrato de Prestação de serviços	R-04.P-2020	Relatório Final: 27/08/2020
5	Gestão	Conformidade/Riscos	R-06.P-2020	Relatório Final: 10/12/2020

2.2 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT 2020 e não realizados ou não concluídos

Quadro II

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Compra de Bens e Serviços	Medição de Serviços	R-05.P-2020	Minuta
2	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	-	Postergado para 2021.

2.3 - Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT 2020

Quadro III

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Gestão	Gestão de Indicadores	R-01.E-2020	Relatório Final: 03/09/2020

- ♦ Item 1 – Auditoria de extensão solicitada pela Diretoria Corporativa e Financeira.

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 5 apontamentos que originaram 10 recomendações. O processo com maior quantidade de não-conformidades foi o de contratação de serviços, com 2 itens (40%), sendo também o responsável pela não conformidade de maior relevância.

Quadro IV

Relatório	Área	Fragilidades por relevância		
		Baixa	Média	Alta
R-01.P-2020	Contratação de Serviços	-	1	1
R-03.P-2020	Gestão de Indicadores	-	1	-
R-04.P-2020	Venda de Serviços	-	1	-
R-01.E-2020	Gestão de Indicadores	-	1	-

[Informação sigilosa]

3.2 – Governança

Os processos de governança da PB-LOG apresentam evolução consistente ao longo dos 3 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.

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. 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 satisfatório.

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 institucionalizados, 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) A assinatura de contrato para o compartilhamento de horas de profissionais de auditoria interna com a PBIO possibilitou o aumento no quantitativo de avaliações realizadas, em relação aos anos anteriores;
- b) Pandemia causada pelo vírus Covid-19 implicou na necessidade de alteração de rotinas e processos, com a implementação de trabalho remoto, cujo período de adaptação na companhia levou a postergação do início de trabalhos.

- c) A reestruturação da PB-LOG e a substituição de gestores também impactou no prazo de início e na duração de trabalhos de auditoria;
- d) A inclusão de 2 trabalhos extraprogramados implicou no rearranjo das horas previstas para a execução das auditorias programadas;
- 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) Aprimoramento do 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, além da conclusão de MBA cujo programa possui consonância com as atividades de auditoria, de acordo com o seu caráter multidisciplinar e a atuação profissional de auditores. O MBA não consumiu as horas alocadas para treinamento no PAINT, visto ser realizado após o horário de expediente padrão.

Quadro V

Treinamento/Evento	Instituição	Carga Horária	Período
Modelo de Capacidade de Auditoria Interna - IA-CM	CGU	20 horas	02/03/2020 – 04/03/2020
Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) Lei 13.709/2018	Petrobras	01 hora	12/06/2020
Proteção de Dados Pessoais: Conceitos, Impactos e Riscos	Petrobras	1,5 hora	08/10/2020
Código de Conduta Ética	Petrobras	01 hora	20/10/2020
Economic Value Added na Petrobras	Petrobras	01 hora	20/10/2020
Compromisso da Liderança com a Cultura de Integridade	Petrobras	01 hora	20/10/2020
Módulo de Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud	CGU	2,5 horas	07/12/2020
MBA Executivo em Finanças: Controladoria, Auditoria e <i>Compliance</i>	FGV	312 horas*	18/09/2019 – 21/12/2020

* horas realizadas em 2020

VI. Status das recomendações formuladas pela Auditoria Interna

Os trabalhos de auditoria realizados no ano de 2020 resultaram na identificação de 5 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.

Todas as não conformidades foram encerradas ainda em 2020 por regularização. Não houve finalização por assunção de riscos e não havia recomendações com prazo expirado na data de elaboração do RAINT.

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 aos processos de venda de serviços e contratação de bens e serviços, e na correção de erros e falhas.

Quadro VI

Consolidação dos Benefícios Relativos ao Exercício 2020	
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	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	2
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - repercussão Tático/Operacional	4



Anexo I - Apontamentos dos Relatórios de Auditoria 2020

[Informação sigilosa]