

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2021

## ÍNDICE:

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

## I. Introdução

Foram finalizados, em 2021, 6 trabalhos de auditoria, sendo 4 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna do exercício 2021 (PAINT 2021) e 2 derivados do Plano Anual de Auditoria Interna do exercício anterior (PAINT 2020). Os trabalhos identificaram 10 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 2021, 1 trabalho 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 2021 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;
- 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.

Quadro I – Anexo II, PAINT 2021

Descrição	Horas
Auditorias Programadas: Horas previstas para as auditorias programadas, incluindo planejamento, execução no campo, finalização dos trabalhos, elaboração de relatórios, etc.	860
Reserva técnica (relacionamento e atendimento a demandas): - Diretoria; - Comitê de Auditoria; - Conselho Fiscal; - Presidência; e - Órgãos de Controle.	200
Atividades complementares e de suporte técnico	360
Atividades de Gestão da Auditoria	120
Treinamento.	40
Férias.	176
Afastamento.	40
Conclusão de trabalhos do Plano de 2020	220
<b>Total de Horas*</b>	<b>2.016</b>

\*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 2021

No quarto trimestre de 2021, atividades adicionais, relacionadas a estruturação de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, foram incluídas na rotina desta Auditoria, a saber:

- 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 Lei Geral de Proteção de Dados.

Estas novas atribuições, somadas ao advento da Instrução Normativa SFC/CGU Nº 5 de 27 de agosto de 2021, a aprovação do PAINT 22, que antecipou a aprovação do PAINT 22 para antes

do início do exercício a que se refere (Art. 7º), redistribuiu os recursos disponíveis para a execução do PAINT 2021, 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. (PAINT 2020 e 2021)	1056
Capacitação dos Auditores	74
Monitoramento de Recomendações	40
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	220
Gestão Interna da UAIG (inclui atividades e de suporte técnico)	420
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo - Comitê de Auditoria; - Conselho Fiscal; - Entidades externas.	75
Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas) - Diretoria; - Presidência.	130
Outros - Férias - Afastamento (5 dias úteis)	220
<b>Total de Horas*</b>	<b>2235</b>

\*Parte do excesso de horas é proveniente da cumulatividade de apontadores de hora durante o processo de transição de titular de Auditoria e pela realização de treinamentos fora do horário de trabalho.

### III. Evolução do Plano Anual de Auditoria Interna

O PAINT 2021 da PB-LOG previa 5 exames nas áreas de gestão, venda de serviços e compras de bens e serviços. Foram finalizadas 4 auditorias programadas e 2 auditorias relacionadas a execução do plano do exercício anterior. Havia, ao final do período, 1 trabalho em andamento.

#### 3.1 - Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2021

Quadro III

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Gestão	Gestão de Indicadores	R-01.P-2021	Relatório Final: 30/03/2021
2	Gestão	Recursos Humanos	R-02.P-2021	Relatório Final: 28/04/2021
3	Venda de Serviços	Venda de Serviços	R-04.P-2021	Relatório Final: 30/09/2021
4	Compra de Bens e Serviços	Medição de Serviços	R-05.P-2021	Relatório Final: 23/09/2021

### 3.2 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAINT 2021 e não realizados ou não concluídos

Quadro IV

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	-	Em andamento

### 3.3 - Trabalhos de auditoria interna realizados referentes ao PAINT 2020

Quadro V

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Compra de Bens e Serviços	Contratação de Serviços	R-02.E-2020	Relatório Final: 11/02/2021
2	Compra de Bens e Serviços	Medição de Serviços	R-05.P-2020	Relatório Final: 12/03/2021

## 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 10 apontamentos que originaram 11 recomendações. O processo com maior quantidade de não-conformidades foi o de medição de serviços, com 5 itens (50%), sendo também o responsável pela não conformidade de maior relevância. Em 31 de dezembro de 2021, 9 dos 10 apontamentos já se encontravam regularizados, e 1 se encontrava dentro do prazo de regularização.

Quadro VI

Relatório	Área	Fragilidades por relevância		
		Baixa	Média	Alta
R-02.E-2020	Contratação de Serviços	-	2	-
R-05.P-2020	Medição de Serviços	-	1	2
R-01.P-2021	Gestão de Indicadores	1	-	1
R-02.P-2021	Recursos Humanos	-	-	-
R-04.P-2021	Venda de Serviços	1	-	-
R-05.P-2021	Medição de Serviços	1	1	-

#### **4.1 – Macroprocessos Avaliados**

[Informação sigilosa]

#### **4.2 – Governança**

Os processos de governança da PB-LOG apresentam evolução consistente ao longo dos 4 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. Adicionalmente, ao longo de 2021, houve o compartilhamento da matriz de risco desta Auditoria Interna com a segunda linha de defesa, bem como empenho da área responsável pelo gerenciamento de riscos, junto aos gestores da companhia, no desenvolvimento e atualização da matriz de risco da empresa, tendo como base sua nova 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 2021 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, para os processos críticos de nível operacional e específicos da PB-LOG, foi iniciado projeto 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) Em 31/08/2021 foi encerrado o prazo de permanência do profissional Marcelo Chevitaresh de Oliveira, titular da unidade de Auditoria Interna da Petrobras Logística de Exploração e Produção S.A. – PB-LOG desde 01/09/2015. A nova titular, Fernanda Vianna Gurjão, foi nomeada em 01/09/2021. Cabe registrar que a nomeação acima mencionada foi aprovada pela Diretoria Executiva da PB-LOG, órgão máximo da entidade, na Reunião de Diretoria realizada em 26/08/2021, orientada pelo Conselho de Administração da Petrobras, cuja aprovação foi emitida em 25/08/2021. Posteriormente, a designação fora referendada através de Ofício Nº 20088/2021/SFC/CGU da Controladoria-Geral da União.
- b) A integralidade do trabalho na modalidade remota, em função da continuidade da pandemia causada pelo vírus Covid-19, impactou tanto a realização de auditorias como a regularização das não conformidades apontadas.
- c) Advento da Instrução Normativa SFC/CGU Nº 5 de 27 de agosto de 2021, mencionado no item 2.2 deste relatório, 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).
- d) A reestruturação da PB-LOG, incluindo mudanças na força de trabalho, a interrupção do contrato de compartilhamento de custos e despesas (CCCD) com a PBIO e a substituição de gestores, também impactou no prazo de início e na duração de trabalhos de auditoria;
- e) A inclusão de novas atividades na rotina desta Auditoria, relacionadas ao processo de gerenciamento de riscos corporativos e à implementação de testes automatizados, implicando o rearranjo das horas previstas para a execução do PAINT 2021;
- f) Criação de programas de trabalho e realização de auditorias em processos ainda não auditados na empresa;
- g) Criadas novas folhas de teste a serem utilizadas na execução das auditorias, de forma a complementar os exames realizados;
- h) Aprimoramento do registro diário das atividades e processos de auditoria interna;
- i) 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 venda de serviços e contratação de bens e serviços, e na correção de erros e falhas.

Quadro VII

<b>Consolidação dos Benefícios Relativos ao Exercício 2021</b>	
<b>Benefícios Financeiros</b>	
Valores relativos a dispêndios indevidos evitados	-
Valores recuperados	R\$ 19.359.349,86
<b>Benefícios Não Financeiros</b>	
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	2
Benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - repercussão Tático/Operacional	8

## VI. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

O Plano Anual de Auditoria Interna de 2021 não contemplava um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), ou seja, não haviam atividades ou recursos (HH) previstos para estruturação e implementação de tal programa.

Conforme mencionado no item 2.2 deste Relatório, no quarto trimestre de 2021 algumas atividades relacionadas a estruturação de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, foram incluídas na rotina desta Auditoria

O planejamento do projeto de automatização de testes constitui de trabalho conjunto das áreas de Auditoria Interna da PB-LOG e Tecnologia da Informação e Telecomunicações (TIC) e Transformação Digital (TD) da Petrobras, para implementação de auditorias contínuas suportada por automação de testes.

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 controles com ênfase na melhoria contínua.

Outra iniciativa de Gerenciamento de Risco Corporativo foi a implementação do Fórum das Linhas de Defesa, que buscou reunir os principais representantes da primeira, segunda e terceira linha para troca de informações, apresentações internas e externas e projetos conjuntos, evitando duplicidade de esforços. Este Fórum será responsável, futuramente, pela implementação do Mapa de Asseguração da PB-LOG.

Por fim, a Auditoria Interna precisou adequar-se as exigências da Lei Geral de Proteção de Dados, tanto na criação de rotinas internas no tratamento das informações confidenciais, quanto na observação à lei pelas áreas auditadas.

O resultado destes esforços culminou no desenvolvimento de um Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício subsequente que abarca tanto essas como outras iniciativas de PGMQ.