

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

PETROBRAS BIOCOMBUSTIVEL S/A

RAINT/2020

1. INTRODUÇÃO

Este Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT/2020 reúne o detalhamento das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da PBIO, principalmente quanto aos esforços despendidos para a execução do Plano Anual de Auditoria – PAINT/2020, em consonância com a Instrução Normativa nº 9 da Controladoria-Geral da União – CGU, de 9 de outubro de 2018.

Diversos trabalhos (detalhados adiante) foram realizados com foco na avaliação e eficácia dos controles internos e nos procedimentos praticados, bem como na observância de aspectos legais e normativos.

2. CONSIDERAÇÕES GERAIS

As atividades desenvolvidas pela Unidade de Auditoria Interna, durante o exercício de 2020, foram direcionadas para o cumprimento do PAINT/2020 e para o assessoramento, de forma efetiva, integrada e estratégica, ao Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras – CAECO, bem como à Diretoria Executiva e aos demais gestores da PBIO, no exercício do controle das atividades da Petrobras Biocombustível S.A., fornecendo serviços de consultoria, com avaliação independente e objetiva, destinada a agregar valor e melhorar a gestão da Companhia, por meio de uma abordagem sistematizada de análise dos processos, de gerenciamento de riscos, de controles internos, de conformidade, de governança corporativa e societária, mantendo o relacionamento institucional com os órgãos de controle governamental.

Nesse contexto, foram selecionados para exame os processos considerados relevantes, em relação aos valores registrados nas demonstrações financeiras da empresa. Além da materialidade, foram levados em consideração fatores qualitativos de risco e a vinculação ao Plano Estratégico do Sistema Petrobras. O planejamento foi conduzido de forma a abranger as principais preocupações/indicações da Alta Administração, além das orientações contidas na IN CGU 09/2018.

Em consonância com o seu Planejamento Estratégico, a Controladora Petrobras incluiu a PBIO em sua carteira de desinvestimentos, e o processo de venda se encontra em andamento, com previsão de encerramento no segundo semestre de 2021. Nesse contexto, o não cumprimento de itens do PAINT/2021, em decorrência do desinvestimento, será objeto de comunicação da Unidade de Auditoria Interna ao Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras – CAECO, à Diretoria Executiva e ao Conselho Fiscal da PBIO, assim como à CGU, como previsto na IN 09/2018. Tal situação será também formalizada no RAINT 2021, a ser também enviado à CGU.

3. REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

Para a realização das auditorias, foram seguidos os procedimentos e as técnicas aplicáveis a cada uma delas, tais como: análise processual, entrevistas, levantamentos, verificação da legislação aplicável, verificação dos controles existentes e demais procedimentos inerentes à auditoria, não se restringindo a esse foco, mas buscando efetuar análises abrangentes, em linha com a definição aceita e divulgada, não apenas pelo IIA Brasil (Instituto dos Auditores Internos do Brasil), mas, também, pelo órgão The Institute of Internal Auditors (IIA), que conceitua a auditoria interna como: “uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, desenvolvida para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a alcançar os seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança”.

Nesse sentido, a Auditoria Interna buscou contribuir para o fortalecimento do ambiente de controle, não apenas nas Unidades de Negócio próprias da Petrobras Biocombustível, mas também na empresa em que a Companhia possuía participação acionária, tendo a adequação dos processos de governança corporativa e adisseminação das melhores práticas de controle como base para o aprimoramento dos processos.

3.1. DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA – 2020

A seguir estão descritos os trabalhos de Auditoria Interna, conforme determina o inciso I do art. 17 da IN/CGUnº 09/2018.

O PAINT/2020 da PBIO previa a execução de 8 auditorias. Houve o cancelamento de 3 delas em decorrência da pandemia do Coronavírus, que impossibilitou a execução dos trabalhos pela necessidade de viagens do Riode Janeiro para Bahia e Minas Gerais. Essas 3 auditorias foram consideradas no PAINT/2021. Dessa forma, foram realizados 5 trabalhos programados, conforme apresentado a seguir:

3.1.1 EVOLUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA 2020

Quadro I – Evolução do PAINT/2020

ITEM	ÁREA	MACROPROCESSO	PROCESSOS	STATUS
001	GESTÃO	PLANEJAMENTO E DESEMPENHO EMPRESARIAL	➤ Medir Indicadores de Desempenho (Lei 13.303/2016)	Relatório Final emitido
002	GESTÃO	PLANEJAMENTO E DESEMPENHO EMPRESARIAL	➤ Gerir Riscos, Governança e Controle Interno	Relatório Final emitido
003	GESTÃO	GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS	➤ Remuneração dos Administradores	Relatório Final emitido
004	NEGÓCIO	GESTÃO DE PARTICIPAÇÕES EM PRODUÇÃO DE BIODIESEL E PRODUTOS ESPECIAIS	➤ Gerir Desinvestimentos	Relatório Final emitido
005	NEGÓCIO	PRODUÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO DE BIODIESEL E PRODUTOS ESPECIAIS	➤ Gerir Selo de Combustível Social	Reprogramado para 2021 (*)
006	NEGÓCIO	PRODUÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO DE BIODIESEL E PRODUTOS ESPECIAIS	➤ Vender Biodiesel e Produtos Especiais	Relatório Final emitido
	SUPORTE	SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇO	➤ Comprar Matérias-Primas	
➤ Contratar Fretes				
007 (UBC) 008 (UBMC)	NEGÓCIO	PRODUÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO DE BIODIESEL E PRODUTOS ESPECIAIS - UBC e UBMC	➤ Receber e Estocar Matérias-Primas ➤ Receber e Estocar Insumos ➤ Controlar a Produção (Volume) ➤ Estocar Produtos Intermediários e Acabados	Reprogramados para 2021 (*)
	SUPORTE	INFRAESTRUTURA-UBC e UBMC	➤ Entregar e Faturar Produtos Vendidos ➤ Estocar Materiais e Equipamentos de Manutenção ➤ Planejar e Controlar Manutenção	

(*) Os itens 005, 007 e 008 serão contemplados em trabalhos do PAINT/2021.

3.1.2 AUDITORIAS REALIZADAS SEM PREVISÃO NO PAINT (inciso II do art. 17 da IN/CGU N° 09/2018).

Quadro II – Auditorias Extraprogramadas

ITEM	ÁREA	MACROPROCESSO	PROCESSOS	STATUS
001	GESTÃO	Suprimento de Bens e Serviços	Contratação de Serviços (Licitação)	Relatório Final emitido
002	BSBIOS	Investimentos	Valor de Mercado	Relatório Final emitido

4. RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA (inciso III do art. 17 da IN/CGU Nº 09/2018)

Os trabalhos realizados no ano de 2020 resultaram na identificação de 25 Recomendações de Auditoria, conforme apresentado nos respectivos Relatórios de Auditoria, que foram encaminhados aos gestores para tratamento e, posteriormente, tais apontamentos também foram submetidos à Alta Administração.

As recomendações e os respectivos planos de ação encontram-se registrados em planilha de controle para efeito de contínuo diligenciamento até a efetiva regularização. Os resultados das auditorias também foram monitorados pelo CAECO e pelo Conselho Fiscal da PBIO, com base em apresentações periódicas.

Os relatórios emitidos e as 25 recomendações ficaram assim distribuídos:

- **R-001/2020 – Medir Indicadores de Desempenho - sem recomendações**
- **R-002/2020 – Riscos, Governança e Controle Interno - 6 recomendações (5 a vencer e 1 regularizada).**
- **R-003/2020 – Remuneracao dos Administradores – sem recomendações**
- **R-004/2020 – Gerir Desinvestimentos – 2 recomendações a vencer.**
- **R-006/2020 – Comercializacao e Logística – 8 recomendações (1 justificada e 7 regularizadas)**
- **R-006.E1/2020 – Comercializacao e Logística (Usina de Biodiesel de Candeias) – 9 recomendações (5a vencer, 1 justificada e 3 regularizadas)**

Em decorrência deste processo contínuo de auditorias, vem sendo adotadas, pelos gestores, medidas que visam ao atendimento às nossas recomendações, não só para efeito de regularização das situações apontadas, como, também, para melhoria dos processos e fortalecimento dos controles, o que fica evidenciado em ações voltadas para a revisão de rotinas, capacitação de profissionais, atualização e divulgação de orientações.

Deste modo, podemos concluir que organização está atuando para a melhoria contínua de suas operações e de seus processos. O quadro a seguir mostra a situação das recomendações:

Quadro III – Status de recomendações do PAINT/2020

Recomendações Emitidas - Trabalhos 2020	
Implementadas	11
Justificadas	2
Pendentes de Regularização	12
TOTAL	25

5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA (inciso IV do art. 17 da IN/CGU N° 09/2018)

- A pandemia do Coronavírus impossibilitou a execução de 3 auditorias em decorrência da necessidade de viagens para Bahia e Minas Gerais. Os referidos itens foram considerados no PAINT/2021.
- Substituição do titular da Unidade de Auditoria Interna, em dezembro de 2020, conforme aprovações por instâncias internas da PBIO, de sua Controladora e da CGU, por motivo de aposentadoria do então titular.
- Encerramento do processo de desinvestimento da BSBios Indústria e Comércio de Biodiesel Sul BrasilS/A - BSBios, ocorrido em fev/2021, dificultando o recebimento de evidências e informações pela Auditoria Interna para conclusão do último item do PAINT/2020.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS DA AUDITORIA INTERNA (inciso V do art. 17 da IN/CGU N° 09/2018)

- Curso on-line de Auditoria Governamental – Unieducar. Não foram realizados outros treinamentos externos por necessidade de redução de custos. Contudo, foram realizados cursos por EAD e houve participação em eventos virtuais da Auditoria Interna da Petrobras.

7. ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS DA PETROBRAS BIOCOMBUSTIVEL - (inciso VI do art. 17 da IN/CGU n° 09/2018)

- Aperfeiçoamento da Matriz de Riscos Empresariais com base no mapeamento dos processos internos da PBIO e a vinculação dos riscos aos macroprocessos e processos mapeados. Posteriormente, será realizado o desdobramento, para os gerentes responsáveis pelas áreas afetadas pelos riscos, visando à implementação de controles e planos de ação pertinentes para mitigação dos riscos.
- Atuação constante ao longo de 2020 para atendimento aos requisitos da Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD. Como pendência, apenas 5 empregados ainda não haviam realizado o treinamento sobre o assunto, por motivo de licença.
- Como atribuições da área de Governança e Conformidade, que gerencia esses processos, não identificamos fragilidades em nossas avaliações no tocante às seguintes atividades, por exemplo:
 - ✓ Garantir o atendimento ao programa de integridade corporativa no âmbito da PBIO.
 - ✓ Verificar existência e tratar denúncias em alinhamento com as respectivas gerências da Petrobras nos temas de fraude, corrupção, nepotismo, conflito de interesses, danos patrimoniais e extrapatrimoniais, violência no trabalho (assédio moral e sexual), etc.
 - ✓ Verificar aderência à Lei 13.303 nos processos de contratação.
 - ✓ Manter constante relacionamento com a Área de Conformidade da Petrobras e avaliar e/ou implementar as orientações corporativas condizentes com a realidade da PBIO.

- 8. BENEFÍCIOS FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA (inciso VII do art.17 da IN/CGU nº 09/2018)**
- 9. ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ (inciso VIII, Art. 17, da IN 09/2018)**

- A Auditoria Interna da Petrobras, nossa Controladora, está certificada pelo IIA (Instituto de Auditores Internos) e implementou o Programa de Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna (PQMAI), que cobre todos os aspectos da atividade de auditoria interna, conforme disposto nas Orientações Mandatórias da Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) do IIA. Como líder do Conglomerado Petrobras, a Unidade coordena o alinhamento de procedimentos de todas as Auditorias Internas das subsidiárias, incluindo a da PBIO.
- Trimestralmente, a execução do PAINT da PBIO e a implantação das principais recomendações da Auditoria são apresentadas ao CAECO e ao Conselho Fiscal da PBIO, além de sua Diretoria Executiva. Também em atendimento ao Art. 14 da IN CGU Nº 09/2018, especificamente quanto aos parágrafos 2º e 3º, todos os Relatórios de Auditoria e as informações prestadas à Alta Administração da PBIO e ao Comitê de Auditoria do Conglomerado da Petrobras estão digitalmente à disposição da CGU.
- Haja vista o porte da PBIO, que veio, nos últimos anos, em constante processo de desinvestimento de seus ativos, em consonância com o Plano Estratégico da Controladora, nossa Unidade de Auditoria Interna apresenta uma estrutura reduzida, contando com apenas 3 profissionais de auditoria. Nesse contexto, não há espaço para implementar o seu próprio Programa de Gestão da Qualidade e sim, de forma matricial, seguir o da sua Controladora.

Rio de Janeiro, 30 de abril de 2021

Alex Barbosa Paiva

Gerente da Auditoria Interna
Petrobras Biocombustível S.A. -
PBIO