

Plano Anual de Auditoria Interna

PB-LOG

2023

INDÍCE:

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

I. Objetivo/Abrangência

O planejamento para 2023 foi desenvolvido em consonância com o principal objetivo desta Auditoria Interna, ou seja, o de assessorar, de forma efetiva, integrada e estratégica, a Alta Administração no exercício do controle das atividades da PB-LOG, visando agregar e preservar o valor organizacional, contribuindo para o atingimento dos 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 contínuas¹, 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 2023 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 2022.
- 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.

¹ 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 suplementar² 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-CM³.
- 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, por razões normativas, somado aos prazos finais para entrega do RAINT e do Parecer da Auditoria Interna, representa risco à execução tempestiva do plano.
- Possibilidade de centralização da atividade de Auditoria Interna pela Controladora, acarretando eventual descontinuidade 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 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*.

² Acordada previsão de, aproximadamente, 300 horas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2023 (PAINT 2023) da Petrobras destinadas a substituição de férias e suplementação de homem-hora à PB-LOG.

³ 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).

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 2022 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:

- atividades de acompanhamento/monitoramento;
- obtenção de informações atualizadas posteriormente à elaboração deste Plano;
- 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; 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;
- elaboração de relatórios trimestrais;
- 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 III 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;

e) O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade envolverá, em 2023, monitoramento por meio da metodologia IA-CM, ampliação de testes iniciais de auditoria contínua⁴ e implementação de novas etapas do Projeto de Gerenciamento de Riscos Corporativo e Mapa de Asseguração, realizado em conjunto às áreas 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 SEST⁵, 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.

⁴ Sujeito ao apoio e disponibilidade da Controladora.

⁵ SEST - Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais

2. Gestão de Indicadores e Desempenho

Serão avaliados os processos de acompanhamento e quantificação das metas relacionadas aos indicadores vinculados ao PAN⁶ e ao RVA⁷, 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:

- 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:

⁶ Plano Anual de Negócios.

⁷ Programa de Remuneração Variável.

- 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.

6. Associação Petrobras Saúde (APS) e Fundação Petrobras de Seguridade Social (PETROS)

Os processos externos contemplados na análise são os executados pela Fundação Petrobras de Seguridade Social – PETROS (macroprocesso “Finanças” da Controladora), e pela Associação Saúde Petrobras (macroprocesso “Gerir Recursos Humanos (APS)” da Controladora).

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 (concessão de benefícios e arrecadação) e a adequação à Lei Geral de Proteção de Dados.

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.

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

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	Objetivo/Escopo	Tipo (Modalidade)	Início (Previsão)	Conclusão (Estimado)
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores	PB-LOG/PRES	120	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	13/02/2023	17/03/2023
2	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (PPP)	PB-LOG/PRES	80	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	27/03/2023	21/04/2023
3	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (Remuneração)	PB-LOG/PRES	80	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	08/05/2023	02/06/2023
4	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores / Realizar Pagamento de Fornecedores	PB-LOG/DOPE	240	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	19/06/2023	15/09/2023
5	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	PB-LOG/DOPE	220	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	16/10/2023	15/12/2023
6	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores (Reajustamento de Contratos) ¹	PB-LOG/DOPE	120	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	06/02/2023	31/12/2023
Trabalhos consolidados pela Auditoria Interna da Controladora ²								
Nº	Macroprocesso PB-LOG	Macroprocesso Petrobras	Diretoria PB-LOG e Unidade Auditada	HH	Objetivo/Escopo	Tipo (Modalidade)	Período Estimado para Realização ³	
7	Prover Serviços de Suporte e Controle	Realizar Supervisão de Planos de Previdência (PETROS)	PB-LOG/PRES & SIPP - PETROS	40	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	1º - 2º Trimestre de 2023	
8	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Recursos Humanos (APS)	PB-LOG/PRES & APS	40	Vide comentários no item VI	Operacional e Gestão	1º - 3º Trimestre de 2023	

¹ Auditoria Contínua.

² Vide Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2023 (PAINT 2023) da Petrobras.

³ Informado pela Auditoria Interna da Petrobras (AUDITORIA/PRMQ).

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

Forma de Seleção

Tabela 2

Trabalhos executados exclusivamente pela Auditoria Interna da PB-LOG				
Nº	Macroprocesso	Processo	Diretoria	Origem da Seleção
1	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gestão de Indicadores	PB-LOG/PRES	Normativa Lei 13.303
2	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (PPP)	PB-LOG/PRES	Normativa Regramento Interno
3	Prover Serviços de Suporte e Controle	Recursos Humanos (Remuneração)	PB-LOG/PRES	Normativa SEST / Lei 13.303
4	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores / Realizar Pagamento de Fornecedores	PB-LOG/DOPE	Avaliação de Riscos Solicitação da Gestão
5	Venda de Serviços	Prestação de Serviços	PB-LOG/DOPE	Avaliação de Riscos Solicitação da Gestão
6	Suprir Bens e Serviços	Gerir Fornecedores (Reajustamento de Contratos) ¹	PB-LOG/DOPE	Avaliação de Riscos
Trabalhos consolidados pela Auditoria Interna da Controladora				
Nº	Macroprocesso PB-LOG	Macroprocesso Petrobras	Diretoria PB-LOG e Unidade Auditada	Origem da Seleção
7	Prover Serviços de Suporte e Controle	Realizar Supervisão de Planos de Previdência (PETROS)	PB-LOG/PRES & PETROS	Normativa CGPAR / Lei 13.303
8	Prover Serviços de Suporte e Controle	Gerir Recursos Humanos (APS)	PB-LOG/PRES & APS	Normativa CGPAR

¹Auditoria contínua.

Anexo II – Estimativa de Horas

Tabela 3

Descrição	Horas
Serviços de Auditoria Horas previstas para as auditorias programadas, extra-programadas, contínuas e conjuntas, incluindo planejamento, execução no campo, finalização dos trabalhos, elaboração de relatórios, etc.	940
Capacitação dos Auditores	40
Monitoramento de Recomendações (conforme item V-"d").	48
Gestão e Melhoria da Qualidade (conforme item V-"e"). - Monitoramento IA-CM - Ampliação de testes de auditoria contínuos - Projeto GRC e Mapa de Asseguração	220
Gestão Interna da UAIG (conforme item V-"c").	352
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo - Comitê de Auditoria; - Conselho Fiscal; - Entidades externas.	100
Reserva Técnica (relacionamento e atendimento a demandas) - Diretoria; - Presidência.	100
Outros - Férias - Afastamento (5 dias úteis)	216
Total de Horas¹	2.016

¹Equipe atual composta por 1 auditor - 252 dias úteis x 8 h/dia x 1 auditor = 2.016 horas.