

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2018

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	7	Art. 17, V
VI. Status das recomendações formuladas pela Auditoria Interna	8	Art. 17, III
VII. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna	8	Art. 17, VII
Anexo I - Principais Destaques dos Relatórios de Auditoria 2018	10	Art. 17, VI
Anexo II – Apontamentos dos Relatórios de Auditoria 2018	15	Art. 17, III

I. Introdução

Foram realizados, em 2018, 4 trabalhos de auditoria, sendo 3 previstos no Plano Anual de Auditoria Interna do exercício 2018 (PAINT 2018) e um do Plano de Auditoria do exercício de 2017 (PAINT 2017). Os trabalhos resultaram em 10 não-conformidades, divididas em 22 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.

A Auditoria Interna atuou diretamente nas atividades de conformidade, visto que, na PB-LOG, a área de Auditoria também era responsável por tais processos até a metade do 2º trimestre de 2018, quando ocorreu a segregação das atribuições.

Por fim, 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 2018 da PB-LOG previa 4 exames nas áreas de gestão, compras de bens e serviços e venda de serviços. O Plano considerou, em suas premissas, a criação de uma estrutura de conformidade na companhia entre o final de 2017 e início de 2018. Tal atribuição estava ligada à Auditoria Interna e a concretização da separação das áreas somente na metade do 2º trimestre implicou no dispêndio de horas previstas para a realização de trabalhos de auditoria com atividades de conformidade.

2.1 - Trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT 2018

Quadro I

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
1	Gestão	Recursos Humanos	R-01.P-2018	Concluído
3	Gestão	Finanças	R-02.P-2018	Concluído
4	Compra de Bens e Serviços	Contratação de Serviços	R-03.P-2018	Concluído

♦ Os resultados das auditorias realizadas constam nos Anexos I e II.

2.2 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAIN'T 2018 e não realizados ou não concluídos

Quadro II

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
2	Venda de Serviços	Firmar Contrato de Prestação de Serviços	-	Cancelado

- ♦ Item 2 – Auditoria cancelada pela indisponibilidade de horas e prevista no PAIN'T 2019. O dispêndio de horas em divergência ao previsto no PAIN'T 2018 ocorreu, principalmente, nas atividades de conformidade e atendimento à órgãos de controle (Tribunal de Contas da União – TCU).

2.3 - Trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAIN'T 2018

Não houve a realização de auditoria extra programada em 2018.

2.4 - Trabalhos de auditoria interna previstos no PAIN'T 2017 e realizados ou encerrados em 2018

Quadro III

Item	Macroprocesso	Processo	Relatório	Fase
-	Compra de Bens e Serviços	Contratação de serviços	R-02.P-2017	Concluído

- ♦ Trabalho previsto no Plano Anual de Auditorias de 2017, iniciado no 4º trimestre de 2017 e finalizado em 2018.

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 22 apontamentos, agrupados em 10 não conformidades, que originaram 40 recomendações. O processo com maior quantidade de apontamentos no total foi o de Contratação de Serviços, com 14 itens (64%), sendo também o responsável pelas não conformidades de maior relevância.

Quadro IV

Relatório	Área	Fragilidades por relevância		
		Baixa	Média	Alta
R-02.P-2017	Contratação de Serviços	2	-	4
R-01.P-2018	Recursos Humanos	-	2	-
R-02.P-2018	Finanças	1	5	-
R-03.P-2018	Contratação de Serviços	6	2	-

[Informação Sigilosa]

3.2 – Governança

No ano de 2018 houve a revisão do Estatuto da PB-LOG, para fins de adequação aos normativos contidos na Lei 13.303/16 e no Decreto nº 8.945/2016. Foi criado o Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras e um Conselho Fiscal permanente. Além disso, ocorreram melhorias nos processos internos de governança da companhia, em especial quanto a atuação da Diretoria Executiva. Com base nos apontamentos das avaliações de Auditoria, considera-se que a Governança na PB-LOG é um processo gerenciado, 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 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 nos Anexos I e II.

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

- a) Ações de integração entre as áreas de Auditoria das Empresas do Sistema Petrobras, patrocinadas pela Auditoria da Holding, possibilitaram 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) A concretização da separação prevista entre as atividades de auditoria e conformidade somente no 2º trimestre de 2018, a realização de auditoria do Tribunal de Contas da União (TCU), atendida pela Auditoria Interna e alterações na governança da Companhia implicaram na necessidade de rearranjo das horas previstas para a execução dos trabalhos programados e na impossibilidade do cumprimento integral do Plano de Auditorias.
- c) A criação de um Conselho Fiscal permanente e do Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado Petrobras (CAECO) impactaram positivamente no ambiente de controles e na atividade de auditoria interna;
- d) Foram criadas novas folhas de teste a serem utilizadas na execução das auditorias, de forma a complementar os exames realizados;

V. Desenvolvimento institucional e capacitação da Auditoria Interna

A equipe atual é composta por 1 auditor. Foi realizado o treinamento periódico em Auditoria Governamental, determinado nas diretrizes da Resolução 21 da CGPAR e Portaria nº 2.737 do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União e ações de capacitação na área de auditoria interna, economia, geopolítica e inteligência competitiva.

Quadro V

Treinamento/Evento	Instituição	Carga Horária	Período
Código de Ética e Guia de Conduta do Sistema Petrobras	Petrobras	01 hora	16/04/2018
Introdução à Inteligência Competitiva	Petrobras	06 horas	07/05/2018 a 28/05/2018
Auditoria Governamental	Unieducar	40 horas	29/05/2018 a 06/06/2018
CIA 1	IIA	32 horas	14/08/2018 a 17/08/2018
Economia e Geopolítica da Energia	Petrobras	40 horas	15/10/2018 a 19/10/2018

VI. Status das recomendações formuladas pela Auditoria Interna

Os trabalhos de auditoria realizados no ano de 2018 resultaram na identificação de 22 fragilidades, conforme apresentado no Anexo II. 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 periódicas.

Das 22 fragilidades, até a emissão deste RAINTE, 8 foram encerradas (36%) e 14 estavam em processo de regularização (64%).

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

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, na correção de erros e falhas e na forma de estruturação de áreas e atividades da companhia.

Além disso, os trabalhos de auditoria propiciaram a recuperação de R\$ 15.7 milhões em 2018.

Quadro VI

Consolidação dos Benefícios Relativos ao Exercício 2018	
Benefícios Financeiros	
Valores relativos a dispêndios indevidos evitados	-
Valores recuperados	R\$ 15.755.961,99
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	1
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	3

Anexo I - Principais Destaques dos Relatórios de Auditoria 2018

[Informação Sigilosa]

Anexo II - Apontamentos dos Relatórios de Auditoria 2018

[Informação Sigilosa]