



Plano Anual de **Auditoria Interna – PAINT**

Exercício 2023

BR PETROBRAS
BIOCOMBUSTÍVEL





Índice

1. Introdução	Pág. 3
2. Cenário Atual da PBIO	Pág. 3
3. Cadeia de Valor	Pág. 4
4. Análise de Sensibilidade e Motivação para a Seleção das Auditorias Prioritárias	Pág. 5
5. Abrangência/Foco dos Trabalhos	Pág. 6
6. Distribuição das Horas Disponíveis da Força de Trabalho	Pág. 7
7. Trabalhos Prioritários para 2021	Pág. 7
8. Considerações Adicionais	Pág. 8



Planejamento das Atividades da Auditoria Interna para 2023

1. INTRODUÇÃO

O PAINT 2023 foi elaborado com a finalidade de definir temas e macroprocessos a serem analisados, prioritariamente, pela PBIO/AUDI, no exercício de 2023, de forma independente, sem participar de atos de gestão da Petrobras Biocombustível S.A. - PBIO, conforme as atribuições previstas no Regulamento da Auditoria Interna da Companhia, dentro das melhores práticas de governança.

A elaboração do PAINT seguiu as diretrizes definidas pela Controladoria-Geral da União – CGU, por intermédio da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, e considerou (Art. 3º):

I - O planejamento estratégico e as expectativas da alta administração;

II - Os riscos significativos a que a Companhia está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

III - A complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da Companhia;

IV - A estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de Auditoria Interna.

Adicionalmente, levou em conta os planos, as metas, os objetivos específicos e as normas e políticas da PBIO.

2. CENÁRIO ATUAL DA PBIO

A PBIO atua na operação de duas usinas industriais, em Candeias (BA) e em Montes Claros (MG), em atividades ligadas à produção e comercialização de biodiesel e produtos especiais, além de uma terceira usina, em Quixadá (CE), que se encontra hibernada.

Em consonância com o seu Planejamento Estratégico, a Controladora PETROBRAS incluiu a PBIO em sua carteira de desinvestimentos e o processo se encontra em andamento.



3. CADEIA DE VALOR

Administrativamente, visando a seleção das auditorias a serem priorizadas em 2023, consideramos a Cadeia de Valor da Cia. e seus principais macroprocessos e processos.

A Cadeia de Valor está dividida em macroprocessos nas áreas de NEGÓCIO e SUPORTE, que serviram de base de nossa seleção de processos a serem examinados pela Auditoria Interna em 2023:

Cadeia de Valor - Petrobras Biocombustível





4. ANÁLISE DE SENSIBILIDADE E MOTIVAÇÃO PARA A SELEÇÃO DAS AUDITORIAS PRIORITÁRIAS PARA 2023

A seleção dos trabalhos de auditoria foi realizada com base em riscos. Adicionalmente, dos macroprocessos e processos existentes, direcionamos a nossa seleção não utilizando uma matriz “matemática” com ponderação e atribuição de pontos às variáveis, mas sim com uma análise de sensibilidade onde consideramos, principalmente, fazer uma revisão daqueles macroprocessos e processos ligados ao negócio atual de produção de biodiesel e produtos especiais. Levamos em conta, ainda, o resultado dos trabalhos feitos em 2021 e 2022, visando ao aperfeiçoamento das operações.

Também consideramos em nossas escolhas as principais preocupações manifestadas ao longo de 2022 pela alta administração.



5. ABRANGÊNCIA/FOCO DOS TRABALHOS

Como auditoria obrigatória, decorrente do atendimento, pela PBIO, ao Art. 23, da Lei 13.303/2016 e ao Art. 37 do Decreto 8.945/2016, devemos emitir parecer sobre a fidedignidade dos resultados obtidos, em relação às metas oficiais de desempenho da Companhia, a ser enviado ao Tribunal de Contas da União – TCU.

Também em atendimento à Lei 13.303/2016, avaliaremos a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento de riscos e dos processos de governança. Nesse contexto, cabe ressaltar que o monitoramento dos controles internos é uma atividade da área de Governança e Conformidade da PBIO.

Em atendimento ao CAECO, avaliaremos a conformidade com a legislação e com o definido pela Assembleia Geral da PBIO quanto à remuneração dos administradores, tema esse também compreendido na Resolução CGPAR 39/2022.

Para que o Plano de Auditoria Interna pudesse abranger a Companhia em sua plenitude, a seleção das auditorias procurou contemplar as principais áreas previstas na Cadeia de Valor da PBIO e, principalmente, os processos de controle ligados ao negócio de produção própria e comercialização de biodiesel e produtos especiais. Para esses trabalhos utilizaremos a técnica de *“Walkthrough Test”*¹ e avaliaremos os controles existentes para mitigação de riscos e a existência de riscos para os quais não existem controles correspondentes e/ou planos de ação das unidades auditadas.

Neste contexto, consideramos o conjunto de processos que incluem a produção e comercialização de biodiesel, envolvendo a governança ligada à nova modalidade de venda de produtos, e os processos de suprimento e logística de matérias-primas para a produção das usinas operadas pela PBIO, além do suporte de infraestrutura na operação das plantas industriais.

O escopo dos trabalhos a serem realizados vai ser direcionado à validação da execução dos processos com relacionamento entre operações de vendas, compra de matérias-primas, fretes, recebimento e estocagem de matérias-primas, controle de produção, estoque de produtos, entrega e faturamento dos produtos vendidos. Esses trabalhos serão realizados nas unidades produtoras de Candeias e Montes Claros, bem como na Gerência de Comercialização e Logística, onde se encontra a maior parte dos negócios da PBIO.

Também realizaremos um trabalho na área Financeira, avaliando atividades de investimentos, captações de recursos, transações com partes relacionadas, etc.

O custo estimado para realização das auditorias nas unidades produtivas da PBIO em 2023 é de R\$25.000,00, considerando a participação do gerente e de um membro da equipe em cada auditoria nas unidades (Candeias e Montes Claros).

¹ *Walkthrough Test* – Teste de travessia (“caminhar através”) – Consiste em acompanhar uma operação (venda/produção/compra) por todo o fluxo dos processos envolvidos.



6. DISTRIBUIÇÃO DAS HORAS DISPONÍVEIS DA FORÇA DE TRABALHO EM 2023

DESCRIÇÃO	HORAS
Dias úteis em 2023 (250 dias) x 2 auditores x 8 h	4.000 h
(-) Previsão para férias: 22 dias úteis x 2 auditores x 8 h	(352 h)
(-) Previsão para capacitação dos auditores: 2 auditores x 40 h	(80 h)
Total de horas disponíveis	3.568 h
DISTRIBUIÇÃO DAS HORAS DISPONÍVEIS	
Monitoramento das recomendações de auditoria (<i>follow-up</i>)	200 h
Relacionamento com CAECO, DE e CF	400 h
Melhoria da qualidade da Auditoria Interna	200 h
Reserva técnica para auditorias extraprogramadas (15%)	538 h
Gestão Interna da UAIG	180 h
Auditorias priorizadas	2.050 h
Total de horas disponíveis	3.568 h

7. TRABALHOS PRIORITÁRIOS

ITEM	ÁREA	MACROPROCESSO	PROCESSO / ITEM OBRIGATÓRIO	LOCAL	HORAS	INÍCIO	FIM
001	SUORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Medir Indicadores de Desempenho (Lei 13.303/2016)	SEDE	280	06/02/2023	24/03/2023
002	SUORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Remuneração dos Administradores (Solicitação CAECO e Resolução CGPAR 39)	SEDE	280	27/03/2023	12/05/2023
003	SUORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Regulamentos internos de pessoal e plano de cargos e salários (CGAPR 42)	SEDE	240	15/05/2023	23/06/2023
004 (UBC) 005 (UBMC)	NEGÓCIO	PRODUZIR BIODIESEL	Operar Sistemas e Equipamentos de Produção Realizar Manutenção e Inspeção de Equipamentos Gerir Qualidade de Matérias-Primas, Processos e Produtos	USINAS	380	26/06/2023	25/08/2023
006	NEGÓCIO	SUPRIR MATÉRIA-PRIMA	Adquirir Matérias-Primas Gerir Logística de Matérias-Primas Gerir Estoques de Matérias-Primas Adquirir Insumos para Produção Realizar Operações de Hedge Contratar Serviço Logístico	SEDE/ USINAS	240	28/08/2023	06/10/2023
007	NEGÓCIO	VENDER BIODIESEL EXPEDIR BIODIESEL	Vender Biodiesel Vender Produtos Especiais Operac. Expedição de B100 e Produtos Especiais Gerir Logística de Produtos Especiais Contratar Serviço Logístico	SEDE/ USINAS	200	09/10/2023	10/11/2023
008	SUORTE	GERIR OPERAÇÕES FINANCEIRAS	Gerir Operações Financeiras	SEDE	240	13/11/2023	22/12/2023
009	SUORTE	DESENVOLVER GOVERNANÇA E CONFORMIDADE	Gestão de Governança, Riscos e Controles Internos (Lei 13.303/2016 e Resoluções CGPAR 31, 33, 35 e 36)	SEDE	190	26/12/2023	26/01/2024
					2.050		

OBS 1: para todos os itens acima relacionados o tipo de serviço será de avaliação.



OBS. 2: para os itens 001, 002, 003 e 009, a origem da demanda se encontra na coluna de "Processo / Item Obrigatório". Para os itens 004 ao 008, a demanda é oriunda de nossa avaliação da Cadeia de Valor e dos riscos de negócio ou de processo da PBIO.

8. CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS

Trabalhos extraprogramados

Trabalhos poderão ser acrescentados ao Plano (ou substituídos) pelos seguintes motivos, por exemplo:

- Solicitações dos órgãos de controle (TCU/CGU);
- Solicitações da alta administração;
- Desdobramentos/extensões de trabalhos programados; e
- Demandas oriundas da Ouvidoria ou Conformidade da Petrobras, enviadas diretamente à PBIO.

Atividades complementares

Em caso de necessidade, podem ser executadas atividades complementares e de suporte técnico, tais como:

- Apoio, assessoramento e monitoramento, decorrentes de demandas dos órgãos de controle;
- Relacionamento com a Contabilidade da Companhia ou da Petrobras e com os auditores independentes; e
- Relacionamento com a Ouvidoria, Conformidade ou Integridade Corporativa da Petrobras.

Revisão do Plano

Este PAINT, de maneira geral, poderá ser revisto formalmente ao longo de sua execução, em decorrência de fatos novos julgados relevantes para a Companhia.

Rio de Janeiro, 31 de outubro de 2022

Alex Barbosa Paiva
Gerente da Auditoria Interna
Petrobras Biocombustível S.A.