

## NOTA

A Auditoria Interna da Petrobras, em atendimento a normas legais encaminhou o RAINT 2023 à CGU, após apreciação/aprovação do Comitê de Auditoria Estatutário das Empresas do Conglomerado.

Em conformidade com o Art. 14 da Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, da Secretaria Federal de Controle (SFC) do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), as informações classificadas como sigilosas foram substituídas pela expressão [informação sigilosa].

Ata de Reunião Extraordinária de Diretoria Executiva da TERMOMACAÉ RDE nº 364/24, de 27/03/2024

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE  
AUDITORIA INTERNA

# RAINT 2023

---

*Comitê de Auditoria Estatutário - CAECO*



# Sumário

---

APRESENTAÇÃO	04
PRINCIPAIS RESULTADOS EM 2023	07
FATOS RELEVANTES E DESTAQUES	16
PROGRAMA DE QUALIDADE E MELHORIA DA AUDITORIA INTERNA (PQMAI)	19

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T de 2023, em atendimento à Instrução Normativa (IN) nº 5, de 27/08/2021, da Controladoria-Geral da União (CGU).

O documento dá publicidade às informações e à análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados nas empresas do Conglomerado Petrobras<sup>1</sup> que estão no escopo do Comitê de Auditoria Estatutário do Conglomerado (CAECO) e que não possuem atividade de Auditoria Interna própria, em consonância com o previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2023, aprovado pelo Conselho de Administração da Petrobras em 21 de dezembro de 2022 e encaminhado à CGU em 08 de janeiro de 2023.

<sup>1</sup> Inclui as seguintes empresas do Conglomerado: PBEN-P, ANSA, BSE, Mucuripe, Termobahia, Termomacaé.

# Apresentação

---



## AUDITORIA INTERNA

Unidade organizacional vinculada ao Conselho de Administração, responsável por planejar, executar e avaliar as atividades de auditoria interna e assessorar o Conselho de Administração, o Comitê de Auditoria, a Presidência e a Diretoria Executiva no exercício do controle das principais operações da Companhia. Além disso, atende às demandas do Conselho Fiscal e de órgãos de controle, visando fortalecer a gestão, controles internos e mitigação de riscos. Atuando de forma independente e objetiva, sua atividade contribui para o alcance dos objetivos estratégicos da Petrobras. Seus trabalhos são definidos a partir de uma metodologia de avaliação de risco utilizada na elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT.

### Visão da Auditoria

Ser reconhecida como geradora de valor para a Companhia e referência em melhores práticas de auditoria interna, promovendo uma cultura digital e de inovação, com foco em riscos, métodos ágeis e uso de tecnologia e dados de forma abrangente.

### Propósito da Auditoria

Oferecer serviços objetivos de avaliação e consultoria, desenvolvidos para agregar valor e melhorar as operações do Sistema Petrobras. Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações, assessoria e conhecimentos objetivos baseados em risco.

# APRESENTAÇÃO DAS EMPRESAS ABRANGIDAS NO RAINIT 2023

## ARAUCÁRIA NITROGENADOS S.A. - ANSA

É uma sociedade anônima de capital fechado e subsidiária integral da Petrobras que atua na atividade de produção e comercialização de fertilizantes e produtos químicos produzidos a partir do petróleo, gás natural e seus derivados. Desde 2020, a Empresa vem trabalhando em seu plano de hibernação e mantém sua unidade sob conservação, observando os padrões de segurança e manutenção.

## TERMOBAHIA S.A.

Sociedade anônima controlada pela Petrobras, que arrenda o seu ativo, a Usina Termelétrica Termobahia para produção e comercialização de energia elétrica.

## TERMOMACAÉ S.A.

Subsidiária integral da Petrobras e proprietária da Usina Termelétrica Termomacaé, localizada no Estado do Rio de Janeiro.

## PETROBRAS COMERCIALIZADORA DE GÁS E ENERGIA E PARTICIPAÇÕES S.A. - PBEN-P

Sociedade anônima de capital fechado, subsidiária integral da Petrobras, anteriormente denominada de 5283 Participações Ltda. Em dezembro de 2022, a PBEN-P incorporou a Petrobras Comercializadora de Energia S.A. (PBEN).

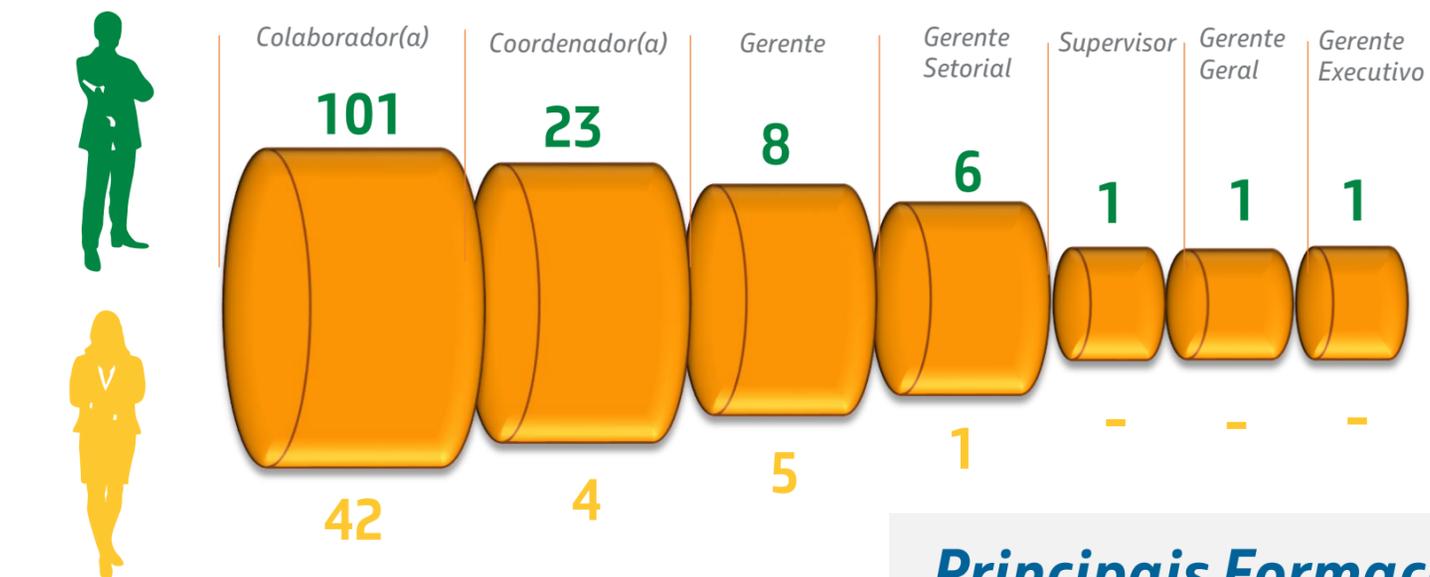
## REFINARIA DE MUCURIBE S.A.

Sociedade anônima de capital fechado, subsidiária integral da Petrobras, localizada em Fortaleza - Ceará. Foi constituída com a finalidade de receber a Refinaria Lubrificantes e Derivados de Petróleo do Nordeste (LUBNOR) e seus ativos logísticos associados.

## BAIXADA SANTISTA ENERGIA S.A. - BSE

Subsidiária integral da Petrobras, que tem como propósito produzir, adquirir, comercializar, exportar e importar energia elétrica e vapor.

## Nosso perfil



### Principais Formações:

- Contábeis
- Administração
- Economia

## Certificações da Equipe

Apresentamos, a seguir, as certificações relevantes para a atividade da Auditoria. Há também mais de 20 colaboradores em fase de obtenção da certificação CIA (Certified Internal Auditor), que contém 3 etapas.



**193**  
Auditores

**+10**  
Formações

**64%**  
Possuem certificações ou especializações

**49h**  
em média de cursos realizados em 2023

**157**  
PÓS GRADUAÇÃO OU MBA

**24**  
MESTRADO

**4**  
DOUTORADO

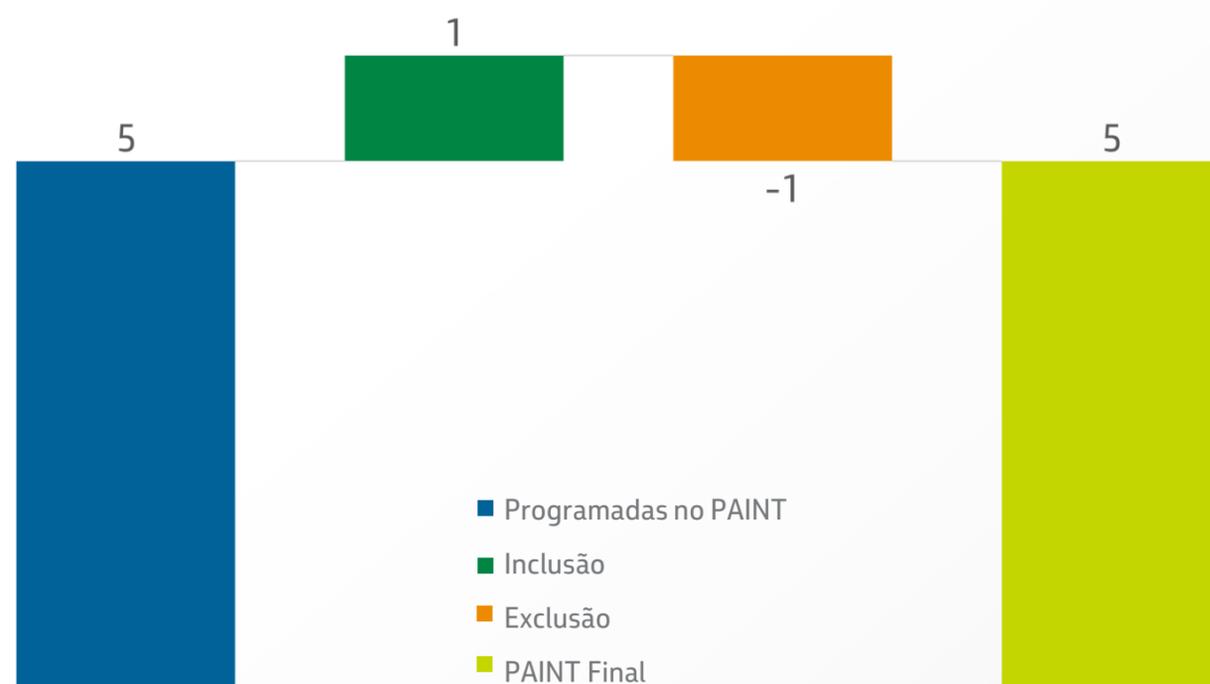
# Principais Resultados em 2023

---



## POSIÇÃO DO PAINT 2023

Todos os trabalhos nas empresas ligadas ao CAECO, previstos para 2023, foram concluídos, exceto o de auditoria na Gestão da PBEN-P, que foi reprogramado para o PAINT 2024, devido a inclusão de um trabalho específico para avaliação abrangente dos créditos fiscais nas subsidiárias do escopo do CAECO.



## ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO EM 2023

Em relação à alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT 2023 nas atividades de auditoria realizadas nas empresas relacionadas ao CAECO somaram aproximadamente **2 mil horas**.

As demais horas alocadas em atividades de auditorias realizadas na Holding e nas demais subsidiárias, além de horas consumidas em atividades administrativas, capacitação, atendimento à órgãos de controle, estão detalhados no RAIN 2023 da Holding.

# Trabalhos Sistema Petrobras (CAECO)

**UNIDADE/EMPRESA:** Gestão Integrada de Transição Energética - Participações e Post-Closing em Gás e Energias de Baixo (GITE/PPGB)

**91.P.092.A/2023**

## Objetivo

Avaliar os resultados apurados pela Administração referentes às metas do Programa de Participação nos Lucros e Resultados (PLR) das empresas Termobahia S.A. e Termomacaé S.A no exercício de 2022.

**UNIDADE/EMPRESA:** Integração de Negócios e Participações em Refino, Gás Natural e Energia (INP/PRGN)

**91.P.092.B/2023**

## Objetivo

Avaliar os resultados das metas empresariais de 2022 das empresas supervisionadas pelo CAECO, a saber: Petrobras Comercializadora de Gás e Energia e Participações S.A. (PBEN-P), Baixada Santista Energia S.A. (BSE), Termobahia S.A.(TB), Termomacaé S.A. (TM), Refinaria de Mucuripe S.A., Araucária Nitrogenados S.A. (ANSA).

**UNIDADE/EMPRESA:** Araucária Nitrogenados S.A. (ANSA)

**92.P.093.A/2023**

## Objetivo

Avaliar a gestão, acompanhamento e controle do processo de hibernação da instalação industrial.

**UNIDADE/EMPRESA:** Baixada Santista Energia (BSE)

**92.P.094.A/2023**

## Objetivo

Avaliar os procedimentos e controles, considerando a legislação e normas internas vigentes, pertinentes aos cálculos e contabilização de arrendamentos devidos e recebidos, inclusive reajustamento, no período de 2022 e ao acompanhamento e aproveitamento dos créditos tributários de curto e longo prazo.

**UNIDADE/EMPRESA:** PBIO; PBEN-P; PB-LOG; ANSA; TERMOMACAÉ; TERMOBAHIA

**92.P.094.B/2023**

## Objetivo

Avaliar os procedimentos e controles relacionados aos créditos fiscais das subsidiárias.

## BENEFÍCIOS DECORRENTES DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA

São os impactos positivos mensurados a partir dos planos de ação definidos junto às áreas auditadas, para remediação dos apontamentos de auditoria, com vistas a mitigação de riscos, o aperfeiçoamento da governança e/ou dos controles e processos corporativos.

Em atendimento à IN CGU nº 10, de 28/04/2020, a Auditoria Interna quantificou os benefícios de sua atuação em 2023, a partir das ações implementadas.

INFORMAÇÃO SIGILOSA

<sup>1</sup> Não há ações pendentes relativas aos trabalhos do PAINT 2023 realizados nas empresas ligadas ao CAECO.

<sup>2</sup> Para melhor entendimento quanto à classificação por Dimensão e por Repercussão, vide a Instrução Normativa nº 10 de 28/04/2020, na Base de Conhecimento do CGU (<https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/45198>)

Como parte da jornada de transformação cultural e digital da Auditoria Interna em 2023, a área consolidou as iniciativas do programa *Auditoria Integrada Digital* e estabeleceu 3 grandes frentes de atuação, com o objetivo de intensificar cada vez mais o uso de dados e tecnologia em suas atividades:



## Inteligência em Dados

Identificar, coletar, validar, analisar e interpretar várias formas de dados dentro de uma organização para promover o propósito e missão de auditoria interna.



Visualizar operações organizacionais de alto nível, aprofundar os dados e gerar insights.



## Inovação e Tecnologia

Prospectar, conduzir e implementar iniciativas tecnológicas e de gestão de dados para a Auditoria Interna, junto à TIC e à TD, buscando integração entre os times, linhas e demais partes interessadas.



Prover tecnologia e inovação para a Auditoria Interna. Definir arquitetura de dados e mantê-la alinhada ao modelo corporativo.



## Auditoria Contínua Integrada

Realizar testes de auditoria e avaliações de controle e risco de forma automática, abrangente e mais frequente.



Reportar tempestivamente desvios, anomalias ou deficiências de controle.

# Fatos Relevantes<sup>1</sup> e Destaques

---

<sup>1</sup> Em 2023 não houve Fato Relevante que impactasse a atividade da Auditoria Interna nas empresas do Conglomerado.



## CONBRAI 2023 (São Paulo) IIA Brasil



Bate papo sobre a atuação integrada e geração de valor das áreas de GRC e Auditoria Interna no Congresso Brasileiro de Auditoria Interna.



O Gerente Executivo André Santos abordou nesse painel sobre o uso da inteligência artificial no contexto de riscos e Auditoria Interna.

## CLAI 2023 (Uruguai)



Fomos convidados pelo IIA para apresentar o Projeto Amostragem e falar sobre o Valor Agregado aos Stakeholders com uso de Métodos Ágeis, no Congresso Latino-americano de Auditoria Interna, realizado no Uruguai, promovido pela Fundação Latino-americana de Auditores Internos – FLAI.

Além de apresentar, fomos também convidados pelo IIA Brasil a publicar o material que foi desenvolvido pelo Projeto e Núcleo de Amostragem



## Encontro das Auditorias Internas Governamentais

A Gerente da PRMQ, Cristina Torres, falou sobre “Auditoria Ágil” no evento, promovido pela CGU, em Brasília.

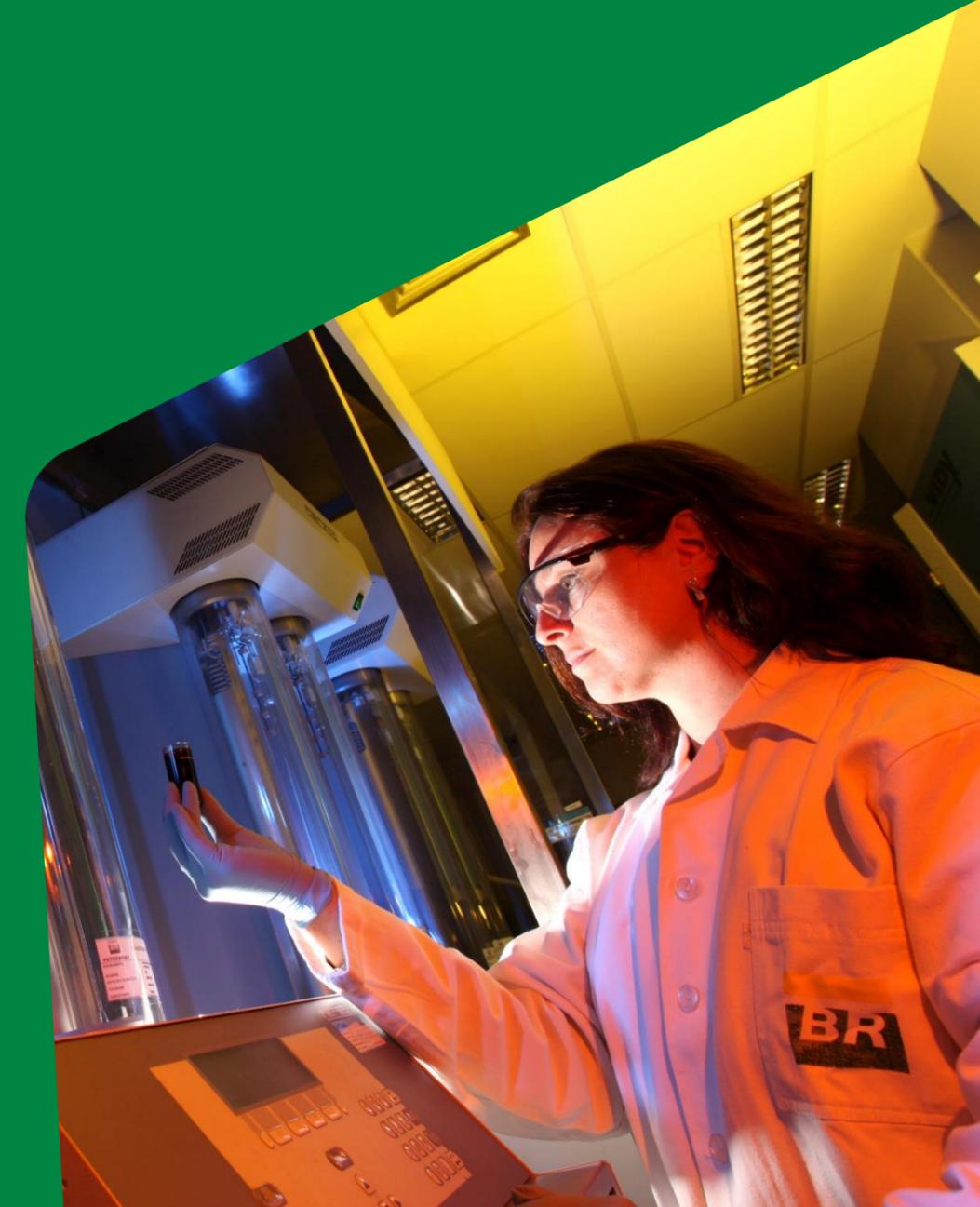
## Fórum de Auditoria de Sistemas

O Coordenador de Auditoria de TI, Alexsandro Paes, apresentou as boas práticas da Petrobras em Segurança Cibernética para Automação Industrial, no fórum que contou com a participação das auditorias de outras empresas, como a Vale, Itaú, Enel. Em 2024, a Auditoria da Petrobras organizará o evento.



# Programa de Qualidade e Melhoria da Auditoria Interna - PQMAI

---



# PROGRAMA DE QUALIDADE E MELHORIA DA AUDITORIA INTERNA - PQMAI

O PQMAI é composto por: **monitoramento contínuo** e **autoavaliações periódicas**, que possuem etapas estabelecidas para o cumprimento da metodologia definida pelo Instituto dos Auditores Internos. O programa de qualidade também inclui avaliações externas independentes para validar a conformidade com as Normas e a observância do Código de Ética por parte dos auditores internos da Petrobras.

## MONITORAMENTO CONTÍNUO

-  Lista de Verificação para Supervisores
-  Revisão dos WP, Minuta e Relatório pelos Supervisores e Gerentes
-  Aprovação de Eventos do Processo
-  Acompanhamento de Indicadores
-  Pesquisa com Auditados
-  Práticas de Trabalho Padronizadas
-  Automação e Inteligência em Dados
-  Supervisão dos Trabalhos

## AUTOAVALIAÇÕES PERIÓDICAS

-  Equipe de Gestão da Qualidade com expertise no IPPF
-  Aderência às Normas e ao Código de Ética
-  Conformidade com o Regulamento da AI
-  Atingimento de Metas dos Indicadores de Desempenho
-  Avaliação da Eficácia e Eficiência das Atividades da AI (PG)
-  Aderência às Políticas e Procedimentos
-  Verificação da Qualidade da Supervisão
-  Avaliação dos Trabalhos Selecionados

## DECLARAÇÃO INDEPENDÊNCIA DA AUDITORIA INTERNA

*No que concerne às disposições previstas nas Normas Internacionais de Auditoria Interna (Institute of Internal Auditors – IIA), no Código de Ética e nas Políticas e Normas da Auditoria Interna, declaramos que:*

- A respeito da atuação da Auditoria durante o exercício de 2023, não houve fato que representasse impacto na definição do escopo e na operação das atividades de auditoria interna;*
- Não foram observadas situações que impactassem a independência da Auditoria Interna da Petrobras, ou restrições relacionadas a recursos.*

No 3º Trimestre de 2023, a Auditoria recebeu o resultado da avaliação e obteve, pela segunda vez, a Certificação de Avaliação da Qualidade de Auditoria Interna, concedida pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil).

O Instituto de Auditores Internos é uma associação profissional de referência mundial para o setor de auditoria interna, com sede nos EUA e atuação global, com mais de 235 mil membros.



A avaliação externa, independente e realizada por consultores com vasta experiência na carreira, promove a melhoria contínua dos processos e assegura a qualidade e conformidade da Auditoria Interna da Petrobras com o conjunto de normas internacionais e melhores práticas da profissão.

