



**RELATÓRIO ANUAL  
DE ATIVIDADES  
DE AUDITORIA INTERNA**

**RAINT/2022**

**PETROBRAS  
BIOCOMBUSTÍVEL S.A.**



## 1. INTRODUÇÃO

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2022 reúne o detalhamento das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da PBIO, principalmente quanto aos esforços despendidos para a execução do Plano Anual de Auditoria – RAIN/2022, em consonância com a IN CGU 09/2018, de 9 de outubro de 2018 e a IN CGU 05/2021, de 27 de agosto de 2021.

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 2022, foram direcionadas para o cumprimento do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2022 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 para a Companhia. 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 da Controladoria-Geral da União – CGU contidas nas Instrução Normativa nº 9, de 9 de outubro de 2018.

## 3. REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

Para a realização das auditorias, foram seguidos os procedimentos e técnicas aplicáveis a cada uma delas, tais como: verificação *in loco*, 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 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, tendo a adequação dos processos de governança corporativa e a disseminação das melhores práticas de controle como base para o aprimoramento dos processos.

### 3.1. DEMONSTRATIVO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA DE 2022

A seguir estão descritos os trabalhos de Auditoria Interna, conforme determinam os incisos I e II do art. 11 da IN/CGU nº 05/2021.

O PAINT/2022 da PBIO previa a execução de 8 auditorias, conforme apresentado a seguir:

#### 3.1.1 EVOLUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA DE 2022 (IN CGU 05/2021 - inciso II, art. 11)

Quadro I – Evolução do PAINT/2022

ITEM	ÁREA	MACROPROCESSO	PROCESSO / ITEM OBRIGATÓRIO	STATUS
001	SUORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Medir Indicadores de Desempenho (Lei 13.303/2016)	Finalizado
002	SUORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Remuneração dos Administradores (Solicitação CAECO)	Finalizado
003	SUORTE	GERIR SEGURANÇA, MEIO AMBIENTE E SAÚDE	Gerir Segurança, Meio Ambiente e Saúde	Finalizado
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	Finalizado
006	NEGÓCIO  SUORTE	SUPRIR MATÉRIA-PRIMA  GERIR CERTIFICAÇÕES	Adquirir Matérias-Primas Comprar Matérias-Primas Realizar Operações de Hedge Gerir Logística de Matérias-Primas Contratar Serviço Logístico Gerir Cadência de Matérias-Primas Gerir Estoques de Matérias-Primas (USINAS) Adquirir Insumos para Produção (ADM) Gerir Selo Biocombustível Social Gerir Renovabio	Finalizado
007	NEGÓCIO	VENDER BIODIESEL  EXPEDIR BIODIESEL	Vender Biodiesel Vender Produtos Especiais Gerir Cadência de Biodiesel B100 Operac. Expedição de B100 e Produtos Especiais (USINAS) Gerir Logística de Produtos Especiais Contratar Serviço Logístico Gerir Cadência de Produtos Especiais Vender CBIOS	Finalizado
008	SUORTE	DESENVOLVER GOVERNANÇA E CONFORMIDADE	Gestão de Governança, Riscos e Controles Internos (Lei 13.303/2016)	Finalizado

### 3.1.2 ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO (IN CGU 05/2021 - incisos I e II, art. 11)

Quadro II – Alocação da Força de Trabalho

ITEM	ÁREA	MACROPROCESSO	PROCESSO / ITEM OBRIGATÓRIO	HORAS	AUDITORES
001	SUPOORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Medir Indicadores de Desempenho (Lei 13.303/2016)	240	2
002	SUPOORTE	GERIR RECURSOS HUMANOS	Remuneração dos Administradores (Solicitação CAECO)	190	1
003	SUPOORTE	GERIR SEGURANÇA, MEIO AMBIENTE E SAÚDE	Gerir Segurança, Meio Ambiente e Saúde	240	1
004 (UBC)	NEGÓCIO	PRODUZIR BIODIESEL	Operar Sistemas e Equipamentos de Produção	650	2
005 (UBMC)			Realizar Manutenção e Inspeção de Equipamentos	600	2
006	NEGÓCIO	SUPRIR MATÉRIA-PRIMA	Adquirir Matérias-Primas Comprar Matérias-Primas Realizar Operações de Hedge Gerir Logística de Matérias-Primas Contratar Serviço Logístico	850	2
	SUPOORTE	GERIR CERTIFICAÇÕES	Gerir Cadência de Matérias-Primas Gerir Estoques de Matérias-Primas (USINAS) Adquirir Insumos para Produção (ADM) Gerir Selo Biocombustível Social Gerir Renovabio		
007	NEGÓCIO	VENDER BIODIESEL	Vender Biodiesel Vender Produtos Especiais Gerir Cadência de Biodiesel B100	660	2
		EXPEDIR BIODIESEL	Operac. Expedição de B100 e Produtos Especiais (USINAS) Gerir Logística de Produtos Especiais Contratar Serviço Logístico Gerir Cadência de Produtos Especiais Vender CBIOS		
008	SUPOORTE	DESENVOLVER GOVERNANÇA E CONFORMIDADE	Gestão de Governança, Riscos e Controles Internos (Lei 13.303/2016)	380	2
				<b>3.810</b>	

OBS.: não houve a realização de auditorias extraprogramadas.

#### 4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA (IN CGU 05/2021 – inciso III, art. 11)

- Em abril de 2022 a Auditoria Interna da PBIO perdeu um de seus colaboradores, que foi transferido para uma atividade na Usina de Montes Claros – UBMC. Esse fato dificultou a execução do PAINT/2022, aprovado pela Alta Administração da PBIO, pelo CAECO e pela Controladoria-Geral da União – CGU. Entretanto, todos os itens do Plano foram executados pela Auditoria Interna.
- Interações com as gerências de Governança e Conformidade e Recursos Humanos, da PBIO, acerca do Relatório de Supervisão da Petros, para atendimento ao requerido pela Resolução CGPAR nº 38/2022 (antiga 09/2016), que trata de avaliação sobre as atividades de entidade fechada de previdência complementar que administra plano de benefícios de estatal.

- Interações com Governança e Auditoria Interna da Petrobras acerca do Relatório de Auditoria Periódica, para atendimento também ao requerido pela Resolução CGPAR nº 38/2022.

**5. BENEFÍCIOS FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA (IN CGU 05/2021 – inciso IV, art. 11)**

Não houve benefícios financeiros diretos em decorrência da atuação da Auditoria Interna no PAINT/2022.

**6. RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ (IN CGU 05/2021 – inciso V, art. 11)**

A Auditoria Interna da Petrobras 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. Como líder do Conglomerado Petrobras, a Unidade coordena o alinhamento de procedimentos de todas as Auditorias Internas das subsidiárias, incluindo a da PBIO.

A equipe de Auditoria Interna da PBIO participa das lives mensais e de treinamentos, quando aplicável, promovidos pela Auditoria da Petrobras, buscando sempre seu aperfeiçoamento.

Trimestralmente, a execução do PAINT da PBIO e a implantação das principais recomendações da Auditoria são apresentadas ao CAECO e à Diretoria Executiva. Adicionalmente, 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 para avaliação.

Haja vista o porte da PBIO, que veio, nos últimos anos, em processo de desinvestimento de seus ativos, em consonância com o Plano Estratégico da Controladora, nossa Unidade de Auditoria Interna apresenta uma estrutura reduzida e enxuta, contando com um quadro técnico de apenas 2 profissionais. Nesse contexto, não há espaço para implementar o seu próprio Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade, e sim, de forma matricial, seguir o da sua Controladora.

Rio de Janeiro, 16 de março de 2023

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