



Pré-sal
Petróleo

Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2023

março de 2024

SUMÁRIO

1. Introdução	3
2. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	4
3. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT	5
3.1 Serviços de auditoria previstos no PAINT	5
3.2 Serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT	8
4. Descrição dos fatos que impactaram a execução dos serviços de auditoria interna.....	8
5. Sistemática de monitoramento - implementação das recomendações – quadro demonstrativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício	9
6. Atuação da auditoria interna e benefícios obtidos	10
7. Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.....	12
8. Ações de capacitação realizadas	12
9. Conclusão.....	12

1. Introdução

A Auditoria Interna da Pré-sal Petróleo é o órgão de controle responsável por fortalecer e assessorar a gestão, bem como desenvolver ações preventivas e prestar apoio, dentro de suas especificidades, no âmbito da Empresa, no sentido de contribuir para a garantia da legalidade, moralidade, impessoalidade e da probidade dos atos da administração.

A Unidade de Auditoria Interna tem por objetivo assessorar, orientar, acompanhar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito da empresa e apoiar os órgãos federais de controle interno e externo no exercício de sua missão institucional.

Conforme o Decreto nº 3.591/2000, as unidades de auditoria interna das entidades da Administração Pública Federal Indireta vinculadas aos Ministérios estão sujeitas à orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria Geral da União- CGU.

A CGU detém competência para avaliar o desempenho da Auditoria Interna. Para efeito de integração das ações de controle, a unidade de auditoria interna deve apresentar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício seguinte (PAINT) e o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna do exercício anterior (RAINT).

O presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAIN, foi elaborado pela Auditoria Interna da Pré-Sal Petróleo S.A., de acordo com a Instrução Normativa nº 5 de 27 de agosto de 2021, da Controladoria Geral da União – CGU.

2. Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Quadro HH estimado no PAINT 2023 versus realizado:

	HH Estimado	HH Realizado até 31.12.23	HH variação	Variação %
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 01 – ELABORAÇÃO DO PAINT 2022	40	40	--	--
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02 – AUDITORIA DO PROCESSO DE INDIVIDUALIZAÇÃO DA PRODUÇÃO – AVALIAÇÃO E MONITORAMENTO – CONTINUAÇÃO	380	344	-36	-9
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 03 – AVALIAÇÃO DA ADERÊNCIA ÀS NORMAS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS 2022	40	40	--	--
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 04 – ELABORAÇÃO DO PARECER DA AUDITORIA INTERNA	40	40	--	--
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 05 – AUDITORIA NO PROCESSO DE ACOMPANHAMENTO DA PRODUÇÃO – LEVANTAMENTOS PRELIMINARES E PLANEJAMENTO	160	148	-12	-8
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 06 – AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA AUDITORIA INTERNA	80	--	--	--
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 07 - ELABORAÇÃO DO PAINT 2024	40	40	--	--
Capacitação e treinamento	40	40	--	--
Horas reservadas ao monitoramento da implementação das recomendações de auditorias anteriores ainda não implementadas	160	168	+8	+5
Gestão e melhoria da qualidade da auditoria interna governamental	40	--	--	--
Levantamento de informações para órgãos de controle interno e externo (TCU, CGU e Sest)	460	484	24	+5
Gestão Interna	280	272	-8	-3
Demandas extraordinárias recebidas pela Audin durante a realização do PAINT	56	48	12	-14
Total	1816	1664		

3. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT

3.1 Serviços de auditoria previstos no PAINT

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 01 – ELABORAÇÃO DO RAINT 2022

Avaliação sumária - Riscos: Não atendimento às exigências do Controle Interno. Não monitoramento/acompanhamento das atividades desempenhadas pela Auditoria Interna.

Relevância: Acompanhar a evolução das atividades desempenhadas pela Auditoria Interna.

Origem da demanda: Obrigação normativa

Objetivo da Auditoria: Dar ciência ao órgão de Controle Interno e ao Conselho de Administração das atividades executadas pela Auditoria Interna no exercício anterior.

Resultados Esperados: Elaboração do RAINT em conformidade com a legislação pertinente e seu encaminhamento ao Órgão de Controle Interno dentro do prazo legalmente estabelecido.

Escopo: Acompanhamento da execução das atividades de auditoria planejadas para 2022.

Cronograma Estimativo:

Início: 02/01/2023 **Término:** 31/03/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Gestão Interna

RH/Horas: 40 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Legislação afeta a confecção do RAINT – IN CGU nº05/21.

Status Atual: finalizada

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02 – AUDITORIA DO PROCESSO DE INDIVIDUALIZAÇÃO DA PRODUÇÃO – AVALIAÇÃO E MONITORAMENTO – CONTINUAÇÃO

Avaliação sumária - Riscos: Descumprimento da Lei n.º 12.351/2010 e da Resolução ANP.

Relevância: Atendimento ao disposto na Lei 12.351/2010

Origem da demanda: Seleção baseada em riscos.

Objetivo da Auditoria: Avaliar os procedimentos utilizados na gestão dos processos de individualização da produção.

Resultados Esperados: Evitar a ocorrência de irregularidades e impropriedades. Ampliar a governança do processo.

Escopo: Verificar os procedimentos e manuais utilizados para realização dos Acordos de Individualização da Produção e identificar o macroprocesso e os processos relacionados.

Cronograma Estimativo:

Início: 06/02/2023 **Término:**30/09/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Avaliação (Auditoria Operacional e de Conformidade)

RH/Horas: 380 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Conhecimento dos processos e procedimentos internos da PPSA, Lei da Partilha, Contrato de Partilha, Contratos de Concessão, Regimento Interno do OPCOM, Resolução ANP 25/2013, Resolução ANP 689/2017 e demais normativos relacionados.

Status Atual: finalizada.

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 03 – AVALIAÇÃO DA ADERÊNCIA ÀS NORMAS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS 2022

Avaliação sumária - Riscos: As informações apresentadas não estarem atendendo ao disposto na legislação emitida pelo Tribunal de Contas da União.

Relevância: A Pré-Sal Petróleo S/A, por ser uma Unidade jurisdicionada ao TCU, necessita cumprir as obrigações determinadas pelo Tribunal acerca da apresentação de informações referentes a prestações de contas da Companhia.

Origem da demanda: Obrigação normativa.

Objetivo da Auditoria: Verificar se a estrutura das informações apresentadas pela Companhia em seu Portal encontra-se aderente à legislação vigente emitida pelo TCU.

Resultados Esperados: Informações relacionadas às prestações de contas em conformidade com a legislação vigente.

Escopo: Prestações de Contas da Companhia.

Cronograma Estimativo:

Início: 06/02/2023 **Término:**30/05/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Avaliação

RH/Horas: 40 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Normas gerais sobre prestações de contas para os exercícios a partir de 2020. Instrução Normativa TCU nº 84-2020 - Estabelece normas para a tomada e prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal a partir de 2020. Acompanhamento realizado pela área Comunicação e Ouvidoria da Companhia.

Status Atual: finalizada

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 04 – ELABORAÇÃO DO PARECER DA AUDITORIA INTERNA

Avaliação sumária - Riscos: O Parecer de auditoria não estar em conformidade com a legislação vigente.

Relevância: Expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditoria realizados, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos para fornecer segurança razoável quanto aos temas relacionados no artigo 16 da IN CGU 05/21.

Origem da demanda: Obrigação normativa.

Objetivo da Auditoria: Elaborar o Parecer da Auditoria Interna conforme artigo 15 da IN CGU 05/21.

Resultados Esperados: Elaboração do Parecer da Auditoria Interna em conformidade com a legislação vigente.

Escopo: Parecer da Auditoria Interna.

Cronograma Estimativo:

Início: 06/02/2023 **Término:** 31/05/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Gestão Interna

RH/Horas: 40 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Realização de trabalhos de auditoria individuais previstos e executados no âmbito do PAINT. Conhecimento das atividades e processos internos da PPSA bem como do planejamento estratégico.

Status Atual: finalizada.

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 05 – AUDITORIA NO PROCESSO DE ACOMPANHAMENTO DA PRODUÇÃO – LEVANTAMENTOS PRELIMINARES E PLANEJAMENTO

Avaliação sumária - Riscos: Risco de erros na previsão operacional de produção (risco 7 do gerenciamento de risco acompanhado pela área de planejamento estratégico da Companhia).

Relevância: Atendimento ao disposto na Lei 12.351/2010.

Origem da demanda: Seleção baseada em riscos.

Objetivo da Auditoria: Avaliar os procedimentos utilizados na gestão do processo de acompanhamento da produção.

Resultados Esperados: Elaboração do PAINT em conformidade com a legislação pertinente e seu encaminhamento ao Órgão de Controle Interno dentro do prazo legalmente estabelecido.

Escopo: Verificar os documentos institucionais utilizados para realização do acompanhamento da produção e identificar o macroprocesso e os processos relacionados.

Cronograma Estimativo:

Início: 01/10/2023 **Término:** 30/12/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Avaliação (Auditoria Operacional e de Conformidade)

RH/Horas: 160 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Conhecimento dos processos e procedimentos internos da PPSA, manuais, Lei da Partilha, Contrato de Partilha, Regimento Interno do OPCOM e demais normativos relacionados.

Status Atual: finalizada

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 06 – AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA AUDITORIA INTERNA

Avaliação sumária - Riscos: Impossibilidade de identificar a necessidade de melhoria nos processos executados pela Audin bem como da incorporação de boas práticas.

Relevância: Permitir o aprimoramento das atividades desempenhadas pela Auditoria Interna da PréSal Petróleo S/A.

Origem da demanda: Gestão Interna.

Objetivo da Auditoria: Avaliar as atividades realizadas pela Auditoria Interna objetivando buscar oportunidades de melhoria em seus processos e incorporação de boas práticas

Resultados Esperados: Realização de análise acerca do estágio atual de maturação da Auditoria Interna.

Cronograma Estimativo:

Início: 01/08/2023 **Término:** 30/12/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Gestão Interna

RH/Horas: 80 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Conhecimento das atividades e processos internos e externos desempenhados pela da Auditoria Interna.

Status Atual: cancelada.

AÇÃO DE AUDITORIA Nº 07 – ELABORAÇÃO DO PAINT 2024

Avaliação sumária - Riscos: Comprometimento das atividades de auditoria executadas no exercício seguinte.

Relevância: Permitir o aprimoramento das atividades desempenhadas pela Auditoria Interna da PréSal Petróleo S/A.

Origem da demanda: Obrigação normativa.

Objetivo da Auditoria: Dar ciência aos órgãos de controle interno e externo das atividades programadas para 2024.

Resultados Esperados: Elaboração do PAINT em conformidade com a legislação pertinente e seu encaminhamento ao Órgão de Controle Interno dentro do prazo legalmente estabelecido.

Cronograma Estimativo:

Início: 01/09/2023 Término: 30/11/2023

Local: Escritório Central do Rio de Janeiro

Tipos: Gestão Interna

RH/Horas: 40 homens-horas

Conhecimentos específicos exigidos para realização do trabalho:

Conhecimento das atividades e processos internos da PPSA, planejamento estratégico e gestão de riscos.

Status Atual: finalizada.

Quadro resumo:

Ação de Auditoria	Finalizado	Não concluído	Não realizado
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 01 – ELABORAÇÃO DO PAINT 2022	X		
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 02 – AUDITORIA DO PROCESSO DE INDIVIDUALIZAÇÃO DA PRODUÇÃO – AVALIAÇÃO E MONITORAMENTO – CONTINUAÇÃO	X		
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 03 – AVALIAÇÃO DA ADERÊNCIA ÀS NORMAS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS 2022	X		
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 04 – ELABORAÇÃO DO PARECER DA AUDITORIA INTERNA	X		
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 05 – AUDITORIA NO PROCESSO DE ACOMPANHAMENTO DA PRODUÇÃO – LEVANTAMENTOS PRELIMINARES E PLANEJAMENTO	X		
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 06 – AVALIAÇÃO DA MATURIDADE DA AUDITORIA INTERNA			X
AÇÃO DE AUDITORIA Nº 07 – ELABORAÇÃO DO PAINT 2024	X		

3.2 Serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT

Durante o exercício de 2023, não foram realizados serviços de auditoria sem previsão no PAINT.

4. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

No exercício referente ao ano de 2023, ocorreram eventos inesperados que afetaram diretamente a execução do referido plano. Primeiramente, a necessidade de afastamento, por motivo de saúde, do auditor titular impactou diretamente a execução das ações previstas no PAINT 2023.

Neste contexto, cabe registrar que a Unidade de Auditoria Interna possui estrutura reduzida, composta por um único recurso humano, o próprio titular da Unidade, havendo, portanto, dificuldade de progresso dos trabalhos de auditoria previstos, em caso de ocorrência de qualquer evento que impossibilite ou diminua a atuação do referido auditor interno.

Adicionalmente, cumpre registrar que foi necessário estender o prazo dos trabalhos de campo em relação à ação de auditoria n.º 2 - Auditoria do Processo de Individualização da Produção – avaliação e monitoramento, sobretudo, em relação ao achado n.º 9.2 do Relatório de Auditoria do Processo de Individualização da Produção – AIPs devido à necessidade de produção de planilhas, pela área técnica, contendo dados essenciais para a construção do achado. Desta forma, houve ampliação no prazo previsto de finalização desta ação.

Por fim, foi necessário mais tempo do que o previsto para o atendimento, interlocução e acompanhamento das demandas relacionadas à atuação dos órgãos de controle.

5. Sistemática de monitoramento - implementação das recomendações – quadro demonstrativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício

Não foi desenvolvida sistemática própria e sistema específico para monitoramento da implementação das recomendações e dos resultados delas advindos, com avaliação dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da auditoria interna. No capítulo 6 são indicados alguns dos benefícios potenciais obtidos com a atuação da Auditoria Interna. A seguir, apresentamos o quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas:

Planos (PAINTs)	2016	2017	2019	2019	2020	2021	2022	2023
	Reconhecimento de custo em óleo	Gestão dos contratos de partilha da produção	Gestão dos AIPs	Gestão da Comercialização	Gestão dos contratos de partilha de produção – monitoramento e aprofundamento	Avaliação da estrutura de controles internos	Avaliação do processo de implantação do SGPP	Avaliação do processo de individualização da produção
Não avaliada	0	0	0	27	0	0	0	10
Implementada	22	4	15	0	1	4	7	0
Em implementação	3	22	9	0	0	0	2	0
Não implementada	6	9	6	0	2	0	0	0
Cancelada	0	1	0	0	0	0	0	0

Em 2023, foi realizado o monitoramento das trinta recomendações referentes à avaliação no processo de Gestão de AIPs. Identificou-se que do montante mencionado, quinze foram consideradas implementadas, nove encontram-se em implementação e seis foram canceladas. Esta ação contribuiu para a redução do estoque de recomendações da Auditoria Interna, possibilitando que, em 2024, o número de recomendações não avaliadas chegue a zero.

Em relação à auditoria do processo de individualização da produção, por meio da ação de auditoria nº 2 prevista no PAINT 2023, foram elaborados quatro achados de auditoria e emitidas dez recomendações. Na reunião de busca conjunta de soluções - RBCS, a Alta Administração da PPSA não concordou com a recomendação 7, devido ao entendimento de que a recomendação 6 engloba integralmente a solução a ser implementada. Logo, foram mantidas nove recomendações que objetivam o aprimoramento do processo de negociação dos Acordos de Individualização da Produção - AIPs, o esclarecimento de divergências entre valores de produção referentes a AIPs apresentados pelo Operador e aqueles calculados pela PPSA, a melhoria na segurança, disponibilidade e rastreabilidade dos processos administrativos relacionados a celebração de acordos de individualização da produção e a eliminação de fragilidades formais detectadas nos procedimentos institucionais afetos ao processo de unitização.

A reunião de busca conjunta de soluções foi realizada com a participação da Auditoria Interna, da Alta Administração da Companhia, dos Gerentes Executivos, do Superintendente de Exploração, do Superintendente de Reservatórios e dos gestores afetos aos temas tratados na auditoria do processo de individualização da produção. Na ocasião, houve concordância dos presentes, de maneira unânime, com o teor de nove das dez recomendações emitidas. Ficou acordado que as respectivas Diretorias apresentarão seus planos de ação à Auditoria Interna até abril de 2024, discriminando as iniciativas a serem executadas para a implementação das recomendações.

No que tange à ação de auditoria nº 02 do PAINT 2022, sobre a avaliação do processo de implantação do SGPP, das nove recomendações emitidas, sete recomendações foram consideradas implementadas e duas encontram-se em implementação.

Ainda no contexto de providências adotadas, com relação à auditoria no processo de gestão do contrato de partilha de produção – monitoramento e aprofundamento, ação de auditoria n.º 3, prevista no PAINT 2020, o procedimento PP.DGC.001/2019 sobre Reconhecimento do Custo em Óleo para Contratos de Partilha da Produção foi revisado e atualizado, atendendo à recomendação emitida na referida ação.

6. Atuação da Auditoria Interna e benefícios obtidos

No que tange ao disposto no planejamento da Audin para 2023, a Auditoria Interna da Pré-Sal Petróleo S.A. concluiu seis das sete ações planejadas como serviços de auditoria no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2023. Atuou no assessoramento à Alta Administração e nos atendimentos às demandas dos órgãos de controle, a Controladoria Geral da União e o Tribunal de Contas da União, bem como no monitoramento das determinações e recomendações recebidas na Companhia.

Em relação à Controladoria Geral da União, foram realizados, em 2023, cinco monitoramentos sobre a evolução providências adotadas pela Companhia no sentido da implementação das recomendações emitidas nos Relatórios de Auditoria CGU n.º 201800944 – Programa de Integridade e nº 812688 - Auditoria Anual de Contas 2019, além do acompanhamento em relação à recomendação 1, emitida no Relatório de Apuração nº 1308093.

No âmbito da gestão interna, a Audin manteve contato direto com os órgãos colegiados de governança da PPSA (Conselho Fiscal, Comitê de Auditoria, Diretoria Executiva e Conselho de Administração), ora como participante das reuniões, ora realizando apresentações acerca das atividades executadas pela Auditoria Interna no cumprimento das atividades planejadas para o exercício.

No âmbito da auditoria interna, foi realizado o monitoramento da implementação de trinta das cinquenta e sete recomendações não avaliadas, anteriores ao exercício de 2021, perfazendo uma redução de 53% do montante de recomendações em estoque, relativas ao supracitado período.

A Auditoria Interna procedeu à confecção do RAINT 2022 e à elaboração do PAINT 2024, que foi levado à apreciação do Conselho de Administração, para posterior encaminhamento da versão final à CGU.

Com relação à ação de avaliação da aderência às normas de prestação de contas 2022, disposta na ação 03 do PAINT 23, foi verificada a existência das peças estabelecidas pelo Tribunal de Contas da União na Instrução Normativa TCU nº 84/2020.

Em relação à auditoria de avaliação do processo de individualização da produção, prevista na ação nº 02 do PAINT 2023, foram realizadas análises documentais, entrevistas com os Gerentes Executivos, com os Superintendentes de Exploração e de Reservatórios assim como com os gestores relacionados aos temas examinados. Conforme mencionado no item 5 desse relatório, o trabalho de auditoria resultou na emissão de nove recomendações efetivas. As mencionadas recomendações objetivaram o aprimoramento do processo de negociação dos AIPs, o esclarecimento de divergências entre valores de produção referentes a AIPs apresentados pelo Operador e aqueles calculados pela PPSA, a melhoria na segurança, disponibilidade e rastreabilidade dos processos administrativos relacionados à celebração de acordos de individualização da produção assim como a eliminação de fragilidades formais detectadas nos procedimentos institucionais.

Em reunião de busca conjunta de soluções, a Alta Administração da Companhia, os Gerentes Executivos, os Superintendentes de Exploração e de Reservatórios e os gestores das áreas examinadas concordaram com o conteúdo das recomendações e acordaram com a Auditoria Interna o encaminhamento dos respectivos planos de ação para implementação das supracitadas recomendações em abril de 2024.

No que tange a benefícios obtidos com a atuação da Auditoria Interna, pôde-se identificar melhorias em virtude do resultado da implementação das recomendações emitidas, conforme se observa a seguir:

Auditoria de avaliação da estrutura de controles internos – Adoção de nova metodologia de acompanhamento pela Assessoria de Planejamento Estratégico.

Benefício: Aprimoramento do sistema de padronização e documentação de processos de trabalho na PPSA assim como do respectivo controle, objetivando manter os procedimentos institucionais disponíveis e atualizados.

Auditoria de avaliação do processo de implantação do SGPP – Revisão da estratégia da Companhia em relação ao alcance do sistema de gestão de gastos de partilha de produção. Adoção de metodologia de priorização de demandas relativas a alterações no sistema.

Benefício: Ações de manutenção evolutiva mais focadas em atividades essenciais relacionadas à gestão do controle do custo em óleo. Implementação de fila dupla de manutenções evolutivas, tornando mais céleres as melhorias do sistema.

No que se refere à implementação de nova metodologia de priorização de manutenções evolutivas, verificou-se o aprimoramento da metodologia de gestão das citadas manutenções, por meio da efetiva implementação de demandas apartadas entre aquelas advindas da área técnica, daquelas relacionadas ao aumento de segurança e performance do sistema, originadas na Gerência de Tecnologia da Informação. O mencionado aprimoramento da metodologia trouxe dinamismo à gestão e está possibilitando maior celeridade no que se refere ao atendimento das necessidades da PPSA, relacionadas à adequação do sistema aos processos de trabalho da Companhia.

Auditoria de avaliação no processo de celebração de AIPs -

Benefícios esperados – Aprimoramento institucional da participação da PPSA no processo de unitização, sobretudo de áreas não contratadas. Revisão e confirmação da participação da União nos relatórios de produção

do Aip de Tupi. Utilização de sistema informatizado visando tornar os processos administrativos, relacionados à celebração de AIPs, disponíveis, seguros e rastreáveis. Tratamento das fragilidades formais encontradas nos procedimentos institucionais da Companhia.

7. Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Em 2023, a Auditoria Interna planejou iniciar ações preliminares para implantação futura de um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), objetivando promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos bem como da eficácia e eficiência das atividades de auditoria. Entretanto, a ação foi cancelada devido a fatores relevantes que impactaram o HH previsto para execução do Plano e, conseqüentemente, para realização da referida atividade.

Cumprir ressaltar que a estrutura da Auditoria Interna da PPSA, ainda é muito reduzida, necessitando de ampliação de seus quadros para implementação adequada do Programa.

8. Ações de capacitação realizadas

Em 2023, o titular da Auditoria Interna da PPSA participou do exame CIA – Parte 1 (Certified Internal Auditor), tendo obtido aprovação no mencionado teste. Para isso, as 40 horas previstas para capacitação, no respectivo PAINT, foram utilizadas para realização do curso *Gleim on line*, oferecido pelo The IIA – The Institute of Internal Auditors e contratado por meio do Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil. O curso foi realizado durante o segundo semestre de 2023 com vistas à realização do exame no final de 2023.

Fundado em 20 de novembro de 1960, o IIA Brasil (Instituto dos Auditores Internos do Brasil) é uma associação profissional de fins não econômicos, que presta serviços de formação, capacitação e certificação profissional para seus associados.

Sediado em São Paulo (SP), o IIA Brasil está entre os cinco maiores institutos de Auditoria Interna em atuação no mundo dentre os afiliados do The IIA (The Institute of Internal Auditors).

O IIA Brasil oferece uma ampla diversidade de cursos e, em todos eles, o foco é a formação, o desenvolvimento e a certificação dos profissionais de Auditoria Interna, além da preparação técnica para atender às expectativas do mundo corporativo. Os cursos ocorrem em diversas regiões do Brasil, podendo ser turmas abertas ou “in company”.

9. Conclusão

Em 2003, a Auditoria Interna da Pré-Sal Petróleo S.A. concluiu seis das sete ações planejadas como serviços de auditoria no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT 2023. Atuou nos atendimentos às demandas dos órgãos de controle, a Controladoria Geral da União e o Tribunal de Contas da União, bem como no monitoramento das determinações e recomendações recebidas na Companhia.

No que tange ao acompanhamento das recomendações da Controladoria Geral da União, monitorou as providências adotadas pelos gestores por meio de cinco levantamentos sobre a evolução das providências

adotadas relativas às recomendações exaradas nos relatórios de auditoria CGU n.º 201800944 e n.º 812688 assim como no Relatório de Apuração n.º 1308093.

No âmbito da gestão interna, manteve comunicação com os órgãos colegiados de governança da PPSA, tais como: Conselho Fiscal, Comitê de Auditoria, Diretoria Executiva e Conselho de Administração bem como prestou assessoria à Alta Administração nos assuntos relacionados às suas especificidades.

Em relação à auditoria no processo de individualização da produção, por meio da ação de auditoria nº 2 prevista no PAINT 2023, foram efetivamente emitidas nove recomendações que obtiveram concordância da Alta Administração da PPSA e respectivos gestores em sede de reunião de busca conjunta de soluções, tendo sido pactuado, com a Auditoria Interna, o encaminhamento do plano de trabalho, até abril de 2024, dispondo sobre a implementação das recomendações.

Por fim, foram apresentados os benefícios obtidos e os esperados por meio da implementação de recomendações emitidas nos trabalhos de avaliação realizados pela Auditoria Interna da PPSA.

Rio de Janeiro, 01 de março de 2024.

Leonardo Cabral de Barros
Auditor Interno da Pré-Sal Petróleo S.A.
Titular da Unidade de Auditoria Interna