



# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2025



# Conteúdo

**1. Apresentação**

---

**2. Organização**

---

**3. Alocação da força de trabalho**

---

**4. Trabalhos de Auditoria Interna realizados**

---

**5. Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna**

---

**6. Ações de capacitação**

---

**7. Benefícios financeiros e não financeiros**

---

**8. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ**

CONTEÚDO	Apresentação	Organização	Alocação da força de trabalho	Trabalhos de Auditoria Interna realizados	Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna	Ações de capacitação	Benefícios financeiros e não financeiros	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
----------	--------------	-------------	-------------------------------	---	---	----------------------	--	--

Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT de 2025, 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 na Transportadora Brasileira Gasoduto Bolívia-Brasil S.A. (TBG), em consonância com o previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2025, aprovado pelo Conselho de Administração em 11/12/2024 e encaminhado à CGU em 16/12/2024 (<https://eaud.cgu.gov.br>).

Destaques: alocação efetiva da força de trabalho; posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2025; fatos relevantes que impactaram a execução; demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros auferidos; e informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

### **DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA DA AUDITORIA INTERNA**

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

- *não houve fato que representasse impacto na definição do escopo e na operação das atividades de auditoria interna em 2025; e*
- *não foram observadas situações que impactassem a independência da Auditoria Interna, inclusive restrições relacionadas a recursos <sup>1</sup>.*

<sup>1</sup> Embora tenha ocorrido a redução do quadro de pessoal da Gerência de Auditoria Interna da TBG, em janeiro e dezembro/2025, não houve impacto negativo para conclusão do PAINT 2025. Ressalte-se que, conforme as Normas Globais de Auditoria Interna do IIA - *The Institute of Internal Auditors* (<https://www.theiia.org>), a aprovação e a garantia de suficiência de recursos devem ser ratificadas pelos Comitê de Auditoria e Conselho de Administração. Essa prática preserva a independência organizacional, assegurando que eventuais restrições de recursos da Administração não limitem a cobertura dos riscos críticos ou a autonomia da função.

Ressalte-se a importância dos trabalhos realizados em conjunto com a Auditoria Interna da Petrobras (Controladora), serviços de avaliação dos itens 7 (Atividades da entidade fechada de previdência complementar) e 12 (Segurança Cibernética) do PAINT, para suprir possíveis lacunas técnicas, garantir a cobertura adequada dos riscos e minimizar a duplicação de esforços.

## CONTEÚDO

Apresentação

Organização

Alocação da  
força de  
trabalhoTrabalhos de  
Auditoria Interna  
realizadosFatos relevantes  
com impacto na  
Auditoria InternaAções de  
capacitaçãoBenefícios  
financeiros e não  
financeirosPrograma de  
Gestão e Melhoria  
da Qualidade

## Transportadora Brasileira Gasoduto Bolívia-Brasil S.A. (TBG)

Sociedade anônima constituída em 18/04/1997, tem por principal atividade econômica a operação do Gasoduto Bolívia-Brasil, destinado a transportar gás proveniente da Bolívia, de outros países vizinhos ou produzido em território brasileiro.



## Estrutura da TBG em números

- 2.593 km de dutos terrestres
- 47 Pontos de Entrega
- 01 Ponto de Entrada
- 15 Estações de Compressão
- 04 Interconexões (Entradas e Saídas)
- 02 Estações de Redução de Pressão
- 01 Hub de Interconexão
- 01 Central de Supervisão e Controle

Outras atividades: projetos de engenharia, construção e operação de gasoduto, realização de atividades correlatas e afins no Brasil ou no exterior, ou que estejam relacionadas à telecomunicação por fibra ótica.

Mais informações <https://www.tbg.com.br>

O principal normativo legal que define o ambiente regulatório de transporte de gás natural no Brasil é a Lei nº 14.134, de 08/04/2021, conhecida como a Nova Lei do Gás.

## Auditoria Interna

Unidade organizacional responsável por auxiliar a organização a atingir seus objetivos, a partir de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controle.



Contribui para a estabilidade e sustentabilidade gerais da organização, prestando avaliação sobre sua eficiência operacional, confiabilidade do reporte, conformidade com leis e/ou regulamentos, proteção de ativos e cultura ética. Promove a confiança do público na organização e nos sistemas dos quais essa faz parte.



**Propósito** - Fortalece a capacidade da organização de criar, proteger e sustentar valor, fornecendo ao Conselho e às áreas de gestão avaliação, consultoria, *insights* e previsão independentes, baseados em riscos e objetivos.

A auditoria interna aprimora os seguintes aspectos da organização:

- Atingimento bem-sucedido de seus objetivos;
- Processos de governança, gerenciamento de riscos e controle;
- Tomada de decisões e supervisão;
- Reputação e credibilidade perante seus stakeholders;
- Capacidade de atender ao interesse público.

CONTEÚDO	Apresentação	Organização	Alocação da força de trabalho	Trabalhos de Auditoria Interna realizados	Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna	Ações de capacitação	Benefícios financeiros e não financeiros	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
----------	--------------	-------------	-------------------------------	---	---	----------------------	--	--

O PAINT 2025 previa o total de 8.000 horas, considerando efetivo de 4 auditores internos ao longo do ano, incluindo o Gerente e o Coordenador. Embora tenha ocorrido a redução da força de trabalho da Gerência de Auditoria Interna da TBG, um em janeiro e um em dezembro/2025, não houve impacto negativo para conclusão dos Serviços de Auditoria do PAINT 2025. Para compensar, houve a utilização, principalmente, de horas reservadas para Demandas Extraordinárias<sup>2</sup>.

A realização das atividades do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (18%), embora compensadas por mais capacitação, competiram com a rotina da Gestão Interna e Levantamento de Informações para Órgãos de Controle, o que denota necessidade de simplificação ou automatização de procedimentos e processos da Auditoria Interna.

O quadro a seguir demonstra a distribuição efetiva da força de trabalho nas atividades ao longo da vigência do PAINT.

Tipo	Planejado	Realizado	% Realização
Serviços de Auditoria	5.160	4.507	87%
Elaboração PAINT e RAIN e Parecer da Auditoria Interna	220	235	107%
Capacitação	160	379	237%
Monitoramento das Recomendações	100	93	93%
Gestão e Melhoria da Qualidade	160	28	18%
Gestão Interna e Levantamento de Informações para Órgãos de Controle Interno ou Externo	900	1389	154%
Demandas Extraordinárias	450	112	25%
Férias/Afastamentos	850	785	92%
<b>Total</b>	<b>8.000</b>	<b>7.528</b>	<b>94%</b>

<sup>2</sup> A movimentação de horas de Demandas Programadas para outras rubricas deve ser evitada, pois são reservadas para atendimento impreterível de novas solicitações da Alta Administração no decorrer do ano.

## CONTEÚDO

Apresentação

Organização

Alocação da  
força de  
trabalhoTrabalhos de  
Auditoria Interna  
realizadosFatos relevantes  
com impacto na  
Auditoria InternaAções de  
capacitaçãoBenefícios  
financeiros e não  
financeirosPrograma de  
Gestão e Melhoria  
da Qualidade

**Os 13 trabalhos programados do PAINT 2025 foram concluídos.** Além da realização de um trabalho extraprogramado, por meio da utilização da reserva técnica de horas estimadas no PAINT, solicitado pelo Comitê de Auditoria Estatutário (CAE) e com o devido Relatório de Auditoria Direcionado (RAD).

Item PAINT	Relatório	Objeto	Naturezaa	Origem
001	ENG0020078	Gestão de Segurança, Meio Ambiente e Saúde	Programada	Avaliação de riscos
002	ENG0020080	Gestão Regulatória	Programada	Avaliação de riscos
003	ENG0020081	Programa de Remuneração Variável	Programada	Obrigações normativas
004	ENG0020082(A até E)	Segurança Empresarial	Programada	Avaliação de riscos
005	ENG0020083	Aquisição de Propriedade	Programada	Avaliação de riscos
006	ENG0020084	Remuneração de Dirigentes	Programada	Obrigações normativas
007	R-35.P.054.C/2025 <sup>3</sup>	Entidade fechada de previdência complementar - Investimentos	Programada	Obrigações normativas
008	ENG0020086	Folha de Pagamento	Programada	Avaliação de riscos
009	ENG0020087	Faturamento	Programada	Avaliação de riscos
010	ENG0020088	Governança	Programada	Obrigações normativas
011	ENG0020089	Contabilidade e Tributário	Programada	Obrigações normativas
012	R-48.P.007.C/2025 <sup>4</sup>	Segurança Cibernética ( <i>Ransomware</i> )	Programada	Avaliação de riscos
013	ENG0020091	Contratação, gerenciamento e fiscalização de contratos de bens e serviços	Programada	Avaliação de riscos
-	RAD.2025.01/2025	Termo de Encerramento de Pendência (TEP)	Extraprogramada	Solicitação do CAE

As **fragilidades identificadas** estão majoritariamente associadas a processos de suporte (gestão e serviços corporativos), cujas ações propostas aprimorarão a eficiência das operações (negócio), a conformidade regulatória e a reputação institucional.

Quanto ao negócio, para fragilidade no prazo de faturamento, proposição de ações para mitigar encargos por atraso.

**De forma geral, os processos de governança, gestão de riscos e controles internos estão adequados aos objetivos da TBG.**

<sup>3 e 4</sup> Trabalhos conjuntos e coordenados pela Auditoria Interna da Petrobras (controladora). Na TBG, os relatórios foram registrados no sistema, para efeito de controle e acompanhamento das ações, com os códigos ENG0020085 (item 007) e ENG0020090 (item 012).

## CONTEÚDO

Apresentação

Organização

Alocação da  
força de  
trabalhoTrabalhos de  
Auditoria Interna  
realizadosFatos relevantes  
com impacto na  
Auditoria InternaAções de  
capacitaçãoBenefícios  
financeiros e não  
financeirosPrograma de  
Gestão e Melhoria  
da Qualidade

**Início de 2025:** 5 pontos de auditoria pendentes, 4 criticidades médias e 1 baixa (Auditoria da TBG).

Adicionalmente (Auditoria da Petrobras), **7** pontos pendentes, 1 alta criticidade e 6 médias.

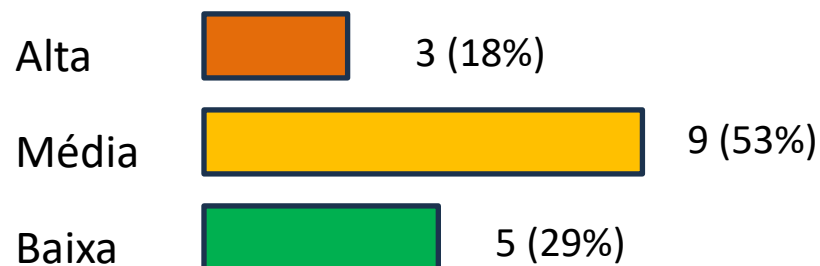
## Encerramento de pontos 2025

**17**  
pontos

**6,0 meses**  
para regularizar



### Criticidade dos pontos



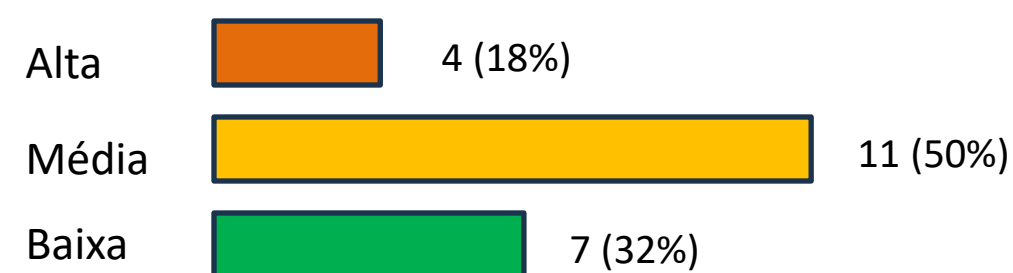
## Abertura de pontos 2025

**22**  
pontos

**5,3 meses**  
para regularizar



### Criticidade dos pontos



**Fim de 2025:** **17** pontos de auditoria pendentes, sendo as criticidades 3 altas, 11 médias e 3 baixas (consolidado).

CONTEÚDO	Apresentação	Organização	Alocação da força de trabalho	Trabalhos de Auditoria Interna realizados	Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna	Ações de capacitação	Benefícios financeiros e não financeiros	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
----------	--------------	-------------	-------------------------------	---	---	----------------------	--	--

## IMPACTOS POSITIVOS

- **Aprimoramento dos procedimentos** de planejamento, execução e reporte de auditorias internas, buscando maior interação com os clientes de auditoria.
- Forte **capacitação** dos auditores internos.
- Continuidade do processo de **padronização sistêmica** dos fluxos de trabalhos no Módulo Auditoria da plataforma ServiceNow.
- Criação de **painéis (dashboards) para acompanhamento** de ações em andamento propostas para constatações de relatórios, conforme registros no ServiceNow.

## IMPACTOS NEGATIVOS

- Ter um **profissional a menos na equipe da Auditoria Interna** em dois meses do ano (janeiro e dezembro/2025) restringiu a possibilidade de realizar mais do que os 13 trabalhos programados no PAINT 2025, o qual foi integralmente cumprido com consumo das horas da reserva técnica para Demandas Extraordinárias. Essas reservas de horas são importantes para realização de trabalhos tais como o direcionado pelo CAE para análise de Termo de Encerramento de Pendência, que resultou em valor significativo a recuperar (benefício financeiro).  
No ano anterior, 2 trabalhos do PAINT 2024 foram reprogramados para 2025 também devido ao *headcount* deficitário da Auditoria Interna.

## CONTEÚDO

Apresentação

Organização

Alocação da  
força de  
trabalhoTrabalhos de  
Auditoria Interna  
realizadosFatos relevantes  
com impacto na  
Auditoria InternaAções de  
capacitaçãoBenefícios  
financeiros e não  
financeirosPrograma de  
Gestão e Melhoria  
da Qualidade

No PAINT/2025 estavam previstas 160 horas de capacitação para equipe da Auditoria Interna. **Os treinamentos realizados somaram 379 horas**, nas modalidades presencial e ensino a distância.

**Destaques:**

- Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso) / Auditoria e Controle para Estatais / Técnicas de Auditoria Interna Governamental / Papeis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental / Elaboração de Relatórios de Auditoria - Escola Nacional de Administração Pública
- Certificação em Investigações Corporativas – KPMG
- Auditando a Gestão de Riscos Corporativos - Instituto dos Auditores Internos (IIA) do Brasil
- IFRS S1 e IFRS S2, Padrões de Divulgação Global de Sustentabilidade - FIPECAFI
- Workshop Anual de Auditoria Interna 2025 - Petrobras
- 21º Seminário de Gás Natural - IBP
- Gestão de Riscos Corporativos - INSPER
- Conceitos e Metodologia de Auditoria Interna - Petrobras
- Risk University Senior Level (Programa de Capacitação Executiva em Governança, Riscos e Compliance) - KPMG
- Encontro de Profissionais de Auditoria Interna e GR - CEDAE
- Workshop de Planejamento de Manutenção - TBG

## CONTEÚDO

Apresentação

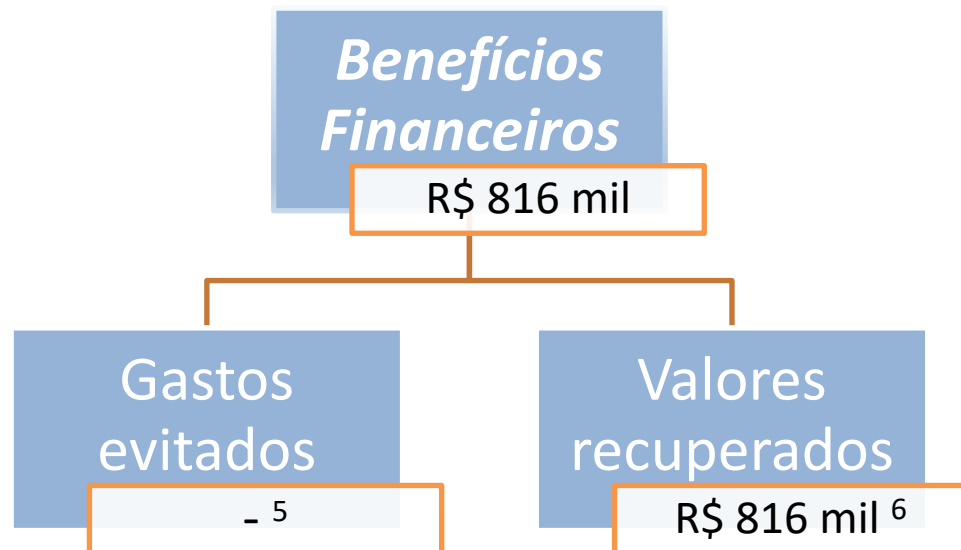
Organização

Alocação da  
força de  
trabalhoTrabalhos de  
Auditoria Interna  
realizadosFatos relevantes  
com impacto na  
Auditoria InternaAções de  
capacitaçãoBenefícios  
financeiros e não  
financeirosPrograma de  
Gestão e Melhoria  
da Qualidade

Adoção da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios Financeiros da Atividade de Auditoria Interna, conforme Instrução Normativa CGU nº 10, de 28/04/2020 (Base de Conhecimento da CGU em <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/45198>).

**BENEFÍCIOS FINANCEIROS**

- **Gastos evitados** - suspensão do pagamento ou adequação do valor.
- **Valores recuperados** – devolução de valores pagos indevidamente.



<sup>5</sup> Dificuldade para mensurar o resultado exato do R-011/2025 (Contabilidade e Tributário), R\$ 220 mil aproximadamente.

<sup>6</sup> Resultado do RAD.2025.01/2025 – Falta o pagamento da Petrobras.

**BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS**

Melhoria resultante de ações que, embora não passíveis de representação monetária, demonstram impacto positivo e estruturante na gestão.

a) Classificação em função da dimensão afetada:

- Missão, Visão e/ou Resultado - benefício nos processos finalísticos da organização (negócio).
- Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - benefício nos processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

b) Classificação em função da repercussão:

- Transversal - impacto em outras Unidades da Administração.
- Estratégica - tratada pela Alta Administração.
- Tático/Operacional - atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem tomada de decisão da Alta Administração.

**Número de constatações com ações de melhoria**

Dimensão / Repercussão	Transversal	Estratégica	Tático/Operacional
Missão, Visão e/ou Resultado	-	-	2
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	5	2	12

# PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ



