

*Parecer da
Auditoria Interna*
**Prestação Anual de
Contas 2025**

SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	3
2. OBJETIVO E ESCOPO	4
3. METODOLOGIA E BASE DA OPINIÃO GERAL	5
4. RESULTADO DA ANÁLISE	6
5. OPINIÃO GERAL DA AUDITORIA INTERNA	7
<i>APÊNDICE - Informações e documentos que integram a Prestação de Contas Anual da Petrobras</i>	<i>9</i>

Introdução e Fundamentação Normativa

A Auditoria Interna da Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras apresenta o presente Parecer sobre a Prestação Anual de Contas referente ao exercício de **2025**, em cumprimento ao disposto no § 6º do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000 e em conformidade com a **Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021**, bem como com a **Instrução Normativa-TCU nº 84/2020** e a **Decisão Normativa-TCU nº 198/2022**.

Nos termos do art. 16 da IN SFC/CGU nº 5/2021, o presente Parecer tem por finalidade expressar **opinião geral** sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Companhia, com vistas a fornecer **segurança razoável** quanto aos aspectos nela previstos.

Apresentação

No exercício de 2025, o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)¹ foi elaborado considerando a necessidade de atendimento às resoluções vigentes da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR), bem como o alinhamento com os objetivos, estratégias e metas estabelecidos pela Petrobras em seu Plano Estratégico PE 2050 e Plano de Negócios (2025-2029). Além disso, o plano buscou incorporar as principais preocupações e direcionamentos da Alta Administração, garantindo aderência às prioridades institucionais.

No que se refere à seleção dos temas a serem auditados, a elaboração do PAINT foi fundamentada em um processo estruturado de avaliação e revisão dos riscos empresariais e de integridade da Companhia. Esse processo teve como objetivo identificar, analisar e priorizar os riscos mais relevantes, considerando o nível de exposição e o potencial impacto sobre o alcance dos objetivos estratégicos da organização. Dessa forma, assegurou-se que os trabalhos de auditoria fossem direcionados aos temas de maior criticidade, contribuindo para o fortalecimento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos.

¹ O PAINT 2025 está disponível em: <https://transparencia.petrobras.com.br/prestacao-de-contas>.

Objetivo e limitações da opinião geral

Objetivo

Expressar opinião geral, nos termos do art. 16 da IN SFC/CGU nº 5/2021², sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Petrobras para fornecer segurança razoável quanto:

- **Inciso I** – à aderência da Prestação Anual de Contas aos normativos do TCU, por meio de **auditoria de conformidade específica**, baseada na IN-TCU nº 84/2020 e na DN-TCU nº 198/2022;
- **Incisos II, III e IV** – à conformidade legal dos atos administrativos, ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras e ao atingimento dos objetivos operacionais, com base na **apropriação dos resultados** dos trabalhos de auditoria interna de asseguarção executados no âmbito do **PAINT 2025**.

Delimitação do escopo

A opinião geral expressa neste Parecer foi elaborada com base em procedimentos de auditoria de conformidade e na apropriação dos resultados dos **trabalhos de auditoria realizados no âmbito do PAINT do exercício 2025**, não abrangendo processos, riscos ou unidades não contemplados no referido plano.

O presente Parecer **não substitui** avaliações específicas realizadas por outros provedores de asseguarção, tampouco representa **opinião sobre as demonstrações contábeis e financeiras**, atribuição esta do auditor independente.

² Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, está disponível em: <https://in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-5-de-27-de-agosto-de-2021-342352374>.

Critérios Utilizados para Formação da Opinião

A formação da opinião geral considerou, principalmente:

- os riscos estratégicos e operacionais relevantes da Companhia;
- a estrutura de governança, gestão de riscos e controles internos instituída;
- os resultados consolidados dos trabalhos do PAINT 2025;
- a materialidade, criticidade e relevância dos temas auditados, conforme apresentado no Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT 2025)³.

Inciso I – Aderência aos normativos do TCU

A avaliação referente ao inciso I fundamentou-se em **procedimentos de auditoria de conformidade específicos**, realizados sobre as peças que compõem a Prestação Anual de Contas, com base na IN TCU nº 84/2020 e na DN-TCU nº 198/2022, visando avaliar o risco de sua incompletude.

Os procedimentos tiveram por objetivo verificar a **existência, completude e aderência formal** das informações exigidas e à disponibilização no Portal de Transparência da Petrobras³, não abrangendo a avaliação do mérito do conteúdo das informações prestadas.

Incisos II, III e IV – Apropriação dos trabalhos do PAINT 2025

Para os incisos II, III e IV, a opinião foi fundamentada na **apropriação dos resultados dos trabalhos de auditoria interna executados no âmbito do PAINT 2025**.

Nesse contexto, foram realizados procedimentos com o objetivo de avaliar o risco de cobertura insuficiente de trabalhos no PAINT para este propósito, sendo a seleção efetuada com base em critérios de elegibilidade, relevância dos temas, ausência de limitações relevantes nos relatórios e existência de conclusões sobre a adequação e/ou eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

A identificação e contextualização dos principais temas auditados foram suportadas pelo **RAINT 2025**, considerando sua aderência aos assuntos previstos no art. 16 da IN SFC/CGU nº 5/2021.

³ O RAIN 2025 está disponível em: <https://transparencia.petrobras.com.br/prestacao-de-contas>.

⁴ As informações e links para acesso aos referidos componentes estão detalhados no Apêndice deste Parecer, bem como estão disponibilizados nos links existentes no tópico "Transparência e Prestação de Contas" do [Portal da Transparência da Petrobras](#).

Aderência da Prestação de Contas aos Normativos

A Auditoria Interna verificou a **existência, composição e disponibilização** das peças que integram a Prestação de Contas, conforme estabelecido na IN TCU nº 84/2020 e na DN TCU nº 198/2022, sem adentrar no mérito do conteúdo específico.

Conformidade Legal dos Atos Administrativos

No âmbito dos trabalhos do PAINT, foram realizadas auditorias que avaliaram a conformidade dos atos administrativos com a legislação aplicável e normas internas, priorizando áreas e processos associados a riscos relevantes, cujos resultados não indicaram comprometimento dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos.

Processo de Elaboração das Informações Contábeis e Financeiras

A Auditoria Interna **não emite opinião sobre as demonstrações contábeis e financeiras**, atribuição esta do auditor independente⁵.

A formação da opinião geral considerou a avaliação dos **processos e controles internos associados à elaboração das informações contábeis e financeiras**, especialmente por meio dos testes de controles internos realizados no âmbito da **certificação SOX**, bem como auditorias operacionais e testes contínuos conduzidos pela Auditoria Interna, que contribuíram para a avaliação da adequação desses processos.

Atingimento dos Objetivos Operacionais

O PAINT 2025 foi elaborado de forma alinhada aos objetivos, estratégias e metas da Petrobras. Os trabalhos realizados permitiram avaliar se os processos de governança, gestão de riscos e controles internos contribuem para o atingimento dos objetivos operacionais da Companhia, sem evidenciar fragilidades relevantes que comprometessem esse objetivo.

⁵ As demonstrações contábeis e financeiras exigidas pelas normas aplicáveis, acompanhadas das respectivas notas explicativas, bem como o relatório do auditor independente, estão disponibilizadas em: [Central de Resultados – Petrobras](#).

Resultado da Análise

A opinião geral da Auditoria Interna baseia-se nos trabalhos de auditoria concluídos e em seus respectivos relatórios. Os resultados obtidos em 2025 identificaram constatações, devidamente comunicadas às áreas responsáveis, com planos de ação já implementados ou em andamento.

A Auditoria Interna realiza o monitoramento contínuo e sistemático dos planos de ações, acompanhando sua efetiva implementação, o que contribui para a mitigação de riscos e o aprimoramento dos processos organizacionais.

De forma geral, as situações identificadas nos trabalhos do PAINT 2025 não comprometeram a adequação e eficácia dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos estabelecidos pela Companhia.

Opinião Geral da Auditoria Interna

Com base nos procedimentos de auditoria de conformidade realizados para o inciso I e na apropriação dos resultados dos trabalhos de asseguaração do PAINT 2025 para os incisos II, III e IV, conclui-se que os processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Petrobras são **adequados**, em todos os aspectos relevantes, para fornecer segurança razoável quanto aos incisos do art. 16 da IN SFC/CGU nº 5/2021:

I – à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;

II – à conformidade legal dos atos administrativos;

III – à adequação do processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e

IV – ao atingimento dos objetivos operacionais.

Conclusão

Com base no exposto, a Auditoria Interna entende que a Prestação de Contas Anual da Petrobras, relativa ao exercício 2025, encontra-se em condições de ser submetida à apreciação do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União.

Rio de Janeiro, 22 de maio de 2026

André da Costa Santos

Auditor-Geral da Petrobras



APÊNDICE

Informações e documentos que integram a Prestação de Contas Anual da Petrobras

Prestação de Contas do Exercício 2025 - Divulgação de Informações de Transparência e Prestação de Contas

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

a) os objetivos, as metas, os indicadores de desempenho definidos para o exercício e os resultados por eles alcançados, sua vinculação aos objetivos estratégicos e à missão da UPC, e, se for o caso, ao Plano Plurianual, aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior.

<https://petrobras.com.br/quem-somos/estrategia>
<https://transparencia.petrobras.com.br/acoes-e-programas>
<https://transparencia.petrobras.com.br/programas-finalisticos>
<https://transparencia.petrobras.com.br/sobre-a-petrobras>
<https://www.investidorpetrobras.com.br/>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

b) o valor público em termos de produtos e resultados gerados, preservados ou entregues no exercício, e a capacidade de continuidade em exercícios futuros.

<https://petrobras.com.br/pt/quem-somos>
<https://petrobras.com.br/quem-somos/perfil>
<https://petrobras.com.br/quem-somos/produtos>
<https://www.investidorpetrobras.com.br/resultados-e-comunicados/central-de-resultados/>
<https://petrobras.com.br/sustentabilidade/relatorios-anuais>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

c) as principais ações de supervisão, controle e de correção adotadas pela UPC para a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos.

<https://transparencia.petrobras.com.br/auditorias>
<https://transparencia.petrobras.com.br/institucional>
<https://transparencia.petrobras.com.br/prestacao-de-contas>
<https://transparencia.petrobras.com.br/relatorios-da-cgu>
<https://transparencia.petrobras.com.br/acoes-de-supervisao-controle-e-correicao>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

d) a estrutura organizacional, competências, legislação aplicável, principais cargos e seus ocupantes, endereço e telefones das unidades, horários de atendimento ao público.

<https://transparencia.petrobras.com.br/institucional>
<https://www.investidorpetrobras.com.br/esg-meio-ambiente-social-e-governanca/administracao/>
<https://petrobras.com.br/quem-somos/trajetoria>
<https://petrobras.com.br/quem-somos/liderancas>
<https://transparencia.petrobras.com.br/horario-de-atendimento>

Informações e documentos que integram a Prestação de Contas Anual da Petrobras

Prestação de Contas do Exercício 2025 - Divulgação de Informações de Transparência e Prestação de Contas

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

e) os programas, projetos, ações, obras e atividades, com indicação da unidade responsável, principais metas e resultados e, quando existentes, indicadores de resultado e impacto, com indicação dos valores alcançados no período e acumulado no exercício.

<https://petrobras.com.br/quem-somos/estrategia>

<https://transparencia.petrobras.com.br/acoes-e-programas>

<https://transparencia.petrobras.com.br/web/transparencia/programas-finalisticos>

https://transparencia.petrobras.com.br/receitas?p_l_back_url=%2Fresultado-da-busca%3Fq%3DReceitas&p_l_back_url_title=Resultado+da+Busca

https://transparencia.petrobras.com.br/receitas-e-despesas?p_l_back_url=%2Fresultado-da-busca%3Fq%3DDespesas&p_l_back_url_title=Resultado+da+Busca

<https://www.investidorpetrobras.com.br/resultados-e-comunicados/central-de-resultados/>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

f) os repasses ou as transferências de recursos financeiros.

<https://transparencia.petrobras.com.br/convenios-e-transferencias>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

g) a execução orçamentária e financeira detalhada.

<https://transparencia.petrobras.com.br/receitas-e-despesas>

<https://transparencia.petrobras.com.br/orcamento-de-investimento>

<https://www.investidorpetrobras.com.br/>

<https://www.investidorpetrobras.com.br/apresentacoes-relatorios-e-eventos/relatorios-anuais/>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

h) as licitações realizadas e em andamento, por modalidade, com editais, anexos e resultados, além dos contratos firmados e notas de empenho emitidas.

<https://transparencia.petrobras.com.br/licitacoes-e-contratos>

<https://transparencia.petrobras.com.br/licitacoes>

<https://transparencia.petrobras.com.br/contratos>

Informações e documentos que integram a Prestação de Contas Anual da Petrobras

Prestação de Contas do Exercício 2025 - Divulgação de Informações de Transparência e Prestação de Contas

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre:

i) a remuneração e o subsídio recebidos por ocupante de cargo, posto, graduação, função e emprego público, incluídos os auxílios, as ajudas de custo, os jetons e outras vantagens pecuniárias, além dos proventos de aposentadoria e das pensões daqueles servidores e empregados públicos ativos, inativos e pensionistas, de maneira individualizada.

<https://transparencia.petrobras.com.br/empregados-publicos>
<https://petrobras.com.br/quem-somos/como-trabalhamos>

Art. 8º, I, da IN TCU 84/2020: I - informações sobre: j) o contato da autoridade de monitoramento, designada nos termos do art. 40 da Lei 12.527, de 2011, e telefone e correio eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (SIC).

<https://transparencia.petrobras.com.br/servico-de-informacao-ao-cidadao-sic>

Art. 8º, II, da IN TCU 84/2020: Demonstrações contábeis, notas explicativas, relatório do auditor independente e outros documentos e informações.

<https://www.investidorpetrobras.com.br/resultados-e-comunicados/central-de-resultados/>
<https://www.investidorpetrobras.com.br/apresentacoes-relatorios-e-eventos/relatorios-anuais/>

Art. 8º, III, da IN TCU 84/2020: Relatório de gestão.

<https://transparencia.petrobras.com.br/prestacao-de-contas>

Art. 8º, IV, da IN TCU 84/2020: Rol de responsáveis.

<https://transparencia.petrobras.com.br/prestacao-de-contas>

Art. 9º § 4º da IN TCU 84/2020: A seção mencionada no § 1º deverá apresentar, também, links para todos os relatórios e informes de fiscalização produzidos pelos órgãos do sistema de controle interno e pelo controle externo durante o exercício financeiro, relacionados à UPC e que tenham sido levados a seu conhecimento, com as eventuais providências adotadas em decorrência dos apontamentos da fiscalização, bem como os resultados das apurações realizadas pelo TCU em processos de representação relativa ao exercício financeiro, relacionados à UPC, e as providências adotadas.

<https://transparencia.petrobras.com.br/prestacao-de-contas>
<https://transparencia.petrobras.com.br/relatorios-da-cgu>