



Eletrobras
Eletronuclear

**PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PAINT 2018**

**Conselho de Administração
Auditoria Interna – AI.CA**

Sumário

I - Introdução.....	2
II- Critérios para Elaboração do PAINT	3
III - Matriz de Trabalhos de Auditoria	3
IV - Trabalhos de Auditoria para o PAINT 2018.....	5
V - Detalhamento das Ações de Auditoria	5
VI - Ações de Capacitação e Participação em Eventos de Auditoria Interna	6

I – Introdução

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT - 2018 foi elaborado em conformidade com o disposto na Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, da Controladoria Geral da União.

A citada Instrução Normativa, no art. 3º, estabelece que na elaboração do PAINT deverá ser considerado o planejamento estratégico, a estrutura de governança, o programa de integridade e o gerenciamento de riscos corporativos, os controles existentes, os planos, as metas, os objetivos específicos, os programas e as políticas do respectivo órgão ou entidade.

Estabelece, ainda, no art. 4º, que o PAINT conterà: a relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados, classificados por meio de matriz de risco, com a descrição dos critérios utilizados para a sua elaboração; a identificação dos macroprocessos ou temas constantes da matriz de risco, a serem desenvolvidos no exercício seguinte; e a estimativa de horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria interna. Esse conteúdo está discriminado nos Itens II, III e IV do presente documento, respectivamente.

Em consonância com as diretrizes acima enunciadas, adotou-se o critério de construir a Matriz de Trabalhos de Auditoria a partir da Matriz de Risco do Sistema Eletrobras contida no Relatório de Gestão de Riscos – 2016, divulgado em 2017. Ela é fundamentada nos Pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, aos quais estão associadas Categorias de Risco e, a estas, os diversos Eventos de Risco.

Assim, a Matriz de Trabalhos de Auditoria (Item II) é direcionada aos macroprocessos alinhados aos Pilares e Categorias de Risco da Matriz de Risco do Sistema Eletrobras, mantida a criticidade dos eventos de risco. Foram também incluídos outros macroprocessos considerados relevantes pela Auditoria, em função de trabalhos anteriores, deliberações do TCU e recomendações da CGU, os quais não têm criticidade definida na Matriz.

ROTAÇÃO DE ÊNFASE	
CRÍTICO	Serão realizados pelo menos, uma vez por ano.
ALTO	Serão realizados pelo menos, uma vez a cada dois anos.
MÉDIO	Serão realizados pelo menos, uma vez a cada três anos.
BAIXO	Serão realizados pelo menos, uma vez a cada quatro anos.
MÍNIMO	Serão realizados pelo menos, uma vez a cada quatro anos.

II- Critérios para Elaboração do PAINT

As ações de auditorias planejadas no PAINT/2018 foram compatibilizadas de acordo com a capacidade de execução da auditoria Interna, considerando o quantitativo de auditores (homens/hora), cujo efetivo será de 4 auditores de campo, a criticidade do evento de risco e com as determinações dos órgãos de controle.

Nesse contexto, cabe ressaltar as Instruções Normativas nº 9 e 18 da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR que orientam a realização periódica de trabalhos de auditoria interna nas Entidades Fechadas de Previdência Complementar e nas instâncias de Conformidade e Gerenciamento de Riscos, respectivamente, como também ações consideradas pela AI.CA como relevantes.

	Dias úteis	Horas	Subtotal	Auditores	Total
Disponibilidade	247	8	1.976	4	7.904

III - Matriz de Trabalhos de Auditoria

PILAR	TRABALHOS DE AUDITORIA		Exposição	Paint 2018	Paint 2019	Paint 2020	Paint 2021
Estratégico	1.	Convênios e Patrocínios	Mínimo	Não	Sim	Não	Não
	2.	Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Médio	Não	Não	Não	Sim
	3.	Gestão de Riscos e Controles Internos	Crítico	Sim	Sim	Sim	Sim
Financeiro	4.	Bens Patrimoniais (Ativo Imobilizado)	Alto	Não	Sim	Não	Sim
	5.	Contas a Receber	Médio	Não	Sim	Não	Não
	6.	Empréstimos e Financiamentos	Alto	Sim	Não	Sim	Não
	7.	Fundação Real Grandeza	Crítico	Sim	Sim	Sim	Sim
	8.	Gestão do Fluxo de Caixa	Crítico	Sim	Sim	Sim	Sim
	9.	Gestão Tributária	Alto	Sim	Não	Sim	Não
	10.	NUCLEOS - Instituto de Seguridade Social	Crítico	Sim	Sim	Sim	Sim
Operacional	11.	Concorrência, Convite e Tomada de Preço e Acompanhamento Contratual	Alto	Não	Sim	Não	Sim

	12.	Contencioso e Depósito judicial	Alto	Sim	Não	Sim	Não
	13.	Empreendimentos - UAS	Crítico	Sim	Sim	Sim	Sim
	14.	Estoque de Materiais (Almoxarifado)	Alto	Não	Não	Sim	Não
	15.	Faturamento de Energia	Médio	Não	Sim	Não	Não
	16.	Folha de Pagamento	Médio	Não	Não	Sim	Não
	17.	Gestão Ambiental	Alto	Não	Sim	Não	Sim
	18.	Gestão de Benefícios	Baixo	Não	Não	Sim	Não
	19.	Inexigibilidade, Dispensa de Licitação e Acompanhamento Contratual	Alto	Não	Sim	Não	Sim
	20.	Pregão Eletrônico, Presencial e Acompanhamento Contratual	Alto	Sim	Não	Sim	Não
	21.	Segurança do Trabalho	Baixo	Não	Não	Não	Sim
	22.	Segurança Lógica e Física de Rede de Computadores	Baixo	Não	Não	Não	Sim
	23.	Segurança Lógica no Sistema SAP ECC 6.0	Médio	Não	Não	Não	Sim
	24.	Suprimento de Combustível Nuclear	Alto	Não	Sim	Não	Não
	Conformidade	25.	Programa de Integridade	Alto	Sim	Sim	Sim
26.		Avaliação de Execução das Metas Físicas e Financeiras - Programas / Ações Orçamentárias (Relatório de Gestão)	Médio	Não	Não	Sim	Não
Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório	27.	Projeto SOX – Teste da Administração dos Controles Internos	Médio	Sim	Sim	Sim	Sim
	28.	Ações de Acompanhamento decorrentes de Recomendações da Auditoria Interna	Médio	Sim	Sim	Sim	Sim
	29.	Ações de Fortalecimento da Auditoria Interna	Médio	Sim	Sim	Sim	Sim
	30.	Apuração de Denúncias ou Infrações	Alto	Sim	Sim	Sim	Sim
	31.	Atendimento aos órgãos de Controle Interno e Externo	Médio	Sim	Sim	Sim	Sim
	32.	Planejamento, Controle e Gestão da Auditoria	Médio	Sim	Sim	Sim	Sim
	33.	Prestação de Contas do Exercício Anterior	Médio	Sim	Sim	Sim	Sim
	34.	Atendimento à Diretoria, aos Conselhos de Administração e Fiscal (Reserva Técnica)	(*)	Sim	Sim	Sim	Sim
	35.	Comitê de Normas / Verificação de Viagens Internacionais	(*)	Sim	Sim	Sim	Sim
	36.	Ações Especiais de Auditoria Não Previstas (Reserva Técnica)	(*)	Sim	Sim	Sim	Sim
	37.	Férias, Licença Médica e etc.	(*)	Sim	Sim	Sim	Sim

(*) incluído pela Auditoria Interna por ser considerado relevante, embora não esteja contemplado na matriz de risco.

IV - Trabalhos de Auditoria para o PAINT 2018

PILAR	TRABALHOS DE AUDITORIA		Homens hora
Estratégico	1.	Gestão de Riscos e Controles Internos	470
Financeiro	2.	Fundação Real Grandeza	420
	3.	Gestão do Fluxo de Caixa	402
	4.	Empréstimos e Financiamentos	359
	5.	Gestão Tributária	390
	6.	NUCLEOS - Instituto de Seguridade Social	380
Operacional	7.	Contencioso e Depósito judicial	390
	8.	Empreendimentos - UAS	302
	9.	Pregão Eletrônico, Presencial e Acompanhamento Contratual	325
Conformidade	10.	Programa de Integridade	470
Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório	11.	Projeto SOX – Teste da Administração dos Controles Internos	300
	12.	Ações de Acompanhamento Decorrentes de Recomendações da Auditoria Interna	384
	13.	Ações de Capacitação e Participação em Eventos da Auditoria Interna	384
	14.	Apuração de Denúncias ou Infrações	200
	15.	Atendimento aos órgãos de Controle Interno e Externo	288
	16.	Planejamento, Controle e Gestão da Auditoria	792
	17.	Prestação de Contas do Exercício Anterior	96
	18.	Trabalhos não programados pela Diretoria e/ou Conselho de Administração e/ou Conselho Fiscal	144
	19.	Comitê de Normas / Verificação de Viagens Internacionais	144
	20.	Ações Especiais de Auditoria Não Previstas (Reserva Técnica)	400
	21.	Férias, Licença Médica e etc.	864
TOTAL			7.904

V - Detalhamento das Ações de Auditoria

Em conformidade com o disposto no art. 9º da Instrução Normativa 24/2015 da Controladoria Geral da União - CGU, o planejamento operacional dos trabalhos da auditoria, com a definição dos objetivos, o escopo, os prazos, as questões de auditoria e a alocação de recursos, deverá ser elaborado ao longo da execução do PAINT.

VI - Ações de Capacitação e Participação em Eventos de Auditoria Interna

Foram previstos 384 homens-hora para ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria interna, tais como treinamentos multidisciplinares, fóruns e congressos afetos a auditoria.

A equipe técnica passa por constante processo de capacitação, realizando cursos, seminários, workshop, palestras e treinamentos específicos cujo objetivo é oferecer aos participantes o entendimento conceitual e operacional das diversas atividades da área de auditoria interna. Nesse sentido, pretende-se em 2018 viabilizar para os colaboradores os seguintes treinamentos:

- Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI
- Seminário nacional de Auditoria Interna das Empresas do Setor Elétrico - AUDITE
- Congresso Brasileiro dos Fundos de Pensão
- Certified Internal Auditor – CIA
- Outros Treinamentos.

A equipe de auditores manterá continuamente a capacitação na elaboração e execução de testes dos controles internos referentes aos processos **de negócio e tecnologia da Informação** do Projeto SOX, contando com a orientação e ajuda da empresa Deloitte no exercício de 2018.

Rio de Janeiro, 30 de outubro de 2017.



André Ribeiro Mignani
Auditor Chefe