



Eletrobras
Eletronuclear

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAINT 2020

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

Sumário

1.	CONTEXTUALIZAÇÃO	2
1.1	Perfil Corporativo	2
1.2	Auditoria	2
1.3	Gestão de Riscos	3
1.4	Gestão de Controles Internos	3
2.1	Normativo	4
2.2	Metodologia adotada	4
3.	MATRIZ DE TRABALHOS DE AUDITORIA	5
3.1	Rodízio de Ênfase	7
4.	TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2020	8
4.1	Recursos Disponíveis	8
4.2	Demandas Extraordinárias	8
4.3	Premissas, Restrições e Riscos	9
4.4	Trabalhos Selecionados	9
4.5	Trabalhos Compartilhados	13
5.	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	13
6.	GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE	14
	Anexo 1.1 – Matriz de riscos (versão completa)	16
	Anexo 1.2 – Matriz de riscos (orientada a processos)	17
	Anexo 1.3 – Evolução do número de horas	18

1. CONTEXTUALIZAÇÃO

1.1 Perfil Corporativo

A Eletrobras Termonuclear S.A. Eletronuclear é uma sociedade anônima de economia mista, controlada pelas Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras, vinculada ao Ministério de Minas e Energia – MME e tem como missão explorar, em nome da União, as atividades nucleares para fins de geração de energia elétrica. A sede fica na cidade do Rio de Janeiro e no município de Angra dos Reis estão instalações industriais que incluem as usinas Angra 1 e Angra 2, depósitos de resíduos, escritórios, centros de informação e vila residencial.

Atualmente a Eletrobras Eletronuclear conta com uma força de trabalho de 1.701 empregados (Data-base: setembro de 2019), distribuídos em 3 diretorias, 17 superintendências, 6 assessorias, 51 Departamentos e 8 Divisões. A capacidade instalada total de suas usinas é de 1.990 MW, sendo que a usina Angra 1 contribui com 640 MW e Angra 2 com 1.350 MW.

A Eletrobras Eletronuclear tem plena consciência da grande importância do seu papel de gerir de forma responsável, segura e sustentável a produção de energia elétrica por fonte nuclear. Está definido no seu Plano Estratégico e na sua Política de Gestão Integrada da Segurança o princípio fundamental de que: “a segurança nuclear é prioritária e precede a produtividade e a economia, não devendo nunca ser comprometida por qualquer razão”.

1.2 Auditoria

A Auditoria Interna da Eletrobras Eletronuclear, vinculada ao Conselho de Administração, tem por finalidade verificar a adequação, a eficiência e a eficácia dos sistemas de controles internos, em observância à legislação e aos atos normativos internos e externos, bem como o cumprimento dos planos, metas, objetivos e políticas definidos pela empresa.

Em 2016, com a Lei n.º 13.303/2016 (“Lei das Estatais”), e, em observância ao artigo 9º, inciso III, que dispõe sobre regras de estruturas e práticas de gestão de riscos e controle interno a serem adotadas pelas empresas públicas e as sociedades de economia, bem como o disposto no artigo 24º da citada Lei, foi instituído, em 18/05/2018, o Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário, como órgão auxiliar do Conselho de Administração, tendo por finalidade assessorar o Conselho de Administração da Eletrobras e os Conselhos de Administração das empresas controladas pela Eletrobras.

1.3 Gestão de Riscos

A Eletrobras estruturou o processo de Gestão Integrada de Riscos na Holding e em suas subsidiárias objetivando a incorporação da análise sistemática dos riscos como diferencial na gestão empresarial e na tomada de decisões da Administração, bem como a sua adequação às melhores práticas de governança corporativa, atendendo às exigências do mercado e de seus diversos *stakeholders*.

A gestão integrada de riscos tem como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente nossos objetivos estratégicos, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

O nosso modelo de gestão integrada de riscos tem como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2013 e COSO ERM. Esse modelo parte da identificação e consolidação em matriz dos riscos estratégicos, operacionais, financeiros e de conformidade aos quais nossas empresas se encontram expostas, para posterior avaliação, tratamento e monitoramento dos mesmos, além da comunicação a todas as partes interessadas de maneira clara e objetiva.

A Matriz de Riscos da Eletronuclear é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 20 categorias de riscos e contempla 41 eventos de riscos.

1.4 Gestão de Controles Internos

Procuramos garantir, em nossa empresa um ambiente de controles fortalecido e em constante melhoria, em conformidade com os aspectos regulatórios internos e externos.

Portanto, nosso ambiente de controles deve ser certificado em conformidade a diversas leis, o que significa realizar uma análise dos controles internos existentes e submetê-la à avaliação independente de auditores externos. Assim, anualmente é divulgada ao mercado o Formulário 20-F e o Formulário de Referência contendo uma avaliação a respeito do ambiente de controles internos de nossas empresas.

2. METODOLOGIA

2.1 Normativo

Para elaboração do Plano de Auditoria Interna – PAINT da Eletrobras Eletronuclear, foram consideradas as orientações constantes nas Instruções Normativas SFC n.º 24/2015, de 17 de novembro de 2015; n.º 03/2017, de 09 de junho de 2017; n.º 08/2017, de 06 de dezembro de 2017 e n.º 09/2018, 09 de outubro de 2018 emitidas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) - por meio da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC).

As citadas Instruções Normativas estabelecem a sistemática para elaboração, comunicação e aprovação do Plano de Auditoria Interna (PAINT) das Unidades de Auditoria Interna.

Na elaboração do PAINT, a auditoria interna deve considerar as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas e os riscos a que a empresa está sujeita.

O PAINT deve ser elaborado pela auditoria interna com finalidade de definir os trabalhos a serem realizados prioritariamente no exercício seguinte com base na avaliação de riscos, e deverá incluir a previsão de uma quantidade de horas mínima para capacitação, a previsão da atividade de monitoramento das recomendações, a relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, assim como relação das atividades necessárias à elaboração do PAINT do exercício subsequente e a relação das atividades destinadas à avaliação do Plano de Auditoria do exercício em curso e à elaboração do relatório de resultados da auditoria interna no exercício.

São princípios orientadores do PAINT a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da Unidade Auditada.

2.2 Metodologia adotada

Em consonância com as diretrizes acima enunciadas, adotou-se o critério de construir a Matriz de Trabalhos de Auditoria baseada no cadastro de riscos da Eletronuclear. 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 o universo de auditoria contida na Matriz de Trabalhos de Auditoria é direcionado aos macroprocessos, relacionados aos eventos de risco e alinhados aos pilares e categorias de risco da Matriz de Risco da Eletrobras, mantida a exposição dos eventos de risco.

Os trabalhos de auditoria foram classificados conforme a exposição dos eventos de riscos a eles associados. Nos casos em que existam dois ou mais eventos de risco associados a um trabalho, foi definido que a criticidade deste será classificada como a de maior exposição.

Foram também incluídos trabalhos de auditoria em função de obrigação normativa os quais foram listados separadamente, como ações contínuas ou de cumprimento obrigatório, os quais por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos não apresentam uma exposição.

As solicitações da alta administração oriundas de normativos internos, que se utilizam da independência e conhecimento da auditoria, também foram consideradas no PAINT, como por exemplo, os trabalhos de análise de minutas e normas e avaliação de viagens ao exterior.

Foi definida a rotação do universo de auditoria em 04 (quatro) anos, com intuito de verificar todos os eventos de risco monitorados, onde se relaciona a frequência de realização dos trabalhos ao nível de exposição verificada, conforme detalhado no item 3.1.

3. MATRIZ DE TRABALHOS DE AUDITORIA

Para consecução da Matriz de trabalhos da Auditoria Interna foram utilizados os 41 eventos de riscos aplicáveis a Eletronuclear, que foram associados a 20 macroprocessos e correlacionados em 27 trabalhos de auditoria interna com exposição baseados na avaliação de risco.

TRABALHOS DE AUDITORIA	EXPOSIÇÃO	PAINT 2020	PAINT 2021	PAINT 2022	PAINT 2023
PILAR ESTRATÉGICO					
GESTÃO DE ATIVOS E REVISÃO TARIFÁRIA	Crítico	X	X	X	X
GESTÃO DE NOVOS NEGÓCIOS	S/A				
GESTÃO ESTRATÉGICA E SUSTENTABILIDADE	S/A				
GESTÃO DA GOVERNANÇA CORPORATIVA	S/A				
CERTIFICAÇÃO SOX - TESTES DE ADMINISTRAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS	S/A	X	X	X	X
GESTÃO DE RISCOS CORPORATIVOS	S/A	X			

PILAR FINANCEIRO					
GESTÃO DE NEGÓCIOS CORPORATIVOS	S/A	x			
GESTÃO DO FLUXO FINANCEIRO	Médio		x		
GESTÃO TRIBUTÁRIA E FISCAL	S/A				
GESTÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	S/A				
GESTÃO DE SEGUROS	S/A				
GESTÃO DO FUNDO DE DESCOMISSIONAMENTO	S/A				
GESTÃO DO ORÇAMENTO	S/A				
PILAR OPERACIONAL					
OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DE GERAÇÃO	Alto	x		x	
GESTÃO DE COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA	S/A				
GESTÃO DO CONTENCIOSO	Médio	x			x
GESTÃO SOCIOAMBIENTAL DE EMPREENDIMENTOS	Alto		x		x
GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO – FRG	S/A	x	x	x	x
GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - NUCLEOS	S/A	x	x	x	x
GESTÃO DA SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	Alto		x		x
GESTÃO DE PESSOAS E DO CONHECIMENTO	S/A				
GESTÃO DE SAÚDE, SEGURANÇA E QUALIDADE DE VIDA	S/A				
GESTÃO DE INFRAESTRUTURA, SERVIÇOS E SEGURANÇA EMPRESARIAL	S/A				
GESTÃO DA CADEIA DE SUPRIMENTOS	Alto	x		x	
GESTÃO ESTRATÉGICA E OPERACIONAL DE TIC	S/A				
IMPLANTAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS DE GERAÇÃO	Alto	x		x	
PILAR CONFORMIDADE					
SUORTE A APURAÇÃO DE DENÚNCIAS E INFRAÇÕES	S/A	x	x	x	x
GESTÃO DA INTEGRIDADE	S/A	x	x	x	x
GESTÃO CONTÁBIL	Médio		x		
AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO					
REMUNERAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO	-	x	x	x	x
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA	-	x	x	x	x
ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	-	x	x	x	x
RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	-	x	x	x	x

PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	-	X	X	X	X
ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) E DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)	-	X	X	X	X
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	-	X	X	X	X
ANÁLISE VIAGENS AO EXTERIOR	-	X	X	X	X
ANÁLISE DE MINUTAS E NORMAS	-	X	X	X	X
CAPACITAÇÃO E ATUALIZAÇÃO TÉCNICA	-	X	X	X	X

S/A – Sem avaliação do Departamento de Gestão de Riscos e Controles Internos

3.1 Rodízio de Ênfase

Com intuito de avaliarmos os riscos identificados através da área gestão de riscos, utilizou-se como base o rodízio de ênfase, conforme descrito no item 4.1.5.2 do Manual CGU.

O rodízio de ênfase constitui uma rotação entre os objetos que compõem o universo de auditoria em determinado período, de modo a evitar, por um lado, a realização de diversos trabalhos de auditoria sobre um mesmo objeto, por outro lado, a inexistência de trabalhos sobre outros objetos associados a um menor risco.

Segue abaixo, quadro apresentando a metodologia do rodízio de ênfase utilizada nos itens 3 e 4, para associar a exposição versus a frequência.

RODÍZIO DE ÊNFASE	
EXPOSIÇÃO	FREQUÊNCIA
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.

4. TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2020

Com base na Matriz de Trabalhos de Auditoria, foram selecionadas 21 atividades para o PAINT de 2020. Para a composição, considerou-se, além da exposição do evento de risco, os trabalhos oriundos de obrigações normativas, conforme os recursos disponíveis para 2020 no quadro de pessoal da Auditoria Interna.

4.1 Recursos Disponíveis

A Auditoria Interna dispõe de 6 profissionais, sendo 5 auditores de campo e o auditor chefe.

Para base de cálculo dos recursos disponíveis, considerou-se o Acordo Coletivo de Trabalho da Eletrobras Eletronuclear (ACT), onde leva em consideração um total de 246 dias úteis para o exercício de 2020. Sendo 224 dias efetivos de trabalho, 22 dias úteis de férias e 8 horas de trabalho diárias, totalizando assim **8960 homens-hora**, conforme quadro a seguir:

Dias úteis	Horas	Subtotal	Auditores	Total
224	8	1792	5	8960

4.2 Demandas Extraordinárias

As demandas extraordinárias constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano de Auditoria Interna. Essas demandas podem ser divididas em trabalhos de avaliação, consultoria ou apuração, e uma vez consideradas importantes pela auditoria interna e aprovadas pela alta administração podem ser a ele incorporadas.

Os trabalhos de apuração consistem na execução de procedimentos cuja finalidade é averiguar atos e fatos inquinados de ilegalidade ou de irregularidade praticados, e exigem uma atuação específica e diferenciada dos serviços típicos da atividade de auditoria interna.

Portanto a disponibilidade de recursos para as demandas extraordinárias, incluindo os trabalhos acima citados, foi calculada em **06 (seis) por cento** dos recursos disponíveis totalizando **590 homens-hora**.

O PAINT poderá ser revisto, caso surja necessidade de realização de novos trabalhos extraordinários durante o exercício.

4.3 Premissas, Restrições e Riscos

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna tem como premissas as normas estipuladas nas Instruções Normativas da CGU, Política de Auditoria das Empresas Eletrobras e a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais do Instituto de Auditores Internos (IPPF/IIA).

Com relação aos riscos, podemos apontar, baseado no histórico dos anos anteriores, a incidência de paralisações e greves e licenças médicas como redução dos recursos disponíveis.

4.4 Trabalhos Selecionados

Apresentamos os trabalhos selecionados para avaliação no Plano Anual de Auditoria Interna de 2020, separados por pilar.

Os trabalhos listados no Pilar Estratégico abrangem os eventos de riscos que podem impactar as estratégias relacionadas ao modelo de negócio, estratégia de mercado, governança corporativa e imagem e reputação.

EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
PILAR ESTRATÉGICO				
CRÍTICO	1 - GESTÃO DE ATIVOS E REVISÃO TARIFÁRIA	Avaliação de Riscos	Avaliação	768 Hh
	Verificar a adesão as regras impostas pelo órgão regulador, como também analisar os componentes do cálculo da tarifa.			
S/A	2 - CERTIFICAÇÃO SOX - TESTES DE ADMINISTRAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS	Obrigação Normativa	Avaliação	350 Hh
	Avaliar o ambiente de controles internos através dos testes da administra�o nos processos de negócio considerados materiais para a companhia em aderência às exigências da Lei Sarbanes Oxley.			
S/A	3 - GESTÃO DE RISCOS CORPORATIVOS	Avaliação de Riscos	Avaliação	240 Hh
	Verificar se as áreas de Gestão de Riscos e de Controles Internos estão com os seus processos incorporados focados, na visão de riscos, tomada de decisões estratégicas e em conformidade com as regulamenta�es e as melhores práticas de mercado.			

No Pilar Financeiro será realizado o trabalho de auditoria referente a gestão do fluxo de caixa que está associado ao evento de risco de liquidez

EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
PILAR FINANCEIRO				
S/A	4 - GESTÃO DE NEGÓCIOS CORPORATIVOS E PARTICIPAÇÕES ACIONÁRIAS	Avaliação de Riscos	Avaliação	240 Hh
	Analisar como a Eletrobras realiza a Gestão de seus Negócios Corporativos, suas participações em Sociedades de Propósito Específicas – SPE e sua Carteira de Participações Acionárias.			

Já no Pilar Operacional são expostos os trabalhos que abrangem os eventos de riscos que podem impactar as operações da companhia, e estão relacionados a temas como geração de energia, gestão socioambiental, gestão da cadeia de suprimentos, tecnologia da informação e fundo de pensão.

EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
PILAR OPERACIONAL				
ALTO	5 - OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DE GERAÇÃO – LTO	Avaliação de Riscos	Avaliação	640 Hh
	Avaliar a execução físico-financeira do projeto denominado LTO e as iniciativas para obtenção do relicenciamento junto a CNEN			
MÉDIO	6 - GESTÃO DO CONTENCIOSO	Avaliação de Riscos	Avaliação	360 Hh
	Verificar a adequabilidade dos procedimentos adotados na gestão dos controles das ações judiciais, despesas legais e depósitos judiciais na empresa.			
S/A	7 - GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - NUCLEOS	Obrigações Normativas	Avaliação	240 Hh
	Verificar a adesão às disposições legais e aos regulamentos da NUCLEOS - Instituto de Seguridade Social e aferir o desempenho do fundo de pensão.			
S/A	8 - GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - FRG	Obrigações Normativas	Avaliação	240 Hh
	Verificar a adesão às disposições legais e aos regulamentos da Fundação Real Grandeza – FRG e aferir o desempenho do fundo de pensão.			
ALTO	9 - GESTÃO DA CADEIA DE SUPRIMENTOS	Avaliação de Riscos	Avaliação	640 Hh
	Analisar os processos que envolvem o Planejamento e Monitoramento logístico da Eletronuclear, a aquisição de bens e serviços; a administração de contratos, bem como a Gestão da Cadeia de Fornecedores.			
ALTO	10 - IMPLANTAÇÃO DE EMPREENDIMENTO DE GERAÇÃO	Avaliação de Riscos	Avaliação	320 Hh
	Avaliar a execução físico-financeira do empreendimento denominado Unidade de Armazenamento a Seco de Combustível Irradiados - UAS			

O Pilar Conformidade apresenta os trabalhos que abrangem os eventos de riscos relacionados ao não cumprimento de legislação e normas, além do reporte em desacordo com as normas vigentes.

EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
PILAR CONFORMIDADE				
S/A	11 - SUPORTE A APURAÇÃO DE DENÚNCIAS E INFRAÇÕES	Obrigação Normativa	Apuração	100 Hh
	Verificar procedência das informa�es oriundas do Canal de Denúncias, através de procedimento de apuração preliminar.			
S/A	12 - GESTÃO DA INTEGRIDADE	Obrigação Normativa	Avaliação	240 Hh
	Verificar as atividades relacionadas ao controle de conformidade, desvios de conduta �tica, investiga�o e redução de riscos de fraude e de corrupção.			

Os trabalhos que envolvem a es contínuas ou de cumprimento obrigatório, foram apresentados   parte, pois abrangem atividades obrigatórias da auditoria interna.

EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
A�OES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO				
-	13 - REMUNERA�O DA ALTA ADMINISTRA�O	Obrigação Normativa	Avaliação	176 Hh
	Realizar a ratifica�o das informa�es referentes � remunera�o paga aos dirigentes em compara�o com os limites globais e individuais aprovados para os respectivos cargos.			
-	14 - MONITORAMENTO DAS RECOMENDA�ES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA	Obrigação Normativa	-	730 Hh
	Acompanhar a implementa�o de a�es corretivas vinculadas às não-conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna.			
-	15 - ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	Obrigação Normativa	-	750 Hh
	Atender às solicita�es de informa�es dos órgãos de controle, bem como assegurar a observância às suas determina�es e recomenda�es.			
-	16 - RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTA�O DE CONTAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	Obrigação Normativa	-	120 Hh
	Desenvolver as a�es sob responsabilidade da Superintendência de Auditoria na elabora�o do processo de presta�o de contas referente ao exercício do ano anterior.			
-	17 - PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	Obrigação Normativa	-	240 Hh
	Promover a avalia�o e a melhoria contínuas dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.			

-	18 - ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) E DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (RAINT)	Obrigação Normativa	-	400 Hh
	Elabora�o do Plano de Auditoria Interna do ano subsequente e avalia�o da execu�o do Plano de modo a subsidiar as eventuais altera�es e culminar com a elabora�o de um relatório sobre os resultados do exercício.			
-	19 - ANÁLISE VIAGENS AO EXTERIOR	Obriga�o Normativa	-	100 Hh
	Analisar a adequabilidade das solicita�es de viagem ao exterior, emitidas pela Eletrobras, com as normas em vigor.			
-	20 - ANÁLISE DE MINUTAS E NORMAS	Alta Administra�o (*)	-	120 Hh
	Analisar a adequabilidade dos instrumentos normativos emitidos pela Eletrobras, sob os aspectos de controle, antes da sua aprova�o.			
-	21 - CAPACITA�O E ATUALIZA�O TÉCNICA	Obriga�o Normativa	-	400 Hh (**)
	Atualizar e adquirir conhecimentos específicos, necessários ao desempenho das fun�es dos técnicos da Superintendência de Auditoria.			
-	22 - DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	Obriga�o Normativa	-	590 Hh
	As demandas extraordinárias constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execu�o do Plano de Auditoria Interna. Uma vez consideradas importantes pela auditoria interna e aprovadas pela instância responsável pela aprova�o do Plano, essas demandas podem ser a ele incorporadas.			
-	23 – SECRETARIO-EXECUTIVO DA COMISSÃO DE ÉTICA	Alta Administra�o (***)	-	956 Hh
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Instruir as matérias submetidas � delibera�o da Comissão; ✓ Desenvolver ou supervisionar a elabora�o de estudos e subsídios ao processo de tomada de decisão da Comissão; ✓ Coordenar o trabalho da Secretaria-Executiva, bem como dos representantes locais; ✓ Fornecer apoio técnico e administrativo � Comissão; e ✓ Executar e dar publicidade aos atos de competência da Secretaria-Executiva. 			

Ofício N  23373/2018/GAB/RJ/Regional/RJ-CGU

(*) – (Origem – Alta Administra o) - A Auditoria Interna   parte integrante do Comitê de Normas da Eletrobras Eletronuclear, por determina o do Diretor-Presidente, através da Circular Geral CGE N  076/18 de 23/11/2018.

(**) – (Capacita o - 480Hh) - De acordo com a Instru o Normativa do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União N  9 de 09 de outubro de 2018, Art. 5  inciso III, deve constar no PAINT a previsão de, no mínimo de 40 horas de capacita o para cada auditor interno.

(***) – Através da Circular Geral – CGE N  68/2018, de 18/10/2018, o Diretor-Presidente da Eletrobras Termonuclear S.A. – Eletronuclear no uso das suas atribui es que lhe são conferidas pelo Estatuto Social designou o Sr. Carlos Eduardo da Silva Pacheco como Secretário-Executivo da Comissão de  tica, a partir de 22.10.2018.

4.5 Trabalhos Compartilhados

Foram selecionados 4 trabalhos, “Gestão da Integridade”, “Gestão de Riscos Corporativos”, “Gestão de Negócios Corporativos e Participações Acionárias” e “Fundo de Pensão” para serem desenvolvidos com a participação de auditores das empresas Eletrobras, com intuito de assegurar que estejam presentes as competências coletivas da equipe necessárias à realização dos trabalhos e também para promover o aprendizado e a troca de experiências, capazes de proporcionar a integração e o fortalecimento recíproco entre unidades de auditoria interna do Sistema Eletrobras.

Os trabalhos executados de forma compartilhada pelas unidades de auditoria devem ser planejados de forma conjunta, sendo estabelecido entendimento por escrito das etapas e das expectativas do trabalho, de modo que os objetivos traçados possam ser atingidos.

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Com o objetivo de zelar pelo aperfeiçoamento técnico dos auditores internos, e, em atendimento ao Manual CGU que estabelece no item 4.1.5.4 uma referência mínima de 40 horas de capacitação, a Auditoria Interna da Eletrobras Eletronuclear estimou 96 horas de treinamento para cada profissional, conforme quadro abaixo:

TREINAMENTOS (HH)	AI.CA
Dias Úteis	10
Horas	08
Profissionais	06
TOTAL	480 (*)

(*) conforme inciso III do art. 5º da IN nº 09 da CGU de 09/09/2018, as horas de capacitação acima demonstradas incluem o responsável pela unidade de Auditoria Interna.

Conhecimentos necessários para realizar as metas estratégicas	Temas ou conteúdos que deverão compor o programa educacional
PILAR ESTRATÉGICO	
Gerenciamento de Riscos	COSO ERM; ISO 31000
Regulação do Setor Elétrico	Fundamentos, Financiamento e Modelagem do Setor Elétrico
PILAR FINANCEIRO	
Finanças Corporativas	Avaliação de Empresas;
PILAR OPERACIONAL	
Previdência Complementar	Atualização em Previdência Complementar
Auditoria em Contratação	LEI Nº 13.303; Licitação e contrato; Prestação de contas

PILAR CONFORMIDADE	
Fraude, Corrupção e Compliance	Técnicas de detecção de fraude e entrevista forense; Lei Nº 12.846
AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO	
Certificação CIA (IIA)	Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)
Fundamentos de Auditoria	Procedimentos, técnicas e metodologias de auditoria
Congressos	CONBRAI; AUDITE; Congresso Brasileiro dos Fundos de Pensão

6. GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE

O Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade do Sistema Eletrobras visa promover a avaliação e melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna, com o propósito de atender quatro aspectos fundamentais: fornecer garantia razoável; alcance dos propósitos; conformidade dos trabalhos; e conduta ética dos profissionais.

Aderência ao Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna (CGU), a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais do Instituto de Auditores Internos (IPPF/IIA) e a certificação da Auditoria da Eletronuclear.

A implantação do PGMQ do Sistema Eletrobras ocorrerá por meio de avaliações internas de monitoramento contínuo das melhorias alcançadas. Os resultados dessas informações serão consolidados, a fim de gerar relatórios gerenciais e de suporte ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE) da empresa.

A Autoavaliação da Auditoria Interna será realizada através da Implantação do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o Setor Público, uma vez que:

- ✓ Identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna no setor público efetiva;
- ✓ Fornece um plano evolutivo para uma organização do setor público para que a mesma o siga no desenvolvimento efetivo da auditoria interna para atender às necessidades da administração da organização e às expectativas profissionais;
- ✓ Demonstra os passos na progressão de um nível de auditoria interna típica de uma organização menos estabelecido até fortes e eficazes capacidades de auditoria interna, geralmente associadas a uma organização mais madura e complexa.

O modelo ilustra as etapas pelas quais uma atividade pode evoluir ao passo que se faz a definição, implementação, medida, controle, e melhora dos seus processos e práticas.

O IA-CM é concebido como um modelo universal com comparabilidade em torno de princípios, práticas e processos que podem ser aplicados globalmente para melhorar a eficácia da auditoria interna, onde a premissa fundamental do modelo é que um referido processo ou prática não pode ser melhorado, se não puder ser repetido.

O monitoramento contínuo das atividades será realizado através de:

- ✓ Avaliações anuais à luz do plano de metas e resultados no que tange à execução do PAINT;
- ✓ Implantação de indicadores; e
- ✓ Pesquisas de percepção do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE) e Conselho Fiscal da Eletrobras (CFE), essa acerca dos trabalhos de auditoria.

Os resultados do monitoramento do Programa de Melhoria de Qualidade serão reportados diretamente ao Comitê de Auditoria e Risco do Sistema Eletrobras periodicamente através de exposição presencial.

Rio de Janeiro, 05 de dezembro de 2019.

André Ribeiro Mignani
Chefe da Auditoria Interna

Anexo 1.1 – Matriz de riscos (versão completa)

ESTRATÉGICO			FINANCEIRO		
Modelo de Negócio	Estratégia de Mercado	Imagem & Reputação	Liquidez	Mercado	Tributos
Gestão Estratégica	Novos Negócios	Relações Institucionais com Partes Interessadas	Fluxo de Caixa	Risco de Mercado	Administração Fiscal-Tributária
Gestão de P&D+I	Prorrogação das Concessões	Patrocínios e Convênios	Investimentos	Instrumentos de Hedge	Administração de Fundos e Bens da União
Marco Regulatório	Governança Corporativa	Comunicação Institucional e de Crises	Gestão de Negócios Corporativos	Crédito	Fundos de Descomissionamento
Mudanças Climáticas	Desempenho da Alta Administração		Gestão do Negócio de SPes	Avais e Garantias	Administração de Bens da União
Direitos Humanos	Auditoria e Controles Internos		Carteira de Participações	Ativos	Orçamento
Sustentabilidade				Gestão Contábil de Ativos	Gestão do Orçamento
Terceirização				Gestão de Seguros	
OPERACIONAL					CONFORMIDADE
Geração e Comercialização	Transmissão	Socioambiental	Gestão de Pessoas	Tecnologia da Informação e Telecomunicação (TIC)	Legislação e Normas
Projetos de Engenharia da Geração	Projetos de Engenharia da Transmissão	Gestão Socioambiental de empreendimentos	Administração de Pessoal	Arquitetura de TIC	Fraude e Corrupção
Gestão de Obras da Geração	Gestão de Obras da Transmissão	Emissão de Gases de Efeito Estufa	Gestão do Conhecimento	Operações de TIC	Conduta Antiética
Concessão e Autorização da Geração	Concessão e Autorização da Transmissão	Jurídico	Saúde e Segurança do Trabalho	Segurança da Informação	Reporte
Operação e Manutenção na Geração	Operação e Manutenção na Transmissão	Formação e Gestão do Contencioso	Fundos de Pensão		Demonstrações Contábeis e Financeiras
Revisão Tarifária na Geração	Revisão Tarifária na Transmissão		Relacionamento Trabalhista		
Comercialização de Energia	Suprimentos				
Risco Hidrológico	Gestão da Cadeia de Suprimentos				
Segurança de Barragem	Segurança Patrimonial				
Licenciamento Nuclear					
Armazenamento dos Elementos Combustíveis Irrradiados	Segurança Patrimonial				

A Eletrobras Eletronuclear possui 20 macroprocessos, os quais enumerados a seguir.

ESTRATÉGICO	FINANCEIRO	OPERACIONAL	CONFORMIDADE
01- Modelo de Negócio	05- Liquidez	12- Geração e Comercialização	19- Legislação e Normas
02- Estratégia de Mercado	06- Tributos	13- Socioambiental	20- Reporte
03- Imagem & Reputação	07- Investimentos	14- Jurídico	
04- Governança Corporativa	08- Crédito	15- Suprimentos	
	09- Ativos	16- Segurança Patrimonial	
	10- Administração de Fundos e Bens da União	17- Gestão de Pessoas	
	11- Orçamento	18- Tecnologia da Informação e Telecomunicação (TIC)	

Anexo 1.2 – Matriz de riscos (orientada a processos)

PROCESSO FINALÍSTICO – Geração e Comercialização			PROCESSO FINALÍSTICO - Transmissão	
PROSPECÇÃO, ANÁLISE E IDENTIFICAÇÃO DE OPORTUNIDADES EM NEGÓCIOS DE GERAÇÃO AValiação e DEFINIÇÃO DA INCORPORAÇÃO DO NOVO NEGÓCIO DE GERAÇÃO Novos Negócios (01) Marco Regulatório (02)	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO CORPORATIVA DE GERAÇÃO Concessão e Autorização da Geração (08) Operação e Manutenção na Geração (09) Gestão de Negócios Corporativos (03) Gestão Socioambiental de empreendimentos (06) Emissão de GEE Revisão Tarifária na Geração (10) Armazenamento dos Elementos Combustíveis Irrradiados (11) Gestão da Cadeia de Suprimentos (12) Segurança de Barragem Gestão de Seguros (13) Segurança Patrimonial (14)	ELABORAÇÃO DE ESTRATÉGIA DE COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA PRÓPRIA EXISTENTE E GESTÃO DE CONTRATOS Comercialização de Energia (15) Risco Hidrológico Concessão e Autorização da Geração (08) Marco Regulatório (02)	PROSPECÇÃO, ANÁLISE E IDENTIFICAÇÃO DE OPORTUNIDADES EM NEGÓCIOS DE TRANSMISSÃO AValiação e DEFINIÇÃO DA INCORPORAÇÃO DO NOVO NEGÓCIO DE TRANSMISSÃO Novos Negócios Marco Regulatório	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO CORPORATIVA DA TRANSMISSÃO Concessão e Autorização da Transmissão Operação e Manutenção na Transmissão Revisão Tarifária na Transmissão Gestão de Negócios Corporativos Gestão Socioambiental de empreendimentos Gestão da Cadeia de Suprimentos Gestão de Seguros Segurança Patrimonial
IMPLANTAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS DE GERAÇÃO PRÓPRIOS Gestão de Negócios Corporativos (03) Projetos de Engenharia da Geração (04) Gestão de Obras da geração (05) Gestão Socioambiental de empreendimentos (06) Licenciamento Nuclear (07)	ELABORAÇÃO DE ESTRATÉGIA DE COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA DE TERCEIROS E GESTÃO DE CONTRATOS	IMPLANTAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS DE TRANSMISSÃO PRÓPRIOS Gestão de Negócios Corporativos Projetos de Engenharia da Transmissão Gestão de Obras da Transmissão Gestão Socioambiental de empreendimentos		
PROCESSOS DE SUPORTE			PROCESSOS DE GESTÃO	
GESTÃO DE PESSOAS Administração de Pessoal (16) Gestão do Conhecimento (17) Saúde e Segurança do Trabalho (18) Fundos de Pensão (19) Relacionamento Trabalhista (20)	GESTÃO DE FINANÇAS Fluxo de Caixa (23) Risco de Mercado Instrumentos de Hedge Avals e Garantias (24) Gestão do Orçamento (25) Demonstrações Contábeis e Financeiras (26) Adm. Fiscal-Tributária (27) Gestão Contábil de Ativos (28)	GESTÃO DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO Arquitetura de TIC (30) Operações de TIC (31) Segurança da Informação (32)	GESTÃO DAS PARTICIPAÇÕES ACIONÁRIAS Gestão do Negócio de SPes Carteira de Participações	PROCESSO FINALÍSTICO Serviços PRESTAÇÃO DE SERVIÇO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO ENGENHARIA DO PROPRIETÁRIO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO O&M PRESTAÇÃO DE SERVIÇO EFICIÊNCIA ENERGÉTICA GESTÃO DE PROGRAMAS GOVERNAMENTAIS Administração de Bens da União GESTÃO DE FUNDOS SETORIAIS Fundos de Descomissionamento (41)
LOGÍSTICA DE SUPRIMENTOS Gestão da Cadeia De Suprimentos (12) Relações Institucionais com Partes Interessadas Conduta Antiética (21) Fraude e Corrupção (22)	GESTÃO DE INFRAESTRUTURA, SERVIÇOS E SEGURANÇA EMPRESARIAL Segurança Patrimonial (14) Terceirização (29)	GESTÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS Avals e Garantias (24)	GOVERNANÇA CORPORATIVA Desempenho da Alta Administração (35) Auditoria e Controles Internos (36)	
		GESTÃO JURÍDICA Formação e Gestão do Contencioso (33)	GESTÃO EMPRESARIAL Gestão Estratégica (37)	
		TECNOLOGIA DE P&D+I Gestão de P&D+I (34)	DESENVOLVIMENTO EMPRESARIAL Sustentabilidade (38)	
			GESTÃO DO RELACIONAMENTO COM AS PARTES INTERESSADAS Relações Institucionais com Partes Interessadas Patrocínio, Convênios e Doações (39) Comunicação Institucional e de Crises Conduta Antiética (21) Fraude e Corrupção (22) Direitos Humanos (40)	

Os eventos de riscos do Sistema Eletrobras que não se aplicam a Eletrobras Eletronuclear estão hachurados na Matriz de Riscos (orientada a processos) acima.

Anexo 1.3 – Evolução do número de horas

TRABALHOS	TRABALHOS	H/H	H/H	Variação
2020	2019	2019	2020	
GESTÃO DE ATIVOS E REVISÃO TARIFÁRIA	GESTÃO DE ATIVOS E REVISÃO TARIFÁRIA	480	768	60%
PROJETO SOX - TESTES DE ADMINISTRAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS	PROJETO SOX - TESTES DE ADMINISTRAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS	292	350	20%
GESTÃO DE RISCOS CORPORATIVOS	-	-	240	-
-	GESTÃO DE FLUXO FINANCEIRO	480	-	-
GESTÃO DE NEGÓCIOS CORPORATIVOS E PARTICIPAÇÕES ACIONÁRIAS	-	-	240	-
GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - FRG	GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - FRG	480	240	-50%
GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - NUCLEOS	GESTÃO DE FUNDOS DE PENSÃO - NUCLEOS	480	240	-50%
OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DE GERAÇÃO	-	-	640	-
-	GESTÃO SOCIOAMBIENTAL DE EMPREENDIMENTOS	560	-	-
-	GESTÃO DA SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	480	-	-
GESTÃO DA CADEIA DE SUPRIMENTOS	GESTÃO DA CADEIA DE SUPRIMENTOS	480	640	33%
IMPLANTAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS DE GERAÇÃO	IMPLANTAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS DE GERAÇÃO	320	320	0%
FORMAÇÃO E GESTÃO DO CONTENTIOSO	-	-	360	-
REMUNERAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO	REMUNERAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO	176	176	-
GESTÃO DA INTEGRIDADE	GESTÃO DA INTEGRIDADE	480	240	-50%
SUPORTE A APURAÇÃO DE DENÚNCIAS E INFRAÇÕES	SUPORTE A APURAÇÃO DE DENÚNCIAS E INFRAÇÕES	200	100	-50%
MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA	MONITORAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA	400	650	63%
ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	320	750	134%
RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO ANTERIOR	120	120	0%
PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	240	240	-
ELABORAÇÃO E AVALIAÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA (PAINT E RAIN T)	ELABORAÇÃO E AVALIAÇÃO DO PLANO DE AUDITORIA INTERNA (PAINT E RAIN T)	400	400	0%
SECRETÁRIO-EXECUTIVO DA COMISSÃO DE ÉTICA	-	-	956	-
ANÁLISE VIAGENS AO EXTERIOR	ANÁLISE VIAGENS AO EXTERIOR	100	100	0%
ANÁLISE DE MINUTAS E NORMAS	ANÁLISE DE MINUTAS E NORMAS	120	120	20%
CAPACITAÇÃO E ATUALIZAÇÃO TÉCNICA	CAPACITAÇÃO E ATUALIZAÇÃO TÉCNICA	288	480	67%
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS	400	590	48%
-	TRABALHOS NÃO PROGRAMADOS - DIRETORIA E/OU CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO E/OU CONSELHO FISCAL	-	-	-
Total de Horas da Matriz		7296	8960	19%
Profissionais		4	5	20%