



**Eletrobras**  
Eletronuclear

# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA**

## **RAINT 2018**

**Conselho de Administração**

**Auditoria Interna – AI.CA**

## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	<b>3</b>
<b>2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>4</b>
2.1 TRABALHOS REALIZADOS EM 2018	5
2.1.1 Programados no PAINTE 2018	5
2.1.2 Sem previsão no PAINTE 2018	8
2.2 TRABALHOS NÃO REALIZADOS EM 2018	9
<b>3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO</b>	<b>10</b>
<b>4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA</b>	<b>11</b>
<b>5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO</b>	<b>12</b>
<b>6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS</b>	<b>13</b>
6.1 GOVERNANÇA CORPORATIVA	13
6.2 GESTÃO DE RISCOS	13
6.3 CONTROLES INTERNOS	14
<b>7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS</b>	<b>15</b>
<b>8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE</b>	<b>15</b>
<b>9. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE</b>	<b>16</b>
9.1. ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES - TCU	17
9.2. ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES - CGU	17
<b>10. AÇÕES DE AUDITORIA</b>	<b>18</b>
10.1 APURAÇÕES DE DENÚNCIAS OU INFRAÇÕES - CSI	18
10.2. EMISSÃO DE PARECER DA PRESTAÇÃO DE CONTAS	18
10.3. ANÁLISE DE MINUTAS E NORMAS	19

## 1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT tem por objetivo demonstrar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Eletrobras Eletronuclear – AI.CA, no decorrer do exercício de 2018, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 09, de 09.10.2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT das unidades de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo art. 17º, da referida Instrução Normativa. Apresenta-se em sua estrutura os seguintes elementos precípuos:

I - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;

II - quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;

III - quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT;

IV - descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

V - quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

VI - análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;

VII - quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,

VIII - análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Cumpra também a finalidade do RAINT informar à CGU, ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, ao Conselho de Administração - CA, ao Conselho Fiscal - CF e ao Presidente da Eletrobras Eletronuclear sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração.

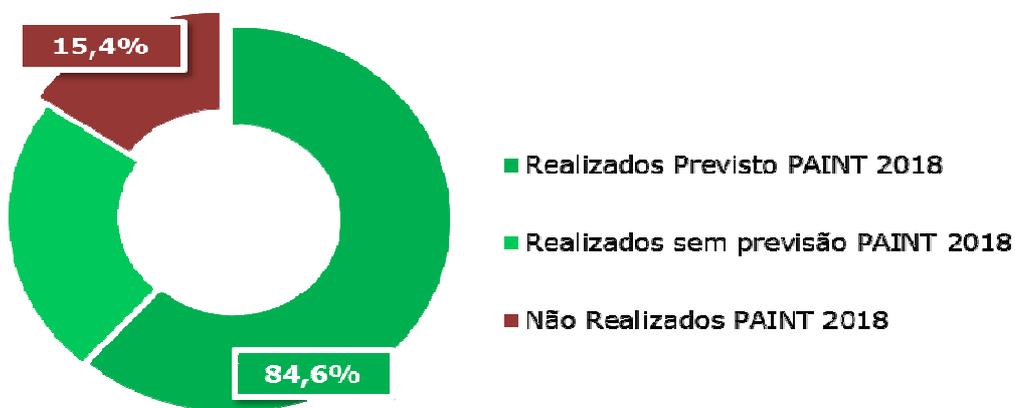
## 2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

De acordo com o Plano de Atividades de Auditoria Interna - PAINTE 2018 foram previstos trabalhos de auditoria interna distribuídos nos pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

Dos 11 (onze) trabalhos de auditoria realizados em 2018, 08 (oito) foram realizados conforme PAINTE 2018, 02 (dois) resultantes de trabalhos especiais e 01 (um) decorrente de obrigação normativa. (vide item 2.1.2 deste relatório)

Para melhor entendimento, apresenta-se o quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINTE, realizados e não realizados, bem como os que não foram previstos, em consonância com os itens I e II do art. 17 da referida Instrução Normativa.

<b>Resultado dos Trabalhos de Auditoria – Exercício 2018</b>		
<b>Status</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Percentual</b>
Realizados	11	84,6%
Programados PAINTE 2018	8	-
Sem previsão no PAINTE 2018	3	-
Não Realizados	2	15,4%
Programados PAINTE 2018	2	-
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>



## 2.1 Trabalhos Realizados em 2018

### 2.1.1 Programados no PAINT 2018

Durante o exercício de 2018, foram realizados 08 (oito) trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT 2018, correspondendo a aproximadamente 73% dos trabalhos programados para o exercício.

Ressalta-se que os relatórios de auditoria referentes aos fundos de pensão "NUCLEOS" e "Fundação Real Grandeza" seguem um consecutivo próprio, uma vez que são realizados em conjunto com outras empresas patrocinadoras.

Apresenta-se no quadro a seguir o detalhamento dos trabalhos programados no PAINT 2018 com o respectivo escopo:

EXPOSIÇÃO	AÇÕES DE AUDITORIA	ITEM PAINT
<b>ESTRATÉGICO</b>		
<b>CRÍTICO</b>	Relatório 07/2018 - Gestão de Riscos e Controles Internos	<b>IV.01</b>
	Escopo: Verificação da aprovação da Matriz de Riscos; Verificação da aprovação dos riscos prioritários para avaliação e se os eventos avaliados possuíam indicadores-chave de riscos; verificação da aprovação do apetite a risco; e verificação em qual etapa do ciclo da gestão de riscos a Eletrobras Eletronuclear se encontra: identificação, avaliação, tratamento, monitoramento e comunicação .	

EXPOSIÇÃO	AÇÕES DE AUDITORIA	ITEM PAINT
<b>FINANCEIRO</b>		
<b>CRÍTICO</b>	Relatório 44/2018 - Fundação Real Grandeza	<b>IV.02</b>
	Escopo: Análise dos principais dispositivos de controle interno, relativos aos processos de Gestão de Investimentos, Concessão de Benefícios e Avaliação Atuarial; Avaliação da rentabilidade dos principais segmentos de investimentos em relação à meta atuarial; Verificação do enquadramento dos investimentos aos limites legais e à política de investimentos; Verificação do cumprimento da paridade entre as contribuições normais; Verificação do regular recolhimento de contribuições previstas no Plano de Custeio; Verificação da base cadastral utilizada no processo de elaboração da Avaliação Atuarial; Verificação do cumprimento das principais determinações emitidas pelos Órgãos Estatutários; Análise das ações de	

	fiscalização da PREVIC; Verificação do cumprimento das recomendações propostas pela Auditoria Externa; Verificação da situação da habilitação e certificação de conselheiros e dirigentes e agentes envolvidos nos processos de gestão de investimentos; Análise da execução orçamentária, bem como dos indicadores do Plano de Gestão Administrativa – PGA, bem como dos processos de contratação de serviços e seu acompanhamento.	
<b>CRÍTICO</b>	Relatório 14/2018 - NUCLEOS - Instituto de Seguridade Social	<b>IV.06</b>
	Escopo: Análise dos principais dispositivos de controle interno, relativos aos processos de Gestão de Investimentos, Concessão de Benefícios e Avaliação Atuarial; Avaliação da rentabilidade dos principais segmentos de investimentos em relação à meta atuarial do exercício sob teste; Verificação do enquadramento dos investimentos aos limites legais e à política de investimentos; Verificação do cumprimento da paridade entre as contribuições normais; Verificação do regular recolhimento de contribuições previstas no Plano de Custeio; Verificação da base cadastral utilizada no processo de elaboração da Avaliação Atuarial; Verificação do cumprimento das principais determinações emitidas pelos Órgãos Estatutários; Análise das ações de fiscalização da PREVIC; Verificação do cumprimento das recomendações propostas pela Auditoria Externa; Verificação da situação da habilitação e certificação de conselheiros e dirigentes e agentes envolvidos nos processos de gestão de investimentos; Análise da execução orçamentária, bem como dos indicadores do Plano de Gestão Administrativa – PGA, bem como dos processos de contratação de serviços e seu acompanhamento.	
<b>ALTO</b>	Relatório 06/2018 - Empréstimos e Financiamentos	<b>IV.04</b>
	Escopo: Análise dos encargos, amortizações, risco de inadimplência e renegociação da dívida junto ao BNDES e a Caixa Econômica Federal; Verificação dos cálculos dos encargos da dívida e sua correta apropriação nos devidos períodos de competência; Análise de indicador financeiro estabelecido no contrato de metas de desempenho empresarial.	
<b>ALTO</b>	Relatório 02/2018 - Gestão Tributária	<b>IV.05</b>
	Escopo: Verificação da habilitação da Eletronuclear ao RENUCLEAR para os projetos de Angra 3 e do UAS, bem como da redução dos valores faturados nos contratos que se enquadram ao mesmo; Verificação do aproveitamento de créditos de PASEP e COFINS sobre aquisições de máquinas e equipamentos incorporados aos ativos de produção nas usinas Angra 1 e 2, gastos com partes e peças e encargos de depreciação dos bens incorporados ao Ativo Imobilizado; Verificação do armazenamento das Notas Fiscais Eletrônicas em arquivo com extensão “.xml”, conforme previsto em legislação fiscal estadual; e Verificação da existência de controles que garantam que a totalidade das notas fiscais de entrada sejam escrituradas em tempo hábil para o cálculo e recolhimento do Diferencial de Alíquota - DIFAL de ICMS dentro do seu prazo legal.	

EXPOSIÇÃO	AÇÕES DE AUDITORIA	ITEM PAINT
<b>OPERACIONAL</b>		
<b>CRÍTICO</b>	Relatório 08/2018 - Empreendimentos - UAS	<b>IV.08</b>
	Escopo: Verificação da Estrutura de Gerenciamento do Empreendimento: Verificação do Plano de Gerenciamento do Projeto, elaborado pela empresa contratada Holtec; Análise do Gerenciamento de Riscos do Projeto.	
<b>ALTO</b>	Relatório 05/2018 - Gestão do Contencioso e Depósito Judicial	<b>IV.07</b>
	Escopo: Verificação da adequabilidade dos procedimentos adotados na gestão dos controles das ações judiciais, despesas legais e depósitos judiciais na empresa; Análise dos procedimentos relacionados ao processo de gestão do contencioso da Eletrobras, no tocante aos controles das ações judiciais, dos recebimentos, dos pagamentos, dos depósitos judiciais, das despesas legais decorrentes dos processos e dos honorários de sucumbência; Avaliação do provisionamento contábil de valores decorrentes da classificação de risco em função da probabilidade de perda das ações judiciais.	
<b>ALTO</b>	Relatório 04/2018 - Pregão Eletrônico, Presencial e Acompanhamento Contratual	<b>IV.09</b>
	Escopo: Análise do volume de processos fracassados, Verificação se os procedimentos do programa de integridade estão sendo aplicados, através do Formulário de Due Diligence e a Declaração de Integridade, análise dos aditamentos contratuais realizados quanto ao limite de 25% do valor original, sua emissão tempestiva, cancelados pela S.J.P e assinados pelo mesmo nível de competência e a verificação e análise dos controles referentes ao faturamento (notas fiscais, certidões e recolhimentos dos tributos, INSS, FGTS) quanto às certificações técnica e comercial, para contratos de materiais e serviços	

### 2.1.2 Sem previsão no PAIN'T 2018

Ao longo do exercício de 2018 foram realizados 03 (três) trabalhos decorrentes de atividades de auditoria não previstas no PAIN'T, conforme detalhado no quadro a seguir:

EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO - PAIN'T 2018	ITEM PAIN'T
<b>AÇÕES CONTÍNUAS E CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO</b>		
(1)	Relatório 01/2018 - AF CONSULT - Processo Licitatório	<b>III.36</b>
	Escopo: Análise do tipo de licitação aplicado nos editais, verificação dos critérios de julgamento estabelecidos nos editais para avaliação de propostas técnicas, dos critérios de aceitabilidade global e unitário e a análise quanto ao nível de detalhamento do orçamento-base e das propostas dos licitantes	
(2)	Relatório 03/2018 - Avaliação e Desenvolvimento Profissional	
	Escopo: Adequação da distribuição de mérito, <i>steps</i> salariais, progressão horizontal e progressão vertical com as políticas e procedimentos contidos no Plano de Carreiras e Remuneração. Análise das concessões de cursos Pós-Graduação e MBA e análise dos procedimentos para nomeação de gestores.	
(3)	Parecer: Avaliação das Remunerações de Diretores e Conselheiros	
	Escopo: Conferência de todas as informações contidas no Relatório de Conformidade emitido pela Superintendência de Recursos Humanos (SH.A), verificação da aderência das informações e valores referentes aos meses de abril de 2017 a fevereiro de 2018 aos registros nos demonstrativos oficiais da Companhia e a projeção realizada pela SH.A em relação aos valores informados no mês de março de 2018, no que tange à adequação aos valores no período de abril de 2017 a fevereiro de 2018.	

- (1) Solicitado pela Diretoria Executiva através da RDE nº 1367.017/17 de 15/08/2017.
- (2) Solicitado pelo Presidente da Eletrobras Holding e ratificado pela Diretoria Executiva Eletrobras Eletronuclear, Ata de Reunião nº 1401 de 17 de abril de 2018.
- (3) Determinado pelo Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão através do Ofício Circular nº 5/2018-MP, de 09/02/2018.

## 2.2 Trabalhos não Realizados em 2018

Em decorrência do maior dispêndio de HH na elaboração de reportes para a alta administração da empresa sobre a situação dos processos que tramitam no Tribunal de Contas da União, conforme informado no item 4, não foi possível realizar as auditorias "Gestão de Fluxo de Caixa" e "Programa de Integridade", previstas no PAINT de 2018.

Movimentação de HH no exercício de 2018	
HH Total	
HH total previsto	-7.904
HH total realizado	7.872
Variação	-32 (-0,4%)
Impacto Significativo	
HH previsto com a elaboração de reportes sobre o acompanhamento das fiscalizações dos órgãos de controle	-144
HH realizado com a elaboração de reportes sobre o acompanhamento das fiscalizações dos órgãos de controle	661
Variação	517 (+359%)

Apresentamos no quadro a seguir o detalhamento dos trabalhos não realizados em 2018 e que foram reprogramados no PAINT 2019:

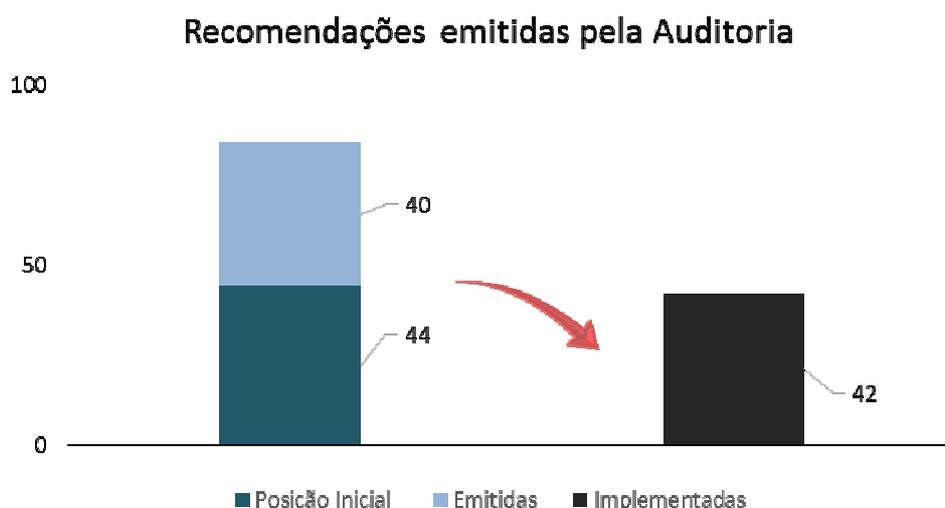
EXPOSIÇÃO	AÇÕES DE AUDITORIA	ITEM PAINT
<b>FINANCEIRO</b>		
<b>CRÍTICO</b>	Gestão do Fluxo de Caixa	<b>III.08</b>
	Escopo: Verificar se existe uma programação anual das aquisições e investimentos a serem realizados no período de acordo com a disponibilidade financeira e recebimentos futuros; Verificar se os excessos momentâneos de caixa estão sendo devidamente aplicados; Verificar quais as estratégias e técnicas utilizadas para controlar os gastos; Verificar se existe procedimento para identificar como algumas despesas irão impactar no caixa da empresa.	
<b>CONFORMIDADE</b>		
<b>ALTO</b>	Programa de Integridade	<b>III.25</b>
	Escopo: Verificação das principais ações implementadas pela Empresa visando a detecção, o tratamento e a prevenção de fraudes em seus processos; se a empresa considera o potencial para fraude e corrupção na avaliação dos riscos à realização dos seus objetivos; verificação dos controles de compliance; o acompanhamento do processo de ouvidoria; do funcionamento da Comissão de Ética e o relacionamento com fornecedores.	

### 3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2018, tendo por objetivo verificar, com as áreas envolvidas, o status de implementação dos planos de ação visando à correção das não conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna.

Os ciclos de verificação são mensais e contemplam todas as recomendações emitidas no exercício em curso e nos anos anteriores, contendo as ações que vêm sendo realizadas. As informações recebidas das áreas auditadas são analisadas e consolidadas, formando uma base de dados disponibilizada aos auditores, a qual é validada a cada novo trabalho de auditoria.

Recomendações de Auditoria			
Status	2017	2018	Saldo
Posição Inicial (a)	-	44	44
Emitidas (b)	-	40	84
Implementadas (c)	-	42	42
Finalizadas (d)	-	0	42
Não implementadas com prazo expirado	-	-	3
Não implementadas com prazo vigente	-	-	39
Posição Final (a+b-c-d)	44	-	42



Das 42 recomendações em andamento em 31/12/2018, 3 encontravam-se com prazo expirado e 39 com prazo vigente.

#### 4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA.

Em função do empreendimento Angra 3 ter sido envolvido nas investigações da operação Lava Jato, a Eletronuclear vem sendo muito demandada pelos órgãos de controle, especialmente pelo Tribunal de Contas da União. Estas demandas têm consumido HH acima das previsões programadas no PAINT e conseqüentemente vêm exigindo um maior dispêndio de HH no acompanhamento dos processos que tramitam no Tribunal e na elaboração de reportes sobre a situação dos mesmos para a alta administração da empresa.

Outro fato que merece destaque se refere ao quadro funcional da Auditoria Interna. Diante da movimentação de pessoal ocorrida na unidade ao longo dos últimos 4 anos, com o desligamento por aposentadoria de alguns auditores e com a transferência de um auditor para outra unidade organizacional, a alta administração da empresa aprovou a transferência de 01 (um) colaborador oriundo da Assessoria de Organização e Métodos que passou a integrar a equipe de Auditoria Interna a partir de 01/11/2018.

A Auditoria Interna contava, em 31/12/2018, com o total de 5 (cinco) empregados que atuaram em trabalhos estabelecidos no seu Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT.

<b>Quadro de Auditores - Auditoria Interna</b>		
<b>Unidade Organizacional</b>	<b>Status</b>	
	<b>jan/18</b>	<b>dez/18</b>
Auditoria Interna - AI.CA	5	6

## 5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

No exercício de 2018 foram despendidos 252 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.

Ações de Capacitação		
Status	Planejado	Realizado
Horas totais de capacitação	384	252

Apresenta-se a seguir as ações de capacitação separadas por pilar, contendo o quantitativo de auditores, a carga horária de cada ação, além dos temas desenvolvidos.

EVENTO / TREINAMENTO / SEMINÁRIO / CONGRESSO REALIZADOS EM 2018		
Nome da Atividade	Nº Pessoas	HH
<b>PILAR ESTRATÉGICO</b>		
CLAI 2018 - CONGRESSO LATINO-AMERICANO DE AUDITORIA INTERNA	2	80
1º WORKSHOP - AUDITORIA NO SETOR ENERGÉTICO	1	8
AUDITORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO – IIA BRASIL	1	32
<b>PILAR FINANCEIRO</b>		
FUNDAMENTOS CONTÁBEIS EM PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR (ON LINE)	2	16
SEMINÁRIO GESTÃO DO PATROCÍNIO PÚBLICO NOS FUNDOS DE PENSÃO	1	8
39º CONGRESSO BRASILEIRO DE PREVIDÊNCIA FECHADA	1	24
<b>PILAR CONFORMIDADE</b>		
FRAUD - AUDITORIA DE FRADES E CANAL DE DENÚNCIA	1	24
REPORT - RELATÓRIO DE AUDITORIA	1	16
<b>OUTRAS AÇÕES</b>		
DÍALOGO PÚBLICO - PRIVATIZAÇÃO NA ELETROBRAS - REPERCUSSÕES SETORIAIS PARA A MODICIDADE TARIFÁRIA	1	8
TOMADA DE CONTAS ESPECIAL - TCU	1	16
EXCEL AVANÇADO	1	20
<b>Total</b>		<b>252</b>

## **6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA**

### **6.1 Governança Corporativa**

A estrutura de governança corporativa é composta pela Assembleia Geral de Acionistas, pelo Conselho Fiscal, pelo Conselho de Administração e pela Diretoria Executiva. Vinculados ao Conselho de Administração estão a Auditoria e os Comitês de Apoio.

Diversas mudanças foram observadas na estrutura e nas práticas de Governança da companhia, aonde desde 2016, a Eletrobras aprimorou a governança quanto à qualificação de seus conselheiros e diretores, sendo necessário que os candidatos aos cargos preencham os requisitos exigidos pela Lei n.º 6.404, de 15 de dezembro de 1976, Lei n.º 13.303/16, do Decreto n.º 8.945/16, do Estatuto Social da companhia, além do atendimento a outros critérios legais e regulamentares aplicáveis.

Entre 2017 e 2018, foram promovidas reformas do estatuto social da Eletrobras Holding e da Eletronuclear, bem como outros instrumentos de governança — Regimento Interno do Conselho de Administração e do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário.

Assim sendo, para toda indicação a cargos de conselheiros e diretores das empresas Eletrobras deve ser feita, previamente, uma avaliação pela área de integridade sobre a situação de conformidade dos indicados, assim como consultas à Ouvidoria das Empresas Eletrobras e ao Comitê de Gestão, Pessoas e Elegibilidade, conforme estabelecido na Política de Indicações na Holding e nas Controladas, Coligadas, Fundações e Associações das Empresas Eletrobras.

### **6.2 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, tendo como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2013 e COSO ERM, possui como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente os objetivos estratégicos da companhia, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

A Matriz de Riscos da Eletrobras Eletronuclear é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 20 categorias de riscos e contempla 47 eventos de riscos.

É importante ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, base para elaboração do PAINT, é baseada no cadastro de riscos da Eletrobras Eletronuclear, a partir da Matriz de

Riscos contida no seu Relatório de Gestão de Riscos. Os resultados das recomendações dos trabalhos de auditoria são fonte importante no processo de avaliação dos riscos.

### 6.3 Controles Internos

Um dos principais requerimentos que a Eletrobras está submetida é a certificação do seu ambiente de controles internos, conforme exigido pela Legislação Sarbanes-Oxley (SOX), o que significa realizar o mapeamento dos principais processos de negócio da Eletrobras e de suas empresas de geração, transmissão e distribuição de energia e, posteriormente, realizar uma análise dos controles internos existentes e submetê-la à avaliação independente de auditores externos. Assim, anualmente deve ser arquivado junto à SEC o Formulário 20-F, contendo a palavra da administração a respeito do ambiente de controles internos das empresas do Sistema Eletrobras.

Pela Resolução Nº 554/2011, de 22/6/2011, a Diretoria Executiva da Eletrobras atribuiu à Superintendência de Auditoria - CAI a responsabilidade de coordenar os trabalhos de realização dos testes da administração dos controles internos na Eletrobras e demais empresas envolvidas no processo para a Certificação SOX. Para a Certificação SOX de 2017, as empresas do escopo são: Eletrobras Holding, Eletrobras Chesf, Eletrobras Eletronorte, Eletrobras Eletronuclear, Eletrobras Eletrosul, Eletrobras Furnas e EDE Amazonas Energia, bem como, EDE Alagoas, EDE PiauÍ, EDE Rondônia, CGTEE e Eletrobras Amazonas GT, essas em caráter preventivo, tendo como finalidade fortalecer o ambiente de controles internos dessas empresas, assim com a possibilidade de inclusão das mesmas no escopo das próximas certificações.

Em março de 2018 foram finalizados os testes da administração nos controles internos relativos ao período de 2017. O quadro a seguir mostra um comparativo entre os resultados obtidos para os períodos de 2016 e 2017 na Eletrobras Eletronuclear:

Testes da Administração – Resultado Final – Comparativo								
Certificação 2016				Certificação 2017				
Controles	Eficaz	Ineficaz	%	Controles	Eficaz	Ineficaz	%	Varição
306	236	70	23%	290	253	37	13%	↓

Quando comparamos os dois períodos, é possível perceber uma redução no percentual final das deficiências, o que indica que o processo de Certificação SOX tem evoluído ao longo dos últimos anos, reforçando o empenho da administração em garantir um ambiente de controles fortalecido e em constante melhoria, em conformidade com os aspectos regulatórios internos e externos.

## **7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS**

O registro de benefícios possibilita que os resultados efetivos da atividade de auditoria interna sejam apropriados tanto no âmbito interno das organizações (pela própria auditoria interna, pela alta administração, etc.), quanto no âmbito externo (pela sociedade, entes interessados). Constitui, portanto, uma forma de as auditorias internas prestarem contas à sociedade dos resultados alcançados e, conseqüentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.

Em virtude da complexidade de se estabelecer uma metodologia de contabilização de benefícios conforme preconiza a Instrução Normativa nº 04/2018 CGU, dentro do prazo estabelecido e primando pela qualidade e fidedignidade das informações, as auditorias das empresas Eletrobras realizaram reuniões conjuntas visando o entendimento e aplicação do referido tema em suas recomendações existentes.

Conforme orientação da Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento (SFC/DC/CGPLAM), a consolidação dos benefícios de acordo com a sistemática de quantificação e registro dos resultados ocorrerá no exercício de 2019.

## **8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE**

Com intuito de instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) no Sistema Eletrobras, que contemple toda a atividade de auditoria interna, desde o processo de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento, e em conformidade com as disposições da IN SFC nº 3, de 2017, com outros normativos que definam atribuições para a atividade de auditoria interna, com as boas práticas nacionais e internacionais aplicáveis e com os manuais ou procedimentos operacionais estabelecidos pela própria Auditoria Interna, foram iniciados 07 (sete) projetos de auditoria no ano de 2018, sendo eles:

- ✓ Desenvolvimento de Métricas de Desempenho da Auditoria Interna;
- ✓ Estabelecimento de Metodologia de Contabilização de Benefícios;
- ✓ Reporte das Empresas Eletrobras ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário;
- ✓ Atualização e Padronização de Normativos Internos;
- ✓ Adequação e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT;
- ✓ Implantação de Sistema de Gestão; e

- ✓ Adequação e Padronização do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN.T.

Em decorrência dos projetos citados, busca-se um aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho, através de integração e padronização, visando maior eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna e facilitando no acompanhamento e na melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades auditadas, a Alta Administração e aos órgãos de controle.

Considerando a especificidade e complexidade do Sistema Eletrobras, tendo em vista seu tamanho, sua estrutura e suas necessidades, a implantação integral ocorrerá em 2019.

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.

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.

## 9. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE

Ao longo do exercício de 2018 foram realizadas atividades de monitoramento das recomendações e determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU e das recomendações formuladas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, conforme quadro a seguir:

Órgão	Deliberações	Total	Status Atendimento			
			Em andamento		Atendidas	
			Nº	%	Nº	%
TCU	Determinações	25	4	16	21	84
	Recomendações	23	23	100	-	-
CGU	Recomendações	18	15	83	3	17
<b>Totais</b>		<b>66</b>	<b>42</b>	<b>64</b>	<b>24</b>	<b>36</b>

### **9.1. Acompanhamento de Determinações e Recomendações – TCU**

Em relação as determinações e recomendações realizadas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, por meio de Acórdãos, destaca-se que, ao longo do exercício de 2018, a Auditoria Interna realizou o acompanhamento de 25 determinações e 23 recomendações. Até 31.12.2018, 21 determinações foram atendidas, o que representa 84% do total, e, 16% permaneceram em monitoramento. As 23 recomendações emitidas permanecem em monitoramento.

Para mensuração da efetividade das ações de monitoramento, foram consideradas as respostas apresentadas pelas áreas gestoras da empresa.

Foram consideradas atendidas, as determinações cuja implantação foi informada pelas unidades organizacionais e encaminhadas ao TCU, mesmo que este órgão não tenha se manifestado sobre o aceite da(s) providência(s) até o final do exercício de 2018. Em caso de posterior verificação pelo TCU da não aderência ao que fora determinado, a determinação será reclassificada como não atendida e o monitoramento realizado pela Auditoria Interna.

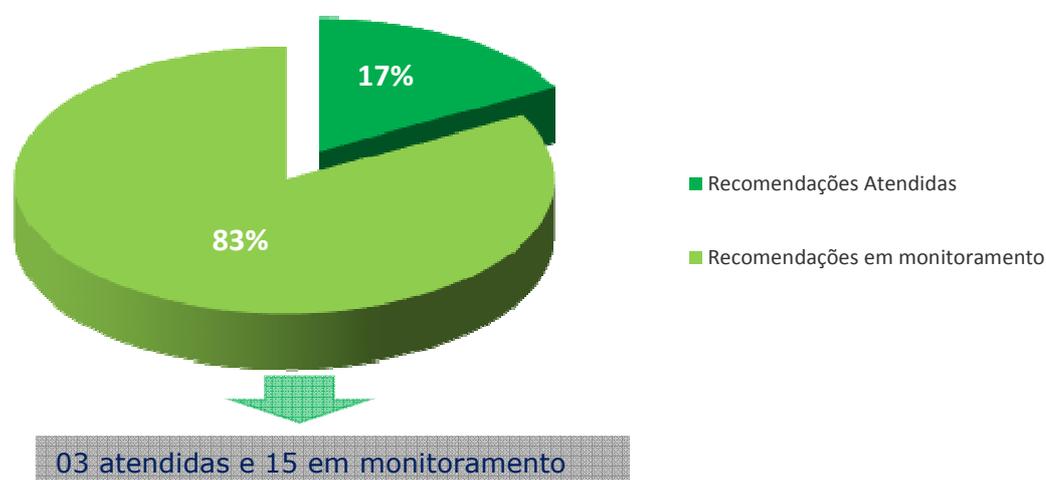
### **9.2. Acompanhamento de Recomendações - CGU**

A Controladoria-Geral da União - CGU instituiu o Sistema Monitor que permite o acompanhamento online das recomendações realizadas no âmbito do controle interno do Poder Executivo Federal, por meio das ações de auditoria e fiscalização. Através dessa ferramenta de comunicação, a recomendação é cadastrada pela equipe da CGU, e, após sua inserção no sistema, o gestor responsável pode registrar as suas ações e providências, bem como enviar documentos comprobatórios.

Durante o ano de 2018 a Eletrobras Eletronuclear recebeu 02 (dois) relatórios de auditoria, encaminhados pela CGU, e promoveu o acompanhamento e a implantação das recomendações emitidas pelo órgão.

Apresentaremos a seguir o indicador referente ao exercício de 2018, onde 18 recomendações encontravam-se em monitoramento no Sistema Monitor. Desse total, 3 recomendações foram atendidas até 31.12.2018, totalizando 17% do total, e, 83% permaneceram em monitoramento.

### Recomendações - Sistema Monitor



## 10. AÇÕES DE AUDITORIA

### 10.1 Apurações de Denúncias ou Infrações

O trabalho de apuração de denúncias ou infrações consiste no atendimento as demandas do Comitê do Sistema de Integridade - CSI com objetivo de emitir informação técnica sobre um indício registrado, no canal de denúncias, e encaminhado como tarefa à Auditoria.

A Auditoria Interna - AI.CA é responsável por verificar a procedência das informações oriundas do CSI, através de procedimento de apuração preliminar de denúncia. Dessa forma, no exercício de 2018, a AI.CA respondeu diversos protocolos gerando 05 (cinco) informações técnicas, que foram apresentadas ao respectivo comitê.

### 10.2. Emissão de parecer da prestação de contas

O trabalho de emissão de parecer consiste no desenvolvimento das seguintes ações sob responsabilidade da Auditoria Interna - AI.CA: análise do processo de prestação de contas referente ao exercício de 2018; análise dos normativos; elaboração de documentos informativos e parecer; interação com o TCU para fins de entrega do Relatório de Gestão e do processo de prestação de contas. Dessa forma, em maio de 2018, a Auditoria Interna apresentou seu parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Eletrobras Eletronuclear, correspondente ao exercício de 2017.

### **10.3. Análise de Minutas e Normas**

Durante o exercício de 2018 a Auditoria Interna – AI.CA realizou o trabalho de análise de minutas e normas que tem por objetivo verificar a adequabilidade dos instrumentos normativos emitidos pela Eletrobras Eletronuclear, sob os aspectos de controle, antes da sua aprovação.

Rio de Janeiro, 22 de fevereiro de 2019.

André Ribeiro Mignani  
Auditor Chefe