



# RAINT2019

*Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna*



**Eletrobras**  
Eletronuclear



# RAINT2019

*Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna*



**Eletrobras**  
Eletronuclear

**Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras**  
**Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário**

**Coordenação**

Superintendência de Auditoria  
Auditoria Interna e Atendimento aos Órgãos de Controle

**Coordenação editorial**

Comunicação e Relações Institucionais

**Projeto gráfico e diagramação**

Sense Design & Comunicação

**Fotografias**

**Capa**

1: Vertedouro da hidrelétrica de Itaipu. Itaipu Binacional / Caio Coronel  
2: Parque eólico Água Doce (SC). Eletrobras Proinfa

**Aberturas**

Pg 4: Aerogerador. Eletrobras Proinfa  
Pg 8: Manutenção em linha de transmissão. Eletrobras Furnas / Daniela Monteiro  
Pg 16: Faixa de Proteção. Itaipu Binacional / Alexandre Marchetti  
Pg 18: Vertedouro da hidrelétrica de Itaipu. Itaipu Binacional / Caio Coronel  
Pg 20: Profissionais discutem projeto. Itaipu Binacional  
Pg 23: Linha de transmissão. Eletrobras Furnas  
Pg 25: Usina termonuclear Angra 2. Eletrobras Eletronuclear  
Pg 29: Usina hidrelétrica Sinop. Sinop Energia  
Pg 31: Faixa de Proteção. Itaipu Binacional / Alexandre Marchetti  
Pg 34: Barragem da hidrelétrica Itaipu. Itaipu Binacional

# Sumário

<b>Introdução</b>	<b>4</b>
<b>Trabalhos de Auditoria Interna</b>	<b>8</b>
Trabalhos Realizados em 2019	10
Programados no PAINT 2019	10
Sem Previsão no PAINT 2019	14
Trabalhos Não Realizados em 2019	15
<b>Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício</b>	<b>16</b>
<b>Fatos Relevantes com Impacto na Auditoria Interna</b>	<b>18</b>
<b>Ações de Capacitação</b>	<b>20</b>
<b>Nível de Maturação dos Processos de Governança</b>	<b>23</b>
Governança Corporativa	30
Gestão de Riscos	31
Controles Internos	32
<b>Benefícios Financeiros e Não Financeiros</b>	<b>25</b>
<b>Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ</b>	<b>29</b>
<b>Atendimento às Demandas de Órgãos de Controle</b>	<b>31</b>
Acompanhamento de Determinações e Recomendações - TCU	32
Acompanhamento de Recomendações - CGU	33
<b>Ações de Auditoria</b>	<b>34</b>
Apuração de Denúncias ou Infrações	35
Emissão de Parecer da Prestação de Contas	35
Análise de Minutas e Normas	35



# 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 2019, 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. 17, 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.



Linha Experimental- LPNE. Eletrobras Furnas/José Lins.

# Auditoria Interna: uma visão geral

  
**FATORES DE IMPACTO**  
Demandas dos Órgãos de Controle



PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DE QUALIDADE



AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

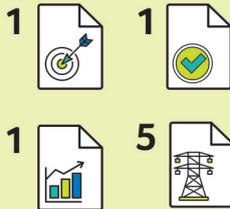
**10**

TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA EM 2019

**8** PAINT 2019

**2** SEM PREVISÃO NO PAINT 2019

-  Estratégico
-  Financeiro
-  Operacional
-  Conformidade
-  Ações contínuas
-  Demanda extraordinária



**1** NÃO REALIZADO



PLANO DE PROVIDÊNCIAS, RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS



BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS



**ANÁLISE**  
do nível de maturação dos processos de governança

# Trabalhos de **Auditoria Interna**



De acordo com o Plano de Atividades de Auditoria Interna - PAINT 2019 foram previstos trabalhos de auditoria interna distribuídos nos pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

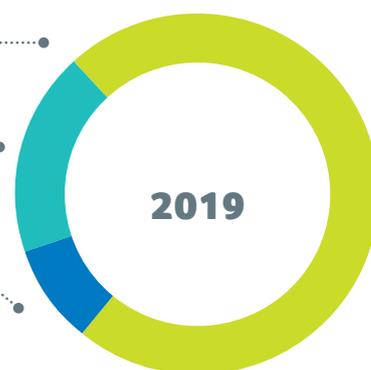
Dos 10 (dez) trabalhos de auditoria realizados em 2019, 08 (oito) estavam programados no PAINT 2019 e 02 (dois) foram solicitados pela Alta Administração – Trabalhos Especiais. (vide item 2.1.2 deste relatório)



Para melhor entendimento, apresenta-se o quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, 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.

#### RESULTADO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA - EXERCÍCIO 2018

STATUS	QUANTIDADE	PERCENTUAL
Realizados	10	90,9%
<b>Programados PAINT 2019</b>	<b>8</b>	<b>72,7%</b>
<b>Sem previsão no PAINT 2019</b>	<b>2</b>	<b>18,2%</b>
<b>Não realizados</b>	<b>1</b>	<b>9,1%</b>
Programados PAINT 2019	1	9,1%
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100,0%</b>



# Trabalhos Realizados em 2019

## Programados no PAINT 2019

Durante o exercício de 2019, foram realizados 08 (oito) trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT 2019, correspondendo a aproximadamente 72,7% dos trabalhos realizados no 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 2019 com o respectivo escopo:



### Estratégico

#### **Relatório 08/2019 - Gestão de Ativos e Revisão Tarifária**

**Escopo:** Verificação da tempestividade da transferência dos ativos imobilizados em curso para imobilizados em serviço, verificação dos processos de gestão de ativos e revisão tarifária em conformidade com as regras regulatórias vigentes, como também verificação das possibilidades de melhorias nos procedimentos de gestão de ativos e revisão tarifária com objetivo de otimizar as receitas da empresa.

ITEM PAINT 4.4(1)

EXPOSIÇÃO CRÍTICA



### Financeiro

#### **Relatório 07/2018 – Gestão de Fluxo Financeiro**

**Escopo:** Gerenciamento de riscos do processo de Gestão do Fluxo de Caixa, com base na Matriz de Controles atualizada em junho de 2019, onde foram analisadas a eficácia das medidas de controle consideradas como “Implementada”, bem como o tratamento das medidas com status “Parcialmente implementada” ou “não implementada”.

ITEM PAINT 4.4(3)

EXPOSIÇÃO ALTA



## Operacional

### **Relatório 26/2019 - Fundação Real Grandeza**

**Escopo:** Verificação do atingimento das metas atuariais definidas com base na rentabilidades dos investimentos realizados; análise dos limites de investimentos por tipo (renda fixa, variável, derivativos, etc) face aos limites definidos pela Política de Investimentos; verificação da rentabilidade anual dos investimentos e obtenção das justificativas para os investimentos que não atingiram a meta atuarial; verificação do enquadramento dos investimentos aos limites legais e à Política de Investimentos vigente no período sob escopo; exame do nível de inadimplência na carteira de empréstimos e as ações e esforços da administração da Fundação Real Grandeza - FRG para sua redução, e avaliação se a mesma adota uma postura de austeridade no tratamento da questão; análise dos impactos nos dispositivos previstos na Resolução CMN nº 4.661/2018; verificação da gestão sobre os imóveis que compõem a carteira de investimento da FRG, verificação do cumprimento das despesas administrativas em consonância com o Regulamento do Plano de Gestão Administrativa (PGA) da Fundação, bem como se os tipos de despesas realizadas estão aderentes ao referido Plano; verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas à Estrutura de Governança; verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas à Transparência e comunicação com participantes e patrocinadores; análise do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas ao Código de conduta e ética; verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas à Competência e treinamento de Conselheiros e dirigentes, verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas aos Processos e controles e Gestão de riscos.

ITEM PAINT 4.4(4)

### **Relatório 15/2019 - NUCLEOS - Instituto de Seguridade Social**

**Escopo:** Verificação do atingimento das metas atuariais definidas com base na rentabilidades dos investimentos realizados; análise dos limites de investimentos por tipo (renda fixa, variável, derivativos, etc) face aos limites definidos pela Política de Investimentos; verificação da rentabilidade anual dos investimentos e obtenção das justificativas para os investimentos que não atingiram a meta atuarial; verificação do enquadramento dos investimentos aos limites legais e à Política de Investimentos vigente no período sob escopo; exame do nível de inadimplência na carteira de empréstimos e as ações e esforços da administração do NUCLEOS para sua redução, e avaliação se o mesmo adota uma postura de austeridade no tratamento da questão; análise dos impactos nos dispositivos previstos na Resolução CMN nº 4.661/2018; verificação da gestão sobre os imóveis que compõem a carteira de investimento do NUCLEOS, verificação do cumprimento das despesas administrativas em consonância com o Regulamento do Plano de Gestão Administrativa (PGA) da Fundação, bem como se os tipos de despesas realizadas estão aderentes ao referido Plano; verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas à Estrutura de Governança; verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas à Transparência e comunicação com participantes e patrocinadores; análise do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas

de mercado relativas ao Código de conduta e ética; verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas à Competência e treinamento de Conselheiros e dirigentes, verificação do cumprimento das obrigações legais e a observância às melhores práticas de mercado relativas aos Processos e controles e Gestão de riscos.

ITEM PAINT 4.4(5)

### **Relatório 03/2019 – Gestão Socioambiental**

**Escopo:** Verificação dos convênios celebrados para atendimento à condicionante 2.1.14 da Licença de Operação nº 1217/2014, da CNAAA, referente ao Programa de Inserção Regional; Verificação do Sistema de Gestão Ambiental executado em atendimento à condicionante 2.1.1 da Licença de Operação nº 1217/2014, da CNAAA; e Verificação do Programa de Educação Ambiental executado em atendimento à condicionante 2.1.13 da Licença de Operação nº 1217/2014, da CNAAA.

ITEM PAINT 4.4(6)

EXPOSIÇÃO ALTA

### **Relatório 01/2019 – Gestão da Segurança da Informação**

**Escopo:** Verificação dos fator de risco e seus correspondentes controles mitigatórios no processo de Gestão dos Riscos de Segurança da Informação; verificação da implementação do Plano de Ação elaborado pelo Comitê de Segurança da Informação para Implementação da Política de Segurança da Informação na Eletronuclear; verificação da instituição e implementação de equipe de tratamento e resposta a incidentes em redes computacionais; análise do Programa de Gestão da Continuidade de Negócios; verificação das ações de conscientização, educação e treinamento em segurança da informação para os colaboradores da Eletronuclear; e verificação dos status das Instruções Normativas da Eletronuclear, que tratam sobre segurança da informação.

ITEM PAINT 4.4(7)

EXPOSIÇÃO ALTA

### **ALTO Relatório 01/2019 – Gestão da Cadeia de Suprimento**

**Escopo:** Análise dos fatores de riscos identificados no processo de Gestão de Riscos - Gestão da Cadeia de Suprimentos; verificar se os fatores de riscos identificados possuem controles implementados; exame dos planos de ação elaborados para implementação dos controles com status “não implementado” e “parcialmente implementado”; avaliação dos controles implementados que mitigam os fatores de riscos descritos no processo de Gestão de Riscos - Gestão da Cadeia de Suprimentos; confirmação do monitoramento realizado pelo DGC.P para alimentar os indicadores-chave de risco definidos para a Gestão da Cadeia de Suprimentos; comprovar se os contratos de prestação de serviços selecionados para teste estão sendo realizados em conformidade com a legislação vigente; e verificação do resultado dos testes substantivos realizados pela consultora Deloitte referente ao processo de compras.

ITEM PAINT 4.4(8)

EXPOSIÇÃO ALTA



## Conformidade

### Relatório 02/2019 – Gestão da Integridade

**Escopo:** Verificação do comprometimento da alta direção da Eletronuclear, incluindo os conselhos, evidenciado pelo apoio visível e inequívoco ao Programa; verificação da independência, estrutura e autoridade da instância interna responsável pela aplicação do Programa de Integridade e fiscalização de seu cumprimento; verificação da análise e gestão de riscos relacionados fraude e corrupção; análise dos padrões de conduta e código de ética aplicáveis a todos os empregados e administradores, independente de cargo ou função exercidos; verificação das políticas e procedimentos de integridade a serem aplicadas por todos os empregados e administradores, independentemente de cargo ou função exercidos; confirmação das diligências para contratação e, conforme o caso, supervisão, de terceiros, tais como, fornecedores, prestadores de serviço, agentes intermediários e associados; verificação dos treinamentos periódicos e comunicação sobre o Programa de Integridade; verificação do monitoramento contínuo do Programa de Integridade visando seu aperfeiçoamento na prevenção, detecção e combate à ocorrência de atos lesivos; verificação dos procedimentos que assegurem a pronta interrupção de irregularidades ou infrações detectadas e a tempestiva remediação dos dados gerados; e verificação da aplicação de medidas disciplinares em caso de violação do Programa de Integridade.

ITEM PAINT 4.4(10)



Manutenção em linha de transmissão. Eletronuclear Furnas / Daniela Monteiro

## Sem previsão no PAINT 2019

Ao longo do exercício de 2019 foram realizados 02 (dois) trabalhos, decorrentes de atividades de auditoria não previstas no PAINT, conforme detalhado no quadro a seguir:



### Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

#### **(1) Relatório 04/2019 – Auditoria Especial na Gestão dos Fundos Fixos**

**Escopo:** Verificação da utilização dos Fundos Fixos em consonância com os normativos aplicáveis; e análise das prestações de contas dos fundos, no período de (janeiro/2016 à março/2019).

ITEM PAINT 4.4(21)

#### **(2) Relatório 06/2019 - Auditoria Especial na Fiscalização dos Contratos DAN.A/CT-4500205186 e DAN.A/CT-4500205077**

**Escopo:** Verificação da adimplência da contratada com o plano médico de seus empregados alocados nos contratos firmados com a Eletronuclear; Verificação dos recolhimentos relativos ao FGTS dos empregados da contratada antes do faturamento do mês subsequente; e Verificação do pagamento de horas extras trabalhadas pelos empregados da contratada.

ITEM PAINT 4.4(21)

(1) Solicitado pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário, através da demanda 2019.25/CAE.

(2) Solicitado pela Diretoria Executiva da Eletronuclear, em virtude de denúncia reportada pelo Departamento de Conformidade – DEC.P, através do Memorando DEC.P – 038/19, de 12/06/2019.



Faixa de Proteção. Itaipu Binacional / Alexandre Marchetti

## Trabalhos não Realizados em 2019

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 a auditoria “Implantação de Empreendimento de Geração”, prevista no PAINT de 2019.

### MOVIMENTAÇÃO DE HH NO EXERCÍCIO 2019

#### HH TOTAL

HH total previsto	8000
HH total realizado	9960
Variação	1960 (24,5%) (*)

#### IMPACTO SIGNIFICATIVO

HH previsto com a elaboração de reportes sobre o acompanhamento das fiscalizações dos órgãos de controle	320
HH realizado com a elaboração de reportes sobre o acompanhamento das fiscalizações dos órgãos de controle	927
Variação	507 (+158,44%)

(\*) A variação 1960 horas (>24%) é resultado da incorporação de 1 (um) colaborador ao quadro da auditoria interna, em janeiro de 2019.

Apresentamos no quadro a seguir o detalhamento do trabalho não realizado em 2019 e que fora reprogramado no PAINT 2020:



### Financeiro

#### Implantação de Empreendimento de geração

**Escopo:** Verificação da Estrutura de Gerenciamento do Empreendimento, do Plano de Gerenciamento do Projeto, elaborado pela empresa contratada Holtec, do Monitoramento e Controle do Projeto e do Gerenciamento de Riscos do Projeto.

ITEM PAINT 4.4(9)

EXPOSIÇÃO CRÍTICA

The cover features a large white circle on the right side, set against a background of a blue sky and a green forest. The text is positioned within the white circle.

# **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 2019, tendo por objetivo verificação, 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	2018	2019	SALDO
<b>Posição Inicial (a)</b>	-	<b>42</b>	<b>42</b>
<b>Emitidas (b)</b>	-	<b>89</b>	<b>131</b>
<b>Implementadas (c)</b>	-	<b>59</b>	<b>72</b>
Não Implementadas (d)	-	-	72
Não implementada com prazo expirado-	-	-	17
Não implementada com prazo vigente -	-	-	55
<b>Posição Final (a+b-c-d)</b>	<b>42</b>	-	<b>72</b>

Posição inicial (a) **42** Emitidas (b) **89**

Implementadas (c) **59**

Das 72 recomendações em andamento em 31/12/2019, 17 encontravam-se com prazo expirado e 55 com prazo vigente.



# **Fatos relevantes** com impacto na Auditoria Interna

Em decorrência da intenção do governo de retomar o empreendimento Angra 3, a Eletronuclear vem sendo muito demandada pelos órgãos de controle, Tribunal de Contas da União – TCU e pela Controladoria Geral da União - CGU. 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 das auditorias da CGU.

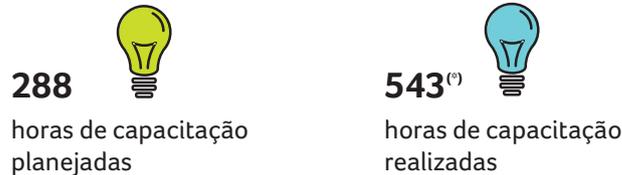


*Placas solares flutuantes em Sobradinho. Eletronuclear Chesf*

# Ações de **Capacitação**



No exercício de 2019 foram despendidos 543 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



*(\*) Ressaltamos que dentro do total das horas realizadas nas ações de capacitação, 543 horas, constam as ações do auditor chefe, perfazendo um total de 165 horas e do auditor incorporado ao quadro da auditoria em janeiro de 2019, perfazendo 35 horas, ambas não previstas no PAINT 2019.*



## Estratégico

EVENTO / TREINAMENTO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Nº PESSOAS	HH
39º CONBRAI - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	3	48
ISO 31000-2018 - Capacitação em Gestão de Riscos e Auditoria Baseada em Riscos	1	48
Modelo DDE Capacidade de Auditoria Interna (Internal Audit Capability Model IA-CM)	3	72
Workshop de Mapeamento	1	4
Audi 1	1	32



## Financeiro

EVENTO / TREINAMENTO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Nº PESSOAS	HH
Reforma da Previdência	1	3
Congresso Brasileiro das Entidades de Previdência Complementar	1	24



## Conformidade

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Nº PESSOAS	HH
Fraud - Auditoria de Fraudes e Canal de Denúncias	1	24



## Operacional

EVENTO / TREINAMENTO / SEMINÁRIO / CONGRESSO

	Nº PESSOAS	HH
Iso 14001-2015 - Interpretação e Implantação	1	16
Formação de Auditores Internos ISO 14001:2014	1	24



## Outras Ações

EVENTO / TREINAMENTO / SEMINÁRIO / CONGRESSO

	Nº PESSOAS	HH
2019 - As EFPC Frente ao Contexto Atual e os Impactos da Reforma da Previdência para o Setor	1	4
Auditoria em Licitações e Contratos	2	32
SAP-GRC	1	16
Proerp	1	4
Inglês	1	120
Exercício da Função de Conselheiro	1	72



**Total 543**



# Nível de maturação dos **Processos de Governança**

## 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.

## 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 macroprocessos que contempla 41 eventos de riscos.



*Mãos e água. Eletrobras / Jorge Coelho*

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.

## 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 N° 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 2018, 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 2019 foram finalizados os testes da administração nos controles internos relativos ao período de 2018. O quadro a seguir mostra um comparativo entre os resultados obtidos para os períodos de 2017 e 2018 na Eletrobras Eletronuclear:

TESTES DE ADMINISTRAÇÃO - RESULTADO FINAL - COMPARATIVO

CERTIFICAÇÃO 2017				CERTIFICAÇÃO 2018				VARIÇÃO
CONTROLES	EFICAZ	INEFICAZ	%	CONTROLES	EFICAZ	INEFICAZ	%	
290	253	37	13%	270	240	30	11%	v

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.



Vertedouro da hidrelétrica de Itaipu. Itaipu Binacional / Caio Coronel



# **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 2020.



Programa de Gestão e  
Melhoria da Qualidade -  
**PGMQ**

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:



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.

The image features an aerial photograph of a lush green landscape, showing a dense forest on the left and a large, open green field on the right. The field has visible rows of crops. The bottom half of the image is overlaid with large, abstract geometric shapes in shades of light blue and white. The text is positioned on the white area.

Atendimento  
às demandas de  
**Órgãos de Controle**

Ao longo do exercício de 2019 foram realizadas atividades de monitoramento das recomendações e determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, das recomendações formuladas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, e dos demais órgãos de controle, conforme tabela a seguir:

ÓRGÃO	DELIBERAÇÕES	TOTAL	STATUS ATENDIMENTO			
			EM ANDAMENTO		ATENDIDAS	
			Nº	%	Nº	%
TCU	Determinações	28	7	25	21	75
	Recomendações	23	22	96	1	4
CGU	Recomendações	18	15	83	3	17
<b>Totais</b>		<b>69</b>	<b>44</b>	<b>64</b>	<b>25</b>	<b>36</b>

## Acompanhamento de 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 2019, a Auditoria Interna realizou o acompanhamento de 28 determinações e 23 recomendações. Até 31.12.2019, 21 determinações foram atendidas, o que representa 75% do total, e, 25% permaneceram em monitoramento. Das 23 recomendações emitidas 1(uma) foi atendida equivalente a 4% do total, o restante permanece 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 2019. 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.

## 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.

Apresentaremos a seguir o indicador referente ao exercício de 2019, onde 18 recomendações encontravam-se em monitoramento no Sistema Monitor. Desse total, 3 recomendações foram atendidas até 31.12.2019, totalizando 17% do total, e, 83% permaneceram em monitoramento.



# Ações de **Auditoria**



## **Apuração 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 verificação a procedência das informações oriundas do CSI, através de procedimento de apuração preliminar de denúncia. Dessa forma, no exercício de 2019, a AI.CA respondeu diversos protocolos gerando 04 (quatro) informações técnicas, que foram apresentadas ao respectivo comitê.

## **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 2019; 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 2019, a Auditoria Interna apresentou seu parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Eletrobras Eletronuclear, correspondente ao exercício de 2018.

## **Análise de Minutas e Normas**

Durante o exercício de 2019 a Auditoria Interna – AI.CA realizou o trabalho de análise de minutas e normas que tem por objetivo verificação a adequabilidade dos instrumentos normativos emitidos pela Eletrobras Eletronuclear, sob os aspectos de controle, antes da sua aprovação.

Rio de Janeiro, 04 de fevereiro de 2020.

André Ribeiro Mignani  
Auditor Chefe

# RAINT2019

*Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna*





**Eletrobras**  
Eletronuclear

