

PAINT 2024

Plano Anual de
Auditoria Interna



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. CONTEXTUALIZAÇÃO	4
3. A AUDITORIA INTERNA.....	6
3.1. Missão, Propósito e Valores.....	6
3.2. Estrutura Organizacional da Auditoria Interna (Cargos e Departamentos).....	7
3.2.1. Recursos Humanos (quantitativo e perfil dos auditores).....	8
3.2.2. Horas de Trabalho (HH)	8
3.2.3. Recursos Orçamentários	9
4. METODOLOGIA.....	10
4.1. Fatores Considerados na Elaboração	10
4.2. Metodologia adotada	10
4.3. Matriz de trabalhos da auditoria.....	11
4.4. Rodízio de Ênfase	11
5. TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2024	13
6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	16
7. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	17
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19
Anexo 1 – Matriz de Riscos.....	20
Anexo 2 – Matriz dos Objetos Auditáveis	21
Anexo 3 – Objetos Auditáveis Selecionados	22

1. INTRODUÇÃO

O **Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT** constitui-se no instrumento pelo qual a auditoria interna da organização define os trabalhos prioritários a serem realizados no ano subsequente, considerando o planejamento estratégico da empresa, as expectativas da Alta Administração, os riscos significativos a que a empresa está exposta, os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

O PAINT 2024 tem por finalidade definir temas, macroprocessos e riscos a serem trabalhados no exercício, por meio de procedimentos com enfoque técnico, objetivo, ordenado, sistemático e disciplinado. Este instrumento aborda os objetos auditáveis que a Auditoria Interna considera relevantes para o fortalecimento da gestão da Eletronuclear S.A.

A elaboração do presente documento obedece às diretrizes da Instrução Normativa CGU nº 05, de agosto de 2021, que dispõe sobre a elaboração, comunicação e aprovação do PAINT. Considera-se também o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental aprovado pela IN SFC/MTCGU1 nº 03, de 09/06/2017, e suas alterações, Regulamento e Política de Auditoria Interna da Eletronuclear, bem como orientações do Comitê de Auditoria e de Riscos (COAUD) e do Conselho de Administração (CA) e os fatores de riscos relevantes concernentes aos processos de negócio.

2. CONTEXTUALIZAÇÃO



Criada em 1997 com a finalidade de operar e construir usinas termonucleares no Brasil, a Eletronuclear é uma empresa de economia mista e responde pela geração de aproximadamente 3% da energia elétrica consumida no Brasil. Pelo sistema elétrico interligado, essa energia chega aos principais centros consumidores do país e corresponde, por exemplo, a mais de 30% da eletricidade consumida no Estado do Rio de Janeiro, proporção que se ampliará consideravelmente quando Angra 3, terceira usina da Central Nuclear Almirante Álvaro Alberto – CNAAA, estiver concluída.

A sede fica na cidade do Rio de Janeiro e no município de Angra dos Reis estão as instalações industriais que incluem as usinas Angra 1, Angra 2 e a construção de Angra 3, depósitos de resíduos, escritórios, centro de informação e vila residencial.

Atualmente a Eletronuclear S.A. conta com uma força de trabalho de 1.924 empregados (data-base: novembro de 2023). A organização está estruturada em presidência, auditoria interna, 5

diretorias, 22 superintendências, 12 assessorias, 3 Coordenadorias, 74 Departamentos e 9 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 Eletronuclear é subsidiária da Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional (ENBPar), Holding criada por meio do Decreto 10.791 de 10/09/2021, a fim de cumprir os dispositivos contidos na Lei nº 14.182, DE 12 DE JULHO DE 2021, que dispõem sobre a desestatização da Empresa Centrais Elétricas Brasileiras S.A (Eletrobras). Com início das atividades a partir de 4 de janeiro de 2022, constitui-se em uma empresa pública de capital fechado, vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME) que tem por objeto social, dentre outras responsabilidades, manter sob o controle da União a operação de Usinas Nucleares e o controle acionário das Indústrias Nucleares Brasileiras – INB. Além do controle da Eletronuclear e Itaipu, são de responsabilidade da estatal a gestão de políticas públicas, como a universalização de energia elétrica (Luz Para Todos), Mais Luz para a Amazônia, contratos do Programa de Incentivo às Fontes Alternativas de Energia Elétrica (Proinfa) e ações do Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica (Procel), atividades que, pela sua natureza, deixaram de fazer parte da Eletrobras desestatizada.

Eletronuclear S.A. 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”.

3. A AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da Eletronuclear S.A., 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.

3.1. Missão, Propósito e Valores

A Auditoria Interna da Eletronuclear realiza uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria. Os trabalhos são orientados de forma a adicionar valor e melhorar as operações da Eletronuclear, auxiliando a empresa a alcançar seus objetivos a partir de uma abordagem sistêmica e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

Segundo seu regulamento interno aprovado pelo Conselho de Administração, sua missão, propósito e valores são:

Missão

A missão da Auditoria Interna da Eletronuclear é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento, e atuar como terceira linha no gerenciamento eficaz de riscos e controles.

Propósito

O propósito da Auditoria Interna da Eletronuclear é desenvolver, com independência e objetividade, as atividades de Auditoria, contribuindo para a melhoria da eficácia do gerenciamento de riscos, controles e da governança corporativa da empresa e de suas partes relacionadas, assessorando a tomada de decisão dos administradores.

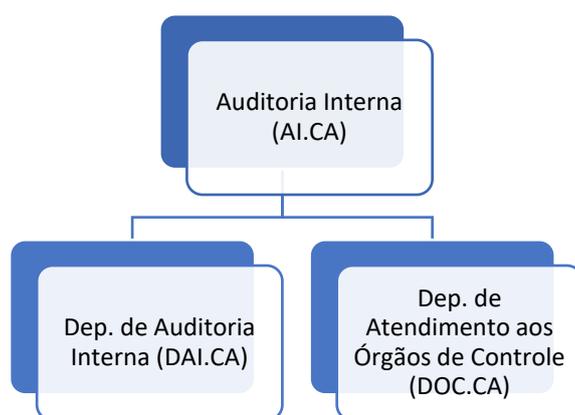
Valores

Com vistas a adicionar valor para a organização, a Auditoria Interna planeja seus trabalhos considerando as estratégias, os objetivos, as metas da organização e a avaliação dos riscos

associados aos processos, permitindo que os trabalhos de Auditoria sejam realizados de forma tempestiva e efetiva, atendendo às expectativas dos destinatários dos trabalhos.

3.2. Estrutura Organizacional da Auditoria Interna (Cargos e Departamentos)

A Auditoria Interna, vinculada ao Conselho de Administração, está organizada em uma Superintendência e dois Departamentos, conforme pode se verificar no extrato do organograma a seguir:



Superintendência de Auditoria Interna (AI.CA): Representada pela Superintendente de Auditoria Interna, tem como missão “Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento, e atuar como terceira linha no gerenciamento eficaz de riscos e controles”.

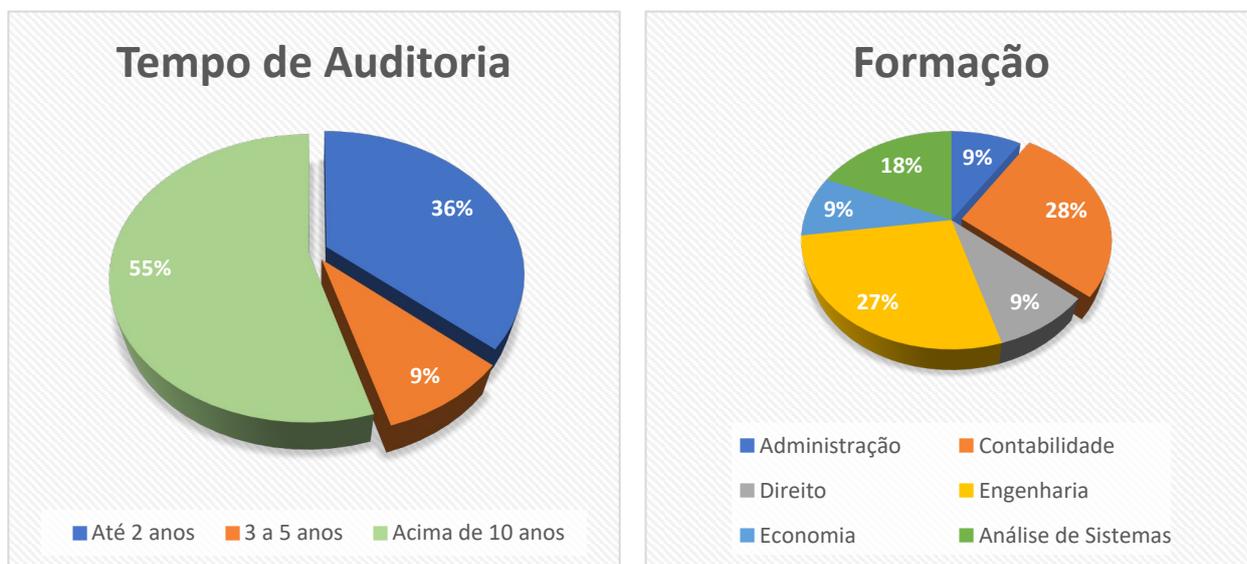
Departamento de Auditoria Interna (DAI.CA): Representado por um Chefe de Departamento e uma equipe de 4 auditores, tem como missão “Planejar os trabalhos de auditoria interna considerando as estratégias, os objetivos, as metas da organização e a avaliação dos riscos associados aos processos, permitindo que os trabalhos de auditoria sejam realizados de forma tempestiva e efetiva, atendendo às expectativas dos destinatários dos trabalhos”.

Departamento de Atendimento aos Órgãos de Controle (DOC.CA): Representado por um Chefe de Departamento e uma equipe de 4 auditores, tem como missão “Realizar o controle e o monitoramento das demandas, recomendações e determinações expedidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) e pela Controladoria Geral da União (CGU)”.

3.2.1. Recursos Humanos (quantitativo e perfil dos auditores)

A Auditoria Interna da Eletronuclear S.A iniciará os trabalhos em 2024 com 11 colaboradores, sendo um Superintendente da Auditoria, dois Chefes de Departamento e 8 Auditores.

Com vistas ao melhor desempenho dos auditores na execução dos trabalhos de auditoria interna e a sua devida alocação, considera-se o tempo de experiência na atividade e a formação destes profissionais, conforme se descreve nos gráficos a seguir.



Cabe ressaltar que, havendo necessidade de serviço de auditoria especializado, não havendo profissional com formação específica para a atividade, considera-se a contratação do serviço em caráter extraordinário.

3.2.2. Horas de Trabalho (HH)

Para a base de cálculo dos recursos disponíveis, onde leva-se em consideração 250 dias úteis totais no ano de 2024, 8 horas de trabalho diárias e 22 dias úteis de férias, conforme detalhado no quadro a seguir:

	AI.CA	DAI.CA	DOC.CA	Total HH
Dias Úteis	250	250	250	250
Horas	8	8	8	8
Audidores	-	4	4	8
Gerentes	-	1	1	2
Superintendente	1	-	-	1
Total	2.000	10.000	10.000	22.000

3.2.3. Recursos Orçamentários

Abaixo, segue o orçamento disponível para a equipe de auditoria da Eletronuclear para a realização das atividades programadas para o exercício de 2024, previsto no sistema de controle orçamentário da empresa.

Tipo	Item Financeiro	Valores
Pessoas	Taxi e transporte	R\$ 5.580,00
	Diárias de viagem	R\$ 27.240,00
	Hospedagem alimentação	R\$ 45.600,00
	Passagem aérea - País	R\$ 62.400,00
	Outras viagens - País	R\$ 6.120,00
	Total de Pessoas	R\$ 146.940,00
Processos	Contratação de apoio técnico para realização dos testes de administração nos controles internos, relativos ao exercício de 2023	R\$ 600.000,00
	Serviço especializado de auditoria independente para avaliação do Instituto de Seguridade Social - NUCLEOS	R\$ 120.000,00
	Total de Processos	R\$ 720.000,00
Suporte	Desenvolvimento de rotinas automatizadas e periódicas de análise de dados e monitoramento contínuo	R\$ 100.000,00
	Software para a auditoria de dados	R\$ 150.000,00
	Materiais de informática	R\$ 6.000,00
	Total de Suporte	R\$ 256.000,00
	TOTAL	R\$ 1.122.940,00

4. METODOLOGIA

4.1. Fatores Considerados na Elaboração

Para elaboração do Plano de Auditoria Interna – PAINT da Eletronuclear, foram consideradas as orientações constantes nas Instruções Normativas SFC n.º 05/2021 de agosto de 2021 emitida pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) - por meio da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC).

A citada Instrução Normativa estabelece a sistemática para elaboração, comunicação e aprovação do Plano de Auditoria Interna (PAINT) das Unidades de Auditoria Interna.

O presente planejamento foi elaborado pela auditoria interna com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no exercício de 2024 considerando o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração. Conforme diretrizes da IN nº 5, de 27/08/2021 da CGU, foi considerado ainda os riscos significativos, os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, bem como a complexidade do negócio da Eletronuclear e a estrutura de recursos humanos da auditoria interna.

O planejamento anual de atividades de auditoria interna, estabeleceu uma previsão realista das atividades a serem realizadas em 2024, onde foram consideradas a relação de serviços de auditoria e a previsão de alocação da força de trabalho.

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

4.2. Metodologia adotada

Em consonância com as diretrizes acima enunciadas, adotou-se o critério de construir a Matriz de Trabalhos de Auditoria orientada pela Matriz de Riscos da Eletronuclear. Ela é fundamentada nos Pilares Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, aos quais estão associadas Categorias de Risco e, a estas, os diversos Eventos de Risco.

Sendo assim, o universo de auditoria contido 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 Riscos da Eletronuclear, além de observar o planejamento estratégico da empresa direcionando onde cada evento de risco pode impactar a estratégia da empresa, mantida a exposição dos eventos de risco.

Os trabalhos de auditoria foram classificados em relação à sua exposição a riscos baseada no julgamento profissional da Auditoria Interna, classificação essa que foi apreciada pelo COAUD e Conselho de Administração, em relação aos controles existentes na empresa.

Foram também incluídos trabalhos de auditoria em função da avaliação de riscos, de obrigação normativa e por solicitação da alta administração.

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, a avaliação de viagens de empregados ao exterior.

Foi definida a rotação de ênfase do universo de auditoria em 04 (quatro) anos, com o 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 a seguir.

4.3. Matriz de trabalhos da auditoria

Para elaboração da Matriz de Trabalhos da Auditoria Interna foram utilizados os 32 eventos de risco previstos na matriz de riscos 2023, conforme **Anexo 1** deste documento.

Para os eventos de riscos mapeados foram associados 46 objetos auditáveis compondo assim a Matriz dos Objetos Auditáveis que segue no **Anexo 2** desse documento.

4.4. Rodízio de Ênfase

Com o 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, e, por outro lado, que trabalhos sobre outros objetos associados a um menor risco deixem de ser realizados.

Segue abaixo, quadro apresentando a metodologia do rodízio de ênfase utilizada para associar a exposição versus a frequência.

RODÍZIO DE ÊNFAZE	
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.

5. TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2024

Com base nos critérios previamente descritos, foram selecionadas 12 atividades para o PAINT de 2024, além de diversas outras atividades de auditoria.

Há também a possibilidade de realização de demandas extraordinárias, as quais constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano Anual de Auditoria Interna. Essas demandas podem ser divididas em trabalhos de avaliação e consultoria.

Seguem os trabalhos de avaliação selecionados para execução no Plano de Auditoria Interna de 2024:

Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
Avaliação	Empreendimento Angra 3	Avaliar as atividades de Gerenciamento, Engenharia e Construção do Empreendimento Angra 3.	Avaliação de Riscos	04/03/24	28/06/24	893
Avaliação	Manutenção Angra 1 e Angra 2	Avaliar a execução dos programas de manutenção preventiva, preditiva e corretiva do sistema de geração nuclear das Usinas de Angra 1 e Angra 2.	Solicitação da Gestão	24/06/24	13/09/24	638
Avaliação	Gestão do Fluxo de Caixa	Avaliar a posição financeira e a liquidez da Companhia, bem como os controles e processos internos de gestão de caixa e fornecimento das informações disponibilizadas aos stakeholders.	Avaliação de Riscos	04/12/23	08/03/24	510
Avaliação	Gestão do Fundo de Pensão NUCLEOS	Verificar a conformidade da gestão do NUCLEOS com os normativos vigentes, executando o escopo definido na CGPAR 38/2022, a fim de emitir opinião sobre a estrutura de governança e de controles internos da entidade.	Obrigações Legais	24/06/24	30/09/24	225
Avaliação	Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação	Avaliar a execução dos contratos de TI e o cumprimento dos acordos de nível de serviço que subsidiam a Segurança da Informação na Eletronuclear.	Outros	02/01/24	22/03/24	638

Avaliação	Cultura de Segurança	Verificar as iniciativas que visem à promoção e melhoria contínua da cultura de segurança como orientação corporativa prioritária para todos os colaboradores da Eletronuclear – empregados, estagiários e contratados, de modo a garantir que esse conceito esteja integrado em todas as atividades realizadas na empresa.	Solicitação da Gestão	30/09/24	20/12/24	638
Avaliação	Logística de Suprimentos - Processo de Aquisição de Bens e Serviços	Avaliar se os controles internos do processo de aquisição, quanto ao planejamento das contratações de bens e serviços, no âmbito da Eletronuclear, estão em conformidade com a legislação em vigor e os normativos internos.	Avaliação de Riscos	18/03/24	28/06/24	766
Avaliação	Logística de Suprimentos - Gestão de Contratos	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e verificar a suficiência dos controles internos existentes inerentes à gestão e fiscalização de contratos.	Solicitação da Gestão	28/06/24	27/09/24	766
Avaliação	Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Avaliar os processos administrativos mais relevantes da Fundação, tais como gestão financeira, gestão de pessoas e de contratos, com vistas a verificar a continuidade dos serviços de saúde prestados no Hospital de Praia Brava.	Solicitação da Gestão	01/10/24	30/12/24	224
Avaliação	Avaliação da PLR	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Participação nos Lucros ou Resultados - PLR.	Obrigação Legal	14/10/24	20/12/24	132
Avaliação	Avaliação da RVA	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Remuneração Variável Anual - RVA.	Obrigação Legal	01/08/24	04/10/24	132
Avaliação	Avaliação da Remuneração da Alta Administração (SEST)	Garantir o cumprimento dos limites global e individual, aprovados pela SEST, da remuneração dos membros estatutários da Eletronuclear.	Obrigação Legal	02/05/24	05/07/24	132
Total						5694

A seguir estão demonstradas as atividades permanentes de auditoria interna e a correspondente alocação da força de trabalho:

Atividades	HH Previsto
Serviços de Auditoria (Objetos Auditáveis Selecionados)	5694
Capacitação dos Auditores	770
Monitoramento de Recomendações	1068
Gestão e Melhoria da Qualidade	1440
Gestão Interna da UAIG	1666
Atendimento aos órgãos de controle	3204
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	500
Outras (detalhamento na tabela abaixo)	7658
TOTAL	22.000

Outras Atividades	Início	Conclusão	HH
Atendimento à Alta Administração	01/01/24	31/12/24	1684
PAINT	01/01/24	31/12/24	508
RAINT	01/01/24	31/12/24	376
Parecer sobre Prestação de Contas Anual da Eletronuclear	01/05/24	31/05/24	160
Análise de Viagens ao Exterior	01/01/24	31/12/24	842
Implementação do Sistema e-Aud	01/01/24	31/12/24	390
Contratações de Serviços	01/01/24	31/12/24	208
Conselho Deliberativo NUCLEOS	01/01/24	31/12/24	144
CASCEP (Comissão Interna)	01/01/24	31/12/24	24
Testes da Administração	01/01/24	31/12/24	912
Comitê de Normas	01/01/24	31/12/24	40
Administrativo / Reunião	01/01/24	31/12/24	434
Férias	01/01/24	31/12/24	1936
TOTAL			7658

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Com o objetivo de zelar pelo aperfeiçoamento técnico dos auditores internos, e em atendimento ao Manual da CGU que estabelece no item 4.1.5.4 uma referência mínima de 40 horas de capacitação por profissional, a Auditoria Interna da Eletronuclear estimou ações de capacitação no total de 767 horas de treinamento no ano, para a equipe de 11 profissionais.

Foram priorizados, para o ano de 2024, treinamentos em técnicas de auditoria interna, governança corporativa, gerenciamento de riscos, tecnologia da informação, dentre outros, a fim de capacitar os auditores para os trabalhos de auditoria previstos no PAINT, além de preparar profissionais admitidos recentemente.

7. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

A CGU emitiu a Instrução Normativa N° 3, em 09 de junho de 2017, que aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, orientando que as unidades de auditoria interna devem *“instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos por este Referencial Técnico, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.”*

Adicionalmente, a Portaria da CGU N° 777, de 18 de fevereiro de 2019, traz a seguinte descrição: *“ao implementar o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) previsto na Instrução Normativa SFC n° 03, de 09 de junho de 2017, e ao promover as respectivas avaliações externas de qualidade, recomenda-se que as Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) utilizem como referência, preferencialmente, a metodologia Internal Audit Capability Model (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA)”*.

Em complemento, a IN CGU n° 5/2021 orienta a previsão de alocação da força de trabalho, entre outras categorias, nas atividades de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental.

A Estrutura Internacional de Práticas Profissionais do IIA (International Professional Practices Framework - IPPF) apresenta a seguinte interpretação para um programa de gestão e melhoria da qualidade: *“(...) é desenhado para permitir uma avaliação da conformidade da atividade de auditoria interna com as Normas e uma avaliação quanto a se os auditores internos observam o Código de Ética. O programa também avalia a eficiência e a eficácia da atividade de auditoria interna e identifica oportunidades de melhoria.”*

Seguindo as melhores práticas, o Regulamento de Auditoria Interna da Eletronuclear estabelece que a Auditoria Interna deve instituir e manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) com o objetivo de promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho,

dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência em todos os aspectos da atividade de Auditoria Interna.

Nesse sentido, o PAINT de 2024 prevê, a utilização de 1.440 horas na execução do Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade, com ações de autoavaliação do IA-CM, adequação de processos e revisão de documentação normativa, com o objetivo de avanço de maturidade na referida ferramenta.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente planejamento, elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários, considerou o planejamento estratégico, as demandas da alta administração e a estrutura de recursos humanos da auditoria interna.

Cabe ressaltar que o cronograma de execução dos trabalhos previsto, poderá sofrer alterações em função de fatores externos e ações não programadas como trabalhos especiais que extrapolem a reserva técnica para tal finalidade.

Espera-se, com a execução do presente planejamento, uma constante evolução nos seguintes objetivos:

- Incremento e implantação de novas técnicas de auditoria;
- Padronização dos trabalhos de auditoria interna;
- Análise e fortalecimento dos sistemas de controle interno administrativo através dos Testes da Administração;
- Identificação das deficiências que propiciem a ocorrência de riscos e, com isso, de medidas que os corrijam tempestivamente;
- Desenvolvimento e capacitação da equipe de auditoria interna;
- Formalização, padronização das rotinas de auditoria e evolução da maturidade da auditoria interna.

Anexo 1 | Matriz de Riscos Corporativos – 2023

Aprovada pela DCA nº 502.003/23 de 29/03/2023.

NEGÓCIO				FINANCEIRO		
Geração		Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)		Liquidez	Mercado	Ativos
Empreendimento Angra 3	Extensão da Vida Útil de Angra 1	Diretos Humanos Foco em Responsabilidade Social	Gestão de Novos Negócios	Fluxo de Caixa	Risco de Mercado	Gestão de Ativos com Foco em Revisão Tributária
Armazenamento dos Combustíveis Irrradiados e Rejeitos Radioativos	Operação e Manutenção na Geração	Gestão P&D+I	Desempenho da Alta Administração	Fundo de Pensões		
Segurança Nuclear	Combustível Nuclear	Gestão de Conhecimento	Gestão de Integridade	Tributos	Crédito	Orçamento
Proteção Física da Área Nuclear		Gestão Ambiental	Patrocínios e Convênios	Gestão de Tributos	Avais e Garantias	Gestão do Orçamento
		Imagem e Reputação				
OPERACIONAL				CONFORMIDADE		
TIC	Segurança	Jurídico	Pessoas	Suprimentos	Legislação e Normas	Suprimentos
Segurança Cibertética	Segurança da Informação e LGPD	Formação e Gestão do Contencioso	Gestão de Pessoas	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Fraude e Corrupção	Demonstrações Contábeis e Financeiras
	Cultura de Segurança		Seúde e Segurança do Trabalho			

■
■
■
■
■
 Pilares Riscos priorizados para 2023

Anexo 2 | Matriz de Objetos Auditáveis

PILAR	CATEGORIA	EVENTOS DE RISCOS	RISCOS PRIORIZADOS	"RISCO INERENTE"	"RISCO RESIDUAL"	CÓD. O.A.	OBJETOS AUDITÁVEIS - O.A.	OBJETIVOS	PROPOSTA PAINT 2024	PAINT 2023	PAINT 2022	PAINT 2021	PAINT 2020	PAINT 2019	PAINT ANTERIORES
Negócio	Geração	Empreendimento Angra 3	"Priorizado Top Five"			OA.01	Empreendimento Angra 3	Avaliar as atividades de Gerenciamento, Engenharia e Construção do Empreendimento Angra 3.	✓	✓	✗	✓	✓	✗	✗
Negócio	Geração	Armazenamento dos Combustíveis Irradiados e Rejeitos Radioativos	Priorizado	Médio	Médio	OA.02	Armazenamento dos Combustíveis Irradiados e Rejeitos Radioativos	Avaliar os riscos e os impactos da não implantação do Centena, até 2028, para o licenciamento e operação das usinas Angra 1, 2 e 3 e verificar a existência de possíveis alternativas para para enfrentar o esgotamento do Centro de Gerenciamento de Rejeitos Radioativos de Baixa e Média (CGR).		✗	✗	✗	✓	✗	✓
Negócio	Geração	Segurança Nuclear	-			OA.03	Segurança Nuclear	"Avaliar a eficácia do Plano de Emergência da Central Nuclear (CNAEA) e identificar possíveis pontos vulneráveis visando o aperfeiçoamento dos procedimentos bem como se as informações enviadas pelo operador estão em conformidade com os requisitos estabelecidos nas normas da CNEN. Avaliar os Planos de Proteção Radiológica Ambiental e Ocupacional."		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Negócio	Geração	Proteção Física da Área Nuclear	-			OA.04	Proteção Física da Área Nuclear	Verificar a conformidade do Plano de Proteção Física (PPF) das instalações ao normativo CNEN NN 2.01, e eventuais ocorrências não usuais, bem como a realização de treinamentos periódicos ao pessoal da Força de Segurança na instalação.		✗	✗	✓	✗	✗	✓
Negócio	Geração	Extensão da Vida Útil de Angra 1	"Priorizado Top Five"	Alto	Médio	OA.05	Extensão da Vida Útil de Angra 1 - LTO	Avaliar as principais ações em curso necessárias para viabilizar a extensão da vida útil de Angra 1.		✓	✗	✓	✗	✗	✗
Negócio	Geração	Operação e Manutenção	"Priorizado Top Five"	Alto	Médio	OA.06	Operação Angra 1 e Angra 2	Avaliar a operação das Usinas de Angra 1 e Angra 2 em conformidade com as normas e obrigações legais requeridas na Licença de Operação e pelos órgãos de controle e fiscalizador.		✗	✗	✓	✗	✗	✗
Negócio	Geração	Operação e Manutenção	"Priorizado Top Five"	Alto	Médio	OA.07	Manutenção Angra 1 e Angra 2	Avaliar a execução dos programas de manutenção preventiva, preditiva e corretiva do sistema de geração nuclear das Usinas de Angra 1 e Angra 2.	✓	✗	✗	✓	✗	✗	✗
Negócio	Geração	Combustível Nuclear	Priorizado	Alto	Médio	OA.08	Gestão Combustível Nuclear	Avaliar o processo de aquisição de combustível nuclear visando garantir a disponibilidade de Elementos Combustíveis para as Usinas de Angra 1, 2 e 3 de forma tempestividade, bem como analisar a adequação dos registros contábeis de seu estoque.		✗	✓	✓	✗	✗	✓
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Direitos Humanos Foco em Responsabilidade Social	-			OA.09	Direitos Humanos Foco em Responsabilidade Social	Avaliar a atuação empresarial como Agente Sustentável preservando a Biodiversidade e o ecossistema no entorno das instalações da CNAEA e como agente do desenvolvimento sustentável junto aos seus stakeholders (colaboradores, fornecedores, comunidade local e sociedade em geral)		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Gestão de P&D+I	-			OA.10	Inovação e Automação	Analisar o gerenciamento da automação dos processos e a implementação de RPA nas rotinas de trabalho das unidades organizacionais da empresa.		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Gestão do Conhecimento	-			OA.11	Gestão do Conhecimento	Avaliar os programas para o desenvolvimento das competências comportamentais, técnicas e garantir a gestão dos conhecimentos críticos da empresa.		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Gestão Ambiental	Priorizado	Alto	Médio	OA.12	Gestão Ambiental de empreendimentos	Avaliar as atividades do Sistema de Gestão Ambiental da Empresa.		✓	✗	✓	✗	✓	✓
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Imagem e Reputação	-			OA.13	Gestão de Relacionamentos Institucionais, marca e reputação	Avaliar como é realizado o planejamento e a gestão da marca, riscos envolvidos, procedimentos adotados, bem como os relacionamentos institucionais com parlamentares.		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Patrocínios e Convênios	-			OA.14	Patrocínios e Convênios	Avaliar a regularidade dos convênios e das concessões de patrocínios a eventos, verificando se foram adotados critérios técnicos e objetivos que privilegiaram a legalidade, a impessoalidade e a economicidade na utilização dos recursos empregados, bem como se a fiscalização dos eventos patrocinados avaliou a execução dos itens e das contrapartidas pactuadas, bem como o pagamento observou a regular liquidação e demais aspectos formais.		✗	✗	✗	✗	✗	✓
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Gestão de Novos Negócios	-			OA.15	Gestão de Novos Negócios	Avaliar as atividades relacionadas à viabilização de novos empreendimentos de geração nuclear.		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Desempenho da Alta Administração	-			OA.16	Governança Corporativa	Avaliar o conjunto de práticas pelo qual a empresa é dirigida, monitorada e incentivada, envolvendo os relacionamentos entre sócios, conselho de administração, diretoria, órgãos de fiscalização e controle e demais partes interessadas.		✗	✗	✗	✗	✗	✓
Negócio	Ambiental, Social, Governança e Integridade (ASGI)	Gestão da Integridade	-			OA.17	Gestão da Integridade	Avaliar as políticas e procedimentos de Integridade aplicáveis a todos os empregados e administradores da empresa além do comprometimento da Alta administração da empresa e conselho com o programa e sua melhoria contínua.		✗	✗	✓	✓	✓	✓
Financeiro	Liquidez	Fluxo de Caixa	Priorizado	Médio	Médio	OA.18	Gestão do Fluxo de Caixa	Avaliar a posição financeira e a liquidez da Companhia, bem como os controles e processos internos de gestão de caixa e fornecimento das informações disponibilizadas aos stakeholders.	✓	✓	✗	✗	✗	✓	✓
Financeiro	Liquidez	Fundo de Pensão	-			OA.19	Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS (CGPAR 38)	Verificar a conformidade da gestão do Nucleos com os normativos vigentes, executando o escopo definido na CGPAR 38/2022, a fim de emitir opinião sobre a estrutura de governança e de controles internos da entidade.	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓
Financeiro	Liquidez	Fundo de Pensão	-			OA.20	Gestão do Fundo de Pensão - FRG (CGPAR 38)	Verificar a conformidade da gestão da Fundação Real Grandeza com os normativos vigentes, executando o escopo definido na CGPAR 38/2022, a fim de emitir opinião sobre a estrutura de governança e de controles internos da entidade.		✗	✗	✓	✗	✓	✓
Financeiro	Liquidez	N/A	-			OA.21	Fundo de Descomissionamento de Usinas	Verificar a gestão do Fundo de Descomissionamento, analisando o cumprimento dos normativos vigentes, a regularidade das contribuições e a adequação da reserva financeira para fazer frente as atividades de descomissionamento.		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Financeiro	Tributos	Gestão de Tributos	-			OA.22	Gestão Tributária	Analisar os processos que envolvem o Planejamento Tributário, processamento dos tributos, acompanhamento e aplicação da legislação e o processamento de notificações fiscais.		✓	✗	✗	✗	✗	✓
Financeiro	Mercado	Risco de Mercado	-			OA.23	Venda e Faturamento de Energia	Verificar o processo de gestão de venda e faturamento de energia elétrica, analisando a diferença entre a energia efetivamente gerada e a contratada, avaliando seus respectivos impactos financeiros, bem como o adimplemento das distribuidoras de energia do Sistema Interligado Nacional (SIN).		✗	✗	✗	✗	✗	✗
Financeiro	Crédito	Avais e Garantias	-			OA.24	Empréstimos e Financiamentos	Determinar se as obrigações foram devidamente autorizadas e apropriadamente classificadas e descritas nas demonstrações financeiras, se os passivos foram registrados corretamente, assim como se os respectivos encargos foram contabilizados de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade e se demonstrações financeiras incluem informações adequadas sobre cláusulas restritivas, encargos e garantias.		✗	✗	✗	✗	✗	✓
Financeiro	Ativos	Gestão de Ativos com foco em Revisão Tarifária	Priorizado			OA.25	Gestão de Ativos com foco em Revisão Tarifária	Avaliar o gerenciamento, contabilização e controle patrimonial referentes aos ativos da empresa que podem afetar a obtenção adequada do índice de Revisão Tarifária.		✗	✗	✓	✗	✓	✗
Financeiro	Orçamento	Gestão do Orçamento	Priorizado	Alto	Médio	OA.26	Gestão Orçamentária	Avaliar a gestão orçamentária e o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual – PPA e Plano Diretor de Negócios e Gestão – PDNG, em observância da Lei de Diretrizes Orçamentárias e do Orçamento Base Zero – OBZ		✗	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	TIC	Segurança Cibernética	Priorizado	Alto	Médio	OA.27	Infraestrutura Física de Tecnologia da Informação	Avaliar a Gestão da Segurança Física dos ativos tangíveis, críticos à Segurança Cibernética.		✓	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	TIC	Segurança Cibernética	Priorizado	Alto	Médio	OA.28	Infraestrutura Lógica de Tecnologia da Informação	Avaliar a Gestão da Segurança Cibernética com base nas melhores práticas de mercado.		✓	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	TIC	Segurança Cibernética	Priorizado	Alto	Médio	OA.29	Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação	Avaliar a execução dos contratos de TI e o cumprimento dos acordos de nível de serviço que subsidiam a Segurança da Informação na Eletronuclear.	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗
Operacional	TIC	Segurança Cibernética	Priorizado	Alto	Médio	OA.30	Sistema(s) crítico(s) de Segurança da Informação	Avaliar se os sistemas críticos são controlados adequadamente para garantir que o acesso, a entrada, o processamento e a saída de dados são válidos, confiáveis, oportunos e seguros.		✓	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	Segurança	Segurança da Informação e LGPD	Priorizado	Alto	Médio	OA.31	Segurança da Informação e LGPD	Avaliar o cumprimento da Lei Geral de Proteção de Dados e demais procedimentos de Segurança da Informação.		✗	✓	✓	✗	✓	✗
Operacional	Segurança	Cultura da Segurança	Top Five			OA.32	Cultura da Segurança	Verificar as iniciativas que visem à promoção e melhoria contínua da cultura de segurança como orientação corporativa prioritária para todos os colaboradores da Eletronuclear – empregados, estagiários e contratados, de modo a garantir que esse conceito esteja integrado em todas as atividades realizadas na empresa.	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗
Operacional	Jurídico	Formação e Gestão do Contencioso	Priorizado	Alto	Médio	OA.33	Gestão do Contencioso	Verificar a gestão do contencioso e a adequação do provisionamento contábil dos valores em função da probabilidade de perda das ações judiciais.		✗	✓	✗	✓	✗	✓
Operacional	Pessoas	Gestão de Pessoas	-			OA.34	Folha de Pagamento	Verificar o processo de gestão de folha de pagamento, de forma a avaliar a conformidade das rotinas em relação às normas, regulamentos e legislações vigentes, de modo a reduzir o risco de fraudes, evitando também perdas financeiras indesejáveis imediatas, ou mesmo futuras demandas judiciais em processos trabalhistas ou previdenciários.		✓	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	Pessoas	Gestão de Pessoas	-			OA.35	Administração de Pessoal e Desenvolvimento Profissional	Avaliar o mapeamento dos conhecimentos críticos ou competências dos colaboradores das áreas de negócio envolvidos nos processos significativos da companhia, bem como verificar o gerenciamento de dados cadastrais dos empregados, e o gerenciamento de benefícios.		✗	✓	✗	✗	✗	✓
Operacional	Pessoas	Saúde e Segurança do Trabalho	-			OA.36	Gestão do Plano Médico Assistencial	Avaliar se os serviços realizados pela operadora estão adequados e aderentes às condições estabelecidas em acordos coletivos de trabalho e instruções normativas.		✗	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	Pessoas	Saúde e Segurança do Trabalho	-			OA.37	Segurança do Trabalho	Verificar a aderência as Normas Regulamentadoras emanadas pelo Ministério do Trabalho e Emprego.		✗	✗	✗	✗	✗	✓
Operacional	Suprimentos	Gestão da Cadeia de Suprimentos	-			OA.38	Logística de Suprimentos - Processo de Aquisição de Bens e Serviços	Avaliar se os controles internos do processo de aquisição, quanto ao planejamento das contratações de bens e serviços, no âmbito da Eletronuclear, estão em conformidade com a legislação em vigor e os normativos internos.	✓	✗	✓	✓	✗	✓	✓
Operacional	Suprimentos	Gestão da Cadeia de Suprimentos	-			OA.39	Logística de Suprimentos - Gestão de Contratos	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e verificar a suficiência dos controles internos existentes inerentes à gestão e fiscalização de contratos.	✓	✓	✗	✓	✗	✓	✓
Operacional	Suprimentos	Gestão da Cadeia de Suprimentos	-			OA.40	Logística de Suprimentos - Almoxarifado	Assegurar o Armazenamento, Distribuição e Desfazimento de material, garantindo uma logística eficaz, eficiente e em conformidade com os normativos vigentes.		✗	✓	✗	✗	✗	✓
Conformidade	Legislação e Normas	Fraude e Corrupção	Priorizado	Alto	Médio	AO.17	Gestão da Integridade (Fraude e Corrupção)	Analisar os processos de identificação, análise e tratamento a incidentes com potencial lesivos à organização, seja impedindo sua ocorrência ou minimizando seus impactos.		✗	✗	✓	✓	✓	✓
Conformidade	Reporte	Demonstrações Contábeis e Financeiras	Priorizado			OA.41	Gestão Contábil	Averiguar a exatidão dos registros contábeis e das demonstrações contábeis no que se refere aos eventos que alteram o patrimônio e a representação desse patrimônio.		✗	✗	✗	✗	✗	✓
N/A	N/A	N/A	-			OA.42	Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Avaliar os processos administrativos mais relevantes da Fundação, tais como gestão financeira, gestão de pessoas e de contratos, com vistas a verificar a continuidade dos serviços de saúde prestados no Hospital de Praia Brava.	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓
N/A	N/A	N/A	-			OA.43	Gestão de Riscos Corporativos (CGPAR nº 33 de 2022)	Avaliar a maturidade da gestão de riscos e identificar os aspectos que necessitam ser aperfeiçoados, mediante avaliação dos princípios, da estrutura e demais elementos do processo de gerenciamento de riscos colocados em prática pela organização para identificar, analisar, avaliar, tratar e comunicar riscos que possam impactar o alcance dos seus objetivos.		✗	✓	✗	✓	✗	✓
N/A	N/A	N/A	-			OA.44	Avaliação da PLR	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Participação nos Lucros ou Resultados - PLR.	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗
N/A	N/A	N/A	-			OA.45	Avaliação da RVA	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Remuneração Variável Anual - RVA.	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗
N/A	N/A	N/A	-			OA.46	Avaliação da Remuneração da Alta Administração (SEST)	Garantir o cumprimento dos limites global e individual, aprovados pela SEST, da remuneração dos membros estatutários da Eletronuclear.	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗

Anexo 3 | Objetos Auditáveis Selecionados

Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
Avaliação	Empreendimento Angra 3	Avaliar as atividades de Gerenciamento, Engenharia e Construção do Empreendimento Angra 3	Avaliação de Riscos	04/03/24	28/06/24	893
Avaliação	Manutenção Angra 1 e Angra 2	Avaliar a execução dos programas de manutenção preventiva, preditiva e corretiva do sistema de geração nuclear das Usinas de Angra 1 e Angra 2.	Solicitação da Gestão	24/06/24	13/09/24	638
Avaliação	Gestão do Fluxo de Caixa	Avaliar a posição financeira e a liquidez da Companhia, bem como os controles e processos internos de gestão de caixa e fornecimento das informações disponibilizadas aos stakeholders.	Avaliação de Riscos	04/12/23	08/03/24	510
Avaliação	"Gestão do Fundo de Pensão NUCLEOS "	Verificar a conformidade da gestão do Nucleos com os normativos vigentes, executando o escopo definido na CGPAR 38/2022, a fim de emitir opinião sobre a estrutura de governança e de controles internos da entidade.	Obrigaçao Legal	24/06/24	30/09/24	225
Avaliação	Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação	Avaliar a execução dos contratos de TI e o cumprimento dos acordos de nível de serviço que subsidiam a Segurança da Informação na Eletronuclear.	Outros	02/01/24	22/03/24	638
Avaliação	Cultura de Segurança	Verificar as iniciativas que visem à promoção e melhoria contínua da cultura de segurança como orientação corporativa prioritária para todos os colaboradores da Eletronuclear – empregados, estagiários e contratados, de modo a garantir que esse conceito esteja integrado em todas as atividades realizadas na empresa.	Solicitação da Gestão	30/09/24	20/12/24	638
Avaliação	Logística de Suprimentos - Processo de Aquisição de Bens e Serviços	Avaliar se os controles internos do processo de aquisição, quanto ao planejamento das contratações de bens e serviços, no âmbito da Eletronuclear, estão em conformidade com a legislação em vigor e os normativos internos.	Avaliação de Riscos	18/03/24	28/06/24	766
Avaliação	Logística de Suprimentos - Gestão de Contratos	Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e verificar a suficiência dos controles internos existentes inerentes à gestão e fiscalização de contratos.	Solicitação da Gestão	28/06/24	27/09/24	766
Avaliação	Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Avaliar os processos administrativos mais relevantes da Fundação, tais como gestão financeira, gestão de pessoas e de contratos, com vistas a verificar a continuidade dos serviços de saúde prestados no Hospital de Praia Brava.	Solicitação da Gestão	01/10/24	30/12/24	224
Avaliação	Avaliação da PLR	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Participação nos Lucros ou Resultados - PLR.	Obrigaçao Legal	14/10/24	20/12/24	132
Avaliação	Avaliação da RVA	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Remuneração Variável Anual - RVA.	Obrigaçao Legal	01/08/24	04/10/24	132
Avaliação	Avaliação da Remuneração da Alta Administração (SEST)	Garantir o cumprimento dos limites global e individual, aprovados pela SEST, da remuneração dos membros estatutários da Eletronuclear.	Obrigaçao Legal	02/05/24	05/07/24	132
Total						5694