

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2026



**Eletro
nuclear**
Energia Limpa

Sumário

1. APRESENTAÇÃO	3
2. A ELETRONUCLEAR.....	4
3. A AUDITORIA INTERNA.....	5
4. METODOLOGIA.....	7
4.1. CRITÉRIOS UTILIZADOS NA ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE PRIORIZAÇÃO DE TRABALHOS	7
4.1.1. Notas para Avaliação de Priorização	7
4.1.2. Fatores de Priorização	7
4.1.3. Grau de Priorização Resultado	9
4.2. CLASSIFICAÇÃO DOS OBJETOS AUDITÁVEIS.....	10
5. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PARA O PAINT 2026.....	12
6. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	17
7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	18
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19

1. APRESENTAÇÃO

O **Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT** para o exercício de 2026 constitui-se no instrumento pelo qual a Auditoria Interna da organização define os trabalhos prioritários a serem realizados no citado exercício, 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, a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis.

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 nº 03, de 09/06/2017, e suas alterações.

2. A ELETRONUCLEAR

A Eletronuclear S.A. é uma geradora de energia elétrica que utiliza fonte nuclear, contribuindo diretamente para o despacho de carga pelo Operador Nacional do Sistema (ONS) para o Sistema Interligado Nacional (SIN), por meio da Central Nuclear Almirante Álvaro Alberto (CNAAA). O ONS coordena e controla a geração e transmissão de energia elétrica em todo o território nacional. A Companhia atua com a missão de explorar a atividade nuclear em nome da União, com o propósito de produzir energia elétrica para atender a população brasileira.

Constituída como uma sociedade de economia mista, a Companhia passou a ser controlada pela Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional (ENBPar), vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME), a partir de 2022.

A geração de energia é realizada por meio das usinas nucleares Angra 1 e Angra 2, ambas situadas em Angra dos Reis (RJ), na CNAAA, totalizando uma capacidade instalada de 1.990 MW. Atualmente, a Companhia é responsável por toda a produção nuclear de energia elétrica no Brasil.

Angra 1, a primeira usina nuclear do Brasil, iniciou suas operações comerciais em 1985, utilizando um reator de água pressurizada (PWR) com tecnologia americana da Westinghouse e potência de 640 megawatts. Já Angra 2, em operação comercial desde 2001, é equipada com um reator PWR de tecnologia alemã da Siemens/KWU (hoje Framatome), resultado de um acordo nuclear entre Brasil e Alemanha, assinado em 1975, com potência de 1.350 megawatts.

3. A AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da Eletronuclear encontra-se vinculada ao Conselho de Administração, mantendo interação direta com o Comitê de Auditoria e de Riscos (COAUD), e está sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica da Controladoria-Geral da União (CGU).

Cumprido destacar que, de acordo com o seu próprio Regulamento, a Auditoria Interna da Eletronuclear realiza uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da Eletronuclear e das partes relacionadas com as quais a empresa mantém negócio, visando auxiliar a empresa a realizar seus objetivos a partir da aplicação de abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

O quadro a seguir representa a força de trabalho da Auditoria Interna da ELETRONUCLEAR disponível para o exercício de 2026.

Quadro 1 – Força de Trabalho Disponível

Cargo	Formação	Tempo de Auditoria
Auditora Chefe	Engenharia	13 anos
Auditor Interno 1	Ciências Contábeis	18 anos
Auditor Interno 2	Ciências Contábeis	17 anos
Auditor Interno 3	Ciências Contábeis	17 anos
Auditor Interno 4	Engenharia	3 anos
Auditor Interno 5	Análise de Sistemas	2 anos
Auditor Interno 6	Economia	2 anos
Auditor Interno 7	Administração	2 anos
Auditor Interno 8	Administração	1 ano
Auditor Interno 9	Administração	1 ano

A quantificação de homens/hora prevista na execução do PAINT 2026 levou em consideração o emprego da força de trabalho de 09 (nove) Auditores Internos, conforme quadro a seguir:

Quadro 2 – Quantificação de Homens/Hora (HH)

Cargo	Homens/Hora*
Auditor Interno 1	1.760 horas
Auditor Interno 2	1.760 horas
Auditor Interno 3	1.760 horas
Auditor Interno 4	1.760 horas
Auditor Interno 5	1.760 horas
Auditor Interno 6	1.760 horas
Auditor Interno 7	1.760 horas
Auditor Interno 8	1.760 horas
Auditor Interno 9	1.760 horas
Total de Horas	15.840 horas

*Observação: * Foram excluídos feriados e férias*

A HH despendido pela Auditora Chefe na revisão e no acompanhamento dos trabalhos de auditoria foram classificadas como horas de gestão, não impactando o quantitativo de HH alocado a cada trabalho.

4. METODOLOGIA

O universo de auditoria (35 objetos auditáveis) contido na Matriz de Priorização de Trabalhos está associado aos objetivos estratégicos e aos Riscos Priorizados da Eletronuclear.

A seleção dos trabalhos de auditoria para 2026 foi subsidiada pela aplicação de metodologia de avaliação dos objetos auditáveis da Matriz de Priorização de Trabalhos.

Foram igualmente incluídos trabalhos de auditoria decorrentes de obrigação normativa, bem como auditorias demandadas pelo Conselho de Administração.

4.1. CRITÉRIOS UTILIZADOS NA ELABORAÇÃO DA MATRIZ DE PRIORIZAÇÃO DE TRABALHOS

4.1.1. Notas para Avaliação de Priorização

Com o objetivo de classificar os objetos auditáveis quanto ao seu grau de priorização, foi estabelecida uma escala de 0 a 4, aplicada na avaliação individual dos Fatores de Priorização associados a cada objeto auditável.

Escala de Priorização	Descrição
0	Mínima
1	Baixa
2	Média
3	Alta
4	Muito Alta

4.1.2. Fatores de Priorização

A finalidade desse processo de avaliação é permitir a cobertura do universo de auditoria, considerando a capacidade operacional da Auditoria Interna e o Ciclo de Auditoria de 04 (quatro) anos.

Para cada Fator de Priorização foi atribuído um peso. A seguir, a demonstração do quadro resumo das características dos Fatores de Priorização definidos:

Fatores de Priorização	Definição	Peso
Ciclo de Auditoria	Avalia o ciclo de auditoria do objeto auditável em relação ao ano da Matriz de Priorização de Trabalhos.	10
Riscos Corporativos	Avalia o grau de risco a que o objeto auditável está exposto.	5
Projetos Estratégicos	Avalia a importância do objeto auditável em relação ao Planejamento Estratégico da Companhia.	3

4.1.2.1. Ciclo de Auditoria

Na determinação do Fator de Priorização do Ciclo de Auditoria (*), foram atribuídas notas variando de 0 a 4, de acordo com a proximidade ou o atraso em relação ao prazo estabelecido para a realização da auditoria do objeto auditável, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Notas	Descrição Critério de Atribuição das Notas Ciclo de Auditoria	Prazo
0	Nota atribuída ao Objeto de Auditável com prazo previsto de 2 anos ou mais para realização.	< = -2
1	Nota atribuída ao Objeto de Auditável com prazo previsto de 1 ano para realização.	= -1
2	Nota atribuída ao Objeto de Auditável com trabalho previsto para o ano do PAINT em elaboração.	= 0
3	Nota atribuída ao Objeto de Auditável com o limite excedido em 1 ano.	= 1
4	Nota atribuída ao Objeto de Auditável com o limite excedido em 2 anos ou mais.	> = 2

* Ciclo de Auditoria de 04 (quatro) anos.

4.1.2.2. Riscos Corporativos

Foram utilizadas as 10 (dez) Fichas de Riscos Corporativos, priorizadas e avaliadas em 2025, disponibilizadas pela Coordenação de Processos, Riscos e Conformidade – CC.P.

Essas Fichas de Riscos foram relacionadas a 11 (onze) objetos auditáveis pela Auditoria Interna. Para os 24 (vinte e quatro) objetos auditáveis que não possuíam Fichas de Risco associadas, a Auditoria Interna procedeu às avaliações de risco.

Por fim, foi atribuída a cada objeto auditável uma nota de priorização, em função do respectivo nível de criticidade, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Escala Criticidade	Notas
Muito Baixo	0
Baixo	1
Médio	2
Alto	3
Muito Alto	4

4.1.2.3. Projetos Estratégicos

Fator de Priorização definido a partir da associação do objeto auditável aos projetos estratégicos. No cálculo, é considerada a relevância de cada projeto estratégico para a Companhia, conforme demonstrado a seguir:

Tipos de Projetos	Notas
Ausência de Projeto Estratégico associado	0
Projeto Estratégico	2
Projeto Estratégico classificado como TOP FIVE*	4

** O TOP FIVE Corporate Goals é a lista das 5 principais iniciativas estratégicas da Eletronuclear. As Iniciativas são integradas, ressaltam questões cruciais para a Empresa e estão relacionadas por ordem de prioridade, segurança e confiabilidade; manutenção da capacidade instalada, expansão da geração e aspectos financeiros.*

4.1.3. Grau de Priorização | Resultado

O resultado do processo avaliado na Matriz de Priorização de Trabalhos é obtido após consolidação de todas as notas apuradas nas avaliações dos Fatores de Priorização mediante aplicação dos respectivos pesos, sendo convertido em percentual em relação à pontuação máxima.

Fórmula:

$$\%GP = \frac{((NCi * 10) + (NRi * 5) + (NPrj * 3))}{\Sigma Mp}$$

Onde:

- %GP** Grau de Priorização
NCi Nota de Ciclo de Auditoria
NRi Nota de Riscos Corporativos
NPrj Nota de Projetos Estratégicos
ΣMp Nota total máxima possível em um processo

4.2. CLASSIFICAÇÃO DOS OBJETOS AUDITÁVEIS

Demonstramos a seguir a classificação final dos objetos auditáveis mediante utilização da Matriz de Priorização de Trabalhos:

Posição	Objetos Auditáveis	Ano do último trabalho	Grau de Priorização
1	Gestão de Pessoas, Conhecimento Organizacional e Desenvolvimento Profissional	-	86,11%
2	Armazenamento dos Combustíveis Irrradiados e Rejeitos Radioativos	2020	84,72%
3	Segurança do Trabalho	2016	84,72%
4	Empréstimos e Financiamentos	2018	76,39%
5	Patrocínios e Convênios	2015	69,44%
6	Governança Corporativa	2008	69,44%
7	Gestão da Integridade	2021	63,89%
8	Fundo de Descomissionamento de Usinas	-	62,50%
9	Venda e Faturamento de Energia	-	62,50%
10	Gestão do Plano Médico Assistencial	2007	62,50%
11	Proteção Física da Área Nuclear	2021	55,56%
12	Gestão de Riscos Corporativos	2022	48,61%
13	Empreendimento Angra 3	2024	44,44%
14	Segurança da Informação e LGPD	2022	41,67%
15	Gestão do Contencioso	2022	41,67%
16	Extensão da Vida Útil de Angra 1 - LTO	2025	37,50%
17	Gestão de Ativos com foco em Revisão Tarifária	2025	37,50%
18	Logística de Suprimentos - Processo de Aquisição de Bens e Serviços	2024	37,50%
19	Logística de Suprimentos - Gestão de Contratos	2024	37,50%
20	Logística de Suprimentos - Almoxarifado	2025	37,50%
21	Segurança Nuclear	2025	30,56%

22	Operação e Manutenção de Angra 1 e Angra 2	2024	30,56%
23	Gestão do Fluxo de Caixa	2024	29,17%
24	Gestão Orçamentária	2025	29,17%
25	Programa de Gestão de Envelhecimento (PGE) de Angra 2	-	29,17%
26	Gestão Ambiental de empreendimentos	2023	27,78%
27	Gestão Tributária	2023	27,78%
28	Folha de Pagamento	2023	27,78%
29	Gestão da Tecnologia da Informação	2023	27,78%
30	Gestão de Combustível Nuclear	2025	20,83%
N/A	Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS (CGPAR 38) *	2025	N/A
N/A	Gestão do Fundo de Pensão - FRG (CGPAR 38) *	2025	N/A
N/A	Avaliação da PLR *	2025	N/A
N/A	Avaliação da RVA *	2025	N/A
N/A	Avaliação da Remuneração da Alta Administração (SEST) *	2025	N/A

** Trabalhos de Obrigação Normativa*

5. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA PARA O PAINT 2026

Com base nos critérios previamente descritos, foram selecionados 10 (dez) trabalhos de auditoria interna para o PAINT de 2026, relacionados a seguir:

TIPO DE SERVIÇO	OBJETO AUDITADO	OBJETIVO DA AUDITORIA	ORIGEM DA DEMANDA	DATAS PREVISTAS DE INÍCIO E CONCLUSÃO / CARGA HORÁRIA PREVISTA
Avaliação	Gestão de Pessoas, Conhecimento Organizacional e Desenvolvimento Profissional	<p>Avaliar de forma integrada os processos de Gestão de Pessoas, Gestão do Conhecimento e Desenvolvimento de Competências da Eletronuclear, quanto à sua efetividade, aderência aos objetivos estratégicos e preservação da memória corporativa, incluindo práticas de capacitação, avaliação de desempenho e sucessão.</p> <p>Adicionalmente, verificar a conformidade desses processos com os normativos aplicáveis, em especial as CGPAR nº 50/2023 (Estabelece diretrizes e parâmetros para programas de desligamento voluntário de empregados das empresas estatais federais) e nº 52/2024 (Estabelece diretrizes e parâmetros para as empresas estatais federais quanto à política de gestão de pessoas e à celebração de acordos coletivos de trabalho), bem como demais diretrizes legais, regulatórias e internas.</p>	Matriz de Priorização de Trabalhos	<p>04/05/2026 a 04/08/2026</p> <p>1248 horas</p>

Avaliação	Armazenamento dos Combustíveis Irrradiados e Rejeitos Radioativos	Avaliar os riscos e os impactos da não implantação do Centena, até 2030, para o licenciamento e operação das usinas Angra 1, 2 e 3 e verificar a existência de possíveis alternativas para enfrentar o esgotamento do Centro de Gerenciamento de Rejeitos Radioativos de Baixa e Média (CGR). Avaliar a gestão e o armazenamento de Elementos Combustíveis Irrradiados na Unidade de Armazenamento a Seco – UAS.	Matriz de Priorização de Trabalhos	05/01/2026 a 24/04/2026 936 horas
Avaliação	Segurança do Trabalho	Verificar a conformidade às Normas Regulamentadoras emanadas pelo Ministério do Trabalho e Emprego.	Matriz de Priorização de Trabalhos	04/05/2026 a 14/08/2026 1404 horas
Avaliação	Gestão de Riscos Corporativos	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.	Solicitação do Conselho de Administração	01/09/2026 a 16/12/2026 936 horas
Avaliação	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 e órgãos estatutários com o programa e sua melhoria contínua.	Solicitação do Conselho de Administração	01/09/2026 a 04/12/2026 832 horas

Avaliação	Gestão de Contratos	Avaliar a conformidade da gestão e da fiscalização de contratos com os normativos internos e a legislação vigente, bem como a suficiência, adequação e efetividade dos controles internos associados, incluindo a análise da eficiência e da eficácia dos processos de gestão contratual, e a aderência às diretrizes estabelecidas na CGPAR nº 45/2022, que dispõe sobre o planejamento, a execução, o controle e a avaliação das contratações de bens e serviços pelas empresas estatais federais, e aos demais normativos aplicáveis.	Solicitação do Conselho de Administração	05/01/2026 a 24/04/2026 936 horas
Avaliação	Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS (CGPAR 38)	Verificar a conformidade dos processos previstos no escopo definido pelas Resoluções CGPAR nº 37/2022 e nº 38/2022, com base com nos normativos vigentes aplicáveis a Entidades Fechadas de Previdência Complementar - EFPC.	Obrigações Normativas	01/07/2026 a 30/09/2026 832 horas
Avaliação	Avaliação da PLR	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Participação nos Lucros ou Resultados - PLR.	Obrigações Normativas	01/06/2026 a 15/07/2026 195 horas
Avaliação	Avaliação da RVA	Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Remuneração Variável Anual - RVA.	Obrigações Normativas	20/07/2026 a 31/08/2026 195 horas
Avaliação	Avaliação da Remuneração da Alta Administração (SEST)	Validar o cumprimento dos limites global e individual, aprovados pela SEST, da remuneração dos membros estatutários da Eletronuclear.	Obrigações Normativas	04/05/2026 a 17/06/2026 195 horas

Auditoria nas Entidades Fechadas de Previdência Complementar Patrocinadas

A empresa patrocina duas Entidades Fechadas de Previdência Complementar – EFPC, NUCLEOS e Fundação Real Grandeza - FRG. Os trabalhos no NUCLEOS são realizados de forma compartilhada com as demais patrocinadoras, INB e NUCLEP.

O trabalho na FRG foi contemplado no PAINT 2025, com escopo abrangendo as áreas de gestão de investimentos, avaliação atuarial e recolhimento de contribuições, definido para ser realizado por empresa externa especializada, em observância à determinação do Conselho de Administração.

Diante do exposto e tendo em vista a restrição orçamentária e de recursos humanos, o trabalho na FRG não foi incluído na programação de auditoria para 2026.

Outras Atividades de Auditoria

Além dos trabalhos de auditoria mencionados anteriormente, apresentam-se a seguir outras atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, igualmente classificadas como Serviços de Auditoria, em conformidade com a orientação da Controladoria-Geral da União – CGU:

TIPO DE SERVIÇO	OBJETO AUDITADO	OBJETIVO DA AUDITORIA	ORIGEM DA DEMANDA	CARGA HORÁRIA PREVISTA
Avaliação	Testes da Administração	Análise e avaliação da eficácia dos controles internos existentes na empresa.	Solicitação do COAUD	2.282 horas
Avaliação	Análise de viagens ao exterior	Análise de conformidade de processos de viagem ao exterior em relação aos normativos internos da empresa e legislação federal em vigor.	Obrigações Normativas	240 horas
Avaliação	Parecer sobre Prestação de Contas	Elaboração de parecer de auditoria interna sobre prestação de contas anual.	Obrigações Normativas	160 horas

Nesse contexto, os serviços de auditoria programados para o exercício de 2026 somam 10.391 horas.

O quadro abaixo descreve todas as atividades previstas pela equipe de auditoria interna ao longo do ano, incluindo os serviços de auditoria acima destacados.

Alocação da Força de Trabalho		
Atividades	HH Previsto	Observações/Justificativas
Serviços de Auditoria	10.391	Execução de auditoria, parecer sobre prestação de contas, análise de viagens e testes da administração.
Capacitação	400	
Monitoramento de Recomendações	1440	
Gestão e Melhoria da Qualidade	888	
Gestão Interna	3102	Gestão de auditoria, RAIN, PAINT, Atendimento à Alta Administração, administrativo/reunião.
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	594	Coleta e organização de dados e informações solicitadas por órgãos de controle interno ou externo.
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	785	
TOTAL	17.600	

6. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

Em consonância com as melhores práticas de governança e controle adotadas no mercado, 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 propósito de implementar um conjunto de ações sistemáticas e permanentes voltadas à avaliação da qualidade e à promoção da melhoria contínua de suas atividades.

O PGMQ abrange todas as etapas do processo de auditoria interna, compreendendo o planejamento, a execução, a comunicação dos resultados e o monitoramento das ações propostas nos trabalhos de auditoria, bem como outros processos inerentes à uma unidade de auditoria interna. Esse trabalho é feito com base nas normas internacionais para a prática de Auditoria Interna, o Código de Ética da profissão, além da própria normatização emanada pela Controladoria Geral da União – CGU.

Dessa forma, o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2026 prevê a alocação de 888 horas para a execução das atividades relacionadas ao PGMQ, incluindo a realização de autoavaliação com base no modelo de capacidade da auditoria interna (IA-CM), revisão e adequação de processos internos e atualização da documentação normativa, com o objetivo de elevar o grau de maturidade da função de auditoria interna.

7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Com o objetivo de zelar pelo aperfeiçoamento técnico dos auditores internos, e em atendimento ao Manual da Controladoria Geral da União - 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 400 horas de treinamento no ano, para a equipe de 10 profissionais. Serão priorizados, para o ano de 2026, treinamentos em técnicas de auditoria interna, governança corporativa, gerenciamento de riscos e controles internos, a fim de capacitar os auditores para os trabalhos de auditoria previstos no PAINT.

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 previstos, 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 de 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.