



Eletrobras
Eletronuclear

PAINT2021

Plano Anual de Auditoria Interna

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Sumário

1. Contextualização	2
Perfil Corporativo.....	2
Auditoria	2
Gestão de Riscos	3
Gestão de Controles Internos	4
2. Metodologia	4
Normativo	4
Metodologia adotada	5
3. Matriz de Trabalhos de Auditoria	6
Rodízio de Ênfase	9
4. Trabalhos de Auditoria para o PAINT 2021	9
Recursos Disponíveis.....	10
Demandas Extraordinárias	11
Premissas, Restrições e Riscos	12
Trabalhos Selecionados	12
Trabalhos Compartilhados.....	17
5. Ações de Capacitação	17
6. Gestão da Melhoria da Qualidade	19
Anexo 1.1 – Matriz de riscos.....	22
Anexo 1.2 – Matriz de riscos (orientada pelas Diretrizes Estratégicas).....	23
Anexo 1.3 – Evolução do número de horas	24

1. Contextualização

Perfil Corporativo

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

Atualmente a Eletrobras Eletronuclear conta com uma força de trabalho de 1.660 empregados (Data-base: dezembro de 2020), distribuídos em 4 diretorias, 17 superintendências, 6 assessorias, 50 Departamentos e 8 Divisões. A capacidade instalada total de suas usinas é de 1.990 MW, sendo que a usina Angra 1 contribui com 640 MW e Angra 2 com 1.350 MW.

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

Auditoria

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

Plano Anual de **Auditoria Interna**

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

Gestão de Riscos

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

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

O nosso modelo de gestão integrada de riscos tem como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2017 e COSO ERM. Este modelo parte da identificação e consolidação dos eventos de riscos aos quais nossas empresas encontram-se expostas, numa matriz, organizada em pilares e categorias, para posterior avaliação, tratamento e monitoramento dos mesmos, além da comunicação a todas as partes interessadas de maneira clara e objetiva.

A Matriz de Riscos da Eletronuclear é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 17 categorias de riscos e contempla 30 eventos de riscos.

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Gestão de Controles Internos

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

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

2. Metodologia

Normativo

Para elaboração do Plano de Auditoria Interna – PAINTE da Eletrobras Eletronuclear, foram consideradas as orientações constantes nas Instruções Normativas SFC Nº 24/2015, de 17 de novembro de 2015; Nº 03/2017, de 09 de junho de 2017; Nº 08/2017, de 06 de dezembro de 2017 e Nº 09/2018, 09 de outubro de 2018 emitidas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) - por meio da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC).

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

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

O PAINTE é elaborado pela auditoria interna com a finalidade de definir os trabalhos a serem realizados prioritariamente no exercício seguinte com base na avaliação de riscos, e inclui a previsão de uma quantidade de horas mínima para capacitação, a previsão da

Plano Anual de **Auditoria Interna**

atividade de monitoramento das recomendações, a relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental, assim como a relação das atividades necessárias à elaboração do PAINTE do exercício subsequente, a relação das atividades destinadas à avaliação do Plano de Auditoria do exercício em curso e à elaboração do relatório de resultados da auditoria interna no exercício.

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

Metodologia adotada

Em consonância com as diretrizes acima enunciadas, adotou-se o critério de construir a Matriz de Trabalhos de Auditoria baseada no cadastro de riscos da Eletronuclear, avaliação da Auditoria Interna e do Conselho de Administração. 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, mantida a exposição dos eventos de risco.

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

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

Plano Anual de **Auditoria Interna**

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, o trabalho de avaliação de viagens ao exterior.

Foi definida a rotação 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 no item 3.1.

3. Matriz de Trabalhos de Auditoria

Para consecução da Matriz de trabalhos da Auditoria Interna foram utilizados os 30 eventos de riscos aplicáveis a Eletronuclear, que foram associados a 36 trabalhos de auditoria interna com exposição baseados na avaliação de risco.

Trabalhos de Auditoria		Criticidade	PAINT 2020	PAINT 2021	PAINT 2022	PAINT 2023	PAINT 2024	PAINT 2025	PAINT 2026
	PILAR NEGÓCIO								
Gestão de Novos Negócios Corporativos (Gestão de Obras com ênfase na Conclusão de Angra 3)	Crítico	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
O&M em Geração	Crítico	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gestão dos Riscos Corporativos	Alto	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✓
Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	Alto	✓	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✗
Armazenamento dos Elementos Combustíveis Irrradiados	Alto	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✓
Segurança Nuclear	Alto	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✗
Combustível Nuclear	Alto	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✗

Plano Anual de Auditoria Interna

Governança Corporativa	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão Estratégica e Sustentabilidade	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão do Relacionamento Institucional, Marca e Reputação	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão do Relacionamento com Partes Interessadas	Médio	✓	✓	x	x	✓	x	x
Gestão do CSC	Médio	x	✓	x	x	✓	x	x
Relacionamentos Institucionais	Baixo	x	x	x	✓	x	x	x
 PILAR FINANCEIRO								
Gestão Orçamentária	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão Tributária	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão do Fluxo Financeiro	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão de Empréstimos e Financiamentos	Médio	x	x	✓	x	✓	x	x
Prestação de Contas	Baixo	x	x	x	✓	x	x	x
 PILAR OPERACIONAL								
Extensão de Vida Útil de Angra 1 - LTO	Crítico	x	✓	✓	✓	✓	-	-
Gestão Socioambiental de Empreendimentos	Alto	x	✓	x	✓	x	✓	x
Planejamento e Gestão Jurídica	Alto	✓	x	✓	x	✓	x	✓
Gestão do Contencioso	Alto	✓	x	✓	x	✓	x	✓
Aquisição de Bens	Alto	x	✓	x	✓	x	✓	x
Gestão de Contratos	Alto	x	✓	x	✓	x	✓	x
Logística de Suprimentos	Alto	x	✓	x	✓	x	✓	x
Gestão e Governança de Tecnologia P&D+I	Alto	x	✓	x	✓	x	✓	x
Desenvolvimento Empresarial (Gestão da Mudança)	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x
Administração de Pessoal	Médio	x	x	✓	x	x	✓	x

Plano Anual de Auditoria Interna

Segurança da Informação	Médio	x	✓	x	x	✓	x	x
Gerenciamento de saúde, segurança e qualidade de vida	Baixo	x	x	x	✓	x	x	x
Gestão da Serviços e Segurança Empresarial	Baixo	x	x	x	✓	x	x	x
Gestão do Fundo de Pensão - FRG	Baixo	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS	Baixo	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 PILAR CONFORMIDADE								
Gestão da Integridade	Médio	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gestão Contábil	Médio	x	x	x	x	✓	x	x
 AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO								
Remuneração Variável Anual - RVA	S/A	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Remuneração da Alta Administração	S/A	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Relacionamento com Órgãos de Controle	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Planejamento de Auditoria - PAINT/RAINT	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Monitoramento do Plano de Providências	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Programa de Gestão e Melhorias da Qualidade	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Demandas Extraordinárias	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Análise de Viagens ao Exterior	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Capacitação e Atualização Técnica	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Suporte ao Atendimento a Denúncias	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Administração de Pessoal	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Projeto SOX	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Demanda da Alta Administração	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Administrativo	S/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Plano Anual de **Auditoria Interna**

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

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

RODÍZIO DE ÊNFASE	
EXPOSIÇÃO	FREQUÊNCIA
CRÍTICO	Serão realizados, pelo menos, uma vez por ano.
ALTO	Serão realizados, pelo menos, uma vez a cada dois anos.
MÉDIO	Serão realizados, pelo menos, uma vez a cada três anos.
BAIXO	Serão realizados, pelo menos, uma vez a cada quatro anos.
MÍNIMO	Serão realizados, pelo menos, uma vez a cada quatro anos.

4. Trabalhos de Auditoria para o PAINT 2021

Com base na Matriz de Trabalhos de Auditoria, foram selecionadas 27 atividades para o PAINT de 2021. Para a composição, além da exposição do evento de risco, foram considerados os trabalhos oriundos de obrigações normativas, conforme os recursos disponíveis para 2021 no quadro de pessoal da Auditoria Interna.

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Recursos Disponíveis

A Auditoria Interna dispõe de 7 profissionais, sendo 6 auditores de campo e a auditora chefe.

Para base de cálculo dos recursos disponíveis, foi considerado o Acordo Coletivo de Trabalho (ACT) e o calendário anual 2021 aprovado pela Diretoria Executiva da Eletrobras Eletronuclear, que considera um total de 247 dias úteis para o exercício de 2021. Sendo 223 dias efetivos de trabalho, 22 dias úteis de férias e 2 dias de licenças utilizando 8 horas diárias de base, totalizando assim **13.832 homens-hora**, conforme quadro a seguir:

	Dias	Horas	Subtotal	Auditores	Total
Úteis	223	8	1784	7	12.488
Férias	22	8	176	7	1.232
Licença	2	8	16	7	112
Total					13.832

Para desempenho das atividades administrativas no exercício 2021, a auditoria interna já possui orçamento aprovado, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Atividades	Rubricas	Valores	Necessidades
Pessoas	Diárias de viagem no País	R\$ 9.280,64	R\$ 9.280,64
	Passagem aérea no País	R\$ 53.672,32	R\$ 53.672,32
	Outras viagem País	R\$ 2.400,00	R\$ 2.400,00
Total Processo		R\$ 65.352,96	R\$ 65.352,96
Suporte	Material	R\$ 1.200,00	R\$ 1.200,00
	Despesas com Estagiários	R\$ 11.274,72	R\$ 11.274,72
	Serviço de Terceiros-Comunicação	R\$ 1.200,00	R\$ 1.200,00
	Locomoção Urbana	R\$ 8.190,00	R\$ 8.190,00
Total do Suporte		R\$ 21.864,72	R\$ 21.864,72

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Ressaltamos que não consta no orçamento valores referentes a aquisição de softwares, tendo em vista a padronização das auditorias internas do sistema Eletrobras. No entanto, é importante frisar a real necessidade de aquisição de um sistema de gerenciamento da auditoria customizado as necessidades da AI.CA, que comporte o gerenciamento dos trabalhos de auditoria e as recomendações emitidas, sistema para gerenciar as demandas dos órgãos de controle (TCU e CGU), programa de captura e análise de dados e contratação de (2) dois auditores para apoio nos trabalhos de auditoria em contratos e tecnologia da informação.

Demandas Extraordinárias

As demandas extraordinárias 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, consultoria ou apuração, e uma vez consideradas relevantes pela auditoria interna e aprovadas pela alta administração podem ser a ele incorporadas.

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

Portanto a disponibilidade de recursos para as demandas extraordinárias, incluindo os trabalhos acima citados, foi calculada em aproximadamente **2,6%** dos recursos disponíveis totalizando **332 homens-hora**.

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

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Premissas, Restrições e Riscos

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

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

Trabalhos Seleccionados

Apresentamos os trabalhos seleccionados para avaliação no Plano Anual de Auditoria Interna de 2021, separados por pilar.

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

 PILAR NEGÓCIO				
EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
Alto	1- Gestão de Ativos e Revisão Tarifária Verificar a adesão as regras impostas pelo órgão regulador, como também analisar os componentes do cálculo da tarifa.	Avaliação de Riscos	Avaliação	708 Hh
Médio	2- Gestão do Centro de Serviço Compartilhado - CSC Analisar a gestão dos Centros de Serviços Compartilhados, a gestão da mudança, finalidade e eficiência.	Avaliação de Riscos	Avaliação	320 Hh
Alto	3- Segurança Nuclear	Avaliação de Riscos	Avaliação	720 Hh

Plano Anual de Auditoria Interna

	Verificar se a segurança da instalação está atendendo aos requisitos do licenciamento.			
Alto	04- Combustível Nuclear	Avaliação de Riscos	Avaliação	328 Hh
	Analisar a contratação do elemento combustível, verificação dos contratos de transporte, análise da contabilização dos valores referentes ao fornecimento, transporte e outros relativos ao elemento combustível e análise do estoque do elemento combustível			
Crítico	05- O&M em Geração	Avaliação de Riscos	Avaliação	496 Hh
	Verificar o planejamento, a execução e a avaliação de desempenho da operação e manutenção da geração na Companhia			

No Pilar Financeiro será realizado o trabalho de auditoria referente à gestão de negócios corporativos com o objetivo de analisar os trabalhos de preservação do empreendimento Angra 3, tendo em vista o capital já investido.

 PILAR FINANCEIRO				
EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
Crítico	06 - Gestão De Negócios Corporativos - ANGRA 3	Avaliação de Riscos	Avaliação	716 Hh
	Verificar o procedimento de inspeção de recebimento de equipamentos, análise das renegociações dos contratos e ressuprimentos dos equipamentos canibalizados			

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

 PILAR OPERACIONAL				
EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
Crítico	07 – Extensão da Vida Útil de Angra I – LTO	Avaliação de Riscos	Avaliação	616 Hh
	Avaliar a execução físico-financeira do projeto denominado LTO e as iniciativas para obtenção do relicenciamento junto a CNEN			
Baixo	08 - Gestão de Fundos de Pensão - NUCLEOS	Obrigações Normativas	Avaliação	320 Hh

Plano Anual de Auditoria Interna

	Verificar a adesão às disposições legais e aos regulamentos da NUCLEOS - Instituto de Seguridade Social e aferir o desempenho do fundo de pensão.			
Baixo	09 - Gestão de Fundos de Pensão - FRG	Obrigaçã Normativa	Avaliação	320 Hh
	Verificar a adesão às disposições legais e aos regulamentos da Fundação Real Grandeza – FRG e aferir o desempenho do fundo de pensão.			
ALTO	10 - Gestão da Cadeia de Suprimentos	Avaliação de Riscos	Avaliação	710 Hh
	Analisar os processos que envolvem o Planejamento e Monitoramento logístico da Eletronuclear, a aquisição de bens e serviços; a administração de contratos, bem como a Gestão da Cadeia de Fornecedores.			
ALTO	11 - Gestão Socioambiental de empreendimento	Avaliação de Riscos	Avaliação	716 Hh
	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, análise 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.			
Médio	12 - Segurança da Informação	Avaliação de Riscos	Avaliação	320 Hh
	Verificar o cumprimento das exigências previstas na Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD (Lei 13.709/2018)			

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

 PILAR CONFORMIDADE				
EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
S/A	13 - Suporte a Apuração de Denúncias e Infrações	Obrigaçã Normativa	Apuração	100 Hh
	Verificar procedência das informações oriundas do Canal de Denúncias, através de procedimento de apuração preliminar.			
Médio	14 - Gestão da Integridade	Obrigaçã Normativa	Avaliação	600 Hh
	Verificar as atividades relacionadas ao controle de conformidade, desvios de conduta ética, investigação e redução de riscos de fraude e de corrupção.			

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Os trabalhos que envolvem ações contínuas ou de cumprimento obrigatório, estão apresentados à parte, pois abrangem atividades obrigatórias da auditoria interna.

 AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO				
EXPOSIÇÃO	TRABALHOS DE AUDITORIA	ORIGEM	TIPO	RECURSOS
-	15 - Remuneração da Alta Administração	Obrigaçã Normativa	Avaliação	176 Hh
	Realizar a ratificação das informações referentes à remuneração paga aos dirigentes em comparação com os limites globais e individuais aprovados para os respectivos cargos.			
-	16 - Monitoramento das Recomendações Emitidas Pela Auditoria Interna	Obrigaçã Normativa	-	700 Hh
	Acompanhar a implementação de ações corretivas vinculadas às não-conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna.			
-	17 - Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	Obrigaçã Normativa	-	900 Hh
	Atender às solicitações de informações dos órgãos de controle, bem como assegurar a observância às suas determinações e recomendações.			
-	18 - Relatório de Gestão e Prestação de Contas do Exercício Anterior	Obrigaçã Normativa	-	80 Hh
	Desenvolver as ações sob responsabilidade da Superintendência de Auditoria na elaboração do processo de prestação de contas referente ao exercício do ano anterior.			
-	19 - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigaçã Normativa	-	240 Hh
	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.			
-	20 - Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)	Obrigaçã Normativa	-	400 Hh
	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna do ano subsequente e avaliação da execução do Plano de modo a subsidiar as eventuais alterações e culminar com a elaboração de um relatório sobre os resultados do exercício.			
-	21 - Análise Viagens ao Exterior	Obrigaçã Normativa	-	100 Hh
	Analisar a adequabilidade das solicitações de viagem ao exterior, emitidas pela Eletronuclear, com as normas em vigor.			
-	22 - Capacitação e Atualização Técnica	Obrigaçã Normativa	-	560 Hh (**)

Plano Anual de Auditoria Interna

	Atualizar e adquirir conhecimentos específicos, necessários ao desempenho das funções dos técnicos da Superintendência de Auditoria.			
	23 - Demandas Extraordinárias	Obrigação Normativa	-	332 Hh
-	As demandas extraordinárias constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano de Auditoria Interna. Uma vez consideradas importantes pela auditoria interna e aprovadas pela instância responsável pela aprovação do Plano, essas demandas podem ser a ele incorporadas.			
	24 - Demandas da Alta Administração (C.A, C.F, D.E e CAE)	Obrigação Normativa	-	720 Hh
-	Reuniões, apresentações e esclarecimentos			
	25 - Gestão da Auditoria Interna		-	540 Hh
-	Gerenciar e coordenar o funcionamento do departamento			
	26 - Secretário-Executivo da Comissão de Ética	Alta Administração (***)	-	450 Hh
-	Instruir as matérias submetidas à deliberação da Comissão, desenvolver ou supervisionar a elaboração de estudos e subsídios ao processo de tomada de decisão da Comissão, coordenar o trabalho da Secretaria-Executiva, bem como dos representantes locais, fornecer apoio técnico e administrativo à Comissão e executar e dar publicidade aos atos de competência da Secretaria-Executiva			
	27 - Certificação SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	Obrigação Normativa	Avaliação	300 Hh
-	Avaliar o ambiente de controles internos através dos testes da administração nos processos de negócio considerados materiais para a companhia em aderência às exigências da Lei Sarbanes Oxley.			

(*) - (Origem - Alta Administração) - A Auditoria Interna é parte integrante do Comitê de Normas da Eletrobras Eletronuclear, por determinação do Diretor-Presidente, através da Circular Geral CGE Nº 076/18 de 23/11/2018.

(**) - (Capacitação - 560Hh) - De acordo com a Instrução Normativa do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União Nº 9 de 09 de outubro de 2018, Art. 5º inciso III, deve constar no PAINT a previsão de, no mínimo de 40 horas de capacitação para cada auditor interno.

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

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Trabalhos Compartilhados

Foram selecionados 4 trabalhos, "Gestão do Centro de Serviço Compartilhado - CSC", "Segurança da Informação", "O&M na Geração" e "Fundos de Pensão – NUCLEOS E FRG" para serem desenvolvidos com a participação de auditores das empresas Eletrobras, com o intuito de assegurar que estejam presentes as competências coletivas da equipe necessárias à realização dos trabalhos e também para promover o aprendizado e a troca de experiências, capazes de proporcionar a integração e o fortalecimento recíproco entre unidades de auditoria interna das Empresas Eletrobras.

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

5. Ações de Capacitação

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

TREINAMENTOS (HH)	AI.CA
Dias Úteis	10
Horas	08
Profissionais	07
TOTAL	560 (*)

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

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Para alcançar este objetivo, a AI.CA possui orçamento aprovado no montante de R\$ 93.747,00 (Noventa e três mil e setecentos e quarenta e sete reais) distribuídos nos treinamentos abaixo elencados.

Treinamento	Objetivo
PILAR NEGÓCIO	
Auditoria 4.0	Obter conhecimento nas áreas de Auditoria, Gestão de Riscos e Controles Internos para responder aos novos desafios das tecnologias disruptivas no ambiente corporativo.
Data Analytics	Pensar de forma analítica na hora de trabalhar com dados e a escolher a melhor técnica e ferramenta para responder cada tipo de questão ou controle a ser testado
A visão do TCU sobre 50 temas fundamentais e aplicados da contratação pública	Conhecer e compreender acórdãos importantes do TCU e decisões dos tribunais superiores sobre temas fundamentais da contratação pública, como: conteúdo e importância do planejamento da contratação, conteúdo dos estudos preliminares e termo de referência, definição do objeto e do encargo, pesquisa de preços, SRP, habilitação técnica, julgamento, dispensa de licitação e execução e fiscalização do contrato.
Auditoria Interna Baseada em Riscos - uma visão estruturada	Obter conhecimento para identificar os riscos corporativos, de maneira que possa direcionar os recursos da auditoria para avaliações que adicionem valor a corporação
Novo IPPF - Conceito e prática	Capacitar o auditor para atuar no exercício das suas funções em prol do adequado exercício das atividades de Auditoria Interna de acordo aspectos previstos nas Normas e Orientações – Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF).
Novo Modelo das Três Linhas	Fortalecer os conceitos e desafios da implantação do Modelo das Três Linhas para melhoria da Gestão de Riscos das organizações.
Ágil para auditoria interna	Aplicar uma visão inovadora suportada por metodologia agile para todas as fases de auditoria, desde a construção de um plano de auditoria até o reporte e relação com os stakeholders.

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Risk University Senior Level	Melhorar os resultados e entregas das funções de Governance, Risk & Compliance
Risk University Executive Level	Alinhar o posicionamento estratégico das funções de Governance, Risk & Compliance
AAC (Autoavaliação de Controles)	Obter conceitos e técnicas de Autoavaliação de Controles, a qual pode ser utilizada para auxiliar na conscientização e incorporação de gestão de riscos e controles nos processos, bem como no cumprimento dos objetivos de negócio; ajudar os proprietários de processos a avaliar seus próprios objetivos, riscos e a adequação dos controles; avaliar "soft controls"
PILAR CONFORMIDADE	
Compliance e Governança: da conformidade legal à integridade corporativa	Fortalecer os conhecimentos sobre as atribuições dos órgãos e ferramentas da governança
Fraudes em Licitações e Contratos Administrativos	principais pontos geradores de irregularidades e vícios nos atos administrativos que envolvem o processo de licitação e contratos no âmbito da Administração Pública.
AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO	
Certificação CIA (IIA)	Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)
Congressos	CONBRAI; AUDITE; Congresso Brasileiro dos Fundos de Pensão

6. Gestão da Melhoria da Qualidade

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

Plano Anual de **Auditoria Interna**

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

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

Existem 8 (oito) projetos sendo desenvolvidos pela Eletrobras Holding e suas subsidiárias, com previsão de conclusão no 1º semestre de 2021.

- ✓ Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT;
- ✓ Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINIT;
- ✓ Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;
- ✓ Aperfeiçoamento e Desenvolvimento de Métricas de Desempenho da Auditoria Interna;
- ✓ Reporte de Auditoria das Empresas Eletrobras ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário;
- ✓ IA-CM Avaliação de Maturidade (CGU)
- ✓ Melhorias nos sistemas de Auditoria (SAP AM / ACL); e
- ✓ Aperfeiçoamento do Relatório Consolidado.

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

- ✓ Identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva no setor público;
- ✓ Fornece um plano evolutivo para uma organização do setor público para que a mesma o siga no desenvolvimento efetivo da auditoria interna para atender às necessidades da administração da organização e às expectativas profissionais;

Plano Anual de **Auditoria Interna**

- ✓ Demonstra os passos na progressão de um nível de auditoria interna típica de uma organização menos estabelecida até fortes e eficazes capacidades de auditoria interna, geralmente associadas a uma organização mais madura e complexa.

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

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

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

Rio de Janeiro, 12 de fevereiro de 2021.

Adriana Esther Asenjo Silva
Chefe da Auditoria Interna

Plano Anual de Auditoria Interna

Anexo 1.1 – Matriz de riscos

Matriz de Riscos 2020 - 2021

Versão: Julho / 2020

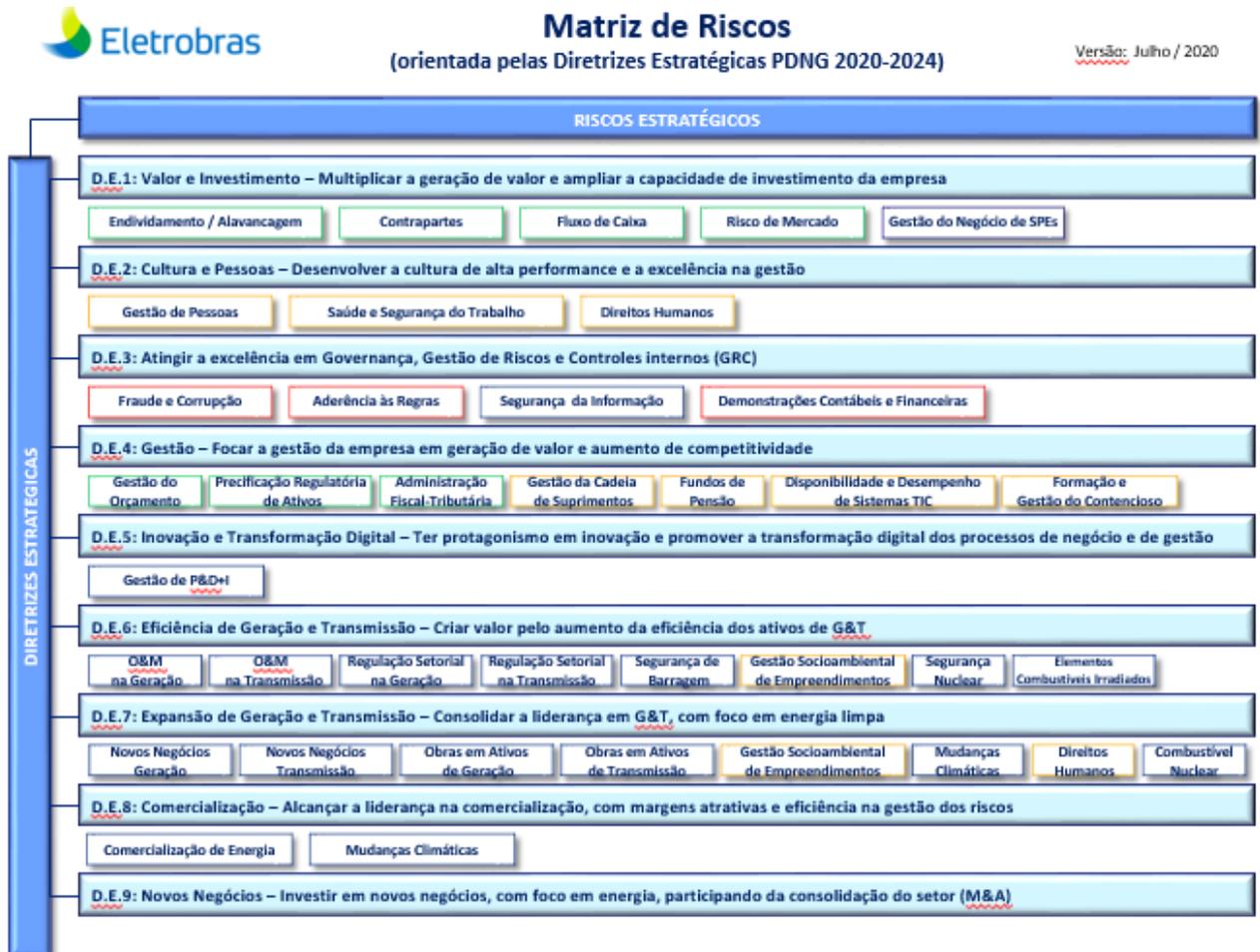
NEGOCIO				FINANCEIRO	
Geração		Transmissão		Liquidez	Mercado
Novos Negócios Geração	Regulação Setorial na Geração	Novos Negócios Transmissão	O&M na Transmissão	★ Fluxo de Caixa	Risco de Mercado
★ Novos Negócios com ênfase na conclusão de Angra 3	★ Regulação Setorial na Geração com ênfase na Revisão Tarifária do Geração	Obras em Ativos de Transmissão	Regulação Setorial na Transmissão	Crédito	Orçamento
Obras em Ativos na Geração com ênfase em Angra 3	★ Segurança Nuclear	Parcerias	Gestão & Inovação	Contrapartes	Gestão do Orçamento
★ Projeto de Engenharia com ênfase na Extensão de Vida Útil de Angra 1	★ Combustível Nuclear	Gestão do Negócio de SPes	Gestão de P&D+i	Endividamento / Alavancagem	Ativos
★ O&M na Geração	★ Armazenamento dos Elementos Combustíveis Irrradiados		★ Segurança da Informação	Tributos	Precificação Regulatória de Ativos
Segurança de Barragem				Administração Fiscal-Tributária	
Prorrogação das Concessões					
Mercado de Energia					
Comercialização de Energia	Mudanças Climáticas				
OPERACIONAL				CONFORMIDADE	
Socioambiental	TIC	Pessoas	Suprimentos	Legislação e Normas	Reporte
★ Gestão Socioambiental de Empreendimentos	★ Disponibilidade e Desempenho de Sistemas TIC	Gestão de Pessoas	★ Gestão da Cadeia de Suprimentos	★ Fraude e Corrupção	★ Demonstrações Contábeis e Financeiras
Direitos Humanos	Jurídico	Saúde e Segurança do Trabalho	Gestão da Cadeia de Suprimentos ênfase Suprimentos Críticos	Aderência às Regras	
	★ Formação e Gestão do Contencioso		★ Gestão da Cadeia de Suprimentos ênfase Serviços Essenciais		
			Segurança		
			★ Segurança Patrimonial		

■ Riscos Exclusivos da Eletronuclear
★ Riscos Priorizados pela Eletronuclear

41 Riscos Matriz Holding
 30 Riscos Matriz Eletronuclear
 18 Riscos Priorizados Eletronuclear

Plano Anual de **Auditoria Interna**

Anexo 1.2 – Matriz de riscos (orientada pelas Diretrizes Estratégicas)



Plano Anual de Auditoria Interna

Anexo 1.3 – Evolução do número de horas

TRABALHOS		TRABALHOS		H/H	H/H	Variação
2021	2020	2020	2021			
Gestão de Ativos e Revião Tarifária	Gestão de Ativos e Revião Tarifária	768	708			-8%
-	Gestão de Riscos Corporativos (Trabalho Compartilhado)	240	-			-
Gestão CSC (Trabalho Compartilhado)	-	-	320			-
Segurança Nuclear	-	-	720			-
Combustível Nuclear	-	-	328			-
O&M na Geração (Trabalho Compartilhado)	-	-	496			-
Gestão de Negócios Corporativos (Angra 3)	Gestão de Negócios Corporativos (Angra 3) (Trabalho Compartilhado)	240	716			198%
Gestão de Fundos de Pensão - FRG (Trabalho Compartilhado)	Gestão de Fundos de Pensão - FRG (Trabalho Compartilhado)	240	320			33%
Gestão de Fundos de Pensão - NUCLEOS (Trabalho Compartilhado)	Gestão de Fundos de Pensão - NUCLEOS (Trabalho Compartilhado)	240	320			33%
Extensão da Vida útil de Angra I – LTO	Extensão da Vida útil de Angra I – LTO	640	616			-4%
Gestão da Cadeia de Suprimentos	Gestão da Cadeia de Suprimentos	640	710			11%
Gestão Socioambiental de Empreendimento	-	-	716			-
-	Formação e Gestão do Contencioso	360	-			-
Segurança da Informação (Trabalho Compartilhado)	-	-	320			-
-	Implantação de Empreendimento de Geração - UAS	320	-			-
Gestão da Integridade	Gestão da Integridade (Trabalho Compartilhado)	240	600			150%
Suporte a Apuração de Denúncias e Infrações	Suporte a Apuração de Denúncias e Infrações	100	100			0%
Remuneração da Alta Administração	Remuneração da Alta Administração	176	176			0
Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna	Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna	730	700			-4%
Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	750	900			20%
Relatório de Gestão e Prestação de Contas do Exercício Anterior	Relatório de Gestão e Prestação de Contas do Exercício Anterior	120	80			-33%
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	240	240			0%
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna	400	400			0%
Análise das viagens ao Exterior	Análise das viagens ao Exterior	100	100			0%
-	Análise de Minutas e Normas	120	-			-
Capacitação e Atualização Técnica	Capacitação e Atualização Técnica	480	560			17%
Demandas Extraordinárias	Demandas Extraordinárias	590	332			-44%
Demanda da Alta Administração	-	-	720			-
Projeto SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	Projeto SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	350	300			-14%
Administrativo (Gestão da AI.CA)	-	-	540			-
Secretário Executivo da Comissão de Ética	Secretário Executivo da Comissão de Ética	956	450			-53%
Total		9040	12488			28%

Plano Anual de **Auditoria Interna**

É importante frisar que no exercício de 2021, as horas da Auditora Chefe estão sendo computadas tanto nos trabalhos de auditoria como nas “ações contínuas ou de cumprimento obrigatório”

Cabe esclarecer que o aumento na quantidade de Homem-Hora destinada aos trabalhos de “Gestão da Integridade” e “Gestão de Negócios Corporativos – Angra 3” se deve ao fato que no exercício de 2020, os mesmos foram realizados de forma compartilhada com as empresas do sistema Eletrobras.