



PAINT2022

Plano Anual de Auditoria Interna



Classificação: Interna

Sumário

1. INTRODUÇÃO	03
2. A INSTITUIÇÃO	04
3. AUDITORIA INTERNA	05
3.1 Missão, propósito e Valores	05
3.2 Contextualização	06
3.3 Metas e Objetivos	07
3.4 Composição	09
3.5 Recursos Disponíveis (Orçamento)	09
4. METODOLOGIA	10
4.1 Fatores Considerados na Elaboração	10
4.2 Metodologia adotada	10
5. MATRIZ DE TRABALHOS DE AUDITORIA	11
5.1 Rodízio de Ênfase	12
6. TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2022	12
6.1 Horas de Trabalho Disponíveis	12
6.2 Demandas Extraordinárias	13
6.3 Premissas, Restrições e Riscos	14
6.4 Trabalhos Seleccionados	14
6.5 Trabalhos Compartilhados	17
7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	19
8. GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE	20
9. CONCLUSÃO E RESULTADO ESPERADO	23
Anexo 1 – Matriz dos Objetos Auditáveis	24
ANEXO 2 – Matriz de Riscos	26

1. INTRODUÇÃO

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 05, de agosto de 2021, a Auditoria Interna da Eletrobras Eletronuclear apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, que contempla o planejamento das ações da Auditoria para o exercício de 2022.

O PAINT 2022 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 Eletrobras Eletronuclear.

A IN CGU nº 05/2021 estabelece o conteúdo imprescindível que o PAINT deve apresentar:

Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:

I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;

II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;

III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;

IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.

Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Além da Instrução Normativa da CGU a Auditoria Interna considera em seu Planejamento os normativos do Instituto de Auditoria Interna – IIA em especial a norma de Desempenho 2010 – Planejamento que diz:

O chefe executivo de auditoria deve estabelecer um plano baseado em riscos para determinar as prioridades da atividade de Auditoria Interna, de forma consistente com as metas da organização.

Interpretação:

Para desenvolver o plano baseado em riscos, o chefe executivo de auditoria se reúne com a alta administração e com o conselho e adquire um

entendimento das estratégias, principais objetivos de negócios, riscos associados e processos de gerenciamento de riscos da organização. O chefe executivo de auditoria deve revisar e ajustar o plano conforme necessário, em resposta às mudanças no negócio, nos riscos, nas operações, nos programas, nos sistemas e nos controles da organização.

2010.A1 – *O plano dos trabalhos da atividade de Auditoria Interna deve ser baseado em uma avaliação de riscos documentada, realizada pelo menos anualmente. As contribuições da alta administração e do conselho devem ser consideradas nesse processo.*

2010.A2 – *O chefe executivo de auditoria deve identificar e considerar as expectativas da alta administração, do conselho e de outros stakeholders em relação às opiniões e outras conclusões da Auditoria Interna.*

2010.C1 – *O chefe executivo de auditoria deveria considerar aceitar trabalhos de consultoria propostos, de acordo com o potencial desses trabalhos de melhorar o gerenciamento dos riscos, agregar valor e melhorar as operações da organização. Os trabalhos aceitos devem ser incluídos no plano.*

2. A INSTITUIÇÃO

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, 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 1641 empregados (Data-base: outubro de 2021), distribuídos em 4 diretorias, 17 superintendências, 6 assessorias, 2 Coordenadorias, 49 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”

3. AUDITORIA INTERNA

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.

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, como órgão auxiliar do Conselho de Administração, tendo por finalidade assessorar o Conselho de Administração da Eletrobras Eletronuclear.

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 adicionar valor e melhorar as operações da Eletronuclear, auxiliando a empresa a realizar 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 estão definidos abaixo:

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 Contextualização

No próximo ano a Eletrobras irá concretizar seu processo de capitalização. 2022 será um ano de grandes desafios e mudanças para as empresas Eletrobras assim como para as unidades de Auditoria Interna.

Processo de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos

A governança corporativa é dotada de uma estrutura de gestão, práticas e instrumentos baseada no Manual de Organização da Empresa, no qual estão incluídos o Estatuto Social, o Regimento Interno, as Políticas e Normas da Organização, e nas descrições de atribuições de todas as unidades formais da estrutura organizacional.

Gestão de Riscos

A gestão de riscos corporativos consiste em uma atividade estratégica que tem por objetivo atuar de forma estruturada auxiliando as áreas de negócios a mitigar os riscos, falhas e incertezas por meio de um processo contínuo de avaliação e planejamento de recursos, está baseada na norma ISO 31000 e nos frameworks COSO 2017 e COSO ERM.

A Política de Gestão de Riscos das Empresas Eletrobras estabelece princípios, diretrizes e critérios para a Gestão de Riscos Corporativos associados aos processos da Eletrobras Eletronuclear, de modo a apoiar a Diretoria Executiva na tomada de decisões estratégicas, em conformidade com as regulamentações aplicáveis e as melhores práticas de mercado.

Matriz de Riscos Corporativos

É composta por 4 pilares: Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, que se subdividem em 16 categorias e 29 eventos de risco.

Atualmente encontram-se em análise, avaliação, tratamento, monitoramento e reporte 12 eventos de risco. Para o exercício de 2022 os eventos de risco considerados críticos são: Empreendimento Angra 3 e Combustível Nuclear.

Planejamento Estratégico 2021-2025.

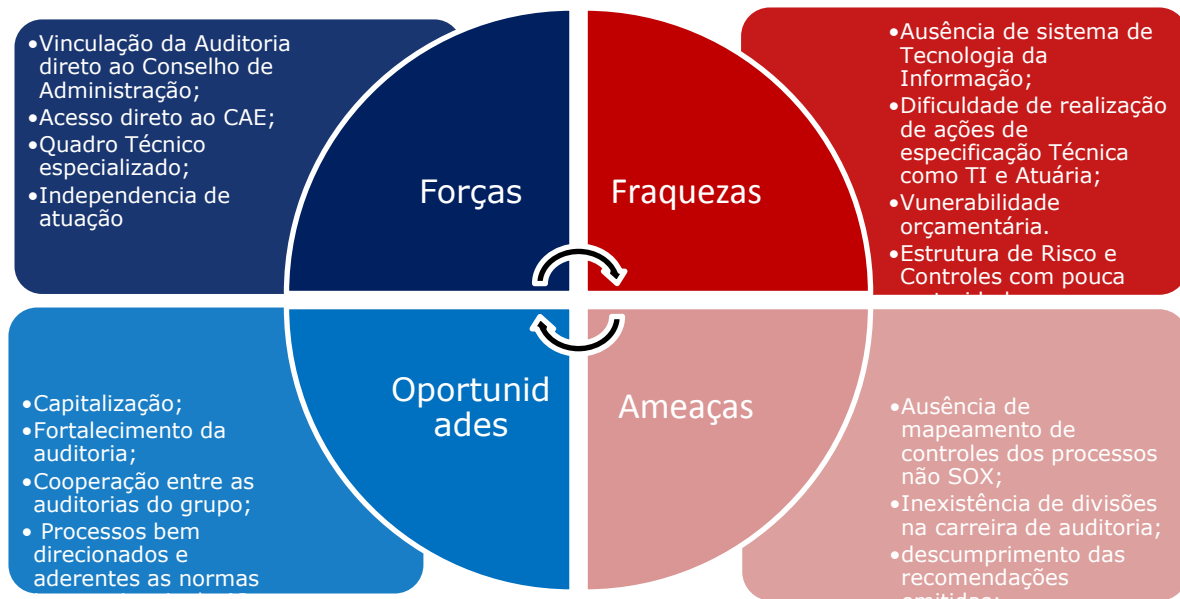
Com a visão de ser uma empresa inovadora, de energia limpa, reconhecida pela excelência e sustentabilidade a Eletronuclear estabelece em seu planejamento estratégico 7 diretrizes estratégicas que se desdobram em 17 objetivos estratégicos.

Os objetivos estratégicos são:

- Otimizar a estrutura de capital do grupo Eletrobras;
- Ampliar a capacidade de investimento da Empresa;
- Otimizar o desempenho econômico-financeiro dos ativos de Geração;
- Alcançar níveis elevados de confiabilidade dos ativos de Geração;
- Elevar a eficácia regulatória com atuação ativa junto ao regulador;
- Expandir a geração, priorizando energia limpa;
- Valorizar a meritocracia com sistema de incentivos e consequências;
- Desenvolver a liderança, o trabalho em equipe e a gestão do conhecimento para sustentar as competências críticas da empresa;
- Garantir a segurança e a satisfação dos empregados;
- Adquirir e desenvolver competência robusta em gestão de riscos;
- Alcançar e manter padrões de governança corporativa e integridade empresarial de acordo com os benchmarks internacionais;
- Promover a articulação institucional ativa e a transparência no relacionamento com os stakeholders;
- Fortalecer a disciplina de execução, com agilidade e otimização dos recursos;
- Acelerar a digitalização e a automação dos processos de negócios e de gestão;
- Investir em pesquisa e inovação, criando um ecossistema inovador a partir das capacidades internas e com parceria de startups;
- Estender a geração
- Fomentar a Cultura de Segurança;

3.3 Metas e Objetivos

Dentro do seu planejamento estratégico da auditoria interna da Eletronuclear realizou o levantamento de suas forças, fraquezas, oportunidades e ameaças.



No desdobramento dessa estratégia podemos definir os seguintes aspectos ligados a pessoas, processos internos, resultados e infraestrutura:

Pessoas

- Estabelecer mecanismos de difusão e gestão do conhecimento;
- Desenvolver competências Gerenciais e Profissionais – Treinamentos; e
- Restaurar o quadro técnico após as baixas de 2021 e 2022.

Processos Internos

- Aprimorar o relacionamento com órgãos externos e áreas internas da empresa;
- Padronizar os procedimentos da atividade de auditoria interna; e
- Avaliar a qualidade dos processos técnicos – IA-CM nível 2.

Resultados

- Contribuir para atendimento dos objetivos estratégicos da Eletronuclear;
- Aprimorar o atendimento a alta administração com reportes administrativos e operacional; e
- Reduzir os riscos inerentes às atividades administrativas.

Infraestrutura

- Implementar a estrutura automatizada e contínua de testes de auditoria.

3.4 Composição

A Auditoria Interna da Eletrobras Eletronuclear iniciará os trabalhos em 2022 com 07 colaboradores, sendo um Superintendente da Auditoria e 06 Auditores, que são responsáveis pelas atividades de auditoria, monitoramento e implementação das recomendações ou determinações dos órgãos de controle, monitoramento das recomendações das auditorias realizadas pela própria equipe da Auditoria Interna e SOX.

	Nome	Cargo	Formação	Experiência em auditoria
AI.CA - AUDITORIA INTERNA	Adriana Esther Asenjo Silva	Superintendente	Engenharia	11 anos
	Aline de Almeida Filgueiras	Auditora	Contabilidade	13 anos e 10 meses
	André Ribeiro Mignani	Auditora	Contabilidade	15 anos e 11 meses
	Carlos Eduardo da Silva Pacheco	Auditora	Economia	2 anos
	Cleber Alves de Mendonça	Auditora	Contabilidade	13 anos e 4 meses
	Marcelo Lima Matos	Auditora	Engenharia	15 anos e 9 meses
	Marcelo Marques Galo	Auditora	Contabilidade	14 anos e 4 meses

3.5 Recursos Disponíveis (Orçamento)

Abaixo, segue o orçamento disponível para a equipe de auditoria da Eletronuclear para a realização das atividades programadas para o exercício de 2022, previsto no sistema de controle orçamentário da empresa versus o orçamento necessário para realização das atividades internas.

Os valores destinados a serviços de consultoria estão relacionados a certificação SOX.

Tipo	Item Financeiro	Orçado	Necessário	Diferença
Processos	Certificação SOX 2022-2023	-	600.000,00	-600.000,00
	Aluguel-Programas de Computador	90.000,00	90.000,00	-
	Solução de Gestão de Auditoria e Automatização dos testes.	-	250.000,00	-250.000,00
	Apoio a realização de trabalhos de auditoria	-	400.000,00	-400.000,00

	Total de Processo	90.000,00	1.340.000,00	-1.250.000,00
Pessoas	Diárias de viagem no País	4.482,00	4.482,00	-
	Hotel, hospedagem no País	12.741,84	12.741,84	-
	Passagem aérea no País	17.215,04	17.215,04	-
	Outras Viagem Pais	5.880,00	5.880,00	-
	Total Pessoas	40.318,88	40.318,88	-
Suporte	Materiais-Administrativo e de Expediente	1.512,00	1.512,00	-
	Serviços - Link de Comunicação	3.000,00	3.000,00	-
	Total Suporte	4.512,00	4.512,00	-
TOTAL		134.830,88	1.384.830,88	

4. METODOLOGIA

4.1 Fatores Considerados na Elaboração

Para elaboração do Plano de Auditoria Interna – PAINT da Eletrobras 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).

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

Na elaboração do PAINT, a auditoria interna deve considerar as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas e os riscos a que a empresa está sujeita. Por isso na elaboração do PAINT também consideramos a expertise da auditoria interna, a percepção do Conselho de Administração e análise do contexto externo da empresa.

O PAINT deve ser elaborado pela auditoria interna com finalidade de definir os trabalhos a serem realizados prioritariamente no exercício seguinte com base na avaliação de riscos, e deverá incluir a previsão de uma quantidade de horas mínima para capacitação, a previsão da 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 relação das atividades necessárias à elaboração do PAINT do exercício subsequente e 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 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.

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 atinge a estratégia da empresa mantida a exposição dos eventos de risco.

Os trabalhos de auditoria foram classificados, em relação à sua exposição, utilizando uma análise parametrizada na opinião da Auditoria Interna e do CA em relação aos controles da empresa, se for mantida a exposição dos eventos de riscos.

Foram também incluídos trabalhos de auditoria em função de obrigação normativa e por solicitação da alta administração, ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

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 ao exterior.

Foi definida a rotação de ênfase do universo de auditoria em 05 (cinco) 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, sendo melhor detalhado no item 3.1.

5. MATRIZ DE TRABALHOS DE AUDITORIA

Para consecução da Matriz de Trabalhos da Auditoria Interna foram utilizados os 29 eventos de risco previstos na matriz de risco 2022. Estes foram associados a 25 macroprocessos e correlacionados em 41 objetos de auditoria. Os demais 16 objetos de auditoria não possuem evento de risco associados.

Desses 16 objetos 3 foram incluídos como trabalhos de auditoria, em função de

obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou pela percepção da auditoria

Para realizarmos o universo dos trabalhos contido na Matriz de Auditoria foi estipulado o período de 05 anos.

A Matriz dos objetos auditáveis compõe o anexo 1 desse documento.

5.1 Rodízio de Ênfase

Com 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; 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 cinco anos

6. TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2022

Com base na Matriz de Trabalhos de Auditoria, foram selecionadas 14 atividades para o PAINT de 2022, além de 12 atividades obrigatórias. Sendo assim, totalizaremos no exercício de 2022, 26 atividades de auditoria. Para a composição, foi considerado, além da exposição do evento de risco, os trabalhos oriundos de obrigações normativas e o rodízio de ênfase, conforme os recursos disponíveis para 2022.

6.1 Horas de Trabalho Disponíveis

A Auditoria dispõe de 6 profissionais atuando nos processos de auditoria, sob a supervisão de 1 Superintendente de Auditoria.

Para base de cálculo dos recursos disponíveis, onde leva em consideração 249 dias úteis totais no ano de 2022, 8 horas de trabalho diárias, 22 dias úteis de férias e 10 dias úteis anuais de ausências esporádicas totalizando assim 13.944 homens-hora (HH), conforme detalhado no quadro a seguir:

	Dias	Horas	Subtotal	Audidores	Total
Úteis	225	8	1800	5	9.000
Úteis	213	8	1704	1	1.704
Úteis	225	5	1125	1	1.125
Férias	22	8	176	7	1.232
Licença	2	8	16	7	112
Total					13.173

A auditoria possui 1 colaborador integrando o Conselho Deliberativo do NUCLEOS (96 horas) e outro desempenhando a função de Secretário Executivo da Comissão de Ética (675 horas), ambos por determinação da alta administração. Ressaltamos que estas funções são desempenhadas durante o expediente.

	Dias	Horas	Subtotal	Audidores	Total
Úteis	12	8	96	1	96
Úteis	225	3	675	1	675
Total					771

Premissas para alocação de home-hora (HH)

Distribuição do HH: (ELETRONUCLEAR)

- O HH gerencial é de 10 Horas;
- HH de supervisão é calculado com 10% do HH do trabalho.

6.2 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.

O serviço de consultoria é uma atividade de auditoria interna que consiste em

assessoramento, aconselhamento e outros serviços relacionados, fornecidos à alta administração com a finalidade de respaldar as operações da empresa, e em regra, é prestado em decorrência de solicitação específica, e não podem comprometer a independência, a autonomia técnica e a objetividade dos auditores internos. Não há no horizonte da auditoria trabalhos previstos de consultoria e, portanto, não serão destinados Homens Horas para essa atividade. De forma alguma isso significa que a auditoria não irá realizar, ou não forneça a possibilidade de trabalhos de consultorias. Quando os mesmos ocorrerem no decorrer do exercício, estes serão executados primeiramente com o HH disponíveis das demandas extraordinárias. Caso não haja hora disponível, será avaliado então a oportunidade e a conveniência de se acrescentarem tais trabalhos ao Plano de Auditoria Interna.

Já os trabalhos de suporte a apuração de denúncia consistem na execução de procedimentos, cuja finalidade é suportar a área de apuração de denúncia da Eletronuclear na averiguação dos atos e fatos inquinados de ilegalidade ou de irregularidade praticados. Exigem uma atuação específica e diferenciada, demandando da expertise e conhecimento da auditoria interna.

Portanto a disponibilidade de recursos para as demandas extraordinárias, incluindo os trabalhos acima citados, foi calculada em 520 HH.

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

6.3 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).

Como desafio para 2022, a auditoria irá executar como plano de ação o modelo IA-CM, formulado pelo Instituto de Auditoria Interna – IIA e utilizado pela CGU, que visa avaliar a maturidade da auditoria Interna da empresa. O processo se inicia pela autoavaliação da área de auditoria interna, a ser realizada no primeiro semestre 2022 e o consequente plano de ação, com o estabelecimento de metas definidas, visando à excelência da referida área de auditoria.

O processo de democratização do capital da Eletrobras Holding poderá afetar a

completude do Plano de Auditoria Interna, devido à mudança de diretrizes estratégicas da empresa.

6.4 Trabalhos Selecionados

Apresentamos os trabalhos selecionados para avaliação no Plano de Auditoria Interna de 2022. Lembramos que todos os trabalhos são do tipo avaliação.

Os trabalhos listados como obrigação normativa estão relacionadas as ações contínuas ou de cumprimento obrigatório, foram apresentados à parte, pois abrangem atividades obrigatórias da auditoria interna. Abaixo seguem os trabalhos associados a eventos de risco presentes na Matriz de Risco da Eletronuclear.

PAINT 2022 – Análise de Risco							
Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Execução	Supervisão	Superintendente	HH Total
Empreendimento Angra 3							
<p>è Analisar a adequação do quadro de pessoal próprio para a retomada de Angra 3; Verificar o processo de transferência e ressuprimento dos itens "canibalizados" e "obsoletos" dos estoques de Angra 3; Analisar as possíveis condições desfavoráveis para a ELETRONUCLEAR nos contratos 9501-C (SUPPLY CONTRACT) e 9594-C (SERVICE CONTRACT), firmados com a FRAMATOME; Verificar a execução dos contratos de preservação do canteiro de Angra 3; Verificar o atendimento às condicionantes das Licenças Ambientais e Nucleares; Verificar o processo de inspeção de recebimento de equipamentos; Verificar o processo de encerramento dos contratos de fornecimentos e serviços.</p>							
Gestão do Negócio Angra3	Crítico	Não	Não	638	72	10	720
Combustível Nuclear							
<p>Analisar o detalhamento na especificação da aquisição, o contrato, o recebimento, a inspeção física e o transporte dos elementos combustíveis, como também analisar as soluções encontradas junto a INB, para os elementos combustíveis que apresentaram falha durante a operação.</p>							
Combustível Nuclear	Crítico	Não	Não	436	50	10	496
Segurança da Informação e LGPD							
<p>Analisar a eficácia do controle sobre os ativos de segurança da informação. Verificar a adequação dos controles às normas e políticas de segurança estabelecidas para esses ativos</p>							
Segurança da Informação e LGPD	Alto	Sim	Não	386	44	10	440
Gestão do Contencioso							
<p>Verificar a gestão do contencioso e a adequação do provisionamento contábil dos valores em função da probabilidade de perda das ações judiciais.</p>							
Formação e Gestão do Contencioso	Alto	Não	Não	530	60	10	600
Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional							
<p>Avaliar o gerenciamento de carreira, treinamentos, SGD, e demais relacionamentos com colaboradores.</p>							
Gestão de Pessoas	Alto	Não	Não	530	60	10	600
Aquisição de Bens e Serviços							
<p>Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem a aquisição de bens, materiais e prestação de serviços da Companhia em conformidade com a legislação e os normativos vigentes.</p>							
Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto	Não	Não	624	70	10	704
Almoxarifado - Logística de Suprimentos							
<p>Avaliar a entrada do material (lançamento no sistema SAP; conferência física), classificação, armazenamento, distribuição, Inventário e desfazimento de material.</p>							
Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto	Não	Não	624	70	10	704
Gestão do Fundo de Pensão – NUCLEOS							
<p>Processo de concessão de benefícios; Metodologia utilizada para cálculo atuarial, Gestão Administrativa e financeira da entidade; estruturar de governança e de controles internos; atuação da patrocinadora; gestão do resultado dos Planos de Benefícios; monitoramento de recomendações de auditorias.</p>							

Fundo de Pensão	Médio	Sim	Sim	386	44	10	440
-----------------	-------	-----	-----	-----	----	----	------------

Gestão do Risco Cambial

Verificar a gestão por parte da Eletronuclear dos processos ligados a execução de avais e garantias com as quais a companhia se compromete; à exposição adversas a oscilações de preços de ativos com taxas de juros, taxas de câmbio e índices de preços, preços das ações e mercadorias, e utilização de instrumentos de hedge que visem a mitigação a exposição da companhia.

Risco de Mercado	Alto	Não	Não	436	50	10	496
------------------	------	-----	-----	-----	----	----	------------

Gestão Contábil

Verificar a adequabilidade da elaboração e divulgação das demonstrações contábeis e financeiras com as normas em vigor. Verificar se as informações necessárias à elaboração das demonstrações contábeis são integralmente captadas e foram devidamente analisadas. Verificar se todos os CPCs em vigor estão contemplados na elaboração das demonstrações. Avaliar os controles existentes para atualização quando das mudanças na legislação.

Demonstrações Contábeis e Financeiras	Médio	Não	Não	530	60	10	600
---------------------------------------	-------	-----	-----	-----	----	----	------------

Os trabalhos obrigatórios seja por normativos internos ou externos à empresa.

PAINT 2022 – Trabalhos Obrigatórios

Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Execução	Gerencial	Superintendente	HH Total
-----------------	-------------	---------------	-------------	-------------	-----------	-----------------	----------

Remuneração Variável Anual – RVA

Análise do cumprimento das condicionantes presentes "Regras do Programa de Remuneração Variável Anual dos Dirigentes das Empresas Eletrobras":

-	-	Sim	Não	170	20	10	200
---	---	-----	-----	-----	----	----	-----

Remuneração da Alta Administração

Analisar a conformidade dos pagamentos realizados pela empresa com os normativos existentes e os ofícios da Sest emitidos anualmente.

-	-	Sim	Não	170	20	10	200
---	---	-----	-----	-----	----	----	-----

Suporte ao Atendimento a Denúncias

Suporte ao atendimento das denúncias de fraude e corrupção e de fluxo especial (atores conflitados) que entram via canal de denúncias.

-	-	Não	Não	100			100
---	---	-----	-----	-----	--	--	-----

Demandas Extraordinárias

Trabalhos de auditoria não previstos no planejamento anual. Para o exercício de 2020 poderá ser inserido nesta atividade trabalho de auditoria relacionado com o processo de desestatização, em atendimento a demanda da CGU.

-	-	Não	Não	368	42	10	782
---	---	-----	-----	-----	----	----	-----

Análise de Viagens ao Exterior

Analisar a adequabilidade das solicitações de viagem ao exterior, emitidas pela Eletrobras, com as normas em vigor.

-	-	Não	Não	98	12	10-	120
---	---	-----	-----	----	----	-----	-----

Projeto SOX

Realização dos Testes de Efetividade nos controles internos em atendimento aos normativos da Lei Sarbane Oxley

-	-	Sim	Não	440	50	10	500
---	---	-----	-----	-----	----	----	-----

Monitoramento do Plano de Providências

Acompanhar a implementação de ações corretivas vinculadas às não-conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna.

-	-	Não	Não	600		200	800
---	---	-----	-----	-----	--	-----	-----

Relacionamento com Órgãos de Controle

Atender às solicitações de informações do TCU, do CGU e do MME, bem como assegurar a observância às suas determinações e recomendações

-	-	Não	Não	400		200	600
---	---	-----	-----	-----	--	-----	-----

Os trabalhos do PAINT 2022 selecionados por análise/percepção de risco da auditoria são:

PAINT 2022 – Percepção da Auditoria							
Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Execução	Gerencial	Superintendente	HH Total

Gestão dos Riscos Corporativos

Identificação, classificação, análise dos riscos, tratamento dos riscos e monitoramento de riscos visando a melhoria da maturidade do Departamento de gestão de risco

-	Alto	Sim	Não	386	44	10	440
---	------	-----	-----	-----	----	----	-----

Avaliação da PLR.

Analisar o atendimento às condições pactuadas no Termo; Analisar os montantes máximos a serem distribuídos; Analisar a utilização dos critérios de apuração da PLR; Analisar o grau de cumprimento das metas pactuadas; e Analisar o cálculo realizado e conformidade dos indicadores.

-	-	Sim	Não	170	20	10	200
---	---	-----	-----	-----	----	----	-----

Abaixo seguem as atividades de auditoria ligadas à gestão da mesma.

PAINT 2022 – Gestão da Auditoria

Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Execução	Gerencial	Superintendente	HH Total
-----------------	-------------	---------------	-------------	-------------	-----------	-----------------	----------

Programa de Gestão e Melhorias da Qualidade

-	-	Não	Sim	400		174	574
---	---	-----	-----	-----	--	-----	-----

Capacitação e Atualização Técnica

-	-	Não	Não	560			560
---	---	-----	-----	-----	--	--	-----

Atendimento a Alta administração

-	-	Não	Não	400		200	600
---	---	-----	-----	-----	--	-----	-----

Planejamento de Auditoria - PAINT

-	-	Não	Não	200		50	250
---	---	-----	-----	-----	--	----	-----

Elaboração do RAINTE

-	-	Não	Não	125		25	150
---	---	-----	-----	-----	--	----	-----

6.5 Trabalhos Compartilhados

Os trabalhos de auditoria selecionados poderão contar com a participação de auditores das empresas Eletrobras, com intuito de assegurar que estejam presentes nas equipes as competências coletivas necessárias à realização dos trabalhos e para promover o aprendizado e a troca de experiências, capazes de proporcionar a integração e o fortalecimento recíproco entre as unidades de auditoria interna das empresas Eletrobras.

Esses trabalhos já constam da seleção relacionada acima.

Após ampla discussão com as auditorias internas das empresas Eletrobras, foram selecionados seis (06) trabalhos comuns, onde a sinergia e o consequente compartilhamento se mostraram mais pertinente no entendimento dos gestores das respectivas auditorias.

Descrição Objeto de Auditoria	Objetivo	Evento de Risco	Criticidade Objeto Auditável	Origem	HH Execução	HH Gerencial	HH Supervisão	Início	FIm
Gestão dos Riscos Corporativos	Gestão dos Riscos Corporativos com foco na : Identificação, classificação, análise dos riscos, tratamento dos riscos e monitoramento de riscos visando a melhoria da maturidade do Departamento de gestão de risco	-	Alto	Percepção da Auditoria	386	44	10	10/08/2022	16/09/2022
Gestão do Fundo de Pensão	Verificar a conformidade a CGPAR 09 quanto aos itens: Política de Investimentos; Processo de concessão de benefícios; Metodologia utilizada para cálculo atuarial, Gestão Administrativa e financeira da entidade; estrutura de governança e de controles internos; atuação da patrocinadora; gestão do resultado dos Planos de Benefícios; monitoramento de recomendações de auditorias	Fundos de pensão	Médio	Análise de Risco	386	44	10	18/05/2022	15/07/2022
Segurança da Informação	Analisar se os ativos de segurança da informação escopo da auditoria estão sendo controlados de maneira eficaz. Para tal, é preciso verificar que os controles estejam de acordo com as normas e políticas de segurança estabelecidas para esses ativos, bem como se o que está em operação alcança os objetivos de segurança definidos. Além disso busca avaliar a conformidade dos controles da organização(normas, políticas, padrões, procedimentos, práticas, métricas e mecanismos) empregados para salvaguardar a informação, em formato eletrônico ou não, contra perdas, danos, divulgação não intencional e indisponibilidades.	Segurança da Informação e LGPD	Alto	Análise de Risco	386	44	10	09/06/2022	08/07/2022
Remuneração Variável Anual - RVA	Análise do cumprimento das condicionantes presentes "Regras do Programa de Remuneração Variável Anual dos Dirigentes das Empresas Eletrobras":	-		Obrigatório	170	20	10	04/07/2022	12/08/2022

	Análise do cumprimento dos requisitos para pagamento presentes; Análise do cumprimento das metas para os Indicadores de Resultados definidos para o Programa; Análise da metodologia e do cálculo prévio realizados na Apuração dos Resultados								
Remuneração da Alta Administração	Analisar a conformidade dos pagamentos realizados pela empresa com os normativos existentes e os ofícios da Sest emitidos anualmente. Verificar se os pagamentos realizados estão em aderência com os limites das rubrica, assim como os limites globais emitidos nas notas técnicas de remuneração dos dirigentes e solicitar esclarecimentos para os casos excedentes.	-		Obrigatório	170	20	10	07/02/2022	18/03/2022
Avaliação da PLR	Analisar o atendimento às condições pactuadas no Termo; Analisar os montantes máximos a serem distribuídos; Analisar a utilização dos critérios de apuração da PLR; Analisar o grau de cumprimento das metas pactuadas; e Analisar o cálculo realizado e conformidade dos indicadores.			Alta Administração	170	20	10	04/07/2022	12/08/2022

É importante citar que a novidade nos trabalhos compartilhados se encontra na execução dos mesmos. Para 2022 a divisão da equipe se dará por teste, ou seja, o mesmo auditor executará o mesmo teste em todas as empresas do grupo com objetivo de se obter sinergia e padronização dos resultados.

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.

7. 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 Eletronuclear estimou como melhores práticas ações de capacitação de 80 horas de treinamento para cada profissional, conforme quadro abaixo:

Nº	COMPETÊNCIAS TÉCNICAS E OPERACIONAIS	Totais	
		Valor	HH
1	SAP MM - Módulo Gestão de Materiais:	R\$ 8.000,00	48

2	SAP FI - Módulo Contabilidade Financeiras:	R\$ 10.000,00	64
3	Conhecimento em Risco e Gerenciamento de Riscos	R\$ 5.440,00	48
4	Lei Geral Proteção dos Dados	R\$ 2.500,00	16
5	COMBRAI - 2022 Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	R\$ 14.000,00	
6	Risk University Senior Level	R\$ 30.000,00	176
7	Controles Internos, Riscos Operacionais e Compliance	R\$ 6.500,00	32
8	Governança Corporativa	R\$ 11.224,00	40
9	Avaliação de Processos Baseado em Riscos	R\$ 3.600,00	24
10	"Data Analytics" - Instituição: IIA Brasil	R\$ 2.500,00	16
11	Obras e Serviços de Engenharia na Administração Pública	R\$ 5.000,00	40
12	Planejamento de Compras Públicas: Estudo Preliminar, Gestão de Risco, Termo de Referência, Planejamento Básico e Editais	R\$ 3.500,00	16
13	Formação de Preços nas Contratações	R\$ 3.000,00	16
14	Novas Práticas de Auditoria (Auditoria 4.0)	R\$ 3.500,00	24
TOTAL / COMPETÊNCIA		R\$ 108.764,00	560

15	Certificação IIA (CIA 1, CIA2,)	R\$ 8.190,00	0
TOTAL / EQUIPE		R\$ 116.954,00	560

A Eletronuclear provisionou o montante de R\$ 116.954,00 para a realização dos treinamentos da Auditoria Interna.

8. GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE

O PGMQ deve ser aplicado tanto no nível de trabalhos individuais de auditoria, quanto no nível mais amplo da atividade de auditoria interna. As avaliações devem incluir todas as fases da atividade de auditoria interna, quais sejam, os processos de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento.

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.

A Norma 1300 da estrutura IPPF, que versa sobre programas de garantia de qualidade e

melhoria, prescreve que a unidade de auditoria interna deve desenvolver e manter programa de garantia de qualidade que contemple todos os aspectos da atividade de auditoria

Conforme o IPPF, as Normas a seguir são relevantes para o Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade:

- 1310: Requerimentos do Programa de Avaliação de Qualidade e Melhoria:
- 1311: Avaliações Internas
- 1312: Avaliações Externas
- 1320: Reporte do Programa de Avaliação de Qualidade e Melhoria:
- 1321: Uso de "Em conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna" e o 1322: Divulgação de Não Conformidade

Dessa forma, o PGMQ aplicado à auditoria interna, segundo as normas do IPPF, deve permitir avaliar:

- I. conformidade com a definição de auditoria interna, princípios e requisitos éticos, leis, regulamentos e normas do governo, aos quais a atividade de auditoria interna possa estar sujeita;
- II. adequação ao estatuto, metas, objetivos, políticas e procedimentos da atividade de auditoria interna;
- III. contribuição para a governança, gerenciamento de riscos e processos de controle da organização;
- IV. abrangência de todo o universo de auditoria;
- V. riscos que afetam a operação da própria atividade de auditoria interna;
- VI. eficiência das atividades de melhoria contínua da auditoria interna e da adoção de melhores práticas;
- VII. agregação de valor e contribuição para melhoria das operações da organização e para o alcance dos objetivos.

Seguindo as melhores práticas, o Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, 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.

Avaliações Internas

Monitoramento contínuo do desempenho das atividades da Auditoria Interna.

Constitui um conjunto de atividades de caráter permanente, cujo objetivo é acompanhar o desenvolvimento das atividades da auditoria para assegurar sua conformidade com as normas profissionais e de conduta aplicáveis. O monitoramento contínuo contempla as seguintes avaliações:

- Planejamento e supervisão dos trabalhos de auditoria;
- Revisão dos documentos expedidos pelos auditores (inclui papéis de trabalho e relatórios);
- Indicadores de desempenho;
- Avaliação realizada pelos auditores, após a conclusão dos trabalhos; Feedback dos gestores e Avaliação pela unidade auditada

Avaliações Periódicas

As avaliações periódicas constituem avaliações mais amplas do que aquelas realizadas no âmbito do monitoramento contínuo e se destinam a verificar a conformidade da atuação da auditoria com os padrões normativos e operacionais estabelecidos. As avaliações periódicas compreendem:

Pesquisa de percepção com a alta administração (Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria e Riscos) e autoavaliação pelo modelo IA-CM

Avaliações Externas

Opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados e sua conformidade com princípios e normas aplicáveis. As avaliações externas serão conduzidas por profissional ou organização qualificado e independente, externo à estrutura da Companhia, ou por meio de autoavaliação com posterior validação externa independente

Os resultados do monitoramento contínuo devem ser comunicados anualmente ao conselho e a outras partes interessadas apropriadas. Além disso, os resultados de quaisquer autoavaliação periódica ou avaliações externas e o nível de conformidade com as Normas deve ser reportado ao conselho após sua conclusão.

O resultado das avaliações será integrado na comunicação dos resultados do PGMQ e consolidado no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Além disso, para o exercício de 2022, a auditoria interna planeja envidar esforços no sentido de desenvolver os seguintes projetos:

- Utilização de mais tecnologia nos processos de auditoria (auditoria contínua, automatização de processos, RPA, analytics, outros);
- Implementação de Auditoria baseada em riscos;
- Padronização dos procedimentos de auditoria, desde o planejamento dos trabalhos até o monitoramento das recomendações expedidas, previsto nos normativos da área;
- Realização de reuniões virtuais/presenciais periódicas entre os integrantes da Auditoria com o intuito de comunicação, alinhamento, definição de estratégia dos trabalhos e desdobramento de treinamentos; e
- Instituição do Sistema de Gestão de Horas-Auditor (*Time Sheet*) de cada atividade no âmbito da Auditoria Interna;

9. CONCLUSÃO E RESULTADO ESPERADO

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos ainda poderá sofrer alterações em função de fatores externos, ações não programadas, como: treinamentos, trabalhos especiais, apoio ao atendimento ao TCU, à CGU, à Administração, aos conselhos e as empresas Eletrobras.

Com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022, espera-se continuar o trabalho de estruturação e aperfeiçoamento da Auditoria Baseada em Riscos (ABR) para otimizar o desempenho da auditoria, adequando-a às exigências normativas e às boas práticas.

Estima-se também obter êxito quanto ao aprimoramento dos controles internos administrativos, respeitando as peculiaridades institucionais e normas aplicáveis, de modo a mitigar os riscos inerentes aos processos organizacionais, tornando-os residuais e gerenciáveis.

Dentre os resultados esperados, destaca-se:

- 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 dos técnicos e superintendente;
- Formalização, padronização das rotinas de auditoria e evolução da maturidade da auditoria interna.

A ausência de mapeamento de processos e a falta de um sistema de apoio às atividades de auditoria e testes contribuem como fatores limitantes à execução do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT.

Rio de Janeiro, 08 de dezembro de 2022.

Adriana Esther Asenjo Silva
Chefe da Auditoria Interna

Anexo 1 – Matriz dos Objetos Auditáveis

Objeto Auditáveis 2022	Descrição Objeto de Auditoria	Evento de Risco	Avaliação
OA.01	Empreendimento Angra 3	Gestão do Negócio Angra 3	Crítico
OA.02	Armazenamento dos Elementos Combustíveis Irrradiados	Armazenamento dos Combustíveis Irrradiados	Alto
OA.03	Segurança Nuclear	Segurança Nuclear	Alto
OA.04	Proteção Física da Área Nuclear	Proteção Física da Área Nuclear	Médio
OA.05	Extensão de Vida Útil de Angra 1 - LTO	Extensão da Vida Útil de Angra 1	Alto
OA.06	O&M em Geração	Operação e Manutenção na Geração	Alto
OA.07	Combustível Nuclear	Combustível Nuclear	Crítico
OA.08	Direitos Humanos com Foco em Responsabilidade Social	Direitos Humanos foco em Responsabilidade Social	Médio
OA.09	Inovação e Automação	Gestão de P&D+I	Baixo
OA.10	Gestão do Conhecimento	Gestão do Conhecimento	Alto
OA.11	Patrocínio e Convênios	Patrocínio de Convênios	Baixo
OA.12	Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Patrocínio de Convênios	Médio
OA.13	Gestão de Novos Negócios	Gestão de Novos Negócios	Médio
OA.14	Governança Corporativa	Desempenho da Alta Administração	Médio
OA.15	Gestão Socioambiental de empreendimentos	Gestão Ambiental	Alto
OA.16	Gestão dos Riscos Corporativos	-	Alto
OA.17	Segurança Cibernética	Segurança Cibernética	Alto
OA.18	Segurança da Informação e LGPD	Segurança da Informação e LGPD	Alto

OA.19	Gerenciamento de Infraestrutura de TI	Segurança da Informação e LGPD	Alto
OA.20	Governança de TI	Segurança da Informação e LGPD	Alto
OA.21	Planejamento e Gestão Jurídica	Formação e Gestão do Contencioso	Médio
OA.22	Gestão do Contencioso	Formação e Gestão do Contencioso	Alto
OA.23	Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional	Gestão de Pessoas	Alto
OA.24	Administração de Pessoal	Gestão de Pessoas	Médio
OA.25	Gestão da Folha de Pagamento	Gestão de Pessoas	Médio
OA.26	Gerenciamento de saúde	Saúde e Segurança do Trabalho	Médio
OA.27	Gestão da Saúde, Segurança e Qualidade de Vida	Saúde e Segurança do Trabalho	Médio
OA.28	Aquisição de Bens e Serviços	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto
OA.29	Gestão de Contratos	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto
OA.30	Logística de Suprimentos - Almoxarifado	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto
OA.31	Gestão do Fluxo de Caixa	Fluxo de Caixa	Alto
OA.32	Gestão do Fundo de Pensão - FRG	Fundos de Pensão	Médio
OA.33	Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS	Fundos de Pensão	Médio
OA.34	Gestão Tributária	Gestão de Tributos	Médio
OA.35	Gestão do Risco Cambial	Risco Mercado	Alto
OA.36	Gestão de Empréstimos e Financiamentos	Avais e Garantias	Alto
OA.37	Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	Gestão de Ativos com Foco em Revisão Tarifária	Alto
OA.38	Gestão Orçamentária	Gestão de Orçamento	Alto
OA.39	Gestão da Integridade	Fraude e Corrupção	Alto
OA.40	Gestão Contábil	Demonstrações Contábeis e Financeiras	Médio
OA.41	Gestão de Serviços e Segurança Empresarial	(Continuidade das Operações)	Médio
OA.42	Remuneração Variável Anual - RVA	N/A	Obrigatório
OA.43	Remuneração da Alta Administração	N/A	Obrigatório
OA.44	Avaliação da PLR	N/A	Alta Administração

ANEXO 2 – Matriz de Riscos

Proposta: Matriz de Riscos Eletronuclear 2022

