



PAINT2023

Plano Anual de Auditoria Interna

Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	2
2. A INSTITUIÇÃO	2
3. AUDITORIA INTERNA	3
3.1 Missão, Propósito e Valores.....	3
3.2 Contextualização	4
3.3 Metas e Objetivos	6
3.4 Composição	7
3.5 Recursos Disponíveis (Orçamento).....	8
4. METODOLOGIA	8
4.1 Fatores Considerados na Elaboração	8
4.2 Metodologia adotada	9
5. MATRIZ DE TRABALHOS DE AUDITORIA	10
5.1 Rodízio de Ênfase	10
6. TRABALHOS DE AUDITORIA PARA O PAINT 2023	11
6.1 Horas de Trabalho Disponíveis.....	11
6.2 Demandas Extraordinárias	12
6.3 Trabalhos Seleccionados	12
6.4 Trabalho Compartilhado	15
7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	15
8. GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE	16
9. CONCLUSÃO E RESULTADO ESPERADO	19
Anexo 1 – Matriz dos Objetos Auditáveis	21
Anexo 2 – Matriz de Riscos	22

1. INTRODUÇÃO

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 05, de agosto de 2021, apresenta-se o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT da Eletronuclear S.A, que contempla o planejamento das ações da Auditoria para o exercício de 2023.

O PAINT 2023 tem por finalidade definir temas, macroprocessos e riscos a serem trabalhados no exercício, por meio de procedimentos com enfoque técnico, objetivo, ordenado, sistemático e disciplinado. Este instrumento aborda os objetos auditáveis que a Auditoria Interna considera relevantes para o fortalecimento da gestão da Eletronuclear S.A.

Na elaboração do PAINT, a Auditoria Interna considerou 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, os ganhos de produtividade no HH alocado a trabalhos recorrentes e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) do exercício anterior.

2. A INSTITUIÇÃO

A Eletronuclear S.A. é uma sociedade anônima de economia mista, controlada pela Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional S.A. - ENBPar, 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, fornecida diretamente ao Sistema Interligado Nacional (SIN). 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 Eletronuclear S.A. conta com uma força de trabalho de 1625 empregados (Data-base: outubro de 2022), distribuídos em 5 diretorias, 21 superintendências, 12 assessorias, 3 Coordenadorias, 71 Departamentos e 9 Divisões. A capacidade instalada total de suas usinas é de 1.990 MW, sendo que a usina Angra 1 contribui com 640 MW e Angra 2 com 1.350 MW.

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

3. AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da Eletronuclear S.A., 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.

3.1 Missão, Propósito e Valores

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

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

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

A Eletronuclear é subsidiária da Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional (ENBPar), Holding criada por meio do Decreto 10.791 de 10/09/2021 e ativada no dia 4 de janeiro de 2022. A ENBPar é a empresa estatal vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME) que agora congrega atividades da Eletrobras que não puderam ser privatizadas: Itaipu Binacional, Eletronuclear e a gestão de políticas públicas, como a universalização de energia elétrica (Luz Para Todos), Mais Luz para a Amazônia, contratos do Programa de Incentivo às Fontes Alternativas de Energia Elétrica (Proinfra) e ações do Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica (Procel).

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 da Eletronuclear estabelece princípios, diretrizes e critérios para a Gestão de Riscos Corporativos associados aos processos da 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 30 eventos de risco.

Atualmente 12 eventos de risco estão sendo gerenciados pelo Departamento de Gestão de Riscos e Controles Internos (DGC.P) juntamente com os gestores responsáveis (*risk owners*), conforme anexo 2.

Planejamento Estratégico 2022-2026.

Com a visão de ser uma empresa inovadora, de energia limpa, reconhecida pela excelência e sustentabilidade a Eletronuclear estabelece em seu planejamento estratégico 10 diretrizes estratégicas que se desdobram em 17 objetivos estratégicos.

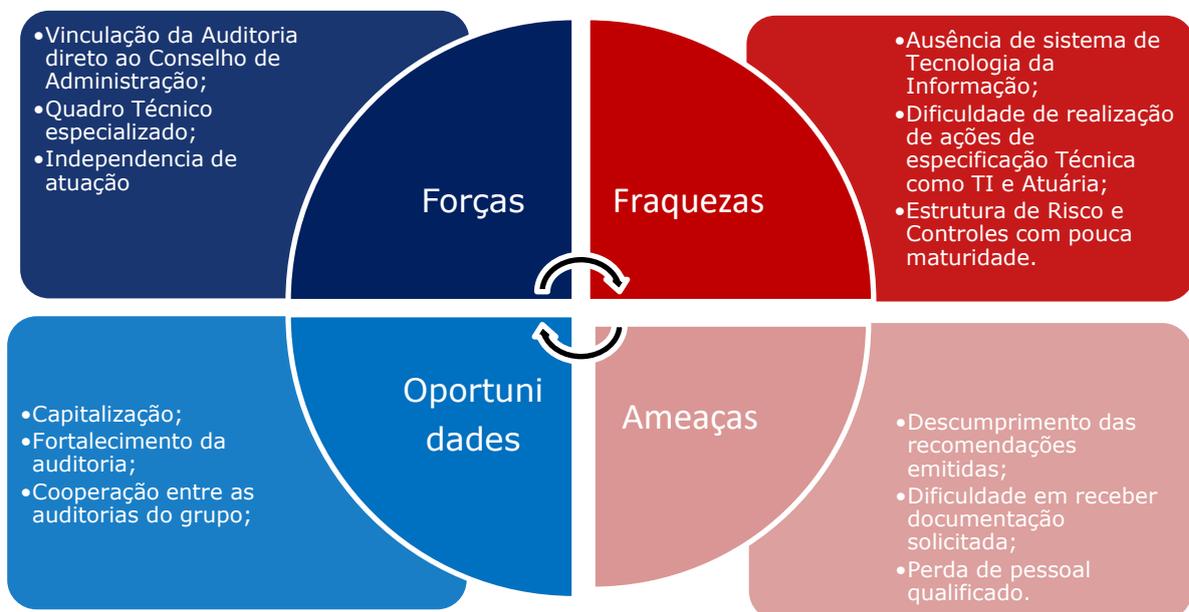
Os objetivos estratégicos são:

- 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;
- Criar alternativa tecnologicamente inovadora e sustentável para atendimento ao Sistema Interligado Nacional – SIN;
- 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;
- Preservar a disponibilidade e prolongar o uso dos ativos de geração;
- Fomentar a Cultura de Segurança.

3.3 Metas e Objetivos

Dentro do seu planejamento estratégico, a Auditoria Interna da Eletronuclear realizou o levantamento de suas forças, fraquezas, oportunidades e ameaças (Análise SWOT).



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; e
- Desenvolver competências Gerenciais e Profissionais – Treinamentos.

Processos Internos

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

Resultados

- Contribuir para o atendimento dos objetivos estratégicos da Eletronuclear;
- Aprimorar o atendimento à alta administração com reportes administrativos e operacionais; 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 Eletronuclear S.A iniciará os trabalhos em 2023 com 09 colaboradores, sendo um Superintendente da Auditoria, dois Chefes de Departamento e 06 Auditores, conforme quadro abaixo:

	Nome	Cargo	Formação	Experiência
AI.CA	Adriana Esther Asenjo Silva	Superintendente	Engenharia	12 anos
DOC.CA (*)	André Ribeiro Mignani	Chefe de Departamento	Contabilidade	16 anos
	Carlos Eduardo da Silva Pacheco	Auditor	Economia	3 anos
	Marcelo Lima Matos	Auditor	Engenharia	16 anos
DAI.CA (**)	Marcelo Marques Galo	Chefe de Departamento	Contabilidade	15 anos
	Aline de Almeida Filgueiras	Auditores	Contabilidade	14 anos
	Cleber Alves de Mendonça	Auditor	Contabilidade	14 anos
	Igor Alexandro Zanelli Rocha	Auditor	Engenharia	1 mês

Ednilson Carlos Sousa da Silva	Auditor	Análise de Sistemas	14 anos
--------------------------------	---------	---------------------	---------

(*) DOC.CA - Departamento de Atendimento aos Órgãos de Controle

(**) DAI.CA – Departamento de Auditoria Interna

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 2023, previsto no sistema de controle orçamentário da empresa.

Tipo	Item Financeiro	Descrição	Orçamento		
			AI.CA	DAI.CA	DOC.CA
Processo	4121017001	Contratação para a realização dos testes da Administração	600.000,00	-	-
	4121041001	Desenvolvimento de rotinas automatizadas e periódicas de análise de dados e monitoramento contínuo.	100.000,00	-	-
	4121054001	Software para a auditoria de dados.	150.000,00	-	-
	4121017001	Serviço especializado e independentede de avaliação, para análise da metodologia utilizada nos cálculos atuariais, custeio, consistência do cadastro e aderência das hipóteses para os planos de previdência	120.000,00	-	-
Tipo	Item Financeiro	Total de Processo	970.000,00	-	-
Pessoas	4101029001	Diárias de viagem no País	3.000,00	5.000,00	5.000,00
	4121015001	Hotel, hospedagem no País	6.000,00	10.000,00	10.000,00
	4121016002	Passagem aérea no País	6.000,00	10.000,00	10.000,00
	4121042001	Taxi e Transporte	2.000,00	1.000,00	1.000,00
	4111006001	Materiais de Infomática	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	4121032001	Outras Viagem Pais	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		Total Pessoas	21.000,00	30.000,00	30.000,00

4. METODOLOGIA

4.1 Fatores Considerados na Elaboração

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

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

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 a análise do contexto externo da empresa.

O PAINT deve ser 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 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 a 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.

Sendo assim, o universo de auditoria contido na Matriz de Trabalhos de Auditoria é direcionado aos macroprocessos, relacionados aos eventos de risco e alinhados aos pilares e categorias de risco da Matriz de Riscos da Eletronuclear, além de observar o planejamento estratégico da empresa direcionando onde cada evento de risco pode impactar a estratégia da empresa mantida a exposição dos eventos de risco.

Os trabalhos de auditoria foram classificados, em relação à sua exposição, utilizando uma análise parametrizada na opinião da Auditoria Interna e do CA em relação aos controles da empresa, além dos eventos de risco a eles associados.

Foram também incluídos trabalhos de auditoria em função de obrigação normativa e por solicitação da alta administração, que foram listados separadamente, como ações contínuas ou de cumprimento obrigatório, nos casos em que não apresentarem exposição de risco associada.

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 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, sendo melhor detalhado no item 5.1.

5. MATRIZ DE TRABALHOS DE AUDITORIA

Para elaboração da Matriz de Trabalhos da Auditoria Interna foram utilizados os 30 eventos de risco previstos na matriz de riscos 2022. Estes foram associados a 25 macroprocessos e correlacionados em 39 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 04 anos.

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

5.1 Rodízio de Ênfase

Com o intuito de avaliarmos os riscos identificados através da área gestão de riscos, utilizou-se como base o rodízio de ênfase, conforme descrito no item 4.1.5.2 do Manual CGU.

O rodízio de ênfase constitui uma rotação entre os objetos que compõem o universo de auditoria em determinado período, de modo a evitar, por um lado, a realização de diversos trabalhos de auditoria sobre um mesmo objeto, e, por outro lado, que trabalhos sobre outros objetos associados a um menor risco deixem de ser realizados.

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

RODÍZIO DE 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 2023

Com base na Matriz de Trabalhos de Auditoria, foram selecionadas 13 atividades para o PAINT de 2023, além de 13 atividades obrigatórias. Sendo assim, totalizaremos no exercício de 2023, 26 atividades de auditoria. Para a composição, foram considerados, além da exposição do evento de risco, os trabalhos oriundos de obrigações normativas e o rodízio de ênfase, conforme os recursos disponíveis para 2023.

6.1 Horas de Trabalho Disponíveis

A Auditoria dispõe de 9 profissionais atuando nos processos de auditoria, sendo 2 (dois) chefes de departamento e 1 (uma) Superintendente de Auditoria.

Para a base de cálculo dos recursos disponíveis, onde se leva em consideração 222 dias úteis totais no ano de 2023, 8 horas de trabalho diárias, 22 dias úteis de férias e 18 dias úteis anuais de ausências esporádicas totalizando assim 17.712 homens-hora (HH), conforme detalhado no quadro a seguir:

	AI.CA	DAI.CA	DOC.CA	Total HH
Dias Úteis	222	222	222	222
Horas	8	8	8	8
Audidores	-	4	2	6
Gerentes	-	1	1	2
Superintendente	1	-	-	1
Total	1.776	8.880	5.328	15.984

Cabe ressaltar que existe 1 (um) colaborador no DOC.CA desempenhando, por determinação da alta administração, a função de secretário executivo da Comissão de Ética. Esta atividade não faz parte das atribuições da Auditoria Interna e por esse motivo a alocação do HH deste profissional poderá não se realizar, integralmente, nas atividades do DOC.CA.

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 e consultoria.

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 por via de regra, é prestado em decorrência de solicitação específica, e não pode 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. Havendo necessidade de realizar consultoria no decorrer do exercício, estes serão executados com o HH disponível das demandas extraordinárias.

Para tanto a disponibilidade de recursos para as demandas extraordinárias foi calculada em 600 HH.

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

6.3 Trabalhos Selecionados

Seguem os trabalhos de avaliação presentes no Plano de Auditoria Interna de 2023:

PAINT 2023 – Análise de Risco							
Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Auditores	Gerente	Superintendente	HH Total
Empreendimento Angra 3							
Verificar o processo de transferência e ressurgimento 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.							
Gestão do Negócio Angra3	Crítico	Não	Não	597	108	15	720

Extensão de Vida Útil de Angra 1 - LTO

Avaliar a aderência da execução das atividades realizadas ao cronograma detalhado de implementação do Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina de Angra 1, as contratações dos serviços necessários para a execução dos projetos prioritários definidos pela Diretoria Técnica; Verificar a Reavaliação Periódica de Segurança de Angra 1 à CNEN; Verificar o cumprimento do cronograma previsto para o Projeto "Recursos Humanos e Gestão do Conhecimento com foco em LTO (LongTerm Operation)"; Verificar a existência de previsão orçamentária para a execução do Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina de Angra 1; Verificar a existência de avaliação de riscos para o Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina de Angra 1; Verificar a adequação e tempestividade da apropriação dos custos e investimentos realizados no Programa de Extensão da Vida Útil de Angra 1; Analisar as principais ações em curso realizadas pela Eletronuclear com o objetivo de obter a licença de operação concedida pelo IBAMA dentro do processo de licenciamento ambiental a partir de 2024; Analisar as principais ações em curso realizadas pela Eletronuclear com o objetivo de obter autorização de operação permanente (AOP) pela Comissão Nacional de Energia Nuclear (CNEN) a partir de 2024.

Extensão da Vida Útil de Angra 1	Crítico	Não	Não	597	108	15	720
----------------------------------	---------	-----	-----	-----	-----	----	------------

Segurança Cibernética

Verificar a implementação de controles para mitigar o risco de interrupção ou descontinuidade das operações de TIC por falha nas proteções de segurança lógica e física do ambiente ou por gerenciamento inadequado de serviços terceirizados.

Segurança Cibernética	Alto	Não	Não	583	106	15	704
-----------------------	------	-----	-----	-----	-----	----	------------

Gerenciamento de Infraestrutura de TI

Analisar o gerenciamento dos componentes e recursos de tecnologia da informação da Eletronuclear

Segurança da Informação e LGPD	Alto	Não	Não	583	106	15	704
--------------------------------	------	-----	-----	-----	-----	----	------------

Gestão de Contratos

Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem a administração dos contratos da Companhia em conformidade com os normativos vigentes.

Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto	Não	Não	583	106	15	704
---------------------------------	------	-----	-----	-----	-----	----	------------

Gestão do Fluxo de Caixa

Analisar a metodologia do fluxo de caixa e as projeções de receita e despesas que impactam na elaboração dos diversos cenários de disponibilidade de caixa da Eletronuclear e o contas a pagar e receber

Fluxo de Caixa	Alto	Não	Não	583	106	15	704
----------------	------	-----	-----	-----	-----	----	------------

Gestão do Fundo de Pensão – NUCLEOS

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.

Fundo de Pensão	Alto	Sim	Sim	359	66	15	440
-----------------	------	-----	-----	-----	----	----	------------

Gestão Socioambiental de empreendimentos

Avaliar o cumprimento da legislação e normas vigentes; Verificar a implementação de controles para a mitigação do risco de ocorrência de impactos ambientais; Analisar as premissas aplicadas nos estudos ambientais, requisição de licenças ambientais, apoio à elaboração do Termos de Referência Ambiental e a obtenção de licenças e autorizações ambientais; Verificar a implementação das condicionantes estabelecidas nas licenças ambientais dos empreendimentos de geração.

Gestão Ambiental	Médio	Não	Não	495	90	15	600
------------------	-------	-----	-----	-----	----	----	------------

Gestão da Folha de Pagamento

Avaliar o processamento da folha de pagamento, frequência e gerenciamento de benefícios.

Gestão de Pessoas	Médio	Não	Não	495	90	15	600
-------------------	-------	-----	-----	-----	----	----	------------

Gestão Tributária

Analisar os processos que envolvem o Planejamento Tributário, processamento dos tributos, acompanhamento e aplicação da legislação e processamento de notificações fiscais.

Gestão de Tributos	Médio	Não	Não	495	90	15	600
--------------------	-------	-----	-----	-----	----	----	------------

Os trabalhos obrigatórios estão relacionados as ações contínuas ou ao atendimento de obrigações normativas e estão apresentados no quadro abaixo:

PAINT 2023 – Trabalhos Obrigatórios							
Evento de Risco	Críticidade	Compartilhado	Contratação	HH Auditor	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	153	30	15	198
---	---	-----	-----	-----	----	----	------------

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	153	30	15	198
---	---	-----	-----	-----	----	----	------------

Demandas Extraordinárias

Realizar trabalhos de auditoria extraordinários, demandados pela alta administração, não previstos no Planejamento Anual de Auditoria - PAINT.

-	-	Não	Não	501	84	15	600
---	---	-----	-----	-----	----	----	------------

Análise de Viagens ao Exterior

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

-	-	Não	Não	144	0	10	154
---	---	-----	-----	-----	---	----	------------

Controles Internos

Realizar os testes da Administração para avaliar a efetividade dos controles internos

-	-	Sim	Não	384	96	20	500
---	---	-----	-----	-----	----	----	------------

Monitoramento do Plano de Providências

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

-	-	Não	Não	900	200	100	1200
---	---	-----	-----	-----	-----	-----	-------------

Relacionamento com Órgãos de Controle

Providenciar e acompanhar o atendimento à Controladoria-Geral da União – CGU e ao Tribunal de Contas da União - TCU, no que concerne as auditorias e fiscalizações realizadas por tais órgãos, bem como às determinações e recomendações por eles emanadas.

-	-	Não	Não	150	370	200	720
---	---	-----	-----	-----	-----	-----	------------

Os trabalhos do PAINT 2023 selecionados por análise/percepção de risco da auditoria são:

PAINT 2023– Percepção da Auditoria							
Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Auditor	Gerencial	Superintendente	HH Total

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. CGU.

-	-	Sim	Não	153	30	15	198
---	---	-----	-----	-----	----	----	-----

Os trabalhos do PAINT 2023 relacionados à gestão interna da auditoria são:

PAINT 2023 – Gestão da Auditoria							
Evento de Risco	Criticidade	Compartilhado	Contratação	HH Auditor	Gerencial	Superintendente	HH Total
Programa de Gestão e Melhorias da Qualidade							
-	-	Não	Sim	320	160	50	530
Capacitação e Atualização Técnica							
-	-	Não	Não	400	120	40	640
Atendimento à Alta administração							
-	-	Não	Não	150	250	200	600
Planejamento de Auditoria - PAINT							
-	-	Não	Não	240	50	10	300
Elaboração do RAINTE							
-	-	Não	Não	160	50	10	220

6.4 Trabalho Compartilhado

Vale ressaltar que o trabalho de auditoria no Instituto de Seguridade Social - NUCLEOS tem como objetivo assegurar que estejam presentes nas equipes as competências coletivas necessárias à realização dos trabalhos e também promover o aprendizado e a troca de experiências, capazes de proporcionar a integração e o fortalecimento recíproco entre as unidades de auditoria das empresas NUCLEP, INB e Eletronuclear.

O trabalho executado de forma compartilhada pelas unidades de auditoria das três empresas deve ser planejado 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 da CGU que estabelece no item 4.1.5.4 uma referência mínima de 40 horas de capacitação, a Auditoria Interna da Eletronuclear estimou ações de capacitação de 80 horas de treinamento para cada profissional, conforme quadro abaixo:

Nº	COMPETÊNCIAS TÉCNICAS E OPERACIONAIS	Totais	
		Valor	HH
1	Audi 1	R\$ 2.500,00	24
2	Audi 2	R\$ 2.500,00	24
3	Auditoria Interna Baseada em Riscos	R\$ 3.500,00	24
4	A visão do TCU sobre 50 temas fundamentais e aplicados da contratação pública	R\$ 5.000,00	24
5	As contratações das estatais – questões fundamentais e polêmicas do dia a dia das licitações e dos contratos e da aplicação da lei nº 13.303/2016	R\$ 3.000,00	15
6	Seminário de Gestão e Fiscalização de Obras e Serviços de Engenharia	R\$ 9.000,00	32
7	Fraud	R\$ 2.500,00	24
8	Investigação de Fraudes corporativas	R\$ 1.250,00	8

9	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	R\$ 12.500,00	120
10	Congresso Brasileiro dos Fundos de Pensão	R\$ 12.000,00	72
11	Reajuste e Reequilíbrio Econômico-financeiro nas Obras Públicas	R\$ 2.790,00	22
12	IA-CM	R\$ 3.000,00	20
13	Auditoria Interna Assessorando os Órgãos de Governança	R\$ 2.500,00	24
14	Controles na Administração Pública	R\$ 0,00	30
15	Controle V - Formação de especialista em controles internos	R\$ 6.000,00	80
16	Aprimoramento em Governança para Administradores e Conselheiros Fiscais de Estatais	R\$ 8.000,00	40
17	Risk University Executive	R\$ 0,00	57
TOTAL / COMPETÊNCIA		R\$ 64.040,00	640

A Eletronuclear provisionou o montante de R\$ 64.040,00 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
- 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 a 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 responsável por cada processo auditado.

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 de Administração e demais partes interessadas. Além disso, os resultados de qualquer autoavaliação periódica ou avaliações externas e o nível de conformidade com as normas deve ser reportado ao Conselho de Administração 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 2023, 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*, entre outros);
- Aprimoramento da implementação de Auditoria baseada em riscos;
- Atualizar os procedimentos de auditoria, desde o planejamento dos trabalhos até o monitoramento das recomendações expedidas, previsto nos normativos da área.

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 e aos Conselhos.

Com o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2023, 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, destacam-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.

Rio de Janeiro, 09 de dezembro de 2023.

Adriana Esther Asenjo Silva
Chefe da Auditoria Interna

Anexo 1 – Matriz dos Objetos Auditáveis

Objeto Auditáveis 2023	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	Médio
OA.03	Segurança Nuclear	Segurança Nuclear	Médio
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	Crítico
OA.06	O&M em Geração	Operação e Manutenção na Geração	Alto
OA.07	Combustível Nuclear	Combustível Nuclear	Alto
OA.08	Direitos Humanos com Foco em Responsabilidade Social	Direitos Humanos foco em Responsabilidade Social	Baixo
OA.09	Inovação e Automação	Gestão de P&D+I	Médio
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	Médio
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	Médio
OA.19	Gerenciamento de Infraestrutura de TI	Segurança da Informação e LGPD	Alto
OA.20	Governança de TI	Segurança da Informação e LGPD	Médio
OA.21	Gestão do Contencioso	Formação e Gestão do Contencioso	Alto
AO.22	Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional	Gestão de Pessoas	Alto
OA.23	Administração de Pessoal	Gestão de Pessoas	Médio
OA.24	Gestão da Folha de Pagamento	Gestão de Pessoas	Médio
OA.25	Gestão da Saúde, Segurança e Qualidade de Vida	Saúde e Segurança do Trabalho	Médio
OA.26	Aquisição de Bens e Serviços	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto
OA.27	Gestão de Contratos	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto
OA.28	Logística de Suprimentos - Almoxarifado	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Alto
OA.29	Gestão do Fluxo de Caixa	Fluxo de Caixa	Alto
OA.30	Gestão do Fundo de Pensão - FRG	Fundos de Pensão	Médio
OA.31	Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS	Fundos de Pensão	Alto

OA.32	Gestão Tributária	Gestão de Tributos	Médio
OA.33	Gestão do Risco Cambial	Risco Mercado	Baixo
OA.34	Gestão de Empréstimos e Financiamentos	Avais e Garantias	Alto
OA.35	Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	Gestão de Ativos com Foco em Revisão Tarifária	Alto
OA.36	Gestão Orçamentária	Gestão de Orçamento	Médio
OA.37	Gestão da Integridade	Gestão da Integridade	Médio
OA.38	Gestão Contábil	Demonstrações Contábeis e Financeiras	Médio
OA.39	Gestão de Serviços e Segurança Empresarial	(Continuidade das Operações)	Médio
OA.40	Remuneração Variável Anual - RVA	N/A	Obrigatório
OA.41	Remuneração da Alta Administração	N/A	Obrigatório
OA.42	Avaliação da PLR	N/A	Alta Administração

Anexo 2 – Matriz de Riscos



Matriz de Riscos Corporativos 2022

