

RAINT2020

*Relatório Anual de Atividades
de Auditoria Interna*

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	4
TRABALHOS REALIZADOS EM 2020	6
PREVISTOS NO PAINT 2020	6
SEM PREVISÃO NO PAINT 2020	9
TRABALHOS EM EXECUÇÃO	10
TRABALHOS REPROGRAMADOS	11
3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	11
4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	13
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	15
6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA	17
GOVERNANÇA CORPORATIVA	17
GESTÃO DE RISCOS	18
CONTROLES INTERNOS	19
7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	21
8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	22
9. ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	23
ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES - TCU	24
ACOMPANHAMENTO DE RECOMENDAÇÕES - CGU	24
ANEXO 1	26

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

1. Introdução

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Eletronuclear – AI.CA, no decorrer do exercício de 2020, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa n.º 09, de 9.10.2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT das unidades de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo Art. 17, da referida Instrução Normativa. Apresentam-se em sua estrutura os seguintes elementos precípuos:

- 1** quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, em execução e não realizados;
- 2** quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos da auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;
- 3** quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado em 31/12/2020;
- 4** descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
- 5** quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

- 6** análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;
- 7** quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,
- 8** análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Cumpre também a finalidade do RAINTE de informar à Controladoria Geral da União - CGU, ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, ao Conselho de Administração - CA, ao Conselho Fiscal - CF e demais Órgãos de Governança da Eletronuclear sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração.

2. Trabalhos de Auditoria Interna

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2020, estavam previstos 10 (dez) trabalhos de auditoria interna, distribuídos entre os pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, além de trabalhos específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

Em síntese, foram concluídos 07 (sete) trabalhos de auditoria referentes ao exercício de 2020 sendo:

5



Auditorias
programadas no
PAINT 2020

2

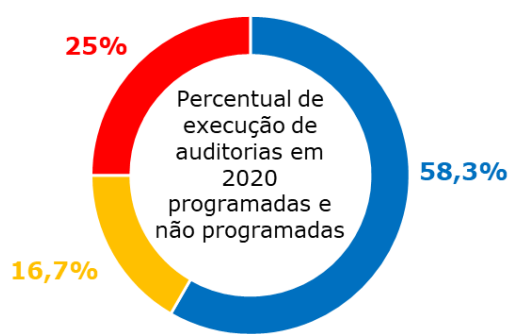
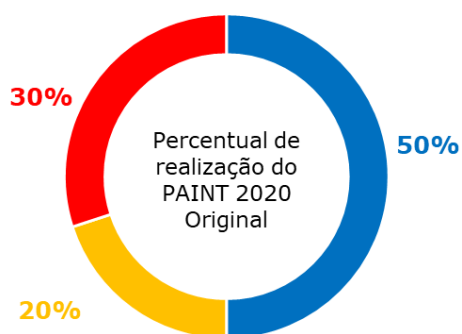


Auditorias não programadas
no PAINT 2020, resultantes
de demanda extraordinária

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Apresenta-se a seguir quadro demonstrativo contendo a síntese dos trabalhos de auditoria realizados, em execução e não realizados, bem como os que não foram previstos, em consonância com os itens I e II do art. 17 da referida Instrução Normativa e de acordo com o PAINT 2020.

Execução de Auditorias - Exercícios 2020			
Status	Quantidade	Percentual de realização PAINT 2020	Percentual de execução de auditorias (programadas e não programadas)
Realizados	7		58,3%
Programados PAINT 2020	5	50%	
Sem previsão no PAINT 2020	2		
Em execução	2		16,7%
Programados PAINT 2020	2	20%	
Não Realizados (Reprogramados para o PAINT 2021)	3		25%
Programados PAINT 2020	3	30%	



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Trabalhos Realizados em 2020

No Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020 foram previstos trabalhos de auditoria interna distribuídos nos pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

No quadro, anexo 1, demonstramos o quantitativo de horas previstas no PAINT 2020 e as horas efetivamente realizadas na execução das atividades.

Previstos no PAINT 2020

Durante o exercício de 2020, foram realizados 05 (cinco) trabalhos de auditoria interna, previstos no PAINT 2020, correspondendo a 50% dos trabalhos programados para o exercício.

Apresenta-se a seguir o detalhamento dos trabalhos programados com o respectivo escopo:



Pilar Negócio

Relatório de Auditoria nº 04/2020 - Gestão de Riscos Corporativos

Escopo: Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos Corporativos, verificação de aprovação interna de deliberações relativas à gestão de riscos por parte dos órgãos de governança da Companhia, análise dos indicadores chaves de riscos, do monitoramento de riscos avaliados como alto ou crítico e avaliação do nível de integração do departamento de riscos no processo de elaboração do planejamento estratégico da Companhia.

ITEM 4.4.1 DO PAINT

SEM AVALIAÇÃO

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna



Pilar Financeiro

Relatório de Auditoria nº 07/2020 - Gestão de Negócios Corporativos (Angra III)

Escopo: Verificação do atendimento às condicionantes da Licença de Instalação (LI) emitida pelo IBAMA, verificação da situação do benefício fiscal RENUCLEAR, análise das medidas adotadas para o ressuprimento dos itens canibalizados de Angra 3 para utilização em Angra 1 e 2, verificação das inspeções de recebimento de equipamentos, verificação das inspeções de preservação, análise das faturas emitidas pela Framatome relativas aos contratos de fornecimento e serviços de Angra 3 e verificação do encerramento formal de contratos já concluídos e/ou com prazos de execução vencidos.

ITEM 4.4.4 DO PAINT

SEM AVALIAÇÃO



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº 03/2020 - Gestão do Contencioso e Depósitos Judiciais

Escopo: Verificação dos planos de ação elaborados pelo DJL.P para remediar as deficiências identificadas no processo CTG1 – Gestão do Contencioso e Depósitos Judiciais, pela KPMG no âmbito da Certificação SOX 2019, verificação do registro das provisões contingenciais na data base setembro/2019, comparando os relatórios de contingências emitidos pelo DJL.P com os saldos contábeis, verificação de alvarás pendentes de levantamento junto às instituições financeiras, apreciação dos cálculos de atualização monetária aplicados aos processos judiciais, análise dos processos judiciais classificados como “perda provável” sem provisionamento, verificação da contabilização de contingências ativas e verificação da existência de procedimentos descrevendo a previsão de “conversão da Contingência” passiva para ativa e vice e versa;

ITEM 4.4.6 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Relatório de Auditoria nº 01/2020 - Gestão do Empreendimento “Unidade de Armazenamento a Seco – UAS”

Escopo: Verificar o processo de obtenção da Licença de Construção (LC) (CNEN) e o atendimento a suas condicionantes, análise do processo de obtenção da Licença de Instalação (LI) (IBAMA) e o atendimento a suas eventuais condicionantes, averiguar o processo de obtenção do Alvará de Construção (Prefeitura de Angra dos Reis), verificar a fonte de financiamento do empreendimento; examinar o andamento das modificações de projetos das Usinas (ponte polar e semi-pórtico de Angra 2 e ponte rolante de Angra 1), verificar o plano de resposta aos riscos do empreendimento e verificar o tratamento dos Riscos Materializados.

ITEM 4.4.10 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA



Pilar Conformidade

Relatório de Auditoria nº 02/2020 - Gestão da Integridade

Escopo: Avaliação das respostas ao questionário do Manual Prático de Avaliação de Programa de Integridade em PAR, para levantamento de informações preliminares, Avaliação das medidas de integridade existentes na Eletronuclear, análise dos controles de Compliance existentes: teste amostral em *Background Checks* e pareceres de integridade de fornecedores, além de teste em procedimentos internos referentes à integridade, avaliação de Risco de Fraude e Corrupção e acompanhamento e monitoramento das atividades relacionadas ao Programa de Integridade, Canal de Denúncias, Gestão de Apuração de Denúncias e CSI.

ITEM 4.4.12 DO PAINT

SEM AVALIAÇÃO

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Sem previsão no PAINT 2020

Ao longo do exercício de 2020, foram realizados 2 (dois) trabalhos decorrentes de atividades de auditoria não previstas no PAINT, conforme detalhado a seguir:



Demandas Extraordinárias

Relatório de Auditoria nº 05/2020 - Processos de Contratação da Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM

Escopo: Análise dos processos de contratação de bens e serviços, verificação da existência de normas e procedimentos sobre aquisições e contratações, apreciação se as contratações e aquisições realizadas cumpriram as determinações formais contidas nas normas e procedimentos da empresa, averiguação da existência de contratações diretas ou sem cotações de preços ao mercado junto a diferentes fornecedores, análise dos contratos, verificação da existência de contratações emergenciais e verificação dos procedimentos de fiscalização e acompanhamento contratual.

ITEM 4.4.22 DO PAINT

(*)

Relatório de Auditoria nº 06/2020 - Transações com Partes Relacionadas

Escopo: Avaliação da aplicabilidade da Política de Transações com Partes Relacionadas das Empresas Eletrobras, Versão 2.0, de janeiro de 2018 – Política, avaliação do processo de identificação e análise de Transações com Partes Relacionadas - TPRs na Eletronuclear, análise da divulgação das TPRs em nota explicativa integrante das demonstrações financeiras da Eletronuclear, segundo a legislação societária e exame de ocorrência de divulgação de comunicados ao mercado relativos às TPRs, segundo a legislação societária.

ITEM 4.4.22 DO PAINT

(*)

(*) Trabalhos incluídos em função de obrigação normativa ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Trabalhos em Execução

Apresentam-se a seguir os trabalhos programados que se encontram em execução.



Pilar Negócio

Relatório de Auditoria nº XX - 2020/2021 – Gestão de Ativos e Revisão Tarifária

Escopo: Verificação do Programa de Gestão de Ativos com foco em Revisão Tarifária, análise do processo de Reajuste das tarifas de Angra I e II ocorridas em 2020 e exame das Unitizações / capitalizações efetuadas das “Imobilizações em Andamento/Curso” para “Imobilizações em Definitivo/Serviço em 2019 e 2020.

ITEM 4.4.22 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº XX-2020/2021 – Gestão da Cadeia de Suprimentos

Escopo: Analisar os fatores de riscos identificados no processo de Gestão de Riscos - Gestão da Cadeia de Suprimentos, verificar se todos os fatores de riscos identificados possuem controles implementados, examinar os planos de ação elaborados para implementação dos controles com status “não implementado” e “parcialmente implementado”, avaliar se os controles implementados efetivamente mitigam os fatores de riscos descritos no processo de Gestão de Riscos - Gestão da Cadeia de Suprimentos, confirmar o monitoramento realizado pelo DGC.P para alimentar os indicadores-chave de risco definidos para a Gestão da Cadeia de Suprimentos e comprovar se os contratos de prestação de serviços selecionados para teste estão sendo realizados em conformidade com a legislação vigente.

ITEM 4.4.22 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Trabalhos Reprogramados

Dos 10 (dez) trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2020, 03 (três) foram reprogramados para o exercício 2021, em decorrência da COVID-19.

A previsão de trabalhos a serem realizados foi definida de acordo com a quantidade de recursos disponíveis à época (5 profissionais), correspondendo a 8.960 horas no total.

Processo	Exposição ao Risco	Exercício de Realização	Recursos
Operação e Manutenção de Geração - LTO	Alta	2021	640
Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS	Sem Avaliação	2021	240
Gestão do Fundo de Pensão - FRG	Sem Avaliação	2021	240
Total:			1.120 h

3. Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício

O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, o status de implementação dos planos de ação visando à correção das não conformidades contidas nos Relatórios de Auditoria Interna.

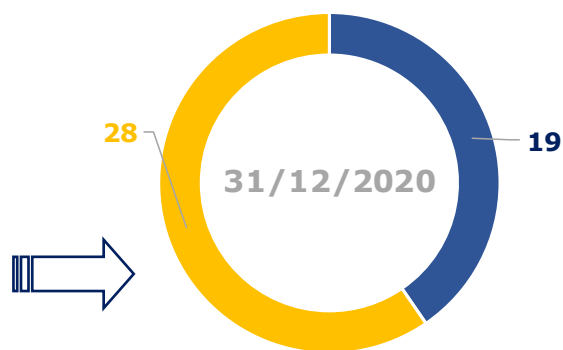
Os ciclos de verificação são mensais e consistem na atualização e validação das informações dos planos de ação em andamento. Estas informações são analisadas pela Auditoria Interna e consolidadas em um banco de dados, e serão verificadas a cada novo trabalho de auditoria.

A Instrução Normativa estabelece que seja demonstrado quadro do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado em 31/12/2020.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

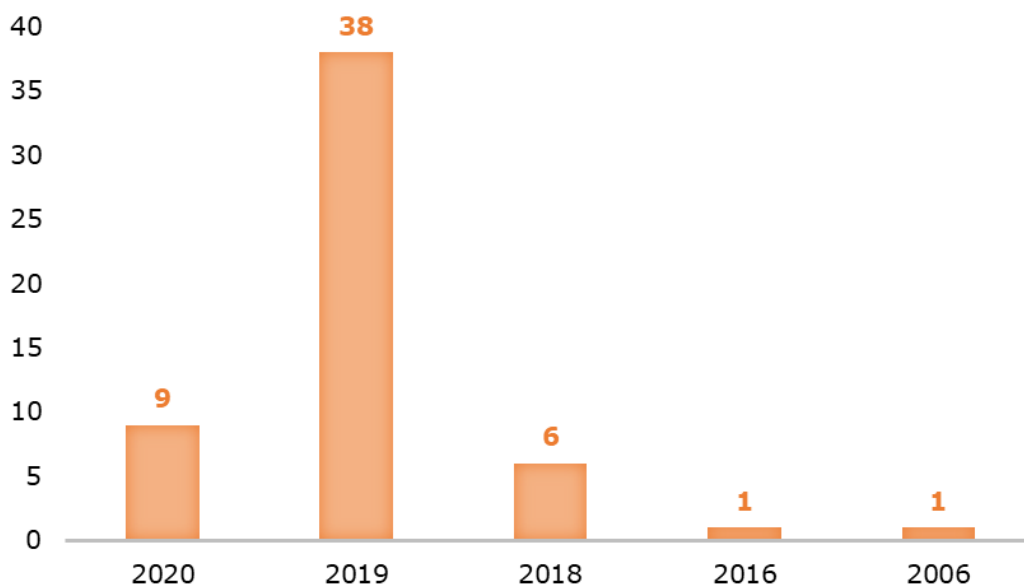
RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Status	Quantidade
Posição Inicial (a)	72
Emitidas (b)	30
Implementadas (c)	55
Não Implementadas (d)	47
Não implementadas com prazo expirado	19
Não implementadas com prazo vigente	28
Posição Final (a+b-c-d)	47



No gráfico a seguir, apresentam-se as 55 recomendações implementadas pelas áreas gestoras durante o exercício de 2020, classificadas pelo ano de emissão da recomendação:

RECOMENDAÇÕES CONCLUÍDAS EM 2020 POR ANO DE EMISSÃO



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

As recomendações “finalizadas” pela Auditoria Interna têm como fatos geradores: solução da não conformidade pela área gestora, assunção de riscos pela gestão, justificadas pela unidade organizacional e aprovadas pelo Conselho de Administração; ou mudança no contexto empresarial, como uma reestruturação organizacional.

Das 47 recomendações em andamento em 31/12/2020, 19 encontravam-se com prazo expirado e 28 com prazo vigente.

4. Fatos Relevantes com Impacto na Auditoria Interna

A Auditoria Interna da Eletronuclear tem o papel fundamental de apoiar a Alta Administração com uma avaliação objetiva e percepção sobre eficácia e eficiência da governança, gestão de riscos e processos internos de controle, monitorando, avaliando e realizando recomendações para aperfeiçoar os controles e normativos internos, bem como os procedimentos estabelecidos pelos administradores.

A partir de 18/03/2020, com o advento da pandemia causada pelo Novo Coronavírus (COVID-19), a Eletronuclear, bem como suas respectivas fundações de seguridade social sofreram os impactos causados pelo isolamento e distanciamento sociais, seja pelo diagnóstico positivo de empregados ou pelas dificuldades de adaptação ao trabalho remoto.

Nesse contexto fez-se imprescindível uma reprogramação do PAINT 2020, pelo rearranjo dos trabalhos previstos que ainda não haviam sido iniciados, postergando alguns desses trabalhos para o exercício de 2021. A Auditoria Interna da Eletronuclear formalizou nota técnica em 01/09/2020, justificando a escolha dos processos auditados a serem reprogramados para 2021, entre os quais as Gestões dos Fundos de Pensão (EFPC) NUCLEOS E FRG, por se tratarem de auditorias compartilhadas programadas, e porque a avaliação dos resultados gerais e específicos ocorre em fórum competente ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), concordante com a referida medida.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Considerando os aspectos descritos anteriormente e o Art 2º, § 2º da Portaria SEST/MP Nº 036, DE 21.12.2017, têm-se justificativas suficientes além de previsão normativa para a não realização dos testes de auditoria interna nos fundos de pensão.

No que tange à realização dos demais testes de auditoria, insta ressaltar que a produtividade da Auditoria Interna está, em determinadas situações, condicionada à produtividade das áreas de negócio da empresa. O trabalho remoto, em função do isolamento social imposto, teve início no dia 18/03/2020 e gerou dificuldades inerentes à própria excepcionalidade vivenciada. Apesar da resposta rápida da Superintendência de Tecnologia da Informação e Comunicação, com a disponibilização de ferramental em sistemas, acessos e aplicativos, para grande parte dos colaboradores, as áreas de negócio entraram em uma nova fase de atuação e de prioridades, o que se configurou na dificuldade inicial de disponibilidade para reuniões, respostas a questionamentos e condução de planos de ação.

Em menor grau, mas também impactante, as operadoras de internet banda larga não possuíam estruturas suficientes para a demanda, como também os colaboradores não possuíam estruturas físicas adequadas para o trabalho *home office*.

Os argumentos que, anteriormente, formalizavam os contrapontos aos pleitos da Auditoria Interna por disponibilidade para reuniões, respostas a questionamentos e condução de planos de ação foram robustecidos pela pandemia, quais sejam: dependência tecnológica relacionada a sistema – priorização pela área de TI; ausência de força de trabalho, recursos humanos perdidos com o PDC e; reformulações de processos ocorridas, acarretando atrasos no cronograma.

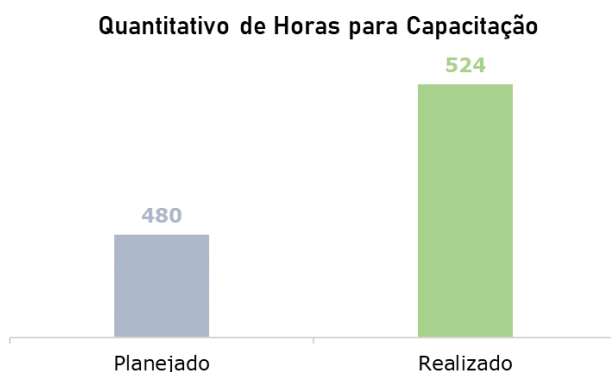
QUADRO DE AUDITORES

Auditoria Interna	Status		
	Janeiro-20	Setembro-20	Dezembro-20
Total	06	07	07

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

5. Ações de Capacitação

No exercício de 2020 foram despendidos 524 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



Apresentam-se a seguir as ações de capacitação separadas por pilar, contendo o quantitativo de auditores capacitados, a carga horária de cada ação, além dos temas desenvolvidos.



Pilar Estratégico

Nome da Atividade	Auditores	HH
39º CONBRAI - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	6	96
Business Intelligence usando o Microsoft POWER BI	2	80
REPORT	1	16
CIA 1 - Certificação De Auditoria IIA	1	32

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna



Pilar Estratégico

9º Seminário Gestão de investimentos nas EFPC	2	28
Congresso Brasileiro das Entidades de Previdência Complementar	2	66



Pilar Conformidade

Práticas em Ouvidoria: Descomplicando o Tratamento de Denúncias	1	20
Código de Conduta Ética e Integridade	6	96



Outras Ações de Capacitação

Comunicação e Liderança	2	20
WEBSÉRIE LGPD	1	2
Inteligência Emocional	1	10
Como evitar que a cultura da empresa devore a estratégia e o engajamento em contextos de alta complexidade	1	20
Curso Design de Apresentação	1	20
Treinamento SAP AM	1	18

Total Horas 524

6. Nível de Maturação dos Processos de Governança

Governança Corporativa

A estrutura de governança corporativa da Eletronuclear é composta pelo Conselho de Administração, Conselho Fiscal, e Diretoria Executiva. Vinculados ao Conselho de Administração, estão a Auditoria interna e a Ouvidoria.

Diversas mudanças foram observadas na estrutura e nas práticas de Governança da companhia que, desde 2016, vem sendo estimulada pela Eletrobras no aprimoramento da qualificação de seus conselheiros e diretores, sendo necessário que os candidatos aos cargos preencham os requisitos exigidos pela Lei n.º 6.404, de 15 de dezembro de 1976, Lei n.º 13.303/16, do Decreto n.º 8.945/16, do Estatuto Social da companhia, além do atendimento a outros critérios legais e regulamentares aplicáveis.

Em 2017, foi promovida uma reforma do estatuto social da Eletrobras, bem como outros instrumentos de governança — Manual do Conselheiro de Administração Representante, Manual do Conselheiro Fiscal Representante, Regimento Interno do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e dos Comitês do CA, além da divulgação da Carta Anual de Políticas Públicas e de Governança Corporativa, dentre outros.

Assim sendo, para toda indicação a cargos de conselheiros e diretores das empresas Eletrobras deve ser feita, previamente, uma avaliação pela área de integridade sobre a situação de conformidade dos indicados, assim como consultas à Ouvidoria das Empresas Eletrobras e ao Comitê de Gestão, Pessoas e Elegibilidade, conforme estabelecido na Política de Indicações na Holding e nas Controladas, Coligadas, Fundações e Associações das Empresas Eletrobras.

Contudo, com base no trabalho de auditoria de Governança Corporativa realizado no exercício de 2020, cabe ressaltar, que ainda existem lacunas que requerem atenção ou a implementação de ações de forma que a referida política seja efetiva em contribuir para um

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

melhor nível de governança da empresa. A avaliação do processo de indicações em órgãos de governança evidenciou a ausência ou deficiência de alguns controles, o que pode afetar o preenchimento das posições nas diretorias e conselhos, com a qualidade, conformidade e velocidade que a Companhia deseja.

A inexistência de normativos internos com o regramento necessário para assegurar o cumprimento dos princípios e diretrizes da “Política de Indicações” (atribuições e responsabilidades) é também causa das lacunas que foram observadas nos processos de avaliação de desempenho e capacitação de dirigentes e conselheiros.

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 decisão da Alta Administração, tendo como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2017 e COSO ERM. Esta atuação tem como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente os objetivos estratégicos da companhia, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

A Matriz de Riscos do Sistema Eletrobras é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 17 categorias de riscos e contempla 30 eventos aplicáveis à Eletronuclear.

Cabe ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, fonte para elaboração do PAINT, é baseada na Matriz de Riscos da Eletronuclear, parte integrante do Relatório de Gestão de Riscos. Os resultados das recomendações dos trabalhos de auditoria são fonte importante no processo de avaliação dos riscos.

Sendo assim, com base no trabalho de auditoria de Gestão de Riscos Corporativos realizado de forma compartilhada entre as empresas Eletrobras, em 2020, destacam-se o direcionamento e coordenação da Holding utilizando como base o Roteiro de Avaliação de

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Maturidade da Gestão de Riscos desenvolvido pelo Tribunal de Contas da União – TCU e posteriormente atualizado e aprovado pela PORTARIA-SEGECEX Nº 2, de 22 de janeiro de 2018, concebido para a avaliação do nível de maturidade e a identificação dos aspectos da gestão de riscos que necessitam ser aperfeiçoados. Nesse contexto, coube à Auditoria Interna como terceira linha de defesa no gerenciamento de riscos, o emprego dos seus serviços de asseguuração para monitorar e avaliar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos e controles por toda a organização, fornecendo avaliações independentes e objetivas sobre todas as etapas do processo, abrangendo sua eficiência, eficácia, confiabilidade, integridade e conformidade com as leis e regulamentos vigentes.

Foram identificados: 1) Medidas de Controles não implementadas ou parcialmente implementadas; 2) Inexistência de indicadores-chaves de risco para monitoramento de riscos avaliados como alto ou crítico; 3) Ausência de reavaliação de riscos; 4) Ausência de aplicação e registro de critérios formais para seleção dos riscos priorizados; 5) Ausência de envolvimento do departamento de riscos no processo de elaboração do planejamento estratégico da empresa; 6) Ausência de homologação dos riscos priorizados para o ciclo 2019/2020 por parte do Conselho de Administração; 7) Ausência de designação de donos e controladores dos riscos priorizados para o exercício de 2020; 8) Ausência de medida de desempenho de iniciativa para implantação de objetivo estratégico; e 9) Instrução Normativa Nº 13.21 (Gestão de Riscos e Controles Internos) desatualizada.

Ressaltamos que os itens 5 e 6 foram solucionados pelo Departamento de Gestão de Riscos e Controles – DGC.P.

Controles Internos

Uma das principais exigências a que a Eletrobras está submetida é a certificação do seu ambiente de controles internos, conforme exigido pela Legislação Sarbanes Oxley (SOX), o que significa realizar o mapeamento dos principais processos de negócio da Eletrobras e de suas empresas de geração, transmissão e distribuição de energia e, posteriormente, realizar uma análise dos controles internos existentes e submetê-la à avaliação independente de

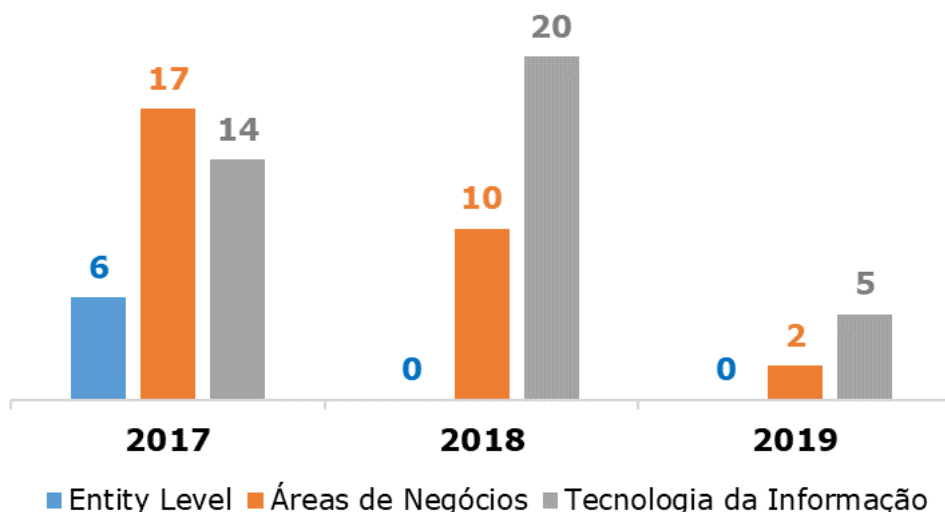
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

auditores externos. Assim, anualmente deve ser arquivado junto à SEC o Formulário 20-F, contendo a palavra da administração a respeito do ambiente de controles internos de nossas empresas.

Pela Resolução Nº 554/2011, de 22/6/2011, a Diretoria Executiva da Eletrobras atribuiu à Superintendência de Auditoria - CAI a responsabilidade de coordenar os trabalhos de realização dos Testes da Administração dos controles internos na Eletrobras e demais empresas envolvidas no processo para a Certificação SOX.

Em março de 2020 foram finalizados os Testes da Administração nos controles internos relativos ao período de 2019. O quadro a seguir mostra um comparativo entre os resultados obtidos nos períodos de 2017 a 2019 da Eletronuclear:

Comparativo – Resultado dos Testes da Administração SOx 2017 x 2018 x 2019 – Deficiências Identificadas | Por Processo



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Resultado dos Testes da Administração SOX: 2017 - 2018 - 2019

2017				2018				2019			
Controles	Eficaz	Ineficaz	%	Controles	Eficaz	Ineficaz	%	Controles	Eficaz	Ineficaz	%
290	253	37	13%	270	240	30	11%	144	137	7	5%

7. Benefícios Financeiros e Não Financeiros

O registro dos benefícios possibilita que os resultados efetivos das atividades de auditoria interna sejam apropriados tanto no âmbito interno da organização (pela própria auditoria interna, pela alta administração etc.), quanto no âmbito externo (pela sociedade, entes interessados). Constitui, portanto, uma forma das auditorias internas prestarem contas à sociedade dos resultados alcançados e, conseqüentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.

Em virtude da complexidade de se estabelecer uma metodologia de contabilização de benefícios, conforme preconiza a Instrução Normativa n.º 04/2018 CGU, dentro do prazo estabelecido e primando pela qualidade e fidedignidade das informações, as auditorias das empresas Eletrobras realizaram reuniões conjuntas visando o entendimento e aplicação do referido tema em suas recomendações existentes.

Conforme orientação da Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento (SFC/DC/CGPLAM), a discussão sobre sistemática de quantificação e registro dos resultados ocorreu no exercício de 2020, entre as empresas Eletrobras, pelo que a Holding iniciou um processo de reformulação dos relatórios de auditoria. O formato do novo produto de reporte contempla um capítulo denominado "Ficha dos Achados de Auditoria" no qual consta um campo específico "Benefício auferido" para o atendimento de cada uma das recomendações emitidas.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Paralelamente, o Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade, instituído pela Auditoria Eletrobras Holding contempla um projeto específico com o tema “Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros”, que está sendo liderado pela auditoria da Eletrobras Chesf, cujos resultados serão aplicados em 2021.

8. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

Com intuito de instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) no Sistema Eletrobras, que contemple todas as atividades de auditoria interna, desde o processo de planejamento, execução dos trabalhos, comunicação dos resultados e monitoramento, em conformidade com as disposições da IN SFC n.º 03/2017, outros normativos que definam atribuições para a atividade de auditoria interna, as boas práticas nacionais e internacionais aplicáveis e os manuais ou procedimentos operacionais estabelecidos pela própria Auditoria Interna, foram iniciados 07 (sete) projetos pela auditoria no ano de 2018, sendo eles:

- ✓ Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021;
- ✓ Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN 2020 e 2021;
- ✓ 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.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Em decorrência dos projetos citados, busca-se um aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho, através de integração e padronização, visando maior eficácia e eficiência das atividades da auditoria interna, facilitando o acompanhamento e a melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades auditadas, a Alta Administração e aos órgãos de controle.

Considerando a especificidade e complexidade do Sistema Eletrobras, tendo em vista seu tamanho, sua estrutura e suas necessidades, a implantação integral ocorrerá em 2021.

A implantação do PGMQ do Sistema Eletrobras ocorrerá por meio de autoavaliações e 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.

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.

9. Atendimento às Demandas de Órgãos de Controle

Ao longo do exercício de 2020 foram realizadas atividades de monitoramento das determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU e das recomendações formuladas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU conforme tabela a seguir:

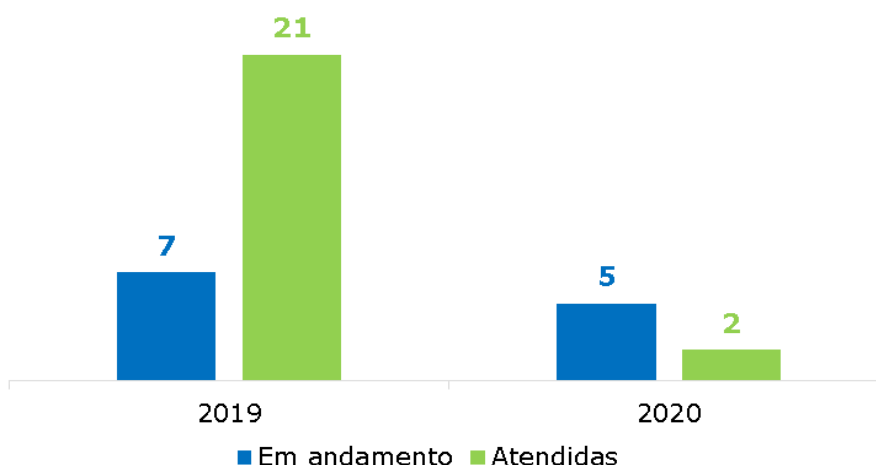
Órgão	Deliberações	Total	Status Atendimento			
			Em andamento		Atendidas	
			Nº	%	Nº	%
TCU	Determinações	7	5	71	2	29
CGU	Recomendações	45	17	38	28	62
Totais		52	22	42	30	58

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Para mensuração da efetividade das ações de monitoramento, foram consideradas as respostas apresentadas pelas áreas gestoras da empresa.

Acompanhamento de Recomendações - TCU

Em relação ao atendimento das recomendações, determinações e demais solicitações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, destaca-se que, ao longo do exercício de 2020, a Auditoria realizou o acompanhamento de 07 Ofícios emitidos pelo Tribunal. Comparativamente ao ano de 2019, onde foi realizado o acompanhamento referente a 28 Ofícios, pode-se observar uma redução aproximada de 75% no total de demandas advindas do TCU, conforme gráfico a seguir:



Acompanhamento de Recomendações – CGU

A Controladoria-Geral da União - CGU instituiu o Sistema e-Aud, que permite o acompanhamento online das recomendações realizadas no âmbito do controle interno do Poder Executivo Federal, por meio das ações de auditoria e fiscalização. Através dessa ferramenta de comunicação, a recomendação é cadastrada pela equipe da CGU, e, após sua inserção no sistema, o gestor responsável pode registrar as suas ações e providências, bem como enviar documentos comprobatórios.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Durante o ano de 2020, foi emitido o relatório final relativo ao trabalho de auditoria que teve como objetivo avaliar a situação da construção da Usina Nuclear Angra 3 e os principais aspectos que podem impactar a viabilização da retomada do empreendimento. Foram apresentadas 30 recomendações para a Eletronuclear com o objetivo de mitigar as falhas identificadas. Além disso, se encontra em andamento o trabalho de auditoria de avaliação do programa de integridade.

A equipe de Auditoria Interna efetuou a verificação do cumprimento das recomendações com base nas repostas apresentadas pelas unidades gestoras da empresa. Apresentaremos a seguir o indicador referente ao mês de dezembro de 2020, onde 45 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 28 recomendações foram atendidas até 31/12/2020, 62% do total, e, 17 permaneceram em andamento.



Foram consideradas implantadas as recomendações cuja implantação foi informada pelas unidades organizacionais e registradas no Sistema Monitor, mesmo que a CGU não tenha se manifestado sobre o aceite das providências até o final do exercício de 2020. Em caso de posterior verificação pela CGU da não aderência ao que fora recomendado, a recomendação será reclassificada como não implantada e o monitoramento realizado pela Auditoria.

Rio de Janeiro, 12 de fevereiro de 2021.

Adriana Esther Asenjo Silva
Auditora Chefe

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Anexo 1

Horas previstas no PAINT 2020 X Horas efetivamente realizadas.

Atividade	Pilar	Status	HH Original	HH Reprogramado	HH Realizado	%
Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	Estratégico	Em Execução	768	768	80	10%
Gestão de Riscos Corporativos (Trabalho Corporativo)	Estratégico	Realizado	240	240	806	336%
Gestão de Negócios Corporativos (Angra 3) (Trabalho Compartilhado)	Financeiro	Concluído em Jan/2021	240	240	160	67%
Gestão de Fundos de Pensão - FRG (Trabalho Corporativo)	Operacional	Reprogramado	240	240	-	-
Gestão de Fundos de Pensão - NUCLEOS (Trabalho Corporativo)	Operacional	Reprogramado	240	240	-	-
Extensão da Vida útil de Angra I - LTO	Operacional	Reprogramado	640	640	-	-
Implantação de Empreendimento de Geração - UAS	Operacional	Realizado	320	320	659	206%
Gestão da Cadeia de Suprimentos	Operacional	Em Execução	640	640	72	11%
Formação e Gestão do Contencioso	Operacional	Realizado	360	360	1258	349%
Gestão da Integridade (Trabalho Compartilhado)	Conformidade	Realizado	240	240	504	210%
Suporte a Apuração de Denúncias e Infrações	Conformidade	Não Realizado	100	100	-	-
Remuneração da Alta Administração	Obrigações Normativas	Não Realizado	176	176	-	-
Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	730	730	825	113%
Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	Obrigações Normativas	Realizado	750	750	709	95%
Relatório de Gestão e Prestação de Contas do Exercício Anterior	Obrigações Normativas	Realizado	120	120	26	22%
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigações Normativas	Realizado	240	240	295	123%
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	400	400	483	121%
Análise das viagens ao Exterior	Alta Administração	Realizado	100	100	55	55%
Análise de Minutas e Normas	Alta Administração	Realizado	120	120	39	33%
Capacitação e Atualização Técnica	Obrigações Normativas	Realizado	480	480	327	68%
Demandas Extraordinárias (*)	Obrigações Normativas	Realizado	590	590	616	104%
Gestão da Auditoria Interna (**)		Realizado	-	-	1494	-
Projeto SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	Estratégico	Realizado	350	350	239	68%
Secretário Executivo da Comissão de Ética	Alta Administração	Realizado	956	956	852	89%
Total			9040	9040	9499	105%

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Conforme pode ser observado no quadro acima (Anexo 1), a quantidade de horas realizadas apresenta-se superior à quantidade de horas previstas. Esta diferença é proveniente do ingresso de mais um colaborador ao quadro da Auditoria Interna em setembro de 2020.

Demandas extraordinárias (*)	Status	HH Realizado
Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Realizado	485
Transações com Partes Relacionadas - TPR	Realizado	198

Gestão da Auditoria Interna (**)	Total de HH realizado 1494
Esta rubrica não constava do PAINT 2020, porém durante o exercício de 2020, mais precisamente início da pandemia – COVID 19, se fez necessário criar uma rubrica, com o objetivo de alocar as horas destinadas às atividades não programadas no PAINT 2020, tais como: reuniões com o auditor chefe (reuniões diárias com toda a equipe), reuniões gerenciais promovidas pela alta administração da empresa (reunião diária), problemas de acesso aos servidores da empresa, problemas com Internet nas residências dos auditores (operadoras não preparadas para suprir a demanda), problemas com os equipamentos, entre outros.	

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna