

RAINT 2021

RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA



RAINT 2021

RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA

Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário

Coordenação

Superintendência de Auditoria
Auditoria Interna e Atendimento aos Órgãos de Controle

Projeto gráfico e diagramação

Sense Design & Comunicação

Fotografias

Capa

1: Vista aérea de Angra 3 com outras usinas ao fundo

Aberturas

Pg 4 e 5: Vista Aérea (frente) de Angra 1 e 2

Pg 8 e 9: UAS - Cascos

Pg 12 e 13: Sala de Controle Angra 1

Pg 23 e 24: Externa Angra 1

Pg 26 e 27: Vista de cima do prédio do reator de Angra 3 - obras

Pg 29 e 30: Vista aérea do canteiro de obras Angra 3

Pg 33 e 34: Vista aérea (frente) de Angra 1 e 2

Pg 38 e 39: UAS -Transferência do cãnister do Hi-Trac para o Hi-Storm em Angra 2

Pg 41 e 42: Vista aérea canteiro Angra 3

Pg 45 e 46: Vista aérea de Angra 1 e 2 - de lado

Sumário

1	INTRODUÇÃO	4
2	ALOCAÇÃO DE FORÇA DE TRABALHO – PLANEJADA X REALIZADA	8
3	TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	12
	Trabalhos Realizados em 2021	14
	Previstos no PAINT 2021	15
	Sem previsão no PAINT 2021	19
	Trabalhos não concluídos	20
4	RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	23
5	FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	26
6	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	29
7	NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA	33
	Governança Corporativa	34
	Gestão de Riscos	35
	Controles Internos	36
8	BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	38
9	PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	41
10	ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	45
	Acompanhamento de Demandas - TCU	47
	Acompanhamento de Demandas - CGU	47



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 2021, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05, de 27.08.2021, 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 e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo Art. 11, da referida Instrução Normativa e Art. 49 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletronuclear – REG24, apresentando em sua estrutura os seguintes elementos principais:

- 1 | quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados e em execução;
- 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 31/12/2021;
- 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;
- 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.

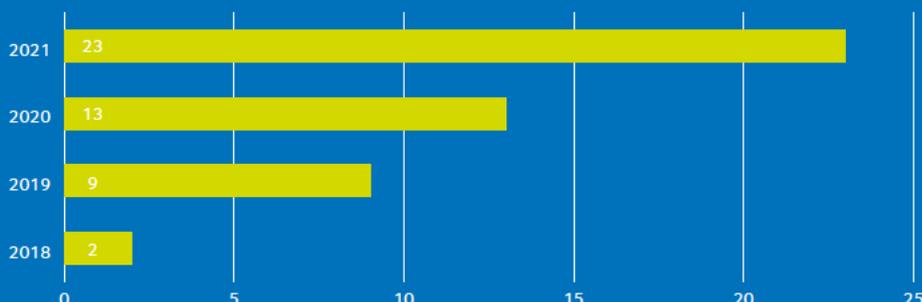
Cumpra também a finalidade do RAINT de informar à Controladoria Geral da União - CGU, ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, ao Conselho de Administração - CA, ao Conselho Fiscal - CF e demais Órgãos de Governança da Eletronuclear sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual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

DESTAQUES 2021



84,6% Conclusão dos trabalhos previstos no PAINT 2021 até 31/12/2021

■ Concluídos ■ Não finalizados e pendentes de encerramento



47
Recomendações Implementadas em 2021



69% das recomendações de criticidade alta e média não implementadas com prazo expirado



58
Recomendações não implementadas com prazo expirado – 1 DE, 10 P, 14 DA, 9 DO, 7 DT, 8 Compartilhadas por Diretorias, 9 Fundações.



35% de atendimento das recomendações pendentes de implementação pela CGU. De 17 recomendações em Janeiro de 2021 para 22 recomendações em dezembro de 2021.



2

ALOCAÇÃO DE FORÇA DE TRABALHO PLANEJADA x REALIZADA



De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE 2021, foram previstas 27 (vinte e sete) iniciativas de auditoria, distribuídas nos pilares Negócio, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de Ações Contínuas e/ou de Cumprimento Obrigatório. Das iniciativas de auditoria previstas, 13 (treze) referem-se a trabalhos de auditoria interna e outras 14 (quatorze) a atividades operacionais da auditoria, incluindo Demandas Extraordinárias.

Os quadros a seguir demonstram os quantitativos de horas previstas no PAINTE 2021 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das iniciativas de auditoria.

Em síntese, foram concluídos



iniciativas previstas no PAINTE 2021



13

trabalhos de auditoria interna



14

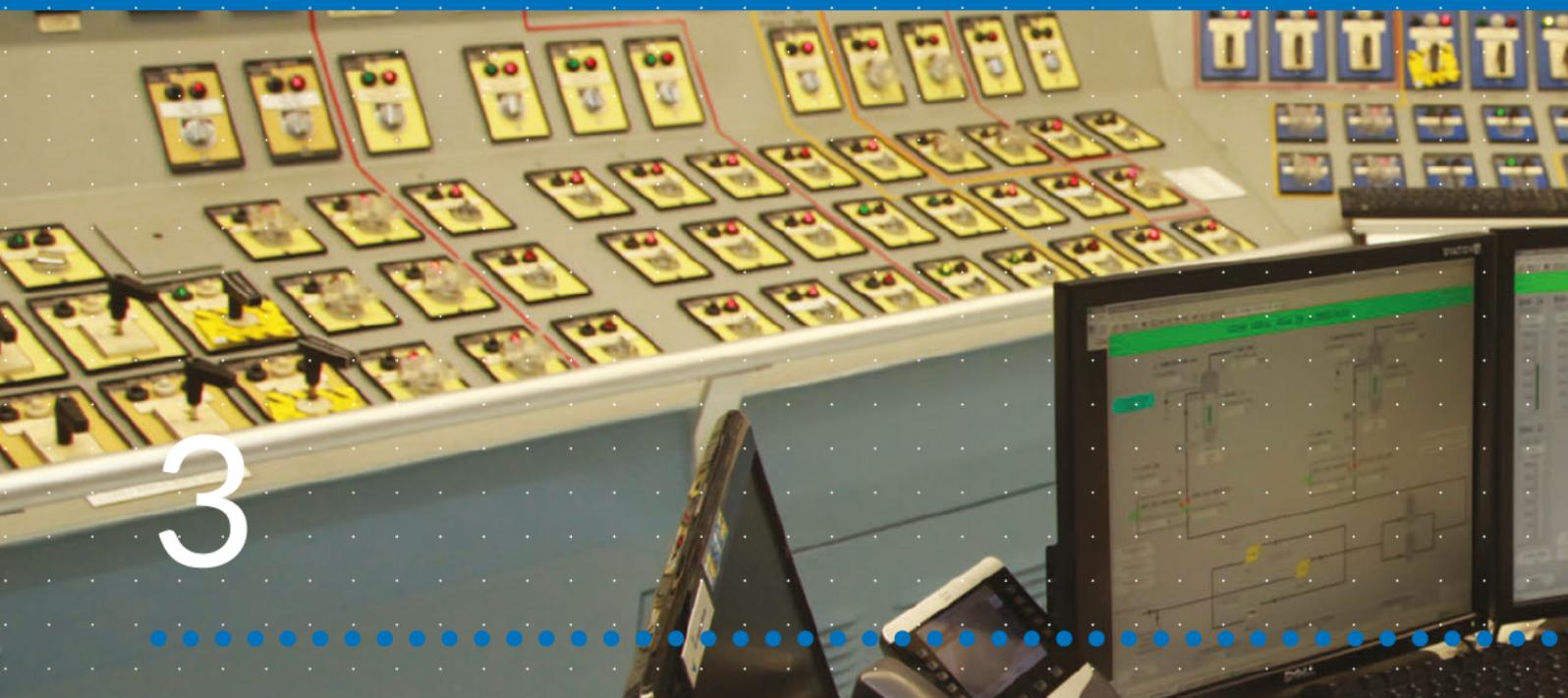
atividades operacionais, incluindo Demandas Extraordinárias

HORAS PREVISTAS NO PAINT 2021 X HORAS EFETIVAMENTE REALIZADAS.

Atividade	Pilar	Status	HH Programado	HH Realizado	%
Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	Negócio	Realizado	708:00:00	808:50:00	14%
Gestão da Cadeia de Suprimentos	Operacional	Realizado	710:00:00	901:20:00	27%
Combustível Nuclear	Negócio	Realizado	328:00:00	311:50:00	-5%
Gestão do CSC	Negócio	Realizado	320:00:00	198:00:00	-38%
Fundação Real Grandeza - FRG	Operacional	Realizado	320:00:00	209:50:00	-34%
NUCLEOS	Operacional	Realizado	320:00:00	490:40:00	53%
Gestão Socioambiental de Empreendimento	Operacional	Realizado	716:00:00	689:00:00	-4%
Extensão da Vida Útil de Angra I	Operacional	Realizado	616:00:00	698:10:00	13%
Gestão da Integridade	Conformidade	Realizado	600:00:00	687:20:00	15%
Segurança Nuclear(Security)	Negócio	Realizado	720:00:00	440:30:00	-39%
Segurança da Informação	Operacional	Realizado	320:00:00	236:00:00	-26%
Gestão de Negócio Corporativo - Angra III	Negócio	Em Execução	716:00:00	235:30:00	-67%
O&M na Geração	Negócio	Em Execução	496:00:00	177:30:00	-64%
Suporte a Apuração de Denúncias e Infrações	Conformidade	Não Realizado	100:00:00	-	-100%
Remuneração da Alta Administração	Obrigações Normativas	Não Realizado	176:00:00	-	-100%
Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	700:00:00	1063:00:00	52%
Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	Obrigações Normativas	Realizado	900:00:00	877:00:00	-3%
Demandas da Alta Administração	Obrigações Normativas	Realizado	720:00:00	668:05:00	-7%
Relatório de Gestão e Prestação de Contas do Exercício Anterior	Obrigações Normativas	Realizado	80:00:00	48:00:00	-40%
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigações Normativas	Realizado	240:00:00	437:00:00	82%
Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	400:00:00	452:50:00	13%
Análise das viagens ao Exterior	Alta Administração	Realizado	100:00:00	54:50:00	-45%

Atividade	Pilar	Status	HH Programado	HH Realizado	%
Capacitação e Atualização Técnica	Obrigação Normativa	Realizado	560:00:00	549:00:00	-2%
Demandas Extraordinárias (*)	Obrigação Normativa	Realizado	332:00:00	179:00:00	-46%
Gestão da Auditoria Interna (**)		Realizado	540:00:00	872:20:00	62%
Projeto SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	Estratégico	Realizado	300:00:00	660:30:00	120%
Secretário Executivo da Comissão de �tica	Alta Administração	Realizado	450:00:00	496:20:00	10%
Total			12488:00:00	12442:25:00	-0,37%

Demandas Extraordinárias (*)	Status	H/H Realizado
Participa�o nos Lucrose/ou Resultados 2020	Realizado	119:00:00
Auxílio Emergencial	Realizado	60:00:00



3

TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA



De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, estavam previstos 13 (treze) trabalhos de auditoria interna, distribuídos entre os pilares Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, além de trabalhos específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

Em síntese, foram concluídos 13 (treze) trabalhos de auditoria referentes ao exercício de 2021 sendo:

- > 11 Auditorias programadas no PAINT 2021
- > 2 Auditorias não programadas no PAINT 2021, resultantes de demanda extraordinária

Apresenta-se a seguir quadro demonstrativo contendo a síntese dos trabalhos de auditoria realizados e em execução, bem como os que não foram previstos, em consonância com os item II do art. 11 da referida Instrução Normativa e de acordo com o PAINT 2021.

Em síntese, foram concluídos

**13 (treze)
trabalhos
de auditoria**

no exercício de 2021, sendo:



11 auditorias

programadas no
PAINT 2021



2 auditorias

não programadas no
PAINT 2021, resultantes
de demanda extraordinária

EXECUÇÃO DE AUDITORIAS – EXERCÍCIO 2021

Status	Quantidade
Realizados	13
Previstos – PAINTE 2021	11
Demandas Extraordinárias – PAINTE 2021	2
Não finalizados e pendentes de encerramento em 31/12/2021	2
Previstos - PAINTE 2021	2

Ref.: Posição em 31/12/2022

Trabalhos Realizados em 2021

No Plano Anual de Auditoria Interna – PAINTE 2021 foram previstos trabalhos de auditoria interna distribuídos nos pilares Negócio, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

No quadro, anexo 1, demonstramos o quantitativo de horas previstas no PAINTE 2021 e as horas efetivamente realizadas na execução das atividades.

Previstos no PAINT 2021

Durante o exercício de 2021, foram realizados 11 (onze) trabalhos de auditoria interna, previstos no PAINT 2021, correspondendo a 84,51% dos trabalhos programados para o exercício.

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

PILARES DE ATUAÇÃO



NÉGOCIO



OPERACIONAL



CONFORMIDADE



Pilar Negócio

Relatório de Auditoria nº 01/2021

Gestão de Combustível Nuclear

ITEM 4.4.4 DO PAINT

Escopo: Verificação da acurácia e tempestividade dos valores contabilizados referentes ao Combustível Nuclear; Verificação da existência de previsão orçamentária para aquisição de Combustível Nuclear para os ciclos operacionais futuros; Verificação da transferência contábil dos elementos combustíveis de Angra 3 utilizados em Angra 2; Verificação do cumprimento dos normativos da Comissão Nacional de Energia Nuclear – CNEN; Verificação da existência de avaliação de riscos para o processo de Gestão de Combustível Nuclear; Verificação da existência de controles ineficazes no processo MAT2; Gestão de Estoque de Combustível Nuclear e eventuais planos de remediação e verificação do cumprimento por parte da Assessoria de Combustível e Análise de Segurança - ACS.T, das atribuições definidas no Manual da Organização.

Relatório de Auditoria nº 03/2021

Gestão de Ativos e Revisão Tarifária

ITEM 4.4.1 DO PAINT

Escopo: Avaliação do Termo de Referência relativo à contratação do serviço de mapeamento do processo de Gestão de Ativos na Eletronuclear; Verificação do processo de unitização com base nas regras regulatórias vigentes; Verificação de ativos passíveis de unitização registrados no Ativo Imobilizado em Curso, bem como de saldos sem perspectivas de unitização; Verificação da efeti-

vidade do processo de registro e controle de Desativações de Equipamentos/Instalações Fixas das Usinas e verificação da efetividade de medidas de controle com status “implementado” na Matriz do Risco de Regulação Setorial na Geração com ênfase na Revisão Tarifária.

Relatório de Auditoria nº 04/2020

ITEM 4.4.2 DO PAINT

Gestão do Centro de Serviços Compartilhados - CSC

Escopo: Verificação dos Indicadores de Desempenho do CSC; Identificação da Redução de Custos em razão da implantação do CSC; Verificação da Aderência aos Macroprocessos; Avaliação da Aderência ao PDNG da Eletrobras e Avaliação a Estrutura de Governança do CSC.

Relatório de Auditoria nº 10/2021

ITEM 4.4.3 DO PAINT

Segurança Nuclear (Security)

Escopo: Verificação o conjunto de elementos disponíveis e implementados na Eletronuclear que visem proteger o material nuclear contra roubo, furto ou qualquer outra forma de remoção não autorizada; Verificação da existência de normativos e procedimentos internos que visem contribuir para a recuperação do material nuclear que porventura venha a ser removido de forma não autorizada ou esteja desaparecido; Verificação da existência de normativos e procedimentos internos que visem proteger as instalações e os materiais nucleares de atos não autorizados, em especial de sabotagem; Verificação da existência de normativos e procedimentos internos que visem contribuir para minimizar ou mitigar os efeitos de um ato de sabotagem na instalação nuclear e Verificação da existência e efetividade dos controles de acesso às áreas vigiadas, protegidas, internas e vitais e verificação da existência de avaliação de riscos para o processo de Gestão de Segurança Física.



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº 02/2021

ITEM 4.4.10 DO PAINT

Gestão da Cadeia de Suprimentos

Escopo: Plano anual de aquisições (PAA); Riscos de suprimentos críticos e serviços essenciais; Testes nos controles com status “não implementado” e “parcialmente implementado” contidos no Risco Gestão da Cadeia de Suprimentos; Aquisições de pequeno vulto; Situação do cadastro de materiais: acesso, critérios, padronização, uniformização de códigos e inatividade de códigos de materiais; Segregação de função nas atividades realizadas pela Superintendência Jurídica nos processos de contratações por inexigibilidade; Fiscalização contratual técnica e adequação de capacitação e quantidade de contratos sob responsabilidade dos fiscais administrativos.

Extensão da Vida Útil de Angra I - LTO

Escopo: Verificação da aderência da execução das atividades realizadas ao cronograma detalhado de implementação do Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina Angra 1; Verificação das contratações dos serviços necessários para a execução dos projetos prioritários definidos pela Diretoria Técnica em setembro de 2020; Verificação sobre existência de previsão orçamentária para a execução do Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina Angra 1; Verificação da existência de avaliação de riscos para o Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina Angra 1; Análise das 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; Análise das 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; Verificação da apropriação dos custos de mão de obra própria aos projetos de investimentos do Programa LTO; Verificação da adequação e tempestividade da apropriação dos custos e investimentos realizados no Programa de Extensão da Vida Útil de Angra 1 e verificação da existência de avaliação de riscos para o Programa de Extensão da Vida Útil - LTO da Usina Angra 1.

Gestão Socioambiental de Empreendimentos

Escopo: Análise das não conformidades consignadas no Relatório de Auditoria Interna do Sistema de Gestão Ambiental da Eletronuclear – SGA, realizada em 2020, bem como avaliação do tratamento das mesmas; Avaliação, em base de amostra, da eficácia das medidas de controle com status “implementado” na Matriz de Riscos de Gestão Socioambiental de Empreendimentos; Avaliação, em base de amostra, do andamento da implantação das medidas de controle com status “não implementado” ou “em implantação” na respectiva Matriz do Risco Gestão Socioambiental de Empreendimentos; Verificação da validação das medidas de controle do Risco Gestão Socioambiental de Empreendimentos, da revisão realizada em 2020 e avaliação do andamento dos planos de ação para regularização das Solicitações de Ações Corretivas – SAC’s de natureza ambiental, registradas no SGP.

Segurança da Informação

Escopo: Verificação dos aspectos da tecnologia utilizada e sua compatibilidade com a Política; Verificação da normatização e implementação da LGPD; Verificação da revisão do mapeamento dos perfis de acesso ao ambiente SAP; Verificação dos procedimentos referentes à segurança da informação, no tocante aos seus controles internos e eficiência operacional empresarial e verificação se os riscos inerentes ao processo se encontram mapeados e verificação de incidentes relacionados à segurança da Informação.

NUCLEOS

Escopo: Resolução da CGPAR Nº 9 de 10 de maio de 2016; Programas de investimentos; Gestão previdenciária; Procedimento e controles vinculados à Gestão administrativa e financeira; Despesas Administrativas; Estrutura de governança e de controles internos e reconhecimento das contribuições das patrocinadoras e participantes em relação ao previsto no plano de custeio.

Fundação Real Grandeza - FRG

Escopo: Acompanhamento da Política de Investimentos quanto ao enquadramento da carteira, atingimento das metas e reporte dos resultados ao Conselho Fiscal e Deliberativo; Processo de concessão de benefícios; Instrução PREVIC nº 20/2019, quanto à existência de Nota Técnica Atuarial relativa à metodologia do cálculo atuarial; Aprovação das hipóteses atuarias pelos órgãos de governança; Instrução PREVIC nº 33/2020, quanto à manifestação da Patrocinadora acerca das hipóteses econômicas e financeiras que guardem relação com suas respectivas atividades; bem como resposta da Patrocinadora quanto à hipótese atuarial, encaminhada pela EFPC para sua manifestação; Processo de Gestão de Riscos na FRG.



Pilar Conformidade

Gestão da Integridade

Escopo: Monitoramento dos fatores do risco de fraude e corrupção realizado pelo Departamento de Conformidade - DEC.P; Avaliação de integridade nos processos de contratação, convênio e patrocínio realizados pelo DEC.P, em 2020 e 2021; A disseminação da cultura de conformidade, através de treinamentos e campanhas de conscientização para todos os colaboradores; A implementação das recomendações provenientes de eventuais relatórios do Comitê do Sistema de Integridade (CSI); Atualização do mapa de relacionamento e interações com o setor público, com a finalidade de identificar as unidades organizacionais mais expostas à fraude e corrupção e adequação dos Normativos Internos às diretrizes das políticas e regulamentos de Conformidade da Eletrobras.

Sem previsão no PAINT 2021

Ao longo do exercício de 2021, foram realizados 2 (dois) trabalhos de auditoria não previstos no PAINT 2021, decorrentes de demandas extraordinárias, conforme detalhado a seguir:

Relatório de Auditoria nº 05/2021

Participação nos Lucros e/ou Resultados - 2020

ITEM 4.4.23 DO PAINT

Escopo: Validação das condicionantes específicas para pagamento, tais como, existência de lucro no exercício, pagamento de dividendos à holding etc.; Conferência acerca dos resultados alcançados em cada indicador pela Eletronuclear frente aos protocolos existentes no Termo de Pactuação da Participação nos Lucros e/ou Resultados (PLR) 2020 e Validação da utilização das rubricas de folha de pagamento para a PLR 2020.

Auxílio Emergencial

ITEM 4.4.22 DO PAINT

Escopo: Verificação se empregados ativos (quadro próprio, requisitados e cedidos) e membros da Alta Administração receberam alguma parcela do Auxílio Emergencial do Governo Federal.

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

Trabalhos Não Concluídos em 2021

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



Pilar Negócio

Relatório de Auditoria nº 11 - 2021

O&M em Geração

ITEM 4.4.22 DO PAINT

Escopo: Verificação dos Programas de Treinamento dos Operadores e da Manutenção (inclusive sobre Normas de Regulamentação de Segurança NR10/33/35); Verificação do Programa de Manutenção Preventiva; e verificação do Programa de Monitoração da Eficácia da Manutenção.

Motivo para não conclusão no prazo previsto: O trabalho em O&M na Geração previsto para iniciar em setembro de 2021 com previsão de conclusão para final de novembro de 2021, só pode ser iniciado em novembro de 2021 devidos aos seguintes fatos: aumento significativo de recomendações pendentes (maior tempo empregado para acompanhamento), auditor afastado por 61 dias úteis por COVID, o que demandou um remanejamento de atividades entre os demais auditores, entre outros.



Pilar Financeiro

Relatório de Auditoria nº 12 - 2021

ITEM 4.4.22 DO PAINT

Gestão de Novos Negócios Corporativos (Gestão de Obras com ênfase na Conclusão de Angra 3)

Escopo: Análise dos editais de contratação das obras e serviços da linha crítica de Angra 3, com foco nos aspectos para os quais já houve algum questionamento dos órgãos de controle, conforme solicitação da Diretoria Executiva da Eletronuclear em sua 1560ª reunião, realizada em 02/02/2021.

Edital DAN.A/PE 314/2020 - Projeto Eletromecânico 3;

Edital DAN.A/LCT 005/2020 - Obras Civis e Montagem Eletromecânica de A3;

Edital DAN.A/PE-209/2020 - Serviços Técnicos Owner Inspeção Ensaios - Angra 3;

Edital DAN.A/PE-239/2020 - Serviços de Apoio Técnico Especializado; e

Edital DAN.A/PE-239/2020 - Serviços de Apoio Técnico Especializado.

Motivo para não conclusão no prazo previsto: O Trabalho de Auditoria em Gestão de Negócios Corporativos – ANGRA 3, contemplou a análise dos editais de contratação das obras e serviços da linha crítica de Angra 3, com foco nos aspectos para os quais já houve algum questionamento dos órgãos de controle, conforme solicitação da Diretoria Executiva da Eletronuclear em sua 1560ª reunião, realizada em 02/02/2021.

Iniciado em fevereiro de 2021, tinha previsão de conclusão em dezembro de 2021, no entanto não foi possível concluí-lo dentro do prazo devido à escassez de HH disponível, haja visto que um dos auditores alocado neste trabalho teve que assumir as atividades de outro auditor afastado por 61 dias úteis por COVID.

VISÃO GERAL



15 TRABALHOS
EM 2021



13 Trabalhos



2 sem previsão
no PAINT 2021



5

Pilar Negócio



6

Pilar Operacional



1

Pilar Financeiro



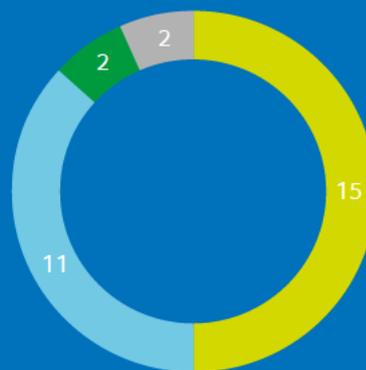
1

Pilar Conformidade



0

Ações Contínuas ou de
Cumprimento Obrigatório



- Trabalhos Realizados em 2021
- Previstos no PAINT 2021
- Sem previsão no PAINT 2021
- Trabalhos em Execução



A photograph of an industrial facility. In the foreground, there is a dark-colored storage container with a corrugated metal door. Behind it, a large, multi-story industrial building with light-colored horizontal siding and brown accents is visible. A yellow crane is mounted on the building. To the right, a large, grey cylindrical storage tank stands. The scene is set outdoors with some greenery and streetlights visible.

4

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 2021, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, o status de implementação dos planos de ação visando a 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 31/12/2021.

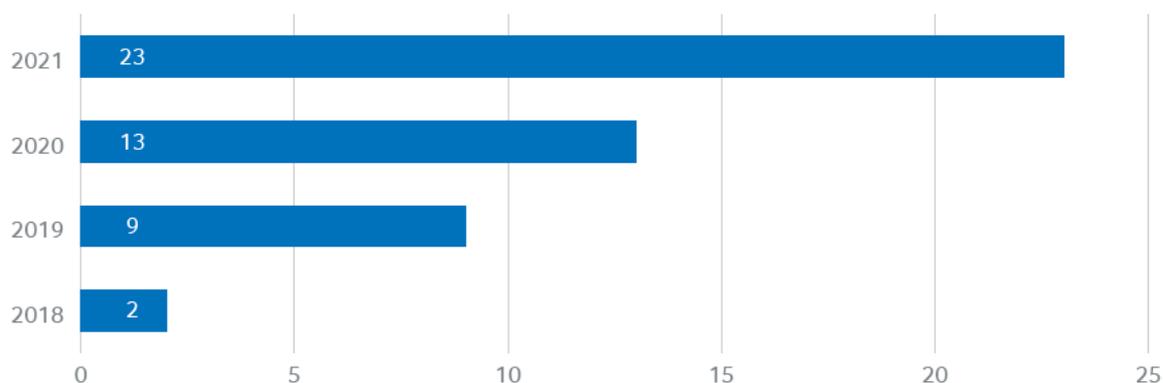
RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Status	Quantidade
Posição Inicial (a)	49
Emitidas (b)	108
Implementadas (c)	47
Não Implementadas (d)	110
Não implementadas com prazo expirado	58
Não implementadas com prazo vigente	52
Posição Final (A+B-C)	110



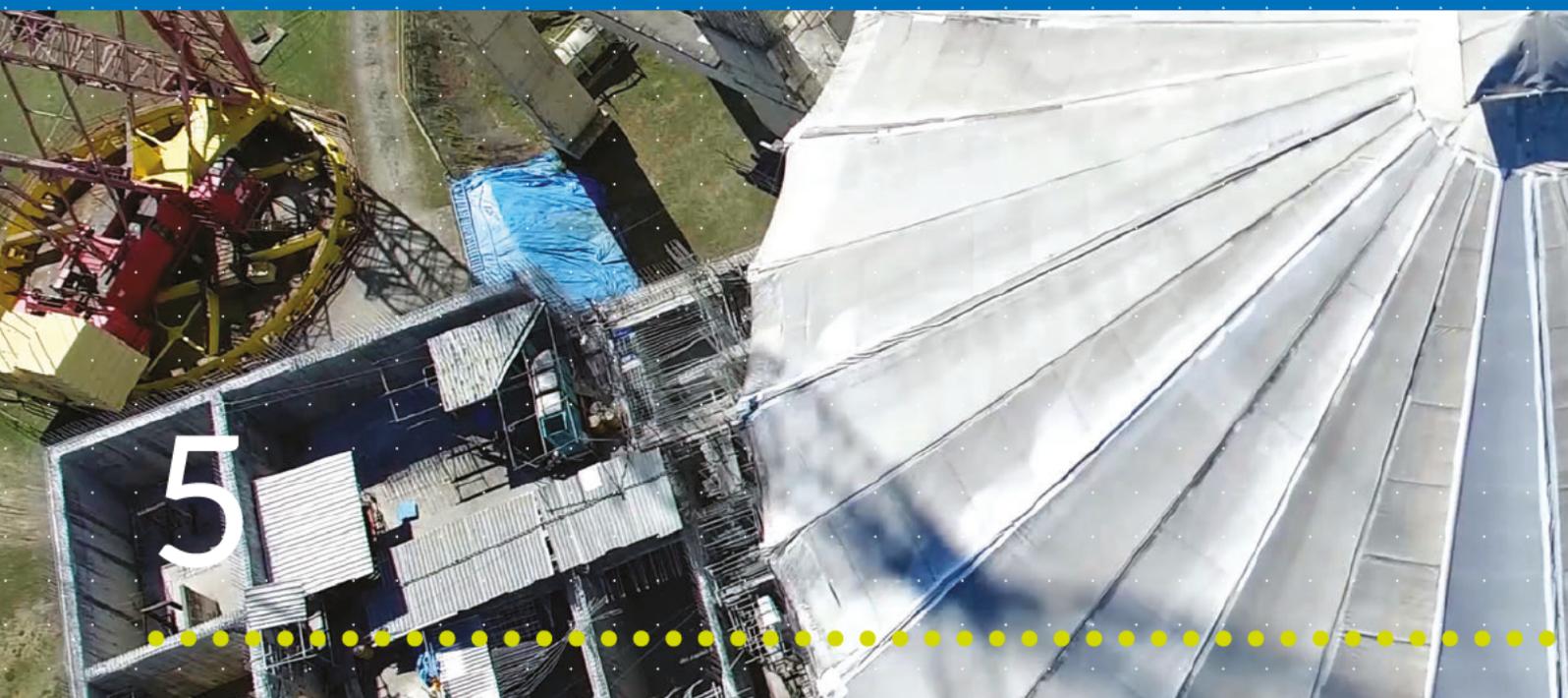
O gráfico a seguir, apresenta as 47 recomendações implementadas pelas áreas gestoras durante o exercício de 2021, classificadas pelo ano de emissão da recomendação:

RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS EM 2021 POR ANO DE EMISSÃO



As recomendações “finalizadas” pela Auditoria Interna têm como fatos geradores: solução da não conformidade pela área gestora e reavaliação pela auditoria interna.

Das 110 recomendações em andamento em 31/12/2021, 58 encontravam-se com prazo expirado e 52 com prazo vigente.



FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA



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.

No que tange à realização dos testes de auditoria na Eletronuclear, insta ressaltar que a produtividade da Auditoria Interna esteve invariavelmente condicionada à produtividade das áreas de negócio da empresa, muito embora a Auditoria Interna tenha empreendido com êxito uma força tarefa para atingimento da sua meta de cumprimento do PAINT 2021: 85% de realização.

Destacamos que o número de recomendações em acompanhamento pela auditoria interna sofreu um acréscimo de aproximadamente 124%. Iniciando o exercício de 2021 com 49 recomendações pendentes e finalizando o exercício com 110 recomendações em acompanhamento mensal.

Outro fato que merece destaque refere-se à elaboração da primeira edição do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, que teve manifestação favorável do CAE por intermédio da Certidão RCAE-196, de 21.07.2021, e foi aprovado por DEL-155/2021, de 29.07.2021 em Conselho de Administração. O Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras estabelece diretrizes para as atividades desenvolvidas pelas áreas de Auditoria Interna das empresas Eletrobras, bem como o seu relacionamento com as áreas responsáveis pelos processos

auditados e os órgãos da alta administração, a fim de propiciar a independência e a objetividade necessárias ao desenvolvimento das atividades de Auditoria Interna, além de dispor de procedimentos padrão das unidades de Auditoria Interna no âmbito das empresas Eletrobras sediadas em território nacional.

O referido regulamento, além de representar a conformidade em relação Instrução Normativa CGU/SFC nº 13/2020, de 06 de maio de 2020, que aprova os requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das Unidades de Auditoria Interna, é requisito indispensável para a avaliação de maturidade da atividade de Auditoria Interna - Modelo IA-CM - e para certificação das unidades de auditoria interna das empresas Eletrobras. Em sequência, foi aprovada a segunda versão da Política de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, que juntamente com o Regulamento compõe o arcabouço normativo necessário à conformidade legislativa.

No transcorrer do exercício de 2021, a auditoria interna ficou sem um colaborador por um período de 61 dias úteis, em decorrência de afastamento médico por COVID-19.

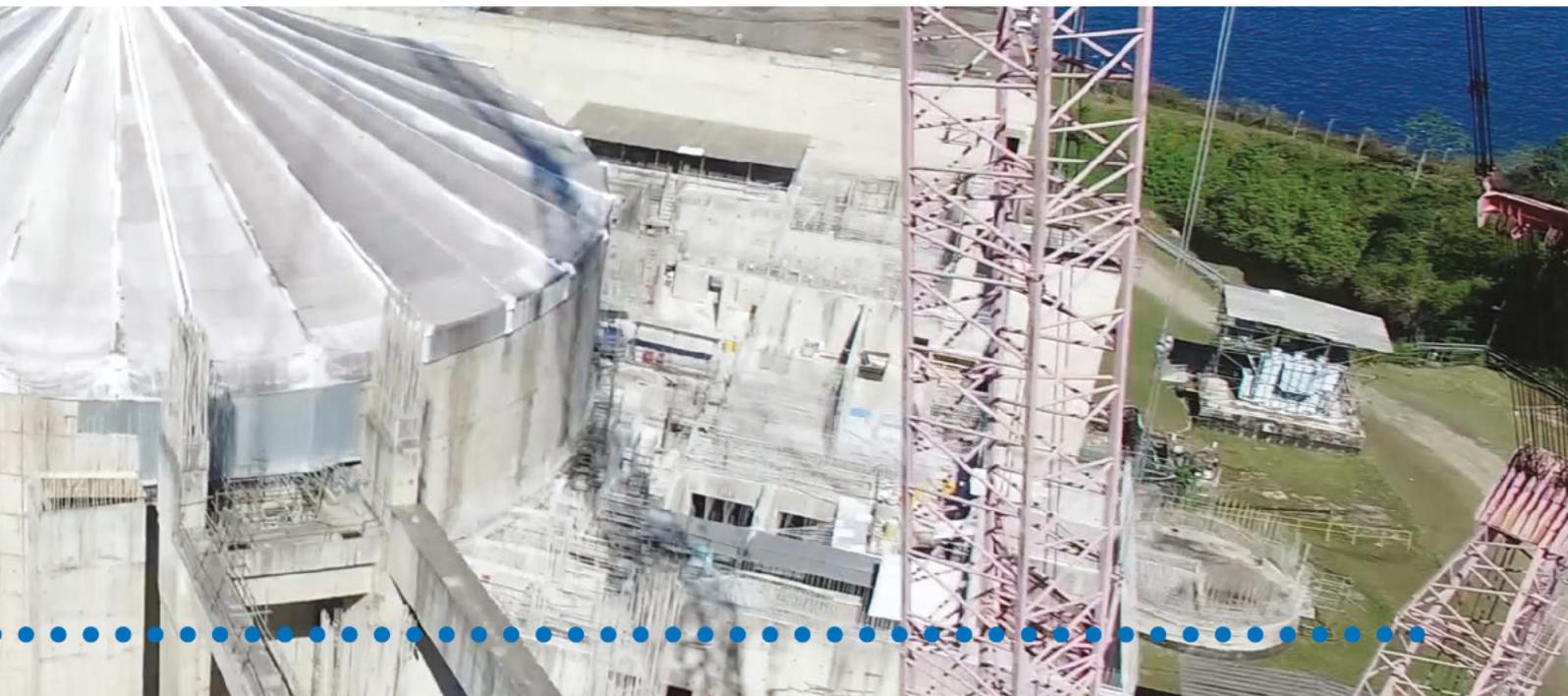
QUADRO DE AUDITORES

Auditoria Interna	Status	
	Janeiro-21	Dezembro-21
Total	07	07



6

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO



No exercício de 2021 foram despendidos 549 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



560
horas de capacitação
planejada



549
horas de capacitação
realizadas

No transcorrer do exercício de 2021, a auditoria interna ficou sem um colaborador por um período de 61 dias úteis, em decorrência de afastamento médico por COVID-19.

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 Negócio

Nome do Treinamento / Workshop	Nome da Instituição	Audidores	HH
1º Fórum de Riscos	Corporativo - Eletronuclear	1	04:00:00
Curso Ágil p/ Auditoria Interna	IIA Brasil	1	24:00:00
Mapeamento de Processos	DMP Associados	1	20:00:00
Office 365	Training Education Services	1	28:00:00
Power BI	Training Education Services	1	40:00:00
Meio Ambiente	Instituto Eventos Ambientais - IEVA	2	08:00:00



Pilar Financeiro

Nome do Treinamento / Workshop	Nome da Instituição	Audidores	HH
42º Congresso Brasileiro de Previdência Privada	ABRAPP	2	60:00:00



Pilar Operacional

Nome do Treinamento / Workshop	Nome da Instituição	Audidores	HH
Programa de Desenvolvimento de Lideranças	Thutor	1	04:00:00
Treinamento em SGP	Corporativo - Eletronuclear	1	03:30:00
Mapeamento de Processos	DMP ASSOCIADOS	1	20:00:00
A Central Nuclear e o meio ambiente	Corporativo - Eletronuclear	7	28:00:00
Lei Geral de Proteção de Dados	UNISE	6	18:00:00
Workshop - LGPD Presidência	Corporativo - Eletronuclear	3	06:00:00



Pilar Conformidade

Nome do Treinamento / Workshop	Nome da Instituição	Auditores	HH
Canal de Denúncias - Eletrobras/ Deloitte	Eletrobras/Deloitte	1	01:00:00

Outras Ações de Capacitação

Nome do Treinamento / Workshop	Nome da Instituição	Auditores	HH
Comunicação para Lideranças	Habitat Treinamento Consultoria e Eventos	3	30:00:00
CONBRAI	IIA-Brasil	6	96:00:00
Curso de Ética e Integridade	Corporativo - Eletronuclear	7	17:30:00
IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	CGU	2	40:00:00
Curso REG Categoria II	Corporativo - Eletronuclear	1	20:00:00
Forum Gestão de Riscos e Controles Internos	KPMG	2	16:00:00
Liderança na prática	FGV	1	01:00:00
Reunião / Workshop - Somos Auditores	Furnas	6	09:00:00
Transformação Cultural	Corporativo - Eletronuclear	3	09:00:00
Treinamento de Office 365 - Equipe AI.CA	Corporativo - Eletronuclear	6	12:00:00
Treinamento para Lideranças	Marcondes Consultoria	2	22:00:00
We Trust - Liderando em tempos de crise	Corporativo - Eletronuclear	4	12:00:00
TOTAL			549:00:00



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.



Estrutura de Governança



Assembleia Geral de Acionistas



Conselho Fiscal



Conselho de Administração

Auditoria e Comitês de Apoio



Diretoria Executiva

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Gestão de Riscos

MATRIZ DE RISCOS DA
ELETROBRAS,
ATUALIZADA EM 2021

[Redacted text block]

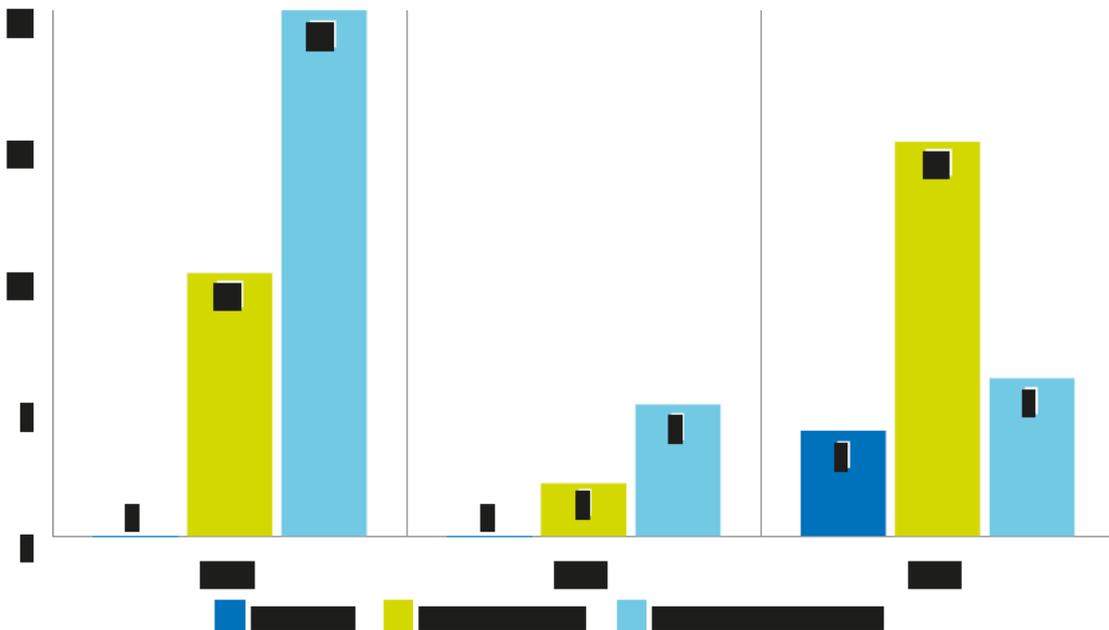
-  PILAR NÉGOCIO
-  PILAR FINANCEIRO
-  PILAR OPERACIONAL
-  PILAR CONFORMIDADE

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Controles Internos

COMPARATIVO - RESULTADO DOS TESTES DA ADMINISTRAÇÃO



RESULTADO DOS TESTES DA ADMINISTRAÇÃO

[REDACTED]				[REDACTED]				[REDACTED]			
Controles	Efcaz	Inefcazes	%	Controles	Efcaz	Inefcazes	%	Controles	Efcaz	Inefcazes	%
[REDACTED]											



8

BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS



O registro dos benefícios permite 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.

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.

As Instruções Normativas IN SFC n.º 04/2018, de 11.06.2018, e n.º10/2020, de 28.04.2020, estabeleceram uma metodologia de contabilização de benefícios provenientes das atividades de auditoria interna. Esses benefícios são os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas nos relatórios de auditoria.

Segundo essas normas, os benefícios podem ser classificados como financeiros ou não financeiros. Os financeiros relacionam-se à prevenção ou recuperação de prejuízos, enquanto os não

financeiros referem-se à melhoria em eficácia, eficiência, legalidade ou efetividade dos processos avaliados. De acordo com a metodologia de contabilização da norma em referência, a atuação da Auditoria Interna, em conjunto com as providências adotadas pelos gestores, monitoradas pela Auditoria Interna no exercício de 2021, levou à efetivação de 46 (quarenta e seis) recomendações relacionadas a benefícios não financeiros e 1 (uma) recomendação por reavaliação da Auditoria Interna, conforme detalhamento no quadro a seguir:

Benefícios Financeiros

	Valor R\$
Gastos Evitados	█
Valores Recuperados	█

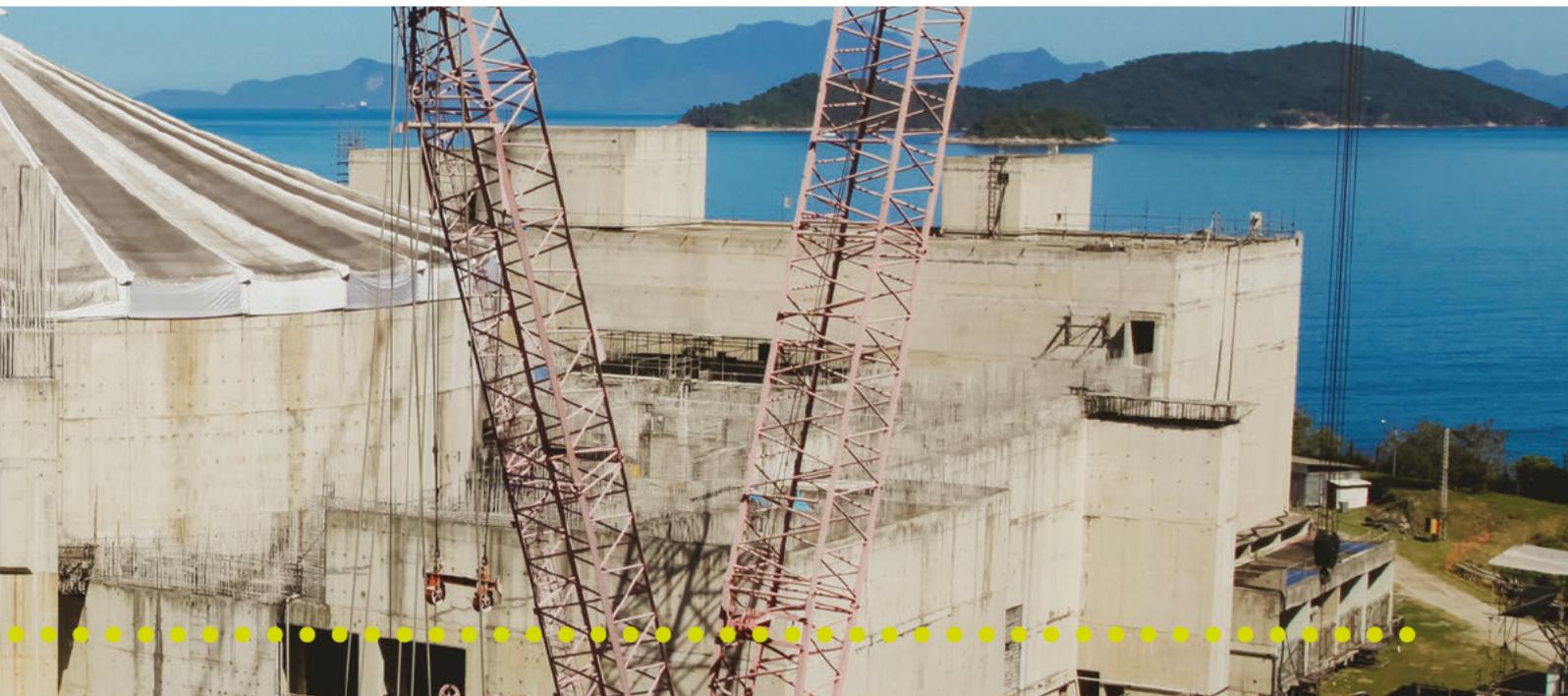
Benefícios Não Financeiros

Dimensão	Repercussão	Quantidade
Missão, visão e ou resultado	Transversal	█
Missão, visão e ou resultado	Estratégica	█
Missão, visão e ou resultado	Tático/Operacional	█
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	█
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	█
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	█
TOTAL		█

(*) O total de recomendações baixadas no exercício 2021 foi de 47 recomendações, sendo que deste montante 1 (uma) recomendação teve como motivo de baixa a "Reavaliação da Auditoria Interna". Sendo assim, a recomendação não foi avaliada para apurar a ocorrência de Benefício Financeiro e/ou Benefício Não Financeiro.



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 2021, sendo eles:



Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021;



Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINIT 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.

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 responsáveis pelos processos auditados, a Alta Administração e aos órgãos de controle.

Cinco desses projetos foram finalizados, sendo eles:



Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2022;



Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna - RAIN 2020 e 2021;



Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;



IA-CM Avaliação de Maturidade (CGU)



Aperfeiçoamento do Relatório Consolidado

Além disso, foi realizado a elaboração dos planos de ação do IA-CM do nível 2 e visamos a implantação desses planos no ano de 2022.

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



ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE



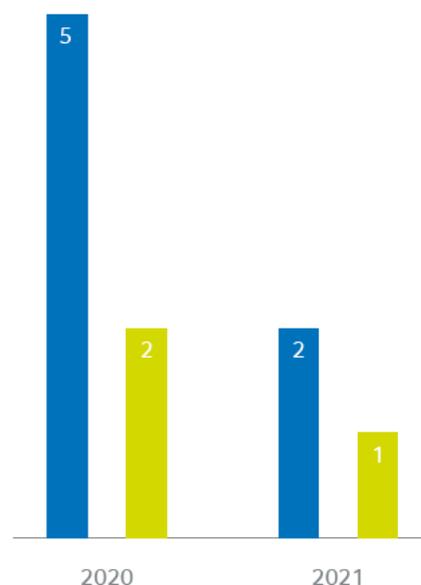
Ao longo do exercício de 2021 foram realizadas atividades de monitoramento das determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU e das recomendações formuladas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU conforme tabela a seguir:

Órgão	Deliberações	Total	Status Atendimento			
			Em andamento		Atendidas	
			Nº	%	Nº	%
TCU	Determinações	3	2	67	1	33
CGU	Recomendações	34	22	65	12	35
Totais		37	24	65	13	35

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

Acompanhamento de Demandas - 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 2021, a Auditoria realizou o acompanhamento de 03 Ofícios emitidos pelo Tribunal. Comparativamente ao ano de 2020, onde foi realizado o acompanhamento referente a 07 Ofícios, pode-se observar uma redução aproximada de 43% no total de demandas advindas do TCU, conforme gráfico a seguir:



Acompanhamento de Demandas - CGU

A Controladoria-Geral da União - CGU realiza, por meio do Sistema e-Aud, o acompanhamento das recomendações emitidas em decorrência das ações de auditoria e fiscalização executadas. Através do Sistema e-Aud, a recomendação é cadastrada pela equipe da CGU, e, após sua inserção no sistema, o gestor responsável deve registrar as suas ações e providências, bem como enviar documentos comprobatórios.

Durante o ano de 2021, não foram emitidos novos relatórios com recomendações para a Eletro-nuclear. Entretanto, encontrava-se em andamento o trabalho de auditoria de avaliação do programa de integridade iniciado no exercício de 2019.

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 ano 2021, onde 34 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 12 recomendações foram atendidas até 31/12/2021, 35% do total, e, 22 permaneceram em andamento.



Foram consideradas implantadas as recomendações cuja implantação foi informada pelas unidades organizacionais e registradas no Sistema e-Aud, mesmo que a CGU não tenha se manifestado sobre o aceite das providências até o final do exercício de 2021. 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, 15 de março de 2022.

Adriana Esther Asenjo Silva
Auditora Chefe



Eletrobras
Eletronuclear

