



RAINT 2022

RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DE
AUDITORIA INTERNA

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Sumário

1. Introdução.....	3
2. Trabalhos de Auditoria Interna.....	4
2.1 Trabalhos Realizados em 2022.....	8
2.1.1. Previstos no PAINT 2022	8
2.1.2. Demandas Extraordinárias.....	12
2.2 Trabalho em execução.....	13
2.3 Trabalhos não realizados	14
2.4 Informação Técnica - IT.....	15
3. Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício	16
4. Fatos Relevantes com Impacto na Auditoria Interna	18
5. Ações de Capacitação.....	20
6. Nível de Maturação dos Processos de Governança.....	23
6.1. Governança Corporativa	23
6.2. Gestão de Riscos	23
6.3. Controles Internos	24
7. Benefícios Financeiros e Não Financeiros.....	25
8. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.....	26
9. Atendimento às Demandas de órgãos de Controle	27
9.1. Acompanhamento de Recomendações - TCU.....	27
9.2. Acompanhamento de Recomendações - CGU	28

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 2022, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa SFC/CGU n.º 05, de 27.08.2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/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 Eletrobras – REG24, apresentando em sua estrutura os seguintes elementos precípuos:

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 31/12/2022;

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;

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

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 RAINTE de informar à Controladoria Geral da União - CGU, Comitê de Auditoria e de Riscos - COAUD, Conselho de Administração - CA, 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 2022, foram previstas 28 (vinte e oito) iniciativas de auditoria, distribuídas nos pilares Negócio, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além das Ações Contínuas e/ou de Cumprimento Obrigatório. Das iniciativas de auditoria previstas, 14 (catorze) referem-se a trabalhos de auditoria interna e as outras 14 (catorze)

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

a atividades operacionais da auditoria, incluindo demandas Extraordinárias. No entanto, no decorrer do exercício de 2022 a auditoria executou 10 iniciativas não previstas no PAINT 2022, perfazendo o montante de 38 (trinta e oito), conforme pode ser observado no quadro a seguir o qual demonstra os quantitativos de horas previstas no PAINT 2022 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das iniciativas de auditoria.

Atividade	Pilar	Status	HH Programado	HH Realizado	Varição
Combustível Nuclear - 2021	Negócio	Realizado	0:00:00	22:30:00	22:30:00
O&M na Geração - 2021	Negócio	Realizado	0:00:00	121:30:00	121:30:00
Empreendimento Angra 3 - 2021	Negócio	Realizado	0:00:00	87:00:00	87:00:00
Almoxarifado	Operacional	Realizado	704:00:00	794:30:00	90:30:00
Combustível Nuclear	Negócio	Realizado	496:00:00	748:30:00	252:30:00
Remuneração da Alta Administração	Alta Administração	Realizado	200:00:00	115:00:00	85:00:00
Aquisição de Bens e Serviços	Operacional	Realizado	704:00:00	794:00:00	90:00:00
Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional	Negócio	Realizado	600:00:00	615:00:00	15:00:00
NUCLEOS	Financeiro	Realizado	440:00:00	322:30:00	117:30:00
Segurança da Informação e LGPD	Operacional	Realizado	440:00:00	275:00:00	165:00:00
Remuneraçã Variável Anual - RVA	Alta Administração	Realizado	200:00:00	114:30:00	85:30:00
Avaliação da PLR	Legislação	Realizado	200:00:00	121:00:00	79:00:00
Riscos Corporativos	-	Em Execução	440:00:00	0:00:00	440:00:00
Gestão do Contencioso	Operacional	Realizado	600:00:00	272:00:00	328:00:00
Gesto do Risco Cambial	Financeiro	Realizado	496:00:00	238:30:00	257:30:00
Gestão Contábil	Conformidade	Não Realizado	600:00:00		600:00:00
Empreendimento Angra 3 - 2022 e 2023	Negócio	Em Execução	720:00:00		720:00:00
Informações Técnicas	Alta Administração	Realizado	0:00:00	70:00:00	70:00:00
Suporte a Apuração de Denúncias e Infrações	Conformidade	Não Realizado	100:00:00		100:00:00
Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna	Obrigaçã Normativa	Realizado	800:00:00	1356:50:00	556:50:00
Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	Obrigaçã Normativa	Realizado	600:00:00	603:00:00	3:00:00
Demandas da Alta Administração	Obrigaçã Normativa	Realizado	600:00:00	842:15:00	242:15:00
Relatório de Gestão e Prestação de Contas do Exercício Anterior	Obrigaçã Normativa	Realizado	0:00:00	32:00:00	32:00:00
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigaçã Normativa	Realizado	574:00:00	237:00:00	337:00:00

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Plano Anual de Auditoria Interna	Obrigação Normativa	Realizado	250:00:00	199:00:00	51:00:00
Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna	Obrigação Normativa	Realizado	150:00:00	155:30:00	5:30:00
Análise das viagens ao Exterior	Alta Administração	Realizado	120:00:00	171:20:00	51:20:00
Capacitação e Atualização Técnica	Obrigação Normativa	Realizado	560:00:00	417:00:00	143:00:00
Demandas Extraordinárias (*)	Obrigação Normativa	Realizado	420:00:00	997:30:00	577:30:00
Gestão da Auditoria Interna	-	Realizado	540:00:00	1166:15:00	626:15:00
Certificação SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	Alta Administração	Realizado	500:00:00	402:00:00	98:00:00
Secretário Executivo da Comissão de Ética	Alta Administração	Realizado	450:00:00	1078:00:00	628:00:00
Comitê de Normas	Alta Administração	Realizado	0:00:00	30:00:00	30:00:00
Autoridade de Monitoramento - Transparência Ativa	Alta Administração	Realizado	0:00:00	11:00:00	11:00:00
Comissão de Extravio de Bens	Alta Administração	Realizado	0:00:00	21:00:00	21:00:00
CASCEP	Alta Administração	Realizado	0:00:00	12:30:00	12:30:00
Comissão Eleitoral - Representante dos Empregados	Alta Administração	Realizado	0:00:00	12:00:00	12:00:00
Conselho Deliberativo do NUCLEOS	Alta Administração	Realizado	96:00:00	75:00:00	21:00:00
Férias / Licença Médica e outros (**)	Legislação	Realizado	1344:00:00	1359:20:00	15:20:00
Total			13944:00:00	13890:00:00	54:00:00

Demandas extraordinárias (*)	Status	HH Realizado
Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM	Realizado	744:00:00
Contra Cheque 2168XX	Realizado	253:30:00

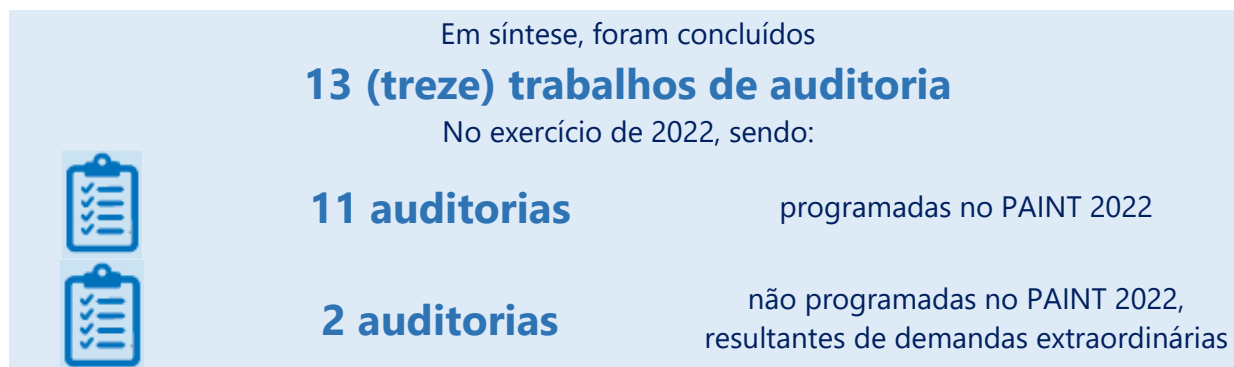
(**) não é considerada uma iniciativa de auditoria.

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022, estavam previstos 14 (catorze) 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.

Cabe esclarecer que embora o PAINT 2022 tivesse a previsão de HH para demandas extraordinárias, o trabalho de auditoria da Fundação Eletronuclear de Assistência Médica (FEAM) consumiu HH acima do estimado. Este trabalho contou com a participação de 2 (dois) auditores experientes.

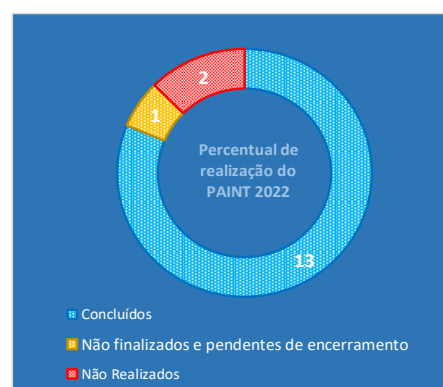
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Em síntese, foram concluídos 13 (treze) trabalhos de auditoria referentes ao exercício de 2022 sendo:



A seguir, demonstramos a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2022, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT de acordo com o que estabelece o inciso II, do art. 9º, da Instrução Normativa nº SFC/CGU n.º 05, de 27.08.2021, da Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (SFC/CGU).

Execução de Auditorias - Exercício 2022		
Status	Quantidade	Percentual de realização 2022
Trabalhos Programados	14	
Realizados	13	
Programados PAINT 2022	11	78,6%
Sem previsão no PAINT 2022	2	
Em execução	1	
Programados PAINT 2022	1	7,1%
Sem previsão no PAINT 2022	0	
Não Realizados	2	
Programados PAINT 2022	2	14,3%
Sem previsão no PAINT 2022	0	



Concluídos
Não finalizados e pendentes de encerramento
Não Realizados

13
1
2

Vale ressaltar que ao longo de 2022 um dos auditores da AI.CA alocou mais de 50% do seu HH na atividade de Secretário Executivo da Comissão de Ética e de Autoridade de Monitoramento – LAI. Essas atividades não fazem parte das atribuições da Auditoria Interna.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2.1 Trabalhos Realizados em 2022

2.1.1. Previstos no PAINT 2022

Durante o exercício de 2022, foram realizados 11 (onze) trabalhos de auditoria interna, previstos no PAINT 2022, correspondendo a 78,6% 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 01/2022 – Remuneração da Alta Administração

Escopo: Conferência das informações contidas no Relatório de Conformidade de Remuneração de Dirigentes, emitido pelo Departamento de Acompanhamento de Pessoal e Previdência Complementar – DAP.A; Verificação da aderência das informações e valores referentes aos meses de abril de 2021 a março de 2022 aos registros de pagamentos realizados pela Empresa no intervalo considerado; e Análises dos valores globais e individuais associados às rubricas tendo como base os seguintes documentos:

- Ofício SEI No 95244/2021/ME;
- Nota Técnica Nº 15947/2021/ME;
- Extração de Relatório SAP via CWTR com respectivas rubricas que compõem a remuneração dos Dirigentes; e
- Transação SAP PA20.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Relatório de Auditoria nº 02/2022 – Almoxarifado

Escopo: Apreciação do gerenciamento e controle dos níveis de estoque de sobressalentes e materiais consumíveis de modo a garantir sua disponibilidade; Análise no processo de ressuprimento de itens de materiais associados ao backlog de manutenção; Verificação do controle de vida de prateleira para todos os itens perecíveis; Verificação das condições de armazenamento e segurança dos materiais nos almoxarifados; e Verificação da realização do inventário físico anual e avaliar quais procedimentos adotados para correção das divergências, atentando para suas justificativas e devidos níveis de autorizações.

Item 6.4.07 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 03/2022 – Gestão do Combustível Nuclear

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 do normativo da Comissão Nacional de Energia Nuclear – Norma CNEN NN 1.14; e Verificação da existência de avaliação de riscos para o processo de Gestão de Combustível Nuclear.

Item 6.4.02 do PAINT

Exposição Crítica

Relatório de Auditoria nº 04/2022 – Remuneração Anual Variável - RVA

Escopo: Verificação de atendimento das condicionantes para habilitação a pagamento de Remuneração Variável Anual aos Dirigentes; e Verificação de histórico na Empresa de pagamento de verba remuneratória relativa a Remuneração Variável Anual aos Dirigentes.

Item 6.4.11 do PAINT

Alta Administração

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Relatório de Auditoria nº 05/2022 – Gestão de Risco Cambial

Escopo: Verificação dos registros efetuados nas contas de variação cambial; Análise do processo de gerenciamento do risco cambial da Eletronuclear; e Verificação da composição da carteira do fundo de investimentos onde se encontram aplicados os recursos para o descomissionamento das usinas Angra 1 e Angra 2.

Item 6.4.09 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 06/2022 – Aquisição de Bens e Serviços

Escopo: Avaliação dos controles contidos no Risco Gestão da Cadeia de Suprimentos; Verificação da adequação do quantitativo de colaboradores na área comercial para realização dos processos de contratação da empresa; Verificação da adequação do cadastro de materiais contendo observação de exclusividade industrial; Verificação do monitoramento dos indicadores-chave de riscos; Verificação das contratações de bens e serviços em conformidade com a legislação vigente; Verificação das validações das assinaturas eletrônicas de contratos firmados pela Eletronuclear com terceiros; Análise dos treinamentos dos colaboradores das áreas requisitantes aderentes às regras da lei nº 13.303/2016; Verificação dos Normativos vigentes da empresa em conformidade com a lei nº 13.303/2016; e Verificação da Parametrização do sistema SAP IU em conformidade com o artigo 34 lei 13.303/2016.

Item 6.4.06 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 07/2022 – Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional

Escopo: Verificação do Dimensionamento dos Departamentos; Análise do cadastro de colaboradores; Análise do regramento do Banco de Talentos; Análise do registro de ponto; Análise do concurso público; e análise do clima organizacional.

Item 6.4.05 do PAINT

Exposição Alta

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Relatório de Auditoria nº 09/2022 – Segurança da Informação e LGPD

Escopo: Verificação da adequação dos controles relativos à classificação da informação quanto à restrição de acesso e ao grau de sigilo; Verificação dos procedimentos adotados na Eletronuclear para tratamento de incidentes relacionados à segurança das informações; Verificação da adequação da Eletronuclear à Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD; e Verificação observância pela Eletronuclear da resolução CGPAR/ME Nº 41, de 4 de agosto de 2022.

Item 6.4.03 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 10/2022 – Gestão do Contencioso

Escopo: Verificar se dos processos passivos encerrados com desfecho desfavorável foram contemplados nas provisões antes do encerramento; Verificar se os processos passivos em fase de execução ou que apresentam risco provável estão provisionados; Verificação da necessidade de reversão de provisão em decorrência de encerramento de processos ou mudança de classificação do risco de processos; Verificar se há depósitos judiciais vinculados a processos encerrados e a perspectiva de levantamento destes depósitos; Verificar se há atualização monetária para os processos provisionados; e Verificação sobre a existência de controles mitigatórios implementados referentes aos fatores de riscos mapeados para o risco de gestão do contencioso.

Item 6.4.04 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 11/2022 – Participação nos Lucros e/ou Resultados

Escopo: Validação das condicionantes para distribuição de PLR, tais como, existência de lucro no exercício, pagamento de dividendos pela Holding e atendimento à Resolução CCE nº 10, de 30.05.1995; Conferência dos resultados alcançados pela Eletronuclear em cada um dos indicadores

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

previstos no Acordo Judicial firmado no bojo do Dissídio Coletivo Econômico nº 1000753-46.2022.5.00.0000; e Validação das rubricas utilizadas na folha de pagamento gerada para os cálculos da PLR 2021, conforme critérios estabelecidos no Acordo Judicial firmado no bojo do Dissídio Coletivo Econômico nº 1000753-46.2022.5.00.0000.

Item 6.4.20 do PAINT

Alta Administração

Relatório de Auditoria das Patrocinadoras nº 17/2022 (**) – Gestão do Fundo de Pensão – NUCLEOS

Escopo: Verificação dos programas de investimentos; Análise dos processos de concessão de benefícios; Verificação do recolhimento das contribuições em relação ao previsto no plano de custeio; Verificação da estrutura de governança corporativa e de controles internos da EFPC; Verificação da gestão administrativa; Verificação do programa de aprimoramento de suscetibilidade a riscos de integridade; e Verificação dos relacionamentos com os participantes.

Item 6.4.08 do PAINT

Obrigação Legal

(**) Esta auditoria é realizada de forma compartilhada com as empresas INB e NUCLEP, tendo em vista que o Nucleos é patrocinado pelas 3 empresas. Assim, a numeração deste relatório de auditoria segue um sequencial próprio.

2.1.2. Demandas Extraordinárias

Relatório de Auditoria nº 08/2022 – Fundação Eletronuclear de Assistência Médica - FEAM

Escopo: Verificação dos processos de governança corporativa como periodicidade das reuniões dos colegiados e formalização das respectivas atas de reunião, bem como preenchimento dos cargos do Conselho Diretor; Observância às determinações relativas ao quadro de pessoal

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

emitidas pelo Conselho de Curadores, e verificação de possíveis situações que podem ensejar contingências cíveis e trabalhistas; Verificação da adequação dos processos de seleção e contratação, acompanhamento e avaliação de condições comerciais junto a contratadas; e Verificação da situação financeira e orçamentária e andamento de possíveis ações para remediação de eventuais déficits, tanto em aspectos gerenciais quanto operacionais.

Item 6.4.14 do PAINT

Exposição Média

Relatório de Auditoria nº 12/2022 – Contracheque – Matrícula 2168XX

Escopo: Verificação do cálculo das rubricas do contracheque do empregado matrícula 2168xx no período de abril de 2019 à janeiro de 2022.

Item 6.4.14 do PAINT

Exposição Média

2.2 Trabalho em execução

Apresentamos a seguir o trabalho programado para 2022 e que se encontra em execução.

Relatório de Auditoria nº 13/2022 – Gestão de Riscos

Escopo: Verificar se a Gestão de Riscos atingiu o nível de maturidade “3- Definido” para todos os componentes listados na tabela do GRCorp/IBGC, meta definida para o ano 2022, conforme o protocolo de indicador PDNG 2022 - 2026

Obs: Este trabalho foi previsto no PAINT 2022, mas só foi possível iniciá-lo em 2023 e encontra-se em execução no momento da emissão deste Relatório (PAINT 2022).

Item 6.4.19 do PAINT

Exposição Alta

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2.3 Trabalhos não realizados

Apresentam-se a seguir os trabalhos programados que não foram realizados no exercício de 2022.

Empreendimento Angra 3

Escopo: Verificar o processo de transferência e ressuprimento dos itens “canibalizados” e “obsoletos” dos estoques de Angra 3; Analisar as possíveis condições desfavoráveis para a ELETRONUCLEAR nos contratos 9501-C (SUPPLY CONTRACT) e 9594-C (SERVICE CONTRACT), firmados com a FRAMATOME; Verificar a execução dos contratos de preservação do canteiro de Angra 3; Verificar o atendimento às condicionantes das Licenças Ambientais e Nucleares; Verificar o processo de inspeção de recebimento de equipamentos; Verificar o processo de encerramento dos contratos de fornecimentos e serviços.

Obs.: Este trabalho está previsto no PAINT 2023, e encontra-se em execução com prazo previsto para encerramento em março de 2023.

Gestão contábil

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

Obs: Embora este trabalho não tenha sido realizado ao longo do exercício de 2022, ressaltamos que os aspectos contábeis sempre são verificados no âmbito dos trabalhos realizados (ex: Gestão do Contencioso, Gestão do Combustível Nuclear, Almoxarifado, entre outros).

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

2.4 Informação Técnica - IT

IT nº 01/2022

Escopo: Estabelecer metodologia a ser adotada para a avaliação de criticidade dos achados identificados nos processos auditados pela Auditoria Interna da Eletronuclear.

IT nº 02/2022

Escopo: Verificar se as luvas de segurança (CM 20482087 e 20482088) previstas no escopo de fornecimento da contratação por inexigibilidade, processo nº IL-DAI.A020/22, requisição nº 3400001501, poderiam ser fornecidas por outro fabricante ou se são materiais de produtor exclusivo; e verificar se o contrato nº DAN.A/CT-4500059621, oriundo do pregão nº DAN.A/PE-033/2022, referente à “prestação de serviços de transporte de pessoal vinculados à central nuclear para atendimento ao plano de emergência local e demais atividades de transporte” possui mecanismos capazes de mitigar os riscos de variação do preço de combustíveis.

IT nº 03/2022

Escopo: Avaliação de Integridade do processo de Inexigibilidade de Licitação nº DAN.A/IL-015/2022, que tem por objeto a contratação da empresa DELOITTE TOUCHE TOHMATSU CONSULTORES LTDA, para a prestação de serviços cujo escopo compreende a realização de análises para avaliação de alternativas quanto às negociações da Eletronuclear com a empresa Bardella, referente ao contrato nº GAC.T/CT 4500167195 Pacote M102 de engenharia e fornecimento de trocadores de calor tanques.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

3. Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício

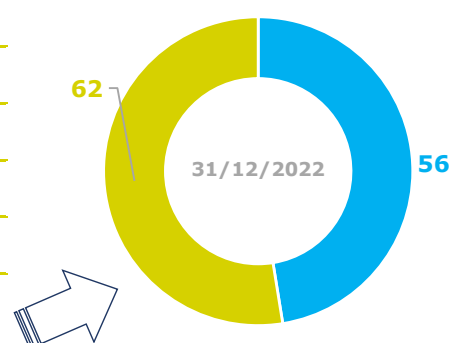
O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, o status de implementação dos planos de ação visando a correção das não conformidades contidas 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 31/12/2022.

Recomendações de Auditoria

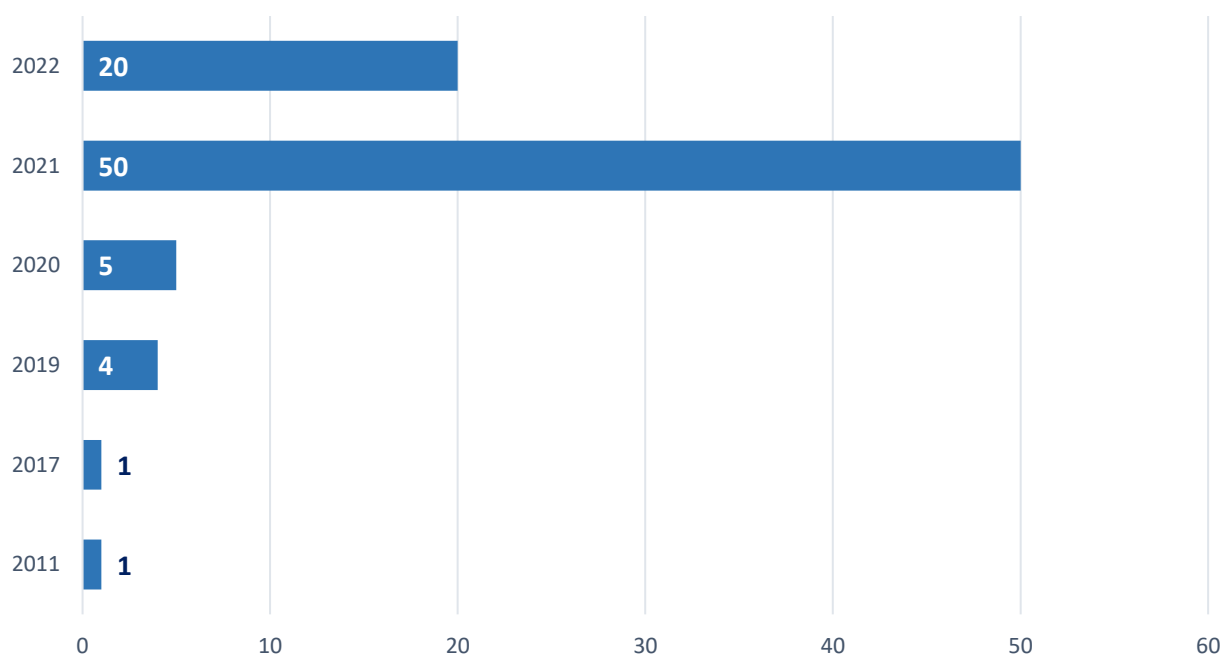
Status	Quantidade
Posição Inicial (a)	113
Emitidas (b)	94
Implementadas (c)	81
Sobrestado (d)	8
Não Implementadas (a+b-c-d)	118
Não implementadas com prazo expirado	56
Não implementadas com prazo vigente	62
Posição Final (a+b-c)	126



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

O gráfico a seguir, apresenta as 81 recomendações implementadas pelas áreas gestoras durante o exercício de 2022, classificadas pelo ano de emissão da recomendação.

Recomendações Concluídas em 2022 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 118 recomendações em andamento em 31/12/2022, 56 encontravam-se com prazo expirado e 62 com prazo vigente.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

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.

Apesar dos esforços empreendidos pela enxuta equipe de auditoria ao longo de 2022 para o cumprimento integral do PAINT, o percentual de realização ficou em 78,6%. Conforme mencionado no item 2, um dos auditores da AI.CA alocou mais de 50% do seu HH em atividades da Comissão de Ética e de Autoridade de Monitoramento – LAI. Essas atividades não fazem parte das atribuições da Auditoria Interna. Adicionalmente, com as ações em curso para a retomada do empreendimento da Usina Termonuclear Angra 3 verificou-se um aumento significativo das demandas dos órgãos de controle no exercício de 2022 comparativamente com o ano de 2021, conforme observado no item 9.2. Estes fatos impactaram negativamente o cumprimento da totalidade das ações de auditoria previstas para o ano de 2022.

Destacamos que o número de recomendações em acompanhamento pela auditoria interna sofreu um acréscimo de aproximadamente 11,5%. Iniciando o exercício de 2022 com 113 recomendações pendentes e finalizando o exercício com 126 recomendações em acompanhamento mensal.

Com a privatização da Eletrobras, a Eletronuclear passou por uma reestruturação organizacional significativa, com a criação de duas novas diretorias e áreas de apoio e planejamento. O momento foi oportuno para que a Auditoria Interna repensasse a sua estrutura e propusesse uma reorganização, que já vinha se fazendo necessária para um melhor desempenho dos processos internos, uma atuação mais efetiva no cumprimento do PAINT assim como também no atendimento às demandas dos órgãos de controle. Desta forma, foram criados dois novos

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

departamentos, o Departamento de Auditoria Interna – DAI.CA e o Departamento de Atendimento aos Órgãos de Controle – DOC.CA, ambos subordinados à unidade de Auditoria Interna – AI.CA. Para compor as equipes dos departamentos criados, foram solicitadas quatro novas vagas de profissionais concursados, das quais uma foi preenchida em novembro, uma em janeiro/2023 e estamos aguardando a entrada de dois profissionais ainda no primeiro semestre de 2023.

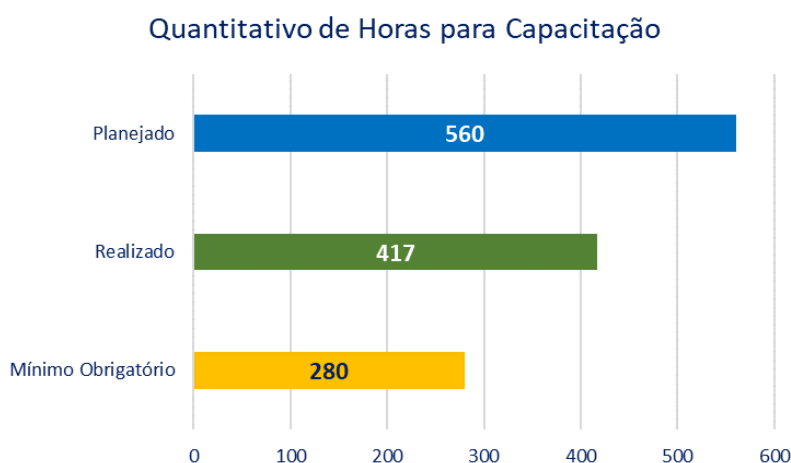
QUADRO DE AUDITORES		
Auditoria Interna	Status	
	Janeiro-22	Dezembro-22
Gestores	1	3
Auditores	6	6
Total	07	09 (*)

(*) No final do exercício de 2022, recebemos um auditor oriundo do concurso público e outro auditor transferido de outra Unidade Organizacional. Cabe ressaltar que não foi possível alocá-los nos trabalhos em curso seja por ações de capacitação ou por motivo de licença médica.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

5. Ações de Capacitação

No exercício de 2022 foram despendidos 417 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



A Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da CGU, estabelece em seu §2º do artigo 4º que a alocação de horas para atividades de capacitação deve considerar o quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor em treinamentos compatíveis com a atividade de auditoria.

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 Financeiro

Nome da Atividade	Auditores	HH
Governança e Gestão de Patrocínio em entidade de Previdência Complementar	2	72:00:00
Seminário da Abrapp: Encontro Regional Sudeste	1	5:00:00
43º Congresso ABRAPP	2	48:00:00

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna



Pilar Negócio

Nome da Atividade	Auditores	HH
9º AUDITE - Seminário Nacional de Auditoria Interna e GRC das Empresas do Setor Energético	6	96:00:00
Integridade	5	5:00:00
2ª Etapa do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção: Controles Preventivos"	2	4:00:00
2ª Etapa do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção - Gestão da Ética e da Integridade	1	2:00:00
Ética na Tela - Comissão de Ética Pública da Presidência da República - CEP	1	2:30:00
Palestra: Ética - Dilemas do dia a dia	1	2:00:00
Palestra: "Nepotismo", promovida pela INFRAERO.	1	1:30:00
Palestra: "Depressão: identificar, prevenir e combater".	1	1:30:00
Compliance	2	3:00:00
Workshop de comunicação não violenta	1	4:00:00
Remodelagem	1	2:00:00
Congresso "VI CEGEL 2022: Gerir e liderar a arte de transformar"	1	8:00:00
Modelo Educativo das Empresas Eletrobras	1	12:00:00



Pilar Operacional

Nome da Atividade	Auditores	HH
Programa de Desenvolvimento de Lideranças	2	20:00:00
The Risk Factor	6	24:00:00
Women´s Leadership Program - WLP	1	27:30:00
TOP 10 - 2022 - LIDERANÇA - VIRTUAL	1	14:00:00
Workshop sobre Informação Produzida pela Entidade (IPE)	1	2:00:00
VI Congresso Excelência em Gestão e Liderança	1	8:00:00
Desenvolvimento Profissional: Assessment.	1	6:00:00
Palestra "Superando as adversidades".	1	1:00:00
Palestra: "Ansiedade: da motivação ao transtorno" - Setembro Amarelo	1	1:00:00

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna



Pilar Conformidade

Nome das Atividades	Auditores	HH
Lei geral de Proteção de Dados	2	4:00:00
Canal UAIG e temas de interesses das UIAG e CGU.	1	2:00:00
KPMG: Acordo de Leniência e processo de monitoramento pelas Autoridades – Presente, tendências e futuro	1	2:00:00
Condutas vedadas em período eleitoral.	1	2:00:00



Outras Ações de Capacitação

Nome das Atividades	Auditores	HH
Capacitação em Gestão de Riscos e Auditoria Baseada em Riscos - ISO 31.000	1	34:00:00
Workshop sobre Contabilização de Benefícios	1	1:00:00
Total		417:00:00

6. Nível de Maturação dos Processos de Governança

6.1. Governança Corporativa

A estrutura de governança corporativa da Eletronuclear é composta pelo Conselho de Administração, Conselho Fiscal, e Diretoria Executiva. As unidades de Auditoria Interna e Ouvidoria encontram-se vinculadas diretamente ao Conselho de Administração.

Com a privatização da Eletrobras, a Eletronuclear iniciou, em julho de 2022, um processo de estruturação da nova governança da Empresa, com a criação de dois Comitês Estatutários de assessoramento ao Conselho de Administração da Eletronuclear: o Comitê Estatutário de Acompanhamento do Projeto da Usina Termonuclear Angra 3 - COANGRA e o Comitê de Auditoria e de Riscos - COAUD, ao mesmo tempo em que se definiu uma nova estrutura organizacional, com a criação de duas novas diretorias, a Diretoria Financeira e a Diretoria Nuclear, eventos estes ocorridos no segundo semestre de 2022.

6.2. Gestão de Riscos

Com a privatização da Eletrobras, a Eletronuclear passou a conduzir o processo de gestão de riscos considerando, além da experiência e expertise adquiridas ao longo dos anos de interação com as áreas de Gestão de Riscos das Empresas Eletrobras, outros *inputs* como as orientações/recomendações recebidas nas visitas periódicas das equipes da *World Association of Nuclear Operators* – WANO, assim como também premissas advindas da Cultura de Segurança da empresa, 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 busca da

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

A Matriz de Riscos da Eletronuclear, aprovada na Diretoria Executiva em 14/12/2022 e homologada pelo Conselho de Administração em 22/12/2022, está fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade com 16 categorias, contemplando 30 eventos de riscos.

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, os trabalhos das áreas de auditoria e gestão de riscos, ocorrem de maneira integrada e relacionada, de tal maneira que, um processo com uma boa base de controles implementados, provavelmente quando auditado terá uma baixa incidência de achados de auditoria.

6.3. Controles Internos

Com a privatização da Eletrobras, a exigência da Certificação anual SOX para a Eletronuclear deixa de existir, embora a empresa continue empenhada em manter atualizado e validado seu ambiente de controles internos.

Desta forma, ficou acordado que, uma vez mapeados os principais processos de negócio da empresa e seus respectivos controles, estes seriam submetidos aos Testes da Administração, a serem realizados pela Auditoria Interna.

Para o ano de 2022, ficou estabelecido que o escopo dos Testes da Administração ficaria restrito aos 21 controles considerados ineficazes na Certificação SOx 2021.

Trabalho este que se encontra em execução.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

7. 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 e entes interessados). Constitui, portanto, uma forma da auditoria interna prestar contas à sociedade dos resultados alcançados e, conseqüentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.

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, levou à efetivação de 81(oitenta e uma) recomendações baixadas, das quais 72 (setenta e duas) foram baixadas com benefícios resultantes de providências adotadas e 9 (nove) recomendações foram baixadas sem geração de benefícios.

Essas recomendações sem benefícios de auditoria foram baixadas, dentre outros motivos, por reavaliação do assunto pela própria Auditoria Interna e/ou duplicidade no seu acompanhamento.

Assim, houve 72 (setenta e duas) recomendações atendidas com benefícios contabilizados, sendo (1) um financeiro e 71(setenta e um) não financeiros, conforme detalhamento no quadro a seguir:

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Benefícios Financeiros		
		Valor
Gastos Evitados		R\$ 603.482,43
Valores Recuperados		-
Benefícios Não Financeiros		
Dimensão	Repercussão	Quantidade
Missão, visão e ou resultado	Transversal	-
Missão, visão e ou resultado	Estratégica	4
Missão, visão e ou resultado	Tático/Operacional	1
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	-
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	9
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	57
TOTAL		71

8. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Com o intuito de instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) na Eletronuclear, 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, encontram-se em andamento 03 (três) projetos pela auditoria no ano de 2022, sendo:

- ✓ Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;
- ✓ Reporte de Auditoria ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal; e
- ✓ IA-CM Avaliação de Maturidade (CGU).

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

O aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho busca através de integração e padronização uma 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, como também um maior controle da Alta Administração e dos órgãos de controle.

9. Atendimento às Demandas de órgãos de Controle

Ao longo do exercício de 2022 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	1	1	100	0	0
CGU	Recomendações	59	37	63	22	37
Totais		60	38	63	22	37

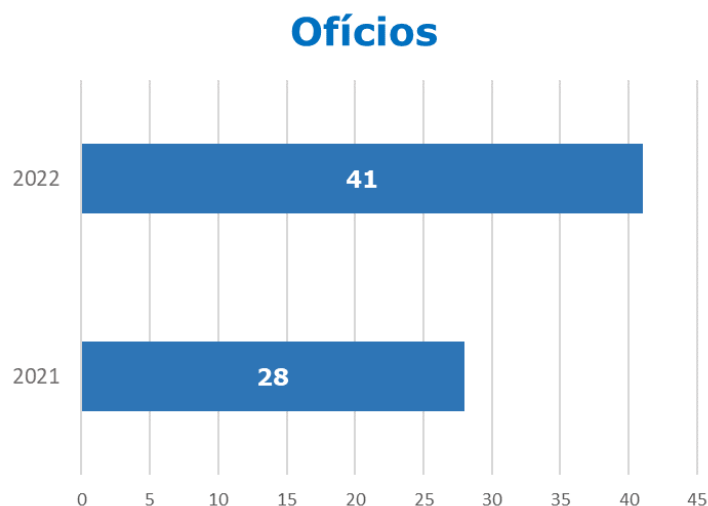
Para mensuração da efetividade das ações de monitoramento, foram consideradas as respostas apresentadas pelas áreas gestoras da empresa.

9.1. Acompanhamento de Recomendações - TCU

Ao longo do exercício de 2022, a Eletronuclear recebeu 41 (quarenta e um) ofícios emitidos pelo Tribunal de Contas da União. A Auditoria Interna coordena o atendimento destas demandas interagindo com as diversas unidades organizacionais da companhia. Cabe registrar que não há ofícios emitidos em 2022 pendentes de atendimento.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Ressalta-se que no exercício de 2021, foi realizado o acompanhamento e atendimento de 28 (vinte e oito) ofícios. Assim pode-se observar um aumento aproximado de 46% no total de demandas advindas do TCU, conforme gráfico a seguir:



9.2. Acompanhamento de Recomendações - 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.

Em 18/01/2022 foi emitido um relatório com recomendações para a Eletronuclear, relativo ao trabalho de auditoria de avaliação do programa de integridade iniciado no exercício de 2019.

Apresentaremos a seguir o indicador referente ao ano 2022, onde 59 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 22 recomendações foram atendidas até 31/12/2022, 37% do total, e, 37 permaneceram em andamento.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna



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 2022. 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 por esta Auditoria.

Rio de Janeiro, 30 de março de 2023.

Adriana Esther Asenjo Silva

Chefe da Auditoria Interna