

RAINT 2023

Relatório Anual de
Atividades de
Auditoria Interna



Eletro
nuclear
Energia Limpa

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	2
2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	4
2.2. Trabalhos finalizados	6
2.3. Trabalhos em execução.....	9
2.3.1. Trabalho previsto em execução	9
2.3.2. Demanda extraordinária em execução	9
2.4. Trabalho não realizado	10
3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	11
4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA.....	14
5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	16
6. NÍVEL DE MATURIDADE DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA.....	17
6.1. Governança Corporativa	17
6.2. Gestão de Riscos	17
6.3. Controles Internos.....	18
7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS.....	23
8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE – PGMQ	25
9. ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE.....	26
9.1. Acompanhamento de Recomendações – TCU	26
9.2. Acompanhamento de Recomendações – CGU.....	27

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 2023, 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 31/12/2023.

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 maturidade dos processos de governança, de gerenciamento de riscos 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.

8

Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.

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. Nesse sentido, através do RAIN'T se cumpre também a finalidade 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

No Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023, foram previstas 26 (vinte e seis) iniciativas de auditoria, distribuídas nos pilares Negócio, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além das Ações Contínuas e/ou de Cumprimento Obrigatório. Apresentamos no quadro a seguir, o quantitativo de horas previstas no PAINT 2023 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das iniciativas de auditoria.

Atividade	Pilar	Status	HH Programado	HH Realizado	Varição
Avaliação da PLR - PAINT 2022	Alta Administração	Realizado	0,00	69,00	-69,00
Auditoria Especial Contracheque - PAINT 2022	Alta Administração	Realizado	0,00	88,00	-88,00
Gestão de Riscos - PAINT 2022	Negócio	Realizado	0,00	159,00	-159,00
Empreendimento Angra 3	Negócio	Realizado	720,00	1487,50	-767,50
Gestão de Contratos	Operacional	Realizado	704,00	2060,50	-1356,50
Remuneração da Alta Administração	Obrigações Normativas	Realizado	198,00	208,00	-10,00
Segurança Cibernética	Operacional	Realizado	704,00	889,50	-185,50
Gestão Socioambiental de Empreendimentos	Operacional	Realizado	600,00	769,00	-169,00
Gestão do Fundo de Pensão - NUCLEOS	Operacional	Realizado	440,00	330,00	110,00
Extensão de Vida Útil de Angra 1 - LTO	Operacional	Realizado	720,00	705,50	14,50
Remuneração Variável Anual - RVA	Obrigações Normativas	Realizado	198,00	120,00	78,00
Avaliação da PLR	Alta Administração	Não Realizado	198,00	0,00	198,00
Gerenciamento de Infraestrutura de TI	Operacional	Realizado	704,00	928,00	-224,00
Gestão da Folha de Pagamento	Operacional	Realizado	600,00	595,00	5,00
Gestão Fluxo de Caixa	Financeiro	Em Execução	704,00	48,00	656,00
Gestão Tributária	Financeiro	Realizado	600,00	254,00	346,00
Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	1200,00	1057,00	143,00
Atendimento as Demandas de Órgãos de Controle	Obrigações Normativas	Realizado	720,00	1379,00	-659,00
Demandas da Alta Administração	Obrigações Normativas	Realizado	600,00	1113,50	-513,50
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigações Normativas	Realizado	530,00	141,00	389,00
Plano Anual de Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	300,00	643,00	-343,00
Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna	Obrigações Normativas	Realizado	220,00	205,50	14,50
Análise das viagens ao Exterior	Alta Administração	Realizado	154,00	1179,00	-1025,00
Capacitação e Atualização Técnica	Obrigações Normativas	Realizado	640,00	782,00	-142,00
Demandas Extraordinárias - Auditoria na FEAM (**)	Obrigações Normativas	Realizado	600,00	21,50	578,50
Gestão da Auditoria Interna	-	Realizado	1390,00	2492,00	-1102,00
Certificação SOX - Testes da Administração dos Controles Internos	Alta Administração	Realizado	620,00	1487,00	-867,00
Secretário Executivo da Comissão de Ética	Alta Administração	Realizado	1776,00	837,00	939,00
Outras Atividades	Alta Administração	Realizado	144,00	179,00	-35,00
Férias / Licença Médica e outros (*)	Legislação	Realizado	1728,00	1609,50	118,50
Total			17712,00	21837,00	-4125,00

(**) Auditoria Especial na FEAM solicitada pela Alta Administração (demanda extraordinária).

(*) não é considerada uma iniciativa de auditoria.

A variação identificada entre o quantitativo de horas planejado e o executado justifica-se pela entrada de novos colaboradores na equipe de auditoria interna, conforme melhor detalhado no item 4 deste relatório, através do qual se relatam fatos relevantes que impactaram as atividades da área no ano de 2023.

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023, 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. Destes, 01 permanece em andamento, juntamente com um trabalho especial na FEAM, solicitado no transcorrer do ano. O trabalho de Avaliação da PLR, previsto no planejamento, não foi executado devido à ausência de pagamento no exercício.

O trabalho de auditoria em gestão do fluxo de caixa estava programado no PAINT 2023 para iniciar em 25/09/2023 e concluir em 24/11/2023. Entretanto, o seu início só foi possível em 18/12/2023, com a alocação de 48 HH de um Auditor Sênior na fase de planejamento. A continuidade deste trabalho está prevista no PAINT 2024.

O quadro a seguir apresenta o percentual de conclusão dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2023.

Trabalhos de Auditoria - PAINT 2023	% de conclusão
PAINT 2023	93,3%
Empreendimento Angra 3	100%
Gestão de Contratos	100%
Remuneração da Alta Administração	100%
Segurança Cibernética	100%
Gestão Socioambiental de Empreendimentos	100%
Remuneração Variável Anual – RVA	100%
Gestão do Fundo de Pensão NUCLEOS	100%
Gerenciamento de Infraestrutura de TI	100%
Extensão de Vida Útil de Angra 1 – LTO	100%
Gestão Tributária	100%
Gestão da Folha de Pagamento	100%
Gestão Fluxo de Caixa	20%
Trabalho de Auditoria Especial	
FEAM	20%

Obs.: O trabalho de avaliação da PLR 2023 não foi realizado pois não houve pagamento deste provento no referido exercício.

Obs.: O quadro acima não considera o trabalho de "Avaliação da PLR" que constava no PAINT 2023, devido à inexecuibilidade de sua execução.

A seguir, demonstramos a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2023, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT de acordo com o que estabelece o inciso II, do art. 11, 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).

2.1 Trabalhos finalizados

A seguir apresentamos a relação detalhada dos trabalhos finalizados que foram previstos no PAINT 2023. Cabe ressaltar que dos 13 (treze) trabalhos de auditoria interna previstos, 11 (onze) foram finalizados até a emissão deste relatório.



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº 01/2023 – Gestão de Contratos

Objetivo: Avaliar o cumprimento dos normativos internos, da legislação vigente e verificar a suficiência dos controles internos existentes inerentes à gestão e fiscalização de contratos.

Item 6.3.5 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 04/2023 – Segurança Cibernética

Objetivo: Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem a gestão da segurança cibernética da Companhia em conformidade com os normativos vigentes e práticas recomendadas pelo Tribunal de Contas da União.

Item 6.3.3 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 05/2023 – Gestão Socioambiental de Empreendimentos

Objetivo: Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem a Gestão Ambiental da Companhia em conformidade com os normativos vigentes.

Item 6.3.8 do PAINT

Exposição Média

Relatório de Auditoria nº 08/2023 – Gerenciamento de Infraestrutura de TI

Objetivo: Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem o gerenciamento de componentes da infraestrutura de TIC da Companhia em conformidade com os normativos vigentes e práticas recomendadas pelos Benchmarks CIS (Center for Internet Security).

Item 6.3.4 do PAINT

Exposição Alta

Relatório de Auditoria nº 09/2023 – Extensão de Vida Útil de Angra 1 – LTO

Objetivo: Avaliar as principais ações em curso necessárias para viabilizar a extensão da vida útil de Angra 1.

Item 6.3.2 do PAINT

Exposição Crítica

Relatório de Auditoria nº 10/2023 - Gestão da Folha de Pagamento

Objetivo: Verificar o processo de gestão da folha de pagamento, de forma a avaliar a conformidade das rotinas em relação às normas, regulamentos e legislação vigentes, de modo a reduzir o risco de fraudes, evitando também perdas financeiras indesejáveis imediatas, ou mesmo futuras demandas judiciais em processos trabalhistas ou previdenciários.

Item 6.3.9 do PAINT

Exposição Média

Relatório de Auditoria nº 18/2023 (*) – Gestão do Fundo de Pensão – NUCLEOS

Objetivo: Verificar a conformidade da gestão do Nucleos com os normativos vigentes, executando o escopo definido na CGPAR 38/2022, a fim de emitir opinião sobre a estrutura de governança e de controles internos da entidade.

Item 6.3.7 do PAINT

Exposição Alta

(*) 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.



Pilar Conformidade

Relatório de Auditoria nº 03/2023 – Remuneração da Alta Administração

Objetivo: Garantir o cumprimento dos limites global e individual, aprovados pela SEST, da remuneração dos membros estatutários da Eletronuclear.

Item 6.3.12 do PAINT

Obrigação Legal

Relatório de Auditoria nº 06/2023 – Remuneração Variável Anual - RVA

Objetivo: Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Remuneração Variável Anual - RVA.

Item 6.3.11 do PAINT

Obrigação Legal



Pilar Negócio

Relatório de Auditoria nº 02/2023 – Empreendimento Angra 3

Objetivo: Avaliar as atividades de Gerenciamento, Engenharia e Construção do Empreendimento Angra 3.

Item 6.3.1 do PAINT

Exposição Crítica



Pilar Financeiro

Relatório de Auditoria nº 07/2023 – Gestão Tributária

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

Item 6.3.10 do PAINT

Exposição Média

2.2. Trabalhos em execução

Quando da emissão deste relatório, dois trabalhos iniciados em 2023 encontravam-se em andamento, com previsão de encerramento ainda no primeiro trimestre de 2024.

2.2.1. Trabalho previsto em execução

Apresentamos a seguir o trabalho programado para 2023 e que se encontra em execução.

Gestão do Fluxo de Caixa

Objetivo: Avaliar a posição financeira e a liquidez da Companhia, bem como os controles e processos internos de gestão de caixa e fornecimento das informações disponibilizadas aos stakeholders.

Item 6.3.6 do PAINT

Exposição Alta

2.2.2 Demanda extraordinária em execução

O trabalho a seguir constitui-se em uma auditoria especial na FEAM solicitada pela Alta Administração e encontra-se em andamento.

Fundação Eletronuclear de Assistência Médica – FEAM

Objetivo: Avaliar a ocorrência de possíveis inconsistências e/ou irregularidades na gestão do contrato com a empresa GRUPOMED, contratada da Fundação Eletronuclear de Assistência Médica – FEAM.

Item 6.3.13 do PAINT

Exposição Média

2.3. Trabalho não realizado

Apresenta-se a seguir o trabalho programado que não foi realizado no exercício de 2023.

Avaliação da PLR

Objetivo: Validar o cumprimento das metas e das regras do Programa Participação nos Lucros ou Resultados - PLR.

Item 6.4.18 do PAINT

Percepção da Auditoria

Obs.: O trabalho de Avaliação da PLR não foi realizado em virtude da ausência do seu pagamento no exercício de 2023.

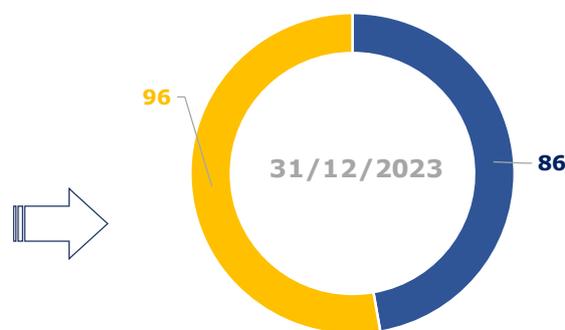
3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2023, 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.

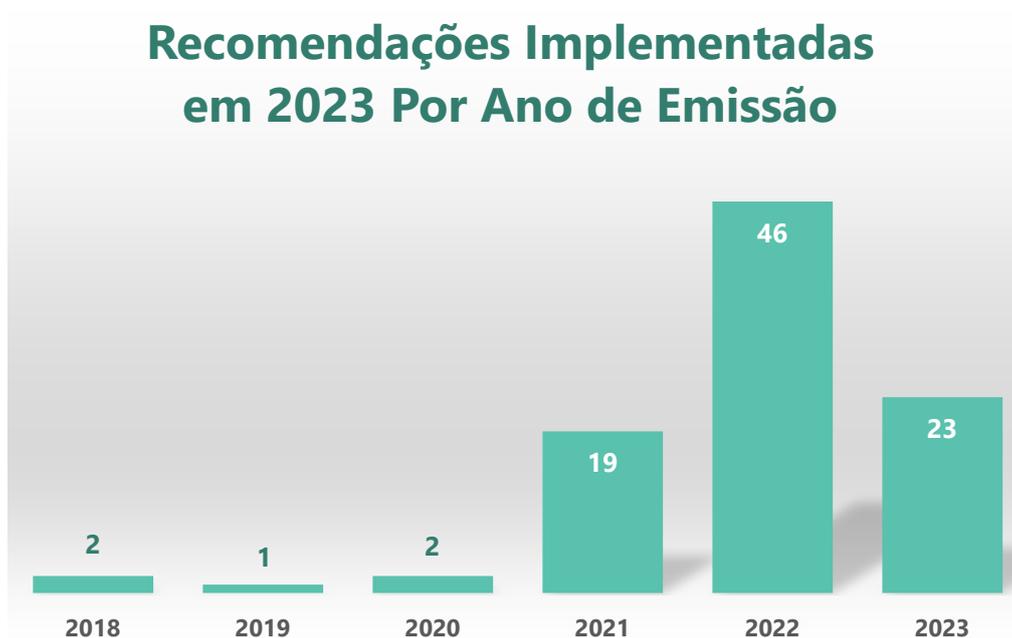
Os ciclos de verificação são mensais e consistem na atualização e validação das informações dos planos de ação em andamento. Estas informações são analisadas pela Auditoria Interna e consolidadas em um banco de dados, e serão verificadas a cada novo trabalho de auditoria.

A Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da CGU, 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 31/12/2023.

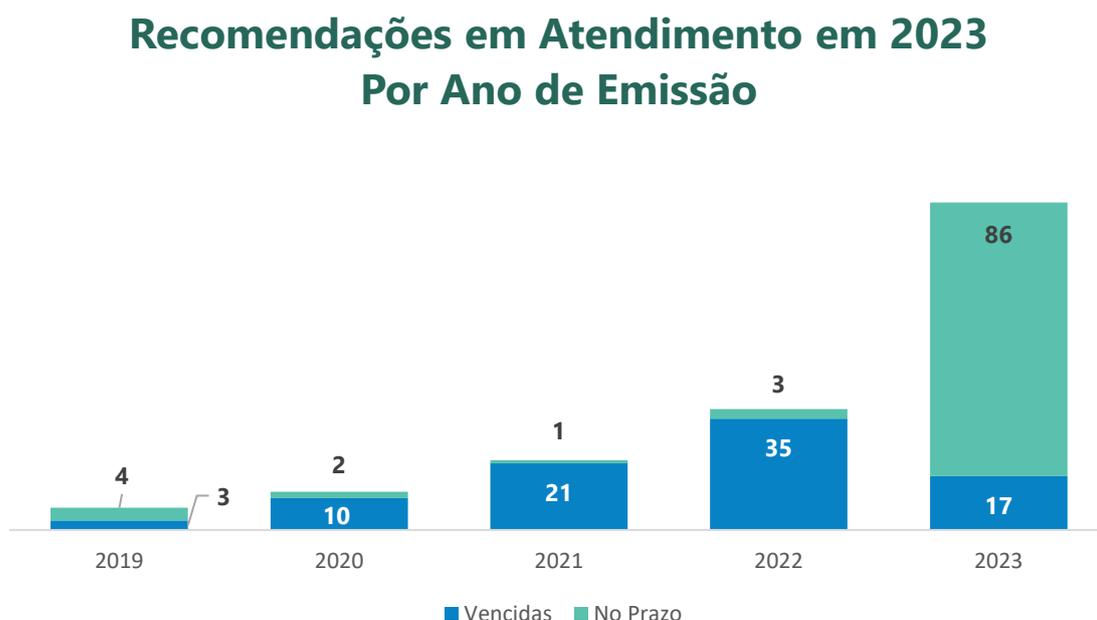
Recomendações de Auditoria	
Status	Quantidade
Posição Inicial em Atendimento (a)	148
Emitidas (b)	127
Implementadas (c)	93
Posição Final em Atendimento (d)=(a+b-c)	182
Não implementadas com prazo expirado	86
Não implementadas com prazo vigente	96
Sobrestadas/Suspensas (e)	6
Posição Final (d+e)	188



O gráfico a seguir apresenta as 93 recomendações implementadas pelas áreas gestoras no exercício de 2023, classificadas pelo ano de emissão da recomendação.



O gráfico a seguir apresenta as 86 recomendações não implementadas com prazo expirado, além das 96 recomendações não implementadas com prazo vigente, totalizando 182 recomendações em atendimento.



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

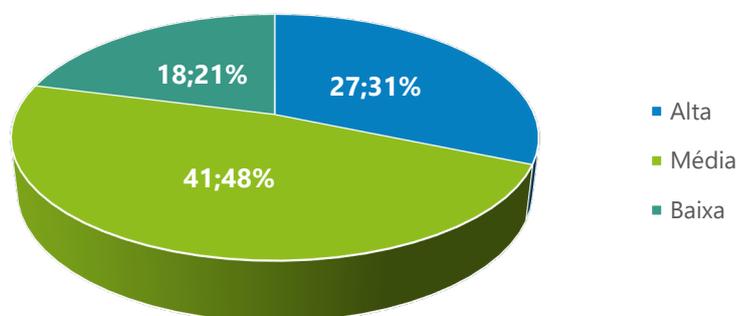
Das 86 recomendações não implementadas com prazo expirado, 27 se referem a achados de criticidade alta, 41 de média e 18 de baixa.

Em 2023, apenas as recomendações relativas aos achados de criticidade alta tinham os seus prazos repactuados junto ao Conselho de Administração da Eletronuclear. Desta forma acumulou-se um grande quantitativo de recomendações de média e baixa criticidade com prazo expirado.

Para 2024, com o intuito de melhorar esse indicador, o Conselho de Administração estabeleceu que o Comitê de Auditoria e Gestão de Riscos – COAUD deverá supervisionar o monitoramento de todas as recomendações e analisar os pleitos de repactuação de prazos.

O gráfico abaixo detalha o percentual de criticidade das recomendações não implementadas com prazo expirado.

Criticidade das recomendações não implementadas com prazo expirado



4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

Com a privatização da Eletrobras em 2022, 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 e 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 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. Das quatro vagas solicitadas no concurso de 2022 para compor as equipes dos dois departamentos, uma foi preenchida em novembro de 2022 e as outras duas foram preenchidas ao longo de 2023. Houve ainda a chegada de duas profissionais por transferência, em fevereiro e outubro de 2023. Nesse sentido, em 2023, três destes novos integrantes foram para o DOC.A e um para o DAI.CA.

O quadro abaixo apresenta o quantitativo de auditores no início e final do ano de 2023.

QUADRO DE AUDITORES		
Auditoria Interna	Status	
	Jan/23	Dez/23
Gestores	3	3
Auditores	6	9
Total	9	12

O quadro a seguir descreve o perfil dos auditores, no que tange à formação, tempo na Eletro nuclear e experiência na auditoria.

	Nome	Cargo	Formação	Tempo na empresa	Tempo na auditoria
AI.CA	Adriana Esther Asenjo Silva	Superintendente	Engenharia	37 anos	12 anos
DOC.CA	André Ribeiro Mignani	Chefe de Departamento	Contabilidade	18 anos	21 anos*
	Cristiane Rodrigues Matias Gerhardt	Auditora	Administração	5 meses	5 anos**
	Liana Fernandes de Jesus	Auditora	Direito	17 anos	2 meses
	Marcelo Lima Matos	Auditor	Engenharia	17 anos	17 anos
	Vanessa Kaiser de Tatagiba	Auditora	Economia	17 anos	1 ano
DAI.CA	Marcelo Marques Galo	Chefe de Departamento	Contabilidade	16 anos	16 anos
	Adriano Neves Valadão	Auditor	Análise de Sistemas	1 ano	1 ano
	Aline de Almeida Filgueiras	Auditora	Contabilidade	15 anos	15 anos
	Cleber Alves de Mendonça	Auditor	Contabilidade	14 anos	14 anos
	Igor Alexandre Zanelli Rocha	Auditor	Engenharia	1 ano	1 ano
	Ednilson Carlos Sousa da Silva	Auditor	Análise de Sistemas	15 anos	15 anos

* Acrescidos 3 anos de experiência em auditoria externa

** Acrescido o tempo de experiência na auditoria da Eletrobras

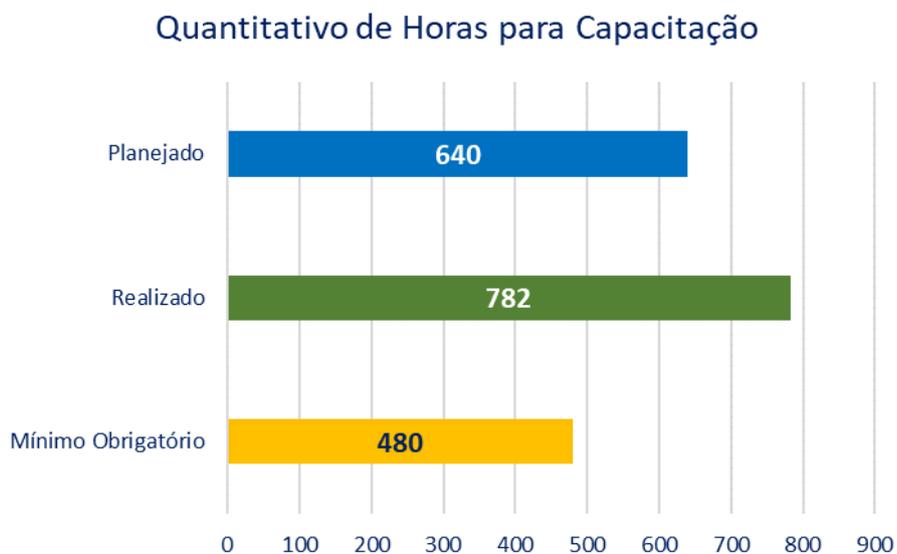
Com a chegada de novos profissionais à Auditoria Interna foi possível expandir internamente as áreas de conhecimento, antes restritas à Contabilidade, Financeira e afins. Mas este movimento também demandou ações de capacitação e treinamento para que os novos colegas pudessem contribuir de forma mais efetiva com a execução do PAINT 2023 que já estava em andamento.

Apesar dos esforços empreendidos pela equipe de auditoria ao longo de 2023 para o cumprimento integral do PAINT, o percentual de realização ficou em 93,3%. Ressaltamos que o trabalho de Gestão de Fluxo de Caixa, na data de emissão deste relatório, encontra-se em curso, com previsão de conclusão até abril de 2024.

Destacamos que o número de recomendações em acompanhamento pela auditoria interna sofreu um acréscimo de aproximadamente 44%. Iniciando o exercício de 2023 com 126 recomendações pendentes e finalizando o exercício com 182 recomendações em acompanhamento mensal.

5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

No exercício de 2023 foram despendidos 782 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. Cabe ressaltar que o ano de 2023 foi marcado pela chegada de 4 novos auditores, tornando-se necessária a intensificação de treinamentos para o correto exercício de suas atividades.

6. NÍVEL DE MATURIDADE 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. O Conselho de Administração conta com o assessoramento de dois Comitês Estatutários: o Comitê Estatutário de Acompanhamento do Projeto da Usina Termonuclear Angra 3 - COANGRA e o Comitê de Auditoria e de Riscos – COAUD.

A Eletronuclear é subsidiária da Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional (ENBPar). Com início das atividades a partir de 4 de janeiro de 2022, constitui-se em uma empresa pública de capital fechado, vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME) que tem por objeto social, dentre outras responsabilidades, manter sob o controle da União a operação de Usinas Nucleares e o controle acionário das Indústrias Nucleares Brasileiras – INB.

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

A Matriz de Riscos da Eletronuclear, aprovada pelo Conselho de Administração através da Deliberação DCA nº 502.003/2023, de 29/03/2023, está fundamentada em quatro pilares, sendo

eles: Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade com 15 categorias, contemplando 32 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.

Especificamente em relação ao projeto Angra 3, em 2021 a Eletronuclear contratou a consultoria Deloitte para a prestação dos serviços de técnicos especializados de apoio à implementação e execução de um Programa Específico de Integridade Corporativa (Compliance), englobando avaliação de riscos e auditoria, dedicado aos serviços da Linha Crítica do empreendimento de Angra 3.

No âmbito do Programa são emitidos relatórios bimestrais de reporte dos riscos corporativos das atividades da Linha Crítica, atestando o nível de implementação e a efetividade dos controles definidos para a mitigação dos riscos.

Cumprir destacar, que os referidos relatórios bimestrais serviram de subsídio para a etapa de planejamento do trabalho de auditoria interna realizado no empreendimento Angra 3 (Relatório de Auditoria nº 02/2023 – Empreendimento Angra 3), auxiliando na definição e priorização dos testes a serem executados com base na classificação qualitativa dos riscos reportados pela consultoria.

6.3. Controles Internos

Com a privatização da Eletrobras, a exigência da Certificação anual SOX para a Eletronuclear deixa de existir. No entanto, é importante ressaltar que a empresa mantém um compromisso firme em preservar seu ambiente de controle interno atualizado e validado pelos gestores responsáveis.

Diante desse contexto, ficou acordado que, após o mapeamento dos principais processos de negócio da empresa e seus respectivos controles, estes seriam submetidos aos Testes da Administração, a serem realizados pela Auditoria Interna.

Na última Certificação SOX, realizada em 2021, foram identificados pela Deloitte 21 controles ineficazes, dos quais 8 foram por ausência de documentação e 5 foram recorrentes de 2020. Em resposta, a Alta Administração determinou que a Auditoria Interna realizasse os Testes da Administração, referentes ao exercício de 2022, apenas para os 21 controles que apresentaram resultado ineficaz na certificação do ano anterior.

Contudo em novembro de 2022 a equipe do Departamento de Gestão de Riscos e Controles Internos - DGC.P informou que 9 controles, conforme tabela abaixo, foram irremediavelmente prejudicados devido aos eventos relacionados à capitalização da Eletrobras e à reestruturação organizacional da Eletronuclear. Por conta disso, os referidos controles não alcançaram a maturidade necessária para serem testados ou remediados em 2022.

Subprocesso	Controle	Área Responsável	Severidade	Tipo de Deficiência	Data de início da operação do controle	Situação
CTB5 - Gestão Contábil Reconciliação/Análise de contas - Fechamento Contábil Mensal	CTB5 C.07	SP.A	Alta	Ausência de documentação	Não definido	Controle depende de orientações da ENBPar para diretrizes de PLR, sem condições de ser remediado em 2022.
ELC - Entity Level Controls	ELC C.51	DEC.A	Média	Ausência de documentação	Não definido	Controle impactado pela reestruturação, sem condições de ser remediado em 2022.
ELC - Entity Level Controls	ELC C.93	DGC.P	Alta	Ausência de documentação	01/12/2022	Controle com data de início em dezembro, sem maturidade para ser testado em 2022.
IMZ3 - Teste de Impairment e Contratos Onerosos	IMZ3 C.04	SC.F	Média	Operacional	Não definido	Controle impactado pela capitalização. Há necessidade de orientações da ENBPar para impairment.
REC1 - Venda de Energia	REC1 C.09	ACM.O / DCG.F	Alta	Operacional	Não definido	Controle em tratativas com gestor para elaboração de novos controles, separando as atividades de cada UO envolvida. Negociado prazo para definição de plano de ação para 01/12/22, devido a reestruturação da Diretoria Financeira.
TBT2 - Retenção na Fonte e INSS	TBT2 C.09	SC.F	Média	Operacional	Não definido	Controle impactado pela reestruturação, sem maturidade para ser testado em 2022.
TEC2.2 - Controle de Acesso Lógico	TEC2.2 C.33	DGC.P	Alta	Ausência de documentação	01/12/2022	Controle excluído e criado controle ELC C.95, com data de início em dezembro, e dependente da operação do controle ELC C.93, sem maturidade para ser testado em 2022.
TEC2.2 - Controle de Acesso Lógico	TEC2.2 C.34	DGC.P	Alta	Ausência de documentação	01/11/2022	Controle excluído e criado controle ELC C.96, com data de início em novembro, e dependente da operação do controle ELC C.93, sem maturidade para ser testado em 2022.
PRC1 - Elaboração do Laudo Atuarial	PRC1 C.07	DPS.A	Média	Operacional	20/12/2022	A data do início do controle foi alterada a pedido do gestor em 17/11/2022. Como o controle passará a operar somente em dezembro, não terá maturidade para ser testado.

Desta forma, a Auditoria Interna realizou os Testes da Administração, no período de 01/02/2023 a 18/09/2023, para os 12 controles liberados para teste.

Cabe informar que as atividades dos Testes da Administração consistem nas seguintes etapas:

- Realização do Risk Assessment dos controles do escopo dos Testes da Administração;
- Execução dos testes de controles internos escopo dos trabalhos, incluindo solicitação de documentação, análise das amostras, indagações e entrevistas;
- Recebimento de documentação dos controles internos para realização dos Testes da Administração;
- Acompanhamento da extração das bases sobre as documentações dos controles internos dos testes da administração, de forma a garantir a integridade das bases;

- Preenchimento das planilhas padronizadas, de modo a documentar os resultados dos testes de controles internos;
- Redesenho, quando necessário, dos procedimentos de testes de cada controle interno escopo do trabalho;
- Obtenção da validação dos gestores, para as deficiências identificadas;
- Realização de reuniões de validação dos resultados com a alta administração.

Em 19/09/2023, o DOC.CA concluiu os Testes da Administração com o seguinte resultado:

 TESTE DA ADMINISTRAÇÃO 2022 - 2023				
WP	Mega Processo Sub-processo	Status	Severidade	Tipo de GAP
CTB2 C.03	Gestão Contábil Reconciliação/Análise de contas - Fechamento Contábil Mensal	Eficaz		
CTB5 C.01	Gestão Contábil Registro e Divulgação das Estimativas Contábeis	Eficaz		
CTG1 C.01	Gestão do Contencioso (Avaliação de Risco / Liquidação / Baixa)	Eficaz		
ELC C.66	Entity Level Controls	Ineficaz	Baixa	Gap de Desenho
FIN6 C.05	Gestão Financeira Operações com Derivativos Embutidos, Variação Cambial e Juros	Sem ocorrência		
MAT3 C.05	Gestão de Materiais Compras Convencionais e de Combustível / Contratação de Serviços / Gestão de Fornecedores / Recebimento.	Eficaz		
MAT3 C.25	Gestão de Materiais Compras Convencionais e de Combustível / Contratação de Serviços / Gestão de Fornecedores / Recebimento.	Sem ocorrência		
RHM1 C.10	Recursos Humanos Gestão da folha de pagamento	Ineficaz	Média	Gap de Operação
TBT3 C.01	Gestão Tributária Apuração e Obrigações Acessórias (ICMS).	Eficaz		
TBT3 C.03	Gestão Tributária Apuração e Obrigações Acessórias (ICMS).	Eficaz		
TEC2.1 C.02	Processos de Tecnologia Controle de Ambiente e de Acesso Físico	Ineficaz	Média	Gap de Operação
TEC2.1 C.04	Processos de Tecnologia Controle de Ambiente e de Acesso Físico	Ineficaz	Média	Gap de Operação

A seguir, apresentamos o detalhamento das deficiências identificadas nos controles que apresentaram resultado ineficaz:

			
Controle - Mega Processo Sub-processo	Resultado	Tipo de GAP	Descrição do GAP
ELC C.66 - Entity Level Controls	Ineficaz	Desenho	A declaração de independência apontada no controle, que deve ser assinada pelos fornecedores na formalização do contrato, encontra-se em inconformidade com as normas. Nos termos do artigo 78, item 2 do Regulamento de Licitações e Contratos da Eletronuclear ficou estabelecido a obrigatoriedade da apresentação da declaração de independência, salvo nas contratações diretas até R\$10.000,00 (dez mil reais). Outro ponto importante a ser levado em consideração, é que a declaração de independência não é solicitada na formalização dos contratos, conforme está descrito no controle, mas sim, como documento de habilitação a ser entregue juntamente com a proposta durante o processo de compra, numa fase anterior a esta formalização.
RHM1 C.10 - Recursos Humanos Gestão da folha de pagamento	Ineficaz	Operação	Divergência na planilha de cálculo de recolhimentos do INSS de dezembro e do 13º salário, onde os valores do relatório e da planilha de cálculo não coincidem.
TEC2.1 C.02 - Processos de Tecnologia Controle de Ambiente e de Acesso Físico	Ineficaz	Operação	O Gestor responsável pela execução do controle informou, através de e-mail do dia 19/04/2023, que o sistema de Controle de Acesso está ultrapassado, e não atende ao controle TEC2.1 C.02. A extração dos logs de funcionários com permissão de acesso aos Datacenters seria realizada de forma presencial no CPD, entretanto, os colaboradores estavam trabalhando de forma remota, impossibilitando a extração da relação.
TEC2.1 C.04 - Processos de Tecnologia Controle de Ambiente e de Acesso Físico	Ineficaz	Operação	Não foi apresentada evidências dos usuários com acesso ao CPD antes da revisão. Na revisão de acessos ao ambiente controlado não foi possível constatar a integridade das informações recebidas, devido à impossibilidade de retroagir a extração ao ponto de antes e depois da revisão.

Com relação aos controles TC.2.1_C02 e TEC2.1_C.04, vale ressaltar que tratam de controles de acesso as salas dos Data Centers. O Departamento de Auditoria Interna - DAI.CA, realizou em 2022, auditoria no processo de "Segurança da Informação e LGPD" e desde então vem acompanhando mensalmente a implementação do plano de ação para remediar as referidas deficiências encontradas.

Em 09/02/2024, a área responsável pela remediação das deficiências solicitou a baixa das não conformidades para a DAI.CA, que analisou as evidências encaminhadas da implementação física do controle de acesso biométrico e como resultado desta análise, identificou o cumprimento de todos os requisitos dos referidos controles, motivo pelo qual foram consideradas, na data de emissão deste relatório, remediadas.

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 ou pela alta administração), 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 93 (noventa e três) recomendações baixadas, das quais 87 (oitenta e sete) foram baixadas com benefícios resultantes de providências adotadas e 6 (seis) 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 perda do objeto.

Assim, houve 87 (oitenta e sete) recomendações atendidas com benefícios contabilizados, sendo 2 (dois) financeiros e 85 (oitenta e cinco) não financeiros, conforme detalhamento no quadro a seguir:

Benefícios Financeiros		
		Valor
Gastos Evitados		R\$ 282.918,27
Valores Recuperados		R\$ 9.628,29
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	4
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	-
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	11
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	70
TOTAL		85

Em relação aos benefícios financeiros, no trabalho de auditoria realizado na FEAM em 2022 identificou-se a incidência recorrente de multa por atraso no pagamento das faturas emitidas por empresa contratada. Foi recomendado a realização de pagamento à empresa contratada nas datas de vencimento a partir de janeiro de 2023, resultando em Gastos Evitados de R\$ 282.918,27, considerando o prazo de vigência restante do contrato até julho de 2023.

Ainda em decorrência do mesmo trabalho, identificou-se valores pagos indevidamente de vale-combustível e reembolso de despesas de telefonia móvel à colaboradores sem aprovação do Conselho de Curadores. Foi recomendado o ressarcimento dos valores à FEAM pelos colaboradores, resultando em Valores Recuperados de R\$ 9.628,29 em 2023.

Cabe ressaltar que o "Benefício Financeiro" só é contabilizado quando o recurso financeiro entra efetivamente no caixa da companhia ou quando o crédito é disponibilizado para compensação futura.

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, foram implementados os seguintes projetos em 2023:

- ✓ Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros; e
- ✓ Reporte de Auditoria ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.

Além disso, encontram-se em andamento os seguintes projetos:

- ✓ IA-CM Avaliação de Maturidade (CGU); e
- ✓ Implementação do Sistema e-Aud CGU.

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 2023 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	2	1	50	1	50
CGU	Recomendações	38	22	58	16	42
Totais		40	23	58	17	42

Informamos que o número total de demandas compreende aquelas que estavam pendentes em 31/12/2022 somadas às expedidas pelos Órgãos de Controle em 2023.

Esclarecemos que a demanda do TCU com status “em andamento” tem por objeto o monitoramento do Acórdão 484/2019-PL, no âmbito do TC 018.789/2020-0. Cabe à Eletronuclear prestar esclarecimentos sobre os processos judiciais de n. 0018523-13.2008.4.02.5101 e 0242164-42.2010.8.19.0001. Em 16/10/2023, foi protocolada a Correspondência CE DOC.CA 016/2023, com informações sobre o atual estágio dos processos acima mencionados.

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 2023, a Eletronuclear recebeu 23 (vinte e três) 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 todos os ofícios que tinham como vencimento o ano de 2023 foram plenamente atendidos.

Destaca-se, ainda, que ao longo de 2023 foram iniciados 4 (quatro) novos processos no âmbito do TCU contando, em 31/12/2023, com 28 processos ativos em que a Eletronuclear figura como Unidade Jurisdicionada.

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 referido Sistema, 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 Junho de 2023 foi emitido pela CGU o relatório nº 1102149, com o objetivo de apresentar os resultados da avaliação da Prestação de Contas Extraordinária apresentada pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES) decorrente do processo modificador que resultou na desestatização das Centrais Elétricas Brasileiras S.A. (Eletrobras), em atendimento às normas do Tribunal de Contas da União (TCU), para fins de julgamento pelo Tribunal. Por meio do referido relatório a CGU expediu quatro recomendações para a Eletronuclear, referentes à necessidade de alteração do seu Estatuto Social, as quais encontram-se em monitoramento.

Apresentamos a seguir o indicador referente ao ano 2023, onde 38 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 16 recomendações foram atendidas até 31/12/2023, 40,6% do total, e 22 permaneceram em andamento.



As recomendações só serão consideradas atendidas após as unidades organizacionais informarem sua implementação, estas incluídas no Sistema e-Aud e com a devida confirmação de atendimento pela CGU. Atualmente, foram solicitadas a baixa de 8 (oito) demandas no Sistema e-Aud, estando estas ainda pendentes de manifestação da CGU.

Rio de Janeiro, 08 de março de 2024.

Adriana Esther Asenjo Silva

Chefe da Auditoria Interna