



**PLANO ANUAL DE  
AUDITORIA INTERNA  
(PAINT)  
2022**

Dezembro/2021



## SUMÁRIO

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. INTRODUÇÃO .....                                                                   | 2  |
| 2. INSTITUIÇÃO .....                                                                  | 3  |
| 3. AUDITORIA INTERNA.....                                                             | 4  |
| <b>3.1 MISSÃO, PROPÓSITO E VALORES</b> .....                                          | 4  |
| <b>3.2 CONTEXTUALIZAÇÃO</b> .....                                                     | 5  |
| <b>3.3 COMPOSIÇÃO</b> .....                                                           | 7  |
| <b>3.4 RECURSOS DISPONÍVEIS (ORÇAMENTO)</b> .....                                     | 8  |
| 4. METODOLOGIA .....                                                                  | 8  |
| <b>4.1 FATORES CONSIDERADOS NA ELABORAÇÃO</b> .....                                   | 8  |
| <b>4.2 METODOLOGIA ADOTADA</b> .....                                                  | 10 |
| 5. MATRIZ DE OBJETOS AUDITÁVEIS .....                                                 | 10 |
| <b>5.1 RODÍZIO DE ÊNFASE</b> .....                                                    | 11 |
| 6. OBJETOS AUDITÁVEIS PARA O PAINT 2022 .....                                         | 12 |
| <b>6.1 HORAS DE TRABALHOS DISPONÍVEIS</b> .....                                       | 12 |
| <b>6.2 DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS</b> .....                                             | 13 |
| <b>6.3 PREMISSAS, RESTRIÇÕES E RISCOS</b> .....                                       | 14 |
| <b>6.4 TRABALHOS SELECIONADOS</b> .....                                               | 14 |
| <b>6.5 TRABALHOS COMPARTILHADOS</b> .....                                             | 17 |
| 7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO .....                                                         | 18 |
| 8. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE .....                                               | 20 |
| 9. CONCLUSÃO E RESULTADO ESPERADO .....                                               | 22 |
| ANEXO I – MATRIZ DE RISCOS DA ELETROBRAS (JUL/2021) .....                             | 24 |
| ANEXO II – MATRIZ DE RISCOS CHESF (NOV/2021) .....                                    | 25 |
| ANEXO III – MATRIZ DE RISCOS CHESF (ORIENTADA PELAS DIRETRIZES<br>ESTRATÉGICAS) ..... | 26 |
| ANEXO IV – MATRIZ DE OBJETOS AUDITÁVEIS .....                                         | 27 |

## 1. INTRODUÇÃO

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, a Auditoria Interna da Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (Chesf) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), que contempla o planejamento das ações da Auditoria para o exercício de 2022.

O PAINT 2022 tem por finalidade definir temas, macroprocessos e riscos a serem trabalhados no exercício, por meio de procedimentos com enfoque técnico, objetivo, ordenado, sistemático e disciplinado. Este instrumento aborda os objetos auditáveis que a Auditoria Interna considera relevantes para o fortalecimento da gestão da Chesf.

A IN CGU nº 05/2021 estabelece o conteúdo imprescindível que o PAINT deve apresentar:

*"Art. 3º O PAINT deve ser elaborado com a finalidade de definir os trabalhos prioritários a serem realizados no período objeto do plano, devendo considerar:*

*I - o planejamento estratégico e as expectativas da alta administração da unidade auditada e demais partes interessadas;*

*II - os riscos significativos a que a unidade auditada está exposta e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos;*

*III - a complexidade do negócio, a estrutura e outros fatores da unidade auditada;*

*IV - a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de auditoria interna governamental.*

*Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:*

*I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;*

*II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT."*

Além da Instrução Normativa da CGU a Auditoria Interna considera em seu Planejamento os normativos do Instituto de Auditoria Interna – IIA em especial a norma de Desempenho 2010 – Planejamento que diz:

*"O chefe executivo de auditoria deve estabelecer um plano baseado em riscos para determinar as prioridades da atividade de Auditoria Interna, de forma consistente com as metas da organização.*

*Interpretação:*

*Para desenvolver o plano baseado em riscos, o chefe executivo de auditoria se reúne com a alta administração e com o conselho e adquire um entendimento das estratégias, principais objetivos de negócios, riscos associados e processos de gerenciamento de riscos da organização. O chefe executivo de auditoria deve revisar e ajustar o plano conforme necessário, em resposta às mudanças no negócio, nos riscos, nas operações, nos programas, nos sistemas e nos controles da organização.*

*2010.A1 – O plano dos trabalhos da atividade de Auditoria Interna deve ser baseado em uma avaliação de riscos documentada, realizada pelo menos anualmente. As contribuições da alta administração e do conselho devem ser consideradas nesse processo.*

*2010.A2 – O chefe executivo de auditoria deve identificar e considerar as expectativas da alta administração, do conselho e de outros stakeholders em relação às opiniões e outras conclusões da Auditoria Interna.*

*2010.C1 – O chefe executivo de auditoria deveria considerar aceitar trabalhos de consultoria propostos, de acordo com o potencial desses trabalhos de melhorar o gerenciamento dos riscos, agregar valor e melhorar as operações da organização. Os trabalhos aceitos devem ser incluídos no plano."*

## **2. INSTITUIÇÃO**

A Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (Chesf), concessionária de serviço público de energia elétrica controlada pela Eletrobras, é uma sociedade de economia mista de capital aberto, que possui como atividades principais a geração e a transmissão de energia elétrica, atuando em todo o território nacional. Atualmente, a Chesf detém um dos maiores sistemas de geração e transmissão de energia elétrica do Brasil.

O sistema de geração da Chesf está concentrado em geração hidrelétrica e eólica, com predominância de usinas hidrelétricas. O parque gerador da Chesf, considerando as instalações próprias, tem 10.351,14 MW de potência instalada, sendo composto por 12 usinas hidrelétricas, 3 usinas eólicas e 3 usinas solares.

O sistema de transmissão da Chesf, considerando suas instalações próprias, é composto por 21.491,94 km de linhas em operação, além de 141 subestações de potência.

A Companhia também possui participações em empreendimentos de geração e transmissão por meio de Sociedades de Propósito Específico (SPEs), em sociedade com outras empresas, para construção e operação de usinas de geração hidráulica e de geração eólica, com capacidades instaladas de

15.645,98 MW e 203,0 MW, respectivamente, e de empreendimentos de transmissão compostos por 3.554 km de linhas em operação.

### **3. AUDITORIA INTERNA**

A Auditoria Interna da Chesf, vinculada ao Conselho de Administração, sujeita-se à orientação normativa e à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, e tem por finalidade verificar a adequação, a eficiência e a eficácia dos sistemas de controles internos, em observância à legislação e aos atos normativos internos e externos, bem como o cumprimento dos planos, metas, objetivos e políticas definidos pela empresa.

Com a Lei n.º 13.303/2016 ("Lei das Estatais"), e, em observância ao artigo 9º, inciso III, que dispõe sobre regras de estruturas e práticas de gestão de riscos e controle interno a serem adotadas pelas empresas públicas e as sociedades de economia mista, bem como ao disposto no artigo 24 da citada Lei, foi instituído, em 18/05/2018, o Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário na Eletrobras (CAE), como órgão auxiliar do Conselho de Administração, tendo por finalidade principal assessorar os Conselhos de Administração da Eletrobras e de suas empresas controladas.

#### **3.1 Missão, Propósito e Valores**

A Auditoria Interna das empresas Eletrobras é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações das empresas Eletrobras, que auxilia as empresas a realizarem seus objetivos a partir da aplicação de abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

Segundo seu regulamento interno aprovado em conselho sua missão, propósito e valores estão definidos a seguir:

##### **Missão**

A missão das áreas de Auditoria Interna das empresas Eletrobras é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento, e atuar como terceira linha no gerenciamento eficaz de riscos e controles.

##### **Propósito**

O propósito das áreas de Auditoria Interna das empresas Eletrobras é desenvolver, com independência e objetividade, as atividades de Auditoria, contribuindo para a melhoria da eficácia do gerenciamento de riscos, controles

e da governança corporativa das empresas e de suas partes relacionadas, assessorando a tomada de decisão dos administradores.

## **Valores**

Com vistas a adicionar valor para a organização, a Auditoria Interna planeja seus trabalhos considerando as estratégias, os objetivos, as metas da organização e a avaliação dos riscos associados aos processos, permitindo que os trabalhos de Auditoria sejam realizados de forma tempestiva e efetiva, atendendo às expectativas dos destinatários dos trabalhos.

### **3.2 Contextualização**

#### **Processo de Governança**

A governança corporativa é dotada de uma estrutura de gestão, práticas e instrumentos baseada no Manual de Organização da Empresa, no qual estão incluídos o Estatuto Social, o Regimento Interno, as Políticas e Normas de Organização, e as descrições de atribuições de todas as unidades formais da estrutura organizacional.

#### **Gestão de Riscos**

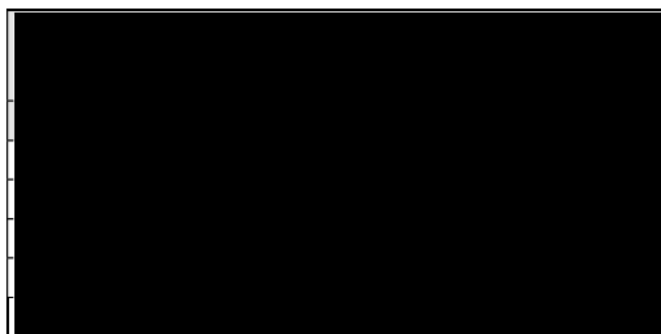
A Eletrobras estruturou o processo de Gestão Integrada de Riscos na *Holding* e em suas subsidiárias, objetivando a incorporação da análise sistemática dos riscos como diferencial na gestão empresarial e na tomada de decisões da Administração, bem como a sua adequação às melhores práticas de governança corporativa, atendendo às exigências do mercado e de seus diversos *stakeholders*.

A gestão integrada de riscos tem como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente os objetivos estratégicos organizacionais da Companhia, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

O modelo de gestão integrada de riscos adotado tem como base metodológica o *framework* COSO ERM 2017. Esse modelo, parte da identificação dos riscos estratégicos (negócio), operacionais, financeiros e de conformidade aos quais as empresas do Sistema Eletrobras encontram-se expostas, que são consolidados em uma matriz, para posterior avaliação, tratamento e monitoramento desses riscos, além da comunicação a todas as partes interessadas de maneira clara e objetiva.







Após aprovação da Matriz de Risco da Eletrobras, a *Holding*, encaminhou as diretrizes para as demais empresas iniciarem a revisão de suas próprias matrizes de risco, levando em consideração a visão da alta administração de cada empresa em relação aos principais riscos inerentes aos seus processos.



Todos os Eventos de Risco identificados na Chesf serão monitorados no exercício de 2022 para área de Gestão de Riscos, contudo, até novembro de 2021 esses eventos de risco não tiveram seus níveis de exposição determinados.

Para atendimento à recomendação da Controladoria-Geral da União (CGU), contida no Ofício nº 24309/2019/NAC3-PE, de 20/11/2019, decorrente da análise da proposta do PAINT 2020 da Chesf, é apresentada no **Anexo III** uma adequação dos Eventos de Risco aos Objetivos Estratégicos da Companhia.

### **Gestão de Controles Internos**

Procura-se garantir, na Chesf, um ambiente de controles robusto e em constante melhoria, em conformidade com os aspectos regulatórios internos e externos.

Os controles internos existentes e mapeados pela Companhia, que permeiam diversos processos, são periodicamente verificados pela Auditoria Interna, visando fornecer segurança à gestão da Companhia de que esses controles são



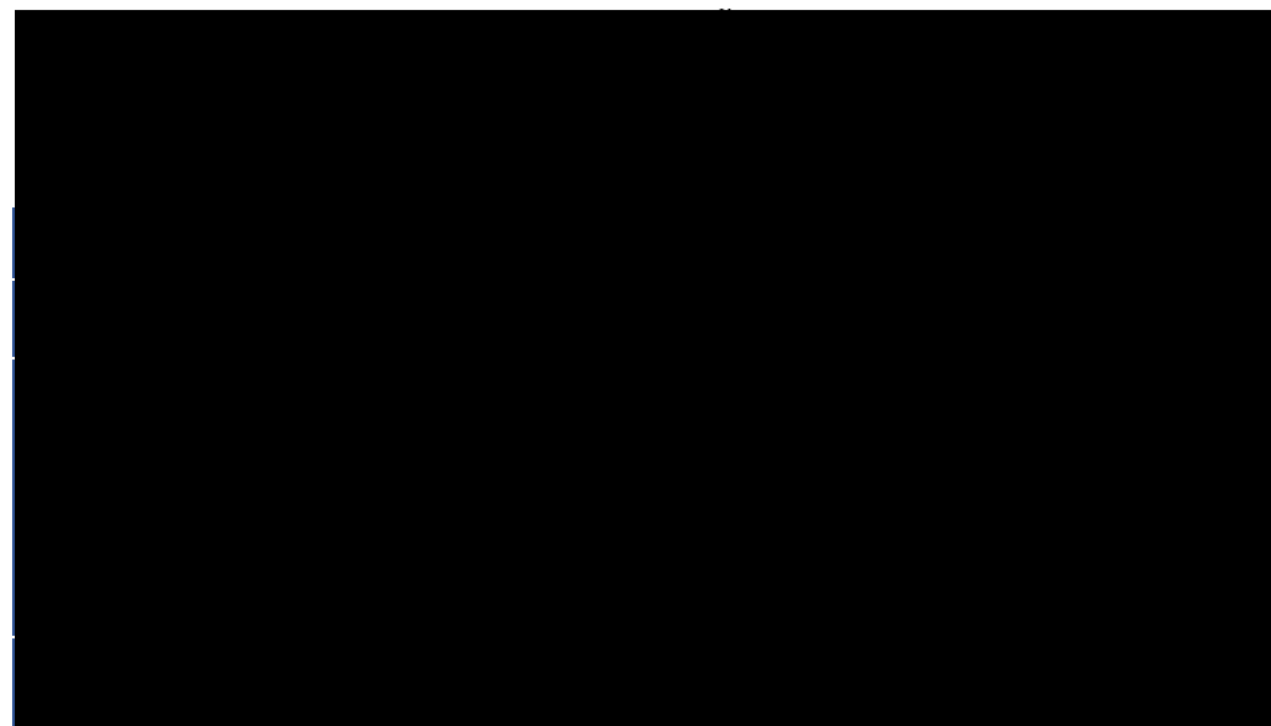
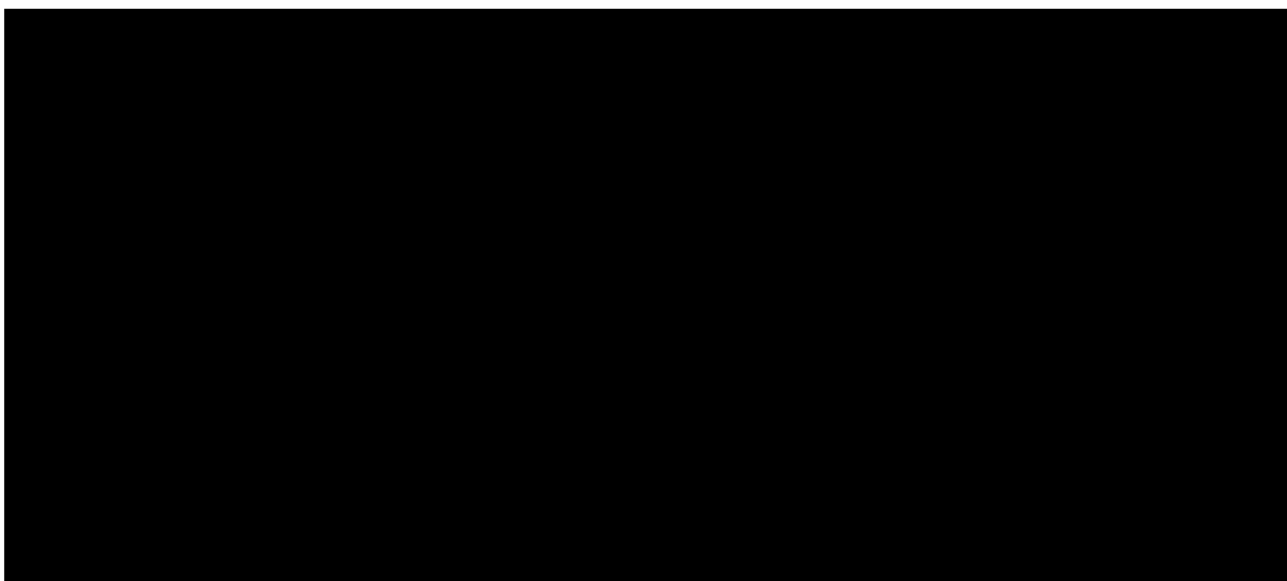
## PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

adequados e suficientes e estão de acordo com os normativos internos vigentes, com a legislação correspondente e com a Matriz de Riscos Chesf.

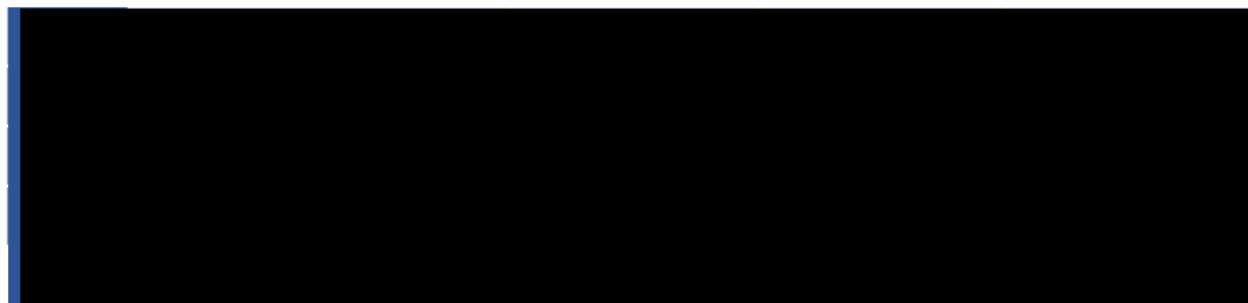
Os controles internos da Chesf são ainda submetidos à avaliação independente do auditor externo.

Além disso, anualmente, é divulgado ao mercado o Formulário de Referência, que também contempla o assunto controles internos da Companhia.

### **3.3 Composição**

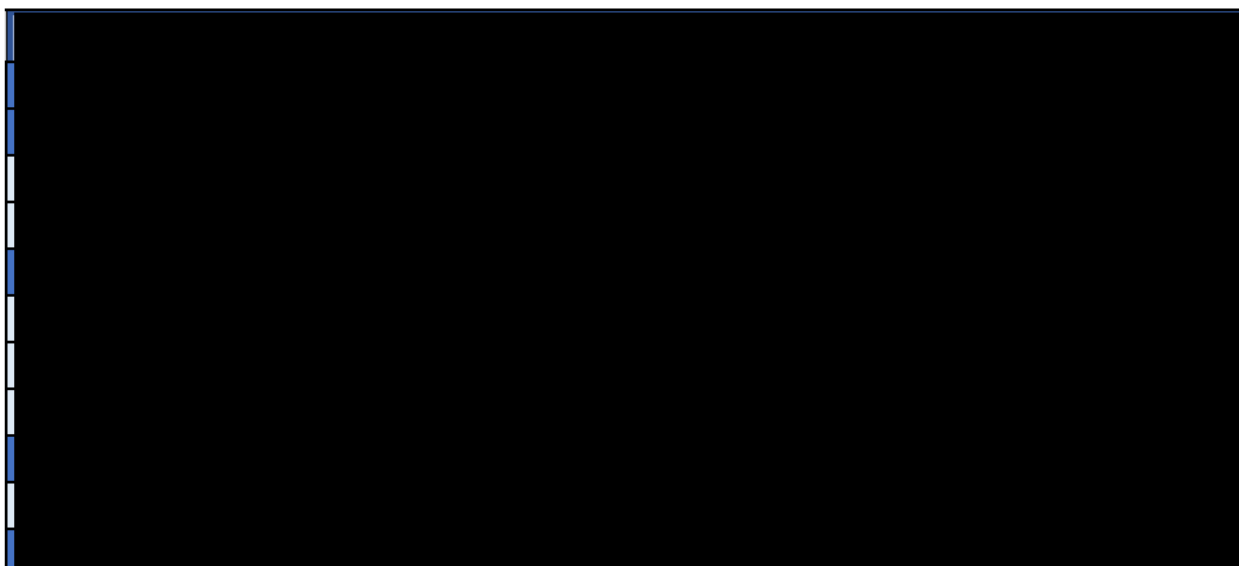






### 3.4 Recursos Disponíveis (Orçamento)

No quadro a seguir constam os valores gerenciáveis orçados pela Superintendência de Auditoria (SCA), pelo Departamento de Auditoria Interna (DCAI) e pelo Departamento de Atendimento aos Órgãos de Controle (DCAC) nas atividades de Auditoria previstas para o exercício de 2022. Além disso, encontram-se também dispostos os valores orçados, relacionados às expectativas de treinamento da Auditoria Interna para o exercício de 2022, às despesas necessárias para manutenção e renovação de licenças de sistemas utilizados na gestão e na execução dos trabalhos de auditoria e, ainda, a previsão de contratação de serviços para auxiliar na execução de atividades de auditorias específicas.



Obs.: \* Valor estimado pela SCA em consulta às instituições de ensino e treinamento.

\*\* Valor orçado pela área de Tecnologia da Informação.

## 4. METODOLOGIA

### 4.1 Fatores Considerados na Elaboração

Para elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da Chesf, foram consideradas as orientações constantes das Instruções Normativas

n.º 03/2017, de 09 de junho de 2017, n.º 08/2017, de 06 de dezembro de 2017, n.º 05/2021, de 27 de agosto de 2021, e da Portaria n.º 1.055/2020, de 30 de abril de 2020, esta última aprovando a "*Orientação Prática: Plano de auditoria interna baseado em riscos*", todas emitidas pela CGU, por meio da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC).

As citadas Instruções Normativas e Portaria estabelecem, dentre outras disposições, a sistemática para elaboração, comunicação e aprovação do PAINT das Unidades de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.

Na elaboração do PAINT, a unidade de auditoria interna deve considerar o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração e demais partes interessadas, os riscos significativos, os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Unidade Auditada.

O PAINT foi elaborado pela unidade de auditoria interna com a finalidade de definir os trabalhos a serem realizados prioritariamente no exercício de 2022, com base na avaliação de riscos e considerando o conteúdo mínimo definido pelo Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, elaborado pela CGU (IN n.º 08/2017):

- ✓ relação dos trabalhos a serem realizados pela unidade de auditoria interna em função de obrigação normativa, por solicitação da alta administração ou por outros motivos, nos dois últimos casos, devidamente justificados;
- ✓ relação dos trabalhos selecionados com base na avaliação de riscos;
- ✓ previsão de, no mínimo, 40 horas de capacitação para cada auditor;
- ✓ previsão da atividade de monitoramento das recomendações emitidas;
- ✓ relação das atividades a serem realizadas para fins de gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna;
- ✓ indicação de como serão tratadas demandas extraordinárias recebidas pela unidade de auditoria interna durante o período de realização do PAINT;
- ✓ relação das atividades necessárias à elaboração do PAINT do exercício;
- ✓ relação das atividades destinadas à avaliação do PAINT do exercício em curso e à elaboração do relatório de resultados da unidade de auditoria interna no exercício;
- ✓ exposição das premissas, restrições e riscos associados à execução do Plano Anual de Auditoria Interna;
- ✓ descrição da metodologia utilizada para seleção dos objetos auditáveis com base na avaliação de riscos.

São princípios orientadores do PAINT: a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos da Unidade Auditada.

## 4.2 Metodologia Adotada

Em consonância com as diretrizes enunciadas no item anterior, adotou-se o critério de construir a Matriz de Objetos Auditáveis baseada no cadastro de riscos do Sistema Eletrobras, considerando a Matriz de Riscos Chesf atualmente vigente, posição novembro/2021 (**Anexo II**), que está fundamentada nos Pilares Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, aos quais estão associadas categorias de risco e, a estas, os diversos Eventos de Risco aplicáveis aos negócios da Companhia.

Assim, o universo de auditoria contido na Matriz de Objetos Auditáveis foi direcionado aos macroprocessos, relacionados aos Eventos de Risco e alinhados aos pilares e categorias de risco da Matriz de Riscos Chesf. Como os Eventos de Risco, até novembro de 2021, não tiveram seus níveis de exposição determinados pela área de gestão de riscos da Companhia, foi considerada para todos os Eventos de Risco a exposição como crítica.

Os objetos auditáveis tiveram suas exposições classificadas, além da exposição crítica para todos Eventos de Risco a eles associados, as percepções do Conselho de Administração e da Auditoria Interna.

Foram também incluídos objetos auditáveis em função de obrigação normativa/legal ou solicitação da gestão, os quais estão indicados na Matriz de Objetos Auditáveis constante do **Anexo IV** deste PAINT.

Foi ainda definida a rotação do universo de auditoria em 04 (quatro) anos, com o intuito de contemplar a avaliação da Auditoria Interna em todos os Eventos de Risco aplicáveis à Chesf, onde se relacionou os níveis de exposição dos objetos auditáveis com a frequência de realização dos trabalhos, conforme detalhado no subitem 5.1 (Rodízio de Ênfase) deste PAINT.

## 5. MATRIZ DE OBJETOS AUDITÁVEIS

Para consecução da Matriz de Objetos Auditáveis foram levados em consideração os 25 Eventos de Risco aplicáveis à Chesf, os quais foram associados, sempre que possível, a macroprocessos relacionados, tendo sido definidos 58 objetos auditáveis, segregados em trabalhos de auditoria e ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

Ressalta-se que, na atualidade, nenhum dos 25 Eventos de Risco da Chesf contém avaliação de exposição aferida pela área de gestão de riscos da Companhia.

Além disso, foram também incluídos objetos auditáveis em função de obrigação normativa/legal (ON) e solicitação da gestão.

Estimou-se o período de 04 anos para a realização de todo o universo de trabalhos contidos na Matriz de Objetos Auditáveis, levando-se em consideração a classificação da exposição e o rodízio de ênfase descrito no subitem 5.1 deste PAINT. A distribuição dos trabalhos foi realizada para os exercícios de 2022 a 2025, tomando por base, ainda, a associação do objeto auditável aos Eventos de Risco, os trabalhos compartilhados, os trabalhos oriundos de obrigações normativas/legais e as horas disponíveis para realização de todas as atividades.

Ressalta-se que, considerando a recente relotação de colaboradora lotada na Auditoria Interna, ainda sem reposição, com a consequente redução na quantidade de homens-hora (HH) atualmente disponível, e, ainda, a quantidade de objetos auditáveis, inferimos não ser possível realizar com o zelo e a proficiência requeridos todo o universo de trabalhos contido na Matriz de Objetos Auditáveis no horizonte de 4 exercícios.

Dos 41 trabalhos de auditoria 30 estão associados a Eventos de Risco, desses, 09 trabalhos foram selecionados para serem executados no exercício de 2022.

No quadro constante do **Anexo IV** encontra-se um resumo da Matriz de Objetos Auditáveis.

Dentre as ações contínuas ou de cumprimento obrigatório, merecem destaque:

- a) a "Gestão das Empresas do Sistema Eletrobras e Regionais". Esta ação contempla atividades de Auditoria Interna realizadas periodicamente nos Escritórios Regionais da Companhia;
- b) "Remuneração Variável Anual (RVA)", em atendimento a determinações da Eletrobras *Holding* e de órgãos externos;
- c) "Avaliação da Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)", em atendimento ao Termo de Pactuação da PLR;
- d) "Suporte ao atendimento a denúncias", em atendimento a demandas do Comitê do Sistema de Integridade (CSI);
- e) "Projeto SOX", em consonância com exigências da legislação (Lei Sarbanes-Oxley);
- f) "Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)", realizado com o intuito de ampliar a atuação e a capacidade da Auditoria Interna, em atendimento a orientações da CGU.

### 5.1 Rodízio de Ênfase

Com o intuito de se avaliar os Eventos de Risco identificados pela área de gestão de riscos, utilizou-se como base o rodízio de ênfase, conforme descrito

na seção 4.1.5.2 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

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

O quadro a seguir apresenta a metodologia do rodízio de ênfase utilizada para associar a exposição dos objetos auditáveis dos trabalhos de auditoria, constantes do quadro do **Anexo IV** “Matriz de Objetos Auditáveis”, à frequência de realização.

| RODÍZIO DE ÊNFASE |                                                         |
|-------------------|---------------------------------------------------------|
| EXPOSIÇÃO         | FREQUÊNCIA                                              |
| CRÍTICO           | Será realizado, pelo menos, uma vez por ano.            |
| ALTO              | Será realizado, pelo menos, uma vez a cada dois anos.   |
| MÉDIO             | Será realizado, pelo menos, uma vez a cada dois anos.   |
| BAIXO             | Será realizado, pelo menos, uma vez a cada quatro anos. |
| MÍNIMO            | Será realizado, pelo menos, uma vez a cada quatro anos. |

## 6.OBJETOS AUDITÁVEIS PARA O PAINT 2022

Com base na Matriz de Objetos Auditáveis, foram selecionadas para realização 28 atividades no PAINT de 2022. Para a composição dos objetos auditáveis a serem desenvolvidos, foram consideradas(os): **a)** os Eventos de Risco da Companhia; **b)** as percepções dos Conselheiros de Administração; **c)** as percepções da Auditoria Interna; **d)** os trabalhos oriundos de obrigações normativas/legais; **e)** os trabalhos a serem compartilhados em sua execução pelas empresas do Sistema Eletrobras; **f)** os trabalhos oriundos de solicitações diversas; **g)** a necessidade de realização de todos os objetos auditáveis, no horizonte dos 04 exercícios (2022-2025); **h)** o rodízio de ênfase; **i)** os recursos disponíveis para 2022 no quadro de pessoal da Superintendência de Auditoria (SCA); e **j)** as horas destinadas para conclusão dos trabalhos oriundos do PAINT 2021, ainda em execução.

### 6.1 Horas de Trabalhos Disponíveis

A Superintendência de Auditoria (SCA) e seus departamentos dispõem de 3 gestores, 01 assessor e 10 auditores, em seu corpo funcional.

Para a base de cálculo dos recursos disponíveis, considerou-se o Acordo Coletivo de Trabalho da Chesf (ACT) vigente, assim como os feriados nacionais, estaduais e municipais, planejados para o exercício de 2022. Nesse contexto,



foram considerados para identificação do quantitativo de homens-hora disponíveis para realização do PAINT, 248 dias úteis em 2022, com 8 horas de trabalho diárias, deduzindo-se 22 dias úteis de férias e 11 dias de afastamentos por motivos diversos<sup>1</sup> por colaborador, resultando assim em 215 dias úteis, que correspondem a **24.080** homens-hora, conforme tabela a seguir:

| DISPONIBILIDADE   | SCA | DCAI | DCAC | TOTAL SCA |
|-------------------|-----|------|------|-----------|
| Dias Úteis        | 215 | 215  | 215  | 215       |
| Horas             |     |      |      |           |
| Gestores          |     |      |      |           |
| Assessor          |     |      |      |           |
| Auditores         |     |      |      |           |
| <b>TOTAL (HH)</b> |     |      |      |           |

Parte das horas dos gestores e assessor, indicadas acima na tabela, são despendidas para acompanhamento e revisão dos trabalhos de auditoria, sendo, portanto, alocadas no total de horas destinadas para realização de cada trabalho de auditoria. As demais horas dos gestores e assessor foram distribuídas em atividades constantes das ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

## 6.2 Demandas Extraordinárias

As demandas extraordinárias constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano Anual de Auditoria Interna, devem ser realizadas mediante anuência prévia do CAE, em atendimento ao art. 22 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras. Essas demandas podem ser divididas em trabalhos de avaliação, consultoria ou apuração.

O serviço de consultoria é uma atividade de auditoria interna que consiste em assessoramento, aconselhamento e outros serviços relacionados, fornecidos à alta administração com a finalidade de respaldar as operações da empresa e, em regra, é prestado em decorrência de solicitação específica e não podem comprometer a independência, a autonomia técnica e a objetividade dos auditores internos.

Já os trabalhos de apuração consistem na execução de procedimentos cuja finalidade é averiguar atos e fatos com indícios de ilegalidade ou de irregularidade praticados, e exigem uma atuação específica e diferenciada dos serviços típicos da atividade de auditoria interna.

Para o cálculo da disponibilidade de recursos destinados às demandas extraordinárias levou-se em consideração a média histórica de utilização de horas para essa atividade dos últimos exercícios.

<sup>1</sup> Média de afastamentos dos três últimos exercícios.



O PAINT poderá ser revisto caso surjam mudanças significativas que impactem o planejamento da Auditoria, essas mudanças devem ser analisadas pelo CAE e deliberadas pelo Conselho de Administração (§ 1º do art. 7º da Instrução Normativa CGU n.º 05/2021 e art. 20 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras).

### 6.3 Premissas, Restrições e Riscos

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna tem como premissas o estabelecido nas Instruções Normativas da CGU, na Política e no Regulamento de Auditoria das Empresas Eletrobras e, ainda, na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF).

Com relação aos riscos, pode-se salientar para 2022 a possibilidade de restrições de acesso e disponibilização de informações, em virtude da pandemia do COVID-19, assim como afastamentos por licenças médicas, relotação e desligamento de auditores, com impacto na execução do PAINT, devido à redução dos recursos disponíveis para realização das atividades de Auditoria.

Além disso, o tempo necessário para a internalização das mudanças de procedimentos na metodologia de elaboração e execução do PAINT, os trabalhos a serem compartilhados em sua execução pelas empresas do Sistema Eletrobras, a continuidade do processo de autoavaliação da Auditoria Interna da Chesf no exercício de 2022, com base na metodologia *Internal Audit Capability Model* (IA-CM) – descrita com maior detalhamento no item 8 deste PAINT –, também podem ser considerados como riscos para o pleno desenvolvimento das atividades planejadas.

Ainda, nesse contexto, eventual processo de capitalização da Eletrobras Holding e suas subsidiárias, é outro ponto a ser considerado como relevante, e que poderia impactar na execução integral do Plano Anual de Auditoria Interna, devido à mudança de diretrizes estratégicas da Companhia.

### 6.4 Trabalhos Selecionados

Apresentamos os 28 objetos auditáveis, distribuídos em trabalhos de auditoria e ações contínuas ou de cumprimento obrigatório, selecionados para realização no PAINT 2022:

| EXPOSIÇÃO     | OBJETOS AUDITÁVEIS                                                                                                                                                                                                                               | ORIGEM              | TIPO      | RECURSOS |          |            |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|----------|----------|------------|
|               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |           | EQUIPE   | GERÊNCIA | SUPERVISÃO |
| PILAR NEGÓCIO |                                                                                                                                                                                                                                                  |                     |           |          |          |            |
| BAIXO         | 1 - GESTÃO DOS RISCOS CORPORATIVOS <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                  | Avaliação de Riscos | Avaliação | 400      | 40       | 20         |
|               | Analisar a Gestão dos Riscos Corporativos com foco na: identificação, classificação, análise dos riscos, tratamento dos riscos e monitoramento de riscos visando a melhoria da maturidade da área responsável pela gestão de risco na Companhia. |                     |           |          |          |            |

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |           |     |    |    |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------|-----|----|----|
| BAIXO             | 2 - SEGURANÇA DE BARRAGEM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Solicitação da Gestão     | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Verificar as ações da Chesf relacionadas à Segurança de Barragem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 3 - SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO E CONFORMIDADE COM A LGPD <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 400 | 40 | 20 |
|                   | Analisar se os ativos de segurança da informação estão sendo controlados de maneira eficaz. Verificar se os controles estão de acordo com as normas e políticas de segurança estabelecidas para esses ativos, bem como se o que está em operação alcança os objetivos de segurança definidos. Além disso, avaliar a conformidade dos controles da organização (normas, políticas, padrões, procedimentos, práticas, métricas e mecanismos) empregados para salvaguardar a informação, em formato eletrônico ou não, contra perdas, danos, divulgação não intencional e indisponibilidades. Avaliar o programa de proteção de dados da Chesf, levantando evidências para constatar a aderência dos procedimentos à Lei 13.709/18, e suas alterações, bem como a eficiência e a eficácia dos novos processos incorporados. |                           |           |     |    |    |
| MÉDIO             | 4 - INOVAÇÃO E AUTOMAÇÃO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Analisar como a Chesf gerencia a automação dos processos e a implementação de <i>Robotic Process Automation</i> (RPA) nas rotinas de trabalho das unidades organizacionais da empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                           |           |     |    |    |
| PILAR FINANCEIRO  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 5 - GESTÃO DE ATIVOS & IMPAIRMENT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Avaliar a gestão das incorporações, baixas, transferências, inventário e atualizações de ativos. Analisar o controle das concessões (leilão e autorização). Avaliar o monitoramento contábil dos modelos regulatório (ANEEL) e societário (IFRS), com foco nos cálculos dos ajustes de <i>impairment</i> realizados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                           |           |     |    |    |
| PILAR OPERACIONAL |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 6 - GERENCIAMENTO DE SAÚDE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Analisar o gerenciamento da participação da Companhia no Plano de Saúde, assim como nos benefícios oferecidos aos empregados relacionados a despesas com a saúde.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 7 - GESTÃO DO FUNDO DE PENSÃO <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação | 700 | 70 | 40 |
|                   | Verificar a adesão às disposições legais e aos regulamentos dos Planos da Fundação Chesf de Assistência e Seguridade Social (Fachesf), assim como analisar o desempenho do fundo de pensão.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                           |           |     |    |    |
| MÉDIO             | 8 – LOGÍSTICA DE SUPRIMENTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Analisar o processo de inventário da Companhia, realizar visitas aos Almoxarifados para verificação de suas instalações e contagem de materiais. Analisar o processo de alienação de materiais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 9 – AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem a aquisição de bens e serviços para a Companhia em conformidade com os normativos internos e com a legislação vigente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 10 – GESTÃO DE CONTRATOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Verificar a conformidade, eficiência e eficácia dos principais processos e procedimentos que envolvem a administração dos contratos da Companhia em conformidade com os normativos internos e com a legislação vigente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                           |           |     |    |    |
| ALTO              | 11 – GESTÃO DO CONTENCIOSO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Avaliação de Riscos       | Avaliação | 580 | 60 | 30 |
|                   | Verificar a conformidade dos procedimentos adotados na gestão dos controles das ações judiciais, despesas legais, depósitos judiciais na empresa e a adequação do provisionamento contábil dos valores em função da probabilidade de perda das ações judiciais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |           |     |    |    |

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

| AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                           |                       |       |     |     |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------|-----|-----|--|
| <b>12 – REMUNERAÇÃO VARIÁVEL ANUAL (RVA) <sup>1</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação             | 112   | 12  | 10  |  |
| Analisar o cumprimento das condicionantes presentes nas “Regras do Programa de Remuneração Variável Anual dos Dirigentes das Empresas Eletrobras”, dos requisitos para pagamento, das metas para os indicadores de resultados definidos para o Programa e a metodologia de cálculo realizada para a apuração dos resultados.                                                                                                               |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>13 – REMUNERAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO <sup>1</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação             | 112   | 12  | 10  |  |
| Analisar a conformidade dos pagamentos realizados pela empresa com os normativos existentes e os ofícios da Sest emitidos anualmente. Verificar se os pagamentos realizados estão em aderência com os limites das rubricas, assim como com os limites globais emitidos nas notas técnicas de remuneração dos dirigentes.                                                                                                                   |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>14 – AVALIAÇÃO DA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS OU RESULTADOS (PLR) <sup>1</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação             | 112   | 12  | 10  |  |
| Analisar o atendimento às condições pactuadas no Termo, os montantes máximos a serem distribuídos, a utilização dos critérios de apuração da PLR, o grau de cumprimento das metas pactuadas, o cálculo realizado e a conformidade dos indicadores.                                                                                                                                                                                         |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>15 – PRESTAÇÃO DE CONTAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação             | 610   | 120 | 100 |  |
| Desenvolver as ações sob responsabilidade da Superintendência de Auditoria (SCA) na elaboração do processo de prestação de contas referente ao exercício do ano anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                  |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>16 – GESTÃO DAS EMPRESAS DO SISTEMA ELETROBRAS E REGIONAIS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Outros                    | Avaliação             | 600   | 100 | 40  |  |
| Colaborar com as atividades das empresas do Sistema Eletrobras e desenvolver atividades de auditoria nos escritórios regionais da Companhia.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>17 – SUPORTE AO ATENDIMENTO A DENÚNCIAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação             | 240   | 24  | 30  |  |
| Verificar a procedência das informações oriundas do Canal de Denúncias, através de procedimento de apuração preliminar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>18 – DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação             | 900   | 90  | 50  |  |
| As demandas extraordinárias constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano Anual de Auditoria Interna. Uma vez consideradas importantes pela unidade de auditoria interna e aprovadas pela alta administração podem ser a ele incorporadas. Essas demandas podem ser divididas em trabalhos de avaliação, consultoria ou apuração.                                                                     |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>19 – PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIAS DA QUALIDADE (PGMQ)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Obrigação Normativa/Legal | Consultoria Avaliação | 2.940 | 380 | 100 |  |
| Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna. Realizar a Autoavaliação da Auditoria Interna através do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM). Definir os testes, obter a documentação, criar os <i>scripts</i> e analisar os resultados dos testes de auditoria contínua a serem realizados de forma periódica. |                           |                       |       |     |     |  |
| <b>20 – ANÁLISE DE VIAGENS AO EXTERIOR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Obrigação Normativa/Legal | N/A                   | 150   | 50  | 20  |  |
| Analisar a adequação com as normas em vigor das solicitações de viagem ao exterior emitidas pela Chesf.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           |                       |       |     |     |  |



# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                           |           |               |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------|---------------|--------------|--------------|
| <b>21 – CAPACITAÇÃO E ATUALIZAÇÃO TÉCNICA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Obrigação Normativa/Legal | N/A       | 660           | 120          | 60           |
| Atualizar e adquirir conhecimentos específicos, necessários ao desempenho das funções dos colaboradores lotados na Superintendência de Auditoria e órgãos subordinados.                                                                                                                                                                                                                      |                           |           |               |              |              |
| <b>22 – ATENDIMENTO À ALTA ADMINISTRAÇÃO E REUNIÕES DE COLEGIADOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Outros                    | N/A       | 570           | 400          | 470          |
| Colaborar com as atividades das empresas do Sistema Eletrobras; analisar os resultados dos indicadores de desempenho, causas dos eventuais descolamentos das metas estabelecidas; e o grau de atendimento às demandas dos órgãos de controle. Preparar material para apresentação aos órgãos Colegiados da Companhia. Atuar como representante da Companhia em Comitês de Auditoria de SPEs. |                           |           |               |              |              |
| <b>23 – PROJETO SOX</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Obrigação Normativa/Legal | N/A       | 1.400         | 300          | 100          |
| Avaliar o ambiente de controles internos através dos testes da administração nos processos de negócio considerados materiais para a Companhia em aderência às exigências da Lei Sarbanes-Oxley.                                                                                                                                                                                              |                           |           |               |              |              |
| <b>24 – HORAS PARA CONCLUSÃO DE TRABALHOS DO PAINT 2021</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Obrigação Normativa/Legal | Avaliação | 520           | 60           | 20           |
| Horas destinadas para conclusão dos trabalhos de auditoria que iniciaram em 2021 e serão concluídos em 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                           |           |               |              |              |
| <b>25 – PLANEJAMENTO DA AUDITORIA (PAINT)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Obrigação Normativa/Legal | N/A       | 290           | 170          | 40           |
| Atualizar a matriz de trabalhos da auditoria e elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |           |               |              |              |
| <b>26 – REALIZAÇÃO DA AUDITORIA (RAINT)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Obrigação Normativa/Legal | N/A       | 350           | 170          | 40           |
| Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |           |               |              |              |
| <b>27 – MONITORAMENTO DO PLANO DE PROVIDÊNCIAS PARA ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Obrigação Normativa/Legal | N/A       | 594           | 150          | 100          |
| Acompanhar a implementação de ações corretivas vinculadas as não conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna, levando em consideração a criticidade atribuída aos achados de auditoria.                                                                                                                                                                                      |                           |           |               |              |              |
| <b>28 – RELACIONAMENTO COM ÓRGÃOS DE CONTROLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Obrigação Normativa/Legal | N/A       | 2.620         | 640          | 200          |
| Atender às solicitações de informações dos órgãos de controle, bem como assegurar a observância às suas determinações e recomendações.                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |           |               |              |              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                           |           | <b>18.920</b> | <b>3.440</b> | <b>1.720</b> |

(<sup>1</sup>) Trabalho a ser compartilhado em sua execução pelas empresas do Sistema Eletrobras.

## 6.5 Trabalhos Compartilhados

Para o exercício de 2022, seguindo orientação da Eletrobras *Holding*, serão realizados de forma compartilhada pelas empresas do Sistema Eletrobras, 06 objetos auditáveis, são eles: **a)** Gestão dos Riscos Corporativos; **b)** Segurança da Informação e Conformidade com a LGPD; **c)** Gestão do Fundo de Pensão; **d)** Remuneração Variável Anual (RVA); **e)** Remuneração da Alta Administração; e **f)** Avaliação da Participação nos Lucros ou Resultados (PLR).

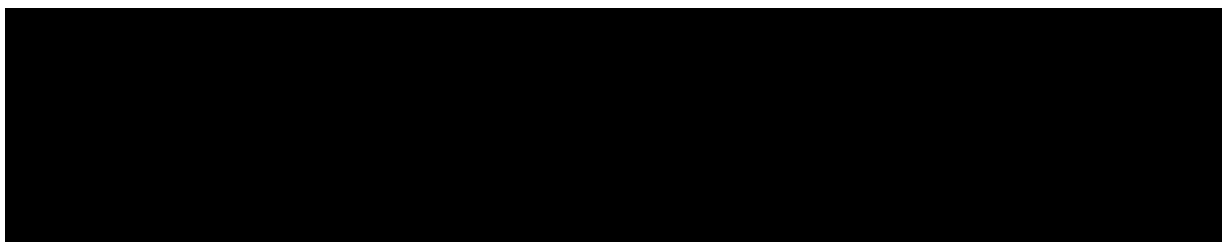
A execução de objetos auditáveis de forma compartilhada tem o intuito de assegurar que estejam presentes as competências coletivas da equipe, necessárias à realização dos trabalhos, e, também, para promover o aprendizado e a troca de experiências, proporcionando a integração e o fortalecimento recíproco entre as unidades de auditoria interna do Sistema Eletrobras.

Os trabalhos executados de forma compartilhada pelas unidades de auditoria devem ser realizados conjuntamente, abrangendo todas as suas etapas, incluindo o planejamento, a execução, a comunicação dos resultados e o monitoramento das recomendações, sendo estabelecido entendimento por escrito das etapas e das expectativas do trabalho, de modo que os objetivos traçados possam ser atingidos.

Para o PAINT de 2022 foram destinados 2.132 homens-hora para execução dos 06 objetos auditáveis, cujas atividades foram planejadas para serem realizadas de forma compartilhada.

## 7. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Com o objetivo de zelar pelo aperfeiçoamento técnico dos Gestores e dos auditores internos e em atendimento à alínea "e" do art. 14 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras e à seção 4.1.5.4 do Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, que estabelecem uma referência mínima de 40 horas de capacitação anual para os auditores internos, a Auditoria Interna da Chesf, buscando atender às melhores práticas relacionadas às ações de capacitação, estimou 60 horas de treinamento por auditor, totalizando 840 homens-hora disponibilizados para essa ação no exercício de 2022, distribuídas por conforme a seguir:

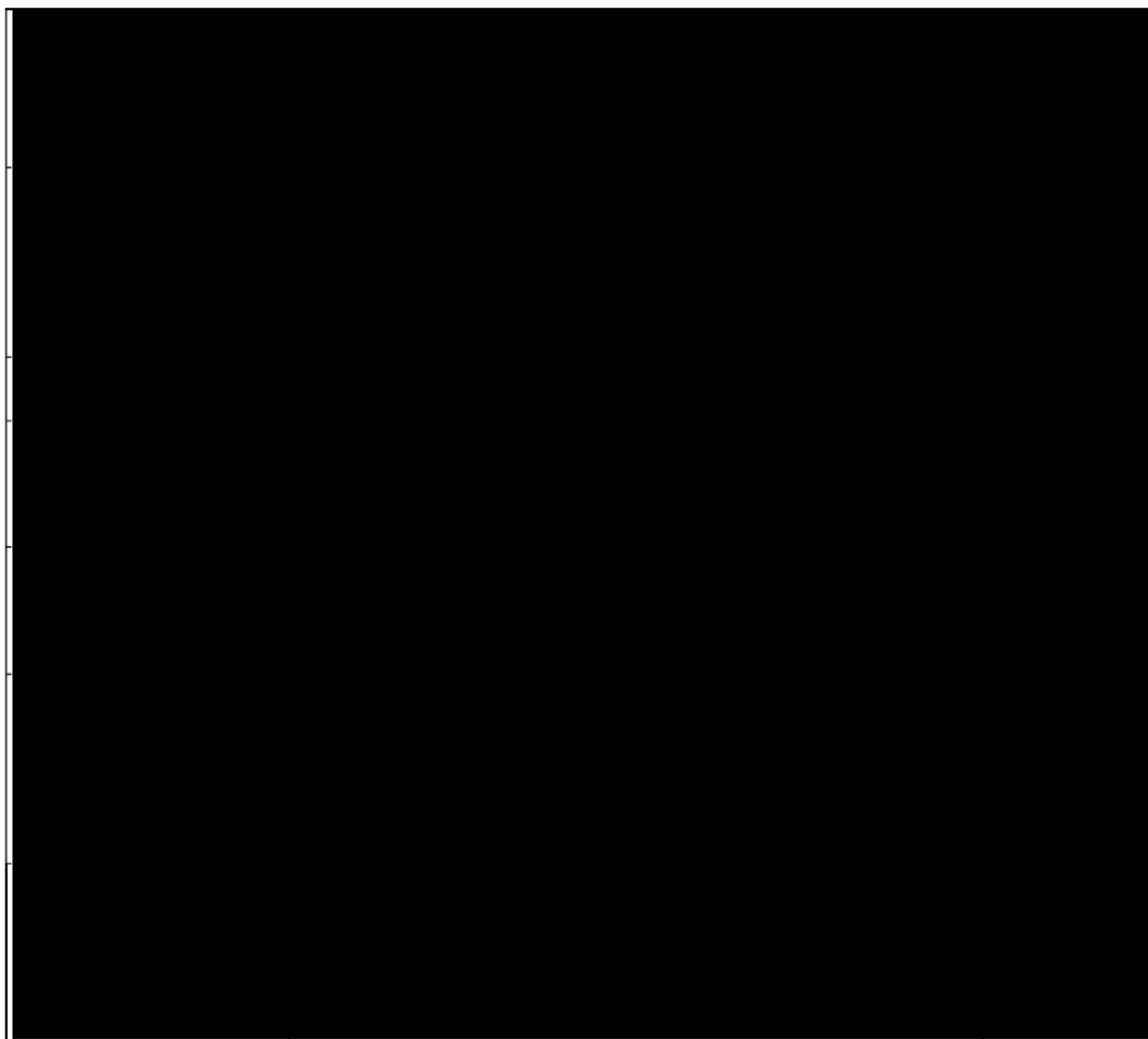


Com vistas às ações integradas que beneficiem a qualidade dos trabalhos e fortaleçam as Auditorias Internas do Sistema Eletrobras, quando possível, sob demanda da Auditoria Interna da *Holding*, procurar-se-á participar de reuniões para discussões de metodologias, normas e procedimentos adotados, de treinamentos específicos, para seu aperfeiçoamento e uniformização, assim como, compor equipes de auditoria formadas por auditores de diferentes empresas no intuito de fortalecer o papel da auditoria junto ao Sistema Eletrobras.





Para atender a essas ações de capacitação da Auditoria Interna ao longo do exercício de 2022, foi realizado Levantamento de Necessidades de Aprendizagem (LNA) da Superintendência de Auditoria (SCA) e seus departamentos subordinados, no qual foram destacadas as seguintes ações educacionais e os resultados esperados, conforme quadro a seguir:



As ações supracitadas serão priorizadas e executadas levando-se em consideração o planejamento das demais atividades, assim como o quantitativo de horas planejadas para ações de capacitação.

Ainda, será dada continuidade ao programa de treinamento interno, denominado Programa de Capacitação Interna da Auditoria, que consiste em treinamentos de curta duração com o objetivo de suprir os conhecimentos sobre processos ou procedimentos relevantes para a execução das atividades de auditoria interna.

## **8. GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE**

O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC n.º 3/2017, em consonância com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) estabelece que

as Unidades de Auditoria Interna devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna.

Alinhado com as melhores práticas, afetas à atividade de Auditoria Interna, o Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras (Edição 1.0) também estabelece em seu art. 69, que a Auditoria Interna deve instituir e manter um PGMQ.

O PGMQ da Auditoria Interna da Chesf foi formalmente instituído por meio da Instrução Interna II-SCA-02, de 30 de novembro de 2021, a qual define os procedimentos para a manutenção do programa no exercício de 2022 e seguintes. Vale salientar, contudo, que diversas ações do PGMQ já vinham sendo executadas nos últimos exercícios, independentemente da instituição formal do PGMQ.

Essas ações vinham sendo realizadas por meio de participações nos projetos de melhorias coordenados pela Eletrobras *holding*.

Além disso, destaca-se, para o exercício de 2022, o prosseguimento do projeto de auditoria contínua com o desenvolvimento de testes automatizados utilizando-se as ferramentas ACL e Qsense. Esses testes possibilitarão a avaliação permanente de alguns processos e controles internos por meio de inspeção com foco no cruzamento de dados eletrônicos sobre transações de forma recorrente e em larga escala.

O PGMQ tem por objetivo promover a avaliação e melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna. As avaliações devem incluir as fases de planejamento e de execução dos trabalhos, além da comunicação dos resultados e monitoramento, com a finalidade de atender a três aspectos fundamentais:

- a) alcance do propósito da atividade de auditoria interna;
- b) conformidade dos trabalhos com as disposições normativas; e
- c) conduta ética e profissional dos auditores.

Em 2019, a CGU emitiu a Portaria n.º 777, por meio da qual recomendou às Unidades de Auditoria Interna a utilizarem como referência, preferencialmente, a metodologia *Internal Audit - Capability Model* (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), ao implementar o PGMQ.

O IA-CM é um modelo universal de comparabilidade em torno de princípios, práticas e processos aplicados globalmente, que permite identificar os fundamentos necessários para uma auditoria interna eficaz e que ilustra os níveis e estágios pelos quais ela pode evoluir à medida que define, implementa,

mede, controla e aprimora seus processos e práticas. O modelo é destinado à autoavaliação, capacitação e suporte.

Durante o exercício de 2021 foi realizada nova autoavaliação da atividade de Auditoria Interna, sob a ótica da metodologia IA-CM, de todos os *Key Process Areas* (KPAs) do nível 2 – Infraestrutura, considerando as melhorias implementadas durante o primeiro semestre do ano. O resultado dessa autoavaliação indicou que ainda há necessidade de implantação de algumas melhorias para o cumprimento de todas as atividades essenciais associadas a este nível de capacidade.

Em decorrência das ações citadas, busca-se um aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho, através de integração e padronização, visando maior eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna e facilitando o acompanhamento e a melhoria da qualidade dos serviços prestados pela unidade de Auditoria Interna às unidades auditadas, à Alta Administração, aos Conselhos Fiscal e de Administração e aos órgãos de controle.

## **9. CONCLUSÃO E RESULTADO ESPERADO**

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos ainda poderá sofrer alterações em função de fatores externos, ações não programadas, como: treinamentos, trabalhos especiais, apoio ao atendimento ao TCU, à CGU, à Administração, aos conselhos e as empresas Eletrobras.

Com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022, espera-se continuar o trabalho de estruturação e aperfeiçoamento da auditoria baseada em riscos para otimizar o desempenho da auditoria, adequando-a às exigências normativas e às boas práticas.

Estima-se, também, obter êxito quanto ao aprimoramento dos controles internos administrativos, respeitando as peculiaridades institucionais e normas aplicáveis, de modo a mitigar os riscos inerentes aos processos organizacionais, tornando-os residuais e gerenciáveis.

Dentre os resultados esperados, destacamos:

- incremento e implantação de novas técnicas de auditoria;
- prosseguimento do projeto de auditoria contínua com a ampliação de testes automatizados;
- aprimoramento e geração de benefícios à Empresa em decorrência da implementação de recomendações decorrentes dos trabalhos de auditoria interna;



PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

- análise e fortalecimento dos sistemas de controle interno administrativo através dos testes da administração;
- desenvolvimento e capacitação dos profissionais da Auditoria Interna;
- formalização, padronização das rotinas de auditoria e evolução da maturidade da auditoria interna.

Recife-PE, 10 de dezembro de 2021.

Eduardo Arruda  
Câmara (ID SAP  
259.453)

Assinado de forma digital por  
Eduardo Arruda Câmara (ID SAP  
259.453)  
Dados: 2021.12.10 15:42:10  
-03'00'

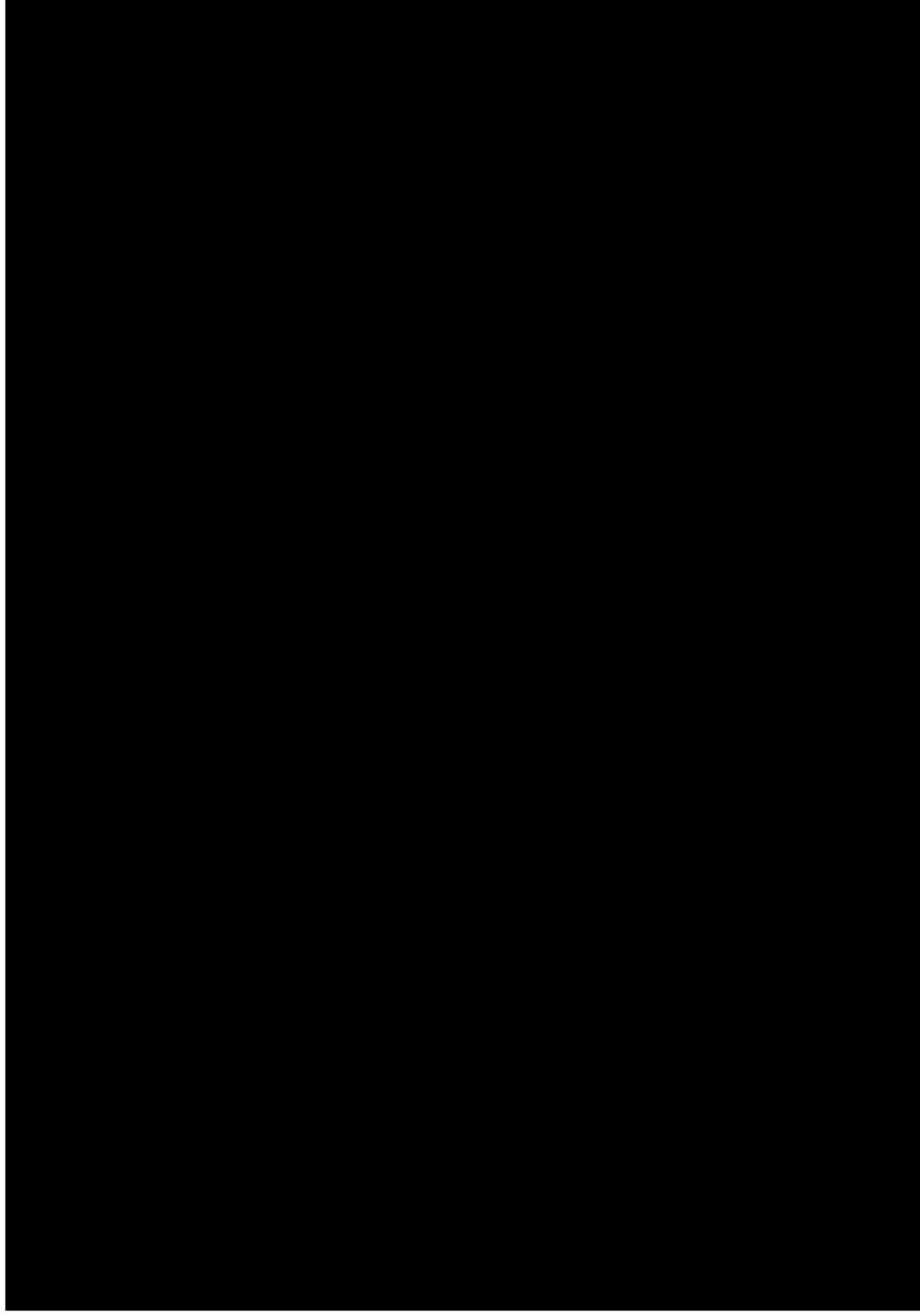
Eduardo Arruda Câmara  
**Superintendente de Auditoria**





PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

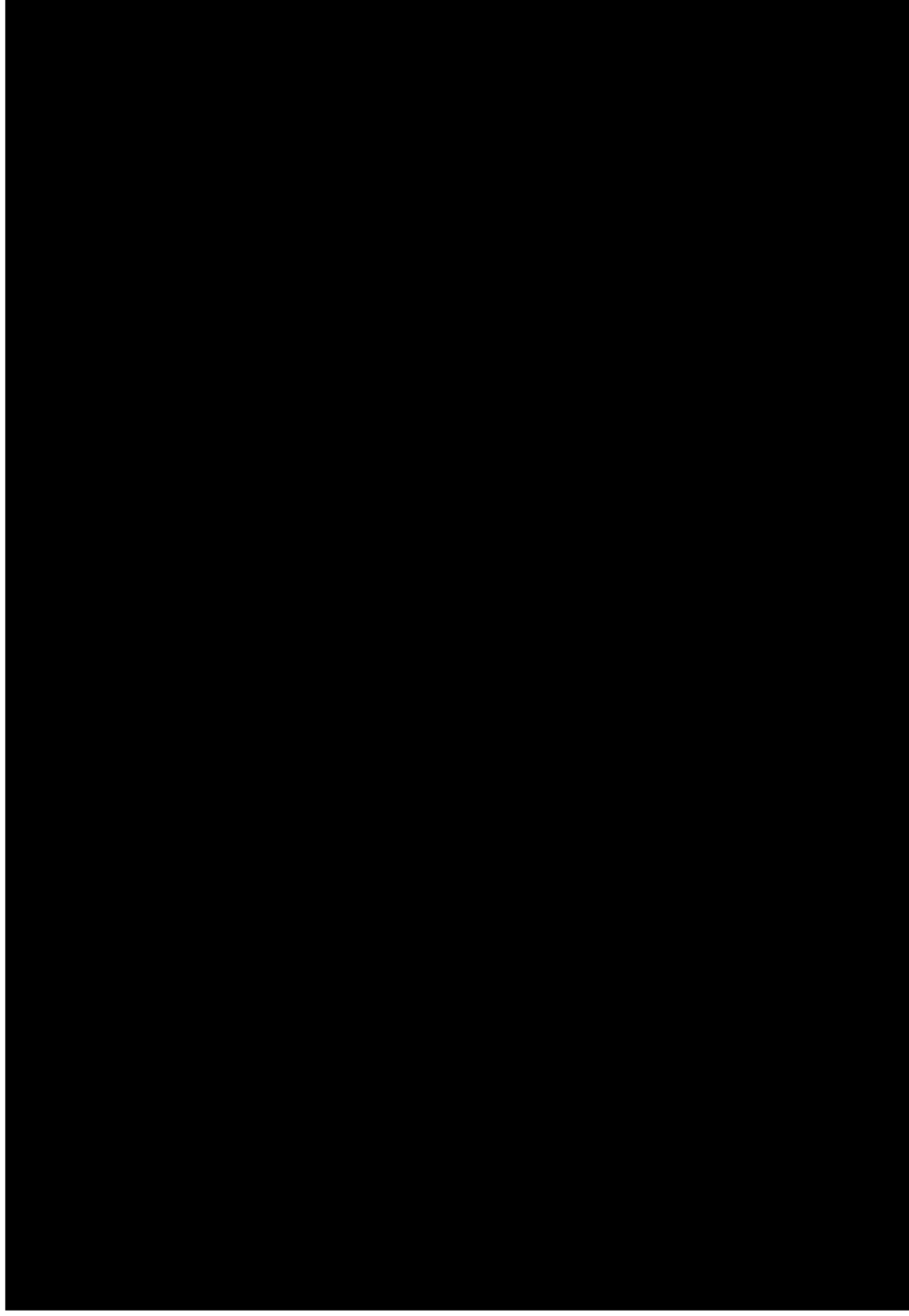
## **Anexo I – Matriz de Riscos da Eletrobras (jul/2021)**





PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

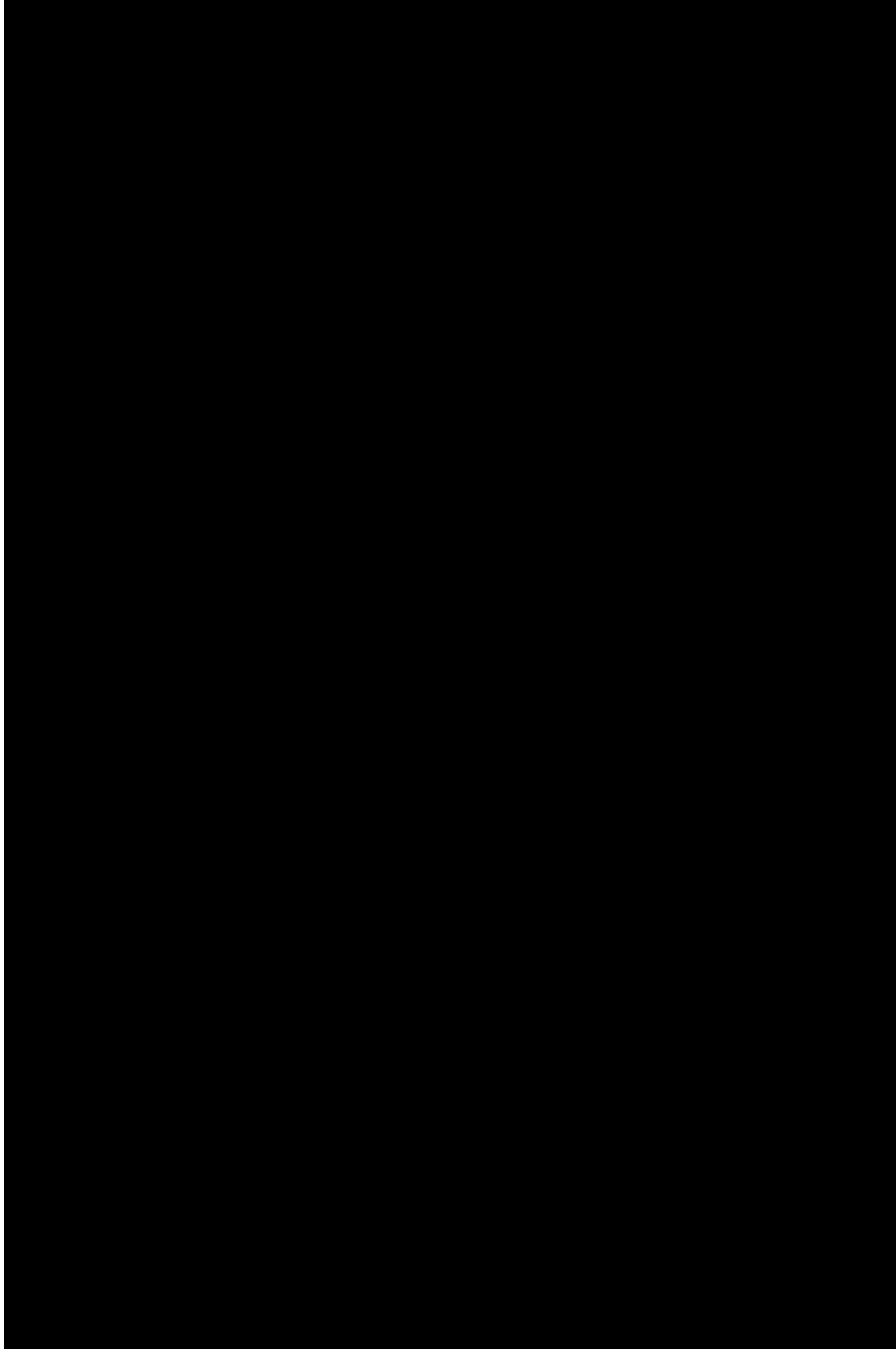
## **Anexo II – Matriz de Riscos Chesf (nov/2021)**





PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

## **Anexo III – Matriz de Riscos Chesf (Orientada pelas Diretrizes Estratégicas)**



## Anexo IV – Matriz de Objetos Auditáveis

| OBJETOS AUDITÁVEIS |                                                               | EXPOSIÇÃO | PAINT 2022 | PAINT 2023 | PAINT 2024 | PAINT 2025 |
|--------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| PILAR NEGÓCIO      |                                                               |           |            |            |            |            |
| 1                  | GOVERNANÇA CORPORATIVA <sup>1</sup>                           | BAIXO     |            |            | X          |            |
| 2                  | GESTÃO ESTRATÉGICA                                            | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 3                  | GESTÃO DE SUSTENTABILIDADE                                    | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 4                  | GESTÃO DE NOVOS NEGÓCIOS EM GERAÇÃO                           | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 5                  | GESTÃO DE NOVOS NEGÓCIOS EM TRANSMISSÃO                       | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 6                  | GESTÃO DOS RISCOS CORPORATIVOS <sup>1</sup>                   | BAIXO     | X          |            |            |            |
| 7                  | GESTÃO DE RELACIONAMENTOS INSTITUCIONAIS, REPUTAÇÃO E CRISE   | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 8                  | GESTÃO DA CARTEIRA DE PROJETOS                                | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 9                  | MONITORAMENTO E PERFORMANCE DOS CANAIS EXTERNOS <sup>1</sup>  | BAIXO     |            |            | X          |            |
| 10                 | GESTÃO DE PARTICIPAÇÃO ACIONÁRIA (SPES)                       | ALTO      |            | X          |            | X          |
| 11                 | REGULAÇÃO SETORIAL NA GERAÇÃO                                 | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 12                 | REGULAÇÃO SETORIAL NA TRANSMISSÃO                             | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 13                 | O&M EM GERAÇÃO                                                | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 14                 | O&M EM TRANSMISSÃO                                            | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 15                 | SEGURANÇA DE BARRAGEM                                         | BAIXO     | X          | X          | X          | X          |
| 16                 | SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO E CONFORMIDADE COM A LGPD             | ALTO      | X          |            | X          |            |
| 17                 | GERENCIAMENTO DE INFRAESTRUTURA DE TI E DO SUPORTE AO CLIENTE | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 18                 | INOVAÇÃO E AUTOMAÇÃO                                          | MÉDIO     | X          |            | X          |            |
| 19                 | GOVERNANÇA DE TI                                              | BAIXO     |            |            | X          |            |
| PILAR FINANCEIRO   |                                                               |           |            |            |            |            |
| 20                 | TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS <sup>1</sup>               | BAIXO     |            |            | X          |            |
| 21                 | GESTÃO ORÇAMENTÁRIA <sup>1</sup>                              | BAIXO     |            |            | X          |            |
| 22                 | GESTÃO TRIBUTÁRIA <sup>1</sup>                                | BAIXO     |            |            | X          |            |
| 23                 | FLUXO DE CAIXA                                                | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 24                 | GESTÃO DO FLUXO FINANCEIRO                                    | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 25                 | GESTÃO DE ATIVOS & IMPAIRMENT                                 | ALTO      | X          |            | X          |            |
| 26                 | GESTÃO CONTÁBIL <sup>1</sup>                                  | BAIXO     |            |            | X          |            |
| 27                 | GESTÃO DO CAPITAL SOCIAL <sup>1</sup>                         | BAIXO     |            |            |            | X          |
| PILAR OPERACIONAL  |                                                               |           |            |            |            |            |
| 28                 | GESTÃO SOCIOAMBIENTAL                                         | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 29                 | GESTÃO DE PESSOAS E DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL              | MÉDIO     |            | X          |            | X          |
| 30                 | GERENCIAMENTO DE SAÚDE                                        | ALTO      | X          |            | X          |            |

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAINT) 2022

|                                                      |                                                                                                |        |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|---|---|
| 31                                                   | GESTÃO DA SEGURANÇA E QUALIDADE DE VIDA                                                        | ALTO   |   | X |   | X |
| 32                                                   | ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL                                                                       | MÉDIO  |   | X |   | X |
| 33                                                   | GESTÃO DO FUNDO DE PENSÃO                                                                      | ALTO   | X | X | X | X |
| 34                                                   | LOGÍSTICA DE SUPRIMENTOS <sup>1</sup>                                                          | MÉDIO  | X |   | X |   |
| 35                                                   | AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS                                                                   | ALTO   | X |   | X |   |
| 36                                                   | GESTÃO DE CONTRATOS                                                                            | ALTO   | X |   | X |   |
| 37                                                   | GESTÃO DE SERVIÇOS E SEGURANÇA EMPRESARIAL                                                     | MÉDIO  |   | X |   | X |
| 38                                                   | PLANEJAMENTO E GESTÃO JURÍDICA                                                                 | ALTO   |   | X |   | X |
| 39                                                   | GESTÃO DO CONTENCIOSO                                                                          | ALTO   | X |   | X |   |
| 40                                                   | GESTÃO DO CSC <sup>1</sup>                                                                     | MÉDIO  |   | X |   | X |
| <b>PILAR CONFORMIDADE</b>                            |                                                                                                |        |   |   |   |   |
| 41                                                   | GESTÃO DA INTEGRIDADE <sup>1</sup>                                                             | BAIXO  |   |   | X |   |
| <b>AÇÕES CONTÍNUAS OU DE CUMPRIMENTO OBRIGATÓRIO</b> |                                                                                                |        |   |   |   |   |
| 42                                                   | REMUNERAÇÃO VARIÁVEL ANUAL (RVA)                                                               | ON     | X | X | X | X |
| 43                                                   | REMUNERAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO                                                              | ON     | X | X | X | X |
| 44                                                   | AVALIAÇÃO DA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS OU RESULTADOS (PLR)                                       | ON     | X | X | X | X |
| 45                                                   | PRESTAÇÃO DE CONTAS                                                                            | ON     | X | X | X | X |
| 46                                                   | GESTÃO DAS EMPRESAS DO SISTEMA ELETROBRAS E REGIONAIS                                          | ON     | X | X | X | X |
| 47                                                   | SUORTE AO ATENDIMENTO A DENÚNCIAS                                                              | ON     | X | X | X | X |
| 48                                                   | DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS                                                                       | ON     | X | X | X | X |
| 49                                                   | PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIAS DA QUALIDADE (PGMQ)                                             | ON     | X | X | X | X |
| 50                                                   | ANÁLISE DE VIAGENS AO EXTERIOR                                                                 | ON     | X | X | X | X |
| 51                                                   | CAPACITAÇÃO E ATUALIZAÇÃO TÉCNICA                                                              | ON     | X | X | X | X |
| 52                                                   | ATENDIMENTO À ALTA ADMINISTRAÇÃO E REUNIÕES DE COLEGIADOS                                      | ON     | X | X | X | X |
| 53                                                   | PROJETO SOX                                                                                    | ON     | X | X | X | X |
| 54                                                   | HORAS PARA CONCLUSÃO DE TRABALHOS DO PAINT 2021                                                | ON     | X | X | X | X |
| 55                                                   | PLANEJAMENTO DA AUDITORIA (PAINT)                                                              | ON     | X | X | X | X |
| 56                                                   | REALIZAÇÃO DA AUDITORIA (PAINT)                                                                | ON     | X | X | X | X |
| 57                                                   | MONITORAMENTO DO PLANO DE PROVIDÊNCIAS PARA ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA | ON     | X | X | X | X |
| 58                                                   | RELACIONAMENTO COM ÓRGÃOS DE CONTROLE                                                          | Outros | X | X | X | X |

Obs.: ON (obrigação normativa/legal).

(<sup>1</sup>) Trabalho sem Evento de Risco associado.