Eletrobras
Chesf

RAINT 2022

Relatório Anual de Atividades de **Auditoria Interna**

Classificação: Confidencial

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Superintendência de Auditoria da Eletrobras Chesf – SCA, no decorrer do exercício de 2022, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa SFC/CGU nº 05, de 27/08/2021, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU.

Em função da capitalização da empresa, que ocorreu no dia 17/06/2022, serão reportadas as atividades desenvolvidas até a data de 31/12/2022, ressalvando as informações classificadas como sigilosas.

PREMISSAS

Instrução Normativa SFC/CGU nº 05,
de 27/08/2021

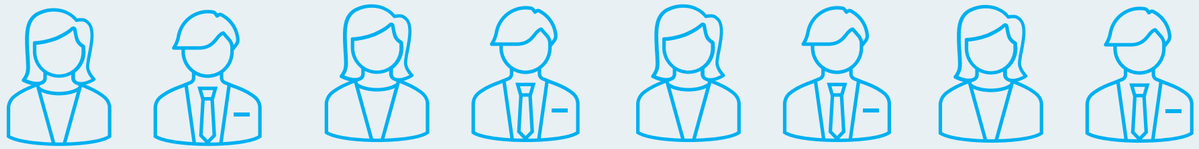
Comentários e apontamentos do
Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE

Política de Auditoria Interna
das Empresas Eletrobras (POL AI)

Regulamento de Auditoria Interna
das Empresas Eletrobras (REG 24)

Alocação de Força de Trabalho

6.422 HH
trabalhos realizados no PAINT 2022



10.561 HH
atividades contínuas e/ou de gestão da Auditoria

326 HH
demandas extraordinárias

1.540 HH
Trabalhos remanescentes do PAINT 2021

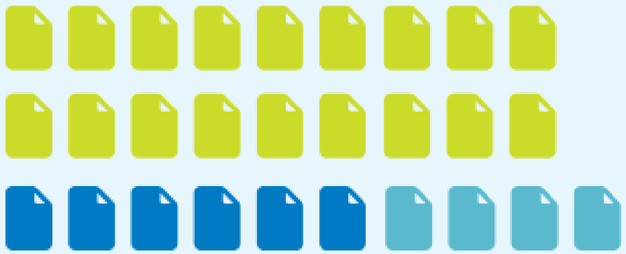
2.997 HH
atividades de cumprimento legal

Classificação do documento: Público

Trabalhos de Auditoria Interna

Execução de Auditorias - 2022

18 Auditorias referentes ao PAINT 2022



6 Auditorias remanescentes do PAINT 2021

4 Demandas Extraordinárias

STATUS	QUANTIDADE
Realizados	**28**
Previsto – PAINT 2022	18
Previsto – PAINT 2021	6
Demandas Extraordinárias	4
Não finalizados e pendentes de encerramento em 31/12/2022	**3**
Previsto – PAINT 2022	3

Os trabalhos que estavam pendentes em dez/2022 foram concluídos em 2023.

Percentual Executado - 2022

3%
Não concluído

97%
Concluído

Classificação do documento: Público

Recomendações emitidas

E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

Recomendações de Auditoria – em 31/12/2022

STATUS	QUANTIDADE
Posição em 31/12/2022 (a)	59
Emitidas (b)	96
Implementadas (c)	126
Finalizadas (d)	2
Não implementadas com prazo expirado	**1**
Não implementadas com prazo vigente	**26**
Posição em 31/12/2022 (a+b-c-d)	27

1
Não implementadas com prazo expirado

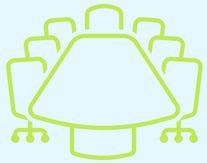
26
Não implementadas com prazo vigente

Classificação do documento: Público

Fatos Relevantes

COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

Impacto nas operações da Auditoria, devido à **Pandemia de Covid-19**



Atrasos e interrupções no cronograma durante **processo de capitalização**

Eventos associados **ao processo de reformulação do serviço de auditoria e seu relacionamento com os órgãos de governança**

Mudança nos procedimentos internos afetos à atuação da Auditoria Interna, em virtude de novas exigências normativas, durante a execução dos trabalhos, bem como pela pouca experiência das equipes de auditoria envolvidas nessas atividades.

Ausência de colaboradores por motivos diversos, dentre os quais destacam-se: afastamentos por motivo de saúde, por compensações de horas, por licenças eleitorais e pela convocação, do Poder Judiciário do Estado de Pernambuco, de um auditor para servir como jurado durante todo o exercício.

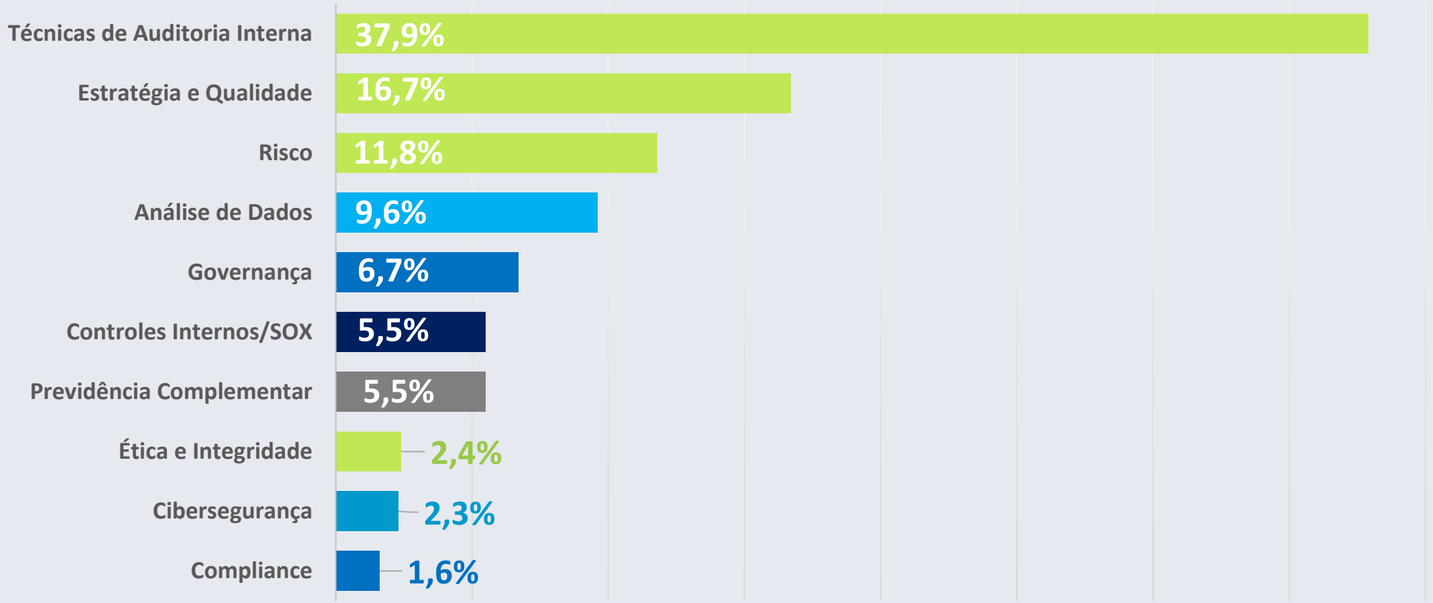
Maior nível de complexidade dos trabalhos extraordinários demandados pela Administração.

Classificação do documento: Público

Ações de Capacitação

100%
da meta de capacitação atingida
= 60 horas por auditor

Priorização de treinamentos com foco em riscos, análise de dados e técnicas de auditoria interna.



Fomento à obtenção de certificações em áreas críticas

1 auditor aprovado na parte 1 *Certified Internal Auditor* - CIA

6 auditores treinados e aspirando a realização da parte 1 *Certified Internal Auditor* - CIA

3 auditores certificados
Certificação ISO 31000:2018 (Gestão de Riscos)

Classificação do documento: Público

Nível de Maturação dos Processos

DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Governança Corporativa

Na percepção da Auditoria, considerando o conjunto das avaliações realizadas no exercício de 2022, o nível de maturidade da governança está condizente com a complexidade da Companhia e o processo de governança se encontra em constante aprimoramento.

Controles Internos

Há que se destacar a significativa melhora observada no ambiente de Controles Internos da Companhia, com a redução do percentual de controles ineficazes de 23% para 12% no período (2019-2021). Sendo assim, na opinião desta Auditoria Interna os controles internos existentes na Chesf, verificados nos segmentos contemplados pelos trabalhos de auditoria no exercício de 2022, garantem um razoável conforto à gestão da Companhia de que os procedimentos adotados nos processos auditados estão aderentes aos normativos internos vigentes e à legislação correspondente.

Gestão de Riscos

A Auditoria Interna avalia que o nível de maturidade do processo vem sendo incrementado progressivamente, tendo sido identificadas as seguintes oportunidades de melhoria:

- no registro de informações das etapas do processo de gestão de riscos;
- no monitoramento por meio de KRI; e
- na integração entre *Holding* e controladas, tanto em termos do processo, como na utilização das funcionalidades da ferramenta de gestão utilizada.

Classificação do documento: Público

Benefícios

FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

BENEFÍCIOS FINANCEIROS	
TIPO	**VALOR (R$)**
Gastos Evitados	344.388,08
Valores Recuperados	1.161.028,90
TOTAL	**1.505.416,98**

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS		
DIMENSÃO	**REPERCUSSÃO**	**QUANTIDADE**
Missão, visão e ou resultado	Transversal	0
Missão, visão e ou resultado	Estratégica	1
Missão, visão e ou resultado	Tático/Operacional	2
Pessoas , infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	3
Pessoas , infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	0
Pessoas , infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	36
TOTAL		**42**

Classificação do documento: Público

Programa de Gestão

E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

2017

Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, emitida pela CGU, demanda a implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade

2018

Início das ações de implantação do PGMQ com a formação de grupos de trabalho constituídos por representantes das empresas Eletrobras

2020

Eletrobras *Holding* submete proposta aos órgãos de gestão e governança solicitando a abertura de projeto para a implementação do PGMQ

8 iniciativas que visam o aperfeiçoamento, a melhoria da gestão e da qualidade das Auditorias Internas Eletrobras

Coordenação distribuída entre as Auditorias das empresas controladas e desenvolvimento por cada grupo em períodos distintos

2021

O PGMQ da Eletrobras Chesf foi formalmente instituído através da Instrução Interna II-SCA-002, cuja finalidade foi estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da Companhia.

2022

Continuidade às ações iniciadas em anos anteriores para a implantação do PGMQ da Auditoria Interna da Chesf.

- Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;
- Realização de pesquisas de percepção junto aos Conselho Fiscal e de Administração da Chesf, para avaliação da Auditoria Interna;
- Utilização de painéis de acompanhamento das recomendações da Auditoria Interna e das recomendações da CGU através do Sistema de *Business Information/Analytics Qlik Sense*;
- Continuidade do Projeto de Auditoria Contínua, que visa à realização de testes periódicos em processos selecionados, considerados relevantes, com a finalidade de se atuar de forma preventiva.

2023

***Quality Assessment* - QA** Início do processo para obtenção da certificação. Seguimento das melhorias necessárias à obtenção da certificação de qualidade da auditoria interna.

Remodelação do PGMQ, com a criação de novos grupos de trabalho mediante uma visão e metodologia de carteira de projetos.

Classificação do documento: Público

ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE Órgãos de Controle

Ofícios expedidos para a Companhia em 2022

ÓRGÃO DE CONTROLE	OFÍCIOS
CGU	3
ME	3
ELB	1
MCOM	1
TCU	31
TOTAL GERAL	**39**

Acompanhamento de Recomendações - TCU

Acompanhamento de **19 acórdãos** emitidos pelo Tribunal, além do monitoramento das recomendações e determinações contidas nos acórdãos

Acompanhamento de Recomendações - CGU

17 recomendações em monitoramento no sistema e-Aud da CGU

Classificação do documento: Público

Considerações Finais

A despeito de todos os desafios enfrentados pela Companhia, e das mudanças de procedimentos e processos ocorridas na auditoria no exercício de 2022, todos os esforços foram empreendidos para que Auditoria cumprisse sua missão de aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (*assurance*), assessoria (*advisory*) e conhecimento (*insight*) objetivos baseados em riscos. Destaca-se como fator essencial, nesse contexto, o apoio do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário – CAE e da Alta Administração a todas as inciativas propostas.

Iniciativas e ações estruturantes já iniciadas em 2022, e que serão executadas ao longo do exercício de 2023:

1. **Ações estruturantes na auditoria da Companhia,** a fim de ampliar os ganhos de produtividade mediante inserção de novos processos de automação;

2. **Dar prosseguimento a um Programa de Garantia de Qualidade e Melhoria,** implementar planos de ação para aprimoramento do serviço da Auditoria, padronizando as novas práticas para o serviço de auditoria da Companhia

Recife-PE, 17 de março de 2023

Eduardo Arruda Câmara
SUPERINTENDENTE DE AUDITORIA

Eletrobras
Chesf

Classificação: Confidencial