



RAINT - 2016



UHE Luiz Gonzaga

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO

Apresentação

- I - Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT.**
- II - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.**
- III - Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados.**
- IV - Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão.**
- V - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.**
- VI - Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de empregados capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados.**
- VII - Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor.**
- VIII - Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.**



Apresentação

Este documento foi elaborado em conformidade com o disposto na Instrução Normativa nº 24, de 17 de novembro de 2015, que revogou a Instrução Normativa nº 07, de 29 de dezembro de 2006, ambas da Controladoria-Geral da União (CGU).

Sua principal finalidade é informar à CGU e à Gestão da Companhia, compreendendo a Diretoria Executiva, o Conselho de Administração e o Conselho Fiscal, sobre os resultados dos trabalhos desenvolvidos pela Auditoria Interna, principalmente aqueles que foram previstos no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), elaborado para o exercício de 2016.

A partir do exercício de 2011, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) passou a ser submetido à aprovação do Conselho de Administração, em atendimento à Resolução nº 3, de 31 de dezembro de 2010, da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR).

Em cumprimento ao disposto no art.12 da Instrução Normativa nº 24, mencionada anteriormente, esta Auditoria Interna encaminhou, tempestivamente, à Controladoria-Geral da União no Estado de Pernambuco mensagens eletrônicas contendo resumos dos relatórios de auditoria emitidos no decorrer do exercício.

No exercício de 2016 foram concluídos 31 trabalhos de auditoria, 09 (nove) deles iniciados no final do exercício de 2015, mas que resultaram na emissão de Relatórios de Auditoria no início de 2016, especificamente os Relatórios de Auditoria RA-AUD-01 a 07/2016, RA-AUD-09/2016 e RA-AUD-11/2016. Dentre esses 09 trabalhos concluídos, 02 (dois) abordaram segmentos não contemplados pelo PAINT/2016, foram os relatórios RA-AUD-03 e 05/2016. Ressalta-se que além dos 31 trabalhos mencionados como finalizados em 2016, outros 09 (nove) estavam em andamento em 31.12.2016 para serem concluídos em 2017.

Todos os 31 Relatórios de Auditoria produzidos em 2016 foram encaminhados à Gestão da Companhia, assim como ao Conselho Fiscal, que os aprecia e, posteriormente, faz seus questionamentos, quando julgados necessários, em cada reunião mensal, com a presença da gerência da Auditoria Interna. Ainda, em cumprimento aos arts. 12 e 13 da Instrução Normativa nº 24, a finalização dos relatórios é comunicada tempestivamente à CGU e um resumo desses relatórios é apresentado mensalmente ao Conselho de Administração.

No PAINT/2016 estavam previstas 16.344 horas de atividades para os 09 (nove) auditores disponíveis à época da elaboração do Plano, durante os 227 dias úteis disponíveis no exercício de 2016, e que resultariam na emissão de 36 relatórios de auditoria, sendo 31 na Sede e 05 (cinco) nos escritórios Regionais, sem levar em consideração os possíveis relatórios oriundos de auditorias especiais (solicitadas durante o exercício).

Entretanto, no decorrer do exercício de 2016, aconteceram movimentações no quadro de pessoal da Auditoria Interna. Essas movimentações ocasionaram uma redução proporcional de aproximadamente 4% das horas disponíveis para as atividades da Auditoria Interna. Além disso, alguns trabalhos de auditoria demandaram mais tempo que o planejado para sua conclusão em virtude da necessidade de formação e

adaptação dos novos auditores às atividades finalísticas e peculiares de realização de trabalhos de auditoria.

Ressalta-se que o trabalho de auditoria no segmento “Gestão de Pesquisa, Desenvolvimento & Inovação” deixou de ser realizado por solicitação da área responsável, que pretendia desenvolver um trabalho semelhante utilizando consultoria externa especializada.

Os trabalhos de auditoria previstos para os escritórios Regionais de Sobradinho (GRB) e Fortaleza (GRN) deixaram de ser realizados por restrições de caixa da Companhia.

Um resumo comparativo entre o previsto e o realizado do PAINT/2016 é apresentado pelos quadros do **Anexo**.

Ao final de cada trabalho/exame de auditoria, quando julgado necessário, os resultados são discutidos com as áreas responsáveis e, só após, o correspondente Relatório de Auditoria é emitido. O Relatório é encaminhado ao Diretor-Presidente que, em seguida, o remete às Diretorias/Áreas/Fundação correspondentes, solicitando providências para adoção das medidas recomendadas ou outras que julgarem necessárias.

Os responsáveis pelos sistemas e segmentos auditados devem responder aos Relatórios de Auditoria no prazo regulamentar de trinta dias, conforme Decisão de Diretoria em vigor, indicando as ações já empreendidas ou, se for o caso, estabelecendo prazos para as suas implementações.

Os trabalhos desenvolvidos incluem a rotina de certificação da implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna, se for o caso. São realizados trabalhos específicos para certificar as recomendações e/ou determinações do Tribunal de Contas da União (TCU) e da CGU, sempre com emissão de Relatórios de Auditoria ao final desses trabalhos.

Relevante registrar a continuidade dos trabalhos da Certificação SOX pela Eletrobras e, conseqüentemente, por suas empresas controladas, o que demandou e/ou demanda o envolvimento de profissionais desta Auditoria Interna no acompanhamento e na realização de testes dos controles prioritários dos processos mapeados na Companhia, e que no exercício de 2016 consumiu 612 homens-hora.

I. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados de acordo com o PAINT

São apresentados a seguir os extratos dos 31 trabalhos finalizados em 2016, permitindo uma visualização de cada atividade desenvolvida.

Formato das informações:

- Número do Relatório;
- Data de Emissão;
- Área/Local, Sistema(s) e Segmento(s) Auditados;
- Objetivo(s);
- Escopo(s);
- Cronograma Executado; e
- Recursos Humanos.

RA-AUD-01/2016

Data de Emissão: 18.01.2016.

Área/Local, Sistema e Segmentos: Sede – Econômico-Financeiro – Comercialização de Energia/Faturamento.

Objetivos: verificar a adequação dos controles internos exercidos em relação ao processo de Comercialização de Energia – Faturamento; certificar-se de que os contratos de fornecimento e conexão e os procedimentos pertinentes ao faturamento de energia estão de acordo com a legislação em vigor; examinar as composições de contas correspondentes ao “Contas a Receber - Faturamento”, verificando se vêm sendo realizadas as análises e o tratamento com relação às pendências porventura existentes; certificar a implementação das recomendações constantes de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para a realização deste trabalho foram consideradas as faturas com vencimento entre abril de 2014 e setembro de 2015, decorrentes de Contratos de Comercialização de Energia (CCE), de Compra e Venda de Energia Elétrica (CCVE), de Conexão ao Sistema de Transmissão (CCT), de Uso do Sistema de Transmissão (CUST) e de receitas de cotas de suprimento. O total do faturamento nesse período foi de R\$ 4.626.229.776,77, distribuídos em 9.810 faturas. Foram selecionadas para análise 50 faturas que totalizaram R\$ 249.491.957,59, correspondendo aproximadamente a 5,4% do valor total faturado no período, originárias de 49 contratos. Para verificar a contabilização do faturamento foi selecionado o mês de agosto de 2015, sendo analisadas as conciliações das contas referentes aos “Consumidores” e aos “Concessionários e Permissionários”, tanto no “Ativo Circulante” quanto no “Realizável a Longo Prazo”, de contas selecionadas.

Cronograma Executado: 54 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 267 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-02/2016

Data de Emissão: 15.02.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Recursos Humanos – Folha de Pagamento.

Objetivos: verificar os controles internos pertinentes ao processo de Folha de Pagamento, incluindo exame de documentação comprobatória de dependentes e de autorizações para desconto em folha, nos dossiês correspondentes, exame dos proventos e descontos e da observância à legislação trabalhista; certificar a implementação de recomendações emitidas em trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foi escolhida aleatoriamente a folha de pagamento referente ao mês de abril de 2015, representada pelos arquivos de proventos e descontos encaminhados pela Divisão de Registro e Controle de Pessoal (DAPE). Na Sede, em abril de 2015, a folha de pagamento totalizou R\$ 27.029.519,40 em proventos e R\$ 5.004.930,18 em descontos, abrangendo 2.431 matrículas. Para as análises que exigiram consulta aos dossiês, foram selecionadas 50 matrículas que atendessem, pelo menos, a um dos seguintes requisitos: recebimento de ajuda de custo; autorização para desconto em folha; inscrição em entidade fiscalizadora de exercício profissional; documentação de férias; adicional por Condução de Veículo em Serviço; descontos por faltas ou atrasos; dependentes no Plano de Assistência Patronal (PAP).

Cronograma Executado: 75 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 588 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-03/2016

Data de Emissão: 22.02.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Certificação de Acórdãos do Tribunal de Contas de União (TCU).

Objetivo: certificar a implementação de recomendações e/ou determinações contidas em acórdãos recebidos do TCU.

Escopo: foram considerados os 38 (trinta e oito) acórdãos recebidos pela Chesf em 2015. Além disso, foi incluída uma atualização das pendências de atendimento registradas nos Relatórios de Auditoria RA-AUD-10/2015, de 13.03.2015, RA-AUD-05/2014, de 10.02.2014, e RA-AUD-35/2012, de 06.11.2012, que certificaram as implementações de recomendações e/ou determinações contidas em acórdãos recebidos respectivamente nos exercícios de 2014, 2013 e 2012.

Cronograma Executado: 107 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 24 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-04/2016

Data de Emissão: 25.02.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Econômico-Financeiro – Viagem ao Exterior.

Objetivos: avaliar o controle interno e os procedimentos estabelecidos para viagem ao exterior, verificando a justificativa, a solicitação e a autorização para afastamento do País, a concessão de adiantamento e a prestação de contas correspondente, tendo como foco as competências, valores, prazos associados e a finalidade da viagem; verificar as ações tomadas pelas áreas responsáveis visando ao ressarcimento das despesas incorridas em viagens ao exterior, quando previsto em contratos com fornecedores ou com Sociedades de Propósito Específico (SPE), e avaliar o controle exercido pelas áreas responsáveis; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foram escolhidas todas as viagens ao exterior com data de retorno compreendida entre abril/2014 e setembro/2015. Nessas condições foram aprovadas 53 solicitações de viagem ao exterior. Em 16 delas havia previsão de ressarcimento à Chesf das despesas de viagem, sendo a totalidade analisada. E, ainda, foram selecionadas, de forma aleatória, 18 viagens dentre as 53 relacionadas anteriormente, para verificar os procedimentos de prestação de contas e o atendimento aos normativos pertinentes.

Cronograma Executado: 252 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 294 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-05/2016

Data de Emissão: 03.03.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Certificações – Auditoria Externa.

Objetivo: certificar a implementação dos planos de ação propostos pela Chesf para atendimento às recomendações constantes do relatório sobre controles internos emitido pela KPMG (Auditoria Externa), em 27.04.2015, denominado “*Relatório circunstanciado sobre os controles internos e os procedimentos contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2014*”.

Escopo: no relatório da KPMG foram registradas 18 observações sobre controles internos, e para todas foram emitidas recomendações. Para a realização do trabalho foram consideradas todas as 18 recomendações, os correspondentes Planos de Ação e os comentários da Chesf registrados no relatório da KPMG.

Cronograma Executado: 97 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 56 h/h).

Recursos Humanos: 01 Auditora.

RA-AUD-06/2016

Data de Emissão: 14.03.2016.

Área/Local, Sistemas e Segmento: Sede – Recursos Humanos e Econômico-Financeiro – Encargos Sociais e Fiscais.

Objetivos: verificar o cumprimento pela Companhia das obrigações para com o Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS), o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS), o Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF), o Programa de Integração Social (PIS), o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP) e a Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS); verificar os procedimentos relativos à apuração mensal, apropriação, recolhimento e contabilização do PIS/PASEP e da COFINS cumulativos e não cumulativos, e recolhimento dos tributos relativos às retenções da Lei nº 10.833, de 29.12.2003; verificar a adequação dos controles internos quanto à contabilização dos encargos sociais e fiscais da folha de pagamento, bem como das obrigações para com o INSS, FGTS e IRRF; analisar se os controles identificados nos processos mapeados no contexto da Certificação da Lei Sarbanes-Oxley (SOX), relativos à Gestão Tributária e Folha de Pagamento, mais especificamente no que diz respeito a encargos sociais e fiscais, estão operando conforme descrito em suas matrizes, avaliando sua adequação, eficácia e eficiência; certificar a implementação das recomendações constantes de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para a realização dos exames foi selecionada a folha de pagamento do mês de setembro/2015, utilizando-se os arquivos de proventos e descontos correspondentes, juntamente com a relação de dependentes para fins de imposto de renda. Para verificação dos cálculos das retenções, na folha de pagamento, relativas à contribuição ao INSS, foram selecionadas aleatoriamente 50 matrículas, através do programa *Audit Command Language* (ACL), contemplando as alíquotas de contribuição de 8%, 9% e 11%. No que diz respeito ao Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) foram selecionadas, também de forma aleatória, 50 matrículas, por meio do ACL, para verificação dos cálculos dos valores a reter, contemplando as alíquotas de 7,5%, 15%, 22,5% e 27,5%.

Cronograma Executado: 280 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 40 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-07/2016

Data de Emissão: 29.03.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Investimentos em Sociedades de Propósito Específico (SPE).

Objetivos: avaliar o processo relativo a investimentos da Chesf na forma de participações societárias em SPE, compreendendo a constituição da sociedade, a representação da Companhia em seus órgãos deliberativos e executivos, o acompanhamento da execução dos empreendimentos, os resultados desses investimentos e o controle interno exercido na Chesf, observando o cumprimento dos normativos internos pertinentes; avaliar a estrutura de controles relacionados à gestão de riscos do processo “Gestão de SPE e Consórcios”; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: como referência para este trabalho foi utilizado o exercício de 2015, à exceção das informações contábeis que foram disponibilizadas até o mês de setembro/2015 em virtude do processo de encerramento do exercício financeiro e da aprovação do balanço pela auditoria externa. Para a realização dos exames de documentos foram selecionadas 10 SPE, das 52 com participação da Chesf, sendo 3 de transmissão e 7 de geração.

Cronograma Executado: 246 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 95 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-08/2016

Data de Emissão: 29.03.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Controles Internos – Testes da Administração sobre os Controles Internos (Certificação SOX).

Objetivo: verificar se os controles nos processos mapeados no contexto da Certificação SOX estão operando conforme descrito em suas matrizes, avaliando sua adequação, eficácia e eficiência.

Escopo: para atendimento às exigências da Lei SOX, no decorrer do exercício de 2015 e início de 2016, foram considerados com materialidade pela Eletrobras, na Chesf, 36 subprocessos. Foram disponibilizados para os Testes da Administração 34 desses subprocessos, tendo sido selecionados 265 controles para serem testados.

Cronograma Executado: 191 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditoras.

RA-AUD-09/2016

Data de Emissão: 11.04.2016.

Área/Local, Sistemas e Segmentos: Sede – Econômico-Financeiro e Jurídico – Depósitos Judiciais e Passivo Judicial.

Objetivo: avaliar o controle interno exercido pelos órgãos jurídicos da Companhia sobre os processos decorrentes de ações judiciais cíveis e trabalhistas e dos procedimentos administrativos fiscais, envolvendo o seu efetivo acompanhamento, levantamento de depósito, quando for o caso, evolução do passivo judicial, bem como sobre as providências para a constituição de provisão, quando necessária.

Escopo: para a realização do trabalho foram consideradas as informações contábeis relativas ao mês de setembro/2015, últimas disponíveis à época do início dos trabalhos. Foram consideradas todas as ações judiciais ajuizadas até setembro/2015.

Foram verificadas as atualizações das informações, constantes do processo Gestão do Contencioso, efetuadas no documento denominado "Narrativa", elaborado para atendimento às exigências da Lei *Sarbanes-Oxley* (SOX). Além disso, foram consideradas informações sobre o posicionamento atual dos controles e fatores de riscos definidos na Matriz de Controles para o risco "Formação e Gestão do Contencioso".

Cronograma Executado: 263 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 14 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-10/2016

Data de Emissão: 29.04.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Suprimento – Dispensa/Inexigibilidade de Licitação.

Objetivos: atender à solicitação do Conselho Fiscal registrada no item 4 da Ata da 283ª Reunião, ocorrida em 26.02.2016, para avaliar o lapso temporal entre o evento que ocasionou a emergência e a efetiva contratação dos serviços e/ou materiais efetuada por processos de Dispensa de Licitação realizados com base no inciso IV do art. 24 da Lei 8.666/93, tomando por referência o exercício de 2015; e verificar o cumprimento da legislação e dos instrumentos normativos internos vigentes e pertinentes, consoante normas e procedimentos de auditoria.

Escopo: durante os meses de janeiro a dezembro de 2015, foram identificados 7 processos de Dispensa de Licitação realizados à luz do inciso IV do art. 24 da Lei 8.666/93, que totalizaram o valor contratado de R\$ 7.314.691,88. Os exames da auditoria foram realizados nos sete processos.

Cronograma Executado: 236 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-11/2016

Data de Emissão: 04.05.2016.

Área/Local, Sistema e Segmentos: Sede – Recursos Humanos – Adicionais de Periculosidade, Insalubridade, Penosidade e Sobreaviso.

Objetivos: verificar se as medidas determinadas pela Diretoria Executiva da Companhia, em 22.01.2015, que buscavam aperfeiçoar a utilização de recursos e reduzir os custos relacionados aos adicionais de periculosidade e de sobreaviso foram implementadas; verificar se os processos de credenciamento, descredenciamento e pagamento dos adicionais de periculosidade, insalubridade e penosidade, estavam de acordo com os procedimentos estabelecidos nos normativos internos e na legislação vigente; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: a abrangência dos trabalhos foi delimitada aos empregados lotados no Escritório-02 (Sede e Gerência Regional de Operação Leste – GRL), o que permitiu a acessibilidade para consulta aos dossiês desses empregados. Considerando a disponibilidade das informações sobre o pagamento dos adicionais de periculosidade, insalubridade e penosidade de todos os escritórios no período de janeiro/2014 a dezembro/2015 e para sobreaviso no período de janeiro/2013 a dezembro/2015, parte dos resultados apresentados neste trabalho refere-se a toda a Companhia. Para

análise dos dossiês dos empregados foram selecionadas 60 matrículas que receberam adicionais de periculosidade, de insalubridade e de penosidade.

Cronograma Executado: 448 h/h despendidos em 2016 (complementação de trabalho iniciado em 2015, no qual foram utilizados 10 h/h).

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-12/2016

Data de Emissão: 12.05.2016.

Área/Local, Sistemas e Segmentos: Administração Regional de Paulo Afonso (APA) e Gerência Regional de Operação de Paulo Afonso (GRP) – Recursos Humanos e Suprimento – Declaração de Bens e Rendas, Aquisição de Bens e Serviços e Gestão de Contratos.

Objetivos: verificar o cumprimento da legislação e do normativo interno pertinente, quanto à exigência de apresentação da Declaração de Bens e Rendas ou do Formulário de Autorização de Acesso aos Dados de Bens e Rendas pelos detentores de funções gratificadas, avaliando o controle e a qualidade da guarda, conservação e arquivamento desses documentos; analisar processos de Aquisição de Bens e Serviços de Baixo Valor (ABV), verificando a eficiência dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação e aos normativos internos pertinentes; avaliar o controle interno e os procedimentos exercidos sobre o processo de gestão de contratos, compreendendo a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados, verificando ainda o cumprimento da legislação e dos normativos internos pertinentes; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para verificação da regularidade quanto à entrega da Declaração de Bens e Rendas ou da Autorização de Acesso, foram selecionados os dossiês de 26 empregados, dentre os 53 investidos em função gratificada naquela regional em 31.12.2015; para a análise dos processos de aquisição de bens e serviços, foram selecionados 27 dentre os 348 processos realizados por ABV no período de 01.01 a 31.12.2015, nessa Regional, representando aproximadamente 16,5% do valor total de processos realizados no período; para análise da gestão foram selecionados 03 contratos administrados pela APA e pela GRP, alguns testes não exigiam o exame físico das pastas da gestão do contrato e, portanto, foram realizados sobre o universo dos contratos geridos pela APA e GRP, a exemplo da verificação da emissão dos Termos de Encerramento dos contratos.

Cronograma Executado: 70 h/h despendidos em 2016. Essas horas despendidas foram realizadas por um auditor da equipe de auditoria. Um assessor da Auditoria Interna compôs a equipe e as horas utilizadas por ele não são deduzidas daquelas disponíveis para a execução do PAINT.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-13/2016

Data de Emissão: 16.05.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Ouvidoria.

Objetivos: avaliar o controle interno e os procedimentos estabelecidos nos normativos vigentes quanto ao encaminhamento das denúncias às áreas correspondentes, verificando o cumprimento dos prazos de resposta, seus desdobramentos, as ações tomadas decorrentes das apurações e as melhorias implementadas, quando for o caso;

certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foram consideradas as informações prestadas pela Ouvidoria relativas as 33 denúncias dentre as 654 manifestações recebidas no exercício de 2015.

Cronograma Executado: 168 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 01 Auditor.

RA-AUD-14/2016

Data de Emissão: 06.06.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Recursos Humanos – Cessão e Requisição de Pessoal.

Objetivos: verificar o cumprimento dos normativos internos, que dispõem sobre requisição e liberação de empregados, da legislação e regulamentação pertinentes e, ainda, verificar o controle exercido sobre o ressarcimento à Chesf das despesas com pessoal cedido com ônus para o cessionário; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: considerando a posição de dezembro de 2015, havia na Chesf 27 empregados cedidos com ônus para o cessionário e 12 cedidos com ônus para a Chesf, além de 24 empregados requisitados de outras entidades. Para a análise da regularidade dos processos de cessão/requisição, considerando as diversas entidades cedentes e cessionárias, foram selecionados os dossiês de 20 (vinte) desses empregados.

Cronograma Executado: 374 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-15/2016

Data de Emissão: 15.06.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Serviços Gerais – Adicional por Condução de Veículo em Serviço.

Objetivos: verificar se os processos de solicitação, aprovação e pagamento do adicional por condução de veículos em serviço estão de acordo com os procedimentos estabelecidos nos normativos internos pertinentes; avaliar os controles internos associados ao pagamento do adicional por condução de veículo em serviço.

Escopo: a abrangência dos trabalhos foi delimitada às Requisições de Transporte (RT) emitidas no Escritório-02 (Sede e Gerência Regional de Operação Leste – GRL), o que permitiu a acessibilidade para consulta às RTs e seus respectivos Boletins de Saída de Veículos (BSV). Considerando a disponibilidade das informações sobre o pagamento do adicional por condução de veículo em serviço de todos os escritórios no período de janeiro/15 a fevereiro/16, parte dos resultados apresentados neste trabalho refere-se a toda a Companhia. Para verificação dos cálculos do adicional por condução de veículo em serviço foram selecionadas aleatoriamente 52 RTs dentre as 11.378 que geraram pagamento do adicional no período de janeiro/15 a fevereiro/16. Essas 52 requisições geraram pagamento para 135 empregados, dentre estes foram selecionados 35 Termos de Responsabilidade para verificar a regularidade das aprovações.

Cronograma Executado: 124 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 01 Auditora.

RA-AUD-16/2016

Data de Emissão: 16.06.2016.

Área/Local, Sistemas e Segmento: Sede – Econômico-Financeiro e Jurídico – Adiantamento para Desembolso Financeiro em Ações Judiciais.

Objetivos: avaliar o controle interno exercido sobre a movimentação dos recursos associados aos adiantamentos e reembolsos a empregados no âmbito do Departamento Jurídico (DJU), sua correta aplicação e o cumprimento do normativo interno pertinente, consoante normas e procedimentos de auditoria aplicáveis ao segmento; verificar a adoção de providências por parte do DJU para redução do passivo de cheques emitidos relacionados a adiantamentos judiciais sem prestação de contas; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foram identificadas, no período de 01.07.2015 a 29.02.2016, 494 Prestações de Contas (PC), relacionadas a adiantamentos efetuados para desembolso financeiro em ações judiciais, na Sede, que totalizaram R\$ 35.889.891,40. Para realização das análises foi selecionada uma amostra de 40 envelopes, aproximadamente 8% da quantidade de prestações de contas realizadas no período do escopo. Esta amostra totaliza R\$ 29.194.299,11, que representa cerca de 81% do valor total adiantado para desembolso financeiro em ações judiciais no período.

Cronograma Executado: 444 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-17/2016

Data de Emissão: 04.08.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Patrocínios.

Objetivos: analisar processos referentes à concessão de patrocínios, incluindo a verificação das contrapartidas, prestações de contas e a regularidade jurídico/fiscal das entidades patrocinadas; verificar o cumprimento das determinações legais, dos instrumentos normativos da Companhia e das orientações da Secretaria de Comunicação Social da Presidência da República (SECOM); certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para análise do processo de concessão foi selecionada uma amostra de 07 (sete) processos, correspondendo a R\$ 860.000,00, dentre os 14 (quatorze) que tiveram patrocínio aprovado no exercício de 2015, representando 80,7% do valor total aprovado. Para verificação das prestações de contas realizadas no decorrer do exercício de 2015 foi selecionada uma amostra de 06 (seis) contratos, das 11 (onze) prestações de contas realizadas em 2015, totalizando R\$ 153.537,00, correspondendo a 70,3% do valor total.

Cronograma Executado: 503 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-18/2016

Data de Emissão: 12.08.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Acompanhamento das Notificações e Autuações da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL).

Objetivos: examinar os Termos de Notificações (TN) e os Autos de Infração (AI) recebidos da ANEEL, observando as providências tomadas, inclusive as defesas e os

recursos administrativos oferecidos pela Chesf, bem como, o controle desses documentos pelos órgãos envolvidos no âmbito da Chesf; verificar se as multas decorrentes de Autos de Infração e suas correspondentes atualizações estão sendo pagas corretamente e no prazo estabelecido, e se estão acompanhadas de documentação que dê suporte à realização do pagamento; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para a realização deste trabalho, foram considerados os 19 Termos de Notificação e os 11 Autos de Infração emitidos pela ANEEL e recebidos pela Chesf no período de 01.03.2015 a 31.03.2016. As multas aplicadas pelos Autos de Infração recebidos nesse período totalizaram R\$ 7.546.297,63.

Cronograma Executado: 443 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-19/2016

Data de Emissão: 18.08.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Suprimento – Aquisição de Bens e Serviços.

Objetivos: analisar processos aquisitivos de bens e serviços, realizados por Aquisição de Baixo Valor (ABV), e pelas modalidades Convite, Tomada de Preços, Concorrência, Pregão e Registro de Preço, verificando a eficiência dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação e aos normativos internos pertinentes; verificar as medidas que estão sendo adotadas pela empresa quanto à adequação dos processos de aquisição bens e serviços e seus respectivos contratos à luz das exigências contidas no Manual de *Compliance*, em vigor desde março de 2015; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foram identificados 558 processos concluídos na Sede, no período de 01.07.2015 a 30.04.2016, sendo 378 realizados por Aquisição de Baixo Valor (ABV), 01 na modalidade Convite (CV), 09 na modalidade Tomada de Preço (TP), 24 na modalidade Concorrência Nacional (CN), 107 na modalidade Pregão (PG) e 39 Registros de Preço (RP), totalizando R\$ 500.580.642,25. Foram selecionados aleatoriamente para análise 61 processos, sendo 45 realizados por ABV, 01 CV, 02 TP, 02 CN, 09 PG, e 02 RP, que representavam respectivamente 17,63%, 100%, 30,02%, 14,33%, 53,56% e 63,73% do valor total por tipo de processo/modalidade.

Cronograma Executado: 473 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-20/2016

Data de Emissão: 23.08.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Fundação Chesf de Assistência e Seguridade Social (Fachesf) – Recursos Humanos – Plano de Assistência Patronal (PAP).

Objetivos: avaliar a eficiência e a eficácia dos controles internos exercidos sobre os processos de reembolso de despesas efetuadas pelos beneficiários do PAP, certificando-se de que estão em conformidade com os critérios e procedimentos estabelecidos em normativos internos específicos; verificar se as determinações da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), no que se refere à adequação dos contratos firmados com os credenciados, estão sendo cumpridas; atender à solicitação do Conselho Fiscal da Chesf, registrada na Ata da 273ª Reunião, para realização deste

trabalho em 2016 com o intuito de acompanhar as recomendações do Relatório de Auditoria RA-AUD-09/2014; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: no período selecionado para análise, out/2015 a abr/2016, foram realizados 18.622 pedidos de reembolso de medicamentos, 1.634 de despesas médico-hospitalares e 1.713 de despesas com óculos, armações e lentes corretivas, perfazendo um total reembolsado pela Chesf de R\$ 4.525.956,77 (quatro milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, novecentos e cinquenta e seis reais e setenta e sete centavos). Para a análise, foram selecionados 196 Protocolos de Entrega de Guias (PEGs), elaborados no período de out/2015 a abr/2016. Além disso, foram selecionados 10 (dez) credenciados para a análise dos contratos de credenciamento.

Cronograma Executado: 457 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-21/2016

Data de Emissão: 08.09.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Gestão de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (Projeto de P&D+I – Exploração de Energia Solar em Lagos de Usinas Hidrelétricas).

Objetivo: atender à solicitação do Conselho Fiscal da Chesf contida na Ata da 287ª Reunião, de 28.04.2016, para avaliar o rito processual da contratação do Projeto de P&D+I "Exploração de Energia Solar em Lagos de Usinas Hidrelétricas".

Escopo: para análise foram considerados os documentos constantes do processo CD-1.92.2016.0430, efetuado por Dispensa de Licitação, para atendimento ao Projeto de P&D+I "Exploração de Energia Solar em Lagos de Usinas Hidrelétricas", além de documentos diversos fornecidos pela Coordenadoria de Planejamento Empresarial, Controle Interno, Gestão de Riscos e Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (CPP) ou obtidos pela CPP junto à Eletronorte – Centrais Elétricas do Norte do Brasil S.A., parceira da Chesf nesse Projeto. Eventualmente, quando necessário, também foi analisado o contrato CTNI-92.2016.0430.00, produto do processo CD-1.92.2016.0430.

Cronograma Executado: esse trabalho foi realizado por assessor da Auditoria Interna, e, portanto, as horas utilizadas não são deduzidas daquelas disponíveis para a execução do PAINT.

Recursos Humanos: 01 Auditor.

RA-AUD-22/2016

Data de Emissão: 26.09.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Suprimento – Gestão de Contratos (contratos vinculados a empreendimentos do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC).

Objetivos: avaliar os controles internos e os procedimentos estabelecidos para o processo de gestão de contratos, compreendendo a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados, verificando ainda o cumprimento da legislação e dos normativos internos pertinentes à gestão de contratos; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para análise foram selecionados 07 contratos, no valor total de R\$ 205.198.943,96, que representavam, aproximadamente, 17% do valor dos 273

contratos existentes, relacionados a obras de transmissão e geração de energia vinculadas ao Programa de Aceleração do Crescimento (PAC).

Cronograma Executado: 372 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-23/2016

Data de Emissão: 06.10.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Fundação Chesf de Assistência e Seguridade Social (Fachesf) – Benefícios.

Objetivos: verificar se a concessão de benefícios, o resgate de reserva de poupança e a portabilidade estão de acordo com os critérios e limites estabelecidos pelo Estatuto e pelos Regulamentos dos Planos administrados pela Fundação, avaliando a segurança e a confiabilidade do processo de pagamento; verificar se os pagamentos dos benefícios vêm sendo realizados de acordo com os procedimentos estabelecidos nos Normativos Internos vigentes; analisar a eficácia do recadastramento dos assistidos e pensionistas da Fundação; verificar se as contribuições dos participantes ativos, assistidos e da patrocinadora estão sendo efetuadas em consonância com os regulamentos dos Planos de Benefícios; atender à determinação contida no Art. 1º da Resolução nº 09/2016, da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e Administração de Participações Societárias da União (CGPAR), especificamente as alíneas “b”, “c” e “g” desse artigo; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para análise da concessão de benefícios foram selecionadas 26 matrículas para exame, cerca de 12% das 217 de matrículas que tiveram início de concessão de benefício no período de agosto/2014 a junho/2016; com relação aos resgates de reserva de poupança e as portabilidades, foram selecionados 10 resgates e 01 portabilidade para verificação, aproximadamente 27% e 17% do quantitativo total ocorrido no período de agosto/2014 a junho/2016, respectivamente; para análise dos pagamentos aos assistidos e pensionistas, assim como para verificação do recadastramento, também foi considerado o período de agosto/2014 a junho/2016.

Cronograma Executado: 448 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-24/2016

Data de Emissão: 11.10.2016.

Área/Local, Sistemas e Segmentos: Gerência Regional de Operação Oeste (GRO) – Recursos Humanos e Suprimento – Declaração de Bens e Rendias, Aquisição de Bens e Serviços e Gestão de Contratos.

Objetivos: verificar o cumprimento da legislação e do normativo interno pertinente, quanto à exigência de apresentação da Declaração de Bens e Rendias ou do Formulário de Autorização de Acesso aos Dados de Bens e Rendias pelos detentores de funções gratificadas, avaliando o controle e a qualidade da guarda, conservação e arquivamento desses documentos; analisar processos de Aquisição de Bens e Serviços de Baixo Valor (ABV), verificando a eficiência dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação e aos normativos internos pertinentes; avaliar os controles internos e os procedimentos exercidos sobre o processo de gestão de contratos, compreendendo a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados, verificando ainda o cumprimento da

legislação e dos normativos internos pertinentes; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para verificação da regularidade quanto à entrega da Declaração de Bens e Rendas ou da Autorização de Acesso, foram analisados os dossiês dos 24 empregados sujeitos à entrega da Declaração de Bens e Rendas ou do Formulário de Autorização de Acesso no Escritório-12 (GRO); para a análise dos processos de aquisição de bens e serviços, foram selecionados 15 dentre os 50 processos realizados por ABV no período de 01.07.2015 a 31.08.2016, nessa Regional, representando aproximadamente 58% do valor total de processos realizados no período; para análise da gestão foram selecionados 05 contratos administrados pela GRO, alguns testes não exigiam o exame físico das pastas da gestão do contrato e, portanto, foram realizados sobre o universo dos contratos geridos pela GRO, a exemplo da verificação da emissão dos Termos de Encerramento dos contratos.

Cronograma Executado: 117 h/h despendidos em 2016. Essas horas despendidas foram realizadas por um auditor da equipe de auditoria. Um assessor da Auditoria Interna compôs a equipe e as horas utilizadas por ele não são deduzidas daquelas disponíveis para a execução do PAINT.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-25/2016

Data de Emissão: 03.11.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Administração Superior – Gestão de Riscos Corporativos.

Objetivos: monitorar a integridade e a efetividade da estrutura e do processo de gestão de riscos na Companhia, através de uma avaliação da gestão de riscos e do mapeamento do grau de maturidade alcançado, com o intuito de incorporar a gestão de riscos à tomada de decisões estratégicas da entidade; verificar o cumprimento dos normativos internos pertinentes ao tema, que dispõem, respectivamente, sobre as necessidades de estabelecer princípios, diretrizes e responsabilidades da gestão integrada de riscos e de planos de contingência.

Escopo: foram analisados os riscos priorizados pela gestão da Chesf e da Eletrobras, constantes da Matriz de Riscos, assim como as medidas adotadas como ferramentas de mitigação e de controle, considerando as informações fornecidas pela área responsável pela Gestão de Riscos na Companhia.

Cronograma Executado: 171 h/h despendidos em 2016. Essas horas despendidas foram realizadas por um auditor da equipe de auditoria. Um assessor da Auditoria Interna compôs a equipe e as horas utilizadas por ele não são deduzidas daquelas disponíveis para a execução do PAINT.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-26/2016

Data de Emissão: 17.11.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Econômico-Financeiro – Créditos, Valores e Bens (Outras Contas a Receber).

Objetivos: verificar a adequação dos controles internos e dos procedimentos operacionais (movimentação e análise dos registros), em relação ao grupo de contas "Créditos, Valores e Bens" (Rendas a Receber, Empréstimos e Financiamentos, Devedores Diversos e Outros Créditos); verificar se as contas estão sendo

regularmente analisadas e acompanhadas quanto à realização dos créditos, critérios de contabilização e natureza dos valores pendentes de recebimento; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foram selecionadas para exame as composições de 25 contas, que totalizavam R\$ 130.120.244,91, representando 12,72% do total dos créditos que a Chesf tinha direito a receber ou a compensar, vinculados ao grupo de contas 112 - "Créditos, Valores e Bens" que apresentava, no mês de junho/2016, um saldo de R\$ 1.022.323.001,15.

Cronograma Executado: 374 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-27/2016

Data de Emissão: 19.12.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Administração Regional de Paulo Afonso (APA) – Administrativo – Atividades Hospitalares no Hospital Nair Alves de Souza (HNAS).

Objetivo: atender à solicitação da Diretoria Administrativa, no sentido de se verificar a gestão do HNAS quanto aos seguintes assuntos: **a)** recebimento de valores do Sistema Único de Saúde (SUS) sem a existência de instrumento contratual; **b)** ausência de alvará de funcionamento emitido pela Vigilância Sanitária do Estado da Bahia; **c)** falhas na administração de contratos de serviços terceirizados; **d)** preenchimentos inadequados de Autorizações de Internação Hospitalar (AIH); **e)** irregularidade na utilização de ambulâncias; e **f)** deficiências na gestão do contrato de credenciamento com a Prefeitura Municipal de Paulo Afonso.

Escopo: assuntos abordados na solicitação da Diretoria Administrativa sobre a gestão do HNAS.

Cronograma Executado: 270 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-28/2016

Data de Emissão: 19.12.2016.

Área/Local, Sistemas e Segmentos: Administração Regional de Salvador (ASV) e Gerência Regional de Operação Sul (GRS) – Recursos Humanos e Suprimento – Declaração de Bens e Rendas, Aquisição de Bens e Serviços e Gestão de Contratos.

Objetivos: analisar processos de Aquisição de Bens e Serviços de Baixo Valor (ABV), verificando a eficiência dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação e aos normativos internos pertinentes; verificar o cumprimento da legislação e do normativo interno pertinente, quanto à exigência de apresentação da Declaração de Bens e Rendas ou do Formulário de Autorização de Acesso aos Dados de Bens e Rendas pelos detentores de funções gratificadas, avaliando o controle e a qualidade da guarda, conservação e arquivamento desses documentos; avaliar os controles internos e os procedimentos exercidos sobre o processo de gestão de contratos, compreendendo a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados, verificando ainda o cumprimento da legislação e dos normativos internos pertinentes; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: para verificação da regularidade quanto à entrega da Declaração de Bens e Rendas ou da Autorização de Acesso, foram analisados os dossiês de 25 dos 42

empregados sujeitos à entrega da Declaração de Bens e Rendamentos ou do Formulário de Autorização de Acesso, lotados na ASV e na GRS; para a análise dos processos de aquisição de bens e serviços, foram selecionados 13 dentre os 50 processos realizados por ABV no período de 01.01 a 31.10.2016, nessa Regional, representando aproximadamente 44% do valor total de processos realizados no período; para análise da gestão foram selecionados 04 contratos administrados pelos órgãos da cadeia hierárquica da ASV e da GRS. Alguns testes não exigiam o exame físico das pastas da gestão do contrato e, portanto, foram realizados sobre o universo dos contratos geridos pelos órgãos da cadeia hierárquica da ASV e da GRS, a exemplo da verificação da emissão dos Termos de Encerramento dos contratos.

Cronograma Executado: 214 h/h despendidos em 2016. Essas horas despendidas foram realizadas por um auditor da equipe de auditoria. Um assessor da Auditoria Interna compôs a equipe e as horas utilizadas por ele não são deduzidas daquelas disponíveis para a execução do PAINT.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-29/2016

Data de Emissão: 23.12.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Controle Interno e Externo – Certificação do Plano de Providências Permanentes (PPP) da CGU.

Objetivo: certificar a implementação, pela Chesf, das ações para atendimento às recomendações efetuadas pela CGU nos Relatórios de Auditoria nº 201217055, nº 201407945 e nº 201503894, em conformidade com o Plano de Providências Permanentes (PPP).

Escopo: relatório recebido pelo Ofício nº 18983/2016/NAC3/PE/Regional/PE-CGU contendo a situação atualizada do PPP da Chesf. Nesse relatório constam 124 recomendações emitidas pela CGU, sendo que desse total: 41 foram consideradas atendidas, 47 foram canceladas, 08 tiveram o monitoramento finalizado, 27 foram reiteradas e 01 foi prorrogada. Das 27 recomendações reiteradas, 09 foram objeto de certificação no Relatório de Auditoria anterior sobre o assunto RA-AUD-29/2015, de 19.11.2015, restando 18 a serem certificadas no presente trabalho, relacionadas aos Relatórios de Auditoria nº 201217055, nº 201407945 e nº 201503894.

Cronograma Executado: esse trabalho foi realizado por assessor da Auditoria Interna, e, portanto, as horas utilizadas não são deduzidas daquelas disponíveis para a execução do PAINT.

Recursos Humanos: 01 Auditor.

RA-AUD-30/2016

Data de Emissão: 28.12.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Econômico-Financeiro – Viagem a Serviço no País.

Objetivos: examinar o processo de viagem a serviço no país, avaliando o controle interno e a adequação dos procedimentos adotados nas autorizações e nas prestações de contas, quanto ao atendimento aos normativos internos pertinentes vigentes à época; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

Escopo: foram selecionadas para análise 40 Prestações de Contas de Viagens (PCV) dentre as 5.022 PCVs realizadas e aprovadas pelos órgãos da Sede no período de

janeiro a junho de 2016. Ressalta-se que, além dos exames na amostra selecionada, foi possível realizar outros testes considerando-se todas as 5.022 PCV.

Cronograma Executado: 816 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditores.

RA-AUD-31/2016

Data de Emissão: 29.12.2016.

Área/Local, Sistema e Segmento: Sede – Controles Internos – Testes da Administração sobre os Controles Internos (Certificação SOX).

Objetivo: verificar se os controles identificados nos processos mapeados no contexto da Certificação SOX estão operando conforme descrito nas matrizes, avaliando sua adequação, eficácia e eficiência.

Escopo: para atendimento às exigências da Lei SOX, no decorrer do exercício de 2016, foram considerados com materialidade pela Eletrobras, na Chesf, 31 subprocessos. Dentre esses 31 subprocessos, 01 é de nível de Entidade (*Entity Level Controls*), 26 são de Negócios e 04 são de Tecnologia da Informação. Foram disponibilizadas para esta Auditoria Interna as matrizes de 29 subprocessos. Entretanto, para realização dos Testes da Administração no primeiro ciclo (out a dez/2016), devido ao atraso no mapeamento e à liberação das matrizes de alguns subprocessos para início dos testes, foram consideradas as documentações referentes a 25 subprocessos, contemplando 141 controles.

Cronograma Executado: 421 h/h despendidos em 2016.

Recursos Humanos: 02 Auditoras.

II. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos, com base nos trabalhos realizados, identificando as áreas que apresentaram falhas relevantes e indicando as ações promovidas para regularização ou mitigação dos riscos delas decorrentes.

Em nossa opinião os controles internos existentes na Chesf, verificados nos segmentos contemplados pelos trabalhos de auditoria no exercício de 2016, são suficientes e garantem um moderado conforto à gestão da Companhia de que os procedimentos adotados nos processos auditados estão aderentes aos normativos internos vigentes e à legislação correspondente.

III. Descrição dos trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT, indicando sua motivação e seus resultados.

Dentre os trabalhos concluídos, com emissão de relatórios de auditoria, relacionados no **item I** deste RAIN, destacam-se aqueles que resultaram nos relatórios RA-AUD-10/2016 (Dispensa e Inexigibilidade), RA-AUD-21/2016 (Projeto de P & D – Exploração de Energia Solar em Lagos de UHEs) e RA-AUD-27/2016 (Atividades do Hospital Nair Alves de Souza – HNAS) que não estavam previstos no PAINT/2016. Esses trabalhos foram realizados em atendimento a solicitações do Conselho Fiscal e da Diretoria Administrativa.

Os resultados alcançados encontram-se no inteiro teor desses relatórios, que foram tempestivamente encaminhados para distribuição aos responsáveis, ao Diretor-

Presidente e para o Conselho Fiscal da Chesf. Entretanto, para pronta referência neste RAIN, apresenta-se a seguir uma síntese desses resultados.

- No relatório RA-AUD-10/2016 as análises dos processos foram direcionadas a identificar o lapso temporal entre o evento que ocasionou a dispensa de licitação por emergência (inciso IV do art. 24 da Lei 8.666/93) e a efetiva contratação dos serviços, no entanto, além disto, foram realizadas análises dos prazos legais entre o fato gerador da emergência e a conclusão dos serviços e dos tempos transcorridos nas etapas dos processos.

O resultado dos exames indicou que em dois processos os prazos entre o fato que gerou a emergência e a efetiva contratação dos serviços foram superiores a 125 dias. Nestes processos os prazos de processamento na área de suprimento foram de 90 dias e 85 dias. Verificou-se, portanto, a possibilidade de melhorias visando à redução desses tempos. Outro aspecto a ser observado é o atendimento ao disposto no art.24, inciso IV, da Lei nº 8.666/93, no que se refere à necessidade da conclusão dos serviços contratados não ultrapassarem 180 dias após a ocorrência da emergência. Um dos processos analisados ultrapassou este prazo, registrando 186 dias. Entretanto, neste caso, ressalta-se que houve atraso na emissão da Ordem de Início de Serviço (OIS) em função de férias coletivas do fornecedor.

Como principal resultado deste trabalho, salienta-se a emissão por parte da Superintendência de Suprimento (SSU), da Correspondência Interna nº CI-SSU-039/2016, endereçada aos órgãos de contratações da Companhia, contendo diversos aprimoramentos nos procedimentos para Dispensa de Licitação com base no inciso IV do Art. 24 da Lei nº 8.666/93, decorrentes das recomendações emanadas pela Auditoria Interna.

- No relatório RA-AUD-21/2016 foi registrado que o rito processual do Projeto de P&D+I "Exploração de Energia Solar em Lagos de Usinas Hidrelétricas", desenvolvido pela Eletronorte, e consubstanciado internamente na Chesf no processo de dispensa de licitação CD-92.2016.0430, transcorreu obedecendo à legislação pertinente e às diretrizes emanadas pelo órgão regulador. Todavia, observou-se que havia a necessidade de autuação de alguns documentos no processo interno da Chesf, tais como: proposta inicial das contratadas, proposta customizada das contratadas e documentos que demonstrem que os custos associados ao projeto foram razoáveis.
- No relatório RA-AUD-27/2016 constatou-se que a Chesf possui pendente de recebimento da Prefeitura de Paulo Afonso o montante de R\$ 9.636.681,01 (computados até 11/2016), pela prestação dos serviços médicos especializados no HNAS. Foi constatado também o recebimento de valores pela Chesf, por meio de depósitos efetuados diretamente pelo Estado da Bahia, referentes a serviços prestados pelo HNAS ao Sistema Único de Saúde (SUS), embora não exista instrumento contratual que dê suporte a esses recebimentos. A Chesf requereu a suspensão dos créditos na conta da Chesf pelo Estado da Bahia e a indicação de dados bancários para a devolução pela Chesf dos valores já recebidos.

Ainda nesse trabalho, foi constatada a ausência de Alvará Sanitário válido para o HNAS. O último teve sua validade expirada em 15.10.2011. A área responsável na Chesf informou que a ausência de Alvará Sanitário decorre da necessidade de realizar reformas e adequações nas áreas internas e externas do HNAS e que aguarda a conclusão dos projetos que estão a cargo do Governo do Estado da

Bahia para dar início às reformas necessárias à obtenção do Alvará. A Diretoria Administrativa da Chesf informou que iniciou as tratativas para a formalização de um Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) junto à Diretoria de Vigilância Sanitária de Salvador e o Núcleo Regional de Saúde Norte sobre o funcionamento do HNAS até a emissão do novo Alvará.

Sobre a administração dos contratos de serviços terceirizados foram identificadas auditorias realizadas pelo SUS/BA num dos contratos da amostra, apontando o preenchimento inadequado em alguns prontuários médicos e um alto índice de não preenchimento de partogramas. Em atenção às auditorias realizadas pelo SUS/BA a APA informou que encaminhou respostas a todos os relatórios de auditoria, mas que nunca houve qualquer aplicação de penalidade ou prejuízo financeiro para a Chesf decorrentes dessas auditorias.

Quanto à utilização das ambulâncias verificou-se que as transferências de titularidade dos veículos para a Universidade Federal do Vale do São Francisco (UNIVASF) ocorreram, porém, todos os custos continuam sendo arcados pela Chesf, quais sejam, manutenção, combustível e operação.

Por fim, observou-se a necessidade de melhorar o controle gerencial para fins de acompanhamento do total dos serviços prestados pelo HNAS, em especial quanto à emissão tempestiva das faturas e ao correto preenchimento das Autorizações de Internação Hospitalar (AIH).

Além destes trabalhos, concluídos durante o exercício passado, foram despendidos homens-hora em outros dois também não previstos no PAINT/2016: **a)** na área contábil, um trabalho sobre Desativação, solicitado pela gestão da Companhia; e **b)** participação requisitada pela CGU no trabalho por ela conduzido sobre Acompanhamento da Gestão – Grau de Integridade (Compliance), que resultou na emissão do Relatório de Auditoria CGU nº 201601704.

IV. Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão.

Apenas o trabalho de auditoria de “Gestão de Pesquisa, Desenvolvimento & Inovação” previsto no PAINT/2016 deixou de ser realizado, por solicitação da área responsável, que pretendia desenvolver um trabalho semelhante utilizando consultoria externa especializada, conforme mencionado na apresentação deste RAIN. Outros 08 (oito) estavam em andamento em 31.12.2016 para serem concluídos durante o exercício de 2017, quais sejam: **i)** Gestão de Convênios/Termos de Parceria; **ii)** Planejamento Empresarial – GMC; **iii)** Licenciamento Ambiental; **iv)** Almoxarifado; **v)** Seguros; **vi)** Disponibilidade; **vii)** Transporte – Frota Própria; e **viii)** Contas a Pagar.

V. Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias.

No exercício de 2016 aconteceram movimentações no quadro de pessoal da Auditoria Interna. Houve a saída de uma auditora em março e a entrada de três auditores, em março, maio e dezembro, sendo que o primeiro deles foi requisitado pela Presidência da Companhia, saindo da Auditoria Interna em junho.

Todas essas movimentações ocasionaram uma redução proporcional de aproximadamente 4% das horas disponíveis para as atividades da Auditoria Interna. Além disso, alguns trabalhos de auditoria demandaram mais tempo que o planejado para sua conclusão em virtude da necessidade de formação e adaptação dos novos auditores às atividades finalísticas e peculiares de realização de trabalhos de auditoria.

Vale salientar também que foram previstas 460 horas no PAINT/2016 para realização de auditorias especiais, contudo, ao final do exercício foram despendidas 1.006 horas em atividades de auditoria dessa natureza, com destaque para a atividade realizada pela CGU com o apoio de um auditor da Chesf na equipe de trabalho que demandou 500 homens-hora, relacionada ao Acompanhamento da Gestão – Grau de Integridade (Compliance).

Cabe ressaltar, ainda, que aproximadamente 8% das horas disponíveis no exercício de 2016 foram despendidas com licenças médicas, realização de Exames Médicos Periódicos (EMP) e paralisações.

VI. Descrição das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de empregados capacitados, carga horária, temas e a relação com os trabalhos programados.

Nas ações de capacitação dos empregados lotados na Auditoria Interna, no decorrer do exercício de 2016, verificou-se a participação nos seguintes eventos de treinamento:

Descrição do Evento de Treinamento	Carga Horária (h)	Número de Participantes	Total (h/h)
Audiência Corporativa - Sistema de Gestão de Desempenho - SGD - Metas Individuais	3	6	18
Avaliação de Integridade em Empresas Estatais	20	1	20
Curso de Regulação de Energia	60	1	60
Curso Online de Integridade e Ética	2	1	2
Fórum do Conhecimento Chesf	4	1	4
Gestão por Processos	8	1	8
Lei Conflito de Interesses Nº 12.813/2013	3	4	12
Palestra Educação Financeira: Atitudes Inteligentes	2	1	2
Palestra Enfrentamento da Violência Sexual Contra Crianças e Adolescentes	2	1	2
Programa de Capacitação Interna - AUD: Fachesf - Concessão de Benefícios	9	9	81
Programa de Capacitação Interna - AUD: Fachesf - Gestão e Governança	16	8	128
Programa de Capacitação Interna - AUD: Sociedades de Propósito Específico	12	9	108
Programa de Capacitação em Gestão de SPE's	32	3	96
Programa de Compliance - Due Diligence	2	6	12
Riscos nas Contratações	20	2	40
Seminário Linhas de Defesa	8	1	8

Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (Chesf)
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)
Exercício de 2016

Sistema de Gestão de Desempenho (SGD): Aspectos Conceituais, Diretrizes, Vantagens e Melhores Práticas	4	4	16
Sistema Monitor - CGU	4	1	4
Sistema de Gestão de Desempenho (SGD): Aspectos Conceituais, Diretrizes, Vantagens e Melhores Práticas (Gerentes e Assessores)	8	1	8
Talk Like a Boss - Workshop Avançado de Dicção, Oratória e Desinibição	8	1	8
Total (h/h)			637

As 637 horas utilizadas para capacitação dos auditores estão compatíveis com as 630 horas previstas para treinamento no PAINT/2016, e correspondem em média a 71 horas de treinamento por auditor.

Dentre os recursos de Tecnologia da Informação utilizados pela Auditoria Interna, destacam-se:

- Sistema de Informações de Auditoria – SIA (em funcionamento desde 2008);
- *Audit Automation Facilities* – AAF;
- Processos Auditoria (para acompanhamento das demandas externas);
- *Audit Command Language* – ACL (para extração e análise de dados).

O SIA é um sistema desenvolvido em plataforma Notes pela área de Tecnologia da Informação da Chesf, e tem por objetivo dar suporte ao planejamento, execução e controle das atividades de auditoria.

O SIA continuou sendo a ferramenta de suporte ao planejamento, execução e acompanhamento das atividades da auditoria interna, tanto em nível gerencial, quanto em nível operacional durante o exercício de 2016. Em decorrência de alterações nos procedimentos de trabalho da auditoria o SIA será substituído pelo Sistema *Audit Automation Facilities* (AAF), da empresa WJ Informática, vencedora do Pregão PG-92.2015.1790.

Esta substituição é necessária, não só pelo fato de que a plataforma Notes será descontinuada na Companhia, mas também em decorrência das alterações no fluxo de trabalho da Auditoria Interna, que fizeram com que o SIA deixasse de contemplar todas as etapas do processo. Além disso, o AAF é uma ferramenta mais moderna, desenvolvida em plataforma JAVA, que traz, como principal vantagem em relação ao SIA, a possibilidade de emissão de relatórios em formato docx (Word), xlsx (Excel) e *Portable Document Format* (PDF), diretamente do sistema, possibilitando uma maior automação do processo.

O contrato com a empresa WJ Informática, CTNI-92.2015.1790.00, foi assinado em 17.02.2016, porém em virtude de restrições financeiras da Companhia a Ordem de Início dos Serviços (OIS) somente pôde ser emitida em 19.08.2016. Atualmente, o sistema está em fase de homologação para, em seguida, ser iniciada a fase de implantação. A previsão é que o AAF esteja em funcionamento no primeiro semestre de 2017. Diante desse contexto, o SIA continuará a ser utilizado em 2017 até a entrada definitiva em operação do novo sistema.

O Sistema “Processos Auditoria” é uma ferramenta desenvolvida também em plataforma Notes pela área de Tecnologia da Informação da Chesf, que tem por

objetivo dar suporte às ações de acompanhamento das demandas de órgãos/entidades externas, que incluem as determinações/recomendações do TCU e da CGU.

O processo de acompanhamento das demandas de órgãos externos, suportado pelo Sistema "Processos Auditoria", é um dos processos que foi mapeado e levado em consideração no levantamento de requisitos preliminares no âmbito do projeto "*Modelagem e Automação do Processo de Gestão das Informações de Auditoria*". Existe a previsão de que o sistema "Processos Auditoria" seja substituído por um novo sistema no decorrer do exercício de 2017.

O *Audit Command Language* (ACL) é uma das ferramentas mais modernas para extração, tratamento e análise de dados, tornando possível a rápida identificação de dados transacionais incompletos, imprecisos e inconsistentes.

Esse sistema é amplamente utilizado por auditores internos e externos em todo o mundo por seu desempenho com grandes volumes de transações distribuídas em diversas operações e em sistemas diferentes, tarefa normalmente difícil de ser realizada com ferramentas convencionais como o *Microsoft Excel* e o *Microsoft Access*.

Em 2016 a Auditoria Interna continuou com três licenças na versão 11. Essa versão, dentre outras vantagens, permite o *download* de *Scripts* pré-formatados via internet, facilitando as análises.

O aplicativo *MSProject* também é utilizado pela Auditoria Interna para auxiliar na elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), quando necessário.

Além desses recursos, são utilizados para fins de consulta os seguintes sistemas corporativos:

- Sistema de Consulta Gerencial ao Orçamento (SCGO);
- Sistema de Informações de Compras e Contratações (SICC);
- Sistema de Gerenciamento da Frota (FROTA);
- Sistema de Gestão Econômico-Financeira (GEF);
- Sistema de Gestão de Viagens (GEV);
- Sistema de Contabilidade (SCON);
- Sistema Integrado de Recursos Humanos (RHSin);
- Sistema Integrado de Gestão de Ativos (SIGA).

Ressalta-se, ainda, que todos os demais sistemas da Companhia podem ser disponibilizados para acesso à Auditoria Interna, quando requeridos.

VII. Quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as vincendas e as não implementadas na data de elaboração do RAIN, com a inclusão, neste caso, dos prazos de implementação e as justificativas do gestor.

No decorrer do exercício de 2016 foram emitidas 242 recomendações por meio dos 31 (trinta e um) relatórios de auditoria produzidos. Todos os 31 Relatórios de Auditoria foram encaminhados às áreas responsáveis, que possuem prazo de 30 (trinta) dias para resposta, conforme mencionado na apresentação deste RAIN. Dentre as 242 recomendações, apenas uma encerrou o exercício de 2016 sem um posicionamento dentro do prazo pela área responsável. Outras 57 (cinquenta e sete) recomendações encerraram o exercício de 2016 dentro do prazo para resposta. Para as demais 184 recomendações, cujas respostas foram recebidas, 135 foram consideradas plenamente

atendidas, 19 encerraram o exercício de 2016 com suas respostas sendo analisadas pela Auditoria Interna, e para outras 30 a certificação do atendimento será realizada em trabalho futuro.

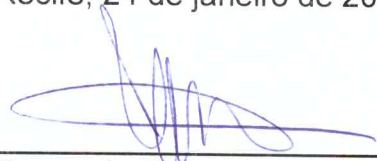
Situação de Atendimento	Quantidade
ATENDIDA	135
PENDENTE	1
EM ANDAMENTO	19
NO PRAZO	57
A CERTIFICAR	30
Total:	242

A recomendação pendente de atendimento foi emitida pelo Relatório de Auditoria RA-AUD-26/2016 (Outras Contas a Receber), para que fosse elaborado um Plano de Ação com o objetivo de regularizar as pendências de recebimento identificadas nesse relatório.

VIII. Descrição dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

No decorrer do exercício de 2016 foram abordados pela Auditoria Interna 26 segmentos diferentes, relacionados no **Anexo**, tendo sido produzidos 31 (trinta e um) relatórios de auditoria. Em cada segmento, foram analisados um ou mais processos da Companhia, e as não conformidades identificadas resultaram na emissão de 242 recomendações. Entende-se que essas recomendações contribuíram para uma melhoria dos controles internos associados aos processos analisados.

Recife, 24 de janeiro de 2017.



Fernando Rosendo de Araújo Filho
Gerente da Auditoria Interna

Anexo

Nº	Segmentos Previstos no PAINT 2016	Qtd. Auditorias Planejadas (Sede)	Horas Previstas	Qtd. Auditorias Concluídas	Horas Realizadas	Horas Utilizadas em 2016 (Auditorias em Andamento)
1	Faturamento de Energia	1	310	1	54	
2	Participações Societárias (SPE)	1	350	1	246	
3	Acompanhamento Notificações/Autuações da ANEEL	1	290	1	443	
4	Passivo / Depósitos Judiciais	1	140	1	263	
5	Licenciamento Ambiental	1	420			328
6	Patrocínios - Concessão e Gestão	1	340	1	503	
7	Fachef - Benefícios	1	460	1	448	
8	Controles Internos - Testes da Administração (SOX)	2	500	2	612	
9	Certificação de Planos de Providência - CGU	1	270	1		
10	Aquisição de Bens e Serviços (1)	1	290	1	473	
11	Gestão de Contratos (1)	1	450	1	372	
12	Gestão de Convênios / Termos de Parceria e de Cooperação	1	450			411
13	Folha de Pagamento	1	420	1	75	
14	Adicionais de Periculosidade, Insalubridade, Penosidade e Sobreaviso	1	210	1	448	
15	Encargos Sociais e Fiscais	1	250	1	280	
16	Cessão / Requisição de Pessoal	1	220	1	374	
17	Viagem a Serviço no País	1	410	1	816	
18	Viagem a Serviço ao Exterior	1	370	1	252	
19	Outras Contas a Receber	1	390	1	374	
20	Adiantamento Desembolso Jurídico	1	240	1	444	
21	Plano de Assistência Patronal (PAP)	1	450	1	457	

Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (Chesf)
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)

Exercício de 2016

22	Planejamento Empresarial – Gerenciamento Matricial de Contas (GMC)	1	230			8
23	Gestão de Pesquisa, Desenvolvimento & Inovação	1	400			
24	Almoxarifado - Inventário de Materiais	1	320			202
25	Seguros	1	200			16
26	Atendimento – Processos Ouvidoria	1	170	1	168	
27	Gestão de Riscos Corporativos	1	400	1	171	
28	Disponibilidade (Tesouraria, Bancos e Aplicações Financeiras)	1	380			51
29	Transporte - Frota Própria	1	580			26
30	Contas a Pagar	1	460			15
31	Adicional por Condução de Veículos	1	200	1	124	
32	Declaração de Bens e Rendas (2)				134	
33	Auditorias Especiais (3)		460	3	1.006	4
	Totais:	32	11.030	26	8.403	1.061

(1) – Este segmento foi auditado também nas Regionais.

(2) – Este segmento foi auditado apenas nas Regionais.

(3) – Uma das auditorias especiais foi realizada em Regional.

Anexo (continuação)

Nº	Segmentos Auditados nas Regionais (PAINT/2016)	Qtd. Auditorias Planejadas	Horas Previstas
10	Aquisição de Bens e Serviços	5	500
11	Gestão de Contratos		750
32	Declaração de Bens e Rendas		250
	Totais:	5	1.500

Regionais Auditadas (PAINT/2016)	Qtd. Auditorias Planejadas	Horas Previstas	Qtd. Auditorias Realizadas	Horas Realizadas
GRB - Gerência Regional de Operação de Sobradinho	1	300		
GRN - Gerência Regional de Operação Norte	1	300		
GRO - Gerência Regional de Operação Oeste	1	300	1	117
ASV - Administração Regional de Salvador	1	300	1	214
APA - Administração Regional de Paulo Afonso	1	300	1	70
Totais:	5	1.500	3	401

Anexo (continuação)

Outras Atividades	Horas Previstas	Horas Realizadas
Acompanhamento de Ações do TCU e da CGU	480	326
Acompanhamento das Recomendações da Auditoria Interna (<i>follow-up</i>)	600	263
Demais Atividades Operacionais e de Gestão	784	1.719
Atualização Técnica	1.320	1.012
Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	630	637
Totais:	3.814	3.957

Balanço de Horas	Horas Utilizadas
Auditorias na Sede da Companhia	8.403
	1.061
Auditorias nos Escritórios Regionais	401
Auditorias do PAINT/2015 em segmentos não planejados no PAINT/2016 (1)	204
Outras Atividades	3.957
Licenças Médicas e EMP	967
Paralisações	343
Total:	15.336

(1) - RA-AUD-03/2016 (Certificação de Acórdãos do TCU) e RA-AUD-05/2016 (Controle Interno - Auditoria Independente)