



# RAINT - 2015



UHE Xingó

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES

### 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 RAINTE, 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 2015.

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 e no art. 8º da Instrução Normativa nº 07, mencionadas anteriormente, esta Auditoria Interna encaminhou, tempestivamente, à Controladoria-Geral da União no Estado de Pernambuco os Relatórios de Auditoria, e/ou resumos, emitidos no decorrer do exercício.

No exercício de 2015 foram concluídos 35 trabalhos de auditoria, sendo 10 (dez) deles iniciados no final do exercício de 2014, mas que resultaram na emissão de Relatórios de Auditoria em 2015. Todos os 35 Relatórios de Auditoria 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. Além dos 35 trabalhos mencionados, outros 09 (nove) estavam em andamento em 31.12.2015 para serem concluídos em 2016.

Dentre os 35 trabalhos de auditoria concluídos, 04 (quatro) foram executados diretamente pelo gerente da Auditoria Interna ou por assessor, e, portanto, não devem ser considerados dentro das 16.056 horas previstas no PAINT/2015. Ainda assim, os 31 trabalhos de auditoria concluídos pela equipe de auditores no exercício de 2015 ficou dentro do esperado. No exercício anterior (2014) estavam disponíveis 17.920 horas, que ficam reduzidas a 16.559 depois de descontadas as 1.361 horas de licenças médicas e paralisações, e foram concluídos 36 trabalhos de auditoria, todos pela equipe de auditores. No exercício de 2015 as horas disponíveis foram reduzidas<sup>1</sup> para 16.056 horas, que após o desconto de 1.981 horas de licenças médicas e paralisações restaram 14.075, e o número de trabalhos de auditoria concluídos sofreu uma redução proporcional.

Entende-se que o planejamento previsto no PAINT/2015 foi executado, considerando que todos os 29 segmentos foram contemplados durante o exercício de 2015 (ver **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

<sup>1</sup> Em razão da transferência de um auditor, ainda em 2014, para a Diretoria Econômico-Financeira.

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. São realizados trabalhos específicos para certificar as recomendações/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 2015 consumiu 676 homens-horas.

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

São apresentados a seguir os extratos dos 35 trabalhos finalizados em 2015, permitindo uma visualização de cada atividade desenvolvida.

Formato das informações:

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

### **RA-AUD-01/2015**

**Data de Emissão:** 07.01.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Administração Regional de Salvador (ASV) e Gerência Regional de Operação Sul (GRS) – Suprimento e Econômico-Financeiro – Aquisição de Bens e Serviços, Gestão de Contratos e Viagem a Serviço no País.

**Objetivos:** analisar processos aquisitivos de bens e serviços, especificamente na modalidade pregão, 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 as etapas e o cumprimento da execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados, verificando a aderência à legislação e aos normativos internos pertinentes; 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 vigentes à época; certificar a implementação de recomendações em trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopos:** foram selecionados 5 processos aquisitivos, concluídos no período de 01.01 a 31.10.2014, na modalidade Pregão Eletrônico, dentre os 34 processos realizados, correspondendo a aproximadamente 20% do valor total dos processos concluídos no âmbito da ASV e da GRS no período sob exame; para verificação da gestão dos contratos, foram selecionados 04 dentre os 21 contratos vigentes e administrados na ASV e na GRS, representando aproximadamente 24% do valor total dos contratos vigentes administrados por esses órgãos; e, ainda, para análise das Prestações de Contas de Viagens (PCV), foram selecionadas 15 das 1.226 PCV realizadas no período de 01.07 a 31.10.2014, no âmbito da ASV e da GRS.

**Cronograma Executado:** sem h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 203 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

### **RA-AUD-02/2015**

**Data de Emissão:** 12.01.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Gerência Regional de Operação Norte (GRN) – Suprimento – Dispensa/Inexigibilidade de Licitação.

**Objetivos:** analisar os processos aquisitivos realizados por dispensa de licitação que resultaram nos contratos ASN-E-08.2014.1240.00 e CTN-E-08.2014.1250.00, para prestação de serviços de segurança armada, respectivamente, nas Subestações Tauá II e Acaraú II, em atendimento à solicitação do Conselho Fiscal da Chesf, registrada na Ata da 265ª Reunião, realizada em 31.10.2014; verificar o cumprimento da legislação e dos instrumentos normativos internos vigentes, pertinentes a processos de Dispensa/Inexigibilidade de Licitação, consoante normas e procedimentos de auditoria.

**Escopo:** as análises foram desenvolvidas sobre toda a documentação que deu suporte aos processos aquisitivos CD-08.2014.1240 e CD-08.2014.1250 que resultaram na autorização de serviço ASN-E-08.2014.1240.00 e no contrato CTN-E-08.2014.1250.00, respectivamente.

**Cronograma Executado:** sem h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 114 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

### **RA-AUD-03/2015**

**Data de Emissão:** 19.01.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Administração Superior – Gestão / Planejamento Empresarial.

**Objetivos:** avaliar o processo de Gestão / Planejamento Empresarial verificando os resultados alcançados, por meio do conjunto de indicadores relacionados aos objetivos estratégicos, estratégias e medidas, observando as políticas estabelecidas no normativo interno pertinente; identificar a existência de eventuais desvios em relação às metas e avaliar a execução dos planos de ação propostos para correção dos desvios identificados; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** para a realização dos trabalhos tomou-se por base o mês de setembro de 2014, tendo sido considerados os resultados acumulados de todos os indicadores existentes no planejamento empresarial até o referido mês.

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

**Cronograma Executado:** sem h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 266 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-04/2015**

**Data de Emissão:** 23.01.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Suprimento – Gestão de Contratos.

**Objetivos:** atender à solicitação da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) contida no Ofício nº 28.307/2014/DIENE/DI/SFC/CGU-PR, de 23.10.2014; verificar a existência de irregularidades na execução/gestão das obras dos Circuitos 1 e 2 da Linha de Transmissão LT Eunápolis – Teixeira de Freitas II, em razão de denúncia versando sobre supostas irregularidades em Projetos do Programa de Aceleração do Crescimento (PAC) junto ao município de Teixeira de Freitas/BA.

**Escopo:** para a realização dos trabalhos, inicialmente, foram considerados os 04 (quatro) contratos em que houve pagamentos, dentre os 07 (sete) existentes associados às obras dos dois circuitos da LT 230 kV Eunápolis – Teixeira de Freitas II. Como dois deles haviam sido analisados pela Regional da CGU no Estado de Pernambuco durante a Auditoria Anual de Contas do exercício de 2013, por exceção, apenas a gestão dos contratos CTNI-03.2012.2920.00 e CTNI-90.2009.4800.00 foram analisadas no presente trabalho.

**Cronograma Executado:** 63 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-05/2015**

**Data de Emissão:** 04.02.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Suprimento – Gestão de Contratos (Central Geradora Eólica - CGE Casa Nova).

**Objetivos:** avaliar o controle interno e os procedimentos estabelecidos para o processo de gestão de contratos, envolvendo as ações exercidas durante a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados; verificar 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 a realização dos trabalhos, inicialmente, foram considerados 05 (cinco) contratos, dentre os 24 (vinte e quatro) existentes vinculados à Central Geradora Eólica - CGE Casa Nova, que somados correspondiam a aproximadamente 95% do valor total. Adicionalmente, foi incluído o contrato CTNI-90.2011.8000, em razão de ter sido firmado em 2011 e ainda não ter havido realização econômica.

**Cronograma Executado:** 166 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 357 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-06/2015**

**Data de Emissão:** 26.02.2015.

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

**Objetivo:** certificar a implementação dos planos de ação propostos pela Companhia em atendimento às recomendações constantes do Relatório sobre Controles Internos emitido pelo Auditor Independente (*PricewaterhouseCoopers*), em 26.03.2014,

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

denominado “*Relatório de recomendações para o aprimoramento dos controles internos elaborado em conexão com o exame das demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2013*”.

**Escopo:** para a realização dos trabalhos foram consideradas as 16 recomendações registradas no relatório do Auditor Independente, os correspondentes Planos de Ação e os comentários da Companhia.

**Cronograma Executado:** 160 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foi utilizado 1 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-07/2015**

**Data de Emissão:** 03.03.2015.

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

**Objetivos:** acompanhar e dar assistência à Consultoria na aplicação dos Testes da Administração, que têm por 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 2014 e início de 2015, foram considerados na Chesf 26 subprocessos, dentre esses, 01 é em nível de Entidade (*Entity Level Controls*), 21 são de Negócios e 04 são de Tecnologia da Informação. Os testes dos controles foram realizados em dois ciclos, sendo o primeiro ciclo (ago a nov/2014) e o segundo ciclo (dez/2014 a fev/2015). Considerando os dois ciclos foram selecionados e testados 236 controles.

**Cronograma Executado:** 296 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 03 Auditores.

**RA-AUD-08/2015**

**Data de Emissão:** 06.03.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Administração Regional de Paulo Afonso (APA) e Gerência Regional de Operação de Paulo Afonso (GRP) – Suprimento e Econômico-Financeiro – Aquisição de Bens e Serviços, Gestão de Contratos e Viagem a Serviço no País.

**Objetivos:** analisar processos aquisitivos de bens e serviços, verificando a eficiência dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação correlata, assim como 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 à gestão de contratos; examinar o processo de viagem a serviço no país, avaliando o controle interno e a adequação dos procedimentos adotados sobre as autorizações e as prestações de contas quanto ao atendimento aos normativos internos vigentes à época; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopos:** para a análise dos processos de aquisição de bens e serviços, foram identificados 29 processos de Pregão (PG), concluídos no período de 01.01 a 31.10.2014 no âmbito da APA e da GRP. Desses, verificou-se que 6 processos foram para atendimento ao Hospital Nair Alves de Souza (HNAS), os quais foram excluídos

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

do escopo deste trabalho em razão de serem objeto de trabalho de auditoria específico. Dos 23 restantes foram selecionados 4 processos, representando aproximadamente 27% do valor total; para análise da gestão de contratos foram selecionados 2 dentre os 39 contratos administrados na APA ou na GRP, representando aproximadamente 11% do valor total dos contratos vigentes administrados pelo Escritório 01; e, ainda, para análise das Prestações de Contas de Viagens (PCV), foram selecionadas 20 das 1.713 PCV realizadas no período de 01.07 a 31.10.2014, no âmbito da APA e da GRP.

**Cronograma Executado:** 210 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 207 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-09/2015**

**Data de Emissão:** 09.03.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmentos:** Sede – Suprimento – Dispensa/Inexigibilidade de Licitação e Gestão de Contratos.

**Objetivos:** aprofundar os exames realizados no contrato CTNI-90.2009.4800.00, iniciados no âmbito da Ordem de Serviço OS-009/2015, cujo resultado foi exposto no Relatório de Auditoria RA-AUD-04/2015, emitido em atendimento à Secretaria Federal de Controle Interno (SFC)/CGU; verificar o cumprimento da legislação e dos instrumentos normativos internos vigentes, pertinentes ao processo de Dispensa/Inexigibilidade de Licitação, consoante normas e procedimentos de auditoria; avaliar o controle interno e os procedimentos estabelecidos para o processo de gestão do contrato, envolvendo as ações exercidas durante a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados.

**Escopo:** foi considerado o processo de aquisição por dispensa de licitação que resultou no contrato CTNI-90.2009.4800.00, e a sua gestão.

**Cronograma Executado:** 172 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-10/2015**

**Data de Emissão:** 13.03.2015.

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

**Objetivos:** certificar a implementação de determinações contidas em Acórdãos do TCU.

**Escopo:** foram considerados os 09 (nove) Acórdãos recebidos pela Companhia em 2014. Além disso, foi realizada uma atualização das pendências de atendimento registradas em Relatórios de Auditoria anteriores sobre o assunto, que certificaram a implementação de recomendações e/ou determinações contidas em Acórdãos recebidos nos exercícios de 2013 e 2012.

**Cronograma Executado:** 218 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foi utilizado 1 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-11/2015**

**Data de Emissão:** 06.04.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Suprimento – Gestão de Convênios.

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

**Objetivos:** verificar se os convênios estão sendo executados conforme seus planos de trabalho, e se estão sendo observados a legislação e os normativos internos pertinentes da Companhia; certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** foram selecionados 3 dos 10 convênios vigentes, posição de janeiro de 2015, representando, aproximadamente, 98,70% do valor total.

**Cronograma Executado:** 442 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 2 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-12/2015**

**Data de Emissão:** 08.04.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Econômico-Financeiro – Gestão do Patrimônio Imobiliário.

**Objetivos:** realizar uma avaliação objetiva sobre a gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da Chesf, verificando os seguintes aspectos: existência de uma estrutura tecnológica suficiente e capaz de gerir os imóveis da companhia; suficiência da estrutura de pessoal da Companhia para bem gerir os bens imóveis sob sua responsabilidade, próprios ou locados de terceiros; análise dos gastos realizados com a manutenção dos imóveis próprios e dos imóveis locados de terceiros; regularidade dos processos de locação de imóveis de terceiros; indenização, pelos locadores, das benfeitorias úteis e necessárias realizadas no exercício pelos entes públicos locatários, nos termos do art. 35 da Lei nº 8.245/91; adequação dos registros contábeis relacionados à gestão do patrimônio imobiliário de responsabilidade da companhia; avaliação da qualidade dos controles administrativos para a referida gestão; processo de desimobilização em curso na Companhia.

**Escopo:** este trabalho ficou restrito aos imóveis administrativos do Complexo Sede, ao contrato de locação de salas em Brasília e ao processo de desimobilização atualmente executado na Companhia.

**Cronograma Executado:** 199 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 28 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-13/2015**

**Data de Emissão:** 15.05.2015.

**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) emitidos pela 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 suporte a realização do pagamento; certificar a implementação das recomendações registradas em trabalhos anteriores da Auditoria Interna.

**Escopo:** foram considerados os 29 Termos de Notificação e os 16 Autos de Infração emitidos pela ANEEL, recebidos pela Chesf no período de 01.01.2014 a fevereiro de 2015. Os referidos Autos de Infração totalizaram R\$ 40.806.861,14.

**Cronograma Executado:** 242 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### **RA-AUD-14/2015**

**Data de Emissão:** 20.05.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Suprimento – Gestão de Contratos (locação, manutenção e abastecimento de veículos).

**Objetivos:** avaliar os controles internos e os procedimentos estabelecidos para o processo de gestão de contratos, envolvendo as ações exercidas durante a execução, com foco nas competências, valores e nos prazos associados; verificar o cumprimento da Lei nº 8.666/93, e alterações posteriores, bem como dos normativos internos pertinentes à gestão de contratos; certificar a implementação das recomendações registradas em trabalhos anteriores da Auditoria Interna.

**Escopo:** foram selecionados para exame 05 dentre os 15 contratos relacionados à locação, manutenção e abastecimento de veículos, que somados totalizavam R\$ 72.128.392,79, aproximadamente 88% do valor total. Para a realização das análises foi considerado o período de gestão dos referidos contratos de janeiro a dezembro de 2014.

**Cronograma Executado:** 413 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### **RA-AUD-15/2015**

**Data de Emissão:** 27.05.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Recursos Humanos – Benefícios (Reembolso de Medicamentos do Plano de Assistência Patronal - PAP).

**Objetivo:** atender à solicitação da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) contida no Ofício nº 9.006/2015/DIENE/DI/SFC/CGU-PR, de 17.04.2015, recebido pela Chesf em 27.04.2015.

**Escopo:** contrato celebrado entre a Fundação Chesf de Assistência e Seguridade Social (Fachesf) e a Global Saúde, em razão de denúncia recebida pela Controladoria-Geral da União no Estado de Pernambuco (CGU-PE).

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

**Recursos Humanos:** 01 Auditor.

#### **RA-AUD-16/2015**

**Data de Emissão:** 16.06.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Gerência Regional de Operação Oeste (GRO) – Econômico-Financeiro e Suprimento – Fundo Fixo de Caixa (FFCX), Aquisição de Bens e Serviços e Gestão de Contratos.

**Objetivos:** avaliar o controle interno exercido sobre a movimentação dos recursos de fundos fixos de caixa, sua correta aplicação e o cumprimento do normativo interno pertinente; analisar processos aquisitivos de bens e serviços, verificando a eficácia dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação e aos

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

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 das recomendações registradas em trabalhos anteriores da Auditoria Interna.

**Escopos:** para contagem do numerário de FFCX foram selecionados, aleatoriamente, 02 dentre os 08 fundos fixos de caixa do tipo administrativo, existentes na GRO. Foram selecionadas, também aleatoriamente, para exame da documentação de FFCX, 14 dentre as 85 prestações de contas realizadas no período de agosto/2014 a fevereiro/2015, correspondendo a aproximadamente 17% do valor total dos gastos das prestações de contas realizadas no período considerado; com relação à aquisição de bens e serviços, foram selecionados para exame 05 dentre os 10 processos na modalidade Pregão (PG) concluídos no período de 01.07.2014 a 28.02.2015, equivalente a aproximadamente 47% do valor total dos processos concluídos no período considerado; para análise da gestão de contratos, foram selecionados 05 dentre os 37 contratos administrados na GRO, representando aproximadamente 15% do valor total dos contratos vigentes nessa regional.

**Cronograma Executado:** 352 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-17/2015**

**Data de Emissão:** 30.06.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Gerência Regional de Operação Norte (GRN) – Econômico-Financeiro e Suprimento – Fundo Fixo de Caixa (FFCX), Aquisição de Bens e Serviços e Gestão de Contratos.

**Objetivos:** avaliar o controle interno exercido sobre a movimentação dos recursos de fundos fixos de caixa, sua correta aplicação e o cumprimento do normativo interno pertinente; analisar processos aquisitivos de bens e serviços, verificando a eficácia 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 das recomendações registradas em trabalhos anteriores da Auditoria Interna.

**Escopos:** para contagem do numerário de FFCX foram selecionados, aleatoriamente, 03 dentre os 11 fundos fixos de caixa do tipo administrativo, existentes na GRN. Foram selecionadas, também aleatoriamente, para exame da documentação de FFCX, 16 dentre as 134 prestações de contas realizadas no período de 01.01 a 31.08.2014, correspondendo a aproximadamente 19% do valor total dos gastos das prestações de contas realizadas no período considerado; com relação à aquisição de bens e serviços, foram selecionados para exame 03 dentre os 09 processos da modalidade Pregão (PG) concluídos no período de 01.06.2014 a 28.02.2015, que corresponderam a aproximadamente 39% do valor total dos processos concluídos no período considerado; para análise da gestão de contratos, foram selecionados 05 dentre os 43 contratos administrados na GRN, representando aproximadamente 23% do valor total dos contratos vigentes administrados sob a responsabilidade dessa regional.

**Cronograma Executado:** 397 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### RA-AUD-18/2015

**Data de Emissão:** 03.07.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Recursos Humanos – Horas Extras.

**Objetivos:** verificar a regularidade dos controles internos quanto à realização, autorização e pagamento de Horas Extras, certificando-se de que os procedimentos adotados estão de acordo com a legislação em vigor; verificar a implementação das recomendações provenientes de trabalhos anteriores realizados pela Auditoria Interna.

**Escopo:** para a realização dos exames foram consideradas as informações sobre as horas extras realizadas e pagas no período de 01.06.2014 a 28.02.2015. Para análise das autorizações de realização de horas extras foram selecionadas aleatoriamente 30 matrículas, e dentre essas foram escolhidas 20 para a verificação dos cálculos dos valores pagos.

**Cronograma Executado:** 218 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### RA-AUD-19/2015

**Data de Emissão:** 14.07.2015.

**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 normativos internos e das orientações da Secretaria de Comunicação Social da Presidência da República (SECOM); certificar a implementação das recomendações constantes de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** para análise foi selecionada uma amostra de 09 dentre os 19 processos de concessão que tiveram seu patrocínio aprovado, no exercício de 2014, o que representou, aproximadamente, 59% do valor total aprovado nesse ano. Para verificação da regularidade das prestações de contas foram selecionados 07 dentre os 14 contratos de patrocínio, em que a integralidade dos recursos havia sido repassada aos patrocinados durante o exercício de 2014.

**Cronograma Executado:** 569 h/h despendidos em 2015 (complementação de trabalho iniciado em 2014, no qual foram utilizados 4 h/h).

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### RA-AUD-20/2015

**Data de Emissão:** 15.07.2015.

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

**Objetivos:** verificar se os critérios e os procedimentos utilizados para aplicação dos recursos garantidores dos planos de benefícios estão de acordo com as Políticas de Investimento da Fachesf, aprovadas para o exercício de 2015, obedecendo à legislação aplicável e aos normativos internos da Fachesf; certificar a implementação das recomendações feitas em trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** para a realização dos trabalhos tomou-se como referência a posição dos investimentos da Fundação no mês de abril de 2015. Os recursos garantidores dos

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

planos de Benefício Definido (BD), Benefício Saldado (BS), Contribuição Definida (CD), Planos Fachesf Saúde e Fachesf Saúde Mais e do Plano de Gestão Administrativa (PGA) totalizavam aproximadamente R\$ 5,5 bilhões e estavam alocados nos 06 (seis) segmentos previstos de aplicação: Renda Fixa, Renda Variável, Investimentos Estruturados, Investimentos no Exterior, Imóveis e Operações com Participantes.

**Cronograma Executado:** 419 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-21/2015**

**Data de Emissão:** 20.07.2015.

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

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

**Escopo:** para a análise da regularidade dos processos de cessão/requisição, considerando as diversas entidades cedentes e cessionárias, foram selecionados 25 empregados dentre os 28 cedidos sem ônus e os 12 cedidos com ônus para a Chesf, além dos 19 empregados requisitados de outras entidades, considerando a posição de dezembro de 2014.

**Cronograma Executado:** 298 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-22/2015**

**Data de Emissão:** 26.08.2015.

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

**Objetivos:** verificar o cumprimento da legislação e dos instrumentos normativos internos pertinentes a processos de Dispensa / Inexigibilidade de Licitação; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** utilizando-se critérios de maior valor e de natureza do objeto contratado, foram selecionados para análise 10 dentre os 46 processos de Dispensa / Inexigibilidade de Licitação, concluídos no período de janeiro de 2014 a abril de 2015, e considerados como universo para seleção, representando aproximadamente 70% do valor total desses processos.

**Cronograma Executado:** 285 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-23/2015**

**Data de Emissão:** 11.09.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Recursos Humanos – Declaração de Bens e Rendas.

**Objetivos:** verificar o cumprimento da legislação e dos normativos internos pertinentes, 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

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

de funções gratificadas, incluindo Diretores e Membros dos Conselhos de Administração e Fiscal, avaliando, ainda, o controle e a qualidade da guarda, conservação e arquivamento desses documentos; certificar a implementação das 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 e analisados os dossiês de 30 empregados, restringindo-se ao Escritório-02 (Sede e Regional Leste) e considerando o ano-calendário de 2014.

**Cronograma Executado:** esse trabalho foi realizado pelo 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-24/2015**

**Data de Emissão:** 29.09.2015.

**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 vigentes à época; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** para a realização dos exames considerou-se o período de 01 de janeiro a 30 de junho de 2015. Foram selecionadas 40 Prestações de Contas de Viagens (PCV), realizadas pelos órgãos da Sede, das 5.174 PCV aprovadas no período. Ressalta-se, que, além dos exames na amostra selecionada, foi possível realizar outros testes considerando-se todas as 5.174 PCV.

**Cronograma Executado:** 452 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-25/2015**

**Data de Emissão:** 30.09.2015.

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

**Objetivos:** atender solicitação do Conselho Fiscal registrada no item 4 da Ata da 276ª Reunião, ocorrida em 24.07.2015, mediante a realização de trabalho de auditoria no processo de dispensa de licitação CD-92.2015.1100, que resultou no contrato CTNE-92.2015.1100.00; verificar o cumprimento da legislação e dos instrumentos normativos internos vigentes, pertinentes a processos de Dispensa/Inexigibilidade de Licitação, consoante normas e procedimentos de auditoria.

**Escopo:** foi realizada uma análise de toda a documentação que deu suporte ao processo de dispensa de licitação CD-92.2015.1100. Além disso, as negociações para a prorrogação do contrato CTNE-92.2012.4520.00, contrato anterior substituído pelo contrato oriundo do processo CD-92.2015.1100, também foram analisadas, assim como as planilhas de formação dos preços da contratada. Ainda, até a conclusão do Relatório encontrava-se em andamento o pregão PG-92.2015.1280, para contratação dos serviços fornecidos pelo contrato CTNE-92.2015.1100.00. Assim, também fez parte

do escopo uma análise da evolução dessa contratação e dos valores dos serviços contratados.

**Cronograma Executado:** 181 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 01 Auditor.

### **RA-AUD-26/2015**

**Data de Emissão:** 15.10.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Econômico-Financeiro – Aquisição de Bens e Serviços.

**Objetivos:** analisar processos aquisitivos de bens e serviços, nas modalidades 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; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** foram selecionados aleatoriamente para análise 10 dos 88 processos concluídos no período de 01.01 a 29.06.2015, na Sede, nas modalidades Tomada de Preço (TP), Concorrência Nacional (CN), Pregão (PG) e Registro de Preço (RP), o que representou aproximadamente 30% do valor total dos processos concluídos no período.

**Cronograma Executado:** 296 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

### **RA-AUD-27/2015**

**Data de Emissão:** 20.10.2015.

**Área/Local, Sistema e Segmento:** Sede – Organização e Informação – Gestão de Tecnologia da Informação (TI).

**Objetivos:** avaliar a estrutura de Governança e a Gestão de Tecnologia da Informação, observando princípios, políticas e processos estabelecidos, a adequação às melhores práticas de mercado e o alinhamento com os objetivos estratégicos da Companhia; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** considerou-se o modelo de gestão adotado pela Superintendência de Tecnologia da Informação (STI), que utiliza princípios da “Gestão por Processos” nos dois Macroprocessos sob sua responsabilidade, Gestão de TI e Suporte à Gestão Organizacional (Processos Organizacionais). Esses dois Macroprocessos estão definidos em 06 domínios, e contemplam 39 processos. Para a realização dos trabalhos foram selecionados três processos contemplados nos domínios “Governança e Gestão de TI & PO” e “Gestão da Segurança da Informação”, a saber: a) Suporte às Contratações de TI & PO; b) Gerenciamento de Riscos de TI; c) Gerenciamento da Continuidade dos Serviços de TI. Para exame do processo de “Suporte às Contratações de TI & PO” foram selecionados 03 processos aquisitivos e seus respectivos contratos. Ainda para compor o escopo deste trabalho, foram selecionados 03 dentre os 30 projetos em andamento na Companhia sob a coordenação da STI: a) Implantação do Sistema Integrado (*Enterprise Resource Management – ERP*) SAP; b) Migração dos Sistemas Operacionais da Camada Cliente para o Windows 8.1; c) Migração das Aplicações Lotus Notes para novas plataformas tecnológicas.

**Cronograma Executado:** 400 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

### RA-AUD-28/2015

**Data de Emissão:** 09.11.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Gerência Regional de Operação de Sobradinho (GRB) – Suprimento e Econômico-Financeiro – Aquisição de Bens e Serviços, Gestão de Contratos e Fundo Fixo de Caixa (FFCX).

**Objetivos:** analisar processos aquisitivos de bens e serviços, verificando a eficácia 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; avaliar o controle interno exercido sobre a movimentação dos recursos de fundos fixos de caixa, sua correta aplicação e o cumprimento dos normativos internos pertinentes; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopos:** foram selecionados para exame 05 processos concluídos na modalidade Pregão (PG), no período de 01.01 a 25.08.2015, dentre os 24 processos realizados, correspondendo a aproximadamente 35% do valor total dos processos concluídos no âmbito da GRB no período sob exame. Adicionalmente, foram selecionados 03 processos da modalidade de Aquisição de Baixo Valor (ABV), sendo 02 (dois) compreendidos dentro do período do escopo do presente trabalho e 01 para avaliação de sua motivação; para verificação da gestão dos contratos, foram selecionados 04 dentre os 45 contratos vigentes e administrados na GRB, representando aproximadamente 21% do valor total dos contratos vigentes administrados por essa regional; foi realizada a contagem de numerário em 1 dos 8 Fundos Fixos de Caixa (FFCX) pertencentes à GRB e, para análise das Prestações de Contas dos FFCX, foram selecionadas 12 prestações de contas dentre as 70 realizadas no período de janeiro a julho/2015, correspondendo a aproximadamente 23% do montante total despendido no período analisado.

**Cronograma Executado:** 275 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

### RA-AUD-29/2015

**Data de Emissão:** 19.11.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Sede – Certificação de Planos de Providências Permanentes da CGU.

**Objetivo:** certificar a implementação, pela Chesf, das recomendações efetuadas pela CGU nos Relatórios de Auditoria nº 201000362, nº 201217055, nº 201217056, nº 201307762 e nº 201407945, em conformidade com seus respectivos Planos de Providências Permanentes (PPP).

**Escopo:** inicialmente foram selecionadas as 38 recomendações apontadas nos Relatórios de Auditoria da CGU, mencionados anteriormente, e que no início do exercício de 2015 remanesciam pendentes de implementação. Entretanto, durante a Auditoria Anual de Contas referente ao exercício de 2014 a CGU realizou a certificação da implementação de algumas das ações constantes nos PPP relativos a esses relatórios de auditoria. Essa certificação consta do subitem 1.1.1.2 do Relatório da Auditoria Anual de Contas nº 201503894, de 02.09.2015. Como resultado, 13 recomendações dos inicialmente mencionados relatórios foram consideradas atendidas

pela CGU e, por essa razão, não foi objeto de certificação neste trabalho. Assim, o escopo deste trabalho foi reduzido para as 25 recomendações que restaram pendentes de certificação.

**Cronograma Executado:** 243 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### RA-AUD-30/2015

**Data de Emissão:** 27.11.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Sede – Suprimento – Alienação de Material.

**Objetivo:** atender à solicitação do Diretor-Presidente da Chesf, em razão de denúncia recebida pela Ouvidoria desta Companhia, protocolada sob o nº 1508008763.

**Escopo:** os procedimentos adotados no processo de alienação de material, e especificamente os adotados para o Leilão LL-DEGM-1.94.2015.0002.

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

**Recursos Humanos:** 01 Auditor.

#### RA-AUD-31/2015

**Data de Emissão:** 03.12.2015.

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

**Objetivo:** acompanhar e dar assistência à Consultoria na aplicação dos Testes da Administração, que têm por 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 2015, foram considerados com materialidade pela Eletrobras, na Chesf, 36 subprocessos. Dentre esses 36 subprocessos, 06 são de nível de Entidade (*Entity Level Controls*), 26 são de Negócios e 04 são de Tecnologia da Informação. Foram disponibilizadas à época para a Auditoria Interna as matrizes de 26 subprocessos. Entretanto, para realização dos Testes da Administração no primeiro ciclo, foram consideradas as documentações referentes a 15 subprocessos, com 112 controles.

**Cronograma Executado:** 380 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

#### RA-AUD-32/2015

**Data de Emissão:** 09.12.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Sede / Departamento de Meio Ambiente (DMA) e Departamento de Administração de Contratos (DAC).

**Objetivos:** verificar o acompanhamento dos processos de licenciamento ambiental dos empreendimentos de geração e de transmissão da Chesf com relação à liberação e à renovação das licenças pelos órgãos responsáveis; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** para realizar o licenciamento dos empreendimentos adjudicados à Chesf em leilões da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), são firmados contratos de consultoria em assessoria ambiental. À época foi informado pelo Departamento de Meio Ambiente (DMA) que estavam vigentes 20 contratos desse tipo. Para análise da

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

regularidade da execução desses serviços, buscou-se atender à solicitação da Controladoria-Geral da União (CGU) em seu Relatório nº 201412252, subitem 1.1.1.7, selecionando-se os contratos que abrangessem os empreendimentos citados naquele relatório, e ainda três contratos escolhidos utilizando-se como critério a ausência da Licença de Instalação (LI), de acordo com Relatório do Comitê de Monitoramento dos Empreendimentos de Transmissão (CMET), referente a abril/2015.

**Cronograma Executado:** 657 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-33/2015**

**Data de Emissão:** 16.12.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Administração Regional de Salvador (ASV) e Gerência Regional de Operação Sul (GRS) / Aquisição de Bens e Serviços; Gestão de Contratos; Fundo Fixo de Caixa (FFCX).

**Objetivos:** analisar processos aquisitivos de bens e serviços, verificando a eficácia dos controles internos, os procedimentos operacionais e a aderência à legislação e aos normativos internos pertinentes à aquisição de bens e serviços; 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 à gestão de contratos; avaliar os controles internos exercidos sobre a movimentação dos recursos de fundos fixos de caixa, sua correta aplicação e o cumprimento dos normativos internos pertinentes; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopos:** foram selecionados 3 processos aquisitivos, concluídos no período de 01.01 a 31.10.2015, na modalidade Pregão Eletrônico, dentre os 21 processos realizados, correspondendo a aproximadamente 28% do valor total dos processos concluídos no âmbito da ASV e da GRS no período sob exame; para verificação da gestão dos contratos, foram selecionados 03 dentre os 26 contratos vigentes e administrados na ASV e na GRS, representando aproximadamente 18% do valor total dos contratos vigentes administrados por esses órgãos; para a contagem do numerário de FFCX foram selecionados aleatoriamente 02 dentre os 16 fundos fixos de caixa existentes na ASV e na GRS. Foram selecionadas, também aleatoriamente, para exame da documentação de FFCX, 10 dentre as 299 prestações de contas realizadas no período de 01.01 a 31.10.2015, correspondendo a aproximadamente 5,27% do valor total dos gastos das prestações de contas realizadas no período considerado.

**Cronograma Executado:** 221 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

**RA-AUD-34/2015**

**Data de Emissão:** 17.12.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Sede / Processos de Sindicância Disciplinar.

**Objetivos:** proceder à certificação do atendimento às determinações contidas nas Decisões de Diretoria (DD) emitidas em decorrência dos relatórios finais das Comissões de Sindicância Disciplinar, bem como verificar o cumprimento dos prazos estabelecidos nos instrumentos normativos internos; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopo:** foram consideradas as quatro Decisões de Diretoria decorrentes dos Relatórios Finais das Comissões de Sindicância Disciplinar criadas no período de julho de 2014 até 12.11.2015. Além dessas Comissões, também foi abordada pelo Relatório de Auditoria a Comissão de Sindicância Disciplinar criada pela Portaria nº PR-SIND-03/2015 que ainda não havia emitido seu Relatório Final.

**Cronograma Executado:** esse trabalho foi realizado pelo 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-35/2015**

**Data de Emissão:** 28.12.2015.

**Área/Local, Sistemas e Segmentos:** Sede / Desapropriação e Servidão Administrativa.

**Objetivos:** examinar o processo de desapropriação e servidão administrativa, verificando a eficácia dos controles internos e o cumprimento dos instrumentos normativos internos pertinentes; verificar junto à Coordenadoria de Planejamento Empresarial, Controle Interno, Gestão de Riscos e Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (CPP) se os fatores de risco e os controles associados ao “Risco Regularização Fundiária” já foram definidos na “Matriz de Controles”; certificar a implementação das recomendações de trabalhos anteriores realizados por esta Auditoria Interna.

**Escopos:** foi considerado o período de julho de 2014 a junho de 2015, onde, de acordo com informações da Divisão Jurídica Ambiental e Fundiária (DAJF), não houve conclusão de atividades de liberação fundiária de nenhum empreendimento de transmissão ou de geração. Entretanto, na época, estavam sendo conduzidos pela DAJF processos fundiários de 06 (seis) empreendimentos de transmissão, envolvendo 1.490 glebas. Para os exames foram selecionados 24 processos de desapropriação e/ou servidões administrativas, distribuídos pelos 06 (seis) empreendimentos. Adicionalmente, para atender a recomendação do Conselho Fiscal da Chesf registrada na Ata da 259ª Reunião, realizada em 28.04.2014, além da amostra anterior foram incluídas as indenizações nos valores de R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) e R\$ 2.362.130,00 (dois milhões, trezentos e sessenta e dois mil, cento e trinta reais), respectivamente, pertinentes às constituições de servidão de passagem em áreas necessárias à implantação da Linha de Transmissão 230 kV Pirapama II – Recife II C1 e C2 – Seccionamento da Subestação Jaboatão II.

**Cronograma Executado:** 308 h/h despendidos em 2015.

**Recursos Humanos:** 02 Auditores.

## **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 2015, 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 relacionados no **item I** deste RAIN, destacam-se aqueles que resultaram nos relatórios RA-AUD-02/2015, RA-AUD-04/2015, RA-AUD-09/2015, RA-AUD-15/2015, RA-AUD-25/2015 e o RA-AUD-30/2015 que não estavam previstos no PAINT/2015. Esses trabalhos foram realizados em atendimento a solicitações da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) / CGU, do Conselho Fiscal da Chesf ou do Diretor-Presidente.

Os resultados alcançados encontram-se no inteiro teor desses relatórios, que foram tempestivamente encaminhados para a Controladoria-Geral da União no Estado de Pernambuco (CGU-PE), para o 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-02/2015 foi apontado que os processos aquisitivos realizados por dispensa de licitação em caráter emergencial, analisados, tiveram parecer favorável do órgão jurídico pela possibilidade de afastamento das licitações por incidência do inciso IV, do artigo 24, da Lei nº 8.666/93. Foi registrada, entretanto, a necessidade de apurar se as situações emergenciais foram geradas por falta de planejamento, desídia ou má gestão, para, se fosse o caso, responsabilizar quem tivera lhe dado causa. Ainda, foram identificados períodos em que os serviços de vigilância foram realizados sem a existência de instrumentos contratuais vigentes. Foi recomendada uma orientação aos administradores de contrato para que fosse estabelecida uma rotina de acompanhamento, incluindo ações de planejamento de processos aquisitivos, no sentido de se evitar contratações por dispensa de licitação em caráter emergencial, e/ou pagamento de serviços sem cobertura contratual.

No relatório RA-AUD-04/2015 foram apontadas não conformidades na gestão de alguns dos contratos, a maioria de simples correção, tendo sido informadas aos administradores para que efetuassem os ajustes necessários. Sobre um desses contratos foi realizado um trabalho específico acerca do processo de dispensa de licitação e da gestão do contrato originado por essa dispensa, e que resultou no RA-AUD-09/2015, no qual ficou registrado que não tinham sido evidenciadas irregularidades, destacando-se apenas se seria razoável firmar um contrato para entrega de grande volume de cabos elétricos num prazo de 120 dias, se não havia certeza de que os canteiros das obras estariam prontos para recebê-los, haja vista as conhecidas dificuldades de obtenção de licenciamento ambiental pelo Setor Elétrico.

No relatório RA-AUD-15/2015 ficou registrado que, atendo-se aos aspectos da denúncia, não foram evidenciadas irregularidades quanto à publicidade do contrato firmado entre a FACHESF e a Global Saúde. No que se refere à exigência pela Global Saúde do encaminhamento da receita e do cupom fiscal, referentes à aquisição de medicamentos, para fins de auditoria, concluiu-se que não houve inovação de procedimento. Contudo, foram evidenciados casos em que a rede de farmácias credenciadas pela Global Saúde utilizou valores tabelados sem considerar os descontos dos laboratórios, os quais foram devidamente comunicados à Global Saúde para descredenciamento do estabelecimento identificado. Cabe ressaltar que essa prática não onerou as despesas da Chesf com a manutenção do benefício do Reembolso de Medicamentos.

No relatório RA-AUD-25/2015 foi apontado que uma contratação específica de serviços de vigilância por dispensa de licitação poderia ter sido evitada, caso as negociações para prorrogação do contrato original tivessem acontecido com maior antecedência, ou, na iminência do insucesso dessas negociações tivessem sido tomadas tempestivas providências para um novo certame licitatório. Independentemente disso, destaca-se que os preços da contratação por dispensa de licitação foram compatíveis com os praticados pelo mercado, e os prazos de execução e vigência estavam compatíveis com a legislação pertinente.

No relatório RA-AUD-30/2015 ficou registrado que a escolha dos leiloeiros foi pautada por critérios objetivos de seleção e em conformidade com as orientações recebidas da área jurídica da Chesf. Ainda, que os documentos autuados na pasta do processo do leilão foram suficientes para comprovar que houve a divulgação do Edital em todas as capitais exigidas pelo contrato. Concluindo-se que as alegações na denúncia não foram confirmadas.

**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.**

Além dos trabalhos relacionados no item I deste RAIN, outros 09 (nove) estavam em andamento em 31.12.2015 para serem concluídos até março de 2016, quais sejam: *i)* Certificação - Auditoria Externa; *ii)* Folha de Pagamento; *iii)* Viagem a Serviço ao Exterior; *iv)* Faturamento de Energia; *v)* Participações Societárias (SPE); *vi)* Encargos Sociais e Fiscais; *vii)* Adicionais de Periculosidade, Insalubridade, Penosidade e Sobreaviso; *viii)* Passivo / Depósitos Judiciais; e *ix)* TCU – Certificações de Acórdãos.

**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 2015 não houve redução do quadro de pessoal da Auditoria Interna, nem alteração na sua organização. Durante todo o exercício de 2015 contou-se com os mesmos 12 (doze) empregados existentes ao final de 2014, sendo três destinados à gestão do órgão e apoio administrativo e nove dedicados à atividade finalística de realização de trabalhos de auditoria.

**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 2015, verificou-se a participação nos seguintes eventos de treinamento:

<b>Descrição do Evento de Treinamento</b>	<b>Carga Horária (h)</b>	<b>Número de Participantes</b>	<b>Total (h/h)</b>
Curso de Regulação de Energia	48	2	96
Legislação Aplicada à Logística de Suprimentos	30	3	90
Formação de Auditores – Nível Intermediário	40	2	80

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

Programa Capacita - Auditoria Operacional (CGU)	16	4	64
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos- Nível Intermediário	40	1	40
CONBRAI 2015	20	2	40
COSO ICIF 2013 – Implementando a Estrutura de Controles Internos	40	1	40
Soluções de Tecnologia da Informação – Riscos e Controles para o Planejamento da Contratação	16	2	32
6º AUDITE	16	2	32
Governança Corporativa para Conselheiros de Administração, Conselheiros de SPE's e Gerentes de Primeiro Nível	20	1	20
Ética e Serviço Público	20	1	20
Gerenciamento Financeiro utilizando GEF e SCGO	12	1	12
CEO Fórum 2015 - A crise traz novos ventos: é hora de ajustar as velas	6	1	6
Workshop - Conhecendo o Outlook e Lync	2	9	18
Diálogos Gerenciais	4	1	4
Ponto de Encontro ABRH/PE - O desafio dos relacionamentos no trabalho	2	1	2
Palestra Gestão de Programas para Eficiência no Setor Público de Energia	2	1	2
Palestra Segurança da Informação – Da Mobilidade às Redes Sociais	2	1	2
<b>Total (h/h):</b>			<b>600</b>

As 600 horas utilizadas para capacitação dos auditores estão compatíveis com as 630 horas previstas para treinamento no PAINT/2015, e correspondem em média a 67 horas de treinamento por auditor.

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

- Sistema de Informação de Auditoria – SIA (em funcionamento desde 2008);
- 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.

Em decorrência de alterações nos procedimentos de trabalho da auditoria, solicitou-se à área de Tecnologia da Informação da Companhia a adequação do SIA, mediante o desenvolvimento de novo sistema ou aquisição de solução de mercado que atenda os novos procedimentos.

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

No período de abril a agosto de 2014 foram realizadas avaliações de quatro sistemas de suporte à Auditoria Interna disponíveis no mercado, com a finalidade de se identificar aquele com maior aderência aos requisitos especificados no documento “Solução de Suporte para a Auditoria – Especificação de Requisitos Preliminares”, documento este, resultante do projeto de mapeamento, modelagem e levantamento dos requisitos preliminares para proposta de solução de suporte automatizado aos processos da Auditoria Interna (AUD).

Após a realização dessas avaliações, decidiu-se pela aquisição de uma solução de mercado através de Processo Licitatório na modalidade Pregão. A Especificação Técnica foi elaborada, porém o processo aquisitivo, que estava previsto para ocorrer no primeiro semestre foi repriorizado para o segundo semestre de 2015. Em 30 de setembro de 2015 o Edital foi publicado no Diário Oficial da União (DOU) e o Pregão PG-92.2015.1790 encontra-se em andamento. A previsão é que a assinatura do contrato com o vencedor do certame ocorra ainda no mês corrente, e que o novo sistema esteja implantado e operando no segundo semestre de 2016. Diante desse contexto, o SIA continuará a ser utilizado em 2016 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 por esse sistema, é um dos processos da Auditoria que foi mapeado e levado em consideração no levantamento de requisitos preliminares no âmbito do projeto “*Modelação e Automação do Processo de Gestão das Informações de Auditoria*”. Havia a previsão de que o sistema “Processos Auditoria” seria substituído por um novo sistema durante o exercício de 2015, contudo essa mudança não ocorreu. A nova previsão é que a implantação de um novo sistema ocorra em 2016.

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 2015 a Auditoria Interna continuou com três licenças que foram renovadas e atualizadas para a versão 11. Essa nova versão, dentre outras vantagens, permite o *download* de *Scripts* pré-formatados via internet, facilitando as análises.

O aplicativo *MSPProject* também é utilizado pela Auditoria Interna para auxiliar na elaboração do Plano Anual de Atividades 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);

**Companhia Hidro Elétrica do São Francisco (CHESF)**  
**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**  
**Exercício de 2015**

- Sistema de Gestão Econômico-Financeira (GEF);
- Sistema de Gestão de Viagens (GEV);
- Sistema de Contabilidade (SCON);
- Sistema Integrado de Recursos Humanos (RHSin).

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

**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.**

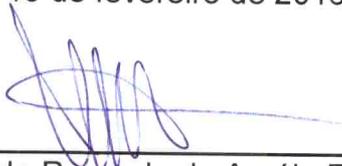
No decorrer do exercício de 2015 foram emitidas 224 recomendações por meio dos 35 (trinta e cinco) relatórios de auditoria produzidos. Todos os 35 Relatórios de Auditoria foram encaminhados às áreas responsáveis, que possuem prazo de 30 (trinta) dias para resposta. Dentre as 224 recomendações, 29 (vinte e nove) encerraram o exercício de 2015 sem um posicionamento das áreas responsáveis dentro do prazo. Outras 16 (dezesesseis) recomendações encerraram o exercício de 2015 dentro do prazo para resposta. Para as demais 179 recomendações, cujas respostas foram recebidas, 156 foram consideradas plenamente atendidas e 23 encerraram o exercício de 2015 com suas respostas sendo analisadas pela Auditoria Interna.

Até a emissão deste RAIN, das 29 recomendações pendentes ao final de 2015, restavam 18 sem respostas das áreas.

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

No decorrer do exercício de 2015 foram abordados pela Auditoria Interna 29 (vinte e nove) segmentos diferentes, relacionados no **Anexo**, tendo sido produzidos 35 (trinta e cinco) relatório de auditoria. Em cada segmento, foram analisados um ou mais processos da Companhia, e as não conformidades identificadas resultaram na emissão de 224 recomendações. Entende-se que essas recomendações contribuíram para uma melhoria dos controles internos associados aos processos analisados.

Recife, 15 de fevereiro de 2016.



---

Fernando Rosendo de Araújo Filho  
Gerente da Auditoria Interna

Anexo

Nº	Segmentos Previstos no PAINT 2015	Qtd. Auditorias Planejadas	Horas Previstas	Qtd. Auditorias Concluídas	Horas Realizadas	Horas Utilizadas em 2015 (Auditorias em Andamento)
1	Faturamento de Energia	1	310	0		267
2	Participações Societárias (SPE)	1	350	0		95
3	Acompanhamento Notificações/Autuações da ANEEL	1	300	1	242	
4	Passivo / Depósitos Judiciais	1	170	0		14
5	Desapropriação / Servidão	1	140	1	308	
6	Licenciamento Ambiental	1	420	1	657	
7	Patrocínios - Concessão e Gestão (1)	1	280	1	569	
8	Fachef					
	8.1 - Investimentos	1	570	1	419	
	8.2 - Benefícios	1	460	0	0	
9	Gestão de Tecnologia da Informação (TI)	1	530	1	400	
10	Gestão do Patrimônio Imobiliário (1)	1	320	1	199	
11	Controles Internos - Testes da Administração (SOX)	2	540	2	676	
12	Certificação - Auditoria Externa (1)	1	110	1	160	56
13	Certificação de Planos de Providência - CGU	1	270	1	243	
14	Certificação de Acórdãos – TCU (1)	1	90	1	218	24
15	Aquisição de Bens e Serviços	2	580	1	296	
16	Dispensa / Inexigibilidade de Licitação	1	220	1	285	
17	Gestão de Contratos (3)	2	780	2	579	
18	Gestão de Convênios / Termos de Parceria e de Cooperação (1)	1	450	1	442	
19	Folha de Pagamento	1	530	0		588
20	Horas Extras	1	230	1	218	
21	Adicionais de Periculosidade, Insalubridade, Penosidade e Sobreaviso	1	210	0		10

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

Exercício de 2015

22	Encargos Sociais e Fiscais	1	250	0		40
23	Declaração de Bens e Rendas (4)	1	200	1	0	
24	Cessão / Requisição de Pessoal	1	180	1	298	
25	Comissões de Sindicância (4)	1	90	1	0	
26	Viagem a Serviço no País	1	380	1	452	
27	Viagem a Serviço ao Exterior	1	230	0		294
28	Fundo Fixo de Caixa (2)					
29	Auditorias Especiais	1	460	6	416	
	<b>Totais:</b>	32	9.650	28	7.077	1.388

(1) - Auditoria iniciada em 2014 e concluída em 2015.

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

(3) - Uma das auditorias foi iniciada em 2014 e concluída em 2015.

(4) - Trabalho realizado por assessor da Auditoria Interna.

Anexo (continuação)

Nº	Segmentos Auditados nas Regionais (PAINT 2015)	Qtd. Auditorias Planejadas	Horas Previstas
15	Aquisição de Bens e Serviços		500
17	Gestão de Contratos	5	500
28	Fundo Fixo de Caixa		500
	Totais:	5	1.500

Regionais Auditadas (PAINT/2015)	Qtd. Auditorias Planejadas	Horas Previstas	Qtd. Auditorias Realizadas	Horas Realizadas
GRB - Gerência Regional de Operação de Sobradinho	1	300	1	275
GRN - Gerência Regional de Operação Norte	1	300	1	397
GRO - Gerência Regional de Operação Oeste	1	300	1	352
ASV - Administração Regional de Salvador	1	300	1	221
APA - Administração Regional de Paulo Afonso (1)	1	300	1	210
<b>Totais:</b>	<b>5</b>	<b>1.500</b>	<b>5</b>	<b>1.455</b>

(1) - Auditoria iniciada em 2014 e concluída em 2015.

**Anexo (continuação)**

Outras Atividades	Horas Previstas	Horas Realizadas
Acompanhamento de Ações do TCU e da CGU	480	614
Acompanhamento das Recomendações da Auditoria Interna ( <i>follow-up</i> )	600	288
Demais Atividades Operacionais e de Gestão	1876	1.719
Atualização Técnica	1320	934
Ações de Desenvolvimento Institucional e Capacitação	630	600
<b>Totais:</b>	<b>4.906</b>	<b>4.155</b>

Balanco de Horas	Horas Utilizadas
Auditorias na Sede da Companhia	7.077
Auditorias nos Escritórios Regionais	1.388
Outras Atividades	1.455
Licenças Médicas	4.155
Paralisações	925
<b>Total:</b>	<b>16.056</b>