



# RAINT2019

*Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna*



**Eletrobras**  
Eletrosul



# RAINT2019

*Relatório Anual de Atividades  
de **Auditoria Interna***



**Eletrobras**  
Eletrosul

**Centrais Elétricas Brasileiras S.A. – Eletrobras**  
**Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário**

**Coordenação**

Superintendência de Auditoria  
Auditoria Interna e Atendimento aos Órgãos de Controle

**Coordenação editorial**

Comunicação e Relações Institucionais

**Projeto gráfico e diagramação**

Sense Design & Comunicação

**Fotografias**

**Capa**

1: Vertedouro da hidrelétrica de Itaipu. Itaipu Binacional / Caio Coronel  
2: Parque eólico Água Doce (SC). Eletrobras Proinfa

**Aberturas**

Pg 4: Aerogerador. Eletrobras Proinfa  
Pg 8: Manutenção em linha de transmissão. Eletrobras Furnas / Daniela Monteiro  
Pg 17: Faixa de Proteção. Itaipu Binacional / Alexandre Marchetti  
Pg 19: Vertedouro da hidrelétrica de Itaipu. Itaipu Binacional / Caio Coronel  
Pg 21: Profissionais discutem projeto. Itaipu Binacional  
Pg 23: Linha de transmissão. Eletrobras Furnas  
Pg 27: Usina termonuclear Angra 2. Eletrobras Eletronuclear  
Pg 29: Usina hidrelétrica Sinop. Sinop Energia  
Pg 31: Faixa de Proteção. Itaipu Binacional / Alexandre Marchetti  
Pg 34: Barragem da hidrelétrica Itaipu. Itaipu Binacional

# Sumário

<b>Introdução</b>	<b>4</b>
<b>Trabalhos de Auditoria Interna</b>	<b>8</b>
Trabalhos Realizados em 2019	10
Trabalhos Programados no PAINT 2019	10
Trabalhos sem previsão no PAINT	16
<b>Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício</b>	<b>17</b>
<b>Fatos Relevantes com Impacto na Auditoria Interna</b>	<b>19</b>
<b>Ações de Capacitação</b>	<b>21</b>
<b>Nível de Maturação dos Processos de Governança, de Gerenciamento de Risco e de Controles Internos</b>	<b>23</b>
Governança Corporativa	24
Gestão de Riscos	24
Controles Internos	26
<b>Benefícios Financeiros e Não Financeiros</b>	<b>27</b>
<b>Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ</b>	<b>29</b>
<b>Atendimento às Demandas de Órgãos de Controle</b>	<b>31</b>
Determinações do Tribunal de Contas da União – TCU	32
Recomendações da Controladoria Geral da União – CGU	33
<b>Ações de Auditoria</b>	<b>34</b>



# **Introdução**

**O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela de Auditoria Interna da Eletrosul, no decorrer do exercício de 2019, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 9, de 9.10.2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, que dispõe sobre o Plano de Auditoria Interna – PAINT e sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT das unidades de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.**

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo Art. 17, da referida Instrução Normativa. Apresenta-se em sua estrutura os seguintes elementos precípuos:

- I** Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;

---

- II** Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;

---

- III** Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT;

---

- IV** Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;

---

- V** Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;

---

**VI** Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados;

---

**VII** Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício; e,

---

**VIII** Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

---

Cumpra também a finalidade do RAIMT informar à CGU, ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, ao Conselho de Administração - CA, ao Conselho Fiscal - CF e ao Presidente da Empresa sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Atividades – PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração.



Linha Experimental- LPNE. Eletrobras Furnas/José Lins.

# Auditoria Interna: uma visão geral



## FATORES DE IMPACTO

Redução do quadro de empregados

Redução de horas trabalhadas devido a licença médica



PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DE QUALIDADE



AÇÕES DE CAPACITAÇÃO








**ANÁLISE**  
do nível de maturação dos processos de governança

**26**

TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA EM 2019

**26** PAINT 2019

-  Estratégico
-  Financeiro
-  Operacional
-  Conformidade
-  Ações contínuas

4



2



7



3



10



**0**

TRABALHOS NÃO PREVISTOS NO PAINT 2019



PLANO DE PROVIDÊNCIAS, RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS



BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

# Auditoria Interna: uma visão geral



## FATORES DE IMPACTO

Redução do quadro de empregados

Redução de horas trabalhadas devido a licença médica



PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DE QUALIDADE



AÇÕES DE CAPACITAÇÃO








**ANÁLISE**  
do nível de maturação dos processos de governança

**26**

TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA EM 2019


**26** PAINT 2019

-  Estratégico
-  Financeiro
-  Operacional
-  Conformidade
-  Ações contínuas

**4** 

**2** 

**7** 

**3** 

**10** 

**0**  
TRABALHOS NÃO PREVISTOS NO PAINT 2019



PLANO DE PROVIDÊNCIAS, RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS



BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

# Trabalhos de **Auditoria Interna**



No exercício de 2019, o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna contemplava a realização de 26 projetos de auditoria, que foram plenamente executados.

#### RESULTADO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA - EXERCÍCIO 2019

STATUS	QUANTIDADE	PERCENTUAL
<b>Realizados</b>	<b>26</b>	<b>100,0%</b>
Programados PAINT 2019	26	-
Sem previsão no PAINT 2019	-	-
Não concluídos/Não realizados	0	-
<b>Realizados</b>	<b>26</b>	<b>100,0%</b>



Apresentamos a seguir a apropriação de homens/hora:

#### MOVIMENTAÇÃO DE HH NO PERÍODO - EXERCÍCIO 2019

STATUS	2019
HH previsto para o exercício	14.224
HH realizado nas atividades do exercício	(9.607)
Treinamento e Desenvolvimento	(428)
Férias e Ausências	(3.149)
<b>Variação</b>	<b>1.040</b>

Ressalta-se que variação entre as horas previstas e realizadas no total de 1.040 horas refere-se ao desligamento de empregado por adesão ao Plano de Demissão Consensual 2019 – PDC.

Destaca-se, ainda, que no total das 3.149 horas de férias e ausências, 1.556 decorrem de 01 empregado afastado por doença.

O detalhamento destes fatos consta do item 4 deste relatório.

# Trabalhos Realizados em 2019

## Trabalhos Programados no PAINT 2019

Durante o exercício de 2019, foram realizados 26 (vinte e seis) trabalhos de auditoria interna, conforme PAINT 2019, correspondendo a 100% dos trabalhos programados.

Apresenta-se a seguir o quadro que trata da relação dos trabalhos realizados, conforme o PAINT 2019.



### Estratégico

#### Gestão de Ativos e Revisão Tarifária (Relatório 19/2019)

**Escopo:** avaliação dos processos referentes à regulação da geração, transmissão e relacionamento com os demais agentes do setor elétrico. Análise dos processos de reajuste e revisão tarifária.

ITEM PAINT 4.4 (1)

EXPOSIÇÃO MÉDIA

#### Gestão de Novos Negócios (Relatório 16/2019)

**Escopo:** avaliação de como a Eletrosul define suas estratégias de participação em novos negócios, bem como aquisições e/ou incorporações de empresas e ativos de acordo com os objetivos definidos em seu Plano Estratégico.

ITEM PAINT 4.4 (2)

EXPOSIÇÃO BAIXA

#### Gestão de Riscos Corporativos (Relatório 15/2019)

**Escopo:** verificação da matriz de riscos da Eletrosul, seus riscos priorizados, mapas de risco, planos de ação e os treinamentos disponibilizados sobre o tema.

ITEM PAINT 4.4 (3)

#### SOX – Testes de Administração (Relatório 06/2019)

**Escopo:** verificação da eficácia dos controles e procedimentos internos da ELETROSUL, em atendimento às obrigações impostas pela seção 404 da Lei Sarbanes-Oxley (SOX), conforme metodologia e cronograma de atividades definidos pela Eletrobras..

ITEM PAINT 4.4 (4)



## Financeiro

### Gestão do Fluxo Financeiro (Relatório 03/2019)

**Escopo:** Análise das posições, a veracidade e a adequabilidade das informações contábeis, o controle e o seu gerenciamento no que refere aos processos de “contas a pagar” e “contas a receber”.

ITEM PAINT 4.4 (5)

EXPOSIÇÃO BAIXA

### Gestão de Negócios Corporativos e Participações Acionárias (Relatório 17/2019)

**Escopo:** verificação de como a Eletrosul realiza a gestão de seus negócios corporativos, suas participações em Sociedades de Propósito Específico – SPEs e sua carteira de participações acionárias.



## Operacional

### Gestão do contencioso (Relatório 12/2019)

**Escopo:** Verificação do passivo judicial da Empresa, os processos de reclamações trabalhistas e o contencioso judicial da Empresa, bem como os controles exercidos sobre sua contabilização.

ITEM PAINT 4.4 (7)

EXPOSIÇÃO BAIXA

### Gestão de Comercialização de Energia (Relatório 01/2019)

**Escopo:** Verificação da adesão dos procedimentos adotados no que se refere à comercialização de energia elétrica e gestão de contratos às normas internas da Empresa e legislação aplicável. Análise dos controles internos associados ao macroprocesso de Elaboração de Estratégia de Comercialização de Energia Própria Existente e Gestão de Contratos, abrangendo as atividades de controle existentes.

ITEM PAINT 4.4 (8)

EXPOSIÇÃO BAIXA

### Gestão Socioambiental de Empreendimentos (Relatório 10/2019)

**Escopo:** avaliação da Gestão Socioambiental dos processos relacionados à operação, planejamento, implantação e expansão dos negócios de Geração e Transmissão.

ITEM PAINT 4.4 (9)

EXPOSIÇÃO BAIXA

### Implantação de Empreendimentos de Geração e Transmissão (Relatório 07/2019)

**Escopo:** verificação da adesão à legislação e às normas internas quanto ao planejamento da implantação e do gerenciamento da execução dos empreendimentos próprios de geração e transmissão.

ITEM PAINT 4.4 (10)

EXPOSIÇÃO BAIXA

#### **Gestão de Fundos de Pensão (Relatório 13/2019) 4.4 (11)**

**Escopo:** Verificação da política de investimentos e sua gestão, bem como as medidas adotadas pela entidade para a adaptação à Resolução nº 4.661/2018 do Banco Central; os processos de concessão de benefícios; a metodologia utilizada no cálculo atuarial, o custeio, consistência do cadastro e aderência das hipóteses; os procedimentos e controles vinculados à gestão administrativa e financeira da entidade; as despesas administrativas; a estrutura de governança e de controles internos da entidade e o recolhimento das contribuições dos patrocinadores e participantes em relação ao previsto no plano de custeio, em conformidade com a Resolução CGPAR nº 09/2016

ITEM PAINT 4.4 (11) — EXPOSIÇÃO MÍNIMA

#### **Gestão da Cadeia de Suprimentos (Relatório 14/2019)**

**Escopo:** certificação se os procedimentos adotados pelas áreas de suprimentos estão em conformidade com os normativos internos, no que se refere aos processos que envolvem o planejamento e monitoramento logístico da Eletrosul; a aquisição de bens e serviços; a administração de contratos e material; bem como a Gestão da Cadeia de Fornecedores.

ITEM PAINT 4.4 (12)

#### **Gestão de Pessoas e do Conhecimento (Relatório 02/2019)**

**Escopo:** verificação da consistência da folha de pagamento, o correto dimensionamento do quadro de pessoal, o gerenciamento de frequência, a concessão de treinamento de pós-graduação e o cadastramento de atos de admissão e demissão no e-Pessoal do TCU.

ITEM PAINT 4.4 (13)



### **Conformidade**

#### **Gestão da Integridade (Relatório 09/2019)**

**Escopo:** verificação da efetividade do Programa de Integridade da Eletrosul, quanto à promoção de patrocínio e de ações socioambientais institucionais, o relacionamento com órgãos de controle; a gestão de fornecedores e o monitoramento do relacionamento com as partes interessadas

ITEM PAINT 4.4 (14) — EXPOSIÇÃO BAIXA

#### **Gestão Contábil e Prestação de Contas (Relatório 08/2019)**

**Escopo:** análise dos documentos que compõem as peças da prestação de contas dos gestores da Empresa e das demonstrações contábeis da Eletrosul, no período de 01/01/2018 a 31/12/2018.

ITEM PAINT 4.4 (15) — EXPOSIÇÃO BAIXA

#### **Análise de denúncias e infrações (CSI)**

Execução de 03 tarefas recebidas pelo Comitê do Sistema de Integridade.

ITEM PAINT 4.4 (16)



## Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

### REMUNERAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

#### **Parecer de auditoria - Remuneração dos Administradores - Período Abril/2018 a Março/2019**

**Escopo:** Consistência dos valores informados no documento intitulado “Relatório de Conformidade de Remuneração dos Administradores - Períodos abril/2018 - março/2019” e esclarecimentos anexos à PRD DGP-0025/2019, que instruiu a deliberação da Diretoria Executiva formalizada por meio da RD-1839-05, estando os números apresentados pelo DGP em consonância com as operações efetivamente realizadas pelo Departamento no período analisado.

#### **Parecer de Auditoria – Apresentação dos Resultados da Remuneração Variável Anual dos Dirigentes RVA 2018**

**Escopo:** Verificação da consistência dos indicadores informados pela Assessoria de Gestão Empresarial, constantes da PRD ASG0012/2019, confrontando os números apresentados com as evidências utilizadas para a apuração do desempenho dos indicadores da RVA 2018.

#### **Parecer de Auditoria – Autorização de Pagamento da Parcela à Vista – RVA 2018**

**Escopo:** Verificação da consistência dos indicadores informados pela Assessoria de Gestão Empresarial, constantes da PRD ASG-0017/2019, confrontando os números apresentados com as evidências utilizadas para a apuração do desempenho dos indicadores do RVA 2018, bem como da composição do montante a ser pago para cada Administrador.

ITEM PAINT 4.4 (17)

#### **Monitoramento das Recomendações Emitidas pela Auditoria Interna**

**Escopo:** Acompanhar a implementação de ações corretivas vinculadas às não conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna. Resultado apresentado no item 3 desse relatório.

ITEM PAINT 4.4 (18)

#### **Atendimento às Demandas de Órgãos de Controle**

**Escopo:** Atender às solicitações de informações dos órgãos de controle, bem como assegurar a observância às suas determinações e recomendações. Resultado apresentado no item 9 desse relatório.

ITEM PAINT 4.4 (19)

#### **Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade**

**Escopo:** Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna. Resultado apresentado no item 8 desse relatório.

ITEM PAINT 4.4 (20)

## **Elaboração e Avaliação do Plano de Auditoria Interna (PAINT e RAIN)**

**Escopo:** Elaboração do Plano de Auditoria Interna do ano subsequente e avaliação da execução do Plano de modo a subsidiar as eventuais alterações e culminar com a elaboração de um relatório sobre os resultados do exercício.

ITEM PAINT 4.4 (21)

## **Análise de Viagens ao Exterior**

### **Parecer de Auditoria – Solicitação para Afastamento do País nº 01/2019**

**Escopo:** Verificação do cumprimento do enquadramento da viagem, conforme disposto no art. 1º, parágrafo IV, do Decreto nº 1387/1995, modificado pelo Decreto 2.349/1997 e do cumprimento do estabelecido na Norma de Gestão Empresarial NG 072 – viagem ao Exterior da Eletrosul, conforme teor da PRD DGP-0002/2019 e PRD DGP-0047/2018

ITEM PAINT 4.4 (22)



*Faixa de Proteção. Itaipu Binacional / Alexandre Marchetti*

## **Análise de Minutas e Normas**

**Escopo:** Atuação da auditoria interna nas reuniões de consenso das seguintes Normas de Gestão Empresarial:

NG-121 – Gestão Integrada de Riscos e Controles Internos

NG-103 – Gestão de Contratos, conforme a Lei nº 13.303/16

NG-040 – Transferência ou Remanejamento de empregado

NG-087 – Prospecção, Avaliação e Participação em Novos Negócios

NG-080 – Solicitação de Cessão de Pessoas

NG-120 – Movimentação Funcional e Salarial no PCR

NG-025 – Movimentação Funcional e Salarial no PCS

NG-070 – Certificação de Empregados que Realizam Atividades de Operação e Apoio à Operação de Sistemas de Instalações

NG-051 – Fundo Rotativo de Caixa (FRC)

NG-009 – Cadastro e Controle Físico de Equipamento Geral

NG-014 – Educação Corporativa

NG-032 – Programa de Estágio

---

ITEM PAINT 4.4 (23)

## **Capacitação e Atualização técnica 4.4 (24)**

Resultado apresentado no item 5 desse relatório.

---

ITEM PAINT 4.4 (24)

## **GESTÃO DAS EMPRESAS DO SISTEMA ELETROBRAS, REGIONAIS, NEGÓCIOS CORPORATIVOS E PARCERIAS**

### **Regional de Santa Catarina (Relatório 04/2019)**

**Escopo:** Análise das principais atividades da Regional de Santa Catarina – RMSC, visando certificar se os procedimentos adotados pela área estão em conformidade com os normativos internos, no que se refere ao processo de compra de materiais e contratação de serviços; gerenciamento dos equipamentos gerais; gestão de estoques; transportes; limpeza e conservação; segurança empresarial e segurança do trabalho.

### **Regional do Rio Grande do Sul (Relatório 11/2019)**

**Escopo:** Análise das principais atividades da Regional do Rio Grande do Sul – RMRS, visando certificar se os procedimentos adotados pela área estão em conformidade com os normativos internos, no que se refere ao gerenciamento das atividades de manutenção; processos de compra de materiais e contratação de serviços; gerenciamento dos recursos humanos; gestão de estoques; transportes; limpeza e conservação; segurança empresarial; segurança do trabalho; gestão de seguros e gerenciamento do fundo rotativo de caixa.

---

ITEM PAINT 4.4 (25)



## Demandas Extraordinárias

### **Demanda Extraordinária – CAE 2018.25 – Fundo Fixo (Relatório 05/2019)**

**Escopo:** análise da gestão do fundo rotativo de caixa, valor, em espécie, mantido sob a responsabilidade do órgão financeiro para pagamento e/ou reembolso de pequenas despesas e dos valores de pronto pagamento, que se constitui de valores adiantados por meio de cartão corporativo pré-pago, a empregado designado pela Empresa, para suprir as pequenas despesas nas áreas descentralizadas e na Sede, com base nos normativos internos

ITEM PAINT 4.4 (26)

EXPOSIÇÃO BAIXA

### **Demanda Extraordinária – Acórdão 3026/2018 – TCU – Plenário (Relatório 18/2019)**

**Escopo:** Verificação da existência de contratações, a partir de 2015, previstas no artigo 32 da Lei nº 9.074/1995, bem como, acompanhamento das recomendações pendentes de atendimento oriundas do Relatório de Auditoria Anual de Contas 201600610, da Controladoria Geral da União – CGU, em razão do teor do Acórdão Plenário 3026/2018-TCU- Plenário.

## Trabalhos sem previsão no PAINT 2019

Não houve realização de trabalhos não previstos no PAINT.

As demandas extraordinárias recebidas durante o exercício de 2019, constam do item 2.1.2 (quadro acima – Demandas Extraordinárias) com a utilização de horas alocadas no PAINT 2019.

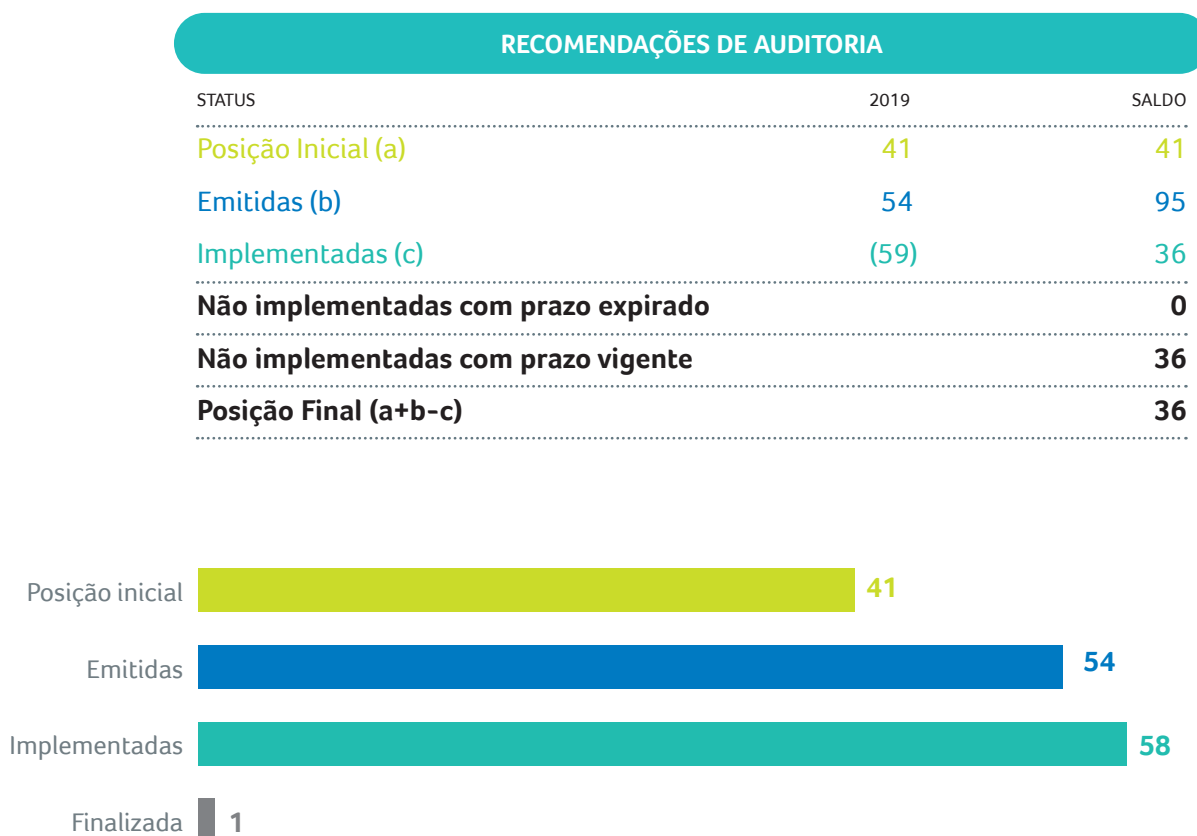


# **Recomendações Emitidas e Implementadas no Exercício**

A Auditoria Interna realiza o acompanhamento das ações decorrentes das suas recomendações, tendo por objetivo verificar, com as áreas envolvidas, o status de implementação dos planos de ação visando à correção das não conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna.

As informações recebidas das áreas auditadas são analisadas e atualizadas em uma base de dados eletrônica de controle de pontos, a qual é acompanhada a cada novo trabalho de auditoria e no vencimento dos prazos de implementação.

A Instrução Normativa estabelece que seja demonstrado quadro do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN.T.



Classificou-se como finalizada a recomendação constante do item 1 do Relatório AUD-04/2019, considerando que a mesma foi inserida em escopo mais abrangente por meio do item 4 do Relatório AUD-11/2019.

Destaca-se que todas as 36 recomendações em andamento em 31/12/2019 estão dentro do prazo de vigência.



# **Fatos relevantes** com impacto na Auditoria Interna

No decorrer do exercício de 2019, houve alteração no quadro de pessoal da Auditoria Interna pelo desligamento de 01 auditor por meio da adesão ao Plano de Demissão Consensual – PDC, em 30/06/2019.

Houve, desta forma, a redução do quadro de empregados da Auditoria Interna, que passou a ser composta por 01 (uma) gerência e 05 (seis) auditores.



Gerente



Auditores

Destaca-se ainda, que no exercício de 2019, houve a redução de 1.556 horas programadas no desempenho de atividades da auditoria Interna, em decorrência de problemas de saúde e licença médica de 01 auditor.



Placas solares flutuantes em Sobradinho. Eletrobras-Chesf.

# Ações de **Capacitação**



No exercício de 2019 foram despendidas 428 horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



Apresenta-se a seguir as ações de capacitação, contendo o quantitativo de auditores capacitados, a carga horária de cada ação, além dos temas desenvolvidos.

EVENTO /CURSO / SEMINÁRIO / FÓRUM / CONGRESSO	Nº PESSOAS	HH
Fundamentos do Sistema SAP	6	48
SAP (GRC RM)	3	38
SAP (GRC AC)	2	32
Certificação SOX	1	2
Governança e Gestão de Sustentabilidade, riscos e responsabilidade social	5	16
Lei de Acesso a Informação - Guia de Transparência Ativa	3	14
8º Audite	2	32
Congresso Brasileiro de Auditoria - 39º CONBRAI	3	48
Atualização em Previdência Complementar	2	16
Fundamentos atuariais em Previdência Complementar	1	16
Contabilidade em Previdência Complementar	2	16
Contabilização de Benefícios	2	20
Gestão de Riscos	3	24
Integridade e Cultura Ética	3	06
Palestra Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais	4	08
AUD II – Curso de Formação Instituto de Auditores - IIA	2	64
Auditoria de Licitações e Contratos - TCU	2	16
Sistema Clarity – Acompanhamento de Metas Dirigentes	1	12

 **Total 428**



# Nível de maturação dos **Processos de Governança**

## Governança Corporativa

A estrutura de governança corporativa da Eletrosul é composta pela Assembleia Geral de Acionistas, pelo Conselho Fiscal, pelo Conselho de Administração e pela Diretoria Executiva. Vinculados ao Conselho de Administração, estão a Auditoria Interna, a Ouvidoria e os Comitês de Apoio.

Quanto ao nível de maturação, diversas mudanças foram observadas na estrutura e nas práticas de Governança, aonde desde 2016, a Eletrobras e as suas subsidiárias aprimoraram a governança quanto à qualificação de seus conselheiros e diretores, sendo necessário que os candidatos aos cargos preencham os requisitos exigidos pela Lei n.º 6.404, de 15 de dezembro de 1976, Lei n.º 13.303/16, do Decreto n.º 8.945/16, do Estatuto Social da companhia, além do atendimento a outros critérios legais e regulamentares aplicáveis.

Assim sendo, para toda indicação a cargos de conselheiros e diretores das empresas Eletrobras deve ser feita, previamente, uma avaliação pela área de integridade sobre a situação de conformidade dos indicados, assim como consultas à Ouvidoria das Empresas Eletrobras e ao Comitê de Gestão, Pessoas e Elegibilidade.

Todas as ações de melhoria do processo de indicação de administradores e diretores culminaram na aprovação da Política de Indicação de Representantes em Controladas, Coligadas, Fundações e Associações das Empresas Eletrobras, a qual foi revisada para adequação às alterações estatutárias, passando a denominar-se Política de Indicações na Holding e nas Controladas, Coligadas, Fundações e Associações das Empresas Eletrobras.

A governança corporativa da Eletrosul vem sendo aprimorada com base no Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa, do Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC), incorporando valores de desenvolvimento sustentável, aspectos de responsabilidade social e ambiental com as partes interessadas.

## Gestão de Riscos

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



*Mãos e água. Eletrobras / Jorge Coelho*

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

O modelo de gestão integrada de riscos tem como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2013 e COSO ERM. Esse modelo parte da identificação e consolidação em matriz dos riscos estratégicos, operacionais, financeiros e de conformidade aos quais nossas empresas se encontram expostas, para posterior avaliação, tratamento e monitoramento dos mesmos, além da comunicação a todas as partes interessadas de maneira clara e objetiva.

A Matriz de Riscos do Sistema Eletrobras é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 22 categorias de riscos e contempla 58 eventos de riscos.

É importante ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, base para elaboração do PAINT, é baseada na Matriz de Riscos das empresas Eletrobras e nos riscos priorizados pela Alta Administração, conforme Relatório de Gestão Integrada de Riscos, elaborado pela área de Conformidade, Controle e Riscos – CCR da Eletrosul.

No decorrer do exercício de 2019, a Auditoria Interna identificou a necessidade de aprimoramento do processo de gestão de riscos da Eletrosul, conforme relatório AUD 15/2019, que gerou 06 recomendações de auditoria, todas com nível de criticidade baixo.

## Controles Internos

Em aderência à Lei Sarbanes-Oxley a empresa mantém o seu ambiente de controle interno mapeado com o objetivo de detectar e prevenir riscos que possam impactar nas demonstrações financeiras.

Para verificar a eficácia do ambiente de controles internos a empresa submete periodicamente os processos a testes de eficácia, conforme metodologia e cronograma de atividades definidos pela Eletrobras.

Os resultados dos testes são consolidados na Eletrobras. Anualmente deve ser arquivado junto à SEC o Formulário 20-F, contendo a palavra da administração a respeito do ambiente de controles internos da Empresa.

Em março de 2019 foram finalizados os testes da administração nos controles internos relativos ao período de 2018. O quadro a seguir mostra um comparativo entre o resultado obtido para os períodos de 2017 e 2018 da Eletrosul:

CERTIFICAÇÃO 2017				CERTIFICAÇÃO 2018				
CONTROLES	EFICAZ	INEFICAZ	%	CONTROLES	EFICAZ	SEM AMOSTRA	INEFICAZ	%
313	303	10	3%	287	247	29	11	3,8%

O resultado dos dois períodos aponta para um baixo percentual de deficiências, reforçando o empenho da administração em garantir, um ambiente de controles fortalecido, em conformidade com os aspectos regulatórios internos e externos.

As informações detalhadas da conformidade dos controles internos financeiros da Eletrosul em 2018 constam do relatório 06/2019 – SOX- Testes de Administração, realizado em março de 2019.



# **Benefícios**

## Financeiros e Não financeiros

**O registro de benefícios possibilita que os resultados efetivos da atividade de auditoria interna sejam apropriados tanto no âmbito interno das organizações (pela própria auditoria interna, pela alta administração etc.), quanto no âmbito externo (pela sociedade, entes interessados). Constitui, portanto, uma forma de as auditorias internas prestarem contas à sociedade dos resultados alcançados e, conseqüentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.**

Em virtude da complexidade de se estabelecer uma metodologia de contabilização de benefícios conforme preconiza a Instrução Normativa nº 04/2018 CGU, dentro do prazo estabelecido e primando pela qualidade e fidedignidade das informações, as auditorias das empresas Eletrobras realizaram reuniões conjuntas visando o entendimento e aplicação do referido tema em suas recomendações existentes.

Conforme orientação da Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento (SFC/DC/CGPLAM), a consolidação dos benefícios de acordo com a sistemática de quantificação e registro dos resultados do exercício de 2019, será enviada à CGU no início do exercício de 2020.

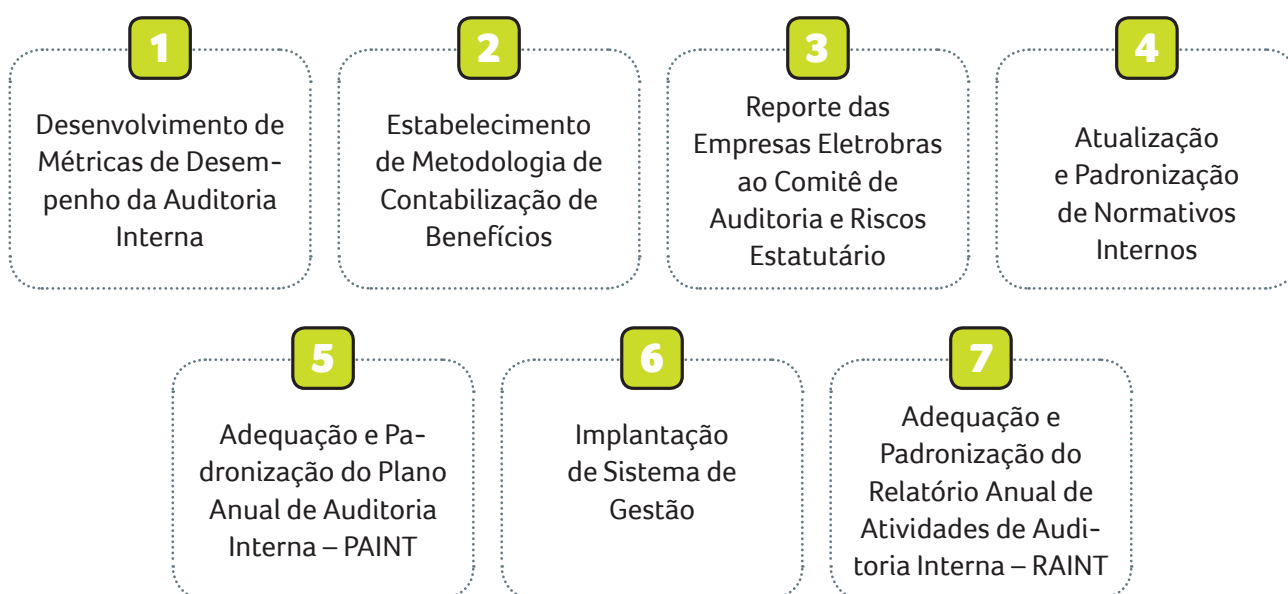
Na Eletrosul, todos os trabalhos realizados pela Auditoria Interna no ano de 2019 foram classificados como não benefícios não financeiros.

Houve, no entanto, um projeto de Auditoria, realizado no exercício de 2016, classificado no 1º nível como benefício financeiro e no 2º nível como “elevação de receita”, com a adoção das providências pelo gestor no exercício de 2019, o qual resultou num benefício financeiro líquido no valor de R\$ 513.975,58 (quinhentos e treze mil, novecentos e setenta e cinco reais e cinquenta e oito centavos).



Programa de Gestão e  
Melhoria da Qualidade -  
**PGMQ**

Com intuito de instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) no Sistema Eletrobras, que contemple toda a atividade de auditoria interna, desde o processo de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento, e em conformidade com as disposições da IN SFC n.º 03/2017, com outros normativos que definam atribuições para a atividade de auditoria interna, com as boas práticas nacionais e internacionais aplicáveis e com os manuais ou procedimentos operacionais estabelecidos pela própria Auditoria Interna, foram iniciados 07 (sete) projetos de auditoria no ano de 2018, sendo eles:



Em decorrência dos projetos citados, busca-se um aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho, através de integração e padronização, visando maior eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna e facilitando no acompanhamento e na melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades auditadas, a Alta Administração e aos órgãos de controle.

Considerando a especificidade e complexidade do Sistema Eletrobras, tendo em vista seu tamanho, sua estrutura e suas necessidades, a implantação integral ocorrerá em 2019.

A implantação do PGMQ do Sistema Eletrobras ocorrerá por meio de avaliações internas de monitoramento contínuo das melhorias alcançadas. Os resultados dessas informações serão consolidados, a fim de gerar relatórios gerenciais e de suporte ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE) da empresa.

Os resultados do monitoramento do Programa de Melhoria de Qualidade serão reportados diretamente ao Comitê de Auditoria e Risco do Sistema Eletrobras periodicamente através de exposição presencial.

The background of the page features an aerial photograph of a lush green landscape. On the left, a dense forest of trees is visible, while the right side shows a vast, open field, possibly a cornfield, with distinct rows of crops. Overlaid on this image are large, abstract geometric shapes: a bright yellow-green triangle on the left, a light blue triangle on the right, and a white triangle at the bottom. The text is positioned within the white triangle.

# Atendimento às demandas de **Órgãos de Controle**

Ao longo do exercício de 2019 foram realizadas atividades de monitoramento das recomendações e determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, das recomendações formuladas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, conforme quadro a seguir:

ÓRGÃO	QUANTIDADE DE OFÍCIOS	STATUS DE ATENDIMENTO					
		AÇÕES CONTÍNUAS		EM ANDAMENTO		ATENDIDAS	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
TCU	15	-	-	1	7%	14	93%
CGU	02	-	-	-	-	02	100%
<b>Totais</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>7%</b>	<b>16</b>	<b>93%</b>

Para mensuração da efetividade das ações de monitoramento, foram consideradas as respostas apresentadas pelas áreas gestoras da empresa.

## Determinações do Tribunal de Contas da União – TCU

No exercício de 2019 a Eletrosul recebeu 04 (quatro) Acórdãos do Tribunal de Contas da União, dos quais, 02 (dois) tratam de dar ciência à Eletrosul e 02 (dois) trazem determinações com necessidade de cumprimento pela Eletrosul, sendo que 01 das determinações encontra-se atendida e a outra com as providências em andamento.

Além destes, ao longo do exercício de 2019, a Auditoria realizou o acompanhamento de outros 11 Ofícios emitidos pelo Tribunal, sendo a maioria em função da fiscalização referente a atuação das empresas do grupo Eletrobras no acompanhamento e controle do desempenho de empreendimentos geridos por meio de SPEs e fiscalização as obras de Ampliação/Reforço da Subestação Farroupilha (RS) 230/69-13,8 kV, 3º ATF 230/69 kV, 88 MVA (Ampliação “F”).

## Recomendações da Controladoria Geral da União – CGU

Durante o ano de 2019 a Eletrosul não recebeu relatórios de auditoria da CGU.

A Controladoria-Geral da União - CGU por meio do sistema e-Aud permite o acompanhamento on-line das recomendações realizadas no âmbito do controle interno do Poder Executivo Federal, por meio das ações de auditoria e fiscalização. Através dessa ferramenta de comunicação, a recomendação é cadastrada pela equipe da CGU, e, após sua inserção no sistema, o gestor responsável pode registrar as suas ações e providências, bem como enviar documentos comprobatórios.

A equipe de Auditoria Interna efetuou a verificação do cumprimento das recomendações com base nas repostas apresentadas pelas unidades gestoras da empresa. Apresentaremos a seguir o indicador referente ao mês de dezembro de 2019, onde 33 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 04 recomendações estão duplicadas em dois relatórios distintos da CGU, 07 foram implantadas até 31.12.2019, totalizando 21% do total, e 22, ou seja, 67% permaneceram em monitoramento.



Foram consideradas implantadas, as recomendações cuja implantação foi informada pelas unidades organizacionais e registradas no Sistema e-Aud, mesmo que a CGU não tenha se manifestado sobre o aceite das providências até o final do exercício de 2019. Em caso de posterior verificação pela CGU da não aderência ao que fora recomendado, a recomendação será reclassificada como não implantada e o monitoramento realizado pela Auditoria.

# Ações de **Auditoria**



As ações contínuas da Auditoria Interna estão reportadas no quadro constante do item 2.1.1

Florianópolis, 31 de janeiro de 2020.

  
Marisete Pereira Martendal  
Gerente da Auditoria Interna - AUD



Vertedouro da hidrelétrica de Itaipu. Itaipu Binacional / Caio Coronel

# RAINT2019

*Relatório Anual de Atividades  
de Auditoria Interna*





**Eletrobras**  
Eletrosul