



**RELATÓRIO ANUAL DE  
ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

**RAINT 2020**

## Sumário

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. INTRODUÇÃO.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA .....</b>                                    | <b>4</b>  |
| Trabalhos Realizados em 2020.....   | 5         |
| Previstos no PAINT 2020.....  | 6         |
| Sem previsão no PAINT 2020 .....  | 12        |
| Trabalhos não realizados .....  | 13        |
| Reprogramados para 2021 .....   | 13        |
| <b>3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO .....</b>               | <b>13</b> |
| <b>4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA.....</b>                  | <b>15</b> |
| <b>5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO .....</b>  | <b>16</b> |
| <b>6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA .....</b>                    | <b>18</b> |
| Governança Corporativa .....  | 18        |
| Gestão de Riscos .....  | 19        |
| Controles Internos .....  | 20        |
| <b>7. BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS .....</b>                          | <b>21</b> |
| <b>8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ .....</b>                 | <b>22</b> |
| <b>9. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE .....</b>                     | <b>23</b> |
| Acompanhamento de Recomendações - TCU.....  | 23        |
| Acompanhamento de Recomendações – CGU.....  | 23        |
| <b>10. OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA .....</b>  | <b>25</b> |
| Emissão de parecer da prestação de contas.....                                    | 25        |
| <b>I. ANEXOS .....</b>  | <b>26</b> |
| <b>I.1. Quadro Demonstrativo de Horas - PAINT 2020 (Previsto/Realizado) .....</b> | <b>26</b> |

## 1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINt tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Companhia de Geração e Transmissão de Energia Elétrica do Sul do Brasil - CGT Eletrosul, no decorrer do exercício de 2020, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 09, de 9/10/2018, do Ministério da Transparéncia e Controladoria-Geral da União – CGU, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e 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:

- 
- 1** Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados;
  - 2** Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT;
  - 3** 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;
  - 4** Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias;
  - 5** Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas;
  - 6** 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;
  - 7** Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício;

- 8 Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.
- 9 Quadro demonstrativo do atendimento das demandas de órgãos de Controle; e,
- 10 Outras ações de auditoria

Cumpre também a finalidade do RAINTE informar à CGU, ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, ao Conselho de Administração - CA, ao Conselho Fiscal - CF e demais Órgãos de Governança da CGT Eletrosul sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Atividades – PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração.

## 2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

De acordo com o Plano de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2020, estavam previstos 17 (dezessete) trabalhos de auditoria interna, distribuídos entre os pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, além de trabalhos específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

Em síntese, foram concluídos 16 (dezesseis) trabalhos de auditoria no exercício de 2020 sendo:



Auditorias referentes ao PAINT 2020



Auditorias reprogramadas para 2021 em razão da pandemia.



Auditorias não previstas no PAINT 2020, resultante de demanda extraordinária

Apresenta-se a seguir quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados, bem como os que não foram previstos, em consonância com os itens I e II do art. 17 da referida Instrução Normativa.

Ressalta-se que, em função da pandemia causada pelo novo coronavírus (COVID-19), as Empresas Eletrobras enfrentaram algumas dificuldades inerentes a situação<sup>1</sup>. Por essa razão, o PAINT 2020

## Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINt 2020

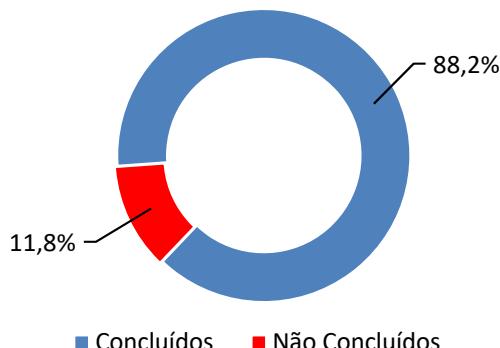
precisou ser reprogramado. A reprogramação foi objeto de análise e deliberação favorável pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), órgão de assessoramento do Conselho de Administração, por meio da Certidão CAE -139/2020 e aprovada pelo Conselho de Administração da CGT Eletrosul, por meio da Deliberação DCA 336-06, de 08/10/2020.

### Execução de Auditorias - Exercício 2020

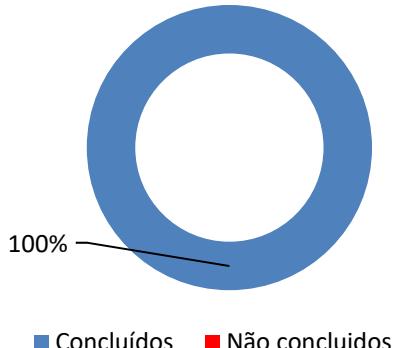
| Status  | Quantidade |
|---|------------|
| <b>Realizados</b>                                   | <b>16</b>  |
| Previsto – PAINT 2020                               | 15         |
| Demandas Extraordinárias – PAINT 2020               | 1          |
| <b>Não Realizados<br/>(Reprogramados para 2021)</b> | <b>2</b>   |
| Previsto – PAINT 2020                               | 2          |

Posição em 31/12/2020

% de realização - PAINT original



% de realização - PAINT reprogramado



## Trabalhos Realizados em 2020

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020 foram previstos trabalhos de auditoria interna distribuídos nos pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de ações contínuas ou de cumprimento obrigatório.

O quadro do quantitativo de horas previstas no PAINT 2020 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das atividades, são apresentadas por meio do **Anexo I**.

## Previstos no PAINT 2020

Durante o exercício de 2020, foram realizados 16 (dezesseis) trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT 2020 reprogramado, correspondendo a 100% dos trabalhos após sua reprogramação e 88.2% do PAINT original.

Apresenta-se a seguir o detalhamento dos trabalhos programados com o respectivo escopo:



### Pilar Estratégico

#### Relatório de Auditoria nº 14/2020 – Gestão de Ativos e Revisão Tarifária

**Escopo:** Verificação dos efeitos contábeis e financeiros da revisão tarifária, avaliar a contabilização das transferências de imobilizado em curso para imobilizado em serviço; a realização dos inventários de equipamentos gerais e inventários periódicos do ativo imobilizado, além da depreciação e baixa do ativo imobilizado.

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

#### Relatório de Auditoria nº 10/2020 – Gestão de Riscos Corporativos

**Escopo:** Avaliação da maturidade da Gestão de Riscos Corporativos aplicada nas Empresas Eletrobras, bem como do papel da Holding quanto à coordenação e consolidação de ações necessárias ao fortalecimento da visão integrada de Riscos Corporativos nas Empresas Eletrobras.

ITEM 4.4.3 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

#### Relatório de Auditoria nº 01/2020 – Gestão do Relacionamento com Partes Interessadas

**Escopo:** Análise de Convênios e Patrocínios firmados pela Eletrosul e CGTEE, nos anos de 2018 e 2019.

ITEM 4.4.2 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

#### Relatório de Auditoria nº 03/2020 – Projeto SOX

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

ITEM 4.4.4 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA



## Pilar Financeiro

### Relatório de Auditoria nº 12/2020 – Gestão de Negócios Corporativos e Participações Acionárias

**Escopo:** Análise dos riscos e controles internos existentes; levantamento das SPEs em carteira, da forma de participação acionária e dos percentuais de participação; avaliação quanto ao desempenho e retorno de investimento, bem como análise das causas que possam ter dado ensejo à deterioração das taxas de rentabilidade estimadas dos negócios, se for o caso; avaliação da capacitação e atuação dos representantes da Eletrobras Holding nos Conselhos de Administração e Fiscal das SPEs; e avaliação da gestão da Eletrobras Holding sobre as SPEs das quais detém participação majoritária.

ITEM 4.4.6 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

### Relatório de Auditoria nº 02/2020 – Gestão de Empréstimos e Financiamentos

**Escopo:** Verificação da adesão dos empréstimos e financiamentos às Normas Internas, bem como a verificação do saldo devedor (valor nominal) e a apropriação de juros e encargos, de conformidade com as cláusulas contratuais, com base no mês de fevereiro de 2020.

ITEM 4.4.7 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

### Relatório de Auditoria nº 06/2020 – Gestão do Fluxo Financeiro

**Escopo:** Verificação do “contas a pagar”; do “contas a receber”; das disponibilidades; do Capital Social; do Relatório Operacional de Gestão de Riscos referente ao Fluxo de Caixa; dos Resultados dos Testes Substantivos da CGT Eletrosul realizado pela consultoria da Deloitte, referente ao exercício de 2019; do Workflow do processo de pagamento na empresa.

ITEM 4.4.5 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA



## Pilar Operacional

### Relatório de Auditoria nº 13/2020 – Gestão do Contencioso

**Escopo:** Verificação dos riscos da Gestão do Contencioso; análise dos controles dos processos dos passivos: cível, ambiental, trabalhista, fiscal, regulatório e desapropriações, constantes da CI DJU 1542/2020.

ITEM 4.4.8 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

### **Relatório de Auditoria nº 09/2020 – Gestão da Segurança da Informação**

**Escopo:** Análise da conformidade em relação ao planejamento da segurança da informação; da matriz de riscos de controles e segurança da informação; da política de segurança da informação das Empresas Eletrobras; da política de proteção a dados pessoais e privacidade das Empresas Eletrobras; da lei geral de proteção de dados na CGT Eletrosul; do comitê de segurança da informação; da classificação da informação; dos planos de contingência de incidentes de segurança da informação; das ações de treinamento e conscientização; da segurança da informação em ambiente de home office e controles de segurança da informação.

ITEM 4.4.9 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

### **Relatório de Auditoria nº 07/2020 – Gestão Socioambiental de Empreendimentos**

**Escopo:** Análise dos seguintes itens: sustentabilidade empresarial; matriz de riscos de controles ambientais; licença ambiental de operação; gestão ambiental dos resíduos; política ambiental; acidentes ambientais; atendimentos legais; infrações e multas ambientais; planos de contingência ambientais; treinamentos; projetos ambientais dos empreendimentos; política e segurança de barragens e produtos químicos controlados.

ITEM 4.4.10 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

### **Relatório de Auditoria nº 15/2020 – Gestão da Cadeia de Suprimentos**

**Escopo:** Verificação riscos e controles internos existentes; verificação do planejamento e monitoramento logístico da CGT Eletrosul; verificação dos orçamentos de compras de bens e serviços e verificação do processo de aquisição de bens e serviços.

ITEM 4.4.13 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

### **Relatório de Auditoria nº 05/2020 – Gestão de Pessoas e do Conhecimento**

**Escopo:** Análise dos riscos de Gestão de Pessoas e do Conhecimento; verificação dos controles do processamento da Folha de Pagamento; das Admissões; das demissões; das transferências de empregados; do Cálculo da Folha de Pagamento; do Adicional de Periculosidade; das ordens de serviço para atividade em área de risco elétrico (OS); das obrigações junto ao INSS, FGTS, IRRF e Sesi/SENAI; Cessão e Requisição de Pessoal e do treinamento aos empregados e a aderência dos Normativos Internos com o Regulamento de Gestão de Pessoas das Empresas Eletrobras.

ITEM 4.4.14 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA



## Pilar Conformidade

### Relatório de Auditoria nº 04/2020 – Gestão da Integridade

**Escopo:** Avaliação das medidas de integridade existentes nas empresas do Sistema Eletrobras; análise dos controles de *Compliance* existentes: teste amostral em pareceres de integridade de fornecedores, indicados a representantes Eletrobras, patrocínios, doações e convênios, além de teste em procedimentos internos referentes a integridade; avaliação de Risco / Fraude / Corrupção; acompanhamento e monitoramento das atividades relacionadas ao Programa de Integridade, Canal de Denúncias, Comissão de Ética, Gestão de Apuração de Denúncias e CSI.

ITEM 4.4.15 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

### Relatório de Auditoria nº 08/2020 – Gestão Contábil e Prestação de Contas

**Escopo:** Análise do relatório de gestão; demais peças da Prestação de Contas; verificação do cumprimento do Acórdão 813/2020-TCU-Plenário - Prestação de Contas Extraordinária da Eletrosul - Exercício de 2019; análise do orçamento de investimento e das demonstrações contábeis da Eletrosul e da CGTEE de 2019.

ITEM 4.4.16 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

### Relatório de Auditoria nº 11/2020 – SUPORTE A APURAÇÃO DE DENÚNCIAS E INFRAÇÕES

**Escopo:** Avaliação do levantamento do quantitativo da frota da CGTEletrosul; levantamento da frota cadastrada no sistema de rastreamento; levantamento dos empregados em Sobreaviso; levantamento dos pedidos de veículos e verificação de aprimoramentos no processo de Gestão de Frota.

ITEM 4.4.17 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA



## Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

### Remuneração e Desempenho da Alta Administração

**Escopo:** Parecer de Auditoria – verificado a consistência dos valores informados no documento intitulado “Relatório de Conformidade de Remuneração dos Administradores - Períodos abril/2019 - março/2020” e esclarecimentos anexos à PRD DGP-0013/202020, em comparação com os limites aprovados na 21º Assembleia Geral Ordinária da CGTEE e 36ª Assembleia Geral Ordinária da Eletrosul.

ITEM 4.4.18 DO PAINT

(\*)

### **Monitoramento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna**

**Escopo:** Acompanhamento da implementação de ações corretivas vinculadas às não-conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna. Resultado apresentado no item 3 deste relatório.

ITEM 4.4.19 DO PAINT

(\*)

### **Atendimento das demandas de órgãos de controle**

**Escopo:** Atendimento das solicitações de informações dos órgãos de controle, bem como assegurar a observância às suas determinações e recomendações.

ITEM 4.4.20 DO PAINT

(\*)

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

**Escopo:** Promoção da avaliação dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.

ITEM 4.4.21 DO PAINT

(\*)

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

**Escopo:** Elaboração do planejamento de auditoria para 2021 e do resultado das ações de auditoria do ano de 2020.

ITEM 4.4.22 DO PAINT

(\*)

### **Análise viagens ao exterior**

**Escopo:** Analise da adequabilidade das solicitações de viagem ao exterior, emitidas pela CGT Eletrosul, com as normas em vigor. Neste ano foi realizada a análise das viagens 01 a 03, as quais foram posteriormente canceladas.

ITEM 4.4.23 DO PAINT

(\*)

### **Análise de minutas e normas**

**Escopo:** Analisar a adequabilidade dos instrumentos normativos emitidos pela Eletrosul, sob os aspectos de controle, antes da sua aprovação, conforme segue:

- NG 002      Formulários;
- NG 005      Aquisição de móveis, conforme a Lei 8.666/93;
- NG 007      Permanência na Empresa;
- NG 008      Frota da empresa e transporte de pessoal;
- NG 009      Cadastro e controle físico de Equipamento Geral;
- NG 010      Jornada de Trabalho e NG 044;

- NG 012 Sistema orçamentário;
- NG 013 Proteção Pessoal e Patrimonial;
- NG 018 Benefícios Legais e Assistências;
- NG 020 Afastamento de Empregado;
- NG 021 Limpeza das Instalações Prediais e ajardinamento;
- NG 021 Limpeza das instalações prediais e ajardinamento;
- NG 023 Transporte de Carga;
- NG 025 Movimentação funcional e salarial no PCS;
- NG 028 Contabilização e controle de Ativo Imobilizado;
- NG 030 Abertura, controle, acompanhamento e contabilização de ODS e ODR;
- NG 033 Deslocamento Pessoal no País;
- NG 036 Administração de Materiais;
- NG 037 Desenvolvimento industrial;
- NG 038 Controle da qualidade do material;
- NG 039 Segurança do Trabalho;
- NG 040 Transferência ou remanejo de pessoal;
- NG 050 Faturamento, cobrança e administração de créditos a receber;
- NG 053 Espaço Físico;
- NG 058 Conduta nas relações do trabalho;
- NG 061 Pagamento de Pessoal, descontos e encargos;
- NG 067 Classificação da Informação;
- NG 070 Certificação dos empregados;
- NG 079 Representação empresarial em órgãos externos;
- NG 082 Convênios;
- NG 091 Anotação de Responsabilidade Técnica;
- NG 097 Indicação de membros para cargo em SPE;
- NG 098 Gestão, controle, acompanhamento e fiscalização das atividades relacionadas aos planos de benefícios;
- NG 113 Manutenção da disponibilidade do sistema elétrico de geração e transmissão;
- NG 120 Movimentação funcional e salarial no PCR;
- NG 121 Gestão integrada de riscos e controles internos;
- NG 124 Conflito de Interesses;

ITEM 4.4.24 DO PAINT

(\*)

#### **Capacitação e Atualização Técnica**

**Escopo:** Resultado apresentado no item 5 desse relatório.

ITEM 4.4.25 DO PAINT

(\*)

## Gestão das empresas do Sistema Eletrobras e Regionais

**Escopo:** Colaborar com as atividades das empresas do Sistema Eletrobras. Desenvolver atividades de auditoria nas Regionais da Companhia. Em razão da pandemia as atividades de auditoria nas regionais não foram realizadas, devido à impossibilidade da realização de viagens.

ITEM 4.4.26 DO PAINT

(\*)

(\*) Trabalhos incluídos em função de obrigação normativa ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

## Sem previsão no PAINT 2020

Ao longo do exercício de 2020, foi realizado 1 (um) trabalho decorrente de atividades de auditoria não previstas no PAINT, conforme detalhado a seguir:



Demandas Extraordinárias

### Relatório de Auditoria nº 16/2020 – Transações entre Partes Relacionadas

**Escopo:** Demanda extraordinária advinda do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, executada de forma conjunta com as demais auditorias do grupo Eletrobras. O trabalho teve como escopo a verificação da maturidade e adequação dos processos de identificação e divulgação de Transações com Partes Relacionadas no que diz respeito às suas conformidades com as Normas, Procedimentos e Leis vigentes com enfoque na Comercialização de Energia, Empréstimos e Financiamentos e Transferência de Ativos.

ITEM 4.4.27 DO PAINT

(\*)

(\*) Trabalhos incluídos em função de obrigação normativa ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

## Trabalhos não realizados

### Reprogramados para 2021

Dos 17 (dezessete) trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2020, 02 (dois) não foram realizados em 2020, em função dos impactos gerados na Auditoria Interna pela pandemia do novo coronavírus, conforme detalhado no item 4 deste relatório.

Assim, os trabalhos foram reprogramados para 2021, conforme Deliberação do Conselho de Administração DCA 336-06, de 08/10/2020.

Destaca-se que à época, estavam previstos os seguintes recursos (3 profissionais), correspondendo a 630 horas no total:

| Processo                                       | Exposição ao Risco | Recursos |
|--|--------------------|----------|
| Gestão de Fundos de Pensão                     | Mínimo             | 240 h    |
| Operação e Manutenção de Geração e Transmissão | Alto               | 390 h    |
| Total  |                    | 630h     |

## 3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

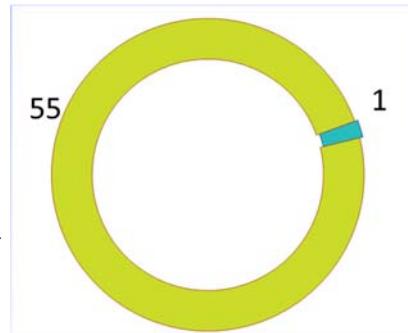
O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, os status de implementação dos planos de ação visando à correção das não conformidades contidas 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 RAINT.

## RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

| STATUS                                      | QUANTIDADE |
|---|------------|
| Posição em 31/12/2019 (a)                   | 57         |
| Emitidas (b)                                | 79         |
| Implementadas (c)                           | 79         |
| Finalizadas (d)                             | 1          |
| <b>Não implementadas com prazo expirado</b> | <b>1</b>   |
| <b>Não implementadas com prazo vigente</b>  | <b>55</b>  |
| <b>Posição em 31/12/2020 (a+b-c-d)</b>      | <b>56</b>  |

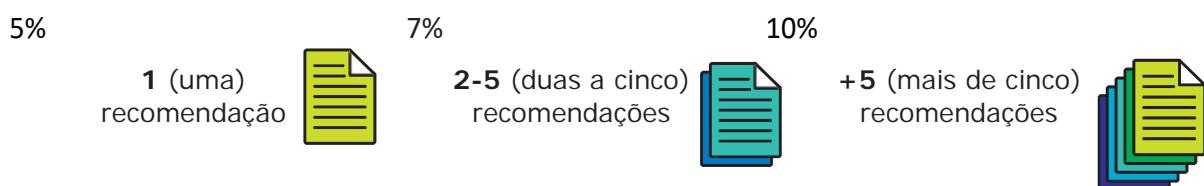


A recomendação “finalizada” pela Auditoria Interna tem como fato gerador a inaplicabilidade do plano de ação em decorrência do processo estar sendo conduzido pela Eletrobras Holding.

Das 56 recomendações em andamento em 31/12/2020, 01 encontrava-se com prazo expirado e 55 com prazo vigente.

A recomendação expirada decorre de projeto de auditoria da CGTEE 02/2018 orientada à Fundação Família, portanto não aplicável à área interna da CGT Eletrosul.

Destaca-se que a partir do exercício de 2019 conforme Termo de Participação de Lucros e Resultados do Empregados – PLR, foi determinado a aplicação de um deflator no pagamento individual de gestores, relativo ao não cumprimento de prazos e recomendações da auditoria interna e de determinações/recomendações de órgão de controle, obedecendo ao seguinte critério (Item IV – Regras Gerais, art. 22):



Para fins de determinação do percentual do deflator de desconto da PLR 2019 foi considerado:

- > As recomendações de auditoria interna não implementadas e expiradas em 2ª prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2019.
- > As recomendações de auditoria interna não implantadas e expiradas em prazo inicial, com ausência de manifestação dos gestores quanto a pedidos de prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2019.
- > Determinações e recomendações do Tribunal de Contas da União – TCU, e recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU, não implementadas no prazo,

na data-base de 31/12/2019, tendo sido esgotados os pedidos de prorrogações juntos a esses Órgãos de Controle (não cumulativos).

Na CGT Eletrosul não houve recomendações objeto de aplicação do deflator de desconto na PLR 2019 paga em 2020.

No tocante à PLR 2020, o deflator de desconto a ser aplicado obedecerá ao seguinte critério:

| Recomendações de Auditoria Interna e/ou Determinações e Recomendações de Órgãos de Controle não implementadas | Deflator de Desconto (%) |
|---|--------------------------|
| Até 1 (uma)   | 5%                       |
| De 2 (duas) e 5 (cinco)   | 10%                      |
| Mais de 5 (cinco)   | 15%                      |

Foram consideradas, para fins de determinação do percentual do deflator de desconto da PLR 2020:

- > As recomendações de auditoria interna não implementadas e expiradas em 2ª prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2020.
- > As recomendações de auditoria interna não implantadas e expiradas em prazo inicial, com ausência de manifestação dos gestores quanto a pedidos de prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2020.
- > Os Planos de Providências não respondidos por omissão dos gestores a partir de dois meses consecutivos, no período de 01/01/2020 e 31/12/2020.
- > Determinações e recomendações do Tribunal de Contas da União – TCU, e recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU, não implementadas no prazo, na data-base de 31/12/2020, tendo sido esgotados os pedidos de prorrogações juntos a esses Órgãos de Controle (não cumulativos).

A conclusão deste processo ocorrerá no decorrer do ano de 2021, no momento da apuração dos requisitos para eventual pagamento da PLR 2020 (tais como lucro, dividendos, metas dos indicadores e etc).

Toda decisão de aplicação do deflator de desconto da PLR se dará no âmbito dos Conselhos de Administração das Empresas Eletrobras.

## 4. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

As Auditorias Internas do Grupo Eletrobras têm o papel fundamental de apoiar a Alta Administração para uma avaliação objetiva e percepção sobre eficácia e eficiência da governança, gestão de riscos

e processos internos de controle, monitorando, avaliando e realizando recomendações para aperfeiçoar os controles e normativos internos, bem como os procedimentos estabelecidos pelos administradores.

Com o advento da pandemia causada pelo Novo Coronavírus (COVID-19), a maior parte das Empresas Eletrobras, bem como suas respectivas fundações de segurança social sofreram os impactos causados pelo isolamento e distanciamento sociais, estando a produtividade da Auditoria Interna invariavelmente condicionada a produtividade das áreas de negócio da empresa. O trabalho remoto, em função do isolamento social imposto, teve início no dia 19/03/2020 e gerou dificuldades inerentes à própria excepcionalidade vivenciada. Apesar da resposta rápida da Empresa, com a disponibilização de ferramental em sistemas, acessos e aplicativos, as áreas de negócio entraram em uma nova fase de atuação e de prioridades, o que se configurou na dificuldade inicial de disponibilidade de reuniões, resposta a questionamentos e condução de planos de ação. O homem/hora previsto para a realização dos trabalhos sofreu impacto ainda, em decorrência de protocolos de medidas preventivas da Covid 19, como por exemplo a compensação de banco de horas e gozo de férias. Além da ocorrência de afastamentos em virtude de problemas de saúde, que reduziram 589 as horas previstas para o PAINT.

Nesse contexto tornou-se imprescindível uma reprogramação do PAINT 2020, pelo rearranjo dos trabalhos previstos ainda não iniciados, postergando algumas dessas auditagens para o exercício de 2021.

Assim, a Auditoria Interna da CGT Eletrosul formalizou nota técnica em 31/08/2020, justificando a escolha dos processos auditados a serem reprogramados para 2021:

- Gestão de Fundos de Pensão - Auditoria Compartilhada com as demais auditorias das Empresas Eletrobras na Gestão de Fundo de Pensão (EFPC), sob coordenação da Holding, cuja avaliação dos resultados gerais e específicos ocorre em fórum competente pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), concordante com a referida medida;
- Operação e Manutenção de Geração e Transmissão - trabalho de auditoria que prevê a visita técnica às áreas de atuação da Empresa;

Destaca-se ainda, que a auditoria interna, dentro de suas ações contínuas, executa trabalhos de auditoria nas regionais de manutenção, por meio do qual realiza visitas técnicas às essas Regionais. No ano de 2020 estavam previstas visitas técnicas às Regionais de Manutenção do Paraná e do Mato Grosso do Sul, as quais não foram realizadas por conta da pandemia. No exercício de 2021, a análise dos processos das Regionais de manutenção será realizada juntamente com a análise dos demais processos da Empresa, por meio das auditorias previstas no PAINT 2021.

A reprogramação acima, foi aprovada pelo Conselho de Administração da CGT Eletrosul, por meio da Deliberação DCA 336-06, de 08/10/2020.

## 5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

No exercício de 2020 foram despendidos 478 homens-horas em ações de capacitação, relativas aos

## Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINt 2020

temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.

| Ações de Capacitação        |           |           |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Status                      | Planejado | Realizado |
| Horas totais de capacitação | 360       | 478       |

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



### Pilar Estratégico

| EVENTO /CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO                              |               |    |
|--|---------------|----|
| Atividade  | Participantes | HH |
| Curso EAD COSO de Gestão de Risco Corporativo e Controles Internos | 6             | 83 |
| Evento interno, online, de Gestão de Riscos – CCR                  | 2             | 4  |
| Treinamento para Titulares de Função - GRC AC                      | 1             | 2  |
| Treinamento SAP - AIS  | 2             | 23 |
| Treinamento SAP - PS   | 1             | 4  |
| Orientação prática CGU - Plano de Auditoria Baseado em riscos      | 1             | 2  |
| Treinamento sobre MRC/IPE - Certificação SOX - Ciclo 2020          | 1             | 2  |
| Curso IPE, MRC - Grant Thornton                                    | 1             | 2  |
| <b>Total</b>   | <b>122</b>    |    |



### Pilar Operacional

| EVENTO /CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO                                    |               |    |
|--|---------------|----|
| Atividade  | Participantes | HH |
| 41 CBPP - Congresso Previdência Privada                                  | 1             | 24 |
| Conformidade com a LGPD e Ética no Tratamento de Dados Pessoais          | 1             | 2  |
| Treinamento Auditoria Ambiental  | 3             | 90 |
| Curso Relatório de CI: tudo o que o Conselho Fiscal precisa saber (EFPC) | 2             | 8  |
| <b>Total</b>   | <b>124</b>    |    |


**Pilar Conformidade**

| EVENTO /CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO                     |               |    |
|---|---------------|----|
| Atividade   | Participantes | HH |
| Curso - Fraude  | 1             | 6  |
| Curso EAD - Lei Anticorrupção                             | 4             | 49 |
| Curso Integridade e Cultura Ética nas Empresas Eletrobras | 2             | 5  |
| Curso Lei anticorrupção 12.846/2016                       | 1             | 8  |
| <b>Total</b>  | <b>68</b>     |    |


**Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório**

| EVENTO /CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO               |               |    |
|---|---------------|----|
| Atividade   | Participantes | HH |
| Avaliação IA-CM no Sistema e-Aud                    | 1             | 2  |
| Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI | 6             | 96 |
| Curso EAD - Auditoria e Controle para estatais      | 1             | 8  |
| Formação de Auditores                               | 1             | 24 |
| Gestão de Projetos – Ferramenta Clarity             | 2             | 12 |
| Plataforma Conecta TCU                              | 2             | 4  |
| Treinamento - IA-CM                                 | 1             | 4  |
| Treinamento Sistema e-AUD CGU                       | 2             | 8  |
| Webinário sobre a IN-TCU 84-Prestação de Contas     | 2             | 6  |
| <b>Total</b>  | <b>164</b>    |    |

## 6. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA

### Governança Corporativa

A estrutura de governança corporativa da CGT 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, a Coordenação Interna de Apuração de Denúncias e Infrações e os Comitês de Apoio.

Quanto ao nível de maturação, diversas mudanças foram observadas na estrutura e nas práticas de Governança, 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 CGT 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, tendo como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2013 e COSO ERM, possui como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente os objetivos estratégicos da companhia, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

A Matriz de Riscos do Sistema Eletrobras é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 19 categorias de riscos e contempla 37 eventos de riscos, sendo 33 aplicáveis a CGT Eletrosul.

Cabe ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, fonte para elaboração do PAINT, é baseada no cadastro de riscos da Eletrobras, a partir da Matriz de Risco contida no seu Relatório de Gestão de Riscos. Os resultados das recomendações dos trabalhos de auditoria são fonte importante no processo de avaliação dos riscos.

Sendo assim, com base no trabalho de auditoria de Gestão de Riscos Corporativos realizado de forma compartilhada entre as empresas Eletrobras, em 2020, destacam-se o direcionamento e coordenação da Holding utilizando como base o Roteiro de Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos desenvolvido pelo Tribunal de Contas da União – TCU e posteriormente atualizado e

aprovado pela PORTARIA-SEGECEX Nº 2, de 22 de janeiro de 2018, concebido para a avaliação do nível de maturidade e a identificação dos aspectos da gestão de riscos que necessitam ser aperfeiçoados. Nesse contexto, coube à Auditoria Interna como terceira linha de defesa no gerenciamento de riscos o emprego dos seus serviços de asseguração para monitorar e avaliar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos e controles por toda a organização, fornecendo avaliações independentes e objetivas sobre todas as etapas do processo, abrangendo sua eficiência, eficácia, confiabilidade, integridade e conformidade com as leis e regulamentos vigentes.

Foram identificados: 1) necessidade de definição de um Nível de Maturidade desejado para a Gestão de Riscos, o que proporcionará uma melhoria contínua nos processos de Gestão de Riscos e um maior engajamento das áreas envolvidas; 2) necessidade de melhorias no processo de registro das etapas da Gestão de Riscos (estabelecimento e revisão do contexto, análise de priorização dos riscos ou na seleção de respostas a serem adotadas para a redução da exposição ao risco) – a inclusão de formalização das etapas dessas atividades e as áreas e comitês envolvidos na Norma EAE-10 permitirá maior rastreabilidade do processo para facilitar futuro aprimoramento dos métodos, ferramentas e critérios utilizados; e 3) Necessidade de aprimoramento do Protocolo de Informação e Comunicação entre a Eletrobras Holding e suas empresas, o que permitirá um aumento da confiabilidade e uma maior exatidão no reporte de informações e no monitoramento dos riscos das empresas Eletrobras.

## Controles Internos

Um dos principais requerimentos que a Eletrobras está submetida é a certificação do seu ambiente de controles internos, conforme exigido pela Legislação Sarbanes Oxley (SOX), o que significa realizar o mapeamento dos principais processos de negócio da Eletrobras e de suas empresas de geração, transmissão e distribuição de energia e, posteriormente, realizar uma análise dos controles internos existentes e submetê-la à avaliação independente de auditores externos. Assim, anualmente deve ser arquivado junto à SEC o Formulário 20-F, contendo a palavra da administração a respeito do ambiente de controles internos de nossas empresas.

Em abril de 2020 foram finalizados os testes da administração nos controles internos relativos ao período de 2019. O quadro a seguir mostra um comparativo entre os resultados obtidos para os períodos de 2018 e 2019, da Eletrosul Centrais Elétricas e da CGTEE:

| Testes da Administração – Resultado Final – Comparativo |                   |            |           |            |            |                   |           |           |          |  |          |
|---|-------------------|------------|-----------|------------|------------|-------------------|-----------|-----------|----------|--|----------|
| Empresas  | Certificação 2018 |            |           |            |            | Certificação 2019 |           |           |          |  | Variação |
|   | Controles         | Eficaz     | Ineficaz  | %          | Controles  | Eficaz            | Ineficaz  | %         |          |  |          |
| <b>Eletrosul</b>  | <b>287</b>        | <b>276</b> | <b>11</b> | <b>4%</b>  | <b>282</b> | <b>270</b>        | <b>12</b> | <b>4%</b> | <b>—</b> |  |          |
| <b>CGTEE</b>  | <b>176</b>        | <b>145</b> | <b>31</b> | <b>18%</b> | <b>164</b> | <b>152</b>        | <b>12</b> | <b>7%</b> | <b>↓</b> |  |          |

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.

A empresa Eletrobras CGTEE, mesmo estando abaixo da linha de materialidade, fez parte dos testes da administração em caráter preventivo e, também, visando o processo de incorporação com a E. Eletrosul ocorrido em 02/01/2020.

Excepcionalmente, para o exercício de 2019, foi realizado somente um ciclo de avaliação, em decorrência do atraso no processo de contratação da consultoria que presta o apoio técnico para a realização dos testes. Desta forma, os testes de administração iniciaram-se em dezembro de 2019 e se estenderam até março de 2020.

Cabe ressaltar, a utilização do novo sistema SAP em 2019, em instância única com as demais empresas do Grupo Eletrobras, e o processo de reestruturação societária ocorrido em 02/01/2020, com a incorporação da Eletrosul pela CGTEE, foram outros fatores que causaram impacto relevante na realização dos testes da Administração.

As informações detalhadas da conformidade dos controles internos financeiros da Eletrosul em 2019 constam do relatório 03/2020 – SOX- Testes de Administração.

## **7. 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, consequentemente, dos recursos empregados nas suas atividades.

Em virtude da complexidade de se estabelecer uma metodologia de contabilização de benefícios conforme preconizam a Instrução Normativa n.º 10/2020 e Portaria nº 1.117/2020 da 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 discussão sobre sistematica de quantificação e registro dos resultados ocorreu no exercício de 2020, entre as empresas Eletrobras, pelo que a Holding iniciou um processo de reformulação dos relatórios de auditoria. O formato do novo produto de reporte contempla um capítulo denominado “Ficha dos Achados de Auditoria” no qual consta um campo específico “Benefício auferido” para o atendimento de cada uma das recomendações emitidas.

Paralelamente, o Programa de Gestão da Melhoria da Qualidade, instituído pela Auditoria Eletrobras Holding contempla projeto específico com o tema Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros, que está sendo liderado pela equipe de auditoria uma de suas empresas controladas, a Eletrobras Chesf, cujos resultados serão já aplicados em 2021.

## 8. 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 projetos de auditoria que visam o aperfeiçoamento, a melhoria da gestão e da qualidade das Auditorias Internas das empresas Eletrobras.

O programa inicialmente está composto por oito iniciativas (projetos):

- Projeto de Melhoria na Elaboração do Planejamento Anual de Auditoria Interna – PAINT.
- Projeto de Melhoria na Elaboração do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINt.
- Projeto de Implantação da Metodologia da Contabilização de Benefícios.
- Projeto de Readequação dos Indicadores de Desempenho das Auditorias Internas das Empresas Eletrobras.
- Projeto de Melhoria dos Reportes das Auditorias Internas das Empresas Eletrobras para seus Stakeholders.
- Projeto de Implantação do IA-CM - Avaliação de Maturidade.
- Projeto de Padronização das Ferramentas de Gestão e Monitoramento das Auditorias Internas das Empresas Eletrobras.
- Projeto de Melhoria do Relatório Consolidado das Auditorias Internas das Empresas Eletrobras.

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 2021.

A implantação do PGMQ do Sistema Eletrobras ocorrerá por meio de autoavaliações, 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.

## 9. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE

Ao longo do exercício de 2020 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, e dos demais órgãos de controle, conforme tabela a seguir:

| Órgão         | Nº Demandas | Em andamento |   | Atendidas |             |
|---------------|-------------|--------------|---|-----------|-------------|
|               |             | Nº           | % | Nº        | %           |
| TCU           | 28          | -            | - | 28        | 100%        |
| CGU           | 11          | -            | - | 11        | 100%        |
| <b>Totais</b> | <b>39</b>   | -            | - | <b>39</b> | <b>100%</b> |

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

### Acompanhamento de Recomendações - TCU

Em relação ao atendimento das recomendações, determinações e demais solicitações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, destaca-se que, ao longo do exercício de 2020, a Auditoria realizou o acompanhamento de 28 demandas emitidas pelo Tribunal. Comparativamente ao ano de 2019, onde foi realizado o acompanhamento referente a 15 demandas, pode-se observar um acréscimo aproximado de 86,67% no total de demandas advindas do TCU.

Em relação aos processos mais relevantes do ano de 2020, podemos destacar a continuidade do processo de fiscalização referente a atuação das empresas do grupo Eletrobras no acompanhamento e controle do desempenho de empreendimentos geridos por meio de SPEs, conforme TC 022.373/2017-9, ainda não finalizado pelo TCU.

### Acompanhamento de Recomendações – CGU

A Controladoria-Geral da União - CGU por meio do sistema e-Aud permite o acompanhamento online 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.

Durante o ano de 2020, a CGT Eletrosul recebeu 02 (dois) relatórios finais de auditoria, encaminhados pela CGU, a saber: Relatório 848387 que analisou o pregão eletrônico nº

PE.CGTESU.00047.2020 e Relatório 825979 referente a Auditoria Extraordinária de Contas - Eletrosul Centrais Elétricas, este último sem recomendações.

Além dos referidos relatórios, a equipe de Auditoria Interna efetuou a verificação do cumprimento de todas as recomendações da CGU, constantes do sistema e-aud, com base nas repostas apresentadas pelas unidades gestoras da empresa. Apresentamos a seguir o indicador referente ao mês de dezembro de 2020, onde 48 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 38 recomendações foram implantadas até 30/12/2020, totalizando 79,17% do total, e, 10 permaneceram em monitoramento, dentro do prazo de atendimento.



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 2020. 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.

## 10. OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA

### Emissão de parecer da prestação de contas

O trabalho de emissão de parecer consiste no desenvolvimento das seguintes ações sob responsabilidade da Auditoria Interna: análise do processo de prestação de contas referente ao exercício de 2019; análise dos normativos; interação com o grupo de trabalho designado para produção de documentos referentes às demais áreas da empresa; elaboração de documentos informativos e parecer; interação com o TCU para fins de entrega do Relatório de Gestão e do processo de prestação de contas. Dessa forma, em agosto de 2020, a Auditoria Interna apresentou seu parecer sobre a Prestação de Contas Extraordinária da Eletrosul Centrais Elétricas S.A., correspondente ao exercício de 2019.

Ainda no exercício de 2020, a CGU encaminhou o relatório contendo o resultado do trabalho de auditoria realizado para certificação das referidas contas, por meio do qual concluiu que o processo de reestruturação seguiu as determinações da Lei das S.A., havendo análise e aprovação por todas as instâncias de governança das empresas envolvidas e os requisitos constantes nos artigos 224 e 225 da referida Lei, relativos à operação de incorporação, conforme consta do “Protocolo de incorporação e instrumento de justificação de incorporação entre Companhia de Geração Térmica de Energia Elétrica e Eletrosul Centrais Elétricas S.A.”. Concluiu, ainda, que os procedimentos adotados para o encerramento das atividades da Eletrosul, em especial quanto à transferência patrimonial e à finalização dos processos administrativos e judiciais em andamento, foram adequados e atenderam às disposições legais previstas nos artigos 224 a 227 da Lei nº 6.404, de 15.12.1976, não havendo necessidade de formulação de recomendações.

Florianópolis, 22 de janeiro de 2021.



Mariséte Pereira Martendal  
Gerente de Auditoria Interna

## I. ANEXOS

### I.1. Quadro Demonstrativo de Horas - PAINT 2020 (Previsto/Realizado)

| PAINT 2020 | Trabalho de Auditoria  | Pilar               | Status       | HH PAINT 2020 Original | HH PAINT 2020 Reprogramado | HH Realizado | %    |
|------------|--|---------------------|--------------|------------------------|----------------------------|--------------|------|
| 4.4.1      | Gestão de Ativos e Revisão Tarifária                         | ESTRATÉGICO         | Realizado    | 484                    | 484                        | 351          | 73%  |
| 4.4.2      | Gestão do Relacionamento com Partes Interessadas             | ESTRATÉGICO         | Realizado    | 374                    | 374                        | 571          | 153% |
| 4.4.3      | Gestão de Riscos Corporativos                                | ESTRATÉGICO         | Realizado    | 240                    | 240                        | 557          | 232% |
| 4.4.4      | Projeto SOx - Testes de Administração dos Controles Internos | Obrigação Normativa | Realizado    | 1.877                  | 1.877                      | 1.369        | 73%  |
| 4.4.5      | Gestão do Fluxo Financeiro                                   | FINANCIERO          | Realizado    | 267                    | 267                        | 326          | 122% |
| 4.4.6      | Gestão de Negócios Corporativos e Participações Acionárias   | FINANCIERO          | Realizado    | 240                    | 240                        | 322          | 134% |
| 4.4.7      | Gestão de Empréstimos e Financiamentos                       | FINANCIERO          | Realizado    | 476                    | 476                        | 349          | 73%  |
| 4.4.8      | Gestão do Contencioso  | OPERACIONAL         | Realizado    | 243                    | 243                        | 637          | 262% |
| 4.4.9      | Gestão da Segurança da Informação                            | OPERACIONAL         | Realizado    | 430                    | 430                        | 364          | 85%  |
| 4.4.10     | Gestão Socioambiental de Empreendimentos                     | OPERACIONAL         | Realizado    | 518                    | 518                        | 418          | 81%  |
| 4.4.11     | Operação e Manutenção de Geração e Transmissão               | OPERACIONAL         | Reprogramado | 390                    | 0                          | 0            | 0%   |
| 4.4.12     | Gestão de Fundos de Pensão                                   | OPERACIONAL         | Reprogramado | 240                    | 0                          | 0            | 0%   |
| 4.4.13     | Gestão da Cadeia de Suprimentos                              | OPERACIONAL         | Realizado    | 968                    | 968                        | 491          | 51%  |
| 4.4.14     | Gestão de Pessoas e do Conhecimento                          | OPERACIONAL         | Realizado    | 460                    | 460                        | 705          | 153% |
| 4.4.15     | Gestão da Integridade  | CONFORMIDADE        | Realizado    | 240                    | 240                        | 374          | 156% |
| 4.4.16     | Gestão Contábil e Prestação de Contas                        | CONFORMIDADE        | Realizado    | 470                    | 470                        | 244          | 52%  |

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINt 2020

| PAINT 2020   | Trabalho de Auditoria  | Pilar               | Status       | HH PAINT 2020 Original | HH PAINT 2020 Reprogramado | HH Realizado  | %           |
|--------------|--|---------------------|--------------|------------------------|----------------------------|---------------|-------------|
| 4.4.17       | Suporte à Apuração de Denúncias e Infrações  | CONFORMIDADE        | Realizado    | 98                     | 98                         | 262           | 267%        |
| 4.4.18       | Remuneração e Desempenho da Alta Administração   | Obrigação Normativa | Realizado    | 156                    | 156                        | 127           | 81%         |
| 4.4.19       | Monitoramento das Recomendações emitidas pela Auditoria  | Obrigação Normativa | Realizado    | 183                    | 183                        | 89            | 49%         |
| 4.4.20       | Atendimento às Demandas dos Órgãos de Controle   | Obrigação Normativa | Realizado    | 456                    | 456                        | 230           | 50%         |
| 4.4.21       | Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade   | Obrigação Normativa | Realizado    | 325                    | 325                        | 383           | 118%        |
| 4.4.22       | Elaboração e Avaliação do Plano Anual de Auditoria (PAINT e RAINt)                               | Obrigação Normativa | Realizado    | 247                    | 247                        | 202           | 82%         |
| 4.4.23       | Análise de Viagens ao Exterior   | Alta Administração  | Realizado    | 60                     | 60                         | 4             | 7%          |
| 4.4.24       | Análises de Minutas e Normas   | Alta Administração  | Realizado    | 60                     | 60                         | 134           | 223%        |
| 4.4.25       | Capacitação e Atualização Técnica  | Obrigação Normativa | Realizado    | 360                    | 360                        | 478           | 133%        |
| 4.4.26       | Gestão das Empresas do Sistema Eletrobras e Regionais (Regionais do Paraná e Mato Grosso do Sul) | Alta Administração  | Reprogramado | 906                    | 0                          | 0             | 0%          |
| 4.4.27       | Demandas Extraordinárias   | Obrigação Normativa | Realizado    | 224                    | 224                        | 74            | 33%         |
|              | Férias   |                     | Realizado    | 1.056                  | 1.056                      | 864           | 82%         |
|              | Ausências  |                     | Realizado    | 0                      | 0                          | 589           | 0%          |
|              | Horas Reprogramadas*   |                     | Realizado    | 0                      | 0                          | 1.534         | 0%          |
| <b>Total</b> |  |                     |              | <b>12.048</b>          | <b>10.512</b>              | <b>12.048</b> | <b>100%</b> |

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINt 2020

| Horas Reprogramadas - Realização*                           | Status       | HH Realizado |
|---|--------------|--------------|
| Assessoria à Administração                                  | Realizado    | 25           |
| Gerência e Supervisão                                       | Realizado    | 1.227        |
| Gestão de Fundos de Pensão - Reprogramado                   | Reprogramado | 33           |
| Pareceres   | Realizado    | 29           |
| Relatório Mensal de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação | Realizado    | 119          |
| Serviços Administrativos                                    | Realizado    | 101          |
| <b>Total</b>  |              | <b>1.534</b> |

