



# RAINT 2021

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA





# **RAINT 2021**

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

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

### Coordenação

Superintendência de Auditoria

Auditoria Interna e Atendimento aos Órgãos de Controle

### Projeto gráfico e diagramação

Sense Design & Comunicação

### Fotografias

Capa

1: Sistema de Transmissão - Anisio Borges

Aberturas

Pg 4 e 5: UHE Gov. Jayme Canet Junior

Pg 8 e 9: Sede

Pg 12 e 13: PCH João Borges - Hermínio Nunes

Pg 23 e 24: Complexo Eólico Cerro Chato - Vanderlei Tecchio

Pg 27 e 28: UHE Passo São João

Pg 30 e 31: Subestação Desterro

Pg 34 e 35: UHE Teles Pires

Pg 39 e 40: Termelétrica Candiota III

Pg 42 e 43: PCH Barra do Rio Chapéu - Venâncio Máximo

Pg 46 e 47: UHE Jirau

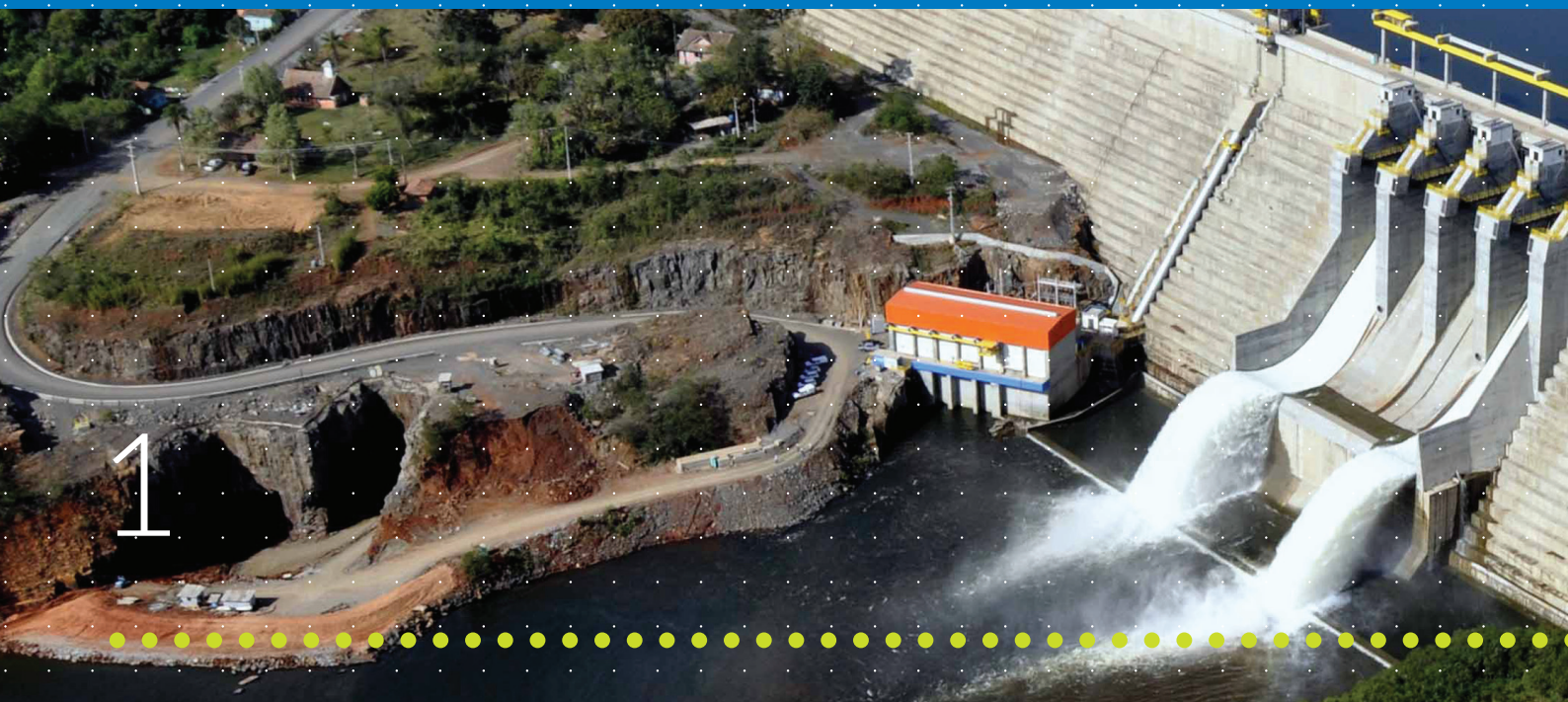
Miolo

Pg 29: Megawatt Solar - UFSC

Pg 38: UHE São Domingos

# Sumário

1	INTRODUÇÃO	4
2	ALOCAÇÃO DE FORÇA DE TRABALHO – PLANEJADA x REALIZADA	8
3	TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	12
	Trabalhos Realizados - PAINT 2021	15
	Demandas Extraordinárias do PAINT 2021	21
4	RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	23
5	FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	27
6	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	30
7	NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA	34
	Governança Corporativa	35
	Gestão de Riscos	36
	Controles Internos	37
8	BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	39
9	PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	42
10	ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	46
	Acompanhamento de Demandas - TCU	48
	Acompanhamento de Demandas - CGU	50



# 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 2021, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa nº 05, de 27/08/2021, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT e o Parecer sobre a Prestação de Contas das unidades de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.

O presente Relatório foi elaborado na forma preconizada pelo Art. 11, da referida Instrução normativa e Art. 49 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas apresentando em sua estrutura os seguintes elementos precípuos:

- 1 | Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- 2 | Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e 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

Parecer sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto: à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e ao atingimento dos objetivos operacionais.

7

Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;

8

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

Cumpre também a finalidade do RAINT 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.

# DESTAQUES 2021



100% Conclusão  
Dos trabalhos previstos no PAINT 2021 até 31/12/2021

## RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Status	Quantidade
Posição em 31/12/2020 (a)	56
Emitidas (b)	101
Implementadas (atendidas) (c)	106
Finalizadas (d)	2
Não implementadas com prazo expirado	0
Não implementadas com prazo vigente	49



106  
Recomendações Implementadas em 2021



0  
Recomendações não implementadas com prazo expirado



80% de redução  
Das recomendações pendentes de implementação pela CGU. De 15 recomendações em Janeiro de 2021 para 03 recomendações em dezembro de 2021



2

# ALOCAÇÃO DE FORÇA DE TRABALHO PLANEJADA x REALIZADA



**D**e acordo com o Plano de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2021 estavam previstos 27 (vinte e sete) iniciativas de auditoria, com recursos de homem-hora disponível, distribuídos entre os pilares Negócio, Operacional e Conformidade, além de Ações Contínuas e/ou de Cumprimento Obrigatório.

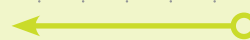
Das iniciativas de auditoria previstas, 14 (quatorze) referem-se a trabalhos de auditoria interna e outras 13 (treze) a atividades operacionais da auditoria, incluindo Demandas Extraordinárias.

Os quadros a seguir demonstram os quantitativos de horas previstas no PAINT 2021 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das iniciativas de auditoria.



**27**

atividades de auditoria interna



**14**

trabalhos de auditoria interna



**13**

atividades operacionais, incluindo Demandas Extraordinárias

PAINT 2021	Trabalho de Auditoria	Pilar	Status	HH Planejado	HH Realizado	%
4.4.1	Gestão de Negócio Corporativo e Participação Acionária - SPE	Negócio	Realizado	720	427	59%
4.4.1	Gestão da Regulação e Comercialização de G&T	Negócio	Realizado	720	541	75%
4.4.1	O&M em Geração	Negócio	Realizado	320	302	94%
4.4.1	Segurança da Informação	Negócio	Realizado	320	315	98%
4.4.1	O&M em Transmissão	Negócio	Realizado	320	230	72%
4.4.1	Gestão Socioambiental de Empreendimentos	Operacional	Realizado	720	414	58%
4.4.1	Gestão do Contencioso	Operacional	Realizado	720	579	80%
4.4.1	Gerenciamento de saúde, segurança e qualidade de vida	Operacional	Realizado	720	612	85%
4.4.1	Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional	Operacional	Realizado	720	529	73%
4.4.1	Planejamento e Gestão Jurídica	Operacional	Realizado	720	908	126%
4.4.1	Gestão do Centro de Serviços Compartilhados - CSC	Operacional	Realizado	320	285	89%
4.4.1	Gestão do Fundo de Pensão	Operacional	Realizado	320	547	171%
4.4.1	Gestão Contábil e Prestação de Contas	Conformidade	Realizado	240	199	83%
4.4.1	Gestão da Integridade	Conformidade	Realizado	720	219	30%
Total				7.600	6.106	80%

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

PAINT 2021	Atividades Operacionais	Pilar	Status	HH Planejado	HH Realizado	%
4.4.1	Planejamento de Auditoria - PAINT e RAIINT	Obrigação Normativa	Realizado	80	282	353%
4.4.1	Remuneração Variável Anual - RVA	Obrigação Normativa	Realizado	80	90	113%
4.4.1	Relacionamento com Órgãos de Controle	Obrigação Normativa	Realizado	320	102	32%
4.4.1	Monitoramento do Plano de Providências	Obrigação Normativa	Realizado	80	81	101%
4.4.1	Programa de Gestão e Melhorias da Qualidade	Obrigação Normativa	Realizado	240	301	125%
4.4.1	Análise de minutas e normas	Alta Administração	Realizado	92	54	59%
4.4.1	Análise de Viagens ao Exterior	Obrigação Normativa	Realizado	28	0	0%
4.4.1	Capacitação e Atualização Técnica	Obrigação Normativa	Realizado	240	551	230%
4.4.1	Suporte ao Atendimento a Denúncias	Obrigação Normativa	Realizado	240	2	1%

PAINT 2021	Atividades Operacionais	Pilar	Status	HH Planejado	HH Realizado	%
4.4.1	Atendimento à Alta administração	Alta Administração	Realizado	80	73	91%
4.4.1	Remuneração da Alta Administração	Obrigação Normativa	Realizado	80	46	58%
4.4.1	Projeto SOx	Obrigação Normativa	Realizado	800	875	109%
4.4.1	Demandas Extraordinárias (*)	Alta Administração	Realizado	320	451	141%
Total				2.680	2.908	108%

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

Demandas Extraordinárias (*)	Status	HH Realizado
Relatório de Auditoria nº 10/2021 – Participação nos Lucros e/ou Resultados.	Realizado	173
Instrução Técnica IT nº 01 e 02/2021 – Auxílio Emergencial.	Realizado	127
Relatório de Auditoria nº 04/2021 – Termo de Cooperação Técnica e Financeira nº 00940.	Realizado	151
Total		451



3

# TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA



**D**e acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, estavam previstos 14 (quatorze) trabalhos de auditoria interna, com recursos de homem-hora disponível, distribuídos entre os pilares Negócio, Operacional e Conformidade, além daqueles específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

No decorrer do exercício de 2021, ocorreram ainda, outras 3 demandas extraordinárias, de modo que foram concluídos 17 (dezessete) trabalhos de auditoria no exercício:

Apresenta-se a seguir a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT, em consonância com o art. 11 da referida Instrução Normativa e de acordo com os artigos 48, 49, 50 e 54 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras.

Em síntese, foram  
concluídos

**17 (dezessete)  
trabalhos  
de auditoria**

concluídos até 31.12.2021



**14 auditorias**

referentes ao PAINT 2021



**3 auditorias**

demandas extraordinárias

## EXECUÇÃO DE AUDITORIAS – EXERCÍCIO 2021

Status	Quantidade
Realizados	17
Previsto – PAINT 2021	14
Demanda Extraordinária – PAINT 2021	3
Não Realizado	0

(Posição 31.12.2021)

**100%**  
concluídos



**0%**  
não concluído

O percentual de execução do PAINT 2021 foi mensurado considerando o HH efetivamente realizado pelos auditores para a consecução dos trabalhos de auditoria previstos, e as demandas extraordinárias que resultaram em trabalhos especiais de auditoria.

# Trabalhos Realizados

## PAINT 2021

Durante o exercício de 2021, foram realizados 14 (quatorze) trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT 2021, correspondendo a 100% dos trabalhos previstos, sem considerar o item Demandas Extraordinárias.

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

### PILARES DE ATUAÇÃO



NÉGOCIO



OPERACIONAL



CONFORMIDADE



AÇÕES CONTÍNUAS OU  
DE CUMPRIMENTO  
OBRIGATÓRIO



## Pilar Negócio

Relatório de Auditoria nº 17/2021

### Gestão de Negócio Corporativo e Participação Acionária - SPE

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Analisar como a CGT Eletrosul realiza a Gestão de seus Negócios Corporativos, suas participações em Sociedade de Propósito Específico – SPE e sua Carteira de Participações Acionárias.

Relatório de Auditoria nº 01/2021

### Gestão da Regulação e Comercialização de G&T

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

**Escopo:** Avaliar a gestão do planejamento e do acompanhamento das atividades de Regulação e comercialização de energia elétrica.

Relatório de Auditoria nº 16/2021

### O&M em Geração

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Verificar a adesão à legislação e às normas internas quanto ao planejamento da Operação e Manutenção em Geração.

Relatório de Auditoria nº 13/2021

### Segurança da Informação

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Analisar o cumprimento da Política de Segurança da Informação e as práticas de gestão e proteção de documentos e informações corporativas.

Relatório de Auditoria nº 15/2021

### O&M em Transmissão

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

**Escopo:** Verificar a adesão à legislação e às normas internas quanto ao planejamento da Operação e Manutenção em Transmissão.



## Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº 14/2021

### Gestão Socioambiental de Empreendimentos

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Avaliar a Gestão Socioambiental dos processos relacionais a operação, planejamento, implantação e expansão dos negócios de Geração e Transmissão.

Relatório de Auditoria nº 11/2021

### Gestão do Contencioso

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Verificar a adequabilidade dos procedimentos adotados na gestão dos controles das ações judiciais, despesas legais e depósitos judiciais na empresa.

Relatório de Auditoria nº 07/2021

### Gestão de Pessoas e Desenvolvimento Profissional

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Avaliar os processos relacionados ao Plano de Gestão de Pessoas e o cumprimento das políticas e diretrizes para a Educação Corporativa e Gestão do Conhecimento do Sistema Eletrobras.

Relatório de Auditoria nº 02/2021

### Gerenciamento de saúde, segurança e qualidade de vida

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Avaliar os processos relacionados ao Gerenciamento dos programas de Saúde e Qualidade de Vida, plano de saúde e segurança no Trabalho.

Relatório de Auditoria nº 12/2021

### Planejamento e Gestão Jurídica

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Verificar os controles e o planejamento para análise das ações judiciais. Verificar os procedimentos para orientações jurídicas preventivas e por demanda. Bem como verificar os controles junto aos contratos de escritórios jurídicos.

Relatório de Auditoria nº 06/2021

### Gestão do Centro de Serviços Compartilhados - CSC

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

**Escopo:** Analisar a gestão dos Centros de Serviços Compartilhados, a gestão da mudança, finalidade e eficiência.

Relatório de Auditoria nº 09/2021

### Gestão do Fundo de Pensão

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

**Escopo:** Analisar a gestão dos Centros de Serviços Compartilhados, a gestão da mudança, finalidade e eficiência.



## Pilar Conformidade

Relatório de Auditoria nº 05/2021

### Gestão Contábil e Prestação de Contas

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

**Escopo:** Verificar a adequabilidade da elaboração e divulgação das demonstrações contábeis e financeiras com as normas em vigor.

Relatório de Auditoria nº 08/2021

### Gestão da Integridade

ITEM 4.4.1 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

**Escopo:** Verificar as atividades relacionadas ao controle de conformidade, desvios de conduta ética, investigação e redução de riscos de fraude e de corrupção.



# Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

## Planejamento de Auditoria - PAINT e RAINT

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**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.

## Remuneração Variável Anual - RVA

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Analisar o cumprimento das regras do programa de remuneração variável dos dirigentes da empresa.

## Relacionamento com Órgãos de Controle

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

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

## Monitoramento do Plano de Providências

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Acompanhar a implementação de ações corretivas vinculadas às não-conformidades apontadas nos Relatórios de Auditoria Interna.

## Programa de Gestão e Melhorias da Qualidade

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Promover a avaliação e a melhora contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna.

## Demandas Extraordinárias

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** As demandas extraordinárias constituem trabalhos cuja necessidade surge durante o período de execução do Plano de Auditoria Interna. Uma vez consideradas importantes pela auditoria interna e aprovadas pela instância responsável pela aprovação do Plano, essas demandas podem ser a ele incorporadas.

## Análise de minutas e normas

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*) (\*\*)

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

NG 003	Roupa Profissional
NG 004	Gestão do Relacionamento com Partes Interessadas
NG 008	Frota da empresa e transporte do pessoal
NG 010	Jornada de Trabalho
NG 014	Educação Corporativa
NG 032	Programa de Estágio
NG 033	Deslocamento no país
NG 043	Captação de pessoal
NG 058	Conduta nas relações de trabalho
NG 072	Viagem ao exterior
NG 083	Gestão da Manifestação
NG 084	Gestão da Participação em SPE
NG 100	Comercialização de Energia Elétrica
NG 101	Aquisição de bens móveis e imóveis, conforme a Lei nº 13.303/16
NG 104	Alienação de bens móveis
NG 109	Gestão de melhorias e reforços em empreendimentos de transmissão

## Análise de Viagens ao Exterior

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Analisar a adequabilidade das solicitações de viagem ao exterior, emitidas pela CGT Eletrosul, com as normas em vigor.

## Capacitação e Atualização Técnica

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Atualizar e adquirir conhecimentos específicos, necessários ao desempenho das funções dos auditores da Auditoria Interna.

## Suporte ao Atendimento a Denúncias

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Verificar procedência das informações oriundas do Canal de Denúncias, através de procedimento de suporte à apuração de denúncias.

## Atendimento à Alta administração

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Atender às solicitações da Alta Administração, bem como as recomendações e determinações.

## Remuneração da Alta Administração

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Realizar a ratificação das informações referentes à remuneração paga aos dirigentes em comparação com os limites globais e individuais aprovados para os respectivos cargos.

## Projeto SOX - Testes de Administração dos Controles Internos - Relatório de Auditoria nº 03/2021

ITEM 4.4.1 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Avaliar o ambiente de controles internos através dos testes da administração nos processos de negócio considerados materiais para a companhia em aderência às exigências da Lei Sarbanes Oxley.

(\*) 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.

(\*\*) Participação da Auditoria interna no Comitê de Normas da CGT Eletrosul. Em conformidade com recomendação do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário – CAE, a partir do exercício de 2022 a Auditoria Interna deixa de participar do referido Comitê, não havendo previsão desta atividade para o PAINT 2022.

# Demandas Extraordinárias do PAINT 2021

Ao longo do exercício de 2021, foram realizados 03 (três) trabalhos decorrentes de atividades de auditoria não previstas no PAINT, conforme detalhados a seguir:

Relatório de Auditoria nº 04/2021

## Prestação de contas - Termo de Cooperação Técnica e Financeira nº 00940

ITEM 4.2 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Demanda extraordinária advinda da Diretoria Executiva da CGT Eletrosul, por meio da RD 1126-10, que trata de auditoria na prestação de contas apresentada no âmbito do Termo de Cooperação Técnica e Financeira nº 00940, relativo ao exercício de 2019.

Informação Técnica 01 e 02/2021

## Auxílio Emergencial do Governo Federal

ITEM 4.2 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Demanda extraordinária advinda da Diretoria de Governança, Riscos e Conformidade – DC, da Eletrobras, com o intuito de reforçar os mecanismos de transparência, gestão, fiscalização e controle do Governo Federal. Não foram encontradas ocorrências com relação ao quadro próprio.

Relatório de Auditoria nº 10/2021

## PLR 2020

ITEM 4.2 DO PAINT

(\*)

**Escopo:** Demanda extraordinária, complementar ao Relatório de auditoria Rel.11/2020 da Eletrobras Holding, que avaliou o processo de Participação nos Lucros e/ou Resultados no exercício de 2020, conforme demanda do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (RCAE 206, de 25.08.2021), com o objetivo de avaliar a aderência da metodologia adotada para o cálculo dos valores a serem distribuídos a título de Participação nos Lucros e/ou Resultados do ano 2020, ao termo de compactação assinado pelas empresas do Sistema Eletrobras com as entidades sindicais representantes dos trabalhadores.

(\*) Trabalhos incluídos em função de demanda extraordinária que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

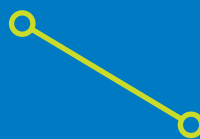
# VISÃO GERAL



30 TRABALHOS  
EM 2021



27 Trabalhos



3 Demandas  
Extraordinárias



5

Pilar Negócio



7

Pilar Operacional



0

Pilar Financeiro



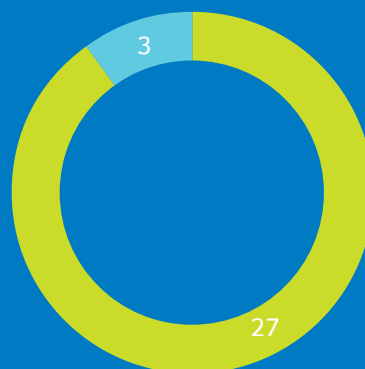
2

Pilar Conformidade



13

Ações Contínuas ou de  
Cumprimento Obrigatório



■ Trabalhos Realizados PAINT 2021  
■ Demandas Extraordinárias do PAINT 2021



An aerial photograph of a large dam and its reservoir. The dam is a long, straight concrete structure with a steep, eroded face. The reservoir is a large body of water behind the dam. The surrounding landscape is dry and hilly, with some power lines and towers visible. The sky is clear and blue.

4

# RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO



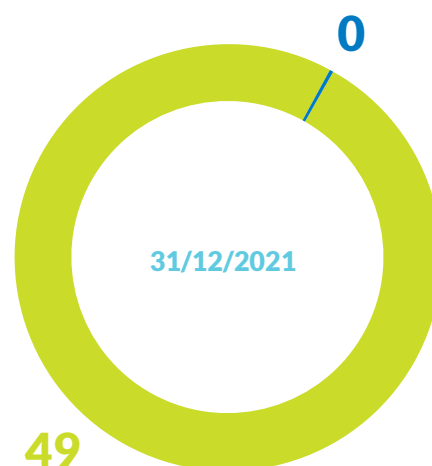
O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, os status de implementação dos planos de ação visando à correção das não conformidades contidas 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 periodicamente.

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.

## RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Status	Quantidade
Posição em 31/12/2020 (a)	56
Emitidas (b)	101
Implementadas (atendidas) (c)	106
Finalizadas (d)	2
Não implementadas com prazo expirado	0
Não implementadas com prazo vigente	49

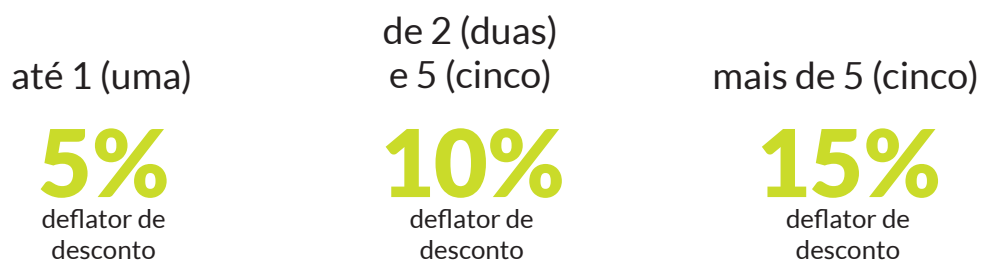


As recomendações “finalizadas” pela Auditoria Interna tem como fato gerador a ausência de amostra durante o prazo de implementação da recomendação (utilização de verba do SESI). Tema que será acompanhado em outros trabalhos de auditoria.

Das 49 recomendações em andamento em 31/12/2021, todas se encontram dentro do prazo vigente ou prorrogado.

Destaca-se que o Termo de Participação de Lucros e Resultados dos Empregados – PLR 2020, foi determinada 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 órgãos de controle, obedecendo ao seguinte critério (Item 13 – Da habilitação – Solicitações de Auditoria):

## RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA E/OU DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES DE ÓRGÃOS DE CONTROLE NÃO IMPLEMENTADAS



Para fins de determinação do percentual do deflator de desconto da PLR 2021 será considerado:

- > As recomendações de auditoria interna não implementadas e expiradas em 2ª prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2021.
- > 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 31/12/2021.
- > Os Planos de Providências não respondidos por omissão dos gestores a partir de dois meses consecutivos, no período de 01/01/2021 e 31/12/2021.
- > 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 31/12/2021, 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 2021.

A conclusão deste processo ocorrerá no decorrer do ano de 2022, no momento da apuração dos requisitos para eventual pagamento da PLR 2021 (tais como lucro, dividendos, metas dos indicadores etc.).

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

An aerial photograph showing a large concrete dam with multiple spillways on the right side, situated on a river. The surrounding landscape is a mix of green forested areas and cleared, reddish-brown soil, likely from construction or deforestation. A dirt road winds through the forested area. The top of the image has a solid blue header with a white dotted pattern.

5

---

# FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA



**A**s 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.

Em 2021, a auditoria interna da CGT Eletrosul, ainda sofreu impactos decorrentes da pandemia de Coronavírus, ocasionando a necessidade de elasticidade de prazos para as demandas de auditoria. Contudo, tal fato não ocasionou o descumprimento do Plano Anual de Atividades.

Quanto ao quadro reduzido de auditores, destaca-se que em decorrência de recomendação do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE e do Conselho de Administração, conforme ata da 351ª Reunião, foram adotadas medidas para ampliação do quadro da Auditoria Interna, por meio da captação/transferência de uma empregada, que passou a compor o quadro da auditoria interna a partir de 01/07/2021. Em que pese à medida adotada, em 15/07/2021, houve o desligamento de um auditor, que compunha o quadro dos auditores desde 09/05/2011, mantendo-se desta forma o mesmo quantitativo de empregados no exercício de 2021.



Outro fato que merece destaque refere-se à elaboração da primeira edição do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, cuja adesão foi aprovada por Deliberação do Conselho de Administração – DCA-362-04, de 03/08/2021.

O Regulamento estabelece diretrizes para as atividades desenvolvidas pelas áreas de Auditoria Interna das empresas Eletrobras, bem como o seu relacionamento com as áreas auditadas e os órgãos da alta administração, a fim de propiciar a independência e a objetividade necessária ao desenvolvimento das atividades de Auditoria Interna, além de dispor de procedimentos padrão das unidades de Auditoria Interna no âmbito das empresas Eletrobras sediadas em território nacional.

O referido regulamento, além de representar a conformidade em relação Instrução Normativa CGU/SFC nº 13/2020, de 06 de maio de 2020, que aprova os requisitos mínimos a serem observados nos estatutos das Unidades de Auditoria Interna, é requisito indispensável para a avaliação de maturidade da atividade de Auditoria Interna – Modelo IA-CM e para certificação das unidades de auditoria interna das empresas Eletrobras. Em sequência, foi aprovada a segunda versão da Política de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, que juntamente com o Regulamento compõe o arcabouço normativo necessário à conformidade legislativa.



6

# AÇÕES DE CAPACITAÇÃO



No exercício de 2021 foram despendidas 551 horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade, bem como os treinamentos ofertados no âmbito empresarial.

#### AÇÕES DE CAPACITAÇÃO



**240**  
horas de capacitação  
planejada



**551**  
horas de capacitação  
realizadas

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 Negócio

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO Atividade	Participantes.	HH
Treinamento Risk Factor	5	20
Treinamentos de Fortalecimento da Cultura Empresarial	2	9
Total		29



## Pilar Operacional

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO Atividade	Participantes.	HH
CBPP - Congresso Brasileiro Previdência Privada	1	32
Semana de Segurança da Informação	1	3
Treinamentos de Liderança	1	19
Total		54



## Pilar Conformidade

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO Atividade	Participantes.	HH
Treinamentos de Normativos	6	12
Treinamentos Direitos Humanos, Integridade e Ética	6	22
Total		34



## Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO Atividade	Participantes.	HH
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI	6	66
Treinamentos CGU	6	39
Treinamento SAP	2	7
Treinamentos Empresariais	5	17
Treinamento Certificação SOX – Ciclo 2021	4	38
Certificação CIA – Parte I	6	213
Formação de Auditor 1 – AUD 1	1	24
Total		434



7

# 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. O Conselho Fiscal está vinculado à Assembleia Geral de Acionistas e a Ouvidoria Geral, Auditoria Interna e a Coordenação de Apuração de Denúncias estão vinculadas ao Conselho de Administração.

As políticas referentes à governança corporativa são definidas pela Eletrobras Holding em conjunto com as subsidiárias, em consonância com a legislação pertinente, seguindo também as melhores práticas do Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC) e dos índices de sustentabilidade. Elas são aprovadas pelo Conselho de Administração e desdobradas na companhia.

## Estrutura de Governança



Assembleia Geral de Acionistas



Conselho Fiscal



Conselho de Administração



Diretoria Executiva

Para toda indicação a cargos de conselheiros e diretores da CGT Eletrosul deve ser feita, previamente pela Eletrobras, uma avaliação que inclui a verificação da experiência e qualificação dos indicados com base nos requisitos da Lei das Estatais, além de emissão de parecer de integridade e consulta aos bancos de dados das Ouvidorias das empresas Eletrobras e da Comissão de Ética Pública. Após a verificação de todos os requisitos necessários, as indicações são submetidas à análise do Comitê de Gestão, Pessoas e Elegibilidade, responsável pela aprovação final de todas as indicações referentes às empresas Eletrobras.

No caso de indicações a cargos de conselheiros e diretores de Sociedades de Propósito Específico (SPE) deve ser feita, previamente pela CGT Eletrosul, uma avaliação que inclui parecer da área de integridade sobre a situação de conformidade dos indicados, além de verificação de outros requisitos pela área de gestão de SPEs e consultas à Ouvidoria e Comissão de Ética Pública, antes da aprovação das indicações pela Diretoria Executiva e pelo Conselho de Administração da CGT Eletrosul, para posterior encaminhamento à Eletrobras para aprovação final do Comitê de Gestão, Pessoas e Elegibilidade.

## 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*.

A Matriz de Riscos Corporativa das empresas Eletrobras, a partir da revisão de 2021, passou a ser formada pela Matriz de Risco da Eletrobras e de cada Subsidiária. Com esse modelo, pretende-se que as atividades inerentes ao processo de gestão de riscos reflitam, com a maior exatidão possível, a exposição, o perfil e o apetite a riscos, ao incorporarem a visão estratégica da Administração.

A nova versão da Matriz de Riscos da CGT Eletrosul foi aprovada pela Diretoria Executiva da Companhia, por meio da Resolução de Diretoria RD-1180-01, de 04/11/2021, e aprovada pelo Conselho de Administração, por meio da Deliberação DCA 373-03, de 18/11/2021, composta de 36 eventos de risco, distribuídos dentro dos pilares de Negócio, Operacional, Financeiro e de Conformidade.

### MATRIZ DE RISCOS DA ELETROBRAS, ATUALIZADA EM 2021



PILAR NÉGOCIO



PILAR FINANCEIRO



PILAR OPERACIONAL



PILAR CONFORMIDADE

Cabe ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, tem como base os eventos de riscos priorizados pela Empresa, e por sua vez, os resultados das recomendações dos trabalhos de auditoria são fonte importante no processo de avaliação dos riscos.

No exercício de 2021, a Auditoria não realizou um trabalho específico de Gestão de Riscos, as análises foram realizadas em cada trabalho específico de auditoria previsto no PAINT, por meio da avaliação dos controles existentes para mitigar os eventos de risco existentes nas atividades analisadas.

As principais constatações identificadas foram:



Inconsistências na elaboração do relatório operacional do evento de risco “Formação e Gestão do Contencioso”;



Inconsistência identificada na matriz de controles do evento de risco “fraude e corrupção” (CT #11.02);



Controle do evento de risco “gestão de pessoas” parcialmente implementado (CT#04.01).

## 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 e transmissão de energia, onde está inserida à CGT Eletrosul 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 2021 foram finalizados os testes da administração nos controles internos relativos ao período de 2020. O quadro a seguir mostra os resultados obtidos pela CGT Eletrosul em 2019 e 2020:

## TESTES DA ADMINISTRAÇÃO – RESULTADO FINAL – COMPARATIVO

Empresa	Certificação 2019				Certificação 2020				Variação
	Controles	Eficaz	Ineficaz	%	Controles	Eficaz	Ineficaz	%	
CGT Eletrosul	446	422	24	5%	153	140	13	8%	↑

O resultado do período 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.

Destaca-se que no cômputo dos controles testados em 2019, constam as Empresas Eletrosul e CGTEE, que passaram pelo processo de reestruturação em 02/01/2020, com a incorporação da Eletrosul pela CGTEE.

As informações detalhadas da conformidade dos controles internos financeiros da CGT Eletrosul em 2020 constam do Relatório 03/2021 – SOX – Testes de Administração.



An aerial photograph of an industrial facility, likely a power plant or refinery. The image shows a large, light-colored cooling tower in the center, surrounded by various pipes, scaffolding, and smaller structures. To the left, there are several large cylindrical storage tanks. The facility is situated in a cleared area with some greenery in the background. A dirt road or path runs through the site. The overall scene is industrial and complex.

8

# 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.

As Instruções Normativas IN SFC n.º 04/2018, de 11.06.2018, e n.º 10/2020, de 28.04.2020, estabeleceram uma metodologia de contabilização de benefícios provenientes das atividades de auditoria interna. Esses benefícios são os impactos positivos observados na gestão pública a partir da implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas nos relatórios de auditoria.

Segundo essas normas, os benefícios podem ser classificados como financeiros ou não financeiros. Os financeiros relacionam-se à prevenção ou recuperação de prejuízos, enquanto os não financeiros referem-se à melhoria em eficácia, eficiência, legalidade ou efetividade dos processos avaliados. De acordo com a metodologia de contabilização da norma em referência, a atuação da Auditoria Interna, em conjunto com as providências adotadas pelos gestores, monitoradas pela Auditoria Interna no exercício de 2021, levou à efetivação de 103 recomendações relacionadas a benefícios não financeiros, conforme detalhamento no quadro a seguir:

### Benefícios Financeiros

	Valor R\$
Gastos Evitados	-
Valores Recuperados	-

### Benefícios Não Financeiros

Dimensão	Repercussão	Quantidade
Missão, visão e ou resultado	Transversal	0
Missão, visão e ou resultado	Estratégica	0
Missão, visão e ou resultado	Tático/Operacional	0
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	2
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	3
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	98
TOTAL		103

Os benefícios não financeiros contabilizados relacionaram-se com a medida de aperfeiçoamento d-a capacidade de gerir riscos e de implementação de controles internos em diversos processos, com a medida estruturante de aperfeiçoamento dos processos da Companhia e da Fundação Elos e com a revisão/criação de normativos internos da Companhia.

An aerial photograph showing a concrete dam structure on the right, with a reservoir of water behind it. To the left of the dam is a dense, green forest. The image is overlaid with a blue grid pattern. A large white number '9' is positioned on the left side, over the forest. A horizontal line of yellow dots runs across the middle of the image, separating the top section from the bottom blue section.

9

# 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, em 2021 foi dada continuidade aos 07 (sete) projetos de auditoria existentes, sendo eles:



Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022;



Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN 2020 e 2021;



Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;



Aperfeiçoamento e Desenvolvimento de Métricas de Desempenho da Auditoria Interna;



Reporte de Auditoria das Empresas Eletrobras ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário;



IA-CM Avaliação de Maturidade (CGU)



Melhorias nos sistemas de Auditoria (SAP AM / ACL); e



Aperfeiçoamento do Relatório Consolidado.

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.

Cinco desses projetos foram finalizados, sendo eles:



Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2022;



Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN 2020 e 2021;



Contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;



IA-CM Avaliação de Maturidade (CGU);



Aperfeiçoamento do Relatório Consolidado.

Além disso, foi realizado a elaboração dos planos de ação do IA-CM do nível 2 e visamos a implantação desses planos no ano de 2022.

Considerando a especificidade e complexidade do Sistema Eletrobras, tendo em vista seu tamanho, sua estrutura e suas necessidades, a implantação integral ocorrerá em 2022.

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.

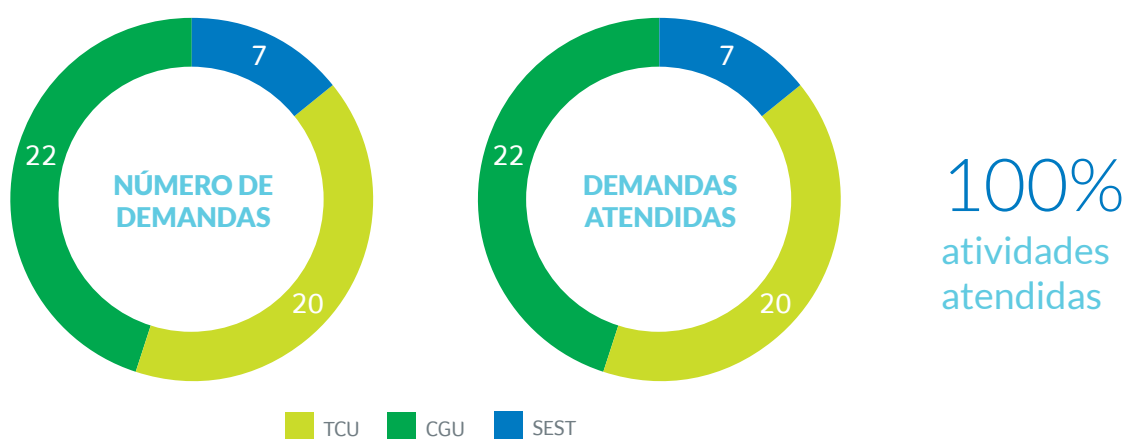


# 10

## ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE



Ao longo do exercício de 2021 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 segue:




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

# Acompanhamento de Demandas - TCU

Em relação ao atendimento das recomendações, determinações e demais solicitações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, ao longo do exercício de 2021, a Auditoria realizou o acompanhamento de 20 demandas emitidas pelo Tribunal.

Destacam-se as seguintes fiscalizações ocorridas no exercício de 2021:

 **20**  
demandas  
emitidas pelo  
Tribunal  
acompanhados  
ao longo de  
2021



Ofício 380/2021-TCU/Sefti - Fiscalização - Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) - Fiscalização, via questionário eletrônico, com o objetivo de avaliar a adequação das organizações públicas federais à Lei 13.709/2018 - Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).



Ofício 20671/2021-TCU-Seproc - Governança Organizacional e Gestão Pública - IGG - Fiscalização, via questionário eletrônico, para coletar dados sobre governança organizacional e gestão públicas de suas organizações jurisdicionadas (trabalho conhecido como iGG).



Ofício 0438/2021-TCU/Sefti - Processo TC 006.662/2021-8 - Comunicação de Fiscalização - Fiscalização, via questionário eletrônico, com o objetivo de conhecer o estágio atual da utilização de tecnologias de Inteligência Artificial nas organizações da Administração Pública Federal.



Ofício 53114/2021-TCU-Seproc, de 15/09/2021 - Comunicação de Fiscalização - Processo TC 036.601/2021-3 - Fiscalização, via questionário eletrônico, com o objetivo de obter dados e avaliar a adoção, pelas organizações públicas federais, de controles críticos para a gestão de Segurança Cibernética (SegCiber).



Ofício nº 42154/2021-TCU/Seproc - Notificação de acórdão - Processo TC 036.620/2020-3 - Acórdão 1.109/2021-TCU-Plenário, encaminha o Relatório de avaliação da efetividade dos procedimentos de backup das organizações públicas federais, de modo a permitir o desenvolvimento de ações de melhoria na gestão da segurança da informação.



Ofício 47099/2021-TCU/Seproc - Acórdão 1914/2021-TCU/Plenário - Resultado do Levantamento sobre Referenciais de Preços - Processo TC 035.323/2020-5 - Acórdão 1914/2021, com o resultado do levantamento sobre os Referenciais de Preços das áreas finalísticas das principais empresas do grupo Eletrobras. Dá ciência à Eletrobras da baixa utilidade do sistema de custos de referência da empresa, intitulado Sistema de Orçamentação de Projetos Energéticos (Sope) dentro das empresas do Grupo e outros riscos identificados.



Ofício 61098/2021-TCU/Seproc. Notificação do Acórdão 2533/2021 - TCU - Plenário. TC 012.017/2018-3 - Encaminha o Acórdão 2533/2021, apreciação do processo 012.017/2018-3, relativo às obras de instalação de banco de autotransformadores 525/230 kV e seus módulos de conexão na Subestação Povo Novo/RS, empreendimento realizado pela empresa Transmissora Sul Litorânea de Energia S.A. (TSLE). Não há determinações. Ciência quanto a observação das obrigações nos casos de dispensa de licitação fundada no art. 32 da Lei 9.074/1995 - Concessões e Permissões de serviços públicos.



Ofício 62856/2021-TCU/Seproc - Notificação do Acórdão 2600/2021-TCU/Plenário - Relatório de Levantamento Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC) - Processo TC 045.032/2020-3 - Encaminha o Acórdão 2600/2021, com o resultado do levantamento da estrutura de governança das Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC) quanto à maturidade de seus controles de integridade e à respectiva capacidade de prevenção contra a corrupção, para acompanhamento da Administração na qualidade de patrocinadora.

# Acompanhamento de Demandas – 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 2021, a CGT Eletrosul recebeu 01 Relatório encaminhado pela CGU, a saber: Relatório Final de Auditoria da CGU nº 939587 - PLR Exercício 2017 e 2018. O Relatório Final considerou que todos os aspectos atinentes ao processo da PLR são executados pela Eletrobras Holding, as recomendações da CGU foram orientadas à controladora, para regulamentar, internamente, aspectos atinentes à PLR.

Além do referido relatório, 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 2021, onde 15 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 12 recomendações foram implantadas até 30/12/2021, totalizando 80% do total, e 03 permaneceram em monitoramento, dentro do prazo de atendimento.



Florianópolis, 15 de março de 2022.

Gerente de Auditoria Interna



**Eletrobras**  
CGT Eletrosul



