



Eletrobras
CGT Eletrosul

RAINT2022

Relatório Anual
de Atividades de
Auditoria Interna

Classificação: Público



RAINT 2022 - RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2022

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da CGT Eletrosul – AUD, no decorrer do exercício de 2022, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa SFC/CGU nº 05, de 27/08/2021, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU.

Embora tenha ocorrido o processo de capitalização da Empresa, em 17/06/2022, serão reportadas as atividades desenvolvidas até a data de 31/12/2022, ressalvando as informações classificadas como sigilosas.

PREMISSAS



**Instrução Normativa
SFC/CGU nº 05,**
de 27/08/2021



Comentários e apontamentos do
**Comitê de Auditoria e
Riscos Estatutário - CAE**



**Política de
Auditoria Interna**
das Empresas Eletrobras (POL AI)

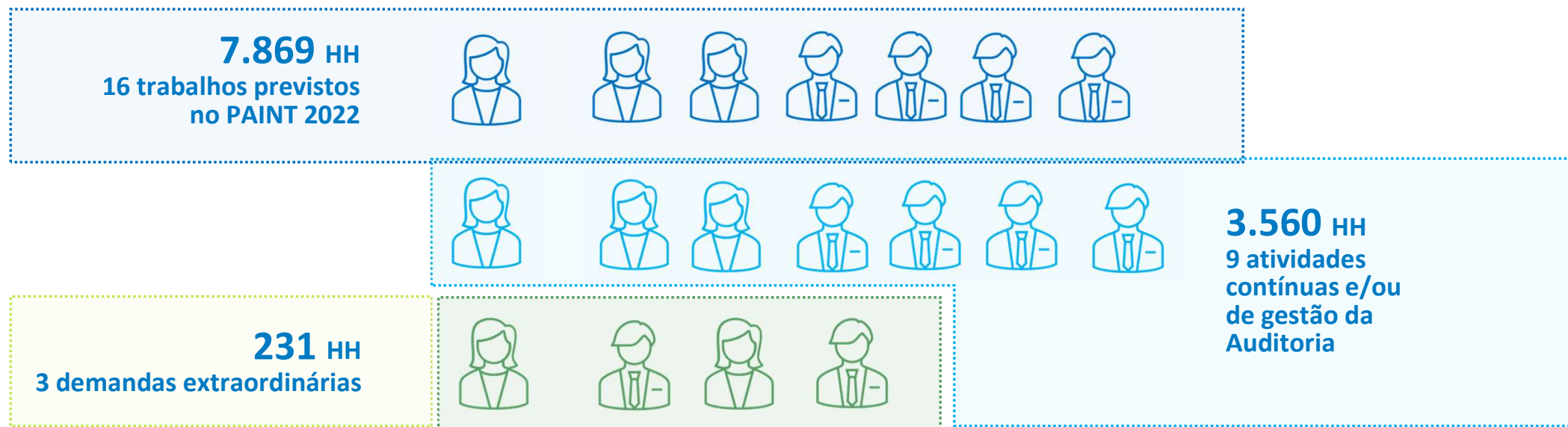


**Regulamento de
Auditoria Interna**
das Empresas Eletrobras (REG 24)





Alocação de Força de Trabalho





Trabalhos de Auditoria Interna

Execução de Auditorias - 2022



STATUS	QUANTIDADE
Realizados	18
Previsto – PAINT 2022	15
Demandas Extraordinárias	3
Não finalizados e pendentes de encerramento em 31/12/2022	1

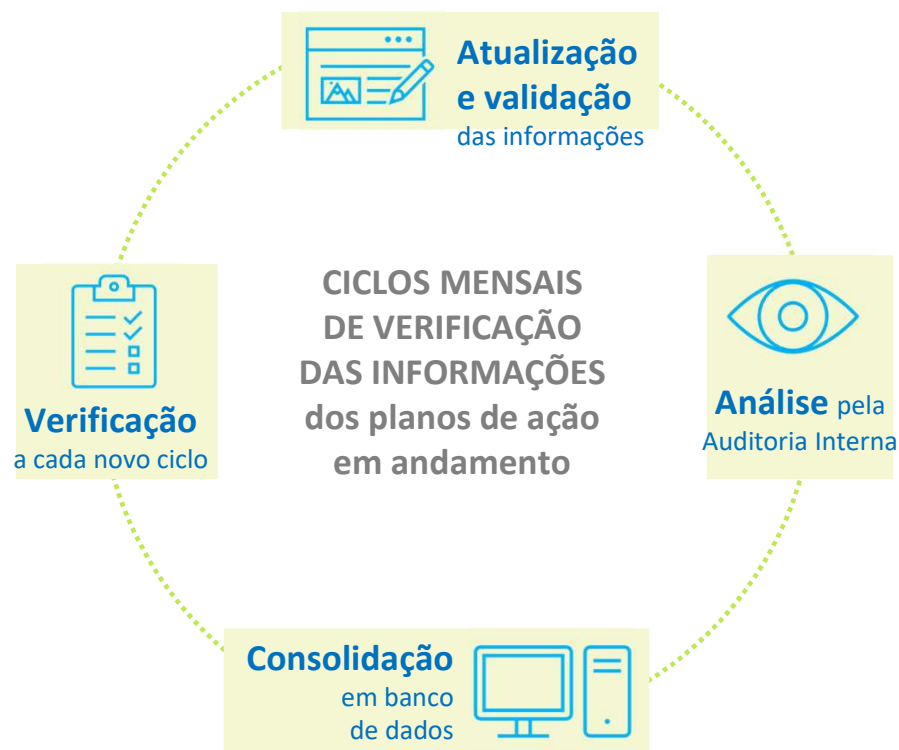
Percentual Executado - 2022





RAINT 2022 - RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2022

Recomendações emitidas E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO



Recomendações de Auditoria – em 31/12/2022

STATUS	QUANTIDADE
Posição em 31/12/2021 (a)	49
Emitidas (b)	95
Implementadas (c)	95
Finalizadas (d)	08
Não implementadas com prazo expirado	00
Não implementadas com prazo vigente	41
Posição em 31/12/2022 (a+b-c-d)	41





Benefícios Gerados

FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

BENEFÍCIOS FINANCEIROS		
TIPO		VALOR R\$
GASTOS EVITADOS		-
VALORES RECUPERADOS		2.408.434,76
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS		
DIMENSÃO	REPERCUSSÃO	QUANTIDADE
MISSÃO, VISÃO E OU RESULTADO	TRANSVERSAL	-
MISSÃO, VISÃO E OU RESULTADO	ESTRATÉGICA	-
MISSÃO, VISÃO E OU RESULTADO	TÁTICO/OPERACIONAL	-
PESSOAS, INFRAESTRUTURA E/OU PROCESSOS INTERNOS	TRANSVERSAL	1
PESSOAS, INFRAESTRUTURA E/OU PROCESSOS INTERNOS	ESTRATÉGICA	0
PESSOAS, INFRAESTRUTURA E/OU PROCESSOS INTERNOS	TÁTICO/OPERACIONAL	94
TOTAL		95



Fatos Relevantes

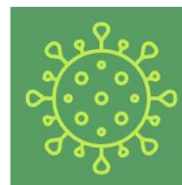
COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA



Atrasos e interrupções
no cronograma durante
**processo de
capitalização**



Eventos associados
**ao processo de
reformulação do
serviço de auditoria**



Trabalhos de auditoria
compartilhados, com
**atrasos na contratação
externa** (Co-sourcing)



Ações de Capacitação



100%
da meta de
capacitação atingida
65 horas por auditor



Priorização de treinamentos com foco em
técnicas de auditoria interna,
riscos e previdência
complementar

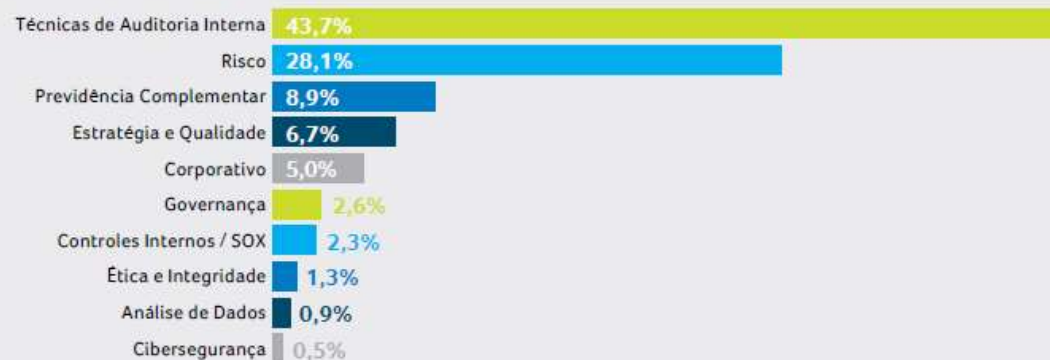


Fomento à obtenção de
certificações
em áreas críticas



1 auditor
Certificação ISO 31000:2018
(Gestão de Riscos)

Ações de Capacitação - 2022





Nível de Maturação dos Processos

DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Governança Corporativa



Na percepção da Auditoria, considerando o conjunto das avaliações realizadas no exercício de 2022, o nível de maturidade da governança está condizente com a complexidade da Companhia e indicam que o processo de governança se encontra em constante aprimoramento.

Controles Internos



Há que se destacar a significativa melhora do ambiente de Controles Internos, dado a redução de 3 (três) fraquezas materiais das 5 (cinco) reportadas no período anterior, restando, portanto, 2 (duas) fraquezas materiais, quais sejam:

- ambiente de controle,
- fechamento contábil.

Gestão de Riscos



A Auditoria Interna avalia que o nível de maturidade do processo vem sendo incrementado progressivamente e identificadas as seguintes oportunidades de melhoria:

- no registro de informações das etapas do processo de gestão de riscos,
- no monitoramento por meio de KRI
- na integração entre Holding e controladas, tanto em termos do processo, como na utilização das funcionalidades da ferramenta de gestão utilizada.



RAINT 2022 - RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - 2022

Programa de Gestão

E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ

2017



Instrução Normativa SFC nº 03, de 09 de junho de 2017, emitida pela CGU, demanda a implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) previsto

2020



abertura de projeto para a implantação do PGMQ nas Auditorias das Empresas Eletrobras



8 iniciativas

que visam o aperfeiçoamento, a melhoria da gestão e da qualidade das Auditorias Internas Eletrobras



Coordenação distribuída entre as Auditorias das empresas controladas e desenvolvimento por cada grupo em períodos distintos

2022



Reporte dos resultados dos projetos, e os não concluídos foram encerrados para retomada em 2023, segundo novo modelo de gerenciamento

Aprovação do PAINT 2023, pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutários

2023



Remodelação do PGMQ, com criação de novos grupos de trabalho



ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE Órgãos de Controle

Demandas expedidas para a Companhia em 2022

ÓRGÃO DE CONTROLE	OFÍCIOS
CGU	4
ME (SEST)	1
TCU	17
TOTAL GERAL	22

Acompanhamento de Recomendações - TCU



Acompanhamento de **17 demandas**
emitidos pelo Tribunal



Prestação de contas extraordinária em
virtude da capitalização delegada à
Eletrobras

Acompanhamento de Recomendações - CGU



04 recomendações em aberto
no sistema e-Aud da CGU



Considerações Finais

A despeito de todos os desafios enfrentados pela Companhia em decorrência das mudanças dos processos ocorridas no ano de 2022, oriundas do processo de capitalização, a Auditoria Interna concluiu 97% dos trabalhos previstos em seu Plano Anual de Atividades para o exercício.

1

Foram emitidas 95 recomendações de auditoria ao longo do ano, restando em 31/12/2022, 41 recomendações em atendimento e com seus prazos dentro do período de vigência.

2

As recomendações de auditoria acompanhadas ao longo do exercício proporcionaram benefícios financeiros e não financeiros associados. Até a data de 31/12/2022 foram recuperados R\$ 2.408.434,76

3

Serão priorizadas melhorias identificadas em 2022 para alcançar maior nível de integração das unidades de auditoria da Eletrobras e de suas Subsidiárias, e maior investimento em automação e tecnologia, visando um incremento de produtividade na execução das atividades.



Florianópolis, 31 de março de 2023

Marisete Pereira Martendal
Gerente Auditoria Interna



Eletrobras
CGT Eletrosul

Classificação: Público

