



RAINT 2021

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2021

RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES
DE AUDITORIA
INTERNA

Companhia Hidroelétrica do São Francisco - Chesf
Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário

Coordenação

Superintendência de Auditoria
Departamentos de Auditoria Interna e de Atendimento aos Órgãos de Controle

Projeto gráfico e diagramação

Sense Design & Comunicação

Fotografias

Capa 1: UHE Sobradinho - Usina Solar Flutuante - André Schuler

Aberturas

Pg 4 e 5: LT UHE Itaparica Luiz Gonzaga - André Schuler

Pg 8 e 9: UHE Itaparica - André Schuler

Pg 14 e 15: UHE Itaparica - Marcelo Ricardo Ferreira Pereira

Pg 30 e 31: UHE Paulo Afonso IV - André Schuler

Pg 34 e 35: UHE Paulo Afonso IV - André Schuler

Pg 37 e 38: UHE Sobradinho - Acervo Chesf

Pg 41 e 42: UHE Sobradinho - Carlos José de Souza

Pg 46 e 47: UHE Sobradinho - Usina Solar Flutuante - Carlos José de Souza

Pg 49 e 50: UHE Xingó - Acervo Chesf

Pg 53 e 54: UHE Xingó - Damião Melo

Miolo

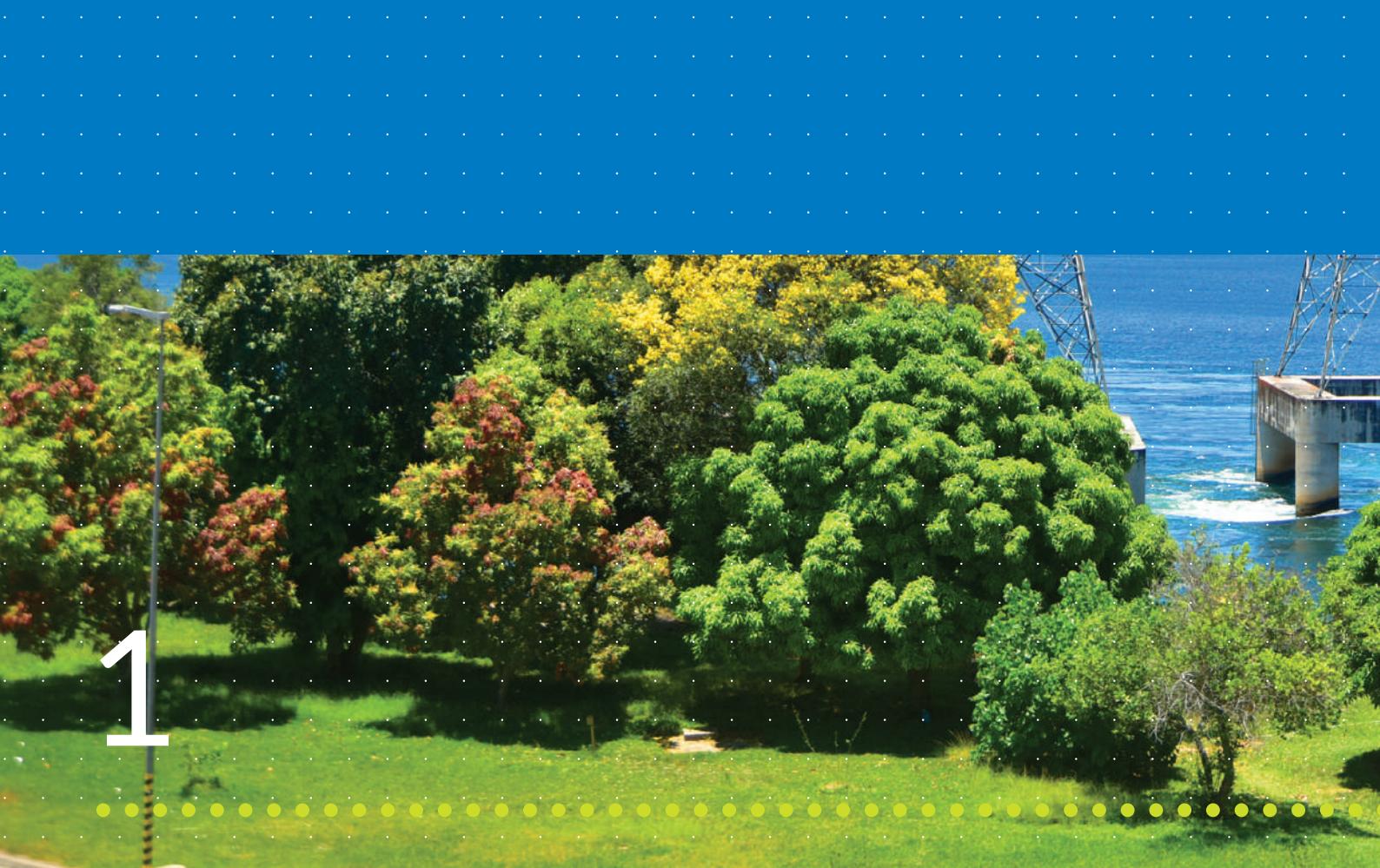
Pg 10: UHE Xingó - Andre Schuler

Sumário



1 INTRODUÇÃO	4
2 ALOCAÇÃO DE FORÇA DE TRABALHO – PLANEJADA x REALIZADA	8
3 TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA	14
3.1 Trabalhos Realizados - PAINT 2021	17
3.2 Demandas Extraordinárias do PAINT 2021	22
3.3 Trabalhos Realizados - PAINT 2020	23
3.4 Demandas Extraordinárias do PAINT 2020	25
3.5 Trabalhos Não Concluídos em 2021	26
3.6 Trabalho Não Realizado – PAINT 2021	28
4 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	30
5 FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	34
6 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	37
7 NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA	41
7.1 Governança Corporativa	42
7.2 Gestão de Riscos	43
7.3 Controles Internos	44
8 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	46
9 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	49
10 ATENDIMENTO ÀS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE	53
10.1 Acompanhamento de Demandas - TCU	55
10.2 Acompanhamento de Demandas - CGU	56
Anexo I Benefícios Financeiros	58

1



INTRODUÇÃO



O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Superintendência de Auditoria (SCA) da Chesf, no decorrer do exercício de 2021, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa n.º 05, de 27.08.2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), por meio da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC), que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) e sobre o parecer da prestação de contas da entidade, das unidades de auditoria interna governamental, sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

O presente Relatório foi elaborado na forma estabelecida pelo art. 11 da referida Instrução Normativa, e pelo art. 49 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras (Edição 1.0), 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

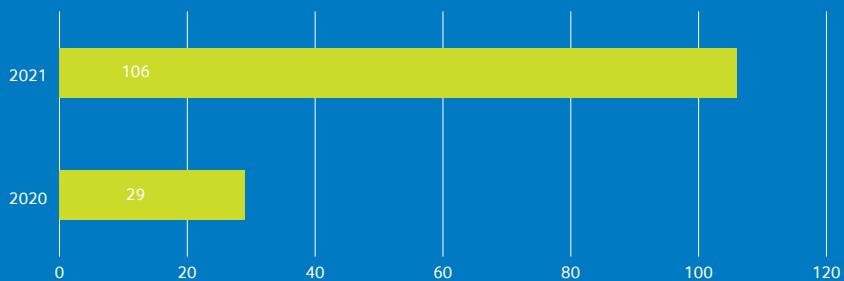
Além dos tópicos acima, foram incluídas neste RAINt ações relacionadas ao atendimento às demandas de órgãos de controle.

O RAINt também tem como finalidade 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 Chesf e da Eletrobras sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no PAINT, aprovado pelo CA, com o assessoramento do CAE.

DESTAQUES 2021



88% Conclusão
Do trabalhos previstos
no PAINT 2021 até
31/12/2021.



135
Recomendações
Implementadas
em 2021



348 mil
em benefícios
financeiros



0 (zero)
Recomendações
não implementadas com
prazo expirado



43% de redução

De Gaps nos Controles Internos.
De 23% de Gaps em 2019 para 13%
de Gaps em 2020.



66% de redução
Das recomendações em
monitoramento pela CGU.
De 50 recomendações em Janeiro
de 2021 para 17 recomendações
em Janeiro de 2022

A photograph showing two sailboats on a choppy, blue-green sea. The boat on the left is a larger sailboat with a single mast, and the boat on the right is a smaller sailboat. They are positioned near a green, rocky coastline. The sky is clear and blue.

2

ALOCAÇÃO DE
FORÇA DE
TRABALHO
PLANEJADA x REALIZADA



De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021 foram previstas 31 (trinta e uma) atividades de auditoria interna distribuídas em trabalhos de auditoria nos pilares Negócio, Financeiro, Operacional e de Conformidade, incluindo nesse quantitativo atividades operacionais, oriundas de ações contínuas ou de cumprimento obrigatório. Das atividades de auditoria previstas, 24 (vinte e quatro) referem-se a trabalhos de auditoria interna e outras 07 (sete) a atividades operacionais. A seguir, é apresentada a distribuição dos homens-hora (HH) despendidos pela Auditoria Interna em suas atividades no decorrer do exercício de 2021:

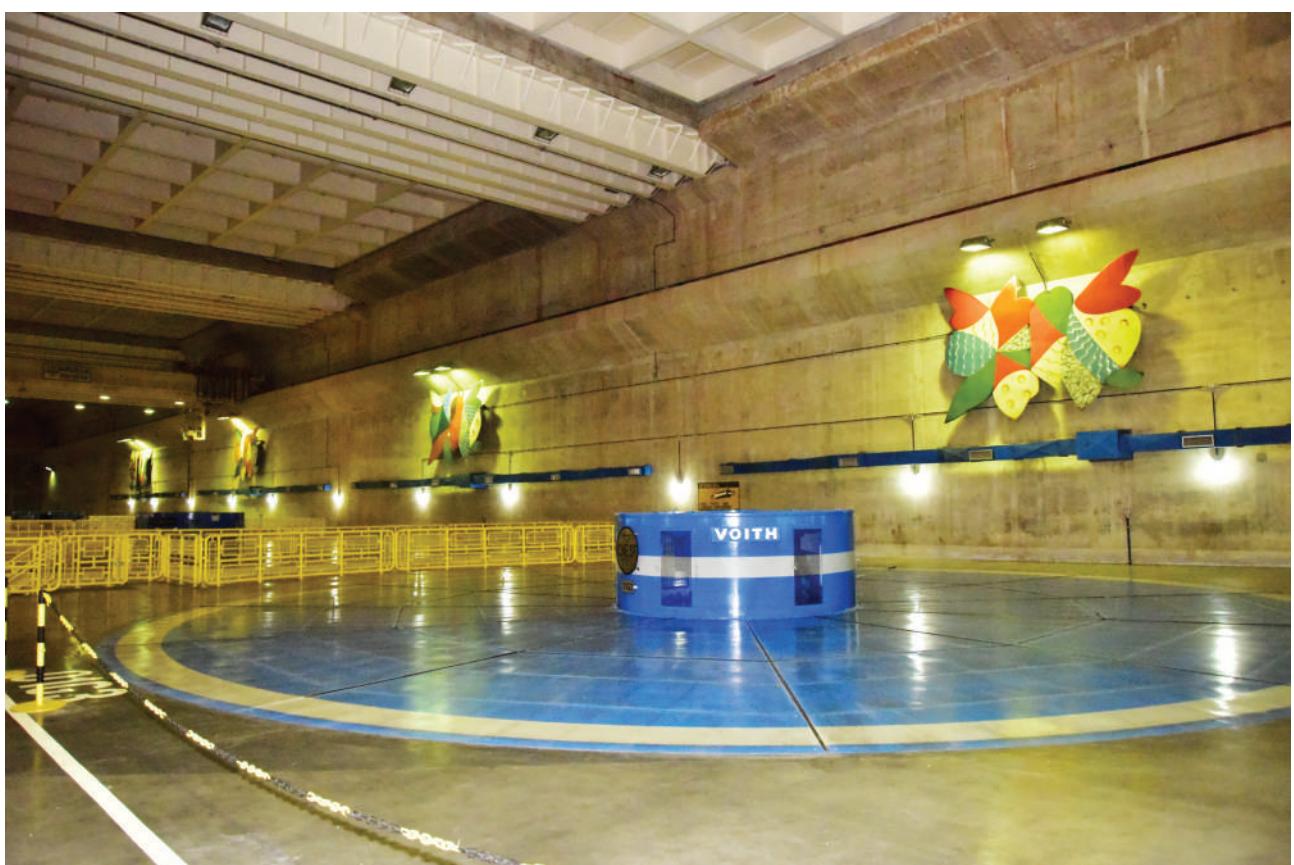


Demonstrativo Consolidado	PAINT 2021 (HH)	Realizado (HH)
Trabalhos de Auditoria PAINT 2020	633	752
Trabalhos de Auditoria PAINT 2021	13.647	10.743
Atividades Operacionais	9.352	9.333
Total de HH	23.632	20.828

A redução de 2.904 horas realizadas nas Auditorias (13.647 HH – 10.743 HH) deve-se, principalmente, à movimentação de colaboradora do quadro de pessoal da Auditoria Interna para outra área da Companhia (480 HH), e a 1.658 HH de afastamentos por motivos de saúde, compensações de horas e licenças eleitorais, dentre outros motivos, em relação ao quantitativo de horas consideradas no PAINT de 2021.

Não obstante, foram consideradas as 752 horas despendidas nos 04 (quatro) trabalhos de auditoria remanescentes do PAINT 2020, que foram concluídos em 2021, cujas horas foram contabilizadas a partir de 01.01.2021 até a data de término efetiva de cada atividade.

Nos quadros a seguir estão demonstrados o quantitativo de horas previstas no PAINT 2021 e as horas efetivamente realizadas para a execução das atividades de auditoria.



HORAS PLANEJADAS X REALIZADAS

PAINT	Atividade	Pilar	Status	HH PAINT 2021	HH Realizado	%
2020	Gestão do Contencioso	Operacional	Realizado	120	80	67%
2020	Gestão Socioambiental de Empreendimentos	Operacional	Realizado	120	210	175%
2020	Gestão de Novos Negócios	Negócio	Realizado	273	383	140%
2020	Demandas Extraordinárias - Transações com Partes Relacionadas	Obrigação Normativa	Realizado	120	79	66%
2021	Desenvolvimento Empresarial (Gestão da Mudança)	Negócio	Realizado	644	527	82%
2021	Prestação de Contas	Obrigação Normativa	Realizado	510	425	83%
2021	Gestão da Integridade	Conformidade	Em andamento	644	250	39%
2021	Gestão do Centro de Serviços Compartilhados (CSC)	Operacional	Realizado	345	508	147%
2021	Gestão de Negócio Corporativo e Participação Acionária - SPEs	Financeiro	Em andamento	644	298	46%
2021	Gestão de Novos Negócios em G&T	Negócio	Não Realizado	644	0	0%
2021	O&M em Geração	Negócio	Realizado(*)	345	250	72%
2021	O&M em Transmissão	Negócio	Em andamento	345	236	68%
2021	Gestão da Regulação e Comercialização de G&T	Negócio	Realizado	644	653	101%
2021	Planejamento e Gestão Jurídica	Operacional	Realizado	644	415	64%
2021	Gestão do Contencioso	Operacional	Em andamento	644	127	20%
2021	Administração de Pessoal	Operacional	Realizado	644	984	153%
2021	Gestão Contábil	Conformidade	Realizado	483	287	59%
2021	Segurança da Informação	Negócio	Realizado	345	238	69%
2021	Gestão do Fundo de Pensão	Operacional	Realizado	345	813	236%
2021	Remuneração Variável Anual - RVA	Obrigação Normativa	Realizado	345	135	39%
2021	Remuneração da Alta Administração	Obrigação Normativa	Realizado	345	305	88%
2021	Demandas Extraordinárias (**)	Obrigação Normativa	Realizado	1080	810	75%
2021	Gestão das Empresas do Sistema Eletrôbras e Regionais	Outros	Realizado(*)	980	872	89%

PAINT	Atividade	Pilar	Status	HH PAINT 2021	HH Realizado	%
2021	Supporte ao Atendimento às Denúncias	Obrigação Normativa	Realizado	687	65	9%
2021	Projeto SOX (***)	Obrigação Normativa	Realizado	1430	1398	98%
2021	Determinações das Resoluções CGPAR	Obrigação Normativa	Realizado	410	703	171%
2021	Avaliação da Auditoria Interna por meio da metodologia IA-CM	Obrigação Normativa	Realizado	500	444	89%
(*) Trabalho concluído até fevereiro de 2022			Totais	14.280	11.495	80%

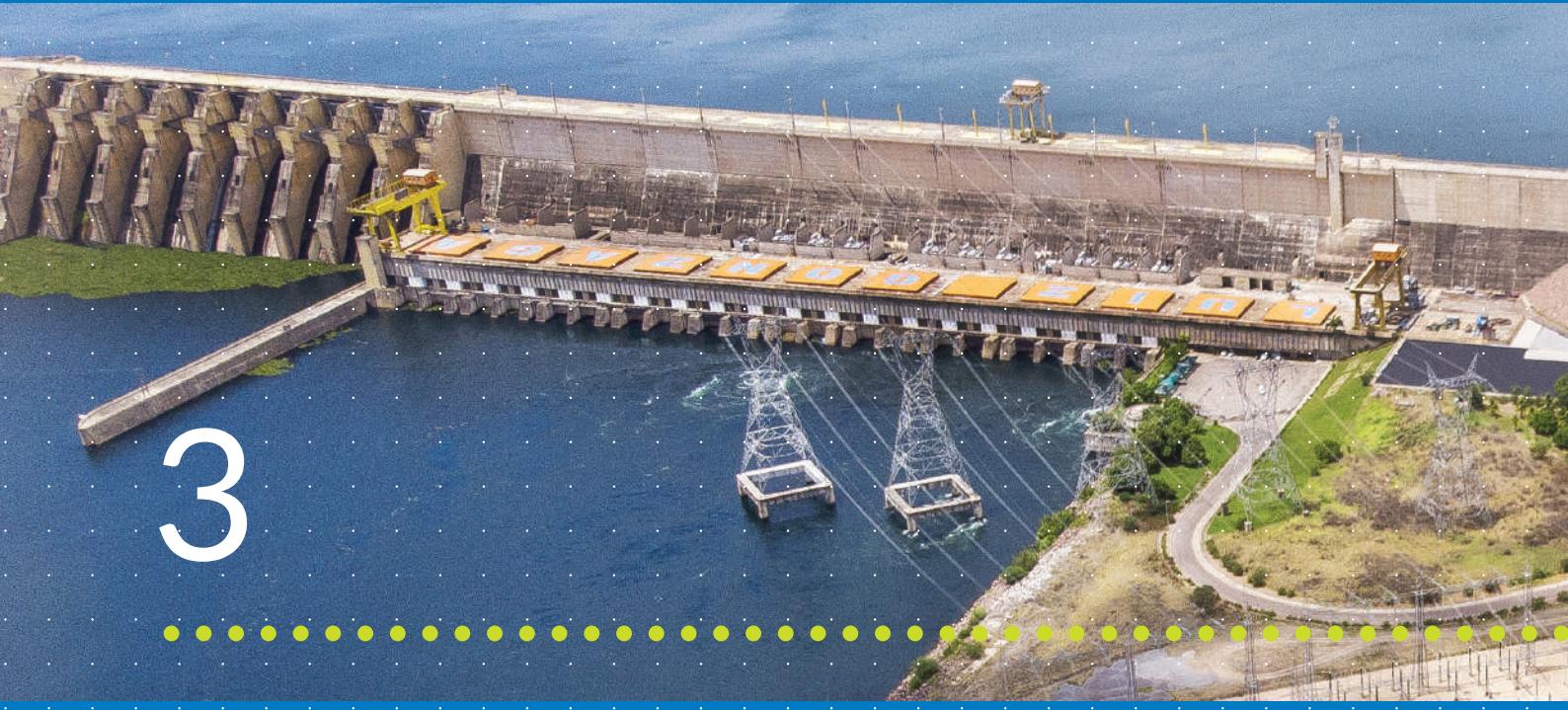
DEMANDAS EXTRAORDINÁRIAS (**)		Status	HH Realizado
RA-DCAI-12/2021 - Demanda Extraordinária – PLR		Realizado	170
RA-DCAI-14/2021 - Demanda Extraordinária – Frequência		Realizado	480
IT-DCAI-01/2021 - Demanda Extraordinária – Auxílio Emergencial		Realizado	160
Total			810

PROJETO SOX - TESTES DE ADMINISTRAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS (***)		Status	HH Realizado
RA-DCAC-01/2021 - Resultados consolidados da Certificação SOX 2020		Realizado	621
RA-DCAC-03/2021 - Resultados do 1º ciclo dos testes da Certificação SOX 2021		Realizado	777
Total			1.398

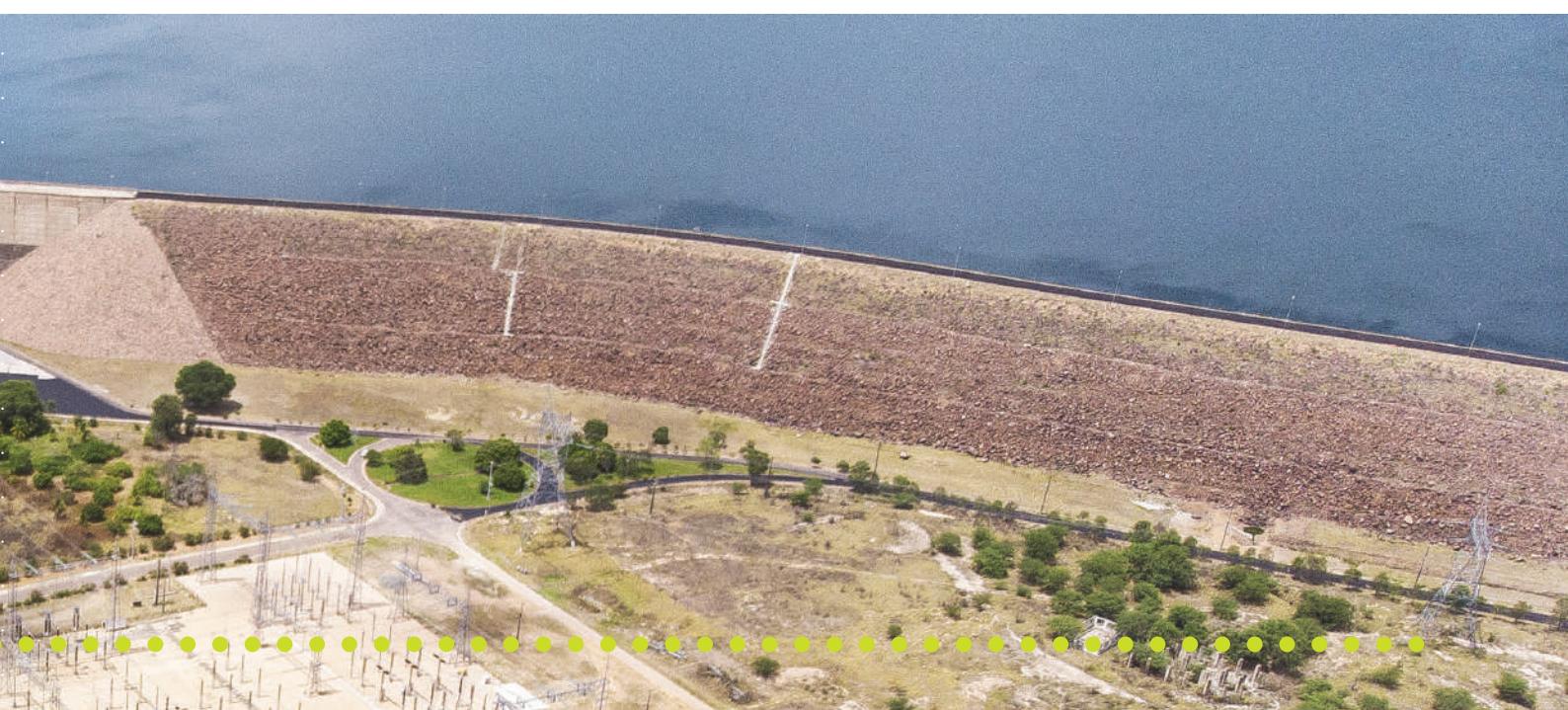
PAINT	Atividades Operacionais	Pilar	Status	HH Planejado	HH Realizado	%
2021	Relacionamento com Órgãos de Controle	Obrigação Normativa	Realizado	2.870	3.126	109%
2021	Planejamento e Realização de Auditoria - PAINT e RAINT	Obrigação Normativa	Realizado	730	590	81%
2021	Monitoramento do Plano de Providências	Obrigação Normativa	Realizado	650	400	62%
2021	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Obrigação Normativa	Realizado	3.042	2.911	96%
2021	Análise de Viagens ao Exterior	Alta Administração	Realizado	200	48	24%

PAINT	Atividades Operacionais	Pilar	Status	HH Planejado	HH Realizado	%
2021	Capacitação e Atualização Técnica	Obrigação Normativa	Realizado	840	1.138	135%
2021	Atendimento à Alta administração e Reuniões de Colegiados	Alta Administração	Realizado	1.020	1.120	110%
Totais				9.352	9.333	99,8%

3



TRABALHOS
DE AUDITORIA
INTERNA



Dos 23 (vinte três) trabalhos de auditoria concluídos até 31.12.2021, 04 (quatro) foram remanescentes do PAINT 2020, sendo 1 (um) deles decorrente de demanda extraordinária e todos concluídos no início do exercício de 2021. Dos demais, 16 (dezesseis) foram realizados conforme o PAINT 2021 e 03 (três) foram resultantes de demandas extraordinárias não previstas no respectivo Plano anual, mas com horas destinadas para realização dessas atividades no PAINT 2021.

Apresenta-se, a seguir, quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados, não concluídos (não finalizados) e não realizados em relação ao PAINT 2021, em consonância com o inciso II do art. 11 da Instrução Normativa CGU n.º 05/2021 e de acordo com os arts. 48 a 50 e 54 do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletroras (Edição 1.0).

Em síntese, foram concluídos até 31.12.2021

23
trabalhos
de auditoria

 **19 auditorias**
referentes ao PAINT 2021

 **4 auditorias**
remanescentes do PAINT 2020

EXECUÇÃO DE AUDITORIAS – EXERCÍCIO 2021

Status	Quantidade
Realizados	23
Previsto – PAINT 2021	16
Previsto – PAINT 2020	3
Demandas Extraordinárias – PAINT 2021	3
Demandas Extraordinárias – PAINT 2020	1
Não finalizados e pendentes de encerramento em 31/12/2021	6
Previsto – PAINT 2021 concluídos em jan/2022	1
Previsto – PAINT 2021 concluídos em fev e mar/2022	5
Não Realizado	1
Previsto - PAINT 2021	1

(Posição 31.12.2021)



O percentual de execução do PAINT 2021 foi mensurado considerando o estágio de realização de cada atividade ao término do exercício, assim como a realização de trabalhos de auditoria para atendimento de demandas extraordinárias.

Ressalta-se que 01 (uma) atividade de auditoria programada no PAINT 2021 não foi realizada e nem reprogramada para PAINT 2022. Este assunto está abordado com maior detalhamento no subitem 3.6 deste Relatório.

3.1 Trabalhos Realizados PAINT 2021

Durante o exercício de 2021, foram realizados 16 (dezesseis) trabalhos de auditoria interna, programados no PAINT 2021. Apresenta-se, a seguir, o detalhamento dos referidos trabalhos com o respectivo escopo:

PILARES DE ATUAÇÃO



Pilar Negócio

Relatório de Auditoria RA-DCAI-07/2021

Desenvolvimento Empresarial (Gestão da Mudança)

ITEM 02 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: avaliar a gestão da mudança desde o planejamento até sua implementação, observando se a gestão está sendo orientada por processos, análise da arquitetura e dos procedimentos de melhoria e inovação dos processos da empresa. Observar, ainda, como está sendo efetuada a gestão dos documentos normativos.

Relatório de Auditoria RA-DCAI-16/2021

Segurança da Informação*

ITEM 03 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA

Escopo: verificar a estratégia de segurança da informação da Companhia relacionada a eventos de segurança da informação cibernética, considerando, dentre outros, o monitoramento de recursos tecnológicos de segurança, o tratamento de incidentes de segurança e análise forense, a gestão de acessos e identidade, o suporte à classificação da informação e o gerenciamento de expansão da infraestrutura de TI; verificar a adequação dos procedimentos da empresa à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD), Lei nº 13.709/2018, e suas alterações, que dispõe sobre o tratamento de dados pessoais, bem como aos normativos internos; e analisar os controles mitigatórios, referentes aos cinco fatores de risco, mapeados no Relatório de Riscos Chesf 2020, associados ao evento de risco Segurança da Informação.

Gestão da Regulação e Comercialização de G&T

ITEM 06 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: avaliar a gestão do planejamento e do acompanhamento das atividades de regulação e de comercialização de energia elétrica, observando a estruturação e a operacionalização de seus processos e a existência de projetos em andamento relacionados.

**Pilar Operacional****Gestão do Centro de Serviços Compartilhados (CSC)***

ITEM 09 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

Escopo: atender à solicitação da Eletrobras *Holding* para realizar trabalho de auditoria compartilhado sobre a gestão dos Centros de Serviços Compartilhados (CSCs) quanto à sua eficiência, avaliando se a finalidade para a qual foram criados está sendo atendida e analisar, especificamente, de forma mais detalhada o Centro de Serviços Compartilhados Nordeste (CSC Nordeste), o qual se encontra sob gestão da Chesf.

Administração de Pessoal

ITEM 08 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÍNIMA

Escopo: verificar os controles internos pertinentes ao processo de Folha de Pagamento, incluindo exame dos cálculos dos proventos e descontos e da observância à legislação trabalhista, aos normativos internos da Companhia e legislação pertinente, no que dispõe sobre requisição e liberação de empregados, e, ainda, verificar o controle exercido sobre o resarcimento à Chesf das despesas com pessoal cedido com ônus para o cessionário. Analisar também os cálculos e requisitos referentes às rubricas, relacionadas a adicional de periculosidade por energia elétrica, a adicional por condução de veículo em serviço e a funções gratificadas.

Gestão do Fundo de Pensão*

ITEM 12 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: atender à determinação contida no Art. 1º da Resolução nº 09, de 10/05/2016, da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Sociedades da União (CGPAR), especificamente quanto às alíneas “a”, “c”, “e” a “g”, e verificar o valor de reembolso do pessoal cedido pela patrocinadora à Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC) e o cumprimento das responsabilidades de supervisão da patrocinadora (art. 2º da Resolução CGPAR

nº 09/2016 e Portaria SEST nº 2014/2021). Certificar a implementação das recomendações realizadas em trabalhos anteriores, realizados por esta Auditoria Interna, bem como acompanhar o andamento das determinações e recomendações de eventuais fiscalizações realizadas por órgãos externos.

Relatório de Auditoria RA-DCAI-15/2021

Planejamento e Gestão Jurídica

ITEM 10 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: verificar a gestão do planejamento da estratégia de atuação nas ações jurídicas, no assessoramento e emissão de parecer jurídico, na fiscalização dos escritórios e monitoramento do desempenho dos serviços executados, bem como quanto à orientação jurídica.



Pilar Conformidade

Relatório de Auditoria DCAI-17/2021

Gestão Contábil

ITEM 14 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

Escopo: verificar a gestão contábil da Chesf e seus processos associados, analisando, ainda, a implementação das recomendações eventualmente emitidas pela Auditoria Externa, relacionadas ao exercício anterior.



Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

Nota Técnica NT-DCAC-01/2021

Autoavaliação IA-CM

ITEM 30 DO PAINT

(**)

Escopo: avaliar o grau de capacidade da atividade de auditoria interna da Superintendência de Auditoria (SCA), com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (*Internal Audit Capability Model - IA-CM*) para o setor público, do Instituto dos Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors - IIA*) e estabelecer um plano de ação em relação às oportunidades de melhorias identificadas.

Projeto SOX – Testes da Administração - SOX

ITEM 28 DO PAINT

(**)

Escopo: verificar se os controles identificados nos processos mapeados no contexto da Certificação SOX estão operando conforme suas respectivas descrições constantes das Narrativas e das “Matrizes de Objetivos de Controle”, avaliando-os nas perspectivas de adequação, eficácia e eficiência.

Obs.: resultados consolidados da Certificação SOX 2020.

Prestação de Contas Anual

ITEM 18 DO PAINT

(**)

Escopo: verificar o atendimento ao conteúdo, à forma, à divulgação e aos prazos que compõem a Prestação de Contas Anual da Chesf no ano de 2020, descritos no capítulo III, do título II da Instrução Normativa TCU nº 84/2020, observando, também, as Decisões Normativas do TCU nº 187, de 09 de setembro de 2020, nº 188, de 30 de setembro de 2020, e nº 194, de 12 de abril de 2021.

Projeto SOX – Testes da Administração dos Controles Internos

ITEM 28 DO PAINT

(**)

Escopo: verificar se os controles identificados nos processos mapeados no contexto da Certificação SOX estão operando conforme suas respectivas descrições constantes dos “Fluxogramas de Atividades” e das “Matrizes de Objetivos de Controle x Controles Internos”, avaliando-os nas perspectivas de adequação, eficácia e eficiência.

Obs.: resultados do 1º ciclo dos testes da Certificação SOX 2021.

Supporte ao Atendimento a Denúncias

ITEM 26 DO PAINT

(**)

Escopo: atender à solicitação da Assessoria de Conformidade e Gestão de Riscos (APC), que refletiu a demanda emanada na 169ª Reunião do Comitê do Sistema de Integridade (CSI), realizada em 04/01/2021, referente ao protocolo nº 6317405, para que fosse realizado trabalho de Auditoria no contrato CTNE-70.2019.3610.00, e incluir nas análises os processos de contratação por dispensa de licitação que originaram os dois contratos emergenciais de serviços de limpeza (ASNE-60.2020.5938.00 e ASNE-6193/2020.00).

Remuneração da Alta Administração

(**)

Escopo: ratificar se a remuneração paga aos dirigentes e conselheiros da Companhia ocorreram dentro dos limites globais e individuais aprovados para os respectivos cargos, em atendimento ao disposto no Art. 4º da Resolução nº 14, de 10/05/2016, da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR).

Determinações das Resoluções CGPAR

(**)

Escopo: verificar o atendimento às determinações veiculadas por meio das Resoluções editadas pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR); atender à demanda da Controladoria-Geral da União (CGU) no que se refere às Resoluções CGPAR nºs 22, 23 e 25. Certificar as recomendações que restaram pendentes de atendimento dos Relatórios de Auditoria anteriores sobre o assunto.

Remuneração Variável Anual (RVA)*

(**)

Escopo: avaliar o cumprimento dos requisitos e das condicionantes dispostos no documento “Regras do Programa de Remuneração Variável Anual dos Dirigentes das Empresas Eletrobras, exercício de 2020”, bem como, efetuar a validação dos critérios para pagamento da 1ª parcela deferida da RVA 2019 e da 2ª parcela deferida da RVA 2018, e, ainda, quando aplicável, verificar o pagamento realizado em exercícios anteriores, em consonância com a responsabilidade estabelecida no § 11 do subitem 2.3 do referido programa.

(*) Trabalho realizado de forma compartilhada.

(**) Trabalho incluído em função de obrigação normativa, por necessidade identificada pela Auditoria Interna ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

3.2 Demandas Extraordinárias do PAINT 2021

Ao longo do exercício de 2021 foram iniciados e realizados 03 (três) trabalhos associados a Demandas Extraordinárias, decorrentes de atividades de auditoria não previstas no PAINT, conforme detalhado a seguir:

Informação Técnica IT-DCAI-01/2021

ITEM 22 DO PAINT

Demandas Extraordinárias – Auxílio Emergencial*

(**)

Escopo: atender à solicitação constante do memorando DC-010/2021, emitido em 05/03/2021 pela Diretoria de Governança, Riscos e Conformidade da Eletrobras e orientações posteriores da Superintendência de Auditoria Interna da Eletrobras para que fosse realizado trabalho extraordinário de cruzamento de informações de empregados, requisitados, cedidos, diretores e prestadores de serviço com cessão de mão de obra direta com as bases de dados do Governo Federal para o recebimento de benefícios sociais, especificamente no que se refere ao auxílio emergencial previsto na Lei nº 13.982/2020, de forma a identificar se houve recebimento de alguma parcela do referido auxílio por essas pessoas.

Relatório de Auditoria RA-DCAI-12/2021

ITEM 22 DO PAINT

Demandas Extraordinárias – Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)*

(**)

Escopo: avaliar o cumprimento das metas e regras e 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 Pactuação da Participação nos Lucros e/ou Resultados (PLR) 2020”, assinado pelas empresas do Sistema Eletrobras com as entidades sindicais representantes dos trabalhadores, em consonância com a responsabilidade estabelecida no subitem 7.4 do referido Termo.

Demanda Extraordinária - Frequência

(**)

Escopo: atender à solicitação da Diretoria de Gestão Corporativa para que fosse realizado trabalho de Auditoria Interna para apurar a regularidade do controle de frequência da Chesf, com abrangência mínima para algumas áreas indicadas, considerando as determinações empresariais inerentes ao Plano de Retorno ao Trabalho Presencial da Companhia, e, complementarmente, foi efetuada a verificação dos empregados enquadrados na Onda 4 de Retorno, com objetivo de levantar quais empregados já haviam retomado às suas atividades de forma presencial, bem como os que ainda não haviam feito e por quais motivos.

(*) Trabalho realizado de forma compartilhada.

(**) Trabalho incluído em função de obrigação normativa, por necessidade identificada pela Auditoria Interna ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

3.3 Trabalhos Realizados PAINT 2020

Apresenta-se, a seguir, o detalhamento dos 03 (três) trabalhos programados no PAINT 2020, cujos trabalhos de campo foram concluídos e os relatórios correspondentes foram emitidos no início do exercício de 2021:

PILARES DE ATUAÇÃO**NÉGOCIO****OPERACIONAL****Pilar Negócio****Gestão de Novos Negócios**

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: avaliar como a Chesf define suas estratégias de participação em novos negócios, leilões, bem como aquisições e/ou incorporações de empresas e ativos, de acordo com os objetivos definidos em seu Plano Estratégico, compreendendo a análise dos processos e iniciativas existentes na empresa relativos à decisão sobre a participação em negócios por ela ambicionados.



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria RA-DCAI-01/2021

ITEM 08 DO PAINT 2020

Gestão do Contencioso

EXPOSIÇÃO CRÍTICA

Escopo: verificar a conformidade dos procedimentos adotados na gestão dos controles das ações judiciais, despesas legais e depósitos judiciais na empresa e atender à solicitação emanada do Conselho de Administração (extrato do registro em ATA nº 574.II.8/2020) no sentido de que fosse contemplada neste trabalho a avaliação sobre o impacto dos honorários advocatícios de êxito nas causas mais significativas, apresentando os principais contratos advocatícios com cláusula de êxito e como têm sido atendidas as normas contábeis no que se refere à previsão de desembolso desse tipo de honorários pela Companhia.

Relatório de Auditoria RA-DCAI-03/2021

ITEM 11 DO PAINT 2020

Gestão Socioambiental de Empreendimentos

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: analisar o processo de desapropriação e servidão administrativa (regularização fundiária), verificando a eficácia dos controles internos exercidos e o cumprimento dos instrumentos normativos internos pertinentes, verificar os processos de licenciamento ambiental dos empreendimentos de geração e transmissão da Chesf com relação à liberação e à renovação das licenças pelos órgãos responsáveis e certificar a implementação de recomendações de trabalhos anteriores.

Os fatos relevantes apresentados no RAIN/2020 que impactaram negativamente na não conclusão de todos os trabalhos previstos no PAINT/2020 foram, em resumo, os seguintes: (i) 867 horas de ausência por motivo de saúde; (ii) redução de 1.197 horas planejadas, em virtude de movimentação e desligamento de colaboradores do quadro de pessoal da Auditoria Interna, em relação ao quantitativo de horas consideradas no PAINT de 2020; e (iii) restrições impostas pelo Novo Coronavírus (COVID-19) que, além de inviabilizarem a execução de algumas atividades, que previam ações de verificação presenciais, impuseram medidas administrativas à Companhia, tais como, trabalho remoto, compensação de horas extras e gozo de férias adquiridas, reduzindo, assim, as horas disponibilizadas para realização de atividades de Auditoria Interna ao longo do exercício, cujos Relatórios foram emitidos em 2021.

3.4 Demandas Extraordinárias do PAINT 2020

Ao longo do exercício de 2020 foi iniciada 01 (um) trabalho associado a Demandas Extraordinárias, decorrentes de atividades de auditoria não previstas no PAINT, cujo Relatório associado foi emitido no exercício de 2021, conforme detalhado a seguir:

Relatório de Auditoria RA-DCAI-02/2021 - Demanda Extraordinária

ITEM 26 DO PAINT 2020

Transações com Partes Relacionadas*

(**)

Escopo: atender à solicitação do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), encaminhada por meio da Secretaria Geral da Presidência, em 19/11/2020, para a execução, em 2020, de trabalho especial de auditoria compartilhado entre as empresas Eletrobras sobre Transações com Partes Relacionadas (TPRs), com enfoque no sistema de controles e nas transações com partes relacionadas externas.

(*) Trabalho realizado de forma compartilhada.

(**) Trabalho incluído em função de obrigação normativa, por necessidade identificada pela Auditoria Interna ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

3.5 Trabalhos Não Concluídos em 2021

São demonstrados, a seguir, os 06 (seis) trabalhos não concluídos em 2021, cujos relatórios foram ou serão emitidos no início do exercício de 2022. Salienta-se que dos trabalhos programados no PAINT 2021, não concluídos, 04 (quatro) estavam com os trabalhos de campo finalizados, com as atas de auditoria disponibilizadas para revisão gerencial e seus relatórios estavam em fase de elaboração até o último dia do exercício de 2021.

Os principais motivos que contribuíram para a não conclusão dessas atividades até o final do exercício de 2021 foram: i) a redução da disponibilidade de homens-hora no segundo semestre, em comparação ao que estava planejado em nosso PAINT 2021, em decorrência de afastamentos por motivo de saúde e de relocação de colaboradores; e ii) solicitação de áreas auditadas para postergação do início das atividades, em virtude de implantação de sistema e/ou outras demandas emergenciais que se encontravam em andamento.

PILARES DE ATUAÇÃO



NÉGOCIO



FINANCEIRO



OPERACIONAL



CONFORMIDADE



AÇÕES CONTÍNUAS OU
DE CUMPRIMENTO
OBRIGATÓRIO



Pilar Negócio

O&M em Geração*

ITEM 04 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: verificar o planejamento, a execução e a avaliação de desempenho da operação e manutenção da geração da Companhia.

Obs.: Relatório emitido em 15.02.2022.

O&M em Transmissão*

Escopo: verificar o planejamento, a execução e a avaliação de desempenho da operação e manutenção da transmissão da Companhia.



Pilar Financeiro

Gestão de Negócio Corporativo e Participação Acionária - SPEs

ITEM 07 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

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



Pilar Operacional

Gestão do Contencioso

ITEM 11 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Escopo: verificar a conformidade dos procedimentos adotados na gestão dos controles das ações judiciais, despesas legais e depósitos judiciais na empresa.



Pilar Conformidade

Gestão da Integridade

ITEM 13 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

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

**Gestão das Empresas do Sistema Eletrobras e Regionais -
AMN e Viagens a Serviço**

ITEM 25 DO PAINT

(**)

Escopo: avaliar e aprimorar os controles estabelecidos para o processo de “Adiantamento de Movimentação de Numerário”, verificando a estrita aderência dessa modalidade de gasto ao atendimento às necessidades da Companhia para despesas de pequeno porte, associadas ao uso cotidiano, feitas em regime de adiantamento e prestação de contas, e que não possam ser atendidas pelo regime de suprimento formal e verificar a aderência das prestações de contas de viagem a serviço no país, realizadas pelos empregados lotados nas regionais da Companhia, ao estabelecido na Instrução Normativa, que versa sobre viagem a serviço no país, e os controles internos existentes.

Obs.: Relatório emitido em 06.01.2022.

(*) Trabalho realizado de forma compartilhada.

(**) Trabalho incluído em função de obrigação normativa, por necessidade identificada pela Auditoria Interna ou por solicitação da alta administração que, por não terem sido selecionados através da avaliação de riscos, não apresentam uma exposição.

3.6 Trabalho Não Realizado

PAINT 2021

Dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT do exercício de 2021, apenas o trabalho “Gestão de Novos Negócios em G&T” não foi realizado no exercício, bem como não foi reprogramado para ser realizado em 2022, pois havia sido concluída uma atividade de auditoria sobre esse tema em 2021 (Relatório de Auditoria RA-DCAI-05/2021), oriunda do PAINT 2020, e, também, pelo fato de que ainda estava em definição na Companhia o que seria considerado como “Novo Negócio”, tornando contraproducente a realização e o planejamento dessa atividade para os exercícios de 2021 e 2022, respectivamente.

Outro ponto que motivou a não realização dessa atividade foi a redução da disponibilidade de homens-hora no segundo semestre, em comparação ao que estava planejado em nosso PAINT 2021, em decorrência de afastamentos por motivo de saúde e de relotação de colaboradora.

VISÃO GERAL



29 TRABALHOS de Auditoria
Concluídos ou Iniciados

EM 2021

25 Trabalhos
Planejados



4 Demandas
Extraordinárias



6

Pilar Negócio



7

Pilar Operacional



1

Pilar Financeiro



2

Pilar Conformidade

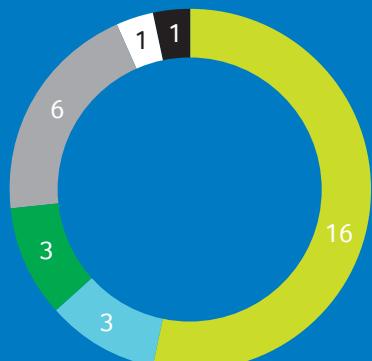


9

Ações Contínuas ou de
Cumprimento Obrigatório

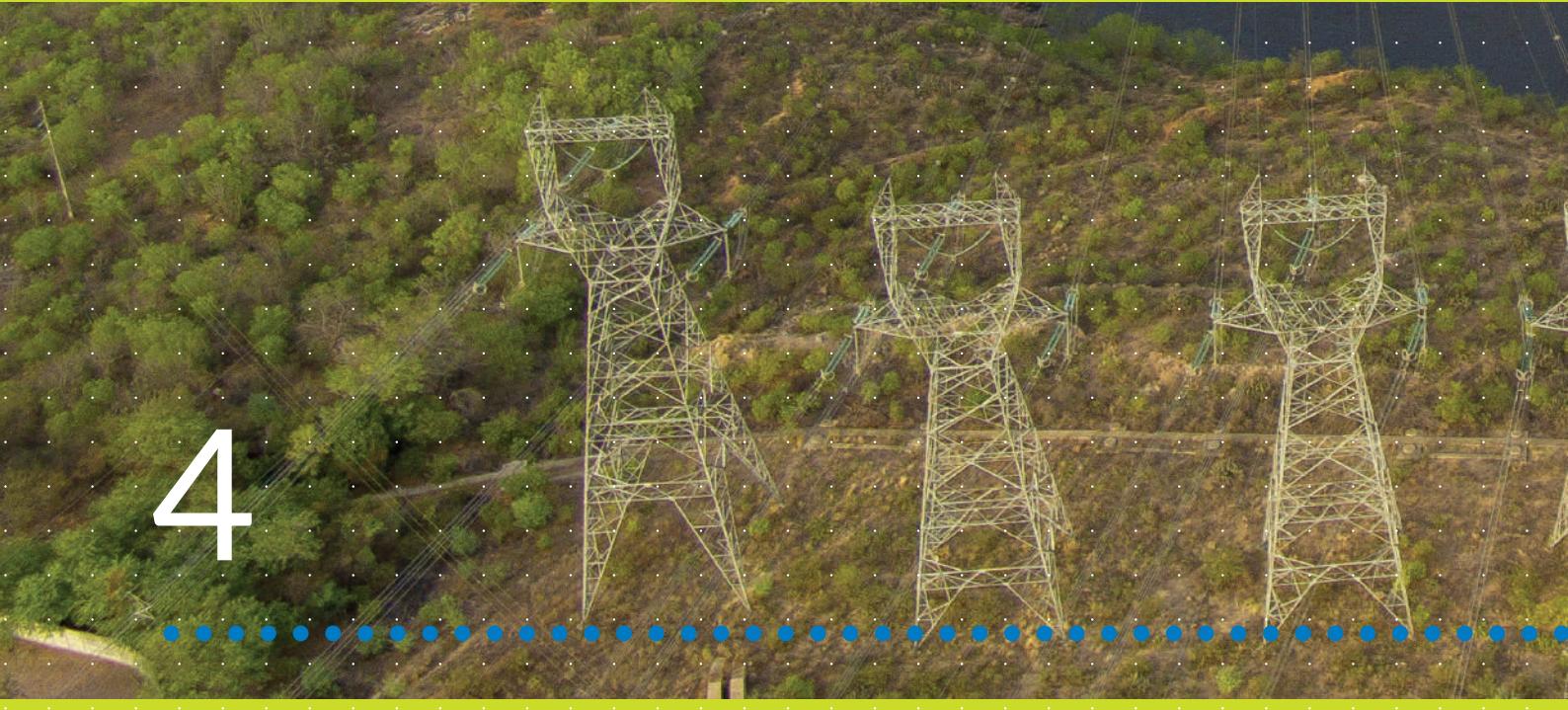
3 PAINT 2021

1 PAINT 2020



- Trabalhos Realizados PAINT 2021
- Demandas Extraordinárias do PAINT 2021
- Trabalhos Não Concluídos em 2021
- Trabalhos Realizados PAINT 2020
- Demandas Extraordinárias do PAINT 2020
- Trabalho Não Realizado – PAINT 2021





4

RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO



O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no 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.

Os responsáveis pelos sistemas e segmentos auditados informam as ações realizadas ou o plano de ação para atendimento às recomendações, que deve ser executado dentro de 60, 90 ou 120 dias úteis, conforme o grau de criticidade do ponto de auditoria alto, médio ou baixo, respectivamente.

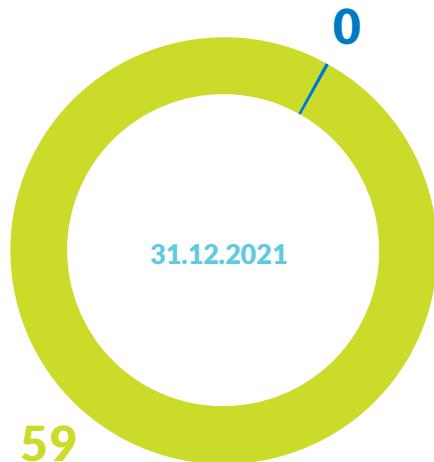
A atualização do atendimento às recomendações é realizada sempre que necessário, em virtude de novos acontecimentos, e contempla todas as recomendações emitidas no exercício em curso e, ainda, as emitidas em anos anteriores pendentes de implementação, contendo as ações que vêm sendo realizadas. As informações recebidas das áreas auditadas são analisadas, consolidadas e registradas no sistema de gestão das auditorias, formando uma base de dados disponível para consulta aos auditores, a qual é revisitada e certificada a cada novo trabalho de auditoria, quando pertinente.

Mensalmente, é elaborado um relatório sobre o atendimento das recomendações, que é entregue para apreciação dos Conselhos Fiscal e de Administração da Chesf. Ainda, no que diz respeito ao acompanhamento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna, foi desenvolvido e disponibilizado para as Diretorias e gerências da Companhia, um painel que possibilita aos gestores, de forma independente, verificarem o status de atendimento e o prazo para implementação do plano de ação, dentre outras informações, para cada recomendação emitida pela Auditoria Interna.

No início do exercício de 2021, existiam 29 recomendações emitidas pela Auditoria Interna pendentes de atendimento ou vincendas. Durante o exercício de 2021, foram emitidas 165 recomendações, totalizando 194 recomendações. Em 31.12.2021, desse total, 135 recomendações foram consideradas como implementadas (atendidas). Ainda, havia 59 recomendações não implementadas com prazo vigente (vincendas), em consonância com o prazo estabelecido pelo grau de criticidade, e não existiam recomendações não implementadas com prazo expirado, isto é, pendentes.

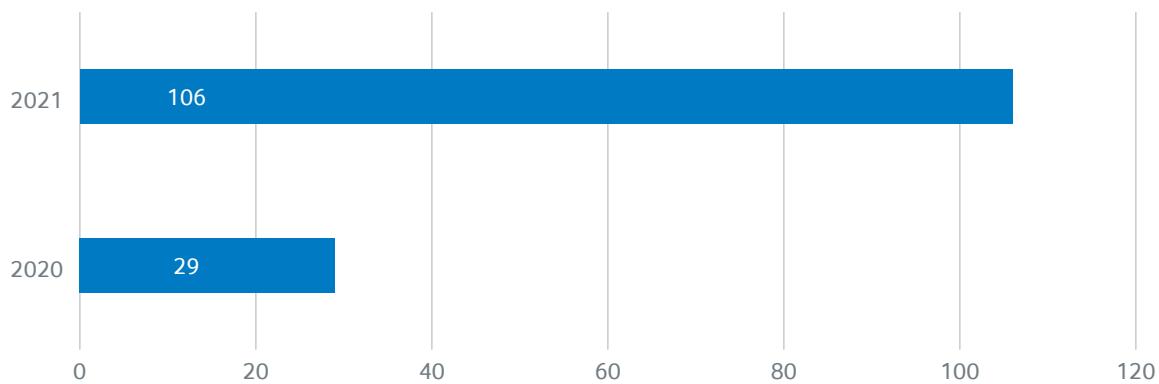
RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Status	Quantidade
Posição em 31.12.2020 (a)	29
Emitidas (b)	165
Implementadas (atendidas) (c)	135
Finalizadas (d)	0
Não implementadas com prazo expirado (pendentes)	0
Não implementadas com prazo vigente (vincendas)	59
Posição em 31.12.2021 (a+b-c-d)	59



No gráfico a seguir, apresenta-se a quantidade de recomendações implementadas pelas áreas gestoras, por ano de emissão, durante o exercício de 2021:

RECOMENDAÇÕES IMPLEMENTADAS EM 2021 POR ANO DE EMISSÃO



No tocante ao Programa de Participação nos Lucros e/ou Resultados (PLR) dos Empregados das Empresas Eletrobras 2021, o deflator de desconto a ser aplicado no pagamento individual de gestores, relativo a recomendações da Auditoria Interna e determinações/recomendações de órgãos de controle, não implementadas, obedecerá ao seguinte critério:

1 (uma)	de 2 (duas) a 5 (cinco)	mais de 5 (cinco)
5%	10%	15%

Foram consideradas, para fins de determinação do percentual do deflator de desconto da PLR 2021:

- As recomendações de auditoria interna não implementadas e expiradas as prorrogações de prazo possíveis, 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 a 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).

Após análise da Auditoria Interna acerca das recomendações e determinações emitidas pela Auditoria e pelos órgãos de controle no exercício de 2021, constatou-se que não havia recomendações ou determinações não implementadas com prazo expirado, ao término daquele exercício. Sendo assim, salvo modificação em contrário, não haverá necessidade de aplicação do deflator de desconto para qualquer gestor das unidades organizacionais ou dirigentes dos órgãos executivos da Chesf, quando do pagamento, respectivamente, da PLR ou da Remuneração Variável Anual (RVA) 2021.

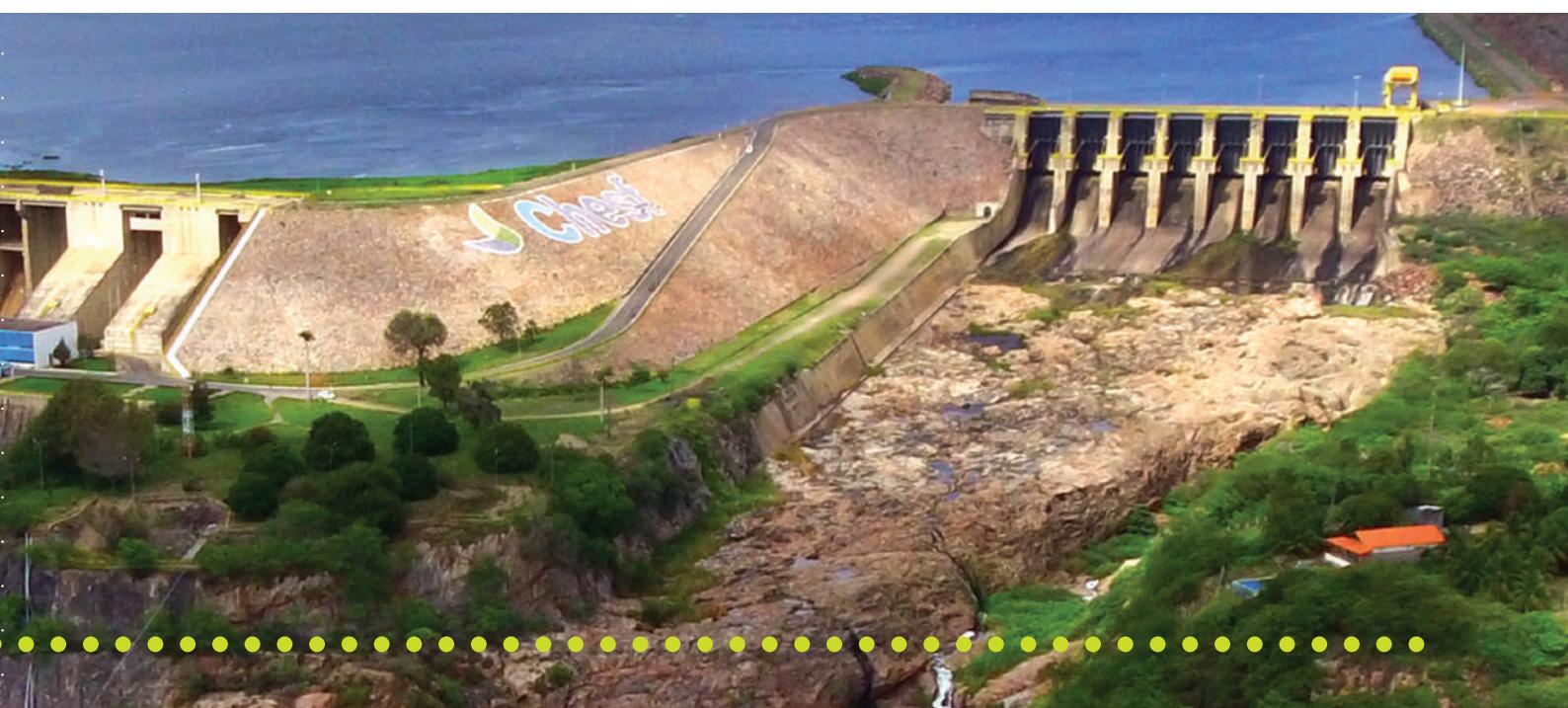
Registre-se que se houvesse recomendações/determinações pendentes, a decisão de aplicação do deflator de desconto da PLR/RVA se daria no âmbito do Conselho de Administração.



5

.....

FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA



Auditoria Interna da Chesf tem 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.

Durante o exercício de 2021, com a manutenção do quadro pandêmico causado pelo Novo Coronavírus (COVID-19), as diversas áreas da Companhia sofreram os impactos causados pelo isolamento e distanciamento sociais, seja pelo diagnóstico positivo afeto aos empregados ou pelas dificuldades decorrentes do trabalho remoto.

Os fatos relevantes que impactaram negativamente na realização das atividades da auditoria interna, não previstos no PAINT/2021 foram: (i) 1.658 horas de ausência por motivo de saúde, compensações de horas e licenças eleitorais, dentre outros motivos; e (ii) redução de 480 horas planejadas, em virtude de movimentação de colaboradora do quadro de pessoal da Auditoria Interna para outra área da Companhia, em relação ao quantitativo de horas consideradas no PAINT de 2021. Quanto a esse assunto, é relevante ressaltar que no exercício de 2022, o Departamento de Auditoria Interna (DCAI), subordinado a esta Superintendência de Auditoria (SCA), em virtude de movimentação recente de uma colaboradora para outro órgão da Companhia, desempenhará suas atribuições com 07 (sete) profissionais, sendo uma gerente e seis auditores, quantitativo esse inferior ao quadro de pessoal ideal apontado pelo estudo realizado em 2021 do “Dimenscionamento Quanti-Qualitativo de Quadro de Pessoal” (DQQ), e, ainda, com a expectativa de desli-

gamento de mais 02 (dois) colaboradores da Companhia, no curto prazo, que, caso se concretize, impactará sobremaneira os recursos disponíveis para execução das atividades de auditorias programadas no PAINT 2022.

No que tange à realização dos testes de auditoria, insta ressaltar que a produtividade da Auditoria Interna esteve invariavelmente condicionada à produtividade das áreas de negócio da empresa, muito embora a Auditoria Interna tenha empreendido esforços para atingimento da sua meta de cumprimento do PAINT 2021, 100% de realização, 06 (seis) trabalhos planejados ainda não haviam sido concluídos ao término do exercício, conforme registrado no subitem 3.5 deste Relatório, e uma outra atividade não foi realizada, cujas explicações foram descritas no subitem 3.6 deste Relatório.

Alguns trabalhos demandaram homens-hora (HH) além do planejado para sua conclusão: “Gestão do Fundo de Pensão”; “Determinações das Resoluções CGPAR”; “Administração de Pessoal”; e “Gestão do Centro de Serviços Compartilhados (CSC)”. Essa extraçãoção do quantitativo de horas planejadas ocorreu, principalmente, pela inexperiência das equipes de auditoria envolvidas nessas atividades, bem como pela mudança nos procedimentos internos afetos à atuação da Auditoria Interna, em virtude de novas exigências normativas, durante a execução dos trabalhos.

Outro fato que merece destaque, refere-se à elaboração da primeira edição do Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, que teve manifestação favorável do CAE por intermédio da Certidão RCAE-196, de 22.07.2021, e foi aprovada pela Deliberação DEL-155/2021, de 29.07.2021, em Conselho de Administração da Eletrobras e na sequência, em 30.07.2021, foi aprovada pelo Conselho de Administração da Chesf a adesão ao referido Regulamento no âmbito da Companhia, conforme registro realizado na Deliberação (DL) n.º 604.01/2021. O Regulamento de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras 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 necessárias 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 citado Regulamento, além de representar a conformidade em relação à Instrução Normativa CGU/SFC n.º 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 Edição 2.0 da Política de Auditoria Interna das Empresas Eletrobras, que juntamente com o Regulamento compõe o arcabouço normativo necessário à conformidade legislativa (DEL-218/2021, de 25.11.2021, do Conselho de Administração da Eletrobras). Em seguida, em 19.01.2022, foi aprovada internamente pelo Conselho de Administração da Chesf a adesão à Edição 2.0 da referida Política, conforme registro realizado na Deliberação (DL) n.º 613.01/2022.



6

AÇÕES DE CAPACITAÇÃO



No exercício de 2021 foram planejados 840 homens-hora em ações de capacitação de seus gestores e auditores e efetivamente despendidos 1.138 homens-hora, 35% acima do planejado, relativos aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob suas responsabilidades, tendo-se superado a quantidade de horas planejadas em 298 homens-hora. Salienta-se que parte dessas horas de treinamento que excederam o planejamento foi realizada fora do horário de expediente. Outro fator a ser considerado foi a necessidade de capacitação de 06 novos auditores, recém ingressos, para os quais foi enfatizada a formação básica em auditoria interna. Além disso, a superação do quantitativo de horas de capacitação planejadas para o exercício também foi motivada pelo fato de que os treinamentos foram realizados na modalidade à distância, o que possibilitou a participação mais efetiva dos colaboradores, não só pela facilidade de acesso, como pela redução dos custos envolvidos.



840
horas de capacitação
planejadas



1118
horas de capacitação
realizadas

São apresentadas, a seguir, as ações de capacitação, separadas por pilar, contendo o quantitativo de auditores capacitados, a carga horária de cada ação, além das atividades desenvolvidas.



Pilar Negócio

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Controles na Administração Pública (TCU)	4	120



Pilar Operacional

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Auditória e Controle para Estatais (ENAP)	4	80
Treinamento para o CIA 1 (IIA BRASIL)	3	96
Pós-graduação Auditoria Online (FECAP)	1	90
41º CONBRAI (IIA BRASIL)	5	80
Congresso Internacional de Controle Interno e Auditoria (CONACI)	2	9
Elaboração de Relatórios de Auditoria (ENAP)	5	120
Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos (CGU)	2	32
Técnicas de Auditoria Interna Governamental (ENAP)	6	144
ACL Analytics Fundamentos (GALVANIZE)	4	96
Audi 1 (IIA BRASIL)	3	72
ACL Intermediário (GALVANIZE)	3	72
Noções Básicas em Previdência Complementar (ENAP)	1	25



Pilar Conformidade

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Curso Conformidade com a LGPD e Ética no Tratamento de Dados Pessoais	1	8
Integridade e Ética 2021 - Websérie Anticorrupção	1	12
Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (CGU)	1	20
Workshop SOX Controles Internos - PwC (UNISE)	5	60

Outras Ações De Capacitação

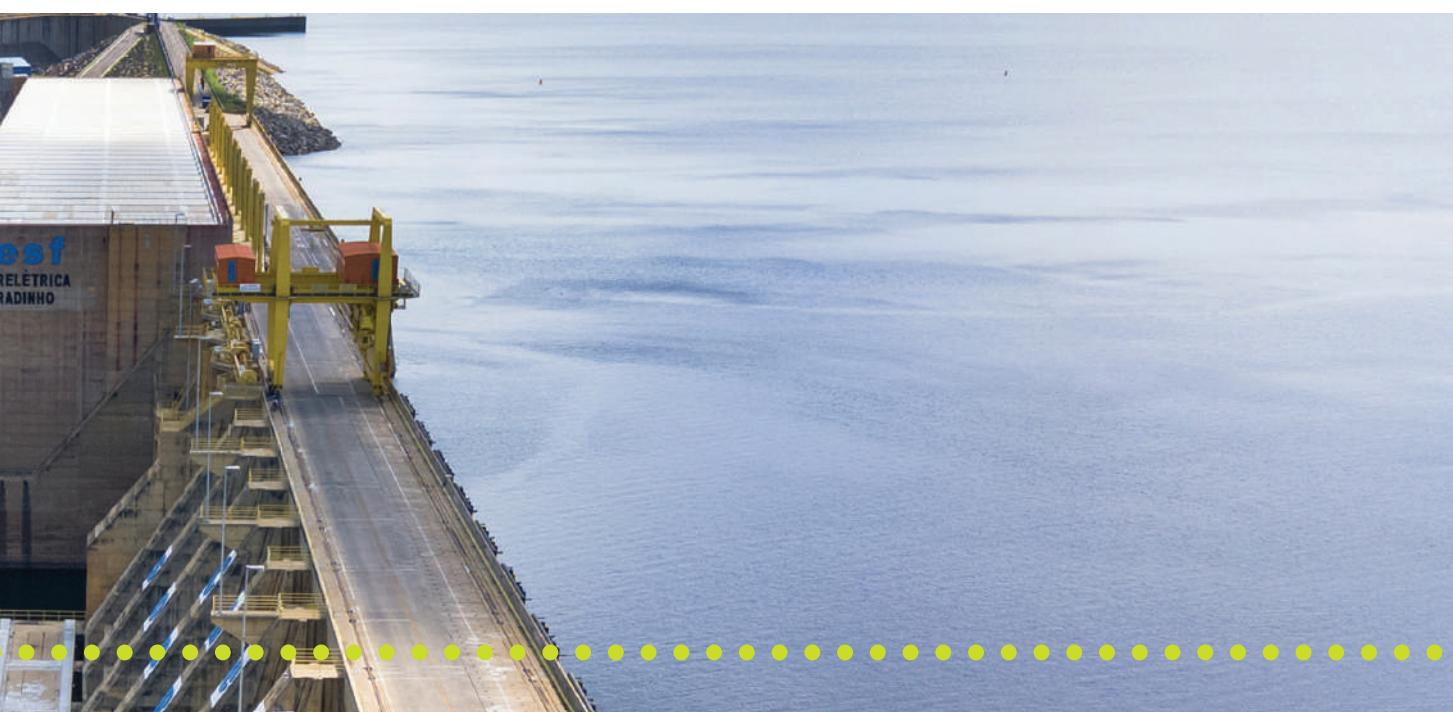
EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Webinar Expectativas do Conselho de Administração com relação à Auditoria Interna (IIA BRASIL)	1	2



7

.....

NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA



7.1 Governança Corporativa

A estrutura de governança corporativa da Chesf é composta pela Assembleia Geral de Acionistas, pelo Conselho Fiscal, pelo Conselho de Administração e pela Diretoria Executiva. Ainda, vinculados hierarquicamente ao Conselho de Administração estão a Superintendência de Auditoria (SCA), a Ouvidoria Geral (DCOG) e a Secretaria Geral (DCSG), e vinculado à Presidência está o Departamento de Apuração de Denúncias e Infrações (DPAD).

Em âmbito interno, existem documentos que dão suporte às atividades desenvolvidas pelos colegiados que compõem a governança corporativa da Companhia, são eles: Regimento Interno do Conselho de Administração; Regimento Interno do Conselho Fiscal; e Regimento Interno da Diretoria Executiva.

Estrutura de Governança



Assembleia Geral de Acionistas



Conselho Fiscal



Conselho de Administração



Diretoria Executiva

Ainda, em 2021 e início de 2022, foram internalizados pela Chesf o Regulamento de Integração e Aprimoramento de Conselheiros e Diretores das Empresas Eletrobras – Edição 1.0 (RN-30/2021 GE-26), a Política de Transações com Partes Relacionadas das Empresas Eletrobras – Edição 4.0 (RN-11/2021 EF-19) e o Regulamento de Indicação de Representantes em Conselhos e Diretorias das Empresas Eletrobras – Edição 2.0 (RN-10/2021 GE-22).

O Regulamento de Indicação de Representantes em Conselhos e Diretorias das Empresas Eletrobras – Edição 2.0 estabelece diretrizes, critérios e responsabilidades relativos às indicações para cargos de dirigentes e conselheiros em órgãos de governança na Eletrobras e nas controladas, coligadas, fundações e associações nas quais as empresas Eletrobras sejam participantes, bem como em sociedades nas quais a Eletrobras e suas controladas detenham participações acionárias, e nos fundos de pensão em que as mesmas figurem como patrocinadoras. Para toda indicação a cargos de conselheiros e diretores da Chesf 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 à Comissão de Ética Pública, conforme estabelecido no referido regulamento. Após a verificação de todos os requisitos necessários, as indicações são submetidas à análise do Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração (CPES), 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 Chesf, 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, antes da aprovação das indicações pela Diretoria Executiva e pelo Conselho de Administração da Chesf, para posterior encaminhamento à Eletrobras para apreciação do Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração (CPES).

No exercício de 2021 não foram realizados testes de auditoria no processo de Governança Corporativa.

7.2 Gestão de Riscos

A Eletrobras, com a contribuição de suas empresas subsidiárias, estruturou o processo de Gestão Integrada de Riscos, 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, os frameworks COSO 2017 e COSO ERM e as melhores práticas de governança corporativa, atendendo às exigências do mercado e de seus diversos *stakeholders*.

MATRIZ DE RISCOS DA ELETROBRAS,
ATUALIZADA EM 2021



PILAR NÉGOCIO



PILAR FINANCEIRO



PILAR OPERACIONAL



PILAR CONFORMIDADE

A Gestão Integrada de Riscos tem como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente os objetivos estratégicos da Chesf, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

A Matriz de Riscos desenvolvida é um documento no qual estão relacionados os diversos Eventos de Risco identificados nas empresas Eletrobras, sendo atualizada pelo menos a cada dois anos. A partir da Matriz de Riscos corporativa das empresas Eletrobras, cada empresa define a sua matriz, considerando apenas os eventos de risco aplicáveis aos seus negócios.

A Matriz de Riscos da Chesf foi objeto de atualização no exercício de 2021. A nova matriz foi desenhada em quatro pilares (Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade), que se subdividem em categorias e eventos de risco. Cabe ressaltar que a Matriz de Trabalhos de Auditoria, fonte para elaboração do PAINT, é baseada no cadastro de riscos da Chesf, 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 corporativos e aplicáveis aos negócios.

É importante ressaltar que durante a execução de boa parte dos trabalhos de auditoria planejados para 2021 estava em vigor a Matriz de Riscos Chesf aprovada em agosto/2020, que contemplava 33 (trinta e três) eventos de risco, divididos em 04 (quatro) pilares e 19 (dezenove) categorias de riscos, na qual foram priorizados 16 (dezesseis) eventos de risco, sendo 13 (treze) deles riscos empresariais propostos pela Eletrobras e os outros 03 (três) riscos priorizados localmente pela Chesf.

As iniciativas desenvolvidas sobre o gerenciamento de riscos da Eletrobras e de suas subsidiárias contribuíram para a identificação das atividades de auditoria a serem desenvolvidas durante o exercício de 2021.

Em abril/2021 foi emitido o Relatório Anual de Riscos, referente aos eventos de risco 2020, contemplando o resultado da análise dos 16 (dezesseis) eventos de risco priorizados, de mais 05 (cinco) eventos de risco que foram monitorados e a identificação das atividades de controle necessárias para mitigação dos fatores de risco associados a esses eventos de risco. Essas informações foram consideradas, quando pertinentes, nos diversos trabalhos de auditoria realizados no decorrer do exercício de 2021.

7.3 Controles Internos

Uma das principais exigências a que a Eletrobras e suas empresas subsidiárias estão submetidas é a certificação/subcertificação do seu ambiente de controles internos, conforme exigido pela Lei Sarbanes-Oxley (SOX). Para adequação, as empresas Eletrobras devem realizar o mapeamento dos principais processos 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 (*Securities and Exchange Commission*) o Formulário 20-F, contendo a palavra da administração a respeito do ambiente de controles internos das empresas Eletrobras.

Na Chesf, é atribuição da Auditoria Interna coordenar os trabalhos de realização dos testes da administração dos controles internos no âmbito do processo da certificação/ subcertificação SOX.

Em abril de 2021 foram finalizados os testes da administração nos controles internos relativos ao exercício de 2020. O quadro a seguir mostra uma comparação entre os resultados dos Testes da Administração dos anos de 2018 a 2020:

TESTES DA ADMINISTRAÇÃO SOX – RESULTADO FINAL 2018 A 2020

Ano	Controles Testados	Eficaz	Eficaz – Ponto de melhoria	Sem Amostra	Ineficaz	%
2018	251	190	17	21	23	9%
2019	228	141	15	20	52	23%
2020	156	109	18	9	20	13%

Diante dos resultados obtidos, na opinião desta Auditoria Interna os controles internos existentes na Chesf, verificados nos segmentos contemplados pelos trabalhos de auditoria no exercício de 2021, garantem um razoável conforto à gestão da Companhia de que os procedimentos adotados nos processos auditados estão aderentes aos normativos internos vigentes e à legislação correspondente.

A high-angle aerial photograph of a dam. The left side shows a steep embankment covered in dark, angular stones, with a paved road running along its top. The right side shows a large, calm reservoir with a dark blue surface. A thin black line, possibly a rope or a small bridge, extends from the dam into the water. Two small yellow buoys are visible in the water. The background is a bright, overexposed sky.

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, consequentemente, 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, aprovaram a *Sistematica de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal*. 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 Interna.

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 das normas 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 recuperação de R\$ 348.595,08 e à efetivação de 51 recomendações relacionadas a benefícios não financeiros, conforme detalhamento no quadro a seguir:

Benefícios Financeiros

	Valor R\$
Gastos Evitados	150.299,04
Valores Recuperados	198.296,04
TOTAL	348.595,08

Benefícios Não Financeiros

Dimensão	Repercussão	Quantidade
Missão, visão e ou resultado	Transversal	1
Missão, visão e ou resultado	Estratégica	1
Missão, visão e ou resultado	Tático/Operacional	1
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Transversal	5
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Estratégica	0
Pessoas, infraestrutura e/ou processos internos	Tático/Operacional	43
TOTAL		51

Os benefícios financeiros foram decorrentes de 08 (oito) recomendações emitidas pela Auditoria Interna (**Anexo I**), relacionados a gastos evitados e à recuperação de valores pagos indevidamente a empregados ou Diretores.

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

An aerial photograph of a large hydroelectric dam. The dam is a massive concrete structure with a long, low profile. Behind it is a large reservoir with a vibrant turquoise color. The surrounding landscape is rugged and green, with some rocky outcrops. In the foreground, there's a small building and a paved area. The sky is clear and blue.

9

PROGRAMA DE GESTÃO E
MELHORIA DA QUALIDADE -
PGMQ



O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela IN SFC n.º 3/2017, em consonância com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF), estabelece que as Unidades de Auditoria Interna devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna.

O programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) tem por objetivo promover a avaliação e melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna. As avaliações devem incluir as fases de planejamento e de execução dos trabalhos, além da comunicação dos resultados e monitoramento, com a finalidade de atender a três aspectos fundamentais:



alcance do propósito da atividade de auditoria interna;



conformidade dos trabalhos com as disposições normativas; e



conduta ética e profissional dos auditores.

Em 2021, o PGMQ da Chesf foi formalmente instituído através da Instrução Interna II-SCA-002, cuja finalidade foi estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da Companhia. Essa Instrução Interna traz como anexos diversos documentos que servem de modelo para a institucionalização do PGMQ, são eles:



Indicadores de Desempenho;



Modelo de questionário de avaliação dos auditores;



Modelo de Pesquisa de Percepção CAdm serviços prestados pela Auditoria;



Modelo de Pesquisa de Percepção CFis serviços prestados pela Auditoria;



Modelo de questionário de avaliação dos gestores;



Checklist PGMQ;



PT Avaliação Interna da Qualidade;



Código de Ética - IIA.

Como resultados da institucionalização do PGMQ, destacam-se algumas melhorias nos procedimentos de auditoria, tais como utilização efetiva das matrizes de planejamento e de achados para o planejamento e execução dos trabalhos de auditoria, dentre outras.

Ainda no exercício de 2021 deu-se continuidade às ações iniciadas em anos anteriores para a implantação do PGMQ da Auditoria Interna da Chesf.

Dentre essas ações, destacam-se:

- contabilização de Benefícios Financeiros e Não Financeiros;
- realização de pesquisas de percepção junto aos Conselho Fiscal e de Administração da Chesf, para avaliação da Auditoria Interna;
- utilização de painéis de acompanhamento das recomendações da Auditoria Interna e das recomendações da CGU através do Sistema de *Business Information/Analytics Qlik Sense*;
- prosseguimento do Projeto de Auditoria Contínua, que visa à realização de testes periódicos em processos selecionados, considerados relevantes, com a finalidade de se atuar de forma preventiva;
- autoavaliação da Auditoria Interna com base na metodologia IA-CM (*Internal Audit Capability Model*) – Modelo de Capacidade de Auditoria Interna; e
- aperfeiçoamento e desenvolvimento de métricas de desempenho da Auditoria Interna.

Em decorrência das ações citadas, busca-se um aperfeiçoamento contínuo dos processos de trabalho, através de integração e padronização, visando maior eficácia e eficiência da atividade de auditoria interna, facilitando o acompanhamento e a melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades auditadas, à Alta Administração e aos órgãos de controle.



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 pela Controladoria-Geral da União (CGU), e dos demais órgãos de controle, conforme quadro a seguir, considerando a posição de 31.12.2021:



10.1 Acompanhamento de Demandas - 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 2021, a Auditoria Interna realizou o acompanhamento de 41 Ofícios e 22 Acórdãos emitidos pelo Tribunal.



63
demandas
recebidas do
Tribunal
acompanhadas
ao longo de 2021

O acompanhamento das demandas do TCU é realizado através do sistema Conecta-TCU que é uma plataforma de serviços de exposição de informações, de comunicação processual e de interação com o TCU permitindo, de forma on-line, a realização e acesso a comunicações processuais, envio de documentos ao TCU, acesso a processos e informações existentes oriundas do citado tribunal.

Oportuno reforçar que a adesão da Chesf à utilização da referida plataforma vem facilitando a comunicação, a gestão e o acompanhamento tempestivo das demandas do TCU, principalmente na situação de restrição de atividades enfrentada, nos exercícios recentes, ocasionada pela Pandemia do Novo Coronavírus COVID-19.

10.2 Acompanhamento de Demandas – CGU

A Controladoria-Geral da União (CGU) utilizou, ao longo do exercício de 2021, o Sistema e-Aud para o acompanhamento online das recomendações emitidas no âmbito do controle interno do Poder Executivo Federal, decorrentes das ações de auditoria e fiscalização.

Com a utilização desse sistema, quando a CGU finaliza uma ação de controle, as recomendações constantes do Relatório de Auditoria são cadastradas no Sistema e o gestor responsável pode registrar as suas ações e providências, bem como enviar documentos comprobatórios, quando pertinente. Além disso, a CGU, periodicamente, realiza monitoramento da situação do atendimento a essas recomendações.

No início do exercício de 2021, havia 50 (cinquenta) recomendações registradas no Sistema e-Aud em monitoramento pela CGU. Ao longo do exercício, a CGU com base na atualização das respostas no referido sistema, considerou o monitoramento finalizado para 33 (trinta e três) dessas recomendações. Em dezembro de 2021, restavam 17 recomendações registradas no Sistema e-Aud em monitoramento pela CGU. Para 16 dessas recomendações foram apresentadas manifestações pelas áreas gestoras da Companhia, para as quais aguarda-se a análise e o posicionamento da CGU quanto aos seus atendimentos, e uma delas encontra-se dentro do prazo para envio de manifestação pelo Gestor.



Além do acompanhamento das recomendações registradas no Sistema e-Aud, a Auditoria Interna também realizou o acompanhamento dos ofícios e Solicitações de Auditoria recebidos da CGU durante o exercício.

Salienta-se que durante o ano de 2021 a Chesf não recebeu relatórios de auditoria emitidos pela CGU. Nesse período, a CGU emitiu um ofício e seis solicitações de auditoria endereçadas à Chesf.

Recife-PE, 15 de março de 2022.

Eduardo Arruda Câmara
Superintendente de Auditoria

Anexo I

Benefícios Financeiros

BENEFÍCIOS FINANCEIROS

Relatório de Auditoria	Achado/Recomendação	Ação da Área	Classe	Valor Efetivo (R\$)
RA-DCAI-11/2020	<p>Prestação de Contas de viagens Pendentes de Regularização</p> <p>Orientar os colaboradores indicados para que regularizem os débitos apontados no valor total de R\$ 4.939,03 referente a prestação de contas de viagens pendentes e encaminhem cópia dos comprovantes de regularização desses débitos para esta Auditoria Interna.</p>	Foram encaminhados e-mails comprovando o ressarcimento dos valores que totalizavam R\$ 4.939,03 à Chesf.	Valores Recuperados	4.939,03
RA-DCAI-09/2021	<p>Divergência entre os valores calculados nas RTs</p> <p>Verificar as divergências apontadas entre os valores calculados por esta Auditoria Interna, com base no relatório do sistema SACVS, e os valores aprovados e efetivamente pagos do adicional por condução de veículo, referentes às RTs indicadas, realizando os ajustes necessários para regularização, caso pertinentes, e, na sequência, encaminhar o resultado e a documentação comprobatória para esta Auditoria Interna.</p>	Foi disponibilizada evidência do relançamento das RTs com o estorno do valor de R\$ 150,00.	Valores Recuperados	150,00
RA-DCAI-09/2021	<p>Incompatibilidade de rubricas de periculosidade e simultaneidade no contracheque</p> <p>Encaminhar para esta Auditoria Interna as comprovações dos resarcimentos dos valores pagos “a maior” do adicional de periculosidade, referente aos empregados das matrículas indicadas, no valor total de 3.454,09.</p>	Foram apresentados os contracheques dos empregados das matrículas citadas onde foi possível observar os descontos efetivados por meio da Rubrica 2802 – Desconto Periculosidade, no valor total de R\$ 3.454,09.	Valores Recuperados	3.454,09

Relatório de Auditoria	Achado/Recomendação	Ação da Área	Classe	Valor Efetivo (R\$)
RA-DCAI-09/2021	<p>Redução de salário-base dos empregados</p> <p>Demonstrar para esta Auditoria Interna o ressarcimento dos valores pagos “a maior” aos 38 empregados que tiveram seu salário-base acrescido em 1,5%, referente à duplicidade aplicada do SAN.</p>	<p>Foi disponibilizada planilha, extraída do SAP, com registro dos valores lançados na rubrica 2800 – estoque na competência 03/2021, no valor total de R\$ 8.130,05, como evidência da devolução. Também foi demonstrando como o relatório foi obtido do SAP.</p>	Valores Recuperados	8.130,05
RA-DCAI-09/2021	<p>Empregados em trabalho remoto na 4ª onda de retorno ao trabalho presencial que receberam periculosidade (DG)</p> <p>Apresentar a esta Auditoria Interna evidências do efetivo reembolso do adicional de periculosidade recebido indevidamente por 03 empregados indicados.</p>	<p>Foi informado que o valor de R\$ 43.043,50 já foi registrado para ser descontado dos empregados indicados, tendo sido ressarcido até a competência 12/2021 a importância de R\$ 15.069,24.</p>	Valores Recuperados	43.043,50
RA-DCAI-09/2021	<p>Empregados em trabalho remoto na 4ª onda de retorno ao trabalho presencial que receberam periculosidade (DE)</p> <p>Apresentar a esta Auditoria Interna evidências do efetivo reembolso do adicional de periculosidade recebido indevidamente no mês de setembro de 2020 pelo empregado indicado.</p>	<p>Foi informado que ocorreu o descredenciamento referente ao empregado da matrícula indicada e foi demonstrado o reembolso do adicional de periculosidade no valor de R\$ 4.182,34, recebido indevidamente, que foi descontado na folha de pagamento de julho/2021.</p>	Valores Recuperados	4.182,34
RA-DCAI-09/2021	<p>Empregados em trabalho remoto na 4ª onda de retorno ao trabalho presencial que receberam periculosidade (DO)</p> <p>Apresentar a esta Auditoria Interna evidências do efetivo reembolso dos valores de adicional de periculosidade recebidos indevidamente pelos 06 empregados indicados.</p>	<p>Foi apresentado o registro de desconto na folha de pagamento dos 06 empregados no valor total de R\$ 85.311,43.</p>	<p>Valores Recuperados</p> <p>Gastos Evitados</p>	<p>85.311,43</p> <p>184.186,73*</p>

Relatório de Auditoria	Achado/Recomendação	Ação da Área	Classe	Valor Efetivo (R\$)
RA-DCAI-11/2021	<p>Validação dos critérios para pagamento da 1^a parcela diferida da RVA 2019 e verificação do pagamento realizado em exercício anterior</p> <p>Considerando o estabelecido pelo subitem 7.4 das Regras do Programa de RVA 2019, analisar a divergência encontrada e, caso seja ratificada essa ocorrência, providenciar os ajustes necessários para regularização do valor total a ser pago, referente à RVA 2019 do Diretor identificado, incluindo as parcelas diferidas, informando a esta Auditoria Interna as ações adotadas.</p>	Considerou-se procedente o apontamento de divergência feito pela Auditoria Interna. A regularização foi feita por meio de compensação: descontou-se da Parcela ANO+2 da RVA o valor pago em excesso na Parcela ANO+1 (R\$ 1.088,60), conforme planilha abaixo, ratificada pelo contracheque disponibilizado.		
			Valores Recuperados	1.088,60
			Gastos Evitados	14.109,31**
TOTAL				348.595,08

Obs: (*) Foi projetado o período de 12 meses a contar da interrupção do pagamento.

(**) Foi considerado o valor que seria despendido nos próximos exercícios a título de pagamento de RVA.



