



Eletrobras

**RELATÓRIO ANUAL DE
ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

RAINT 2020



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

Sumário

1 INTRODUÇÃO	3
2 TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA.....	4
Trabalhos Realizados - PAINT 2020.....	6
Trabalhos Realizados - PAINT 2019	11
Demandas Extraordinárias do PAINT 2020.....	11
Trabalhos Não Concluídos em 2020	13
Trabalhos Não Realizados em 2020	15
3 RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO	16
4 DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DO PAINT 2020.....	20
5 FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA	24
6 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	26
7 NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA	28
Governança Corporativa	28
Gestão de Riscos	29
Controles Internos.....	30
8 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS.....	32
9 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ	33
10 ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE.....	34
Acompanhamento de Recomendações - TCU	35
Acompanhamento de Recomendações - CGU.....	35
11 OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA	37
Emissão de parecer da prestação de contas	37

1. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T tem por objetivo apresentar as atividades desenvolvidas pela Superintendência de Auditoria Interna da Eletrobras – CAI, no decorrer do exercício de 2020, em cumprimento ao disposto na Instrução Normativa n.º 09, de 9.10.2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN T das unidades de Auditoria Interna do Poder Executivo Federal.

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

- 1 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados
- 2 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT
- 3 Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN T
- 4 Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias
- 5 Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas
- 6 Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados
- 7 Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício

8

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

Cumpre também a finalidade do RAIN T 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 Eletrobras sobre o desenvolvimento dos trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT, aprovado pelo Conselho de Administração.

2. TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2020, estavam previstos 23 (vinte e três) trabalhos de auditoria interna, distribuídos entre os pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, além de trabalhos específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

Em síntese, foram concluídos 17 (dezessete) trabalhos de auditoria no exercício de 2020, sendo:

15 

Auditorias
referentes ao
PAINT 2020

2 

Auditorias
remanescentes
do PAINT 2019

Apresenta-se a seguir quadro demonstrativo contendo a síntese dos trabalhos de auditoria realizados, não concluídos e não realizados, em consonância com os itens I e II do art. 17 da referida Instrução Normativa e de acordo com o PAINT 2020. Insta ressaltar que, em função da pandemia causada pelo novo coronavírus (COVID-19), as Empresas Eletrobras enfrentaram dificuldades, tanto em função do acometimento de empregados como àquelas inerentes a própria adaptação ao trabalho remoto permanente¹. Por essa razão, o PAINT 2020 precisou ser reprogramado. A reprogramação foi objeto

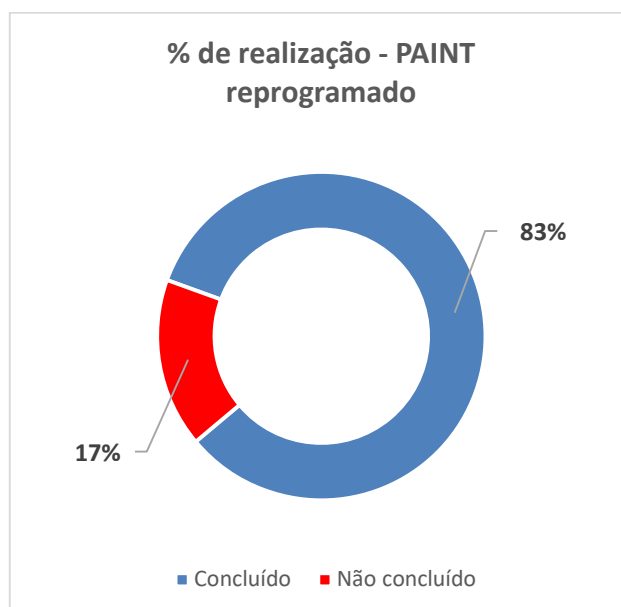
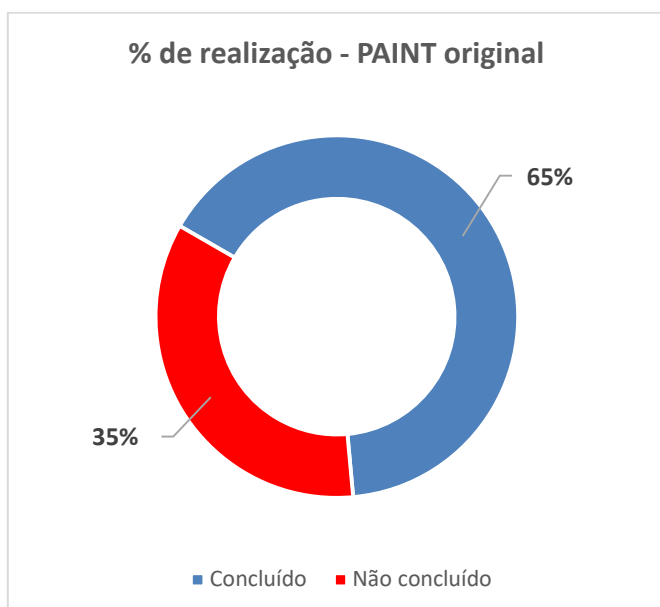
¹ O fato gerador da reprogramação está descrito no capítulo 4 deste RAIN T 2020 – Fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna.

de análise e deliberação favorável pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, órgão de assessoramento do Conselho de Administração da Eletrobras - CA, evidenciada na Certidão CAE-139/2020.

Execução de Auditorias - Exercício 2020

Status	Quantidade
Realizados	17
Previsto – PAINT 2020	15
Previsto – PAINT 2019	2
A concluir em jan/2021	3
Previsto – PAINT 2020	3
Não Realizados (Reprogramados para 2021)	5
Previsto – PAINT 2020	5

Ref.: Posição em 31/12/2020



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

Trabalhos Realizados - PAINT 2020

Durante o exercício de 2020, foram realizados 17 (dezessete) trabalhos de auditoria interna, além das atividades de auditoria que compuseram o item Demandas Extraordinárias, conforme o PAINT 2020 reprogramado, correspondendo a 83% dos trabalhos programados para o exercício.

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



Pilar Estratégico

Relatório de Auditoria nº 5/2020 – Gestão de Novos Negócios

Escopo: Avaliação dos processos: prospecção, análise e identificação de oportunidades em negócios de geração; avaliação e definição da incorporação do novo negócio de geração; prospecção, análise e identificação de oportunidades em negócios de transmissão; e avaliação e definição da incorporação do novo negócio de transmissão.

ITEM 3.3 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Relatório de Auditoria nº 11/2020 – Gestão de Riscos Corporativos

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

ITEM 3.7 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

Relatório de Auditoria nº 12/2020 – Gestão da Governança Corporativa

Escopo: Verificação da conformidade e do controle do processo de indicações (e de análise das indicações) em órgãos de governança na Eletrobras Holding e nas controladas, coligadas, fundações e associações das empresas Eletrobras; a conformidade e a efetividade do processo de avaliação de desempenho do Conselho de Administração (CA), da Diretoria Executiva (DEE) e do Conselho Fiscal (CF) das empresas Eletrobras, bem como dos Comitês de Assessoramento ao CA da Holding; análise do processo de avaliação de desempenho dos representantes da Eletrobras em Empresas Coligadas e SPEs Públicas; e verificação da conformidade, da efetividade e do controle do processo de capacitação dos membros em órgãos de governança na Eletrobras Holding e nas controladas, coligadas, fundações e associações das empresas Eletrobras.

ITEM 3.5 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

Relatório de Auditoria nº 15/2020 – Gestão do Relacionamento com Partes Interessadas

Escopo: Avaliação dos processos de que tratam a Gestão do Relacionamento com as Partes Interessadas tais como Relações Institucionais, Comunicação Institucional e de crises, Direitos Humanos, Patrocínios, Convênios e Doações estão compatíveis com os normativos e com a legislação que regula a matéria, bem como se estão aderentes às melhores práticas adotadas e políticas internas. Verificação se as ações de comunicação institucional da Eletrobras atendem às necessidades da empresa quanto à transparência, conformidade e suficiência para aferir grau de desempenho e maturidade do relacionamento empresa/ empregados/stakeholders, incluindo aspectos relacionados às Empresas Eletrobras, além da avaliação dos contratos de patrocínios, convênios e doações, usando a abordagem de integridade.

ITEM 3.2 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Relatório de Auditoria nº 16/2020 – Gestão da Estratégia e Sustentabilidade

Escopo: Verificação da efetividade e dos controles do processo de elaboração do Relatório Anual Integrado; exame das funcionalidades e da utilização do Sistema IGS Relat para a coleta anual dos indicadores utilizados para reporte no Relatório Anual Integrado; verificação da adequação e efetividade da cadeia de homologação das informações reportadas no Relatório Anual Integrado; análise dos procedimentos de asseguarção do Relatório Anual Integrado; verificação da conformidade, da efetividade e dos controles do processo de elaboração, gestão, divulgação e acompanhamento do planejamento estratégico; exame da integração da análise de riscos ao processo de elaboração da estratégia empresarial; análise do processo de formulação e desdobramento da estratégia empresarial; análise da coordenação do processo de elaboração, gestão, divulgação e monitoramento das metas para os indicadores de desempenho empresarial; e exame dos indicadores para Gestão do desempenho empresarial.

ITEM 3.4 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

PROJETO SOX

Escopo: Projeto de Apoio Técnico para Realização dos Testes da Administração dos Controles Internos, em Aderência aos Requisitos da Lei Sarbanes–Oxley nas Empresas do Grupo Eletrobras, ano-base 2019, com a posição consolidada e por empresa dos resultados, bem como a relação das principais deficiências identificadas durante a realização dos Testes da Administração.

ITEM 3.6 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA



Pilar Financeiro

Relatório de Auditoria nº 13/2020 – Gestão de Negócios Corporativos e Participações Acionárias

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

ITEM 3.8 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA

Relatório de Auditoria nº 14/2020 – Gestão de Empréstimos e Financiamentos

Escopo: Avaliação do processo de emissão de debêntures, do processo de controle das garantias dos empréstimos concedidos, bem como da gestão de contratos de empréstimos e financiamentos na Eletrobras Holding.

ITEM 3.11 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Relatório de Auditoria nº 17/2020 – Gestão do Fluxo Financeiro

Escopo: Análise da gestão do Fluxo de Caixa e da gestão do Risco de Mercado no âmbito dos processos que envolvem a Gestão do Fluxo Financeiro.

ITEM 3.9 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº 03/2020 – Gestão de Saúde, Segurança e Qualidade de Vida

Escopo: Análise dos processos de gestão dos Programas de Saúde e Qualidade de Vida e dos processos relacionados à segurança no trabalho e saúde ocupacional; verificação da gestão do plano de saúde; e verificação da compatibilidade entre os procedimentos adotados à legislação vigente e jurisprudência aplicada, e das ações relativas à eficiência operacional.

ITEM 3.20 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

Relatório de Auditoria nº 06/2020 – Gestão da Segurança da Informação

Escopo: Análise dos procedimentos adotados na gestão da segurança da informação, verificando se os dados e informações da companhia estão indisponíveis, não íntegros ou sem garantias de confidencialidade exigidas; verificação dos aspectos da tecnologia utilizada e sua compatibilidade com a Política. Verificação dos procedimentos referentes à segurança da informação, no tocante aos seus controles internos e eficiência operacional empresarial; e verificação se os riscos inerentes ao processo se encontram mapeados.

ITEM 3.18 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

Relatório de Auditoria nº 07/2020 – Gestão Estratégica e Operacional de TIC

Escopo: Avaliação do alinhamento estratégico de TI ao negócio; análise de decisões estratégicas de TI, planejamento e suporte à gestão; e avaliação da governança e da gestão de TI.

ITEM 3.22 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

Relatório de Auditoria nº 08/2020 – Gestão Socioambiental de Empreendimentos

Escopo: Avaliar os processos de gestão ambiental de empreendimentos necessários ao cumprimento da legislação e normas vigentes e à mitigação do risco de ocorrência de impactos ambientais; elaboração dos estudos ambientais, requisição de licenças ambientais, apoio à elaboração do Termos de Referência Ambiental e a obtenção de licenças e autorizações ambientais; implementação das condicionantes estabelecidas nas licenças ambientais dos empreendimentos de geração e transmissão da Holding; procedimentos adotados para a asseguaração do inventário de gases de efeito estufa (GEE), dos indicadores de gestão relacionados ao Planejamento Estratégico da Eletrobras, bem como o Sistema de Gestão Ambiental (SGA) na Eletrobras.

ITEM 3.16 DO PAINT

EXPOSIÇÃO BAIXA

Relatório de Auditoria nº 09/2020 – Gestão da Comercialização de Energia

Escopo: Verificar os controles executados pelas áreas operacional e financeira sobre a atividade de Comercialização de Energia de Itaipu e do Programa de Incentivo às Fontes Alternativas de Energia Elétrica – PROINFA.

ITEM 3.14 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA



Pilar Conformidade

Relatório de Auditoria nº 04/2020 – Gestão da Integridade

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

ITEM 3.24 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Informação Técnica IT 12/2020 – SUPORTE A APURAÇÃO DE DENÚNCIAS E INFRAÇÕES

Escopo: Verificação da procedência das informações oriundas do Canal de Denúncias, através de procedimento de apuração preliminar.

ITEM 3.25 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA



Ações Contínuas ou de Cumprimento Obrigatório

REMUNERAÇÃO E DESEMPENHO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

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.

Informação Técnica nº 01/2020 – Remuneração da Alta Administração

Informação Técnica nº 09/2020 – Desempenho da Alta Administração

ITEM 3.26 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

Trabalhos Realizados - PAINT 2019

Durante o exercício de 2020, foram concluídos 2 (dois) trabalhos de auditoria interna componentes do PAINT 2019, iniciados no exercício anterior, conforme detalhamento a seguir:



Pilar Operacional

Relatório de Auditoria nº 01/2020 – Consolidação dos Trabalhos nas EFPC patrocinadas pelas Empresas Eletrobras

Escopo: Avaliação e reporte ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário – CAE, sobre análises das unidades de auditoria sobre as fragilidades nas atividades das Entidades Fechadas de Previdência Complementar patrocinadas pelas empresas Eletrobras.

ITEM 4.4-13 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA

Relatório de Auditoria nº 02/2020 – Gestão do Empréstimo Compulsório

Escopo: Verificação dos controles existentes no Sistema de Gestão dos Empréstimos Compulsórios; e a verificação do processo de conversão dos Empréstimos Compulsórios em ações.

ITEM 4.4-13 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA

Demandas Extraordinárias do PAINT 2020

Ao longo do exercício de 2020, foram emitidas 09 (nove) Informações Técnicas e 01 (um) Relatório de Auditoria, decorrentes de demandas extraordinárias previstas no PAINT 2020, conforme detalhado a seguir:



Demandas Extraordinárias

Relatório de Auditoria nº 10/2020 – Gestão da Eletronet pela ELETROPAR

Escopo: Análise dos processos de gestão dos Contratos de Compartilhamento e seus respectivos Termos Aditivos (Contrato de Cessão e Contrato de Constituição de Direito de Acesso); análise do processo de renovação dos referidos Contratos de Compartilhamento; verificação das relações administrativas entre as partes Contratuais, sejam elas ELETRONET, ELETROPAR e Cedentes (Furnas, Chesf, Eletronorte e Eletrosul); e verificação da compatibilidade entre os procedimentos adotados à legislação e normas vigentes, bem como à jurisprudência aplicada.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 02/2020 – Proposta de inclusão da Eletropar no PAINT 2020 da Holding

Escopo: Proposição de solução para o Conselho de Administração tendo em vista a impossibilidade de nomeação de titular de Auditoria Interna na Eletropar.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 03/2020 – Análise de nomeação titular de Auditoria Amazonas GT

Escopo: Demanda delegada do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário para opinar sobre a nomeação e destituição do gestor titular da auditoria interna da Eletrobras de suas subsidiárias.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 04/2020 – Demanda CAE 2020-135

Escopo: Mensuração dos potenciais prejuízos advindos da falta de controles de determinadas contas não identificadas e relacionadas ao Procel, detalhando quanto cada item pode representar em termos de prejuízo; e Atualização ao CAE se foram implementados: (a) tratamento por meio de ferramenta SAP destinada ao apontamento de homem-hora (“timesheet”) e posterior rateio e distribuição das despesas para as atividades previamente estabelecidas (Procel, Proinfa, Luz para Todos, e outras) Identificação das áreas de negócio que participam do processo de gestão/execução dos “programas de governo”.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 05/2020 – Inconformidade na liberação de verba orçamentária 2020

Escopo: Relato sobre os problemas identificados pela Superintendência de Auditoria – CAI na liberação da verba orçamentária 2020, no que tange à liberação de verba para início do processo de contratação da Consultoria que dará suporte ao Projeto SOX que tem por objetivo a realização dos testes da administração nos controles internos para a Certificação SOX.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 06/2020 – Recondição do titular da Auditoria Interna de Furnas

Escopo: Demanda delegada do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário para opinar sobre do processo de nomeação do titular da Superintendência de Auditoria da Eletrobras Furnas, em conformidade com o estabelecido no Art. 4º da Resolução CGPAR no 21 de 18/01/2018.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 07/2020 – Nomeação do titular da Auditoria Interna da Eletronuclear

Escopo: Demanda delegada do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário para opinar sobre do processo de nomeação do titular da Superintendência de Auditoria da Eletrobras Eletronuclear, em conformidade com o estabelecido no Art. 4º da Resolução CGPAR no 21 de 18/01/2018.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 08/2020 – Reprogramação do PAINT 2020 nas Empresas Eletrobras

Escopo: Proposição para equacionamento dos trabalhos programados para 2020 e reprogramação para o exercício de 2021, em função da Pandemia de COVID-19, pelo rearranjo dos trabalhos previstos que ainda não foram iniciados, postergando algumas dessas auditagens para o exercício de 2021, com destaque para a reprogramação do teste de auditoria na gestão das EFPC, pleito comum às Empresas Eletrobras.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 10/2020 – Análise da Provisão do Empréstimo Compulsório não convertido em ações e Déficit de Ações

Escopo: Demanda delegada do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE) para avaliação da proposta encaminhada sobre o assunto Provisão de Compulsório não convertido em ações e Déficit de Ações, constante da Resolução de Diretoria Executiva RES-579/2020, de 21/09/2020, no que tange aos riscos e controles internos envolvidos.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Informação Técnica nº 13/2020 – Levantamento de pagamentos de Empréstimos Compulsórios

Escopo: Demanda CAE por auditoria, em caráter urgente, para verificação da existência de casos envolvendo a correção monetária de valores recolhidos a título de empréstimo compulsório em que a empresa tenha concordado em pagar montante superior ao pedido inicial da exequente.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

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

Trabalhos Não Concluídos em 2020

Apresentam-se a seguir os trabalhos previstos do PAINT 2020 que estavam em execução até o último dia útil do exercício de 2020:



Pilar Operacional

Gestão da Cadeia de Suprimentos

Escopo: Análise da execução dos planos de ação estabelecidos no Guia de Avaliação de Integridade para Fornecedores das Empresas Eletrobras para fornecedores cujos riscos de integridade foram classificados em “Muito Alto” e “Alto”; análise das contratações que envolvam fornecedores classificados com risco de integridade “Muito Alto” e “Alto”; análise dos processos que envolvem o Planejamento e Monitoramento logístico da Eletrobras, a aquisição de bens e serviços, no âmbito do CSC; e avaliação da administração de contratos e material, bem como a Gestão da Cadeia de Fornecedores e dos Contratos

ITEM 3.18 DO PAINT

EXPOSIÇÃO MÉDIA

Gestão do Contencioso

Escopo: Análise dos procedimentos relacionados ao processo de gestão do contencioso da Eletrobras, no tocante aos controles das ações judiciais, dos recebimentos, dos pagamentos, dos depósitos judiciais, das despesas legais decorrentes dos processos e dos honorários de sucumbência; e avaliação do provisionamento contábil de valores decorrentes da classificação de risco em função da probabilidade de perda das ações judiciais.

ITEM 3.14 DO PAINT

EXPOSIÇÃO CRÍTICA



Pilar Conformidade

Gestão Contábil

Escopo: Verificação da adequabilidade da elaboração e divulgação das demonstrações contábeis e financeiras com as normas em vigor; verificação se as informações necessárias à elaboração das demonstrações contábeis são integralmente captadas e foram devidamente analisadas por pessoa competente e em tempo hábil; verificação se todos os CPCs em vigor estão contemplados na elaboração das demonstrações e avaliação dos controles existentes quando das mudanças na legislação.

ITEM 3.25 DO PAINT

EXPOSIÇÃO ALTA



Demandas Extraordinárias

Transações com Partes Relacionadas (TPR)

Escopo: Demanda do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário para verificação de adequabilidade dos controles relativos aos procedimentos de monitoramento, análise, aprovação e divulgação de Transações com Partes Relacionadas.

ITEM 3.32 DO PAINT

(*)

Trabalhos Não Realizados em 2020

Dos 23 (vinte e três) trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2020, 05 (cinco) não foram realizados, tendo sido objeto de reprogramação para o exercício de 2021. A previsão de trabalhos a serem realizados foi definida de acordo com a quantidade de recursos disponíveis à época (12 profissionais), correspondendo a 20.160 horas no total.

Processo	Exposição ao Risco	Exercício de Realização	Recursos
Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	alto	2021	705 h
Gestão de Pessoas e do Conhecimento	médio	2021	705 h
Gestão do Empréstimo Compulsório	crítico	2021	705 h
Gestão de Fundos de Pensão	alto	2021	240h
Gestão Tributária e Fiscal	alto	2021	705 h

Total: 3.060 h

Insta destacar, com relação a Gestão do Empréstimo Compulsório, classificado com exposição ao risco "crítica", que a Auditoria Interna da Holding realizou testes nesse processo no final do exercício de 2019, finalizando-os em 2020. Os achados de auditoria endereçados, ainda pendentes, estão em último recurso de prorrogação (17/11), e são acompanhados de forma sistemática em plano de providências.

Ainda, a Certificação SOX realiza anualmente testes substantivos, na base de dados, e testes de administração, garantindo a análise de auditoria no processo.

3. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO

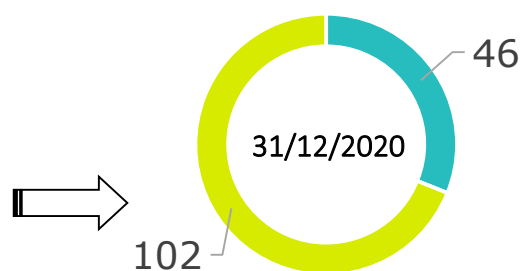
O acompanhamento das ações decorrentes das recomendações da Auditoria Interna está previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAIN'T 2020, tendo por objetivo verificar, com as áreas gestoras envolvidas, os status de implementação dos planos de ação visando à correção das não conformidades contidas nos Relatórios de Auditoria Interna.

Os ciclos de verificação são mensais e consistem na atualização e validação das informações dos planos de ação em andamento. Estas informações são analisadas pela Auditoria Interna e consolidadas em um banco de dados, as quais são verificadas a cada novo trabalho de auditoria.

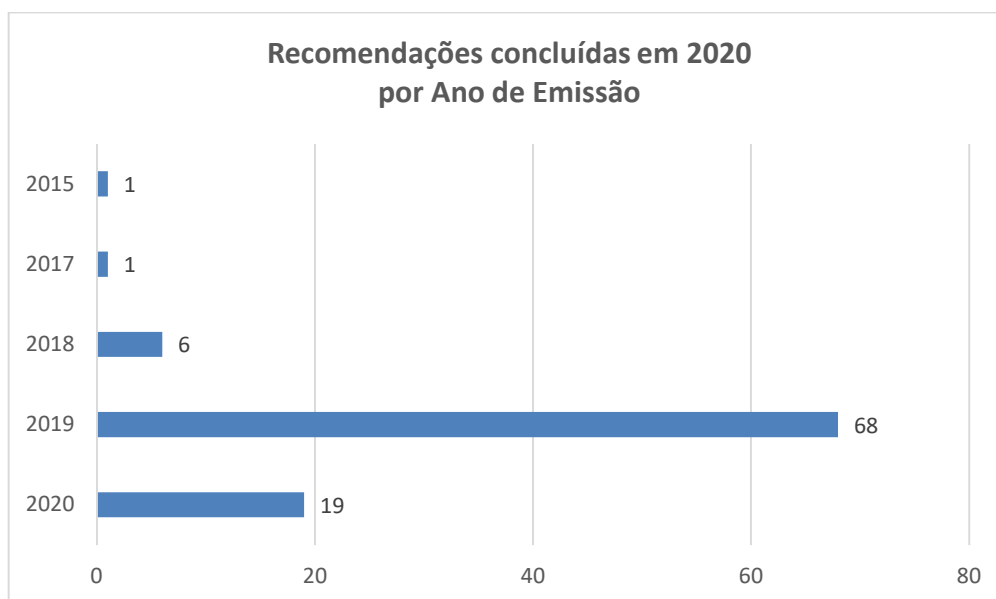
A Instrução Normativa estabelece que seja demonstrado quadro do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAIN'T.

RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

STATUS	QUANTIDADE
Posição em 31/12/2019 (a)	133
Emitidas (b)	126
Implementadas (c)	95
Finalizadas (d)	16
Não implementadas com prazo expirado	46
Não implementadas com prazo vigente	102
Posição em 31/12/2020 (a+b-c-d)	148



No gráfico a seguir, apresentam-se as 95 recomendações implementadas pelas áreas gestoras durante o exercício de 2020, classificadas pelo ano de emissão da recomendação:

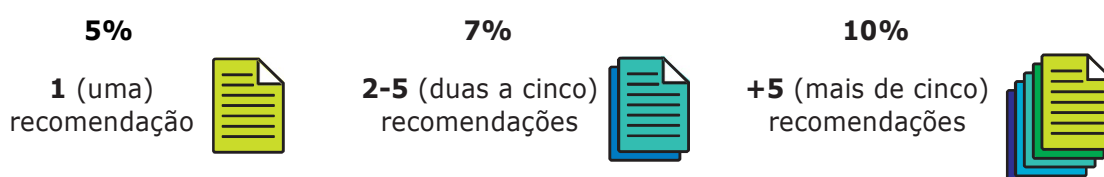


As recomendações “finalizadas” pela Auditoria Interna tem como fatos geradores: a assunção de riscos pela gestão, justificadas pela unidade organizacional e aprovadas pelo CAE; a inaplicabilidade do plano de ação; ou mudança no contexto empresarial, como uma reestruturação organizacional.

Das 148 recomendações em andamento em 31/12/2020, 46 encontravam-se com prazo expirado e 102 com prazo vigente.

A SEST emitiu, em 26/08/19, a Nota Técnica SEI nº 23/2019/CGPPE/SEST/SEDDM-ME, na qual aquele órgão manifestou-se sobre as regras gerais para aplicação da PLR referente ao exercício de 2019, as quais foram consubstanciadas no Termo PLR 2019. Este Termo foi aprovado em Diretoria Executiva – DEE e Conselho de Administração – CA, por meio da RES-109/2019 de 18/03/2019 e da Certidão da 830ª Reunião em 29/03/2019, respectivamente.

De acordo com o Item IV – Regras Gerais, em seu Art. 22, foi determinada a criação de um deflator no pagamento individual de gestores, relativo ao cumprimento de prazos e recomendações da auditoria interna e de determinações/recomendações de órgão de controle, obedecendo ao seguinte critério:





Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

Foram consideradas, para fins de determinação do percentual do deflator de desconto da PLR 2019:

- > As recomendações de auditoria interna não implementadas e expiradas em 2ª prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2019.
- > As recomendações de auditoria interna não implantadas e expiradas em prazo inicial, com ausência de manifestação dos gestores quanto a pedidos de prorrogação de prazo, na data-base de 31/12/2019.
- > Determinações e recomendações do Tribunal de Contas da União – TCU, e recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU, não implementadas no prazo, na data-base de 31/12/2019, tendo sido esgotados os pedidos de prorrogações juntos a esses Órgãos de Controle (não cumulativos).

Sendo assim, houve a aplicação do deflator de desconto na PLR 2019 para 3 gestores, paga em 2020, conforme quadro a seguir.

U.O.	Recomendações de Auditoria Interna não implementadas	Deflator na PLR
DSCI	3	7%
DSCS	1	5%
DSC	4 (soma das áreas)	7%

No tocante à PLR 2020, o Conselho de Administração, por meio da DEL-028/2020 de 27/03/2020, ratificou a adequação do Anexo I do Programa de Participação nos Lucros e/ou resultados (PLR) dos Empregados das Empresas Eletrobras, de modo a contemplar os indicadores e metas definidos a partir da revisão do PDNG 2020-2024. Informa-se que os indicadores e metas haviam sido aprovadas preliminarmente por meio da RES-714/2019 e da DEL-219/2019. A SEST, em etapa posterior, por meio do Ofício SEI nº 223386/2020/ME de 05/10/2020, aprovou a Nota Técnica 29170/2020/ME e seu Anexo SEST—CGPPE.



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

Assim sendo, o deflator de desconto a ser aplicado na PLR 2020 obedecerá ao seguinte critério:

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

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

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

As unidades organizacionais que em 31/12/2020 se enquadraram nas regras acima expostas foram mapeadas e aguardam momento oportuno para confirmação. A conclusão deste processo ocorrerá no decorrer do ano de 2021, no momento da apuração dos requisitos para eventual pagamento da PLR 2020 (tais como lucro, dividendos, metas dos indicadores e etc).

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

4. DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DO PAINT 2020

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020, foram previstas 35 (trinta e cinco) iniciativas de auditoria, distribuídas nos pilares Estratégico, Financeiro, Operacional e de Conformidade, além de Ações Contínuas e/ou de Cumprimento Obrigatório. Das iniciativas de auditoria previstas, 23 (vinte e três) referem-se a trabalhos de auditoria interna e outras 12 (doze) a atividades operacionais da auditoria, incluindo Demandas Extraordinárias.

Demonstrativo Consolidado	PAINT 2020 (HH)	PAINT Reprogramado (HH)	Realizado (HH)
Trabalhos de Auditoria PAINT 2019			228
Trabalhos de Auditoria PAINT 2020	13.425	10.880	10.593
Atividades Operacionais	15.547	12.187	11.156
Total de HH	28.972	23.067	21.977

Os quadros a seguir demonstram os quantitativos de horas previstas no PAINT 2020 e as horas efetivamente utilizadas para a execução das iniciativas de auditoria.

Não obstante, foram consideradas as horas realizadas de 2 (dois) trabalhos de auditoria remanescentes do PAINT 2019, que foram concluídos em janeiro/2020, contabilizadas a partir de 01/01/2020 até a data de término efetiva.

PAINT	Trabalhos de Auditoria – PAINT 2019	Pilar	Status	HH Realizado
2019	Consolidação dos Trabalhos nas EFPC patrocinadas pelas Empresas Eletrobras	Operacional	Realizado	98
2019	Gestão do Empréstimo Compulsório	Operacional	Realizado	130
Total				228



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

PAINT	Trabalhos de Auditoria	Pilar	Status	HH Original	HH Reprogr.	HH Realizado	%
2020	Gestão Socioambiental de Empreendimentos	Operacional	Realizado	705	705	844	120%
2020	Gestão da Segurança da Informação	Operacional	Realizado	705	705	750	106%
2020	Gestão Estratégica e Operacional de TIC	Operacional	Realizado	705	705	726	103%
2020	Gestão de Saúde, Segurança e Qualidade de Vida	Operacional	Realizado	705	705	529	75%
2020	Gestão de Comercialização de Energia	Operacional	Realizado	705	705	870	123%
2020	Gestão de Empréstimos e Financiamentos	Financeiro	Realizado	705	705	615	87%
2020	Gestão de Negócios Corporativos e Participações Acionárias	Financeiro	Realizado	240	240	353	147%
2020	Gestão do Fluxo Financeiro	Financeiro	Realizado	705	705	503	71%
2020	Gestão de Governança Corporativa	Estratégico	Realizado	705	705	956	136%
2020	Gestão Estratégica e Sustentabilidade	Estratégico	Realizado	705	705	953	135%
2020	Gestão de Novos Negócios	Estratégico	Realizado	240	705	452	64%
2020	Gestão de Riscos Corporativos	Estratégico	Realizado	240	240	289	120%
2020	Gestão do Relacionamento com as Partes Interessadas	Estratégico	Realizado	705	705	540	77%
2020	Remuneração e Desempenho da Alta Administração	Obrigação Normativa	Realizado	240	240	41	17%
2020	Gestão da Integridade	Conformidade	Realizado	240	240	360	150%
2020	Gestão do Contencioso	Operacional	jan/21	705	705	653	93%
2020	Gestão da Cadeia de Suprimentos	Operacional	jan/21	705	705	480	68%



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

PAINT	Trabalhos de Auditoria	Pilar	Status	HH Original	HH Reprgr.	HH Realizado	%
2020	Gestão Contábil	Conformidade	jan/21	705	705	683	97%
2020	Gestão do Empréstimo Compulsório	Operacional	Não realizado	705	-	-	-
2020	Gestão de Fundos de Pensão	Operacional	Não realizado	240	-	-	-
2020	Gestão de Pessoas e do Conhecimento	Operacional	Não realizado	705	-	-	-
2020	Gestão Tributária e Fiscal	Financeiro	Não realizado	705	-	-	-
2020	Gestão de Ativos e Revisão Tarifária	Estratégico	Não realizado	705	-	-	-
Total				13.425	10.830	10.593	98%

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

PAINT	Atividades Operacionais	Pilar	Status	HH Original	HH Reprgr.	HH Realizado	%
2020	Suporte à Apuração de Denúncias e Infrações	Conformidade	Realizado	705	705	200	28%
2020	Monitoramento das Recomendações emitidas pela Auditoria	Obrigação Normativa	Realizado	240	240	240	100%
2020	Análises de Minutas e Normas	Alta Administração	Realizado	390	390	10	3%
2020	Gestão das Empresas do Sistema Eletrobras e Regionais	Alta Administração	Realizado	2.440	680	680	100%
2020	Projeto SOx	Estratégico	Realizado	2.055	1.350	1.350	100%
2020	Atendimento às Demandas dos Órgãos de Controle	Obrigação Normativa	Realizado	4.875	4.875	4.875	100%



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

PAINT	Atividades Operacionais	Pilar	Status	HH Original	HH Reprogr.	HH Realizado	%
2020	Relatório de Gestão e Prestação de Contas	Obrigação Normativa	Realizado	225	225	225	100%
2020	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	Obrigação Normativa	Realizado	1.472	1.022	1.022	100%
2020	Elaboração e Avaliação do Plano Anual de Auditoria (PAINT e RAIN'T)	Obrigação Normativa	Realizado	225	225	225	100%
2020	Capacitação e Atualização Técnica	Obrigação Normativa	Realizado	1.687	1.687	946	56%
2020	Análise de Viagens ao Exterior	Alta Administração	Realizado	225	225	225	100%
2020	Demandas Extraordinárias (*)	Obrigação Normativa	Realizado	1.008	563	1.158	206%
Total				15.547	12.187	11.156	92%

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

Demandas Extraordinárias (*)	Status	HH Realizado
Gestão da Eletronet	Realizado	443
Levantamento de pagamentos de Empréstimos Compulsórios	Realizado	285
Pareceres Opinativos - 8 Informações Técnicas	Realizado	120
Gestão de Transações com Partes Relacionadas	jan/21	310
Total		1.158

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020



5.FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna da Eletrobras 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.

A partir de 18/03/2020, com o advento da pandemia causada pelo Novo Coronavírus (COVID-19), a maior parte das Empresas Eletrobras, bem como suas respectivas fundações de seguridade social sofreram os impactos causados pelo isolamento e distanciamento sociais, seja pelo diagnóstico positivo de empregados ou pelas dificuldades de adaptação ao trabalho remoto.

Nesse contexto fez-se imprescindível uma reprogramação do PAINT 2020 nas Empresas Eletrobras, pelo rearranjo dos trabalhos previstos que ainda não haviam sido iniciados, postergando algumas dessas auditorias para o exercício de 2021. A Auditoria Interna da Holding formalizou nota técnica em 03/09/2020, justificando a escolha dos processos auditados a serem reprogramados para 2021, entre os quais a Gestão de Fundo de Pensão (EFPC), uma vez que o acometimento das fundações de seguridade social no Sistema Eletrobras pela COVID-19 foi unânime, por se tratar de uma auditoria compartilhada programada, e porque a avaliação dos resultados gerais e específicos ocorre em fórum competente ao Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), concordante com a referida medida.

Considerando os aspectos descritos anteriormente e o Art 2º, § 2º da Portaria SEST/MP Nº 036, DE 21.12.2017, têm-se justificativas suficientes além de previsão normativa para a não realização dos testes de auditoria interna nos fundos de pensão das Empresas Eletrobras.

No caso da Holding, em relação a ELETROS especificamente, além da situação de acometimento pela Covid-19, temos que a Fundação está enfrentando dificuldades com equacionamento de déficit, que precisa ser resolvido, o que tornaria muito pouco produtiva uma auditoria nos moldes da que foi realizada no exercício de 2019, reiterando que Auditoria Interna da Holding no exercício passado foi bastante robusta, adentrando profundamente em apontamentos que ainda estão em processo de remediação e assim permanecerão por algum tempo, o que corroborou a decisão por reprogramar esse teste para 2021.

No que tange a realização dos demais testes de auditoria na Holding, insta ressaltar que a produtividade da Auditoria Interna está invariavelmente condicionada a produtividade das áreas de negócio da



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

empresa. O trabalho remoto, em função do isolamento social imposto, teve início no dia 18/03/2020 e gerou dificuldades inerentes a própria excepcionalidade vivenciada. Apesar da resposta rápida da superintendência de tecnologia da informação, com a disponibilização de ferramental em sistemas, acessos e aplicativos, as áreas de negócio entraram em uma nova fase de atuação e de prioridades, o que se configurou na dificuldade inicial de disponibilidade de reuniões, resposta a questionamentos e condução de planos de ação.

Os argumentos que, anteriormente, formalizavam os contrapontos aos pleitos da Auditoria Interna por disponibilidade de reuniões, resposta a questionamentos e condução de planos de ação foram robustecidos pela pandemia, quais sejam: dependência tecnológica relacionada a sistema – priorização pela área de TI; ausência de força de trabalho, recursos humanos perdidos com o PDC e; reestruturações de processos ocorridas, acarretando atrasos no cronograma.

Em menor grau, mas também impactante, a Auditoria da Holding sofreu 4 (quatro) baixas de colaboradores com o Plano de Desligamento Voluntário (PDC), sendo necessário o registro. Com o patrocínio do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), a Superintendência de Auditoria da Holding (CAI), com apoio da Diretoria de Sustentabilidade (DS), emplacou um processo de recrutamento interno que repôs o total de quatro posições perdidas apenas ao final de novembro de 2020.

Quadro de Auditores - Superintendência de Auditoria		
Unidade Organizacional	Status	
	jan-20	dez-20
CAII - Auditoria Interna	10	13
CAIO - Atendimento de Órgãos de Controle	5	6
CAI - Superintendência de Auditoria	15	19

Outro fator merecedor de destaque refere-se ao contingenciamento orçamentário que acometeu a Auditoria Interna no exercício de 2020. A Auditoria Interna, até o momento, tinha seus recursos orçamentários subordinados administrativamente à Presidência da companhia, que por sua vez precisou recorrer à rubrica destinada a área em caráter emergencial. Para viabilizar nosso planejamento para contratações em 2020, foi disponibilizada pela Diretoria Financeira e de Relação com os Investidores – DF, parte da verba referente a sua reserva técnica. Essa movimentação orçamentária inesperada também prejudicou em parte, o cumprimento do planejamento de ações de capacitação técnica e treinamento para os colaboradores internos da unidade. Devido aos problemas gerados com

o contingenciamento orçamentário que a Unidade de Auditoria Interna sofreu no exercício de 2020, foi recomendado pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário – CAE, e aprovado pelo Conselho de Administração da Eletrobras, que as áreas subordinadas ao Conselho de Administração, terão autonomia orçamentária a partir do exercício de 2021, desvinculando seu orçamento da gestão da companhia, sendo seus orçamentos de custeios e de investimentos aprovados pelo Conselho de Administração e supervisionados pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário – CAE.

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

No exercício de 2020 foram despendidos **946** homens-horas em ações de capacitação, relativas aos temas de interesse da auditoria para aperfeiçoamento dos conhecimentos necessários aos trabalhos sob sua responsabilidade.



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



Pilar Estratégico

EVENTO /CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
MBA Gestão em Economia: Relações Governamentais - FGV	2	456
CIA 1 - Certificação Auditoria IIA	6	192
6º Seminário Internacional sobre Análise de Dados na Administração Pública - TCU	1	20
Fraudes Corporativa em Tempo de Pandemias - Coimbra Business School	1	2
Webinar: COVID-19 e o Setor Elétrico Brasileiro: Impactos, Cenários e Como reagir - Bain & Company Brasil	2	2
Webinar: Conversa com CEO's - Desafios do setor elétrico pós-pandemia - Delta Energia	2	3
Atualização do Modelo de 3 linhas: Performance, Controle e Governança - CONACI	5	15
Data Science - visualização de dados com Python - FGV	1	16
Webinar IIA - Riscos Emergentes – Nova visão de trabalho da Auditoria Interna em um mundo de constantes mudanças - IIA	1	2

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

Webinar "Inteligência Artificial e Data Analytics na quarentena e no futuro com o novo normal " - IIA Brasil	1	2
--	---	---

Pilar Operacional

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Treinamento em Previdência Complementar - IDS	2	112
Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud - CGU	3	7,5
Elaboração de Relatórios de Auditoria (Gratuito) - ENAP	1	30
Contabilização de Benefícios em Auditoria - ENAP	1	10
Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	2	4,6



Pilar Conformidade

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Fórum de Debates ACI e IBGC - KPMG	1	2
Avaliação IA-CM no sistema e-Aud - CGU	1	2,3
Concepção de projetos audiovisuais e fontes de financiamento - ENAP	1	16
Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud - CGU	2	4,6
Metodologia de Contabilização de Benefícios - CGU	2	8

OUTRAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

EVENTO / CURSO / SEMINÁRIO / CONGRESSO	Qtd.	HH
Alta Performance e Produtividade – Learningflix/Unise	1	2
Feedback - Learningflix/Unise	1	2
Liderança Exponencial - Learningflix/Unise	1	2
Home Office - Como manter a produtividade - Learningflix/Unise	1	2
Covid-19: Tudo o que você precisa saber e fazer - Learningflix/Unise	1	2
Curso de Integridade e Cultura Ética - Learningflix/Unise	1	8
Controle e Governança - CONACI	1	2
Power APPS	1	9
Inteligência Emocional - Conquer	1	10

7. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA

Governança Corporativa

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

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

Em 2017, foi promovida uma reforma do estatuto social da Eletrobras, bem como outros instrumentos de governança — Manual do Conselheiro de Administração Representante, Manual do Conselheiro Fiscal Representante, Regimento Interno do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e dos Comitês do CA, além da divulgação da Carta Anual de Políticas Públicas e de Governança Corporativa, dentre outros.

Assim sendo, para toda indicação a cargos de conselheiros e diretores das empresas Eletrobras deve ser feita, previamente, uma avaliação pela área de integridade sobre a situação de conformidade dos indicados, assim como consultas à Ouvidoria das Empresas Eletrobras e ao Comitê de Gestão, Pessoas e Elegibilidade, conforme estabelecido na Política de Indicações na Holding e nas Controladas, Coligadas, Fundações e Associações das Empresas Eletrobras.

Contudo, com base no trabalho de auditoria de Governança Corporativa realizado no exercício de 2020, cabe ressaltar, que ainda existem lacunas que requerem atenção ou a implementação de ações de forma que a referida política seja efetiva em contribuir para um melhor nível de governança da empresa, pelo que a avaliação do processo de indicações em órgãos de governança evidenciou a ausência ou deficiência de alguns controles, o que pode afetar o preenchimento das posições nas diretorias e conselhos, com a qualidade, conformidade e velocidade que a Companhia deseja.

A inexistência de normativos internos com o regramento necessário para assegurar o cumprimento dos



princípios e diretrizes da “Política de Indicações” (atribuições e responsabilidades) é também causa das lacunas que foram observadas nos processos de avaliação de desempenho e capacitação de dirigentes e conselheiros.

Gestão de Riscos

A Eletrobras estruturou o processo de Gestão Integrada de Riscos na Holding e em suas subsidiárias objetivando a incorporação da análise sistemática dos riscos como diferencial na gestão empresarial e na tomada de decisões da Administração, tendo como bases metodológicas a norma ISO 31000 e os frameworks COSO 2013 e COSO ERM, possui como principal meta a redução da materialização de eventos que possam impactar negativamente os objetivos estratégicos da companhia, em prol da preservação e geração de valor e do provimento de informações transparentes ao mercado e à sociedade.

A Matriz de Riscos do Sistema Eletrobras é fundamentada em quatro pilares, sendo eles: Estratégico, Financeiro, Operacional e Conformidade, dividida em 22 categorias de riscos e contempla 58 eventos de riscos, sendo 44 aplicáveis a Holding.

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

Sendo assim, com base no trabalho de auditoria de Gestão de Riscos Corporativos realizado de forma compartilhada entre as empresas Eletrobras, em 2020, destacam-se o direcionamento e coordenação da Holding utilizando como base o Roteiro de Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos desenvolvido pelo Tribunal de Contas da União – TCU e posteriormente atualizado e aprovado pela PORTARIA-SEGECEX Nº 2, de 22 de janeiro de 2018, concebido para a avaliação do nível de maturidade e a identificação dos aspectos da gestão de riscos que necessitam ser aperfeiçoados. Nesse contexto, coube à Auditoria Interna como terceira linha de defesa no gerenciamento de riscos o emprego dos seus serviços de assecuração para monitorar e avaliar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos e controles por toda a organização, fornecendo avaliações independentes e objetivas sobre todas as etapas do processo, abrangendo sua eficiência, eficácia, confiabilidade, integridade e conformidade com as leis e regulamentos vigentes.



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

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

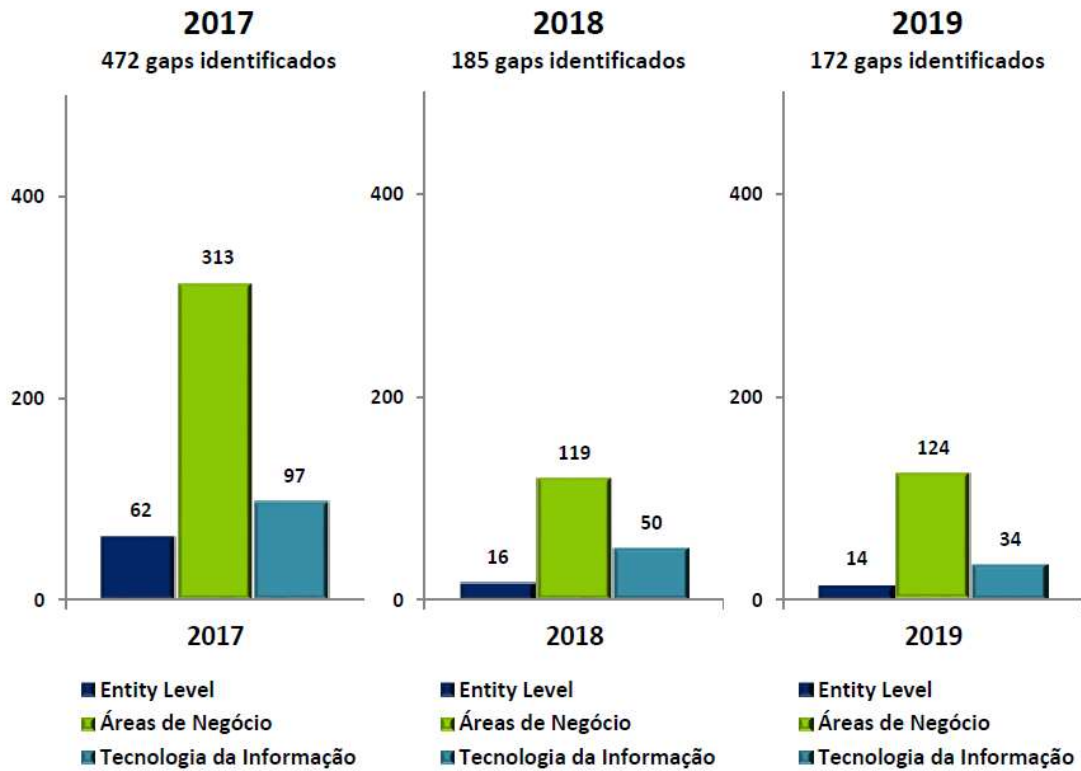
Controles Internos

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

Pela Resolução n.º 554/2011, de 22.06.2011, a Diretoria Executiva da Eletrobras atribuiu à Superintendência de Auditoria - CAI a responsabilidade de coordenar os trabalhos de realização dos testes da administração dos controles internos na Eletrobras e demais empresas envolvidas no processo para a Certificação SOX.

No ciclo de 2019-2020 da Certificação SOX, foram identificadas 172 deficiências, o que representou aproximadamente 10% do total de controles testados. Ressalta-se que foi observado um acréscimo de controles ineficazes em relação ao ano de 2018, no qual foram identificadas 185 deficiências (9% do total de controles testados) e uma melhoria em relação ao ano de 2017, no qual foram identificadas 418 deficiências (15% do total de controles testados).

Comparativo – Resultado dos Testes da Administração SOx 2017 x 2018 x 2019 – Deficiências Identificadas | Por Processo



Comparativo – Resultado dos Testes da Administração SOx 2017 x 2018 x 2019 – Controles Testados | Por Empresa

Empresa	2017			2018			2019		
	Controles Testados	Ineficazes	%	Controles Testados	Ineficazes	%	Controles Testados	Ineficazes	%
E. Holding	359	59	16%	284	21	7%	250	32	13%
E. Chesf	254	17	7%	251	23	9%	228	52	23%
E. Eletronorte	281	16	6%	278	11	4%	306	9	3%
E. Eletronuclear	290	37	13%	270	30	11%	144	7	5%
E. Eletrosul	313	10	3%	287	11	4%	282	12	4%
E. Furnas	406	43	11%	260	21	8%	306	28	9%
ED. Amazonas	304	45	15%	242	36	15%	-	-	-
Amazonas GT	-	-	-	-	-	-	126	20	16%
Certificadas	2.207	227	10%	1.872	153	8%	1.642	160	10%
ED. Alagoas	171	61	36%	-	-	-	-	-	-
ED. Piauí	188	55	29%	-	-	-	-	-	-
ED. Rondônia	188	66	35%	-	-	-	-	-	-
E. CGTEE	226	56	25%	176	31	0,18	164	12	7%
Amazonas GT	120	7	6%	123	1	1%	-	-	-
Não certificadas	893	245	27%	299	32	11%	164	12	7%
Consolidado	3.100	472	15%	2.171	185	9%	1.806	172	10%

No ciclo de 2020-2021, ainda em curso, fazem parte do escopo da Certificação SOX as seguintes empresas: Eletrobras Holding, Eletrobras Chesf, Eletrobras Eletronorte, Eletrobras Eletronuclear, Eletrobras CGTEletrosul, Eletrobras Furnas e Eletrobras Amazonas G&T.

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.

Em virtude da complexidade de se estabelecer uma metodologia de contabilização de benefícios conforme preconiza a Instrução Normativa n.º 04/2018 CGU, dentro do prazo estabelecido e primando pela qualidade e fidedignidade das informações, as auditorias das empresas Eletrobras realizaram reuniões conjuntas visando o entendimento e aplicação do referido tema em suas recomendações existentes.



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN T 2020

Conforme orientação da Coordenação-Geral de Planejamento, Avaliação e Monitoramento (SFC/DC/CGPLAM), a discussão sobre sistemática de quantificação e registro dos resultados ocorreu no exercício de 2020, entre as empresas Eletrobras, pelo que a Holding iniciou um processo de reformulação dos relatórios de auditoria. O formato do novo produto de reporte contempla um capítulo denominado “Ficha dos Achados de Auditoria” nos quais constam um campo específico “Benefício auferido” para o atendimento de cada uma das recomendações emitidas.

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

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, foram iniciados 08 (oito) projetos de auditoria no final do exercício de 2020, sendo eles:

- > Definição Estratégica e Padronização do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2021;
- > Definição Estratégica e Padronização do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN T 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



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

auditoria interna e facilitando no acompanhamento e na melhoria da qualidade dos serviços prestados às unidades auditadas, a Alta Administração e aos órgãos de controle.

Considerando a especificidade e complexidade do Sistema Eletrobras, tendo em vista seu tamanho, sua estrutura e suas necessidades, a implantação integral ocorrerá em 2021.

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

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

10. ATENDIMENTO AS DEMANDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE

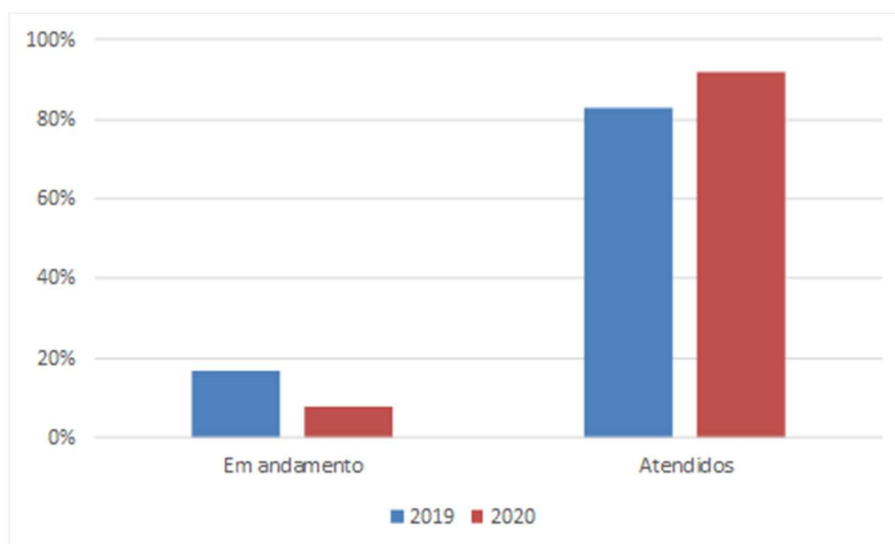
Ao longo do exercício de 2020 foram realizadas atividades de monitoramento das recomendações e determinações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, das recomendações formuladas pelo Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União – CGU, e dos demais órgãos de controle, conforme tabela a seguir:

Órgão	Qtd Ofícios	Em andamento		Atendidas	
		Nº	%	Nº	%
TCU	63	5	8%	58	92%
CGU	12	-	-	12	100%
MME	2	-	-	3	100%
OUTROS	3	-	-	2	100%
Totais	80	5	6%	75	94%

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

Acompanhamento de Recomendações - TCU

Em relação ao atendimento das recomendações, determinações e demais solicitações emitidas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, destaca-se que, ao longo do exercício de 2020, a Auditoria realizou o acompanhamento de 63 Ofícios emitidos pelo Tribunal. Comparativamente ao ano de 2019, onde foi realizado o acompanhamento referente a 92 Ofícios, pode-se observar uma redução aproximada de 46,03% no total de demandas advindas do TCU, conforme gráfico a seguir:



Acompanhamento de Recomendações – CGU

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

Durante o ano de 2020, a Eletrobras Holding recebeu 02 (dois) relatórios finais de auditoria, encaminhados pela CGU, a saber: 824067 e 820188. Desde então, promoveu o acompanhamento e a implantação das recomendações emitidas pelo órgão. Além disso, há 02 (dois) relatórios preliminares resultantes de trabalhos de auditoria (nºs 822463 e 819474/896188), bem como está em andamento o trabalho de auditoria nº 821813.

A equipe de Auditoria Interna efetuou a verificação do cumprimento das recomendações com base nas repostas apresentadas pelas unidades gestoras da empresa. Apresentaremos a seguir o indicador referente ao mês de novembro de 2020, onde 72 recomendações encontravam-se consignadas no Sistema e-Aud. Desse total, 27 recomendações foram implantadas até 30/11/2020, totalizando 32% do total, e, 45 permaneceram em monitoramento.

Cabe ressaltar que a diminuição considerável no percentual de atendimento às recomendações oriundas do Sistema e-Aud da CGU até 31/12/2020, se dá especificamente à inclusão de 54 recomendações referentes ao Relatório de Auditoria da área de integridade, as quais tiveram os seus prazos de atendimento prorrogados até 21/01/2020.

Foram consideradas implantadas as recomendações cuja implantação foi informada pelas unidades organizacionais e registradas no Sistema Monitor, mesmo que a CGU não tenha se manifestado sobre o aceite das providências até o final do exercício de 2020. Em caso de posterior verificação pela CGU da não aderência ao que fora recomendado, a recomendação será reclassificada como não implantada e o monitoramento realizado pela Auditoria.



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



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

Em relação aos processos mais relevantes do ano de 2020, podemos destacar os Ofícios nº 0130/2020-TCU/SeinfraElétrica, de 26/8/2020, do TCU, e o Ofício nº 3879/2020, de 10/3/2020, da CGU.

O TCU emitiu o Ofício nº 0130/2020-TCU/SeinfraElétrica, de 26/8/2020, processo TC 008.845/2018-2, que trata da obtenção de informações atualizadas a respeito da possível privatização da Eletrobras, discutida no âmbito do Projeto de Lei 5.877/2019, e solicitou à Holding esclarecimentos e/ou informações complementares a respeito de tratativas internas e com o Congresso Nacional relacionadas ao mencionado projeto, indicando expressamente ações que estejam planejadas para ocorrer em caso de privatização, bem como outras que tenham sido concretizadas como parte do plano de desestatização da companhia, e eventuais cronogramas relacionados.

A CGU enviou o Ofício nº 3879/2020, de 10/3/2020, processo nº 00190.110943/2019-78, cujo teor refere-se à abertura de trabalho de auditoria nº 821813, que tem por finalidade avaliar o processo de desestatização da Eletrobras. Essa auditoria terá como objetivo avaliar a modelagem de desestatização, em especial o embasamento técnico para a decisão de desestatizar a empresa, o levantamento e a completude das informações atualizadas para subsidiar os modelos avaliados para a transferência do controle da empresa para o mercado privado, análise de risco adotada no processo de desestatização e o impacto no furo da empresa e do setor. Até o momento já foram solicitadas e atendidas pelas unidades gestoras o total de 7 (sete) solicitações de informações, estando o referido trabalho em andamento.

11. OUTRAS AÇÕES DE AUDITORIA

Emissão de parecer da prestação de contas

O trabalho de emissão de parecer consiste no desenvolvimento das seguintes ações sob responsabilidade da Superintendência de Auditoria – CAI: análise do processo de prestação de contas referente ao exercício de 2020; análise dos normativos; interação com o grupo de trabalho designado para produção de documentos referentes às demais áreas da empresa; elaboração de documentos informativos e parecer; interação com o TCU para fins de entrega do Relatório de Gestão e do processo de prestação de contas. Em função do ano atípico, em decorrência da pandemia causada pela COVID-19, a Superintendência de Auditoria apresentou, em 28 de agosto



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN'T 2020

de 2020, sob demanda da CGU, a título de parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Eletrobras correspondente ao exercício de 2019, o RAIN'T 2019.

Rio de Janeiro, 01 de fevereiro de 2021.

Pablo Saint Just Lopes
Superintendente de Auditoria

