



Eletros

Fundação Eletrobrás de Seguridade Social

Auditoria Interna

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA PAAI

Exercício 2022

mf

Sumário

1. Introdução.....	3
2. Auditoria Interna da Eletros – AUD	3
3. Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI.....	4
4. Auditoria Interna - Trabalhos Programados.....	4
5. Capacitação da Equipe da AUD	6
6. Atendimento aos Órgãos de Controle Externo / Monitoramento das Recomendações	6
7. Auditorias/Demandas Extraordinárias	6
8. Distribuição das Atividades no Exercício	7

mf-1

1. Introdução

O presente Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, foi elaborado considerando as atribuições da Auditoria Interna – AUD, constantes do Manual de Organização aprovado pelo Conselho Deliberativo da Eletros – CDE, pelas melhores práticas de mercado preconizadas por órgãos de controle externo (PREVIC, TCU, CGU) e por entidades que tratam dos temas relacionados à auditoria interna e à previdência privada (Instituto dos Auditores Internos do Brasil e ABRAPP).

2. Auditoria Interna da Eletros – AUD

A Auditoria Interna está subordinada diretamente ao Conselho Deliberativo da Eletros, assegurando assim, maior independência à área na execução dos trabalhos, tendo como finalidade precípua:

“Promover as ações de planejamento e gestão da auditoria interna, o atendimento aos órgãos reguladores e fiscalizadores, inclusive auditorias das patrocinadoras; auditar a eficiência do ambiente de controles internos e gestão dos canais de denúncia e de integridade.”

A Auditoria Interna atua como 3ª linha de defesa na estrutura de governança, em linha com as melhores práticas relacionadas ao tema.

Modelo de Três Linhas de Defesa



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41

- Equipe da Auditoria Interna

A equipe da Auditoria Interna é constituída de 01(um) gerente e 01(um) analista sênior. As atividades de auditoria propostas para 2022 foram planejadas levando-se em consideração o número de dias úteis e o quantitativo previsto de H/h disponível para o exercício.

mf

- Metodologia dos Trabalhos

As atividades de auditoria serão conduzidas de acordo com a seguinte metodologia:

- planejamento do trabalho;
- avaliação dos controles;
- emissão de relatório, e;
- acompanhamento da implementação das recomendações da auditoria.

3. Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI

A partir do 4º trimestre de 2021 a Eletros retomou o seu funcionamento de forma híbrida, com a adoção de rodízio presencial/home office. Diante deste novo cenário os trabalhos de auditoria previstos neste PAAI poderão ocorrer de forma presencial ou virtual.

A elaboração do PAAI para o exercício de 2022 considerou os seguintes aspectos:

- a composição da equipe da Auditoria Interna;
- o número de dias úteis e a disponibilidade de horas do exercício;
- a legislação aplicável à Eletros;
- os processos relacionados ao *core business*;
- os processos de maior volume de recursos;
- o resultado dos trabalhos realizados por órgãos de controle externo (PREVIC, CGU, TCU, Patrocinadoras);
- os riscos significativos, a governança e o gerenciamento dos controles internos;
- as expectativas da Alta Administração e dos demais *stakeholders*;
- o Planejamento Estratégico 2021/2024.

As horas previstas no PAAI contemplam o tempo despendido para a análise prévia (pré-auditoria) da documentação de cada área a ser auditada, a reunião com o responsável, antes e depois dos trabalhos realizados, a revisão dos papéis de trabalho e a elaboração dos Relatórios.

Os trabalhos a serem desenvolvidos tem como objetivo a verificação da conformidade dos atos de gestão, dos registros e operações orçamentárias e financeiras e da qualidade dos controles internos que comprovem a adequada gestão do patrimônio dos planos de benefícios e do PGA administrados pela Eletros.

4. Auditoria Interna - Trabalhos Programados

Considerando que a Matriz de Riscos Corporativos da Eletros continua em construção e que nem todos os processos operacionais encontram-se mapeados (fluxo do processo), a Auditoria Interna optou pelos seguintes critérios de priorização dos trabalhos a serem realizados:

- Materialidade (recursos envolvidos);
- Relevância (*core business*);



- Vulnerabilidade (processos não mapeados, riscos não identificados, sistemas não integrados);
- Criticidade pretérita (resultado de trabalhos anteriores dos órgãos de controle externo).

Para o exercício de 2022 as atividades de auditoria interna programada foram reservadas 2.070 (duas mil e setenta) horas de trabalho a serem distribuídas nas seguintes atividades:

SEQ	REFERÊNCIA LEGAL/NORMATIVA	OBJETIVO	MACROPROCESSO	UNIDADE	H/h
01	Resolução CMN 4.661/18	Avaliar os controles internos empregados na gestão da carteira imobiliária da Eletros	Administrativo	PRA	160
02	Resolução CGPC 13/04	Verificar a eficácia dos controles internos adotados na gestão das apólices de seguros contratadas	Administrativo	PRA	120
03	Programa de Integridade da Eletros	Avaliar a gestão do compliance nas ações de integridade e na prevenção de inconformidades legais/normativas	Juridico	PRJ	80
04	Política e Norma de Empréstimos	Analisar o processo e os controles internos relacionados à concessão, manutenção e liquidação dos empréstimos aos participantes	Investimentos	DBR	220
05	Resolução CGPC 13/04	Verificar os controles internos aplicados na gestão financeira (tesouraria) dos planos de benefícios e do PGA	Investimentos	DFT	120
06	Resolução CMN 4.661/18	Analisar os regulamentos e contratos dos fundos de investimentos exclusivos	Investimentos	PRG	180
07	Política de Tecnologia da Informação	Verificar a estrutura de governança da gestão de TI	Tecnologia	PRT	120
08	Regimento Interno dos Comitês	Avaliar o funcionamento e a eficácia dos comitês de assessoramento à Administração	Governança	Comitês	180
09	Política de Comunicação e Relacionamento	Avaliar a eficácia dos controles internos para o monitoramento da marca Eletros nas mídias (redes sociais, imprensa, etc)	Comunicação	PRC	150
10	Resolução CGPC 13/04	Auditar os controles internos empregados na geração da cota dos planos de benefícios previdenciários	investimentos	PRG	220
11	Lei 13.467/17 - CLT	Avaliar a conformidade dos controles internos empregados na gestão da folha de pagamento dos empregados da Eletros (benefícios, encargos, etc)	Adminsitração	PRA	220
12	Planejamento Estratégico ISO 9.001/15	Monitorar a evolução do projeto de implantação do Sistema de Gestão da Qualidade nos processos da Presidência e da Diretoria Financeira	Governança	PR/DF	150
13	Política e Norma de Aquisição de Bens e Serviços / Lei 13.709/18	Acompnhar o status da revisão dos contratos de prestação de serviços para a adequação à Política de Aquisição de Bens e Serviços e à LGPD	Adminsitração	PRA	150
Total de H/h					2.070

- Rotação de Ênfase

A expectativa da Auditoria Interna é avaliar todos os processos da Eletros num período de 3 anos.



5. Capacitação da Equipe da AUD

Para o exercício de 2022 foi mantida, em relação ao ano anterior, a mesma quantidade de horas reservadas para a atividade de capacitação da equipe e pela equipe - 72 (setenta e duas). A agenda de treinamento concentrará a participação em eventos vinculados às atividades de auditoria interna, controles internos, gestão de riscos, gestão atuarial, gestão dos investimentos e previdência complementar.

Considerando a relevância dos assuntos tratados no Congresso Anual da ABRAPP, pelo menos um membro da AUD deverá participar do evento.

- Treinamentos Ministrados Pela AUD

A fim de fomentar a disseminação da cultura de integridade no âmbito da Eletros, a Auditoria Interna promoverá, juntamente com o Comitê de Conduta Ética, ciclos de palestras visando apresentar o Programa de Integridade da Eletros e seus elementos, bem como os mecanismos (canal de denúncias) para o registro de ilícitos ou de condutas não toleradas pelo Código de Conduta Ética.

6. Atendimento aos Órgãos de Controle Externo / Monitoramento das Recomendações

Durante a execução do PAAI 2021 verificou-se um aumento de demanda fiscalizadora por parte da Previc, gerando maior consumo de H/h da AUD para o atendimento à Equipe de Fiscalização. Considerando que a Eletros permanecerá em 2022 sob fiscalização contínua da autarquia, revisamos a destinação de H/h para essa atividade.

Neste sentido, para as atividades de atendimento/monitoramento das recomendações dos órgãos de controle externo (PREVIC, TCU, CGU e Patrocinadoras), do Conselho Fiscal da Eletros – CFE, do planejamento estratégico e da própria AUD, elevamos o H/h reservados à atividade para 400 (quatrocentas) horas.

7. Auditorias/Demandas Extraordinárias

As auditorias extraordinárias contemplam as atividades específicas de auditoria em processos/atividades não contemplados previamente no PAAI, mas que por força das circunstância podem vir a ser solicitadas pelo CDE, CFE ou DEE. Também estão incluídas nesta categoria trabalhos que possam ser demandados de forma extraordinária pelos órgãos de controle externo e patrocinadoras.

Para esse grupo de atividades foram reservadas 200 (duzentas) horas.



8. Distribuição das Atividades no Exercício

Apresentamos a seguir a alocação de horas por atividade previstas no PAAI 2022:

- Parâmetros Para a Estimativa de H/h

REF	PARÂMETROS	Qtd
a	Número de dias uteis - 2022	252
b	H/h dia	8
c	Recursos humanos	2

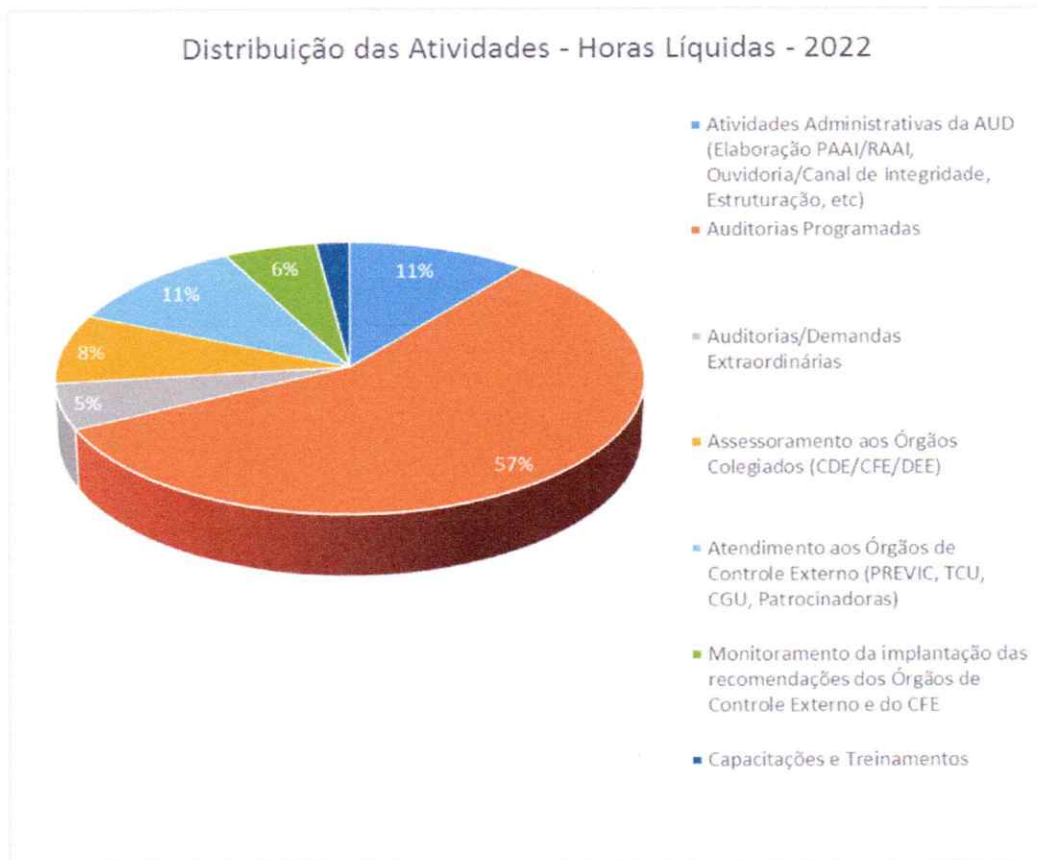
- Cálculo das Horas Bruta e Líquida do Exercício

	H/h	%
TOTAL DE HORAS ÚTEIS - 2022 (a x b x c)	4.032	100
Horas indisponíveis (Férias, licenças, ausências)	400	10
TOTAL DE HORAS ÚTEIS LÍQUIDAS - 2022	3.632	90


- Distribuição das Atividades

REF	TOTAL DE HORAS ÚTEIS LÍQUIDAS - 2022	H/h	%
		3.632	100
01	Atividades Administrativas da AUD (Elaboração PAAI/RAAI, Ouvidoria/Canal de Integridade, Estruturação, etc)	390	11
02	Auditorias Programadas	2.070	57
03	Auditorias/Demandas Extraordinárias	200	6
04	Assessoramento aos Órgãos Colegiados (CDE/CFE/DEE)	300	8
05	Atendimento aos Órgãos de Controle Externo (PREVIC, TCU, CGU, Patrocinadoras)	400	11
06	Monitoramento da implantação das recomendações dos Órgãos de Controle Externo e do CFE	200	6
07	Capacitações e Treinamentos	72	2





Rio de Janeiro, 14 de dezembro de 2021



Andre Luis de Castro Dias
Gerente da Auditoria Interna