

# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

## RAINT 2025

## Introdução

A Auditoria Interna da NUCLEP, em consonância com o seu Estatuto, é uma unidade de governança vinculada ao Conselho de Administração e subordinada administrativamente ao Presidente da Empresa, estando sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica exercida pela Controladoria Geral da União (CGU).

## Descrição das Atividades

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), elaborado em conformidade com a Instrução Normativa CGU n.º 05, de 27.08.2021, apresenta o relato das atividades da Auditoria Interna da Nuclebras Equipamentos Pesados S.A. – NUCLEP, durante o exercício de 2025, balizados pelo Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) relativo ao mesmo exercício, conforme ilustrado nos quadros a seguir.

### Quadro 1 – Força de Trabalho Disponível

Cargo	Origem
Auditor Geral	Ocupação de Cargo de Livre Nomeação e Exoneração
Auditor Interno *	Concurso Público
Auditora Interna	Concurso Público
Auditor Interno	Concurso Público
Auditor Interno	Concurso Público
Auditor Interno **	Reintegração por Decisão Judicial
Estagiária	Processo Seletivo de Estágio

#### Observação:

\* O aludido Auditor Interno ocupa a função gratificada de Assistente.

\*\* Em 01.11.2022, em sede de Decisão Judicial de Primeiro Grau, houve a reintegração de um Auditor Interno que havia sido desligado da Empresa no exercício de 2019. Importante destacar que o provimento originário do referido Auditor ocorreu por aprovação em Concurso Público.

### Quadro 2 – Demonstrativo da Alocação Efetiva da Força de Trabalho Durante a Vigência do PAINT 2024

Atividade	Homens Hora Previsto	Homens Hora Realizado
Serviços de Auditoria	6288	6815
Capacitação dos Auditores	480	241
Monitoramento de Recomendações	800	280
Gestão e Melhoria da Qualidade	480	360
Gestão Interna da Auditoria Interna	368	1112
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	640	248
Reserva técnica*	976	976
<b>Total</b>	<b>10.032</b>	<b>10.032</b>

#### Observação:

\* A reserva técnica foi gasta em Serviços de Auditoria.

*Quadro 3 - Listagem dos Trabalhos Finalizados e Reprogramados.*

<b>Ação</b>	<b>Status</b>
Parecer - Prestação de Contas da NUCLEP	Finalizado
Parecer – Folha de Pagamento	Finalizado
Parecer - Demonstrações Financeiras e Transações com Partes Relacionadas	Finalizado
Relatório – Proposta Comercial e Avenças Relativas à Área Finalística da NUCLEP	Finalizado
Relatório – Mecanismos de Garantia ao Cumprimento de Obrigações Trabalhistas/Avaliação	Finalizado
Relatório – Sobras de Matérias Primas das Atividades Industriais	Finalizado
Relatório - Autorizações e Prestações de Contas de Viagens	Finalizado
Relatório - Processos Licitatórios*	Em andamento
Relatório – NUCLEOS Instituto de Seguridade Social	Finalizado
Relatório - Resoluções da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR) Aplicáveis à NUCLEP	Finalizado
Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT	Finalizado
Acompanhamento das Solicitações de Informações, Recomendações e Determinações Oriundas do TCU	Finalizado
Reuniões do Conselho Fiscal	Finalizado
Reuniões com o Comitê de Auditoria da NUCLEP	Finalizado
Envio do Relatório Semestral de Atividades da Auditoria Interna ao Conselho de Administração da NUCLEP	Finalizado
Envios de Relatórios Trimestrais de Atividades da Auditoria Interna ao Comitê de Auditoria da NUCLEP	Finalizado
Acompanhamento das Recomendações Oriundas da CGU	Finalizado
Elaboração do PAINT 2026	Finalizado
Verificação de Atendimento às Recomendações Expedidas pela Auditoria Interna	Finalizado
Revisão Anual do Estatuto da Auditoria Interna	Finalizado
Contabilizações de Benefícios Financeiros e Não Financeiros	Finalizado
Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)	Finalizado

Importante ressaltar que o trabalho que resultará no Relatório relativo aos Processos Licitatórios está sendo executado no início de 2026, estendendo o PAINT 2025, em razão da importância dos achados preliminares obtidos durante a realização do trabalho, os quais carecem de critério e zelo aumentados em função da relevância da temática e possíveis impactos nos resultados da empresa. Sua repercussão no PAINT 2026 será avaliada oportunamente durante o exercício.

*Quadro 4 - Quantitativo de Recomendações da Auditoria Interna que permanecem em processo de monitoramento na data de elaboração do RAIN T 2025.*

Recomendações	Quantidade
Em Processo de Monitoramento	73

O processo de monitoramento das recomendações está sendo alterado para contemplar o acompanhamento contínuo das recomendações para adesão às boas práticas do assunto utilizadas na auditoria interna, em especial a Orientação SFC nº 2/2023/CGPLA/SFC-CGU.

#### **Benefícios Decorrentes da Atuação da Auditoria Interna**

No exercício de 2025, não foram auferidos benefícios em decorrência da adequação interna dos processos às metodologias de Planejamento de Auditoria Baseado em Riscos e às boas práticas de monitoramento de recomendações, com inspiração na Orientação SFC nº 2/2023/CGPLA/SFC-CGU.

Em 2026, espera-se que a consolidação das práticas torne possível a melhor qualificação dos benefícios.

#### **Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ**

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ foi revisado tendo como base a reavaliação da maturidade da Auditoria Interna da NUCLEP dentro do “*Modelo IA-CM*”.

O “*Modelo IA-CM*”, desenvolvido pelo Instituto de Auditores Internos, tem por finalidade identificar os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva no setor público, fornecendo um plano evolutivo para o seu desenvolvimento, de forma a atender às necessidades de uma organização e aos padrões profissionais aplicáveis à atividade de auditoria interna.

Nessa seara, o referido Modelo encontra-se estruturado em cinco níveis de maturidade (Inicial, Infraestrutura, Integrado, Gerenciador e Otimizado) e com seis elementos organizacionais (Serviços e Papeis da Auditoria Interna; Gerenciamento de Pessoas; Práticas Profissionais; Gerenciamento do Desempenho e *Accountability*; Cultura e Relacionamento Institucional; Estruturas de Governança), compreendendo um conjunto de 41 macroprocessos-chaves (*Key Process Area – KPA* em inglês).

Mister ressaltar que os citados macroprocessos se referem a processos de auditoria interna, constituídos por atividades que devem ser desempenhadas e sustentadas para que a unidade de auditoria alcance as finalidades pretendidas, sendo compostos por objetivos, atividades essenciais, produtos, resultados e práticas institucionalizadas.

Nesse sentido, a reavaliação da maturidade da Auditoria Interna posicionou a área no nível 1 de maturidade, sendo esse o nível inicial.

Já em 2025, iniciou-se o processo de utilização de processo de auditoria baseado em risco (PABR), passo primordial para atingimento do nível 2 de maturidade, pois constitui a base de um dos principais *KPA* desse nível: o *KPA* de Auditoria de Conformidade.

Para 2026, prospecta-se a consolidação desse do *KPA* relativo à Auditoria de Conformidade e a formalização da documentação de seus processos e *templates*, de forma a evidenciar a institucionalização das atividades, o que conjuntamente à evidência de utilização do processo nas auditorias a serem realizadas, proporcionaria segurança no atingimento desse objeto.

EDUARDO AIROLDI JUNIOR  
Auditor Geral