

Relatório de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2019



Introdução

A CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais, por meio da Superintendência de Auditoria Interna, em atendimento ao inciso X, do art. 13, do Decreto Estadual de MG nº 47.154/2017, apresenta o **Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT 2019**.

O RAINT tem como objetivo divulgar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da CEMIG no exercício de 2019 e contempla a estrutura da Superintendência de Auditoria Interna, trabalhos realizados no período, capacitações da equipe e benefícios decorrentes da atividade de auditoria.

No ano de 2019, é dado destaque para os fatos relevantes que impactaram as atividades da Auditoria Interna, como o início das atividades do provedor externo contratado para apoio no mapeamento e testes de controles SOX.

A CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais

A Companhia Energética de Minas Gerais (“Cemig”) é uma empresa de capital aberto, controlada pelo Governo de Minas Gerais e suas ações são negociadas nas bolsas de São Paulo, Nova Iorque e Madri (Latibex). Pelo 20º ano consecutivo, a Cemig integra a carteira do Índice Dow Jones de Sustentabilidade (DJSI World) no período 2019/2020 e se consolida como uma das empresas mais sustentáveis do mundo, mantendo-se como a única Companhia do setor elétrico da América Latina a fazer parte do DJSI World desde a sua criação, em 1999.

A Cemig atua em diversos negócios, com destaque para geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica. O grupo é constituído pela holding Cemig S.A., pelas subsidiárias integrais Cemig Geração e Transmissão S.A. (Cemig GT) e Cemig Distribuição S.A. (Cemig D), e outras empresas controladas e coligadas, totalizando 176 Sociedades, 14 Consórcios e 2 FIPs (Fundos de Investimentos em Participações), com ativos e negócios em vários estados do Brasil.

A Cemig supervisiona a gestão e o desenvolvimento das controladas e coligadas por meio de participação ativa nos órgãos de administração, dentro dos critérios de boa governança corporativa, zelando pelo cumprimento de seus planos de negócios.



(1) Em números de consumidores e extensão de linhas de distribuição

Missão, Visão e Valores

O sistema de gestão da Cemig está orientado para conduzir e operar com sucesso a organização da Empresa e foi concebido de forma a melhorar continuamente seu desempenho. A implantação, a manutenção e o aprimoramento do sistema de gestão têm como premissas as diretrizes estratégicas expressas na visão e missão e no Planejamento Estratégico da Companhia.

Missão: *Prover soluções integradas de energia limpa e acessível à sociedade, de maneira inovadora, sustentável e competitiva.*

Visão: *Estar entre os três melhores grupos integrados de energia elétrica do Brasil em governança, saúde financeira, desempenho de ativos e satisfação de clientes.*

Valores: *Respeito à vida, integridade, geração de valor, sustentabilidade e responsabilidade social, comprometimento e inovação.*

Comitê de Auditoria

O Comitê de Auditoria, criado com a reforma do Estatuto Social em junho de 2018 e em cumprimento ao disposto na Lei 13.303/2016, é órgão colegiado de assessoramento e vinculado ao Conselho de Administração, tendo como funções o exercício de auditoria e fiscalização sobre a qualidade e integridade das demonstrações contábeis, a aderência às normas legais, estatutárias e regulatórias, e efetividade dos sistemas de controle interno e de auditoria interna e independente.

Auditoria Interna da CEMIG

A Auditoria Interna da CEMIG, conforme preveem as normas e orientações internacionais de auditoria interna emitidas pelo *IIA – Institute of Internal Auditors*, é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Esta atividade auxilia a organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

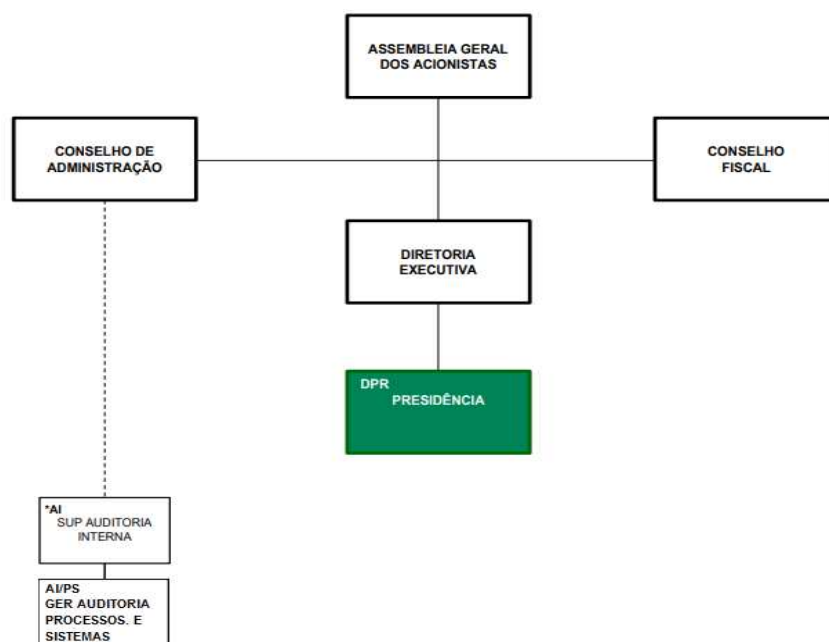
Missão da Auditoria Interna: *“Aumentar e proteger o valor da CEMIG, fornecendo avaliação (assurance), consultoria (advisory) e conhecimentos (insights) com ênfase no Planejamento Estratégico e riscos.”*

Organograma

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG tem sua origem datada de 20/10/1955 como “Seção de Auditoria”, subordinada ao Diretor Financeiro. A área evoluiu e, em 17/06/2016, passou a se vincular diretamente ao Conselho de Administração da Companhia, atendendo, dessa forma, às práticas internacionais de auditoria interna e à lei 13.303/2016.

As atribuições da Auditoria Interna estão funcionalmente subordinadas ao Conselho de Administração (CA) e, administrativamente, à Presidência (DPR).





Equipe

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG, possui uma gerência em sua estrutura organizacional:

Cargos gerenciais na Superintendência de Auditoria Interna	
Superintendente	1
Gerente de Auditoria de Processos e Sistemas	1

Esta gerência é composta por 22 empregados com cargos de Técnico de auditoria, Auditor e Engenheiro Auditor, assim distribuídos:

Empregados lotados Gerência de Auditoria de Processos e Sistemas – AI/PS	
Técnicos de Auditoria	4
Auditores	17
Engenheiro Auditor	1

Atualmente, a Cemig possui contrato com o provedor BDO RCS Auditores Independentes S.S., para apoio às atividades da Auditoria Interna no que

se refere aos testes de efetividade operacional dos controles internos, para certificação SOX, e para apoio a outros trabalhos de auditoria interna, sob demanda.

Trabalhos da Auditoria Interna

A Auditoria Interna exerce suas atividades de avaliação baseando-se nos riscos dos processos corporativos, visando a melhoria da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos da Companhia. Para atingir esses objetivos, a Auditoria realiza seu planejamento por meio do Plano Anual de Auditoria, aprovado pelo Conselho de Administração, no qual são definidos os processos a serem auditados no período

As seguintes atividades compõem o Plano Anual de Auditoria:

1 – Auditoria de Processos Corporativos e de Negócio

Avaliação da situação financeira, contábil, tributária, administrativa, operacional e legal, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância e acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da CEMIG. Os trabalhos são planejados e executados com ênfase na melhoria da qualidade e redução de custos dos processos.

2 – Auditoria de Sistemas de Informação

Avaliação orientada às aplicações e recursos de informática que suportam os processos de maior risco, que devem ser avaliados sob aspectos de maturidade em relação aos controles previstos no COBIT. São avaliadas se as necessidades do negócio estão sendo atendidas, tais com confidencialidade, efetividade, eficiência, integridade, disponibilidade, conformidade e confiabilidade.

3 – Auditoria de Controles Internos para Divulgação das Demonstrações Financeiras – Lei *Sarbanes Oxley* (SOx)

As atividades são anuais e avaliam a eficácia operacional dos controles internos que suportam os lançamentos nas contas contábeis mais relevantes da Empresa e elaboração dos diversos reportes financeiros. O trabalho subsidia a certificação do CEO e do CFO sobre a eficácia do ambiente de controle interno da CEMIG, formalizada no Form20-F, conforme exigido pela Lei.

4 – Auditoria Forense: Investigações preliminares e Sindicâncias

Apuração de denúncias recebidas pela Comissão de Ética ou de demandas apresentadas pela Administração da CEMIG, relativas a práticas contrárias aos interesses da Companhia potencialmente cometidas por seus empregados ou administradores, inclusive aquelas relacionadas a fraudes e corrupção. O objetivo das atividades é a apuração de falhas relevantes ocorridas nos processos internos da Empresa, prejudiciais ou potencialmente prejudiciais à Companhia ou à Administração Pública, bem como a confirmação de autoria e responsabilidade pelo fato.

5 – Atendimento a Órgãos de Controle Externo

- **Tribunal de Contas de Minas Gerais – TCEMG e a Controladoria Geral do Estado – CGE**

Para atender ao Art. 74 da Constituição Estadual, regulamentado pela IN 2014/2011 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, é necessária a execução das seguintes atividades pela CEMIG e suas subsidiárias integrais: I - avaliação do cumprimento e da execução das metas previstas no Plano Plurianual, na LDO e na LOA; II - avaliação dos resultados quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial; III- avaliação sobre providências adotadas diante de danos causados ao erário, especificando sindicâncias, inquéritos, processos administrativos ou tomadas de contas especiais instaurados e os respectivos resultados, indicando números, causas, datas de instauração e de comunicação ao Tribunal; IV - relação das auditorias contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial realizadas, indicando as providências adotadas diante das falhas, irregularidades ou ilegalidades porventura constatadas; V - declaração de que foi verificada e comprovada a legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial; VI - parecer conclusivo sobre contas anuais e outras informações estabelecidas nas decisões editadas anualmente pelo TCEMG (art.3º da IN 14/2011).



Trabalhos concluídos pela Auditoria Interna em 2019

Auditorias programadas e demandas forenses	
Natureza	Quantidade
Auditoria de Processos e de Sistemas	19
Auditoria Forense ¹	24

Para avaliação da efetividade do sistema de controles internos, a Auditoria Interna utiliza o modelo *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ICIF 2013* como referencial

Em 2019, foram testados 482 controles, assim divididos:

Testes de controles SOX realizados, por categoria	
Controles	Total
Processos de Negócio	230
Sistemas - TI	252

Ações de Capacitação e Fortalecimento da Auditoria Interna

A Auditoria Interna da CEMIG, no cumprimento de sua missão de aumentar o valor da Companhia e disseminar a cultura de controles, apoiou a realização, em julho de 2019, de um *workshop* para gerentes e responsáveis por controles internos. Com a participação de 120 empregados, o evento “*Workshop de Controles Internos*” teve como objetivo discutir o aprimoramento da identificação, a gestão de riscos e melhoria dos controles internos nos processos empresariais para atendimento à Lei *Sarbanes Oxley* – SOx.

Anualmente, a Auditoria Interna, cumprindo seu papel de Secretaria da Comissão de Ética da Cemig, realiza treinamento online para 100% dos empregados, diretores e conselheiros sobre a Declaração de Princípio Ético e Código de Conduta Profissional. Neste treinamento, todos os envolvidos reiteram seu termo de compromisso, se comprometendo a cumprir as diretrizes do Código.

¹ Considerada sindicâncias e investigações concluídas.

Além desses, a Auditoria Interna também ministra anualmente para empregados os módulos “*Não conformidades de Auditoria e Gestão de Contratos e Atos de Corrupção em Licitações e Contratos*” do curso de “Gestão de Contratos” da Companhia.

Apresenta-se abaixo alguns dos treinamentos e eventos em que a equipe da Auditoria Interna participou em 2019:

Treinamentos e Congressos	Carga horária
Programa de Gestão Avançada	27
Treinamento Executivo em Apuração de Denúncias	24
Convenção de Contabilidade de Minas Gerais	24
Gestão de Contratos	20
BPM - Introdução à Gestão de Processos”	16
39º CONBRAI - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	14
Apuração de Denúncias	14
MS Project 2010 – Gerenciamento de Projetos	12
GTD nível 1 - Produtividade e gestão tempo	8
Auditoria Pública Preventiva: gerando resultado para a gestão	8
IV Seminário de Auditoria e Controladoria	8

A superintendente e o gerente da Auditoria Interna possuem as certificações CIA – *Certified Internal Auditors* CRMA - *Certification in Risk Management Assurance* e CCSA - *Certification in Control Self-Assessment*.

Fatos relevantes que Impactaram a Auditoria Interna em 2019

- A partir de 2019, a Superintendência de Auditoria Interna contratou o provedor BDO RCS Auditores Independentes para apoio no processo de certificação SOX.
- Com o objetivo de definir e monitorar metas de desempenho da liderança da Companhia, foi criado, em 2019, o Sistema de Gestão Estratégica. Esse Sistema foi implantado para a Liderança da CEMIG (Diretor, Superintendente e Gerente) com o objetivo principal de possibilitar o acompanhamento dos KPIs desdobrados dos objetivos estratégicos,

definidos nos Termos de Compromisso, quanto a sua evolução e performance. Na Auditoria Interna, foram definidos 4 indicadores específicos do processo: AIF – Auditoria de Investigação Forense, CPAAI – Cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna, ITC – Índice de Testes de Controles e ICONF – Indicador de Conformidade que estarão vigentes a partir de 2020.

Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

Em conformidade com as exigências do PCAOB - *Public Company Accounting Oversight Board*, a Auditoria Interna monitorou os trabalhos do provedor BDO nos mapeamentos e execução de testes de certificação dos controles internos sujeitos à Lei *Sarbanes Oxley – SOX*. Em consequência desta atividade, percebemos uma melhoria significativa no ambiente de controles internos da Cemig, ainda insuficiente para remediação da fraqueza material, mas que abre a possibilidade de que isso ocorra em um curto prazo.

Em relação a benefícios financeiros, uma vez que o objetivo principal da Auditoria Interna é a melhoria dos processos, nem sempre é possível visualizar uma economia de recursos ou aumento de receita efetiva decorrente desses trabalhos. Entretanto, consideramos que a presença da equipe de auditoria nos diversos processos confere uma maior segurança e uma redução do risco de ocorrência de fraudes.

Adicionalmente, em função dos trabalhos forenses, a atuação da Auditoria Interna trouxe resultados imediatos, na medida em que identificou e fundamentou decisões da Alta Administração em relação à responsabilização de empregados e reversão de danos.

