

# Relatório de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2020



# 1. SUMÁRIO

1.	SUMÁRIO .....	2
2.	INTRODUÇÃO .....	3
3.	A CEMIG – COMPANHIA ENERGÉTICA DE MINAS GERAIS .....	3
3.1.	ONDE ESTAMOS? .....	4
4.	GESTÃO ESTRATÉGICA.....	5
4.1.	MISSÃO .....	5
4.2.	VISÃO.....	5
4.3.	VALORES .....	5
5.	COMITÊ DE AUDITORIA .....	6
6.	AUDITORIA INTERNA DA CEMIG.....	6
6.1.	MISSÃO DA AUDITORIA INTERNA DA CEMIG .....	6
6.2.	ORGANOGRAMA.....	6
6.3.	COMPOSIÇÃO DE EQUIPE.....	8
6.4.	TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA .....	9
6.4.1.	AUDITORIA DE PROCESSOS CORPORATIVOS .....	9
6.4.2.	AUDITORIA DE PROCESSOS DE ENGENHARIA .....	9
6.4.3.	AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO.....	9
6.4.4.	AUDITORIA CONTÍNUA.....	10
6.4.5.	AUDITORIA DE CONTROLES INTERNOS.....	10
6.4.6.	AUDITORIA FORENSE .....	10
6.4.7.	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA .....	14
6.4.8.	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA .....	15
6.4.9.	BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA .....	16
6.4.10.	CONDUTA ÉTICA.....	17
6.4.11.	MONITORAMENTOS.....	19

## 2. 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 e em atendimento ao art. 10 da IN nº 14/TCEMG, de 14 de dezembro de 2011 e Decisão Normativa nº 01/2021, de 23/02/2021, apresenta o **Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2020**.

O RAINT tem como objetivo divulgar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da CEMIG no exercício de 2020 e contempla a estrutura da Superintendência de Auditoria Interna, trabalhos realizados no período, capacitações da equipe e benefícios decorrentes da atividade de auditoria.

## 3. 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). Em 2020, pelo 21º ano consecutivo, a Cemig integra a carteira do Índice Dow Jones de Sustentabilidade (DJSI World) 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.

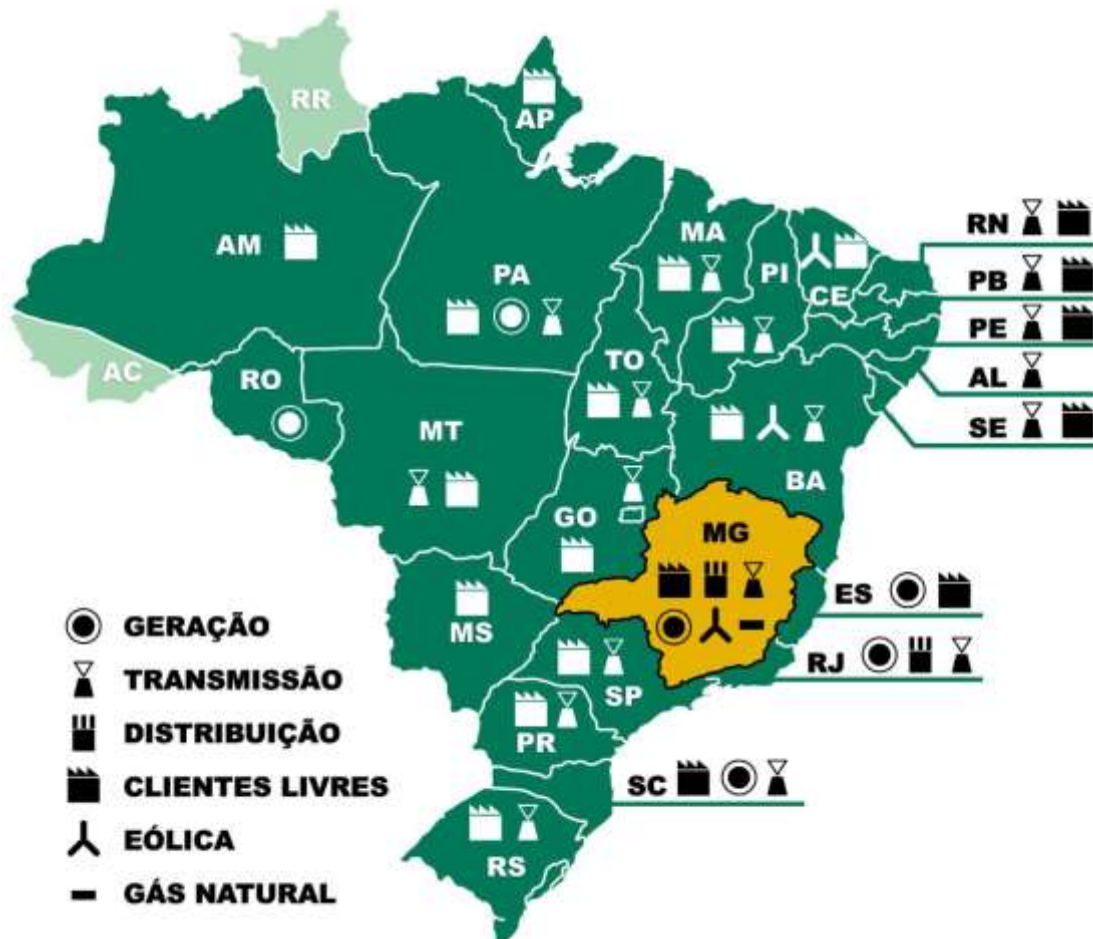
A Cemig atua em diversos negócios, com destaque para geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica. Conforme divulgado em seu site na internet, [www.cemig.com.br](http://www.cemig.com.br), em dez/2020, o grupo era constituído pela holding Companhia Energética de Minas Gerais - 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 177 Sociedades, 13 Consórcios e 02 FIPs (Fundos de Investimentos em Participações), com ativos e negócios em 24 estados brasileiros e no Distrito Federal. Em jan/2021 a Cemig alienou sua participação na Light S.A..

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.

### 3.1. Onde estamos?

Fundado em 1952, o Grupo Cemig hoje conta com dezenas de empresas e participações em 24 estados brasileiros e no Distrito Federal

A Cemig possui participações em 83 empreendimentos de geração em operação em 10 estados brasileiros, sendo 44 empreendimentos próprios, com 100% de participação acionária. São 76 usinas hidrelétricas, 6 parques eólicos e 1 usina fotovoltaica, que totalizam 5.777,63 MW para o Grupo Cemig. Em Minas Gerais, são 57 empreendimentos com potência total de 3643,50 MW do Grupo Cemig.



Fonte: Site [www.cemig.com.br](http://www.cemig.com.br), em dez/2020. Em jan/2021, a Cemig alienou sua participação na empresa Light S.A.

## 4. GESTÃO ESTRATÉGICA

A gestão da Cemig está orientada para conduzir e operar com sucesso a organização da Empresa e foi concebida 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.

### 4.1. Missão

Fornecer soluções integradas de energia limpa e acessível à sociedade, de maneira inovadora, sustentável e competitiva.

### 4.2. Visão

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

### 4.3. Valores

**Respeito à vida:** Agir com prudência, prevenindo acidentes em qualquer situação.

**Integridade:** Agir com ética, transparência e honestidade.

**Geração de valor:** Criar soluções para o bem-estar e a prosperidade de clientes, acionistas, empregados, fornecedores e sociedade.

**Sustentabilidade e responsabilidade social:** Suprir energia segura, limpa e confiável, contribuindo de forma sustentável para o desenvolvimento econômico e social.

**Comprometimento:** Agir com responsabilidade, entusiasmo, dedicação e proatividade.

**Inovação:** Ser criativo e buscar novas soluções para os desafios da empresa.

## 5. 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.

## 6. 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.

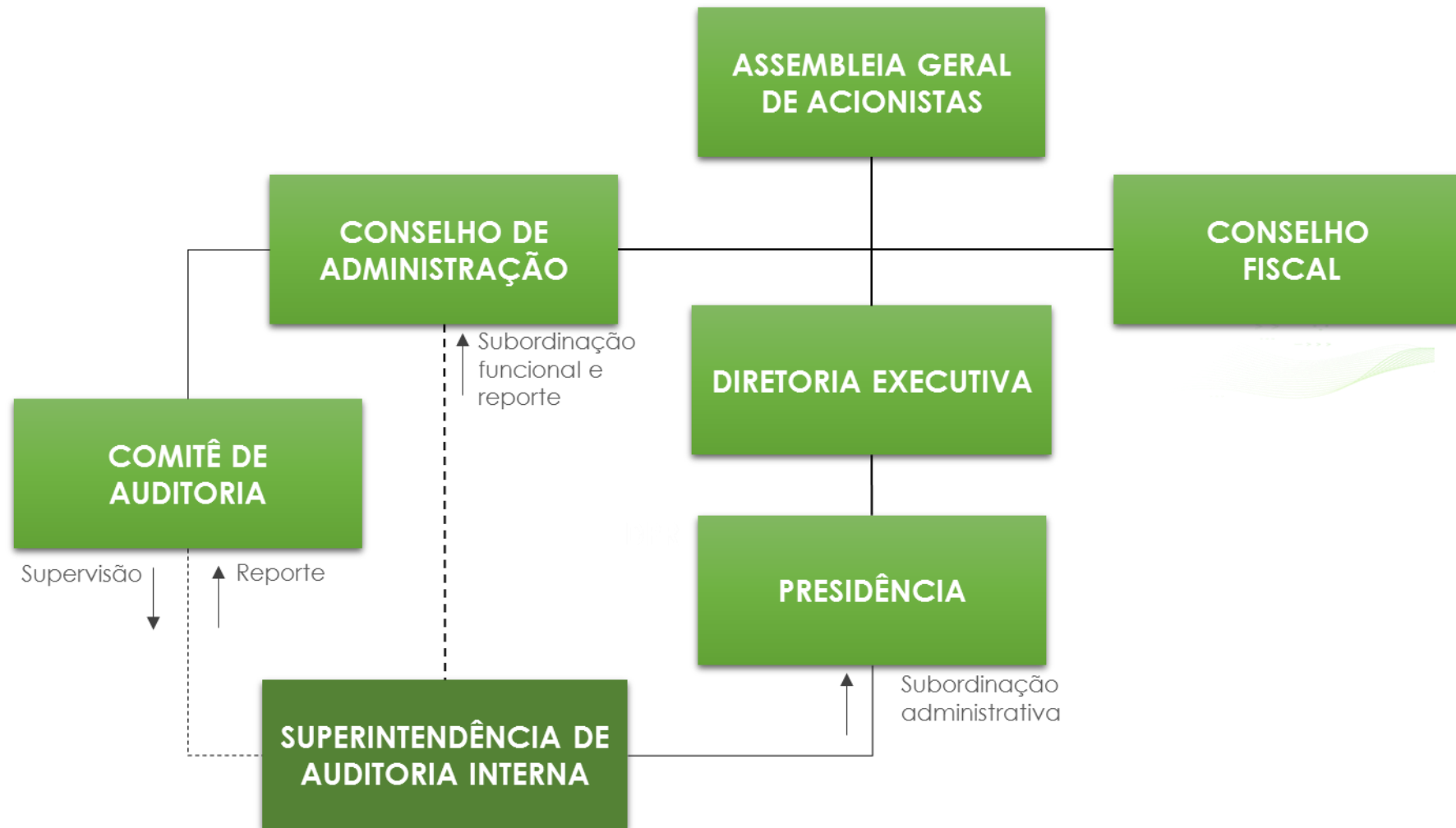
### 6.1. Missão da Auditoria Interna da Cemig

Aumentar e proteger o valor da CEMIG, fornecendo avaliação, consultoria e conhecimentos com ênfase no Planejamento Estratégico e nos Riscos.

### 6.2. Organograma

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG (AI) 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).



### 6.3. Composição de Equipe

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

Cargos gerenciais na Superintendência de Auditoria Interna (em 31/12/2020)	
Superintendente	01
Gerente de Auditoria de Processos e Sistemas	01

Composição da gerência:

Quantitativo de Empregados da Gerência (em 31/12/2020)	
Auditores	16
Engenheiros Auditores	02
Técnicos de Auditoria	04
<b>Total</b>	<b>22</b>

Composição de empregados por empresa:

Empresa	Empregados
CEMIG	01
Cemig D	16
Cemig GT	07
<b>Total Geral</b>	<b>24</b>

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.

Para o ano de 2021, a Cemig contratou empresa especializada para apoio às atividades da Auditoria Interna, no que se refere serviços investigação corporativa para apuração de atos ou fatos que possam configurar irregularidades ou faltas que infrinjam leis, contratos, normas ou regulamentos da Empresa, e para apoio a outros trabalhos de auditoria forense, sob demanda.



## **6.4. 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:

### **6.4.1. Auditoria de Processos Corporativos**

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.

### **6.4.2. Auditoria de Processos de Engenharia**

Avaliação nas atividades de expansão, operação e manutenção dos negócios de geração, transmissão e distribuição de energia, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância, acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da CEMIG, a gestão dos ativos e o cumprimento regulatório. Os trabalhos com escopo em atividades de campo incluem a avaliação de aspectos de segurança da força de trabalho. O planejamento dos trabalhos é orientado pela avaliação de riscos dos processos, incluindo risco de fraude, e sua execução enfatiza a segurança no trabalho, o atendimento regulatório, a melhoria da qualidade e a eficiência operacional.

### **6.4.3. 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 como confidencialidade, efetividade, eficiência, integridade, disponibilidade, conformidade e confiabilidade.

#### 6.4.4. Auditoria Contínua

Realização de testes automatizados, utilizando-se grandes volumes de dados, garantindo a atuação mais tempestiva da auditoria, dentro do universo auditável.

#### 6.4.5. Auditoria de Controles Internos

A Auditoria Interna realiza auditoria de controles internos para divulgação das Demonstrações Financeiras em atendimento à 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 Form 20-F, conforme exigido pela Lei.

#### 6.4.6. Auditoria Forense

A Auditoria Interna possui equipe especializada na realização de investigações corporativas, com atuação na 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. Os trabalhos de investigações corporativas aplicam técnicas de auditoria forense, em linha com as práticas emitidas pelo Associação de Examinadores de Fraudes - ACFE. 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.

Natureza	Quantidade
Auditoria de Processos e de Sistemas	20
Auditoria Forense <sup>1</sup>	50
Trabalhos Especiais <sup>2</sup>	03

No que concerne a trabalhos de auditoria de que podem resultar recomendações de adoção de providências por parte do gestor, encontram-se enumerados, a

<sup>1</sup> Considera as sindicâncias e as investigações corporativas concluídas.

<sup>2</sup> Trabalhos de Auditoria não previstos no Plano Anual de Auditoria.

seguir, os documentos técnicos emitidos pela unidade de auditoria interna da Cemig, no ano-exercício sob análise.

#	Referência	Trabalhos	CEMIG	Cemig D	Cemig GT	Ações Concluídas	Ações em andamento
1	AI-00042/2020	Gestão de Participações	X			11	2
2	AI-00101/2020	Controles Internos	X	X	X	4	2
3	AI-00067/2020	Recursos Humanos	X	X	X	14	9
4	AI-00087/2020	Planejamento da Compra e Venda Energia	X	X	X	6	-
5	AI-00086/2020	Execução da Compra e Venda Energia	X	X	X	1	-
6	AI-00078/2020	Relacionamento Comercial	X	X		18	4
7	AI-00002/2021	Suprimentos e Logística	X	X	X	6	10
8	AI-00085/2020	Finanças e Tesouraria	X	X	X	-	1
9	AI-00003/2021	Regulação e Tarifas	X	X	X	1	5
10	AI-00082/2020	Faturamento e Cadastro de Clientes	X	X		5	1
11	AI-00068/2020	Expansão de Média e Baixa Tensão	X	X		13	12
12	AI-00010/2021	Execução da Operação D	X	X		3	9
13	AI-00080/2020	Manutenção da Geração	X		X	2	-
14	AI-00100/2020	Expansão da Transmissão	X		X	8	10
15	AI-00093/2020	Planejamento da Manutenção da Transmissão	X		X	2	2
16	AI-00038/2020	TI - Sistema de Gestão da Distribuição	X	X	X	-	31
17	AI-00064/2020	TI - Sistema Salesforce	X		X	5	1
18	AI-00098/2020 AI-00099/2020	TI - Sistema MECE	X	X	X	9	12
19	AI-00075/2020 AI-00076/2020	TI - Certificados Digitais	X	X	X	4	12
20	AI-00090/2020 AI-00091/2020	TI - Sistema Agência Virtual	X	X		3	16
21	AI-00081/2020	Eficiência Energética	X	X	X	7	-
22	AI-0053/2020, AI-070/2020R, AI-071/2020R	TI Teams, Inform Sensíveis, Aditivo CDA, AGV SoD	X	X	X	2	4
23	AI-00057/2020	Gestão Participações e Análise de Negócios	X			-	-
<b>Total</b>			<b>23</b>	<b>17</b>	<b>16</b>	<b>124</b>	<b>143</b>

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.

Nossa estrutura de controles internos sobre relatórios financeiros foi projetada para fornecer garantia razoável quanto à integridade e confiabilidade das demonstrações financeiras publicadas e inclui políticas e procedimentos que buscam:

- (i) Assegurar a manutenção de registros que, em detalhes razoáveis, reflitam de maneira precisa e justa as transações e alienações dos ativos da Companhia;
- (ii) Fornecer segurança razoável de que as transações são registradas conforme necessário para permitir a preparação de demonstrações financeiras de acordo com as IFRS e que os recebimentos e pagamentos da Companhia estão sendo feitos somente de acordo com autorizações da Administração da Companhia; e
- (iii) Fornecer garantia razoável em relação à prevenção ou detecção oportuna de aquisição, uso ou alienação não autorizados dos ativos da Companhia que possam ter um efeito material nas demonstrações financeiras.

Todos os sistemas de controle interno, não importa quão bem projetados, têm limitações inerentes e podem fornecer apenas uma garantia razoável de que os objetivos do sistema de controle são cumpridos.

Nossa Administração avaliou a efetividade de nossos controles internos sobre relatórios financeiros sob a supervisão de nosso Diretor-Presidente e de nosso Diretor de Finanças e Relações com Investidores em 31 de dezembro de 2020, com base nos critérios estabelecidos na estrutura integrada emitida pelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ou COSO (estrutura de 2013). Com base nesses critérios uma deficiência significativa, foi identificada e nossa Administração concluiu que nossos controles internos sobre relatórios financeiros não foram efetivos em 31 de dezembro de 2020. Essa deficiência não comprometeu as demonstrações financeiras consolidadas deste exercício.

Os auditores independentes da Ernst & Young Auditores Independentes S.S e a Auditoria Interna identificaram, durante a execução dos trabalhos de auditoria, uma deficiência significativa na estrutura de controles internos da Companhia conforme descrita a seguir:

Falta de identificação, desenho e execução de controles relevantes nos processos de encerramento contábil, em processos de negócios e de Tecnologia da Informação para evitar ou detectar distorções materiais nas demonstrações financeiras anuais ou intermediárias da Companhia em tempo hábil.

No entanto, com base nos trabalhos realizados, os auditores independentes concluíram que as demonstrações, em 31 de dezembro de 2020, apresentaram, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a condição financeira, os resultados de operações e o fluxo de caixa da Companhia, uma vez que os efeitos de todos os fatos conhecidos até o momento foram refletidos nas demonstrações contábeis consolidadas.

A Administração continua comprometida em melhorar os processos para garantir a conformidade, entre outros, com os requisitos da Lei Sarbanes-Oxley de 2002.

Corroborando para a assertividade e tempestividade das ações corretivas, a área de Controles Internos da Companhia pactuou com a Administração a antecipação do cronograma de trabalho de 2021, priorizando as ações de testes e remediações, garantindo um retorno da auditoria com antecedência em relação ao cronograma dos anos anteriores.

Adicionalmente, planos de remediação estão em andamento para garantir a conformidade:

- (I) a implantação de uma ferramenta PAM (Gerenciador de Acesso Privilegiado);
- (II) adoção de procedimentos para revogar direitos de acesso de usuários-chave não revisados; e
- (III) implementação de ferramenta EDR (Detecção e Resposta de Ponto Final) e procedimentos CSIR (Computer Security Incident Response).

A matriz de controles internos da Cemig é composta de 430 controles, não abrangendo a Gasmig, que possui outros 130 controles. A Auditoria Interna realizou os testes de efetividade durante o ano em exercício nas empresas Companhia Energética de Minas Gerais - Cemig S.A., Cemig Distribuição - S.A. e Cemig Geração e Transmissão S.A..

<b>Categoria</b>	<b>Quantidade</b>
Processos de Negócio	245
Sistemas - TI	185
<b>Total</b>	<b>430</b>

## Trabalhos Forenses

No ano em exercício foram realizados 50 trabalhos forenses.

Trabalhos Forenses	CEMIG	Cemig D	Cemig GT
Averiguações	01	05	02
Investigações	06	16	06
Sindicâncias		11	03
<b>Total</b>	<b>07</b>	<b>32</b>	<b>11</b>

### 6.4.7. Ações de capacitação e fortalecimento da Auditoria Interna

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 da Cemig, o Código de Conduta. Neste treinamento, todos os envolvidos reiteram seu termo de compromisso, se comprometendo a cumprir as diretrizes do Código de Conduta.

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, totalizando 932 horas de treinamento distribuído entre 24 empregados da Auditoria Interna.

Treinamentos e Congressos	CEMIG	Cemig D	Cemig GT	Total
Assédio Moral e Sexual no Trabalho	02	34	16	52
Canal de Denúncias da Cemig	03	104	15	121
Investigações Corporativas	32	110	33	175
Liderança	08			08
Tecnologia da Informação		91	20	111
Treinamento e Adesão Anual à Declaração de Princípios Éticos e Código de Conduta Profissional da Cemig - 2020	02	106	12	120
Treinamentos Administrativos	05	168	41	213
Treinamentos de Auditoria		67		67
Treinamentos Técnicos de Negócio	24	26	16	66
<b>Total de Horas de Capacitação</b>	<b>75</b>	<b>705</b>	<b>153</b>	<b>932</b>

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*. Um auditor possui certificação CFE - *Certified Fraud Examiners*.

As ações de capacitação e treinamento são fundamentais para a qualidade e os bons resultados da Auditoria Interna. Foi priorizada a modalidade de treinamento online, com a capacitação de 21 pessoas em diferentes temas, dentre os quais destaca-se Treinamento e Adesão Anual à Declaração de Princípios Éticos e Código de Conduta Profissional da Cemig - 2020, Apuração de Denúncias, Microsoft Excel - Recursos Avançados, Uso seguro da Energia, Canal de Denúncias da Cemig, Protocolos de Saúde Cemig, Entrevistas Forenses, Assédio Moral e Sexual no Trabalho, Security Leaders, Secretaria de Governança Corporativa, Modelo de Capacidade da Auditoria Interna, Introdução ao Power BI, entrevistas corporativas, governança e liderança.

#### **6.4.8. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna**

A Superintendência de Auditoria Interna realizou uma reavaliação do Plano Anual de Auditoria, em função das mudanças no ambiente corporativo, com destaque para aquelas advindas da pandemia da COVID-19.

A elaboração do Plano Anual que envolve a avaliação dos riscos de auditoria dos processos corporativos, por meio de metodologia específica, e a consulta à Alta Administração, confirmou a indicação dos processos e escopo prioritários para o restante do ano de 2020, bem como o detalhamento de atividades críticas. A cada processo foram associados os respectivos top risks, considerando a matriz do ano anterior. As informações ranqueadas e consideradas em conjunto com a avaliação da Auditoria Interna, com o objetivo de cobrir o máximo de processos críticos e utilizar a capacidade máxima da auditoria de processos.

Com a pandemia e a adoção do trabalho em home office em meados de março, foram implementadas ações para viabilizar as entregas previstas e os projetos especiais do período, tais como reuniões diárias com toda a equipe e utilização de novas formas de contato com as equipes auditadas, visando suprir a ausência das reuniões presenciais. Adicionalmente, a partir de um treinamento realizado sobre a adoção do modelo IA-CM, patrocinado pelo Instituto de Auditores Internos - IIA, foi estabelecido um plano de trabalho que incluiu diversas reuniões com toda a equipe para discussão de inovações e ajustes metodológicos e de práticas diárias, visando tornar os resultados mais ágeis e efetivos. A Auditoria Interna recompôs sua equipe através do recrutamento de 04 novos profissionais,

que apoiarão a execução dos trabalhos de auditoria nos diversos processos e nas investigações corporativas. Além disso, foram finalizados dois processos importantes para suprimento de tecnologia e apoio especializado às investigações corporativas que se iniciarão no ano seguinte.

#### 6.4.9. 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 interna, nos diversos processos, confere uma maior segurança e uma redução do risco de ocorrência de fraudes.

Os benefícios decorrentes dos trabalhos de auditoria interna e de investigações corporativas podem ser identificados a partir das melhorias implementadas nos processos e sistemas. Os trabalhos concluídos pela Auditoria Interna originaram 341 planos de ação implementados no ano em exercício, pelas diversas áreas da Empresa, com definições contemplando melhorias em automatização de processos, cibersegurança, correção de falhas, gestão de acesso de sistemas informatizados, operação de sistemas informatizados, política e procedimentos, concretizando-se assim a missão da Auditoria Interna de melhoria de processos.

Natureza do Trabalho	Quantidade de Ações Implementadas
Tecnologia da Informação	61
Gestão de Pessoas	35
Expansão da Distribuição	35
Faturamento e Arrecadação	32
Suprimentos e Logística	30
Relacionamento Comercial	23



Natureza do Trabalho	Quantidade de Ações Implementadas
Manutenção da Distribuição	22
Segurança de Barragens	22
Jurídico	18
Gestão de participações	16
Segurança de Linhas de Transmissão e Distribuição	9
Serviços Corporativos	7
Distribuição	7
Controles Internos e Gestão de Riscos	5
Operação e Manutenção da Transmissão	5
Ouvidoria	5
Regulação e Tarifas	4
Comercialização de Energia	2
Eficiência energética	2
Administração e Governança Corporativa	1

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 a melhoria de processos.

#### 6.4.10. Conduta Ética

A Cemig possui uma Declaração de Princípios Éticos e Código de Conduta Profissional, o Código de Conduta, que visa orientar e disciplinar a conduta das pessoas que agem em nome da Cemig ou com ela interagem, buscando a ética, o comprometimento, a geração de valor, a integridade, a sustentabilidade, a inovação e o respeito à vida, em conformidade com a lei e com a regulamentação. O Código de Conduta deve ser respeitado por todos os seus destinatários, quais sejam: administradores, conselheiros fiscais, empregados, estagiários, contratados e subcontratados.

Com foco na ativa e permanente gestão da conduta ética corporativa, a Cemig instituiu o Canal de Denúncias da Cemig, disponível para todos os stakeholders, no site: [www.cemig.com.br](http://www.cemig.com.br), como canal permanente de comunicação, dedicado ao recebimento de denúncias e consultas éticas, com ou sem identificação do denunciante ou consultante. Todas as denúncias e consultas recebidas são

apuradas e respondidas seguindo critérios, prazos e trâmites estabelecidos em normativos internos da Companhia.

O Canal de Denúncias da Cemig preserva o anonimato dos denunciantes e de quem por ele se manifesta, possibilitando o relato de qualquer situação que represente infração à Declaração de Princípios Éticos e Código de Conduta Profissional, o Código de Conduta da Companhia.

Ainda que a Companhia trabalhe para evitar todo tipo de desvio de conduta, é necessário que esteja preparada para lidar com eventuais falhas e/ou desvios de conduta, em 2020, a Cemig recebeu 304 registros de denúncias e 41 consultas éticas.

### Denúncias recebidas, por Natureza\*<sup>3</sup>

Natureza	Quantidade	Concluído	Andamento
Comportamento Inadequado	69	64	05
Corrupção	55	38	17
Saúde e Segurança	34	29	05
Relações Trabalhistas	24	24	
Proteção do Patrimônio	20	19	01
Assédio Moral	18	16	02
Gestão de Contratos	18	16	02
Governança Corporativa	14	12	02
Atendimento Comercial	08	08	
Conflito de Interesses	08	06	02
Desídia	06	06	
Utilização indevida de recursos	06	06	
Outros	25	24	01

### Consultas Éticas recebidas, por Natureza\*<sup>4</sup>

Natureza	Quantidade	Concluído	Andamento
Conflito de Interesses	17	17	
Governança Corporativa	09	07	02
Sem informações suficientes para apuração	07	07	
Relações Trabalhistas	04	04	
Atendimento Comercial	01	01	
Comportamento Inadequado	01	01	
Conduta de Terceiros	01	01	
Saúde e Segurança	01	01	

<sup>3</sup> Uma denúncia pode ter uma ou mais naturezas a ela relacionadas

<sup>4</sup> Uma consulta ética pode ter uma ou mais naturezas a ela relacionadas.

A Cemig dispõe de recursos que instrumentalizam o registro e tratamento de irregularidades ou dilemas éticos afetos às suas operações. O Canal de Denúncias da Cemig compreende o recebimento, registro, processo de verificação e tratamento de todas as denúncias e consultas éticas recebidas.

#### **6.4.11. Monitoramentos**

##### **Monitoramento de decisões do Tribunal de Contas em contas anuais de exercícios anteriores.**

No ano-exercício sob análise não existiram decisões do Tribunal em contas anuais de exercícios anteriores a serem monitoradas, recebidas pela Auditoria Interna.

##### **Recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.**

No ano-exercício sob análise não existiram recomendações da Auditoria Interna não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

##### **Exposições sobre os riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos.**

No ano-exercício sob análise a nossa Administração identificou uma deficiência significativa e, por isso, concluiu que nossos controles internos sobre relatórios financeiros não foram efetivos em 31 de dezembro de 2020. Essa deficiência não comprometeu as demonstrações financeiras consolidadas deste exercício.

##### **Recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração.**

No ano-exercício sob análise não existiram recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração, para a Auditoria Interna.