

Relatório de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2018

Introdução

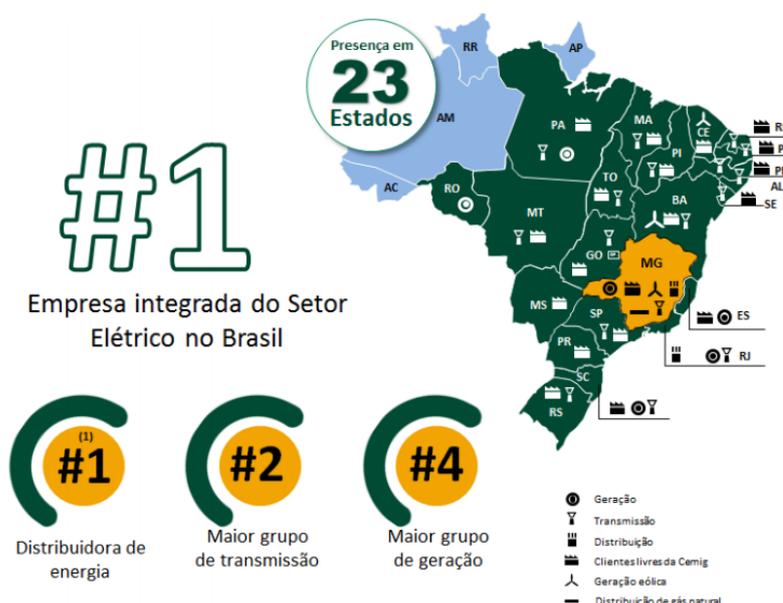
A CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais, por meio da Superintendência de Auditoria Interna, em atendimento ao inciso X, do art. 13, do Decreto Estadual de MG nº 47.154/2017, apresenta o **Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT 2018**.

O RAINT tem como objetivo divulgar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da CEMIG no exercício de 2018 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 2018, é dado destaque para os fatos relevantes que impactaram a Superintendência pela maior visibilidade e apoio da Alta Direção nas atividades desenvolvidas.

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). A Cemig atua nas áreas de geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica, soluções energéticas, soluções tecnológicas, serviços de datacenter e distribuição de gás natural. O grupo é constituído pela holding Cemig, pelas subsidiárias integrais Cemig Geração e Transmissão S.A. (Cemig GT) e Cemig Distribuição S.A. (Cemig D), totalizando 173 Sociedades, 15 Consórcios e 2 FIP’s (Fundos de Investimentos em Participações), com ativos e negócios em vários estados do Brasil.



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.*

Auditoria Interna da CEMIG

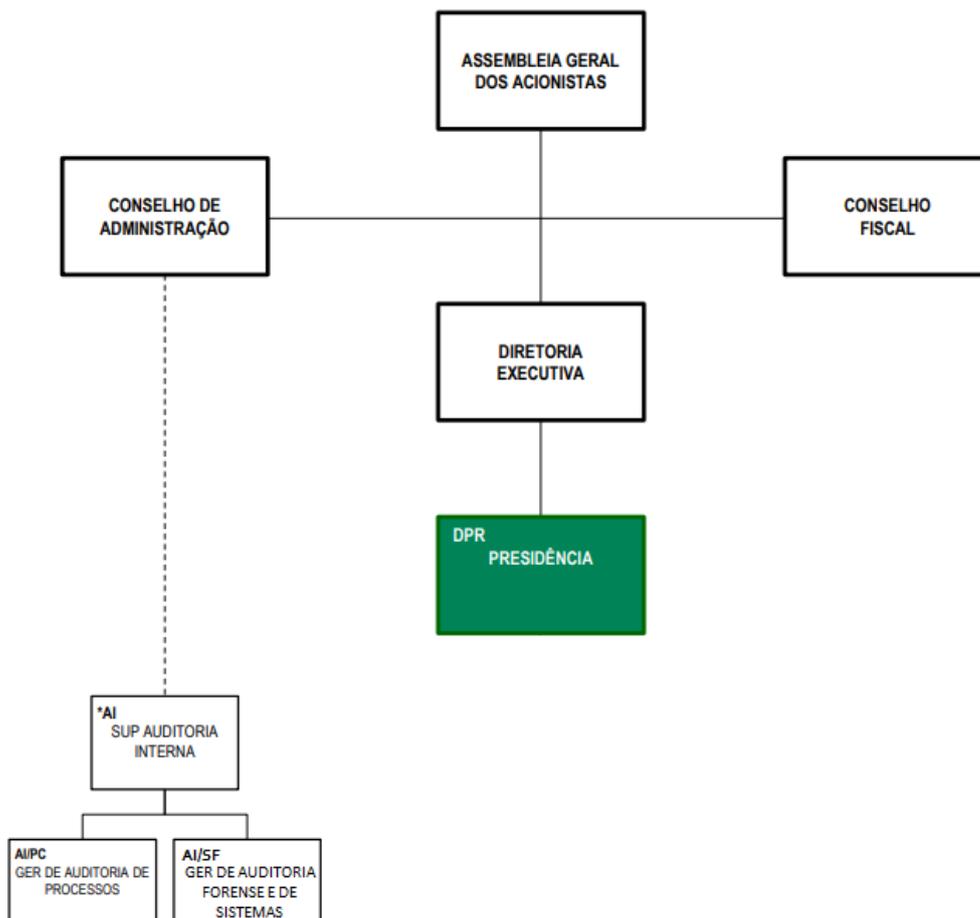
Atuação e missão

A Auditoria Interna da CEMIG, conforme prevê 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: *“Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (assurance), assessoria (advisory) e conhecimento (insight) objetivos baseados em 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 e administrativamente à Presidência (DPR).

Equipe

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG está vinculada ao Conselho de Administração - CA e é composta por 26 empregados, subdividida em 2 gerências:

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

Estas gerências são compostas por 23 empregados com cargos de técnico de auditoria, auditor e engenheiro auditor, assim distribuídos:

Empregados lotados nas gerências			
Gerência de Auditoria de Processos – AI/PC		Gerência de Auditoria Forense e de Sistemas – AI/SF	
Técnicos de Auditoria	3	Técnicos de Auditoria	2
Auditores	12	Auditores	6
Engenheiro Auditor	1		

Trabalhos da Auditoria Interna

A Auditoria Interna exerce suas atividades de avaliação baseando-se nos riscos dos processos corporativos, visando a melhoria da governança e do gerenciamento de riscos e controles da Companhia. Para atingir esses objetivos, a Auditoria realiza seu planejamento por meio do Plano Trienal de Auditoria e do Plano Anual em que são definidas a priorização dos trabalhos a serem realizados.

Nesses planos, estão previstas as seguintes atividades:

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

O trabalho está orientado 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 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 adequação do desenho e da 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, Sindicâncias e Averiguações

Apuração de denúncias recebidas pela Comissão de Ética ou comunicadas pela Administração da CEMIG, relativas a práticas contrárias aos interesses da Companhia cometidas por seus empregados ou administradores, inclusive aqueles relacionados a fraudes e corrupção. O objetivo é de apurar falhas relevantes

ocorridas nos processos internos da Empresa, prejudiciais ou potencialmente prejudiciais à Companhia ou à Administração Pública e apurar a responsabilidade e/ou extensão de uma possível irregularidade.

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).

Relação de trabalhos concluídos da Auditoria Interna em 2018

Acompanhamento dos Trabalhos 2018	
Natureza	Quantidade
Auditoria de Processos e de Negócio	10
Auditoria Forense	15

Para controle internos, a Auditoria Interna utiliza o modelo *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ICIF 2013* como referencial. A gestão dessa atividade envolve a identificação de contas contábeis relevantes para, em seguida, realizar o mapeamento e testes. Essas atividades demandam a maior parte do número de horas de trabalho dos auditores internos. Em 2018, foram 505 controles testados, assim divididas:

Certificação de Controles SOx 2018 AI/PC			
Status	Quantidade AI/PC	Quantidade AI/SF	Total
Controles testados	209	296	505

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, realizou em junho de 2018 *workshop* de 8 horas de treinamentos para gerentes e responsáveis por controles internos. Com a participação de 163 empregados, o *workshop* “Riscos, Controles Internos e SOx CEMIG – Um Novo Patamar” 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.

Além desse, 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 os treinamentos e eventos que a equipe de auditores da Superintendência participou:

Treinamentos e Congressos
8º Encontro de Contabilidade e Auditoria – ABRASCA e IBRACON
AUD1 – IIA Brasil
AUD2 – IIA Brasil
Auto Avaliação de Controles – AAC – IIA Brasil
CLAI – IIA Brasil
Código de Conduta - Elaboração e Gestão – IBGC
Comitê de Auditoria em Empresas Não Financeiras – IBGC
Conselheiros de Administração – IBGC
Conselho Fiscal na Prática – IBGC
Contabilidade para não contadores – FIPECAFI
Contabilidade regulatória Setor Elétrico – FIPECAFI
Gestão de Riscos Corporativos – IBGC
IFRS 15 e 16 - Impacto das Novas Normas de Reconhecimento de Receitas e Arrendamentos
Sindicância e Processo Administrativo Disciplinar para empregados públicos regidos pela CLT – CONSULTRE CONSULTORIA E TREINAMENTOS LTDA.
Treinamento de equipe – Escape 60
Treinamento executivo em Apuração de Denúncias – KPMG

Atualmente, a equipe conta com 3 empregados certificados pelo CIA – *Certified Internal Auditors*, sendo 2 desses, também certificados pelo CCSA - *Certification in Control Self-Assessment* e CRMA - *Certification in Risk Management Assurance*.

Fatos relevantes que Impactaram a Auditoria Interna em 2018

- Em função da lei 13.303/2016, a CEMIG criou o Comitê Estatutário de Auditoria que é um órgão colegiado de suporte ao Conselho de Administração, no que se refere ao exercício das suas funções de auditoria e de 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 auditorias interna e independente.
- Apoio da Alta Administração que intermediou a implementação de recomendações emitidas pela Auditoria Interna e uma maior visibilidade com participação de reuniões mensais com o Conselho de Administração. Além de maior interação com as áreas que compõe a 2ª linha de defesa: controles internos e *compliance*.
- A Superintendência de Auditoria interna, em função dos Plano de Desligamento Voluntário Programado – PDVP dos últimos anos e transferências de empregados entre áreas, perdeu 4 empregados que foram repostos em 2018 por meio de concurso público.
- Em função do tratamento das remediações oriundas do ciclo de certificação SOx 2017 ao longo do primeiro semestre de 2018, houve unificação e cancelamento de alguns trabalhos de auditoria de processos e de sistemas. Ademais, foi estabelecido uma nova sistemática de revisão de qualidade dos controles internos da SOx que também acarretou remanejamento de trabalhos para o ciclo 2019.
- A Gerência de Auditoria de Sistemas Informatizados – AI/SI reestruturou seus processos e criou o núcleo forense, cujas atividades referem-se à apuração de fatos ou atos supostamente irregulares, investigação preliminar, averiguações e condução de sindicância, passando a usar a denominação de Gerência de Auditoria Forense e de Sistemas.

Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

Em conformidade com as novas exigências do PCAOB - *Public Company Accounting Oversight Board*, a Auditoria Interna auxiliou nos mapeamentos e execução de testes em controles internos sujeitos à Lei *Sarbanes Oxley* – SOx, apoio na melhoria da documentação, além de proposição e acompanhamento de recomendações de trabalhos de auditoria substantivos. Em relação a benefícios financeiros, uma vez que o objetivo principal da Auditoria Interna é a melhoria dos processos, considera-se que nem sempre, no curto prazo, é possível visualizar uma economia de recursos ou aumento de receita efetiva decorrente dos trabalhos de auditoria. Porém, no longo prazo, esses benefícios tendem a ser mais claros.