



# **RAINT - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA**

## **AUDIT - GRUPO CODEMGE**

**Exercício de 2019**



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

***Exercício de 2019***

### **SUMÁRIO**

I	Apresentação	3
II	Informações Iniciais– Grupo Codemge 31/12/2019	4
III	Trabalhos Desenvolvidos pela AUDIT no Grupo Codemge	5
IV	Estrutura Organizacional	7
V	Auditoria Interna - AUDIT	8
VI	Metodologia dos Trabalhos de Auditoria	9
VII	Trabalhos de Auditoria Interna Planejados no Plano Anual de Auditoria de 2019	10
VIII	Trabalhos de Auditoria Interna Planejados e Executados em 2019	10
IX	Trabalhos de Auditoria Interna Não Planejados e Executadas em 2019	12
X	Outras Atividades da AUDIT em 2019	14
XI	Capacitação dos Auditores	18
XII	Relevância da Atuação da Auditoria Interna	19
XIII	Considerações Finais	19



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

***Exercício de 2019***

### **I Apresentação**

O inciso X, do art. 13, do Decreto 47.154 de 20/02/2017, que regulamenta, no âmbito do Estado de Minas Gerais, a Lei Federal no 13.303/2016, a qual dispõe sobre o estatuto da empresa pública, sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, estabelece dentre os requisitos mínimos de transparência para as empresas estatais a divulgação dos relatórios anuais de atividades de auditoria interna, nos termos do inciso III do art. 6º da Lei Federal no 12.527 de 18/11/2011.

Assim sendo, em cumprimento à determinação legal, a Auditoria Interna – AUDIT, do Grupo Codemge apresenta seu relatório de atividades do exercício findo em 31/12/2019.

O Relatório Anual de Atividades contempla, em linhas gerais, de forma específica, os trabalhos de auditoria realizados no período de 01/01/2019 a 31/12/2019 do Grupo Codemge, incluindo Codemge, Codemig e Codepar.



## RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna

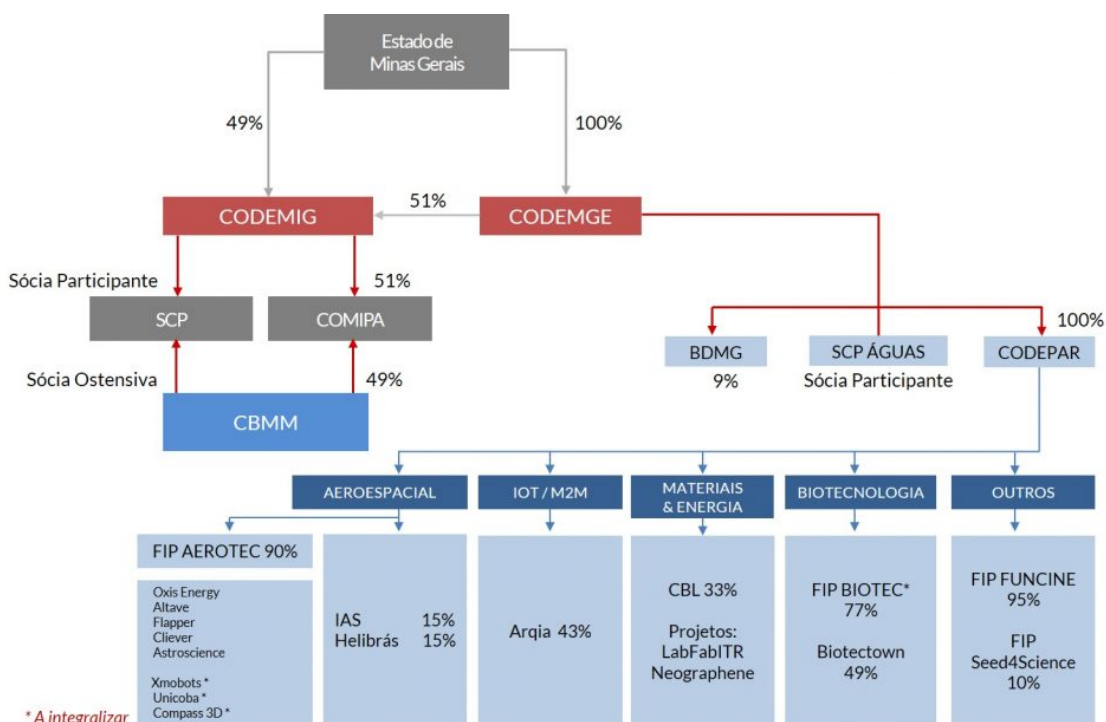
Exercício de 2019

### II Informações Iniciais – Grupo Codemge 31/12/2019

Para fins deste relatório, “GrupoCodemge” inclui as empresas Companhia de Desenvolvimento de Minas Gerais (**Codemge**), Companhia de Desenvolvimento Econômico de Minas Gerais (**Codemig**) e Codemge Participações S.A. (**Codepar**). Todas as companhias são empresas públicas constituídas na forma de Sociedade Anônima e controladas pelo Estado de Minas Gerais.

Apresentamos a seguir a estrutura societária do Grupo em 31/12/2019 a qual demonstra a participação do Estado de Minas Gerais, acionista majoritário do Grupo:

#### ESTRUTURA SOCIETÁRIA 31/12/2019





## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

***Exercício de 2019***

### **III Trabalhos Desenvolvidos pela AUDIT no Grupo Codemge**

A **Codemge** tem como objetivo social promover o desenvolvimento econômico do Estado de Minas Gerais mediante a atuação, em caráter complementar, voltada para o investimento estratégico em atividades, setores e empresas que tenham grande potencial de assegurar, de forma perene e ambientalmente sustentável, o aumento da renda e do bem-estar social e humano de todos os mineiros.

A **Codemig** tem como principal atividade as operações vinculadas à operação de nióbio, o recebimento dos fluxos de caixa advindos de sua participação na SCP – Sociedade em Conta de Participação, estabelecida com a CBMM e atividades vinculadas à Escritura Pública de constituição da SCP.

A auditoria interna é única para a Codemge e suas subsidiárias, Codemig e Codepar, ressalvada as questões abaixo:

A **Codepar**, atua na execução de investimentos estratégicos, participações acionárias em empresas por meio de investimento em participações societárias e em Fundo de Investimento em Participações – FIP.

A AUDIT não efetua trabalho de auditoria interna específico nas investidas da Codepar. Cada investida possui seus próprios processos de governança e auditores externos contratados, conforme requerido nos acordos de investimentos assinados entre as partes, quando da realização do investimento. Os trabalhos de auditoria interna na Codepar consistem em auditoria dos processos executados de forma compartilhada com a Codemge.

**SCP e COMIPA**: a SCP, principal fonte de recursos do Grupo Codemge, representa a participação da Codemig em uma Sociedade em Conta de Participação (“SCP”), com a Companhia Brasileira de Metalurgia e Mineração (“CBMM”) que visa explorar os direitos minerários detidos pela Companhia no município de Araxá – MG para exploração de nióbio. A CBMM é a “sócia ostensiva” que pratica todas as operações em nome da SCP. A



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

### ***Exercício de 2019***

Codemig é a “sócia participante” e recebe mensalmente o montante equivalente a 25% dos resultados da SCP. A Codemig não tem participação na gestão dos negócios da SCP. A Escritura Pública que estabelece a SCP com a CBMM também formalizou a criação da Companhia Mineradora do Pirocloro de Araxá - COMIPA, para a qual Codemig e CBMM arrendaram seus direitos minerários. A única atividade da COMIPA é a lavra do nióbio na região de Araxá/MG. De acordo com a Escritura Pública e com o Estatuto Social da COMIPA, sua atividade exploratória possui como única cliente a SCP. A Escritura Pública é de 1972 com prazo de vigência contratual de 30 anos renováveis por outros 30.

A AUDIT não efetua nenhum trabalho de auditoria interna específico na SCP. O trabalho realizado em 2019 consistiu em acompanhamento dos trabalhos efetuados trimestralmente pelos auditores externos contratados, e, de forma geral consistiram em: i) leitura e análise dos relatórios emitidos; ii) questionamento sobre alguma variação relevante ou dúvida em algum item específico dos relatórios; iii) participação, quando demandada, em reuniões com a GEFIC – Gerência Financeira e auditor externo sobre assuntos contábeis da SCP; e iv) participação em reuniões do Grupo de Trabalho constituído pela CBMM e CODEMIG para tratar de assuntos específicos da SCP.

Quanto à COMIPA o trabalho da AUDIT, em 2019, consistiu no apoio ao diretor presidente da Companhia no estabelecimento de governança, considerando as responsabilidades estabelecidas na Escritura Pública e recentemente detalhadas no documento Matriz de Responsabilidades existente entre os sócios (Codemig e CBMM). No estabelecimento de governança, uma auditora interna da Codemge está fisicamente em Araxá desde agosto/2019 para acompanhamento e suporte às áreas administrativas.

**BDMG**: A AUDIT não efetua nenhum trabalho de auditoria interna.

**SCP Águas**: Os trabalhos de auditoria interna consistem em auditoria dos processos executados de forma compartilhada com a Codemge.



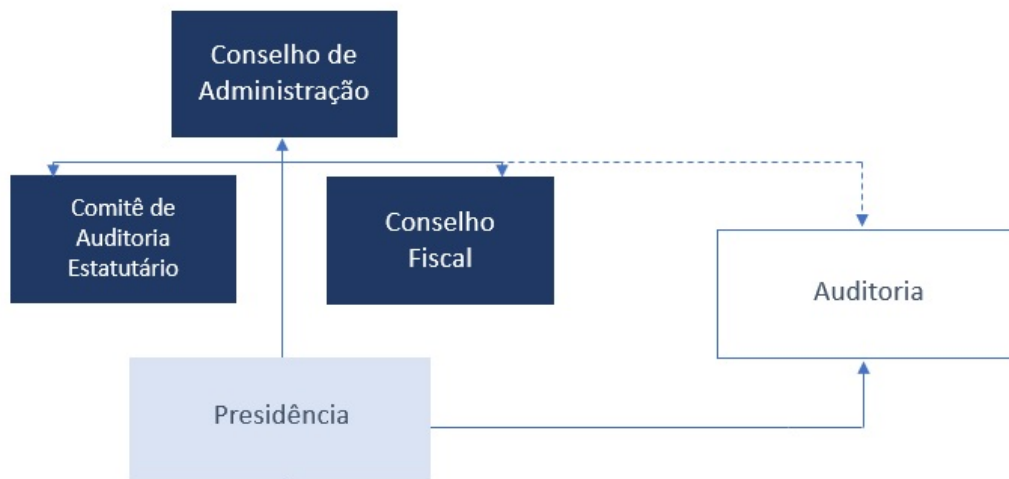
## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

***Exercício de 2019***

### **IV Estrutura Organizacional**

A Gerência de Auditoria Interna - AUDIT é uma unidade de governança da Codemge e de suas subsidiárias. Suas atribuições estão definidas no artigo 37 do Estatuto Social da Companhia e suas atividades estão normatizadas na Norma de Procedimento - NP 014 – Auditoria Interna.

Em 2019, a subordinação da Gerência de Auditoria Interna foi revista. Conforme definido no Estatuto Social, Art. 37, a unidade de auditoria interna vincula-se ao Conselho de Administração. A subordinação estratégica da AUDIT é ao Conselho de Administração e a subordinação formal ao presidente da Companhia.



\_\_\_\_\_ Subordinação Formal

- - - - - Subordinação Estratégica



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

***Exercício de 2019***

### **V Auditoria Interna - AUDIT**

A AUDIT exerce as atribuições previstas na legislação pertinente e nos normativos internos da Companhia.

As ações da AUDIT têm caráter orientativo, preventivo e corretivo, e são realizadas em consonância às orientações e recomendações técnicas de órgãos reguladores como a Controladoria-Geral do Estado (CGE) e do Tribunal de Contas do Estado (TCE). Adicionalmente, a AUDIT observa, no que é aplicável, as normas e procedimentos do *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, representado, no Brasil, pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e padrões reconhecidos como melhores práticas de auditoria.

A AUDIT tem as atribuições de executar seu trabalho de forma independente e com metodologia específica (conforme normativos técnicos da profissão), a fim de avaliar os processos (operacionais, administrativos, financeiros, entre outros) e seus controles, avaliando-os quanto à existência, eficácia e gerenciamento de riscos.

Ao identificar não conformidade(s) e ou oportunidade(s) de melhoria(s), a AUDIT efetua sugestões para corrigi-las e ou aprimorar os controles orientando de forma geral sobre a adoção de boas práticas de governança, não lhe cabendo a incumbência de estabelecer estratégias para gerenciamento de riscos ou controles internos para mitigá-los, mas avaliar a qualidade dos processos, bem como os planos de ação apresentados, desenvolvidos e executados para mitigar os riscos identificados, que são de responsabilidade dos gestores.





## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

***Exercício de 2019***

### **VI Metodologia dos Trabalhos de Auditoria**

O processo de Auditoria foi dividido em (05) cinco fases: Planejamento, Execução, Emissão de Relatório, Plano de Ação e Monitoramento.

Os trabalhos foram realizados conforme normas e procedimentos de auditoria visando a conclusão da AUDIT sobre a eficácia e eficiência dos controles identificados. Os testes de auditoria foram realizados por amostragens conforme critérios documentados no Plano Anual de Auditoria. As evidências obtidas nas realizações dos testes estão documentadas de forma estruturada nos papéis de trabalho de auditoria, arquivados digitalmente pela AUDIT.

O grande número de demandas e processos acarretam a necessidade de seleção de atividades, escopos e diligências. A fim de estabelecer critérios para priorizar e escalonar as atividades de auditoria, a serem executadas no decorrer do exercício, a ferramenta “Matriz de Riscos” foi utilizada e atualizada de acordo com as perspectivas de materialidade, criticidade e relevância dos processos identificados pela AUDIT.

Os procedimentos para elaboração da Matriz de Risco consistiram em: i) Identificação e/ou atualização dos principais processos; ii) Revisão dos riscos e controles identificados em exercícios anteriores; iii) Análise individualizada de cada risco identificado e posteriormente análise geral dos impactos e probabilidades em cada processo. As premissas utilizadas na elaboração da Matriz de Risco estão documentadas no Plano Anual de Auditoria/2019 e seus anexos.



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

### ***Exercício de 2019***

#### **VII Trabalhos de Auditoria Interna Planejados no Plano Anual de Auditoria de 2019**

O Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2019 foi preparado e apresentado ao Comitê de Auditoria Estatutário, na reunião de 28/01/2019, e ao Conselho de Administração, na reunião de 31/05/2019. Considerando os processos identificados, tivemos 31 macroprocessos mapeados. Os trabalhos de auditoria, no exercício de 2019, foram executados considerando a ordem do IFC (Impacto x Frequência) acima.

#### **VIII Trabalhos de Auditoria Interna Planejados e Executados em 2019**

Todo o Plano Anual de Auditoria, para o exercício de 2019, foi executado.

Todos os processos, cujos riscos foram classificados como crítico e alto foram auditados em 2019. Adicionalmente, 02 processos planejados e não executados em 2018 foram finalizados, (Orçamento Empresarial e Concurso Público) e outros 02 processos foram auditados (Admissão e Desligamento e Depósitos Judiciais).

Na execução dos trabalhos os resultados dos testes de auditoria foram avaliados, e constituíram-se na base para a conclusão da auditoria interna sobre o processo e seus controles em Satisfatório ou Insatisfatório. Considerando os riscos associados, materialidade e relevância, com o objetivo de auxiliar as áreas, na definição de prioridades, as Não Conformidades ou Oportunidades de Melhoria identificadas, foram classificadas como segue:

<b>Classificação do Achado de Auditoria</b>	<b>Efeitos da Classificação no Processo</b>
Crítico	Impacto máximo no processo.
Alto	Impacto significativo no processo.
Relevante	Impacto mediano no processo.
Moderado	Impacto pequeno no processo.
Baixo	Impacto mínimo no processo.



## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

### **Exercício de 2019**

O resultado dos trabalhos de auditoria planejada pode ser assim demonstrado:

#	Processo Auditável	Plano Anual de Auditoria 2019	Oportunidade Melhoria	Não Conformidade	Total
1	SP.04.01 - Receita e Impostos SCP/CBMM	SIM	1	-	1
2	SP.11.01 - Gestão de Acesso, Mudanças e Segurança	SIM	6	9	15
3	SP.01.01 - Licitação	SIM	8	3	11
4	SP.02.01 - Aplicações financeiras	SIM	3	-	3
5	SP.01.02 - Contratações Diretas	SIM	3	4	7
6	SP.13.01 - Convênios	SIM	3	36	39
7	SP.06.01 - Prospecção e Gestão de Participações	SIM	14	8	22
8	SP.09.01 - Gestão do Contencioso	SIM	7	11	18
9	SP.10.01 - Patrocínio	SIM	4	9	13
10	SP.07.02 - Controle bens Imóveis, Móveis	SIM	12	12	24
11	SP.07.01 - Aquisição de bens				
12	SP.07.04 - Alienação de Bens Imóveis e Móveis				
13	SP.07.03 - Depreciação e Amortização de bens				
14	SP.02.02 - Contas a Pagar/Pagamentos	SIM	16	2	18
15	SP.03.01 - Apuração de Impostos e Obrig. Acessória	SIM	2	2	4
16	SP.16.01 - Gestão de Contratos	SIM	4	20	24
17	SP.02.03 - Contas a Receber/Recebimentos	SIM	5	-	5
18	SP.05.01 - Folha Pagamento, Encargos e benefícios	SIM	6	3	9
19	SP.15.01 - Receita PRIMA	SIM	1	-	1
			<b>95</b>	<b>119</b>	<b>214</b>

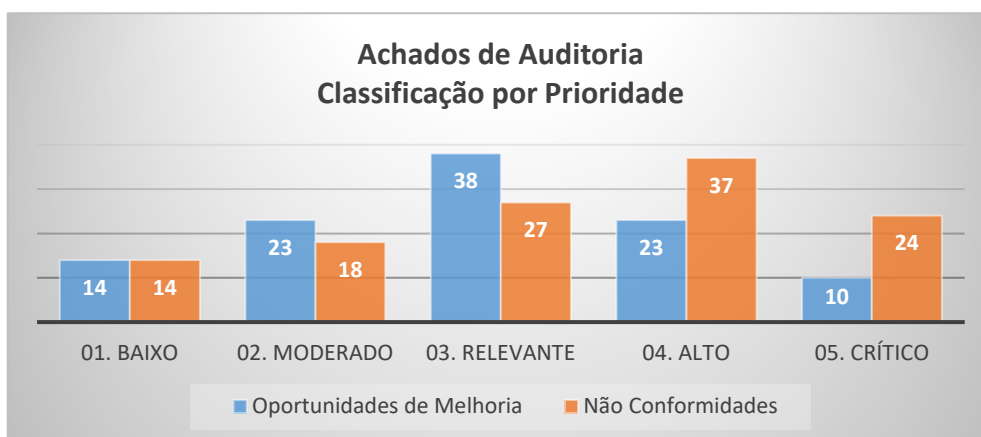
#	Processo Auditável	Plano Anual de	Oportunidade	Não	Total
20	Admissão e Desligamento *	NÃO	-	-	-
21	Depósitos Judiciais *	NÃO	1	1	2
22	Orçamento Empresarial	NÃO	10		10
23	Concurso Público	NÃO	2		2
			<b>108</b>	<b>120</b>	<b>228</b>



## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

### **Exercício de 2019**

A classificação das Não Conformidades e Oportunidades de Melhoria estão assim classificadas:



Para todas as não conformidades e oportunidades de melhoria as áreas técnicas apresentaram Planos de Ação contendo, ação a ser executada, prazo e responsável pelo acompanhamento. A implementação dos Planos de Ação é objeto de acompanhamento pela auditoria interna.

## **IX Trabalhos de Auditoria Interna Não Planejados e Executados em 2019**

As auditorias não planejadas destinam-se a avaliar procedimentos não previstos no Plano Anual de Auditoria, mas que, em função de demanda, alguma constatação ou acompanhamento da gestão, torna-se necessário um exame mais aprofundado do fato ocorrido.

Durante o exercício de 2019, ocorreram demandas extraordinárias, por parte da Administração e por parte de órgãos fiscalizadores, que implicaram em realização de procedimentos específicos de auditoria interna. Abaixo as auditorias não planejadas executadas durante o exercício de 2019:



## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

### **Exercício de 2019**

#	DATA DE EMISSÃO	AUDITORIAS NÃO PROGRAMADAS EM 2019
01	15/01/2019	Revisão 4º Aditivo Contrato 5329
02	10/01/2019	Revisão 2º Aditivo Contrato 10439 CI 044-19
03	31/01/2019	Revisão 3º Aditivo Contrato 10439 CI 127-19
04	25/01/2019	Relatório Posição Ouvidoria 2018
05	01/03/2019	Relatório Levantamento Obras Paralisadas - TCE
06	29/04/2019	Resposta Demanda GEJUR - Denuncia MPMG Bens Lambari
07	08/05/2019	Relatório Analise Prestação de Contas Convênio 2606
08	23/05/2019	Relatorio AUDIT - Verificação do arrendamento Hotel da Previdência
09	24/04/2019	Convênio nº 4049 - Resposta CI 52719 - glosa de despesa convenio GEPR
10	05/06/2019	Comunicação Interna AUDIT, de 5.6.19 - contratos de manutenção
10	28/08/2019	Relatório Apuração de Denuncia Pregão Presencial 07.17 demanda CGE
11	05/09/2019	Relatório Analise Prestação de Contas Financeira Convênio 4662 Dispensores
12	30/09/2019	Relatório Analise Prestação de Contas Financeira Convênio 4912 Federaminas
13	27/09/2019	CI 1431.19 Resposta AUDIT à GERFI - PAP Contrato 10277
14	13/09/2019	Relatório Apuração de Denuncia Convênio Megaleite
15	24/10/2019	Relatório Convênio 4651

Sobre as auditorias não programadas, os itens 6, 10 e 14 se referem a trabalhos de auditoria executados por denúncias recebidas pela Companhia. Os itens 1, 2 e 3, referem-se à verificação de cálculos de aditivos contratuais, solicitados pela Gerência de Engenharia. Os itens 7, 9, 11, 12 e 15 referem-se a solicitações de áreas técnicas, na análise da prestação de contas de convênios de saída firmados pela Companhia.



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

### ***Exercício de 2019***

#### **X Outras Atividades da AUDIT em 2019**

Além dos processos constantes do Plano Anual de Auditoria e das auditorias não programadas, faz parte das atribuições da auditoria interna, por atribuição da Administração e/ou obrigação normativa, outras atividades. Relacionamos abaixo as atividades executadas, em 2019, constantes desse rol que não são abordadas na execução no Plano Anual de Auditoria, conforme classificação interna da AUDIT:

- 1) Fomento à transparência:** atendimento a demandas de cidadãos conforme disposto na Lei de Acesso à Informação. Durante o exercício de 2019, foram recebidos pela Companhia 11 (onze) pedidos de acesso à informação (incluindo recursos em 1ª e 2ª instâncias). O papel da AUDIT consistiu em receber o pedido, encaminhar à área técnica para preparação da resposta e inserção da mesma no portal transparência.mg, por meio do Sistema Eletrônico de Serviço de Informações ao Cidadão (e-SIC), sistema de acompanhamento da Controladoria Geral do Estado de MG – CGE/MG. Além disso, foram recebidos, por outras ferramentas, 3 (três) pedidos de acesso à informação, cujos procedimentos da AUDIT foram os mesmos já descritos.
- 2) Ações corretivas:** participação em processos administrativos disciplinares, pedidos de esclarecimentos e apuração de denúncias. Durante o exercício de 2019, a auditoria interna participou de 02 (duas) comissões processantes, para apuração de infração funcional e solicitou 01 (um) pedido de esclarecimento a empregado sobre conduta adotada no âmbito da Companhia.
- 3) Interface com órgãos de controle externo:** atendimentos de demandas desses órgãos, como por exemplo, o envio de informações de compras que geraram a celebração de contratos ou convênios entre a Companhia e órgãos e/ou instituições do Estado de MG, enviadas mensalmente ao Tribunal de Contas do Estado - TCE-MG, através do sistema SICOP (Sistema de controle de licitações, contratos, convênios, adiantamentos e prestações de contas) tanto da Codemge quanto de suas



## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

### **Exercício de 2019**

subsidiárias. O quantitativo de atividades, envolvidas com a geração de informações para os órgãos de controle externo pode ser assim demonstrado:

<b>INTERFACE COM ÓRGÃO DE CONTROLE EXTERNO</b>	<b>2019</b>
Relatório Anual do Controle Interno Codemig e Codepar	3
Envio de informações via SICOP ao TCE-MG Codemig, Codeáguas, Codepar e Codemge	48
Participação em reuniões promovidos pela CGE	4
Envio bimestral de informações de processos correicionais	3
<b>TOTAL</b>	<b>58</b>

- 4) **Suporte à gestão:** suporte às áreas operacionais da Companhia. Essa atividade envolve a verificação de normas de procedimentos internos. A AUDIT também efetuou a análise de processos de compras - dispensa e inexigibilidade com emissão de Nota Técnica conforme determinado no parágrafo único, do art. 160 do RILC – Regulamento Interno de Licitação e Contratos da Codemge. Foram verificados 31 normativos internos e emitidas 30 Notas Técnicas de processos de compras ou contratações diretas sob as hipóteses legais de dispensa e inexigibilidade.

Adicionalmente, a AUDIT também efetuou a verificação, valores e publicação, dos gastos com publicidade e propaganda da Companhia, bem como o acompanhamento dos trabalhos executados por auditor independente contratado relativo à asseguaração dos valores recebidos de royalties pelos arrendamentos dos bens a terceiros e *compliance* dos arrendatários às cláusulas contratuais.

Os relatórios de asseguaração e de procedimentos previamente acordados são emitidos para os seguintes bens arrendados a terceiros:



## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

### **Exercício de 2019**

<b>EMPREENDIMENTO</b>
TERGIP – Estacionamento
TERGIP – Banheiro
TERGIP - Espaços Comerciais
TERGIP - Espaços Publicitários
Centro de Cultura Presidente Itamar Franco - Estacionamento
EXPOMINAS BH - Estacionamento e Espaços Comerciais
Mina F4 em Araxá
Palace Hotel e Palace Cassino de Poços de Caldas
Grande Hotel de Araxá
Hotel da Previdência - ARAXÁ – MG

**4.1) Suporte à gestão - LGPD:**Adicionalmente, conforme solicitado pela Administração, a AUDIT fez parte do Grupo de Estudos composto por empregados de diversas áreas da Companhia, para entendimento e mapeamento inicial dos impactos da Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD, na Companhia e suas atividades. As diversas atividades executadas pelo Grupo de Estudos são assim demonstradas:

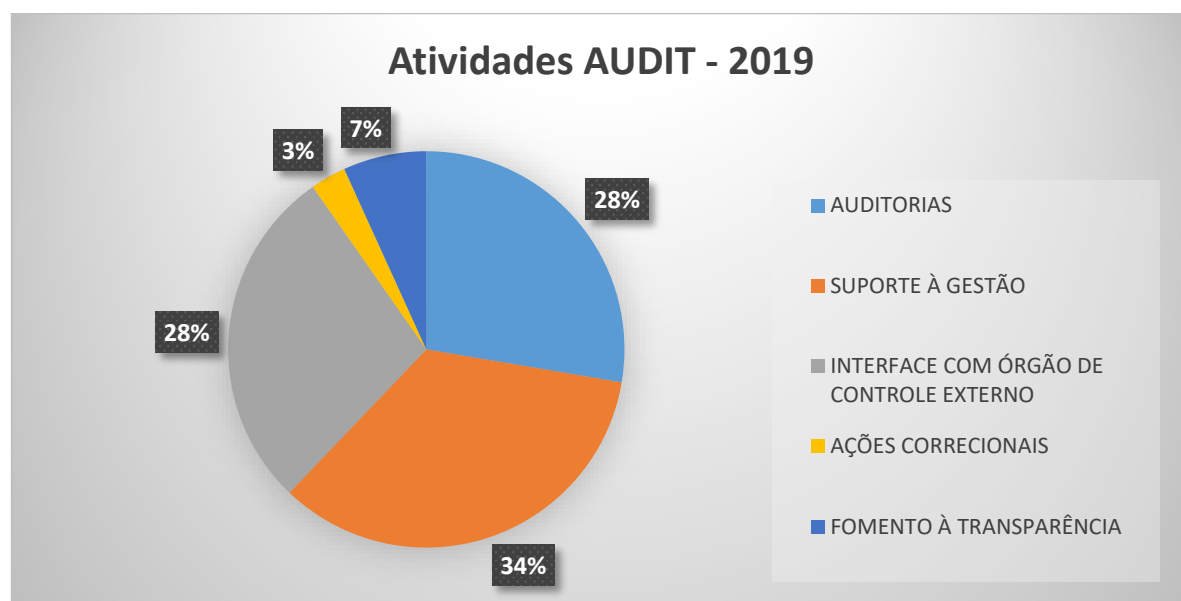
- 1) Participação de treinamento ministrado pela Data Privacy;
- 2) Participação em eventos com debates técnicos sobre o assunto.
- 3) Reuniões do Comitê Interno de Privacidade: 6 reuniões para definição dos trabalhos com as seguintes principais ações executadas:
  - ✓ Apresentação inicial aos Diretores e Gerentes sobre a legislação e seus impactos;
  - ✓ Elaboração de formulário para levantamento dos processos que permeiam dados pessoais;
  - ✓ Entrevista com os gestores para sanar dúvidas quanto aos processos;
  - ✓ Compilação da massa de dados enviada pelos gestores;
  - ✓ Elaboração do Mapa de Dados (em andamento).



## RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna

### Exercício de 2019

As atividades desenvolvidas no exercício de 2019, pela AUDIT, considerando a quantidade executada, podem ser assim demonstradas:



As atividades desenvolvidas no exercício de 2019 pela AUDIT, considerando a quantidade executada, comparadas com o exercício de 2018, podem ser assim demonstradas:

ATIVIDADES	2018	2019	Δ %
AUDITORIAS	42	57	36%
SUORTE À GESTÃO	95	71	-25%
INTERFACE COM ÓRGÃO DE CONTROLE EXTERNO	55	58	5%
AÇÕES CORRECIONAIS	8	6	-25%
FOMENTO À TRANSPARÊNCIA	35	14	-60%
<b>TOTAL</b>	<b>235</b>	<b>206</b>	<b>-12%</b>



## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

**Exercício de 2019**

### **XI Capacitação dos Auditores**

No exercício de 2019 os auditores internos participaram de atividades de treinamentos com o objetivo de capacitação, desenvolvimento e atualização das competências técnicas necessárias para a condução dos trabalhos da Auditoria Interna:

<b>Treinamento</b>	<b>Qtde Auditores</b>	<b>Horas</b>
1a Semana CGE Capacita: Combate à corrupção e inovações em controle interno	6	30
COSO ICFC	8	280
Lei Geral de Proteção de Dados	1	50
Formação de Auditor Interno do Sistema Integrado de Gestão	1	40
Gestão de Ouvidoria e Gestão de Riscos no Setor Público	1	40
Congresso de Integridade	1	16
<b>TOTAL</b>		<b>456</b>

Nos treinamentos acima, destaca-se o treinamento COSO ICIF - Controle Interno – Estrutura Integrada. O curso foi ministrado pelo Instituto dos Auditores Internos – IIA Brasil e trouxe tópicos relativos à gestão de riscos e controles de auditoria interna, como avaliação de riscos, ambiente e atividades de controle, informação, comunicação e monitoramento. O treinamento teve duração de uma semana, envolveu todos os empregados da auditoria interna e de outras áreas da Companhia, com participação total de 18 empregados.

Além dos treinamentos acima, a AUDIT participou também dos seguintes treinamentos internos:

- Governança na CODEMGE: Realizado em abril e dirigido a todos os empregados da Companhia. Teve como objetivo abordar as ferramentas de governança existentes no âmbito da Companhia.



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

### ***Exercício de 2019***

- Governança Primeira Linha de Defesa: Palestra para todos os empregados da Companhia promovida pela AUDIT. Teve como objetivo aprimorar os controles internos da Companhia, garantindo que todos os envolvidos conheçam suas responsabilidades dentro do processo de governança e do modelo das três linhas de defesa recomendado pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa.

## **XII Relevância da Atuação da Auditoria Interna**

Entendemos que os trabalhos executados têm contribuído para o fortalecimento dos controles internos da Companhia. Um ponto relevante a destacar é que, devido ao amadurecimento da Companhia em relação aos controles internos, a auditoria tem diminuído os trabalhos de suporte à gestão executando mais trabalhos de auditoria.

Os trabalhos foram executados de forma técnica e independente, atendendo tempestivamente às demandas da Administração e dos órgãos de controle externo.

## **XIII Considerações Finais**

A AUDIT está empenhada em desenvolver indicadores internos, que possibilitem a mensuração de suas contribuições, o que deverá ocorrer de forma objetiva com a utilização plena do sistema de auditoria adquirido pela Companhia. Para o exercício de 2020 planejamos também uma revisão das premissas utilizadas nos trabalhos de auditoria como, classificação dos riscos, mensuração do risco residual, entre outros, de forma que as técnicas de auditoria utilizadas sejam aprimoradas. O detalhamento das atividades planejadas para 2020 foi registrado no Plano Anual de Auditoria de 2020 que será aprovado pelo Comitê Estatutário de Auditoria e pelo Conselho de Administração.

A AUDIT continua também envidando esforços na profissionalização de suas atividades, através da capacitação e atualização dos auditores, com o objetivo de cumprir sua



## ***RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna***

### ***Exercício de 2019***

missão, preservando seus valores em meio às mudanças ocorridas nos ambientes internos e externos, que afetam o Grupo Codemge.

Mediante os resultados apresentados, entendemos que o trabalho desempenhado pela AUDIT tem sido importante ferramenta de controle e apoio para o Grupo Codemge, no alcance de seus objetivos estratégicos.

Auditoria Interna da Codemge.

Belo Horizonte, 31 de janeiro de 2020.