



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

***Exercício de 2018***

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

#### **AUDIT - GRUPO CODEMGE**

#### **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 31/12/2018.

O Relatório Anual de Atividades contempla de forma específica os trabalhos de auditoria realizados no período de 01/01/2018 a 31/12/2018 do Grupo Codemge em linhas gerais, sem adentrar de forma detalhada no escopo e na conclusão de cada trabalho realizado.

Destacamos que este é o 1º relatório anual de atividades da auditoria interna emitido, logo, além das atividades de auditoria realizadas durante o exercício de 2018, este relatório também demonstra a evolução dos trabalhos de auditoria realizados desde o exercício de 2015, quando a atividade de auditoria interna foi fortalecida no Grupo Codemge.



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

***Exercício de 2018***

**SUMÁRIO**

I	Informações Iniciais– Grupo Codemge	3
II	Estrutura Organizacional	5
III	Composição da Auditoria Interna - AUDIT	6
IV	Competências da Auditoria Interna - AUDIT	7
V	Metodologia dos Trabalhos de Auditoria	8
VI	Trabalhos de Auditoria Interna conforme Plano Anual de Auditoria	9
VII	Trabalhos de Auditoria Interna Não Programadas	10
VIII	Outras Atividades da AUDIT	13
IX	Capacitação dos Auditores	16
X	Relevância da Atuação da Auditoria Interna	17
XI	Considerações Finais	17



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

***Exercício de 2018***

### **I Informações Iniciais– Grupo Codemge**

Para fins deste relatório, “Grupo Codemge” 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.

As Companhias têm como objetivo principal os negócios de fomento e desenvolvimento econômico do Estado de Minas Gerais.

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 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.

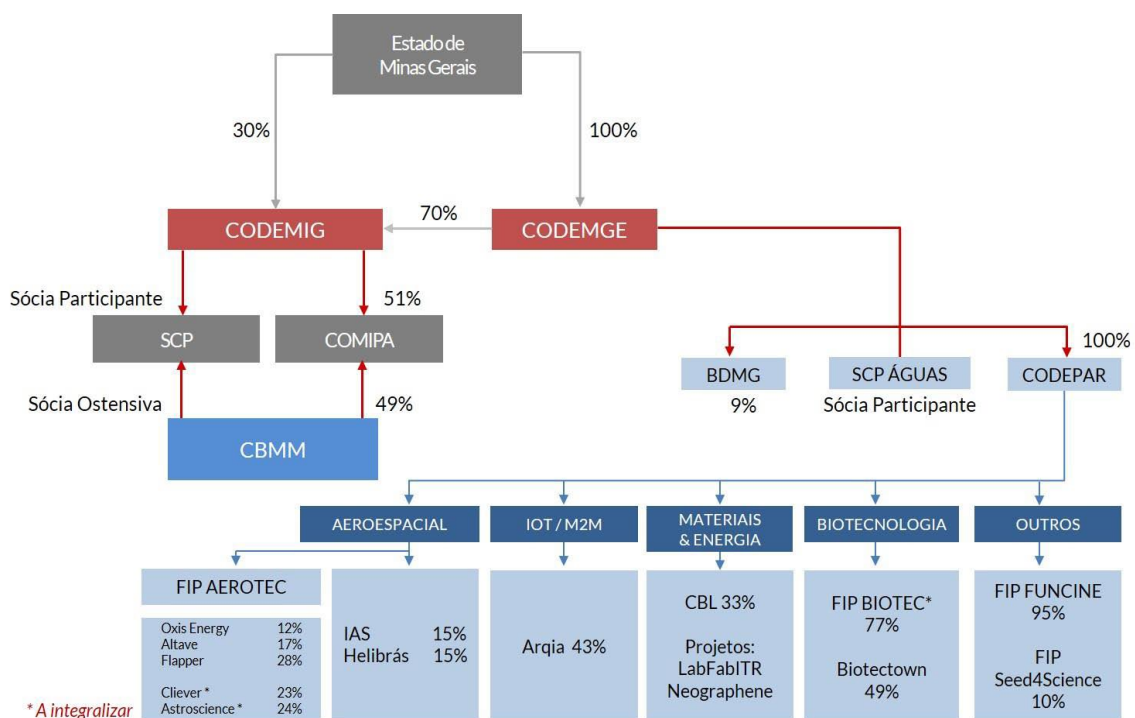
Apresentamos a seguir a estrutura societária do Grupo em 31/12/2018 a qual demonstra o Estado de Minas Gerais como acionista majoritário do Grupo:



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

**Exercício de 2018**

**ESTRUTURA SOCIETÁRIA**





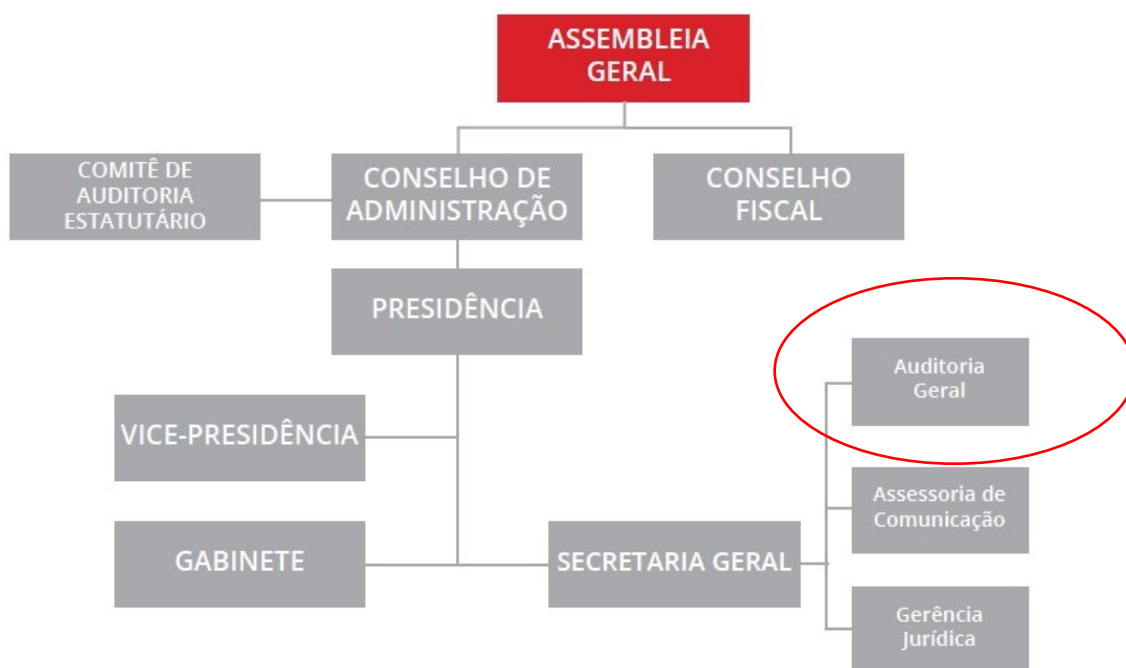
## **RAINT - Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna**

**Exercício de 2018**

### **II Estrutura Organizacional**

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

Conforme Estatuto Social, a auditoria interna vincula-se ao Conselho de Administração por intermédio do Comitê de Auditoria Estatutário.





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

***Exercício de 2018***

### **III Composição da Auditoria Interna - AUDIT**

Em 31/12/2028, a Auditoria interna é composta pela Auditora Geral e 5 (cinco) auditores internos.

**MISSÃO:** Assessorar a Administração na realização dos objetivos profissionais, avaliando e melhorando a eficácia e segurança dos processos, gerenciamento de riscos, controle e governança da organização.

**VISÃO:** Constituir-se como órgão de assessoramento interno de reconhecida capacidade técnica, sobre as melhores práticas de Auditoria Interna, alinhado com as práticas atuais de auditoria, principalmente as do setor público.

**VALORES:** i) Comportamento ético: agir com respeito, serenidade, transparência, discrição e sigilo no trato da informação, honestidade, independência e integridade, ii) Comprometimento: ser leal com a Instituição, ter compromisso com o trabalho e assumir responsabilidades; iii) Cooperação: trabalhar em equipe, amparado por práticas de princípios éticos, de forma disciplinada, organizada, integrada, e segura colaborando para atingir os objetivos comuns tanto para a área quanto para a Companhia na consecução de seus objetivos estratégicos; e iv) Profissionalismo: atuar de forma técnica, competente, responsável, imparcial, coerente, objetiva, de acordo com as normas técnicas da profissão de auditoria. Adotar atitude cética para identificar e responder às condições que possam indicar possível distorção dos fatos analisados o que inclui uma avaliação crítica da prova de auditoria, avaliação necessária para o auditor concluir de forma apropriada. Ser comprometido com a missão e os objetivos da Companhia.



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

***Exercício de 2018***

### **IV Competências da Auditoria Interna - AUDIT**

A AUDIT tem as atribuições de executar seu trabalho de forma independente e com metodologia específica (conforme normativo técnico da profissão), a fim de avaliar os controles internos existentes, identificar falhas e fraquezas, fazer recomendações para corrigi-las, bem como acompanhar sua implementação, não lhe cabendo a incumbência de estabelecer estratégias para gerenciamento de riscos ou controles internos para mitigá-los, mas avaliar a qualidade dos processos, que são de responsabilidade dos gestores.

A execução dos procedimentos de auditoria tem como objetivo, auxiliar a Administração no gerenciamento dos processos e nos resultados, por meio de recomendações, que visem aprimorar os procedimentos e melhorar os controles e orientar de forma geral sobre a adoção de boas práticas de governança.

O grande número de demandas e processos acarreta 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.



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

***Exercício de 2018***

### **V 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.

**Planejamento:** Conforme normas da profissão: “*O planejamento do trabalho da Auditoria Interna compreende os exames preliminares das áreas, atividades, produtos e processos, para definir a amplitude e a época do trabalho a ser realizado, de acordo com as diretrizes estabelecidas pela administração da entidade*”. Na fase do planejamento foram especificados o alcance da auditoria, critérios e metodologia a ser aplicada.

**Execução:** Execução do programa de auditoria objetivando a obtenção de informações sobre o processo a ser auditado e identificação das evidências que fundamentem a conclusão da Auditoria.

**Relatório:** Elaboração do documento que contém a conclusão do trabalho de auditoria em relação a área auditada, processo, conta contábil ou programa de auditoria.

**Plano de Ação:** Elaborado pelas áreas especificando as medidas a serem tomadas em relação as recomendações da AUDIT, providências assumidas ou justificativas para sua não adoção.

**Monitoramento:** Acompanhamento se as recomendações contidas no relatório e o plano de ação definido pelas áreas foram implantadas.

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 amostragem conforme critérios documentados no Plano Anual de Auditoria. As evidências obtidas na realização dos testes estão documentadas de forma estruturada nos papéis de trabalho de auditoria devidamente arquivados pela AUDIT.





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

**Exercício de 2018**

### **VI Trabalhos de Auditoria Interna conforme Plano Anual de Auditoria**

O Plano anual de Auditoria foi preparado, apresentado e aprovado pela Administração da Companhia em 18/04/2018. Os trabalhos de auditoria planejados envolveram a execução de auditoria dos processos abaixo:

#	Processo	Planejamento	Status	Observações
19 e 20	Contabilidade - preparo e emissão de balancetes, balanços e demonstrações contábeis	Auditor 2o semestre/2018	Auditar em 2019	(a)
15	Financeiro - Contas a pagar/pagamentos	Auditar em 2018	Auditoria em andamento	(b)
16	Financeiro - Contas a receber/recebimentos	Auditar em 2018	Auditoria em andamento	(b)
17	Orçamento empresarial	Auditor 2o semestre/2018	Auditoria concluída - aguardando emissão do relatório	(b)
29	Treinamentos	Auditor 2o semestre/2018	Auditar em 2019	
31	Concurso público	Auditor 2o semestre/2018	Auditoria em andamento	(b)
32	Plano de desligamento voluntário	Auditor 2o semestre/2018	Auditar em 2019	
48	Transporte	Auditar em 2018	Auditar em 2019	
49	Arquivo	Auditar em 2018	Auditar em 2019	

(a) Em 19/12/2017, a Assembléia Legislativa de Minas Gerais aprovou o Projeto de Lei (PL) 4.827/2017 que autorizou o Poder Executivo do Estado de Minas Gerais a transformar a Codemig em sociedade de economia mista. O Projeto de Lei foi sancionado pelo Governador do Estado em 3/01/2018, transformando o PL 4.827/2017 na Lei 22.828/2018. Após a aprovação da Lei, foram desencadeados diversos procedimentos internos com a finalidade de promover a abertura do capital social da Companhia, transformando-a em sociedade de economia mista, sendo mantido o controle por parte do Estado de Minas Gerais. Em Assembleia Geral Extraordinária ocorrida em 31/01/2018, rerratificada na Assembleia Geral Extraordinária ocorrida em 07/02/2018, os acionistas da Companhia decidiram pela realização de reorganização societária através de cisão parcial da Codemig. O processo sob comento foi afetado de forma significativa pelas decisões e procedimentos executados para transformação da Companhia em sociedade de economia mista, o mesmo não foi objeto de auditoria interna em 2018, sendo incluído no plano de auditoria/2019.



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

***Exercício de 2018***

(b) Auditoria em andamento com previsão de conclusão até 31/03/2019.

Em função das várias demandas extraordinárias os demais processos não foram auditados em 2018.

### **VII Trabalhos de Auditoria Interna Não Programadas**

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

Durante o exercício de 2018, ocorreram demandas extraordinárias, por parte da Administração e por parte de órgãos fiscalizadores que implicaram em realização de procedimentos específicos de auditoria interna.

Relacionamos abaixo as auditorias não programadas executadas durante o exercício de 2018:

<b>#</b>	<b>DATA DE EMISSÃO</b>	<b>AUDITORIAS NÃO PROGRAMADAS - RELATÓRIOS EMITIDOS EM 2018</b>
01	12/03/2018	Relatório Auditoria - Conferência DIRF Exercício 2017
02	12/03/2018	Relatório Inventário Codeáguas 2018
03	31/01/2018	Relatório complementar - obras de reparo Grande Hotel de Araxá
04	31/01/2018	Relatório complementar - ETE Araguari
05	12/06/2018	Relatório final - Contrato SP Eventos
06	28/11/2018	Relatório Complementar - Contrato SP Eventos
07	25/06/2018	Relatório Prestação de Contas Patrocínio SIMEXMIN 2018
08	19/07/2018	Relatório Auditoria apuração de denúncia pregão 23.2018 ECM47518PI 72.2018
09	30/07/2018	Análise de Recurso Administrativo (PC XXXV Festa do Milho 2017)
10	10/09/2018	Relatório licitação Codeaguas Ofício COGE-CGE 245.2018
11	12/09/2018	CI 694-18 Resposta da AUDIT GEDIN convenio 5468
12	18/12/2018	Relatório Apuração de Denúncia - Obras Expominas e Centro Cultural



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

***Exercício de 2018***

13	21/12/2018	Relatório Posição de Convênios versão 03012019
14	17/12/2018	Relatório Auditoria Receita Royalties Hotel da Previdência

Sobre as auditorias não programadas destacamos:

a) Os itens 3 e 4: Essas demandas iniciaram-se em 2017, tendo a auditoria emitido relatórios específicos naquele exercício. Em 2018, a auditoria foi demandada para complementar procedimentos de auditoria mediante apresentação de novas evidências por parte dos fornecedores envolvidos.

b) Os itens 5 e 6: Os procedimentos foram executados em função de demanda oriunda da Controladoria Geral do Estado. Os trabalhos iniciaram-se na data de 12/04/2018 com recebimento do Ofício e finalizaram-se em 12/06/2018 com a emissão de relatório de auditoria. Nesse período, a unidade de auditoria interna composta por 05 (cinco) auditores esteve 100% envolvida na realização dos procedimentos necessários para cumprimento do prazo do órgão fiscalizador. Posteriormente, foi demandado novas informações, o que demandou por parte da AUDIT a execução de procedimentos complementares tendo sido emitido relatório complementar em novembro/2018.

c) O item 12: Os trabalhos de auditoria consistiram na validação das informações levantadas pela área técnica para resposta a demanda do Ministério Público.

d) O item 13: Os trabalhos de auditoria iniciaram-se em agosto/2018 por demanda da Administração e envolveram levantamento de várias bases de dados, confronto, avaliações e análise de informações de convênios, de forma que a Administração pudesse ter um status atualizado de todos os contratos de convênios e suas respectivas prestações de conta, quando aplicável. Trabalho extenso cuja conclusão foi possível apenas em dezembro/2018.

Além das auditorias não programadas citadas acima, a AUDIT também foi demandada para a verificação de cálculos de aditivos contratuais solicitados pela Gerência de Engenharia, conforme relacionado abaixo.



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

**Exercício de 2018**

#	DATA DE EMISSÃO	ANÁLISES ADITIVOS CONTRATUAIS GEREN
01	11/01/2018	CI 62-18 Contrato 5114 AUDIT Reforma Contendas
02	19/01/2018	CI 127-18 Contrato 5254 - 1o Aditivo Adequação do Sistema de Combate a Incêndio Expominas Araxá
03	27/02/2018	CI 400-18 - 1o Aditivo contrato 5329
04	14/03/2018	CI 508.18 - Revisão Aditivo Contrato 5254
05	09/04/2018	CI Contrato 5314 - Construção da Sobrecobertura TERGIP
06	18/06/2018	CI260-18 - 2o Aditivo Contrato 5329
07	28/06/2018	CI 319-18 Analise 2o aditivo contrato 10084
08	06/07/2018	CI 361-18 Analise 1o aditivo contrato 10115
09	29/08/2018	CI 630-18 AUDIT - 1o aditivo contrato 10142
10	09/10/2018	CI 826.18 Analise 1o aditivo contrato 10077
11	21/11/2018	CI 1027.18 Analise 3o aditivo contrato 10142

Conforme demonstrado, as demandas de auditoria não programada ocorreram de forma significativa o que demandou esforços por parte da equipe de auditoria para cumprimento de prazos e atendimento de forma eficiente. As demandas não programadas foram definidas como prioridades e impactaram o cumprimento do Plano Anual de Auditoria, sendo que, os processos classificados como risco moderado e baixo foram reprogramados para o exercício seguinte.



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

***Exercício de 2018***

### **VIII Outras Atividades da AUDIT**

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. O Estatuto Social da Companhia elenca as atividades da AUDIT, relacionamos abaixo, apenas as atividades constantes desse rol que entendemos não são abordadas na execução no Plano Anual de Auditoria. As demais atividades da AUDIT foram classificadas em:

- 1) Fomento à transparência:** atendimento a demandas de cidadãos conforme disposto na Lei de Acesso à Informação. Durante o exercício de 2018, foram recebidos pela Companhia 35 pedidos de acesso à informação (incluindo recursos de 1ª e 2ª instância). O papel da AUDIT consistiu em receber o pedido, encaminhar para a área técnica para a preparação da resposta e inserção da resposta no sistema *esic* da CGE.
- 2) Ações corretivas:** participação em processos administrativos disciplinares, pedidos de esclarecimentos e apuração de denúncias. Durante o exercício de 2018, a auditoria interna participou de 02 (duas) comissões processantes para apuração de infração funcional.
- 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 celebrados entre a Companhia e órgãos e instituições do Estado de MG, enviadas mensalmente ao TCE-MG, via sistema SICOP (Sistema de controle de licitações, contratos, convênios, adiantamentos e prestações de contas) tanto da Codemge quanto de suas subsidiárias. Essa atividade pode ser assim demonstrada:



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

***Exercício de 2018***

<b>INTERFACE COM ÓRGÃO DE CONTROLE EXTERNO</b>	<b>2018</b>
Elaboração de relatório anual de prestação de contas para o TCE	2
Envio de informações via SICOP ao TCE-MG Codemig, Codeáguas, Codepar e Codemge	45
Participação em reuniões promovidos pela CGE	6
Envio bimestral de informações de processos correicionais	2
<b>TOTAL</b>	<b>55</b>

- 4) **Suporte à gestão:** suporte às áreas operacionais da Companhia. No exercício de 2018, ocorreu a atualização de todas as normas de procedimentos internos. A AUDIT também efetua 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. Essas atividades representaram o suporte da AUDIT às áreas técnicas na revisão de 64 normas de procedimentos internos e emissão de 23 (vinte e três) notas técnicas relativas a processos de compras, dispensa e inexigibilidade.

Adicionalmente, a AUDIT também efetuou o acompanhamento da auditoria trimestral da SCP em que a Codemig participa com a CBMM e o acompanhamento da verificação por auditor independente dos royalties recebidos pelo arrendamento dos bens para terceiros, incluindo, TERGIP (Terminal Rodoviário Governador Israel Pinheiro), Expominas Belo Horizonte, Hotéis entre outros, atuando na auditoria da gestão dos ativos da Companhia.

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

### ***Exercício de 2018***

Destacamos também as atividades executadas pela auditoria na compilação dos dados da Ouvidoria em apoio à área de Compliance. A AUDIT procedeu ao levantamento das manifestações dúbidas, sugestões, elogios, solicitações, reclamações, denúncias relacionadas aos canais de Ouvidoria recebidos pela Companhia do exercício de 2016 a 2018, preparando informações por tema, localidade, período e tempo de resposta. As informações foram compiladas e o relatório apresentado à Administração em janeiro/2019.

As atividades desenvolvidas no exercício de 2018 pela AUDIT podem ser assim demonstradas:





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

***Exercício de 2018***

### **IX Capacitação dos Auditores**

No exercício de 2018 os auditores internos participaram de atividades de treinamentos, totalizando aproximadamente 180 horas de treinamento. Adicionalmente, a AUDIT promoveu treinamento interno aos gerentes da Companhia sobre o tema Transações com Partes Relacionadas.

<b>Treinamento</b>	<b>Instituição</b>	<b>Participantes</b>	<b>CH</b>
Diálogos sobre compliance nas organizações	Samarco	1 auditor	2,5
Gestão de risco nos contratos de acordo com a Lei 13/303/2016 - como construir a matriz de risco	Zênite	04 auditores	16
Treinamento - Regulamento Interno de Licitações e Contratos da Codemge	Interno	01 auditor	4
Programa para resultados rápidos	Instituto Águila	02 auditores	16
Auditoria baseada na avaliação de riscos	CVI Cursos	03 auditores	16
Fiscalização de obras públicas passo a pasos	ConnectOn	02 auditores	16

Os eventos de capacitação realizados ao longo de 2018 contribuíram para o desenvolvimento e a atualização das competências técnicas necessárias para a condução dos trabalhos da Auditoria Interna.





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

***Exercício de 2018***

### **X Relevância da Atuação da Auditoria Interna**

A AUDIT ainda não possui sistemática formal de quantificação e apuração dos benefícios decorrentes da sua atuação, no entanto, entendemos que os trabalhos executados pela Auditoria Interna nos exercícios de 2015 a 2018 contribuíram para o fortalecimento dos controles internos.

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

### **XI Considerações Finais**

A AUDIT está empenhada em desenvolver indicadores internos que possibilitem a mensuração de suas contribuições, o que entendemos poderá ocorrer de forma objetiva com a utilização de forma plena do sistema de auditoria adquirido pela Companhia.

A AUDIT continua também envidando esforços na profissionalização de suas atividades, através da capacitação e atualização dos auditores com o objetivo de cumprir sua missão preservando seus valores em meio às mudanças ocorridas nos ambientes internos e externos que afetam o Grupo Codemge.

Entendemos que o trabalho desempenhado pela Auditoria Interna é importante ferramenta de controle e apoio para o Grupo no alcance de seus objetivos estratégicos, o que tem sido observado pela equipe AUDIT em cada trabalho realizado.

Auditoria Interna da Codemge

Belo Horizonte, 13 de março de 2019.