



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

**AUDIT – CODEMGE**

**Exercício de 2021**



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

***Exercício de 2021***

### **SUMÁRIO**

I	Apresentação	3
II	Informações Iniciais – Grupo Codemge 31/12/2021	4
III	Estrutura Organizacional – Da AUDIT	5
IV	Auditoria Interna - AUDIT	6
V	Metodologia dos Trabalhos de Auditoria	8
VI	Abrangência dos Trabalhos Desenvolvidos pela AUDIT no Grupo Codemge	9
VII	Trabalhos de Auditoria Interna Planejados no Plano Anual de Auditoria de 2021	10
VIII	Trabalhos de Auditoria Interna 2021 - Planejados e Executados	12
IX	Trabalhos de Auditoria Interna 2021 - Não Planejados e Executados	19
X	Outras Atividades da AUDIT em 2021	23
XI	Capacitação dos Auditores	24
XII	Considerações Finais	25



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

***Exercício de 2021***

### **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 da Codemge – AUDIT apresenta seu relatório de atividades do exercício findo em 31/12/2021.

O Relatório Anual de Atividades contempla, em linhas gerais, de forma específica, os trabalhos de auditoria realizados no período de 01/01/2021 a 15/03/2022 na Codemge e sua subsidiária Codemig.



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

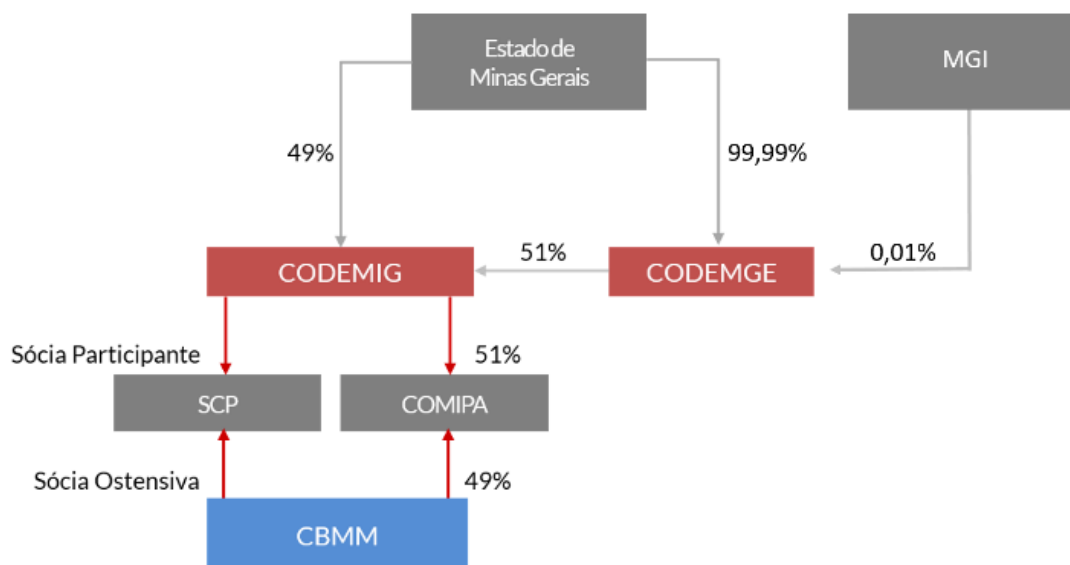
**Exercício de 2021**

### **II Informações Iniciais – Grupo Codemge 31/12/2021**

Este relatório inclui as empresas Companhia de Desenvolvimento de Minas Gerais (**Codemge**) e a Companhia de Desenvolvimento Econômico de Minas Gerais (**Codemig**) empresas públicas constituídas na forma de Sociedade Anônima controladas pelo Estado de Minas Gerais.

Apresentamos a seguir a estrutura societária em 31/12/2021 a qual demonstra a participação do Estado de Minas Gerais, acionista majoritário das Companhias:

#### **ESTRUTURA SOCIETÁRIA 31/12/2021**





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

**Exercício de 2021**

### **III Estrutura Organizacional – Da AUDIT**

A Gerência de Auditoria Interna - AUDIT é uma unidade de governança da Codemge e de suas subsidiárias. Suas atribuições estão definidas no artigo 36 do Estatuto Social da Companhia e suas atividades estão normatizadas na Norma de Procedimento - NP 014 – Auditoria Interna.

Em 2021, a subordinação da Gerência de Auditoria Interna foi reformulada. Anteriormente, a subordinação estratégica da AUDIT era ao Conselho de Administração e a subordinação formal ao presidente da Companhia. A partir de junho de 2021, conforme Estatuto Social, Art. 36, a unidade de auditoria interna (AUDIT) vincula-se somente ao Conselho de Administração, reportando-se a ele diretamente.



Destacamos ainda que a Lei Estadual 23.304 de 30/05/2019, que estabelece a estrutura orgânica da administração pública do poder executivo do Estado de Minas Gerais, no Art. 61, item VII, elenca como sistema de controle interno do Poder Executivo Estadual as unidades de controle interno das empresas públicas e sociedades de economia mista. Conforme estabelecido no normativo legal, “as unidades de controle interno das empresas públicas e sociedades de economia mista compreendem as funções de auditoria, transparência e correição”, e complementa que “as unidades de controle interno das empresas públicas e das sociedades de economia mista são unidades de apoio à CGE no



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

### ***Exercício de 2021***

*cumprimento de suas atribuições constitucionais e legais e observarão as orientações técnicas desse órgão*". Assim sendo, a AUDIT vincula-se tecnicamente à CGE - Controladoria Geral do Estado.

#### **IV 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 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), bem como os normativos 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), com a finalidade 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 apresenta 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 ações internas diretas para mitigá-los, mas avaliar a qualidade dos processos, bem como os planos de ação apresentados, desenvolvidos e executados sob a responsabilidade dos gestores para mitigar os riscos identificados.

No início de novembro/21, ocorreu a substituição do Auditor Geral da Companhia. Entre novembro a dezembro/21, o Gerente de Integridade, Conformidade e Gestão de Riscos



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

### ***Exercício de 2021***

assumiu como Auditor Geral Interino e, em janeiro/22, um novo Auditor Geral assumiu o cargo. Essa troca de gestão, impactou no cronograma e na entrega dos trabalhos, pois houve a necessidade de reestruturação por parte da equipe, bem como o alinhamento dos trabalhos e entregas com os novos gestores. Em função disso, o período de execução do PAINT 2021 estendeu-se até março de 2022.



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

### ***Exercício de 2021***

#### **V Metodologia dos Trabalhos de Auditoria**

O processo de Auditoria foi dividido em (05) cinco fases: 1) Planejamento, 2) Execução, 3) Emissão de Relatório com manifestação da área auditada, 4) Plano de Ação e, 5) Monitoramento.

Os trabalhos foram realizados conforme normas e procedimentos de auditoria visando a conclusão sobre a eficácia e eficiência dos controles identificados.

Os testes de auditoria foram realizados por amostragens conforme critérios documentados no Plano Anual de Auditoria e nos papéis de trabalho. As evidências obtidas nas realizações dos testes estão documentadas de forma estruturada nos papéis de trabalho de auditoria, arquivados digitalmente pela equipe de auditoria na rede (R:\AUDIT) e no sistema de auditoria Team Audit.

O grande número de demandas e processos acarreta a necessidade de priorização de atividades, escopos e diligências. A fim de estabelecer critérios para priorizar, escalonar e executar as atividades de auditoria no decorrer do exercício, a ferramenta “Matriz de Riscos” foi utilizada considerando as perspectivas de materialidade, criticidade e relevância dos processos identificados pela AUDIT.

Os procedimentos para elaboração e atualização da Matriz de Risco e as premissas utilizadas estão documentadas no Plano Anual de Auditoria/2021 e seus anexos.





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

***Exercício de 2021***

### **VI Abrangência dos Trabalhos Desenvolvidos pela AUDIT no Grupo Codemge**

A auditoria interna é única para a Codemge e Codemig, limitada as questões abaixo:

- a) A AUDIT não efetua trabalho de auditoria interna diretamente nas investidas da Codemge. 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. Destacamos, no entanto, que a AUDIT executa trabalhos na estrutura da Codemge responsável por prospectar e acompanhar a performance dos investimentos realizados.
- b) A participação da Codemig na Sociedade em Conta de Participação (“SCP”), com a Companhia Brasileira de Metalurgia e Mineração (“CBMM”) visa explorar os direitos minerários detidos pela Companhia no município de Araxá – MG para exploração de nióbio. Essa participação é a principal fonte de recursos do Grupo Codemge. A CBMM é a “sócia ostensiva” que pratica todas as operações em nome da SCP. A 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 AUDIT não efetua nenhum trabalho de auditoria interna diretamente na SCP. O trabalho realizado em 2021 consistiu em acompanhamento dos trabalhos efetuados trimestralmente<sup>1</sup> 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 em reuniões com a GEFIC – Gerência Financeira e auditor externo sobre assuntos contábeis da SCP; e iv) participação em reuniões do Grupo de Trabalho<sup>2</sup>, constituído pela CBMM e CODEMIG, para tratar de assuntos específicos da SCP, identificados nos

---

<sup>1</sup> A demonstração financeira referente ao fechamento anual da SCP de 2021 não foi encaminhada a AUDIT até a emissão deste Relatório. Portanto, a execução integral da atividade foi prejudicada.

<sup>2</sup> A AUDIT participou das reuniões do Grupo de Trabalho até agosto/21. Desde então, não houve mais a convocação para comparecimento da auditoria interna.



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

### ***Exercício de 2021***

relatórios dos auditores externos, além de variações de saldos. Os assuntos tratados não demandaram nenhuma ação adicional.

- c) A Escritura Pública que formalizou a criação da 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 anos.

O trabalho da AUDIT na COMIPA em 2021 consistiu no apoio ao diretor presidente daquela Companhia no estabelecimento de governança, considerando as responsabilidades estabelecidas na Escritura Pública e recentemente detalhadas no documento Matriz de Responsabilidades assinadas pelos sócios (Codemig e CBMM).

- d) A AUDIT não efetua nenhum trabalho de auditoria interna no investimento detido pela Companhia no BDMG.

## **VII Trabalhos de Auditoria Interna Planejados no Plano Anual de Auditoria de 2021**

O planejamento de 2021 foi apresentado ao Comitê de Auditoria Estatutário na reunião ocorrida em 10/02/2021 e ao Conselho de Administração na reunião ocorrida em 22/04/2021.

O Plano Anual de Auditoria para o exercício de 2021 contemplou:

- 1) Auditoria de Processos: mudanças de procedimentos em função da Covid 19.

No ano de 2020, em função da Covid 19, ações foram tomadas pela Administração, para enfrentamento da pandemia, e, dessa forma, as operações e processos da



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

### ***Exercício de 2021***

Companhia foram impactadas e alguns processos foram alterados. Assim sendo, identificamos riscos em alguns processos que podem advir das mudanças ocorridas. Ao todo, foram planejadas 9 (nove) auditorias em processos considerando as alterações nos procedimentos executados pelas áreas técnicas devido a pandemia, sendo: (1) Segurança da Informação, (2) Compras e Contratações, (3) Pagamentos, (4) Gerenciamento de Contratos, (5) Convênios e Patrocínios, (6) Patrimônio, (7) Obrigações Acessórias, (8) Aplicações Financeiras e (9) Receitas.

- 2) Ao longo de 2020, a AUDIT recebeu demandas de trabalhos específicos de auditoria interna de algumas Gerências da Companhia. Não foi possível executar nenhum procedimento de auditoria, logo, as demandas foram incluídas no Plano Anual de Auditoria de 2021.
- 3) Foi solicitado pelo Comitê de Auditoria Estatutário (CAE), a análise da Aderência das ações implementadas pela Companhia à LGPD.
- 4) A Diretoria da Codemge solicitou demandas específicas que foram avaliadas pela AUDIT e incluídas no Plano Anual de Auditoria.
- 5) Acompanhamento/follow-up dos Planos de Ação, elaborado pelas áreas técnicas, com objetivo a verificação da implementação das recomendações da auditoria em exercícios anteriores.
- 6) Trabalhos em conjunto com a então Área de Integridade e Gestão de Riscos (AGERI). Como a AGERI tem como uma das suas competências o mapeamento de riscos e a auditoria tem mapeado riscos no nível de processos, foi planejado executar a revisão dos processos, riscos e controles já identificados pela AUDIT. Também foi planejado o trabalho no eixo de Processos e Riscos nos impactos da LGPD para a Companhia. A partir de julho/21, a AGERI foi renomeada para GICOR – Gerência de Integridade, Conformidade e Gestão de Riscos.



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

### **Exercício de 2021**

- 7) Auditorias em investimentos: considerando a orientação de desestatização da Companhia e que alguns trabalhos específicos de auditoria e consultoria foram contratados para auxiliar a Administração na tomada de decisão, não foi planejado a execução nesses processos. A AUDIT acompanhará as auditorias específicas contratadas, bem como executar as solicitações específicas da Administração, quando ocorrer.

### **VIII Trabalhos de Auditoria Interna 2021 - Planejados e Executados**

Abaixo, planilha de status de execução do PAINT de 2021:

<b>PAINT 2021</b>	<b>OBJETO</b>	<b>EXECUTADO</b>	<b>JUSTIFICATIVA</b>
Auditoria de processo	Segurança da Informação	Sim	
Auditoria de processo	Compras e Contratações	Sim	(a)
Auditoria de processo	Pagamentos	Sim	
Auditoria de processo	Gerenciamento de Contratos	Sim	
Auditoria de processo	Convênios e Patrocínios	Parcialmente	(a)
Auditoria de processo	Patrimônio	Sim	
Auditoria de processo	Obrigações Acessórias	Sim	
Auditoria de processo	Aplicações Financeiras	Sim	
Auditoria de processo	Orçamento Público	Sim	(a)
Auditoria de processo	Fechamento Contábil	Não	
Auditoria de processo	Receitas	Não	
Solicitações Áreas Técnicas	Demandas de trabalhos específicos	Parcialmente	(b)
Solicitações CAE	Análise adequação LGPD	Não	(e)
Solicitações da Diretoria	Demandas específicas de trabalhos pelas Diretorias	Sim	(d)



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

### **Exercício de 2021**

Follow up Planos de Ação	Verificação da implementação das recomendações de auditoria	Sim	
Trabalhos em conjunto com AGERI/GICOR	Revisão dos processos, riscos e controles	Parcialmente	(c)
Auditorias em Investimentos	Projetos com participação da Codemge	Sim	

- (a) Em função de outras demandas, a auditoria desses processos não foi executada integralmente ou houve uma auditoria parcial do processo. Ao longo de 2021, a auditoria interna foi demandada pela presidência para execução de auditoria específicas nos fundos de investimentos e projetos, sendo auditores realocados para essas demandas. Uma das auditoras prestou suporte à Diretoria para auxiliar na implementação na estrutura de governança da Comipa por quatro meses. Ademais, no 2º semestre de 2021, três auditores foram demandados para participarem de Comissão de Sindicância, impactando na entrega dos trabalhos planejados.
- (b) Foram solicitadas 5 (cinco) demandas pelas áreas técnicas: O objeto demandado (4) foi incluído no processo de Auditoria de Pagamentos; o objeto (1), trata-se de processo de valor imaterial e foi desconsiderado dos procedimentos de auditoria; os objetos (2, 3 e 5) foi acordado que somente seriam realizados após a finalização dos trabalhos planejados. Entretanto, devido as demandas do ano (vide item “a” acima), não houve tempo hábil para execução dos procedimentos.
- (c) Os trabalhos foram iniciados, mas foram somente parcialmente concluídos em função da troca do Diretor Presidente ocorrida em maio/21 na Codemge. Dessa forma, houve uma reestruturação no organograma da Companhia e na área de Riscos e Integridade.
- (d) Foram solicitadas 6 (seis) demandas pela Diretoria: o objeto demandado (1) foi incluído no escopo da auditoria de Compras e Contratações; o objeto (2) foi incluído no escopo das auditorias de Pagamentos e de Gerenciamento de Contratos; o objeto (3) foi incluído no escopo da auditoria de Segurança da Informação; os objetos (4 e 5) foi acordado que somente seriam realizados após a finalização dos trabalhos planejados, entretanto, devido as demandas do ano (vide item “a” acima), não houve tempo hábil para execução dos procedimentos; e o objeto 6 trata-se de processo verificado no acompanhamento dos planos de ação.
- (e) O trabalho foi repactuado para ser realizado no primeiro semestre de 2022.

Quanto ao resultado das ações de controle executadas no contexto do PAINT, detalha-se as conclusões no quadro abaixo:

<b>Objeto</b>	<b>Principais conclusões</b>	
<b>Auditoria em investimentos</b>	<b>MG Grafeno</b>	Os principais achados de auditoria foram comunicados ao parceiro e um procedimento de



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

### **Exercício de 2021**

		entendimento iniciou-se para buscar a solução conjunta dos apontamentos.
	<b>LabFab</b>	Há a conclusão de que houve a adequada utilização dos recursos aplicados pela Companhia no projeto. Os principais achados que contribuem para os controles internos do projeto são: a) Ausência de Contratação de Seguro para o local denominado antiga fábrica San Marino e LabFab-ITR; b) Melhoria no controle patrimonial (patrimonialização) de equipamentos e mobiliários.
<b>Follow Up 2021 – Planos de ação</b>	Os procedimentos executados nos permitiram atestar de forma satisfatória pela implementação dos planos de ação apresentados e analisados referente as auditorias realizadas no exercício de 2020.	
<b>Trabalhos em conjunto com AGERI/GICOR</b>	As ações iniciaram-se em 2021 e estão em andamento conjuntamente para: a) atualizar a relação de processos mapeados; b) verificar a necessidade de desdobramento em processos e ou subprocessos; c) identificar e ou atualizar os riscos de processos, avaliando a probabilidade e o impacto de sua ocorrência; d) identificar e/ou atualizar os controles existentes para os riscos identificados.	

No quadro abaixo, a AUDIT detalha separadamente o resultado dos trabalhos de auditoria de processos, conforme classificação de não conformidade e oportunidade de melhoria, o qual pode ser assim demonstrado:

<b>PROCESSO</b>	<b>NÃO CONFORMIDADES</b>	<b>OPORTUNIDADES DE MELHORIA</b>
Segurança da Informação	13	4
Compras e Contratações	(f)	(f)
Pagamentos	7	5
Gerenciamento de Contratos	5	1



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

### **Exercício de 2021**

Convênios	4	0
Patrimônio	8	6
Obrigações Acessórias	0	1
Aplicações Financeiras	3	2
Orçamento Público	5	6
Fechamento Contábil	Trabalho não realizado	Trabalho não realizado
Receitas	Trabalho não realizado	Trabalho não realizado

(f) O escopo da auditoria de Compras e Contratações contemplou uma revisão analítica do processo durante os anos de 2019 e 2020.

São classificadas como Não Conformidades, situações identificadas em desacordo a legislação, normativos internos e ou procedimentos estabelecidos pela Companhia, gerência e ou área.

São classificadas como Oportunidades de Melhorias, situações que não se enquadram na citada acima e que representam melhoria e eficiência do processo.

Existem cinco classificações dos achados de auditoria, sendo eles: crítico, alto, relevante, moderado e baixo. Os critérios utilizados para embasamento da classificação do achado de auditoria estão estabelecidos na ferramenta “Matriz de Riscos” do processo auditado, bem como o julgamento profissional dos auditores envolvidos no processo. A ferramenta “Matriz de Riscos” é elaborada de acordo com as perspectivas de materialidade, criticidade e relevância dos processos identificados, sendo abaixo detalhados:

- **Materialidade:** montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados pela gestão, em um processo específico ou possível dano e seus impactos na Companhia;
- **Relevância:** importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou gerência, existente em um dado contexto, ainda que não seja material ou represente desembolso econômico relevantes para a Administração, mas que seja estratégico, ético ou de interesse público;



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

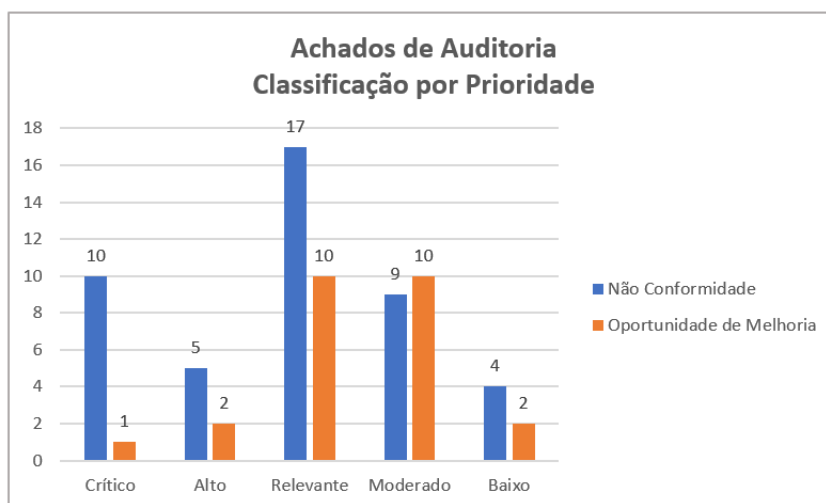
### **Exercício de 2021**

- Criticidade: quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a serem controladas.

Os Achados de auditoria serão classificados em Não Conformidades e Oportunidades de Melhoria. Com o objetivo de auxiliar as áreas, na definição de prioridades, as Não Conformidades ou Oportunidades de Melhoria identificadas, devem ser classificadas como segue:

<b>Classificação do Achado de Auditoria</b>	<b>Impacto do Achado de Auditoria 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.

A classificação das Não Conformidades e Oportunidades de Melhoria, nas auditorias realizadas em 2021, estão assim classificadas:



As não conformidades classificadas como críticas estão distribuídas nos seguintes processos: Segurança da Informação (6), Patrimônio (3) e Aplicações Financeiras (1). As classificadas





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

**Exercício de 2021**

como alta estão presentes nos processos: Patrimônio (2), Gerenciamento de Contratos (2) e Pagamentos (1). A única oportunidade de melhoria classificada como crítica se refere ao processo de Segurança da Informação. As oportunidades de melhoria classificadas como alta são referentes ao processo de Orçamento Público (2).

Como recomendações às não conformidade críticas citamos:

PROCESSO	NÃO CONFORMIDADE	RECOMENDAÇÃO
Segurança da Informação	Segurança da Informação comprometida devido ao regime de teletrabalho	Recomendamos que a área estude e implemente novas formas para acesso remoto que garanta um ambiente mais seguro e ofereça menos riscos à rede corporativa, principalmente porque o regime de teletrabalho será implementado de forma permanente pela Companhia.  Recomendamos também que a direção da Companhia juntamente com a GETIN publique diretrizes de teletrabalho, para orientar os colaboradores acerca dos riscos cibernéticos existentes com o intuito de conscientizar os empregados e favorecer o ambiente de controle.
	Erros, inconsistências e desatualizações apresentadas pelo sistema de monitoramento da ferramenta Kaspersky pendentes de tratamento	Definir procedimentos internos de acompanhamento contínuo e tempestivo dos atendimentos, ações executadas e dos resultados obtidos de correção das inconsistências identificadas através do sistema de monitoramento da contratada, estabelecendo prazos para resolução dos problemas identificados e procedimentos de acompanhamento interno.
	Concessão de acesso a módulos do sistema realizada sem aprovação gerencial	Realização do procedimento conforme controle definido pela GETIN para a gestão da concessão de acesso, dando maior transparência ao processo de modo a evitar um acesso inadequado.
	Não realização da revisão periódica dos perfis de acesso de usuários	Recomendamos à área de TI que execute o controle conforme definido, ou caso entenda ser pertinente avalie se a periodicidade do controle está adequada de forma que sua execução ocorra conforme planejado e seja eficaz para evitar que existam usuários com acessos indevidos,



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

**Exercício de 2021**

		inadequados ou não usuais as suas atividades.
	Não exclusão de acesso de Colaborador após solicitação do gerente durante a revisão periódica dos acessos	Recomendamos à área de TI que avalie o controle implantado de forma que sua execução ocorra conforme planejado e seja eficaz para evitar que existam usuários com acessos indevidos, inadequados ou não usuais as suas atividades.
	Concessão de acesso à pasta restrita sem a devida autorização	Compreendemos que o acesso foi concedido através da duplicação de acesso de outro colaborador da mesma área, com a mesma função, entretanto, recomendamos à área de TI que avalie o controle implantado de forma que sua execução ocorra conforme planejado e seja eficaz para evitar que existam usuários com acessos indevidos, inadequados ou não usuais as suas atividades.
Patrimônio	Atividades e procedimentos de gestão de bens mobiliários sendo executadas por funcionário da gerência de bens imobiliários	As alterações no organograma são recentes e existe um período de transição das atividades e procedimentos. Entretanto, a unidade de auditoria recomenda que as gerências, GEPAT e GERAD, realizem um levantamento das atividades que estão sendo exercidas pelo colaborador da GEPAT que estão sob gestão da GERAD. Após esse levantamento, recomenda-se que ocorra o treinamento e/ou contratação de outro colaborador na GERAD para que sejam exercidas essas atividades.
	Desatualização da NP 012 e de suas respectivas Instruções de Trabalho e da NP 049 em decorrência das mudanças efetuadas no organograma da Companhia em junho de 2021	Recomenda-se à GEPAT e à GERAD que atualizem a NP 049 e a NP 012 e suas respectivas Instruções de Trabalho, com a definição dos procedimentos, responsabilidades e competências de cada uma das gerências no que se refere aos ativos mobiliários e imobiliários.
	Ativação de imóvel por meio de contrato de permuta sem aprovação na Assembleia Legislativa	Recomenda-se o alinhamento entre os setores da Codemge envolvidos na operação, a fim de aventar as possibilidades da situação narrada, incluindo a análise de conveniência e



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

### **Exercício de 2021**

		oportunidade da baixa do bem no ativo imobilizado da Companhia.
Aplicações Financeiras	Provisão Perda de Recurso Aplicado	<p>Avaliar as medidas a serem adotadas quanto a baixa do valor aplicado no Banco Rural, considerando as expectativas de pagamento pela massa falida aos credores quirografários – situação da Codemig;</p> <p>Avaliar, sob a ótica da transparência e do controle, quanto a divulgação da informação da perda da aplicação em notas explicativas para a adequada prestação de contas aos usuários da informação contábil; e,</p> <p>Adoção de medidas de apuração quanto à aplicação financeira realizada em 2012, a fim de prevenir a responsabilização por solidariedade dos gestores e a recorrência do fato gerador.</p>

Para todas as não conformidades e oportunidades de melhoria as áreas técnicas apresentaram Planos de Ação contendo a ação a ser executada, prazo e responsável pelo acompanhamento. A implementação dos Planos de Ação será objeto de acompanhamento pela auditoria interna em 2022.

### **IX Trabalhos de Auditoria Interna 2021 - Não Planejados e Executados**

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 2021, ocorreram demandas extraordinárias, por parte da Administração e por parte de órgãos externos, que implicaram em realização de procedimentos específicos de auditoria interna.



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

### **Exercício de 2021**

Os trabalhos foram executados mediante demanda da Administração, diretoria e/ou gerentes, e tiveram como objetivo avaliar questões específicas e auxiliar na tomada de decisão, os relatórios foram emitidos e entregues à Administração.

Abaixo as auditorias não planejadas executadas durante o exercício de 2021:

#	DATA DE EMISSÃO	AUDITORIA NÃO PROGRAMADA	Follow-up 2022
1	15/12/2021	Auditoria dos gastos do projeto MG Grafeno	As tratativas junto aos parceiros do projeto foram feitas com vistas a sanear os pontos de auditoria, contudo, pontos sensíveis ainda persistem, em especial em relação a comprovação de preço de mercado. Após várias trocas de informações entre os parceiros e a Codemge, cabe decisão da Diretoria quanto a continuidade ou não do projeto. Após decisão, os órgãos de controle serão notificados das inconformidades para adoção de medidas. A prestação de contas parcial já foi encaminhada para a Coordenação de prestação de contas para análise.
2	26/11/2021	Auditoria do investimento/projeto LabFab-ITR	Ajustes na contabilização dos ativos relacionados ao projeto já foram incluídos como atividade a ser desempenhada no âmbito da força tarefa. O financeiro e a área fim estão tratando da matéria.
3	23/08/2021	Auditoria de Despesas de Viagem - Oxis	Foi encaminhado à GERAD que a sugestão de que efetue a reconciliação da medição nº 58830 referente a NF 2018/3528 e a fatura nº FT00127164, caso seja confirmado o pagamento a menor de R\$ 3.000,00 entre NF e Fatura da Atrium, proceder com as rotinas necessárias para a complementação do pagamento do serviço executado.



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

### **Exercício de 2021**

4	14/12/2021	Auditoria Funcine - Constituição e Administração do fundo	Considerando as não conformidades identificadas na gestão, foi recomendada a notificação da gestora do fundo para ressarcimento dos valores cobrados indevidamente, bem como apuração de atos e fatos que propiciaram a má gestão com a identificação e responsabilização dos envolvidos.
5	07/04/2021	Análise consulta Convênio 5419/2018 - Termo Aditivo	Considerando as dificuldades ao cumprimento do objeto pactuado no convênio e já estando no decorrer do prazo iniciado para a prestação de contas, considerando que o objeto não coaduna com o planejamento estratégico da empresa 2020-2025, e, por fim, considerando a nova solicitação de prorrogação do prazo, que se estenderia até 2023, com o objeto sendo readequado e repactuado com a Codemge, foi recomendado a continuidade do processo de prestação de contas com a devolução do saldo do convênio, existente na conta específica do convênio, na proporcionalidade de cada partícipe.
6	23/08/2021	Verificação de pagamento de verbas rescisórias	Foi recomendado que a DIJUR fosse consultada para verificar a atualização do entendimento e, se necessário, orientar a tomada de decisão da Administração.
7	N/A	Participação em Grupo de Trabalho - Plano Mineiro de Promoção da Integridade	Houve a apresentação para o Grupo de Trabalho do PMPI sobre os pontos de auditoria classificados como críticos e altos nas auditorias de 2019 e 2020.
8	04/10/2021	Convênio Sebrae e Codemge	Foi encaminhado à Controladoria Geral do Estado, consulta acerca do processo de possibilidade ou não de aceitação das notas fiscais constantes no processo de



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

**Exercício de 2021**

			prestação de contas. A SEGOV também foi notificada.
9.1	08/10/2021	Análise de conformidade do processo eleitoral para representante dos empregados no Conselho de Administração	Sindicância foi concluída e o processo foi arquivado.
9.2	08/10/2021	Relatório de pedido de esclarecimento à Junta Eleitoral que atuou no processo de seleção de representante dos empregados no Conselho de Administração	Sindicância foi concluída e o processo foi arquivado.
10	17/12/2021	Auditoria Fundo Biotec - Constituição	Recomendações foram encaminhadas à gestão para subsídio no processo decisório de manutenção ou não da participação no fundo.
11	23/02/2022	Auditoria Fundo Aerotec - Constituição	Recomendações foram encaminhadas à gestão para subsídio no processo decisório de manutenção ou não da participação no fundo. O relatório de Auditoria foi encaminhado à Gicor para providências internas e junto aos órgãos de controle.
12.1	12/11/2021	Análise do Edital do 2º processo eleitoral para representante dos empregados no Conselho de Administração	Processo concluído
12.2	17/01/2022	Análise de conformidade do 2º processo eleitoral para representante dos empregados no Conselho de Administração	Processo concluído
13	06/04/2022	Verificação das metas de PLR conforme Regimento da Comissão de PLR	Apontadas as divergências nos percentuais apurados pela AUDIT, a Diretoria tomou ciência e se comprometeu a apresentar as evidências faltantes no sistema Interact.



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

### ***Exercício de 2021***

#### **X Outras Atividades da AUDIT em 2021**

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 2021, constantes desse rol que não são abordadas na execução no Plano Anual de Auditoria, conforme classificação interna da AUDIT:

- 1) Interface com órgãos de controle externo:** representa o atendimento de demandas desses órgãos, e pode ser assim demonstrado:

<b>INTERFACE COM ÓRGÃO DE CONTROLE EXTERNO</b>	<b>2021</b>
Relatório Anual do Controle Interno Codemig e Codemge	2
Envio de informações via SICOP ao TCE-MG Codemig e Codemge	24
Envio trimestral de informações de processos correccionais <sup>3</sup>	2
Envio de Relatórios (Sispatri, Gastos com Publicidade, etc)	12
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>

- a) Em 2021 foi preparado relatório anual de controle interno para atendimento no âmbito da prestação de contas ao TCE-MG referente ao exercício de 2021 da Codemge e Codemig.
- b) Envio mensal das informações de compras que geraram a celebração de contratos ou convênios entre a Companhia e órgãos e/ou instituições do Estado de MG ao TCE-MG, utilizando o sistema SICOP (Sistema de controle de licitações, contratos, convênios, adiantamentos e prestações de contas) da Codemge e da Codemig.

<sup>3</sup> A partir do 2º semestre de 2021, o envio trimestral de processos correccionais à CGE tornou-se uma responsabilidade da Gerência de Integridade, Conformidade e Gestão de Riscos.



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

### **Exercício de 2021**

- c) Envio trimestral de informações sobre a existência, ou não, de processos correcionais como sindicâncias e processos administrativos disciplinares, visando à apuração de infração funcional dos empregados
- d) Além disso, o envio de relatório à CGE sobre a entrega da Declaração de Bens e Valores utilizando o sistema SISPATRI, acompanhamento trimestral das despesas de publicidade e propaganda, entre outras demandas
- 2) **Suporte à gestão:** suporte às áreas operacionais da Companhia. Essa atividade compreendeu em 2021 a verificação e validação dos planos de ação para resolução de não conformidades e oportunidades de melhoria identificadas em auditorias realizadas no exercício anterior. Está também inserida nesse tópico 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, totalizando 12 Notas Técnicas emitidas.

<b>SUPOORTE À GESTÃO</b>	<b>2021</b>
Gestão de Contratos Auditoria da SCP e Auditoria Interna	2
Análise de processos de dispensa e inexigibilidade	12
Follow-up de não conformidade de relatórios de auditoria	62
Participação em Comissões Sindicantes	2
Treinamentos internos e externos	60
<b>TOTAL</b>	<b>138</b>

## **XI Capacitação dos Auditores**

No exercício de 2021, 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. Em função do teletrabalho todos os treinamentos ocorreram via remota.

Considerando os treinamentos individualizados, tivemos uma média de 56 horas de treinamento para cada auditor ficando acima das 40 horas planejadas. Os principais treinamentos realizados foram “*Curso de Formação de Auditores Internos - Nível Intermediário*”





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

### ***Exercício de 2021***

- *AUDI 2 - com ênfase em Órgãos Públicos*"; *“Aprimoramento em Governança para Administradores de Sociedades de Economia Mista”*; e *“Treinamento em Gestão de Riscos”*

### **XII Considerações Finais**

Considerando a situação de pandemia decretada pela Organização Mundial de Saúde e a situação de emergência decretada pelo Estado e Município, seguindo as recomendações da Organização Mundial de Saúde, do Ministério da Saúde e da Secretaria Estadual de Saúde de Minas Gerais, quanto às medidas de prevenção ao contágio e de enfrentamento e contingenciamento à Covid-19 a Administração da Companhia deliberou uma série de medidas, dentre elas, “adoção de regime especial de teletrabalho aos funcionários a partir de 17/03/2020”, o que se prorrogou até agosto/21. A partir de setembro/21, a Companhia passou a adotar o regime de teletrabalho para os colaboradores, desde que alinhado com a gestão, de acordo com critérios estabelecidos em normativo interno próprio. Alguns colaboradores da Audit estão em regime híbrido, ou seja, indo presencialmente a Sede da empresa de uma a duas vezes por semana. Alguns colaboradores optaram por retornar integralmente de forma presencial.

A mesma rotina adotada em 2020 para adequação ao teletrabalho permaneceu em 2021. A equipe se adaptou as formas de comunicação, ferramentas, execução, orientação e revisão dos trabalhos.

Pelo resultado apresentado, podemos concluir que os percalços ocorridos foram enfrentados e transpostos de forma eficiente por toda a equipe de auditoria.

Entendemos que os trabalhos executados têm contribuído para o fortalecimento dos controles internos da Companhia. A AUDIT tem desempenhado seu papel de terceira linha de defesa, contribuindo para a mitigação de riscos e efetividade dos controles internos. Os trabalhos foram executados de forma técnica e independente, atendendo tempestivamente às demandas da Administração e dos órgãos de controle externo.



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

### ***Exercício de 2021***

A AUDIT continua 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 a Companhia.

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

Belo Horizonte, 5 de abril de 2022.

---

Lucas Pinto Fernandes - Auditor Geral - Grupo Codemge

#### **Equipe de Auditoria em 2021:**

Daniel José Queiroz dos Santos

Igor do Nascimento Marinho

Juliana Lúcia Mascarenhas Gomes Ferreira

Larissa Brocco Dalla Bernardina

Lúcio Rogério Ramos

Sérgio Rodrigues Lima

William Marques Vieira da Silva