

Relatório de Auditoria Interna

*Relatório Anual das Atividades da
Auditoria Interna – ano 2023*



1. SUMÁRIO

| | |
|---|---|
| 1. SUMÁRIO | 2 |
| 2. INTRODUÇÃO | 3 |
| 3. A GASMIG | 3 |
| 4. COMITÊ DE AUDITORIA | 4 |
| 5. AUDITORIA INTERNA DA GASMIG | 4 |
| 5.1. ORGANOGRAMA..... | 5 |
| 5.2. COMPOSIÇÃO DE EQUIPE | 5 |
| 5.3. CAPACITAÇÃO | 6 |
| 5.4. TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA | 6 |
| 5.4.1. CICLOS DE AUDITORIA | 6 |
| 5.4.2. AUDITORIAS ESPECIAIS | 7 |
| 5.4.3. OUTROS TRABALHOS | 7 |
| 6. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA | 8 |

2. INTRODUÇÃO

A Companhia de Gás de Minas Gerais – Gasmig, por meio da Gerência de Auditoria Interna, em atendimento ao inciso X do art. 13 do Decreto Estadual nº 47.154/2017, que regulamenta, no âmbito do Estado de Minas Gerais, a Lei Federal nº 13.303/2016, apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINTE 2023.

3. A GASMIG

A Companhia de Gás de Minas Gerais - Gasmig, constituída em 15 de julho de 1986, é uma sociedade por ações, de economia mista, sob controle indireto do Estado de Minas Gerais, tendo como acionistas a Companhia Energética de Minas Gerais – Cemig (99,57%) e o Município de Belo Horizonte – MBH (0,43%).

Por outorga de concessão pelo Estado de Minas Gerais, a Gasmig é a distribuidora exclusiva de gás canalizado em todo o território mineiro, atendendo aos segmentos industrial, comercial, residencial, gás natural comprimido, automotivo e termelétrico.

Os serviços prestados pela Gasmig buscam, dentre outras finalidades, o atendimento à demanda por gás natural no território estadual; a redução do impacto ambiental pelo consumo de combustíveis fósseis limpos, em substituição a lenha e outros fósseis mais poluentes; a melhoria da competitividade das indústrias mineiras e a criação de novos empregos no Estado de Minas Gerais.

A Companhia possui uma rede de distribuição de gás com extensão de pouco mais de 1,6 mil quilômetros, atende a 47 (quarenta e sete) municípios e aproximadamente a 95.000 clientes.

A Companhia possui a Missão de *“Desenvolver soluções energéticas limpas e seguras por meio do gás natural, criando valor para clientes, colaboradores e acionistas, contribuindo para o desenvolvimento de Minas Gerais.”*

A Gasmig possui a Visão de *“Duplicar a extensão de rede, expandindo a atuação para mais quatro mesorregiões de Minas Gerais ainda não atendidas e triplicando o número de clientes atendidos até 2027.”*

A Companhia pauta suas atividades nos seguintes valores:

- i) Foco em Resultado.
- ii) Profissionalismo.
- iii) Respeito às pessoas.
- iv) Integridade e Ética.

4. COMITÊ DE AUDITORIA

O Comitê de Auditoria é um órgão independente, de caráter consultivo e permanente, constituído na forma da Lei Federal nº 13.303/2016, com o objetivo de auxiliar o Conselho de Administração, ao qual se reporta diretamente. Atualmente, a Gasmig possui um Comitê de Auditoria, composto por 03 (três) membros efetivos.

O Comitê de Auditoria tem por finalidade manifestar-se sobre: (i) a qualidade, transparência e integridade das demonstrações financeiras; (ii) a efetividade dos processos de controles internos e (iii) a atuação, independência e qualidade dos trabalhos dos auditores independentes, desempenhando papel fundamental na transparência e na confiança dos processos de auditoria e de governança corporativa.

5. AUDITORIA INTERNA DA GASMIG

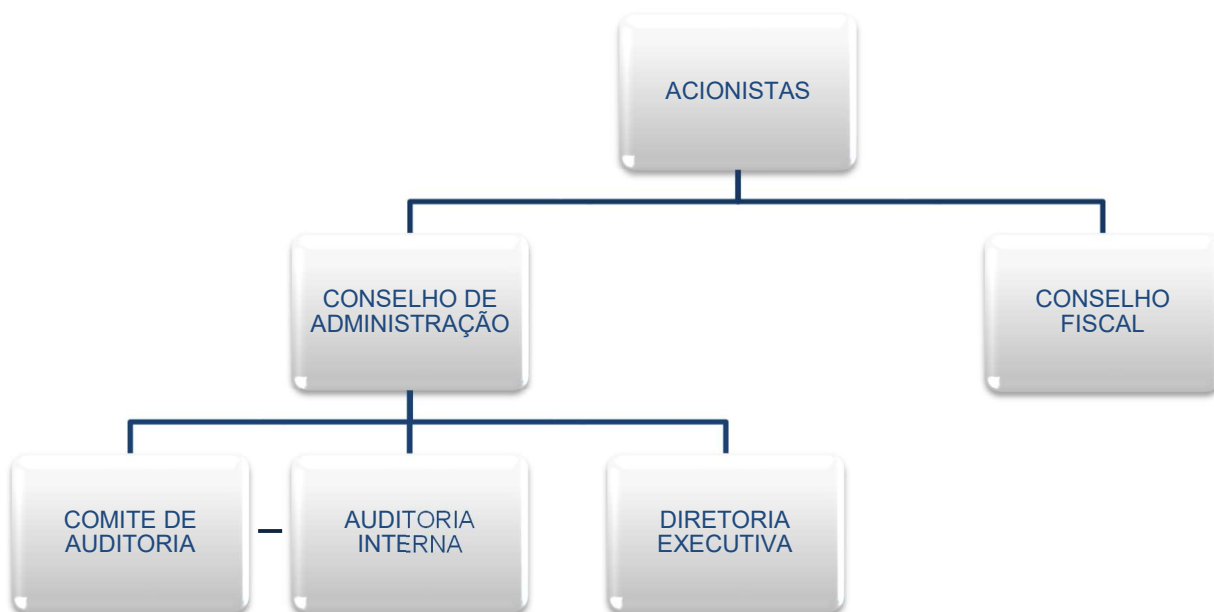
A atuação da Auditoria Interna da Gasmig se baseia nos princípios da Legalidade, Impessoalidade, Moralidade e Eficiência, bem como nos princípios da Integridade, Proficiência, Sigilo, Independência, Imparcialidade e Transparência, por meio das seguintes práticas:

- a) Alinhamento às estratégias, aos objetivos e à gestão de riscos da organização;
- b) Posicionamento devido e com recursos adequados;
- c) Atuação com qualidade, na busca pela melhoria contínua;
- d) Comunicação de modo objetivo e claro;
- e) Fornecimento de avaliações baseadas em risco.

A Auditoria Interna, na condução dos trabalhos, observa as normas, os padrões e as orientações de organismos certificadores, reconhecidos nacional e internacionalmente, para a prática da

atividade profissional de auditoria interna; as práticas do Código Brasileiro de Governança Corporativa - IBGC; o Código de Conduta da Gasmig, assim como as Políticas e os Procedimentos da Companhia.

5.1. ORGANOGRAMA



5.2. COMPOSIÇÃO DE EQUIPE

A equipe da Auditoria Interna da Gasmig é composta por 01 (um) gerente, 01 (um) auditor analista próprio e 01 (um) auditor analista terceirizado em seu quadro.

5.3. CAPACITAÇÃO

Em 2023, foram alocadas 137 (cento e trinta e sete) horas em capacitação dos empregados da Auditoria Interna da Gasmig, conforme Tabela 01.

Tabela 01: Capacitação

| Tipo de Capacitação | Gerente (horas capacitação) | Analista (horas capacitação) | Total (horas capacitação) | Média de horas de capacitação por colaborador |
|---|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---|
| Cursos, Congressos, Seminários Externos | 56 | 72 | 128 | 64 |
| Palestras e Cursos Internos | 03 | 06 | 09 | 4,5 |
| Total | 59 | 78 | 137 | 68,5 |

5.4. TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA

Em 2023, os trabalhos foram realizados consoante normas e procedimentos de auditoria, tendo sido realizadas avaliações na extensão julgada necessária para a obtenção das evidências e dos elementos de convicção sobre as ocorrências detectadas.

Os trabalhos de auditoria estão classificados como Ciclos de Auditoria e Auditorias Especiais.

Os Ciclos de Auditoria foram baseados no Plano Anual de Trabalho da Auditoria Interna, ao passo que as Auditorias Especiais foram baseadas em demandas solicitadas pela Auditoria Externa e pela Diretoria Executiva da Companhia.

5.4.1. CICLOS DE AUDITORIA

No ano de 2023, a Auditoria Interna da Gasmig realizou trabalhos importantes sobre alguns processos chaves da Companhia, conforme Tabela 02, com especial destaque para:

- (i) Ciclo de Auditoria de Clientes Comerciais;
- (ii) Ciclo de Auditoria da Matriz de Riscos de Controladoria;
- (iii) Ciclo de Auditoria da Matriz de Riscos de Tecnologia da Informação e Telecomunicação;
- (iv) Ciclo de Auditoria da Matriz de Riscos de Operações Financeiras;
- (v) Ciclo de Auditoria da Matriz de Riscos de Recursos Humanos;
- (vi) Auditoria das Compras Centralizadas para fins de apuração de indicador.

Tabela 02: Ciclos de Auditoria Realizados em 2023

| Assunto | Mês de emissão do Relatório | Recomendações | Recomendações Implementadas | Recomendações em Curso |
|---|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Auditoria de Clientes Comerciais | Dez/23 | 80 | 18 | 62 |
| Auditoria da Matriz de Riscos de Controladoria | Ago/23 | 01 | 01 | - |
| Auditoria da Matriz de Riscos de Tecnologia da Informação e Telecomunicação | Ago/23 | 01 | 01 | - |
| Auditoria da Matriz de Riscos de Operações Financeiras | Abr/24 | 03 | - | 03 |
| Auditoria da Matriz de Riscos de Recursos Humanos | Abr/24 | 01 | - | 01 |
| Auditoria das Compras Centralizadas | Jan/24 | 00 | - | - |

Mês de Referência: maio/24

5.4.2. AUDITORIAS ESPECIAIS

A Auditoria Interna realizou o levantamento e avaliação das modificações cadastrais dos clientes comerciais da Gasmig ocorridas durante os exercícios de 2020, 2021 e 2022, verificando se as alterações efetuadas no sistema de gestão SAP foram autorizadas, conforme as alçadas de aprovação da Companhia, para atendimento à Auditoria Externa.

A Auditoria Interna realizou o levantamento e avaliação de informações relativas ao Ofício do Ministério Público de Minas Gerais – MPMG nº 125/2023/RF/PJPP-BH, para atendimento à Diretoria Executiva da Gasmig.

5.4.3. OUTROS TRABALHOS

A Auditoria Interna da Gasmig realizou o acompanhamento semanal e monitoramento junto às áreas da Companhia da execução de 159 (cento e cinquenta e nove) controles para atendimento à Lei Sarbanes Oxley – SOX e consequente certificação da Controladora Cemig, sendo 93 (noventa e três) controles da área de Tecnologia da Informação e 66 (sessenta e seis) controles das áreas de Negócios, visando garantir o cumprimento rigoroso de procedimentos internos de governança da Gasmig.

Além disso, a Auditoria Interna iniciou a implantação de sistema para gestão e monitoramento das atividades de auditoria interna e de gestão de riscos, cuja conclusão está prevista para o ano de 2024.

6. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. A Auditoria interna tem por objetivo verificar e avaliar a qualidade, a conformidade e a efetividade dos processos, das normas, do gerenciamento de riscos, dos controles internos e do sistema de governança da Companhia, fornecendo opiniões independentes, autônomas e imparciais.

A Auditoria Interna auxilia na identificação de riscos operacionais, financeiros e de conformidade, permitindo que a Administração tome medidas preventivas, por meio da identificação de desvios e providências cabíveis, bem como recomendando aprimoramentos que visam resguardar os interesses da Companhia.

Os benefícios decorrentes das atividades realizadas pela Auditoria Interna são, muitas das vezes, de cunho qualitativo, haja vista que as implementações das recomendações oriundas dos trabalhos realizados podem servir de subsídios para o aprimoramento dos processos e procedimentos, gerando um efeito positivo na gestão, bem como o fortalecimento dos controles internos e a mitigação de riscos. Os relatórios da auditoria interna fornecem informações valiosas para a Alta Administração, auxiliando na tomada de decisões estratégicas e na alocação de recursos.

Dessa forma, a atuação da Auditoria Interna auxilia no cumprimento dos objetivos de negócio, na proteção dos ativos, na reputação e no crescimento sustentável da Companhia, trazendo uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia da governança da organização.