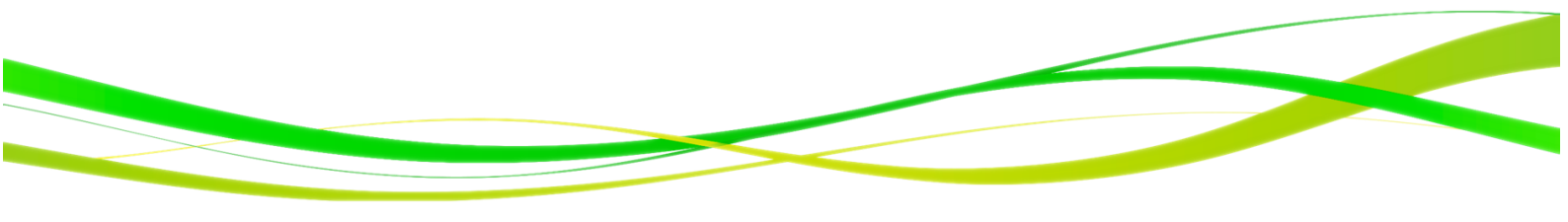




Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

RAINT 2021



1. SUMÁRIO

1.	SUMÁRIO	2
2.	APRESENTAÇÃO	3
3.	A CEMIG – COMPANHIA ENERGÉTICA DE MINAS GERAIS	3
3.1.	NOSSOS NEGÓCIOS	4
4.	GESTÃO ESTRATÉGICA.....	6
4.1.	MISSÃO	6
4.2.	VISÃO	6
4.3.	VALORES	6
5.	COMITÊ DE AUDITORIA	7
6.	AUDITORIA INTERNA DA CEMIG.....	7
6.1.	MISSÃO DA AUDITORIA INTERNA DA CEMIG	7
6.2.	ORGANOGRAMA.....	7
6.3.	COMPOSIÇÃO DE EQUIPE.....	9
6.4.	TRABALHOS DA AUDITORIA INTERNA	10
6.4.1.	AUDITORIA DE PROCESSOS CORPORATIVOS	10
6.4.2.	AUDITORIA DE PROCESSOS DE ENGENHARIA	10
6.4.3.	AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO.....	11
6.4.4.	AUDITORIA CONTÍNUA.....	11
6.4.5.	AUDITORIA DE CONTROLES INTERNOS.....	11
6.4.6.	AUDITORIA FORENSE	11
6.4.7.	RECOMENDAÇÕES DE ADOÇÃO DE PROVIDÊNCIAS.....	12
6.4.8.	AValiação DA EFETIVIDADE DO SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS.....	13
6.4.9.	AÇÕES DE CAPACITAÇÃO E FORTALECIMENTO DA AUDITORIA INTERNA	16
6.4.10.	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA	17
6.4.11.	BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA	18
6.4.12.	MONITORAMENTOS.....	19

2. APRESENTAÇÃO

A CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais, por meio da Superintendência de Auditoria Interna, em atendimento ao inciso X, do art. 13, do Decreto Estadual de MG nº 47.154/2017 e Decisão Normativa nº 01/2022, de 29/03/2022, apresenta o **Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2021**.

O RAINT tem como objetivo divulgar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da CEMIG, no exercício de 2021, e contempla a estrutura da Superintendência de Auditoria Interna, trabalhos realizados no período, capacitações da equipe, fatos relevantes, monitoramentos e benefícios decorrentes da atividade de auditoria.



3. A CEMIG – Companhia Energética de Minas Gerais

A Companhia Energética de Minas Gerais - CEMIG é uma empresa de capital aberto, controlada pelo Governo de Minas Gerais e suas ações são negociadas nas bolsas de São Paulo, Nova Iorque e Madri. Pelo 22^o ano consecutivo, a Cemig integra a carteira do Índice Dow Jones de Sustentabilidade (*DJSI World*) e se consolida como uma das empresas mais sustentáveis do mundo, mantendo-se como a única Companhia do setor elétrico da América Latina a fazer parte do *DJSI World* desde a sua criação, em 1999. Com base na análise de desempenho dos pilares de sustentabilidade, o DJSI lista as empresas que se destacam por suas práticas de gestão social, ambiental e econômica. Além disso, a companhia também foi incluída no índice *DJSI Emerging Market*, que reúne empresas que se destacaram nos mercados emergentes.

A Cemig atua em diversos negócios, com destaque para geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica e ainda na distribuição de gás

¹ Conforme consulta ao site da Cemig, em 04/05/2022:
<https://www.cemig.com.br/noticia/cemig-e-a-unica-representante-do-setor-eletrico-das-americas-listada-no-indice-dow-jones-de-sustentabilidade-2021-2022/>

natural. Conforme divulgado em seu site na internet, www.cemig.com.br, o grupo é constituído pela holding Companhia Energética de Minas Gerais - Cemig S.A., pelas subsidiárias integrais Cemig Geração e Transmissão S.A. (Cemig GT) e Cemig Distribuição S.A. (Cemig D), e outras empresas controladas e coligadas, totalizando 153 Sociedades, 09 Consórcios e 02 FIPs (Fundos de Investimentos em Participações), com ativos e negócios em 24 estados brasileiros e no Distrito Federal².

A Cemig supervisiona a gestão e o desenvolvimento das controladas e coligadas por meio de participação ativa nos órgãos de administração, dentro dos critérios de boa governança corporativa, zelando pelo cumprimento de seus planos de negócios.

A Cemig é reconhecida pela dimensão e competência técnica, sendo considerada a maior empresa integrada do setor de energia elétrica do Brasil. Só em Minas Gerais, possui mais de 8,7 milhões de consumidores, divididos entre 774 municípios³.

3.1. NOSSOS NEGÓCIOS⁴

GERAÇÃO

A Cemig possui participações em 83 empreendimentos de geração em operação em 10 estados brasileiros, sendo 44 empreendimentos próprios, com 100% de participação acionária. São 76 usinas hidrelétricas, 6 parques eólicos e 1 usina fotovoltaica, que totalizam 5.78 GW para o Grupo Cemig.

TRANSMISSÃO

A Cemig, por intermédio de suas controladas e coligadas de transmissão de energia elétrica, opera uma rede de transmissão de mais 9.000 km. É o segundo maior grupo de transmissão de energia do País.

Esse sistema de transmissão é responsável pelo transporte dos grandes blocos de energia desde os grandes centros geradores até os centros consumidores, viabilizando, por meio das subestações de transmissão espalhadas pelas

² Conforme consulta ao site da Cemig, em 23/03/2022: <https://www.cemig.com.br/quem-somos/>

³ Conforme consulta ao site da Cemig, em 23/03/2022: <https://www.cemig.com.br/quem-somos/>

⁴ Conforme consulta ao site da Cemig, em 23/03/2022: <https://www.cemig.com.br/quem-somos/>

diversas regiões da área de concessão, o atendimento aos sistemas de subtransmissão e distribuição.

A Cemig transmite a energia gerada em suas usinas e a energia comprada de Itaipu, do Sistema Interligado e de outras fontes.

DISTRIBUIÇÃO

A Cemig Distribuição S/A (ou Cemig D) é a maior distribuidora de energia elétrica do Brasil em extensão de rede, atendendo aproximadamente 96% do Estado de Minas Gerais. Além disso, ela possui o maior índice de atendimento a consumidores de baixa renda do país, fornecendo energia elétrica a 42,9% do total de consumidores de classe residencial.

COMERCIALIZAÇÃO

A Cemig é a maior comercializadora de energia do Brasil. O posicionamento satisfatório da Cemig em relação ao mercado é proporcionado por sua capacidade de atrair e manter os clientes, por meio de práticas que auxiliam o consumidor na gestão eficiente da energia, orientando também sobre as energias renováveis.

Os clientes contam também com o relacionamento direto com os agentes, que estão disponíveis para atender com eficiência. Dispõe, ainda, eventos organizados para reunir e esclarecer dúvidas sobre o setor elétrico, como, por exemplo, a Bienal da Energia.

GÁS NATURAL

Embora o principal negócio da Cemig seja geração, transmissão e distribuição de energia elétrica, ela também se dedica ao negócio de distribuição de gás natural.

A Gasmig é a distribuidora exclusiva de gás natural canalizado em todo o território de Minas Gerais, por outorga ou concessão, atendendo aos segmentos industrial, residencial, comercial, gás natural comprimido (GNC), gás natural liquefeito (GNL), automotivo (GNV), e termelétrico.

4. GESTÃO ESTRATÉGICA

A gestão da Cemig está orientada para conduzir e operar com sucesso a organização da Empresa e foi concebido de forma a melhorar continuamente seu desempenho. A implantação, a manutenção e o aprimoramento do sistema de gestão têm como premissas as diretrizes estratégicas expressas na visão e missão e no Planejamento Estratégico da Companhia.

4.1. Missão

Fornecer soluções integradas de energia limpa e acessível à sociedade, de maneira inovadora, sustentável e competitiva.

4.2. Visão

Estar entre os três melhores grupos integrados de energia elétrica do Brasil em governança, saúde financeira, desempenho de ativos e satisfação de clientes.

4.3. Valores

Respeito à vida: Agir com prudência, prevenindo acidentes em qualquer situação.

Integridade: Agir com ética, transparência e honestidade.

Geração de valor: Criar soluções para o bem-estar e a prosperidade de clientes, acionistas, empregados, fornecedores e sociedade.

Sustentabilidade e responsabilidade social: Suprir energia segura, limpa e confiável, contribuindo de forma sustentável para o desenvolvimento econômico e social.

Comprometimento: Agir com responsabilidade, entusiasmo, dedicação e proatividade.

Inovação: Ser criativo e buscar novas soluções para os desafios da empresa.

5. COMITÊ DE AUDITORIA

O Comitê de Auditoria, criado com a reforma do Estatuto Social em junho de 2018 e em cumprimento ao disposto na Lei 13.303/2016, é órgão colegiado de assessoramento e vinculado ao Conselho de Administração, tendo como funções o exercício de auditoria e fiscalização sobre a qualidade e integridade das demonstrações contábeis, a aderência às normas legais, estatutárias e regulatórias, e efetividade dos sistemas de controle interno, de auditoria interna e da auditoria independente.

6. AUDITORIA INTERNA DA CEMIG

A Auditoria Interna da CEMIG, conforme preveem as normas e orientações internacionais de auditoria interna emitidas pelo *IIA – Institute of Internal Auditors*, é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Esta atividade auxilia a organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

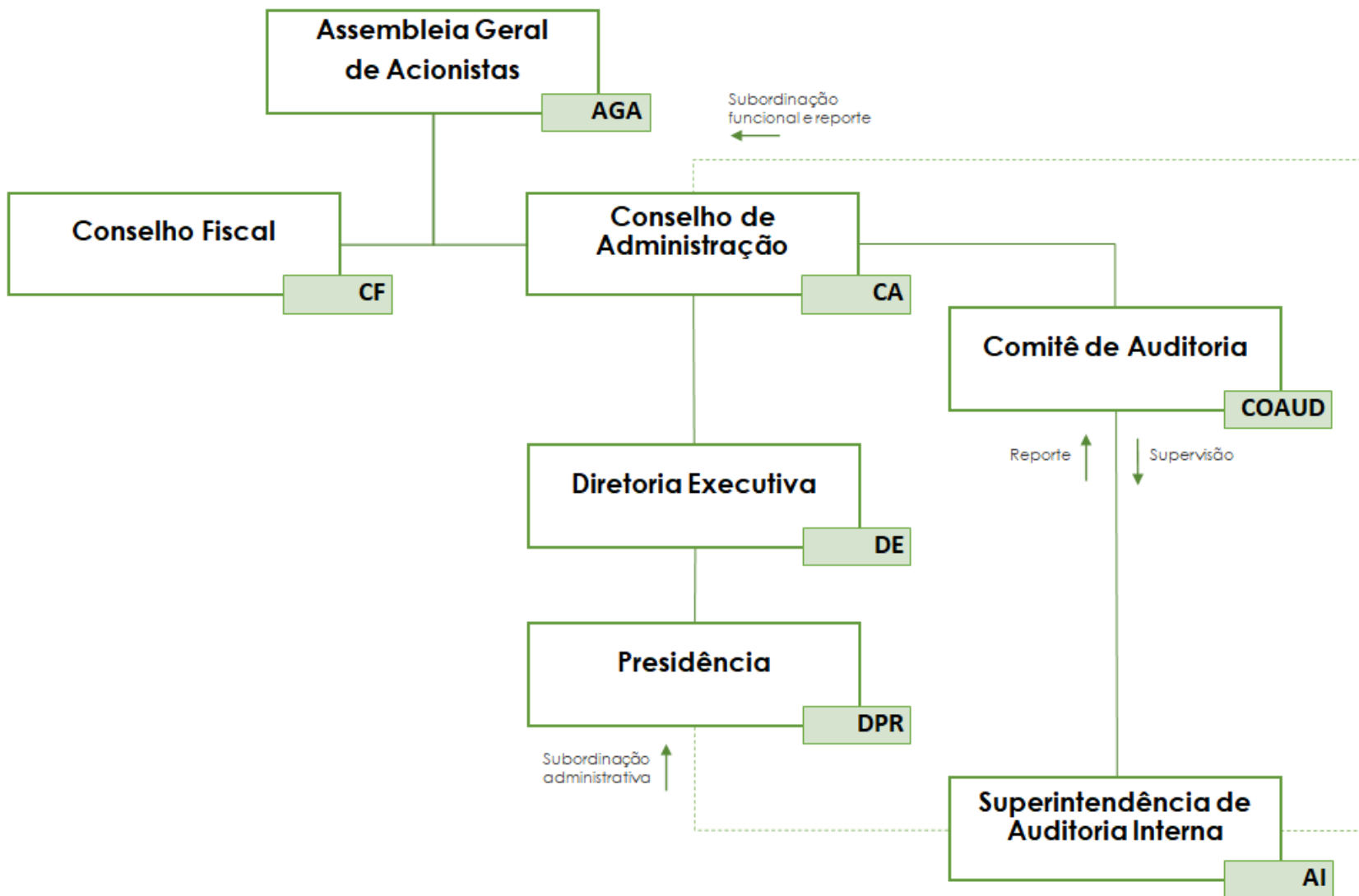
6.1. Missão da Auditoria Interna da Cemig

Aumentar e proteger o valor da CEMIG, fornecendo avaliação, consultoria e conhecimentos com ênfase no Planejamento Estratégico e nos Riscos.

6.2. Organograma

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG (AI) tem sua origem datada de 20/10/1955 como “Seção de Auditoria”, subordinada ao Diretor Financeiro. A área evoluiu e, em 17/06/2016, passou a se vincular diretamente ao Conselho de Administração da Companhia, atendendo, dessa forma, às práticas internacionais de auditoria interna e à lei 13.303/2016.

As atribuições da Auditoria Interna estão funcionalmente subordinadas ao Conselho de Administração (CA) e, administrativamente, à Presidência (DPR).



6.3. Composição de Equipe

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG, possui uma gerência em sua estrutura organizacional:

Quantitativo de Cargos gerenciais	
Superintendente	01
Gerente de Auditoria de Processos e Sistemas	01
Total	02

Composição da gerência:

Quantitativo de Empregados da Gerência	
Auditores	15
Engenheiros Auditores	03
Técnicos de Auditoria	03
Total	21

Composição de empregados da Auditoria Interna por empresa:

Quantitativo de Empregados por Empresa	
CEMIG	01
Cemig D	15
Cemig GT	07
Total	23

Atualmente, a Cemig possui contrato com o provedor BDO RCS Auditores Independentes S.S., para apoio às atividades da Auditoria Interna no que se refere aos testes de efetividade operacional dos controles internos, para certificação SOX, e para apoio a outros trabalhos de auditoria interna, sob demanda.

A Cemig possui também contrato de prestação de serviços de investigação corporativa para apuração de atos ou fatos que possam configurar irregularidades ou faltas que infrinjam leis, contratos, normas ou regulamentos da Empresa, e para apoio a outros trabalhos de auditoria forense, sob demanda.

A empresa Grant Thornton possui contratos vigentes desde 24/03/2022, em substituição ao contrato com o prestador anterior.

6.4. Trabalhos da Auditoria Interna

A Auditoria Interna exerce suas atividades de avaliação baseando-se nos riscos dos processos corporativos, visando a melhoria da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos da Companhia. Para atingir esses objetivos, a Auditoria realiza seu planejamento por meio do Plano Trienal de Auditoria, aprovado pelo Conselho de Administração, no qual são definidos os processos a serem auditados no período.

As seguintes atividades compõem o Plano Anual de Auditoria:

6.4.1. Auditoria de Processos Corporativos

Avaliação da situação financeira, contábil, tributária, administrativa, operacional e legal, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância e acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da CEMIG. Os trabalhos são planejados e executados com ênfase na melhoria da qualidade e redução de custos dos processos.

6.4.2. Auditoria de Processos de Engenharia

Avaliação nas atividades de expansão, operação e manutenção dos negócios de geração, transmissão e distribuição de energia, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância, acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da CEMIG, a gestão dos ativos e o cumprimento regulatório. Os trabalhos com escopo em atividades de campo incluem a avaliação de aspectos de segurança da força de trabalho. O planejamento dos trabalhos é orientado pela avaliação de riscos dos processos, incluindo risco de fraude, e sua execução enfatiza a segurança no trabalho, o atendimento regulatório, a melhoria da qualidade e a eficiência operacional.

6.4.3. Auditoria de Sistemas de Informação

Avaliação orientada às aplicações e recursos de informática que suportam os processos de maior risco, que devem ser avaliados sob aspectos de maturidade em relação aos controles previstos no COBIT. São avaliadas se as necessidades do negócio estão sendo atendidas, tais como confidencialidade, efetividade, eficiência, integridade, disponibilidade, conformidade e confiabilidade.

6.4.4. Auditoria Contínua

Realização de testes automatizados, utilizando-se grandes volumes de dados estruturados e utilizando parâmetros pré-determinados, para a detecção de erros potenciais, que estejam em desacordo com normas internas e/ou legislações vigentes, visando inibir comportamentos e eventos inapropriados e reduzir ou evitar perdas financeiras, garantindo a atuação mais tempestiva da auditoria, dentro do universo auditável.

6.4.5. Auditoria de Controles Internos

A Auditoria Interna realiza auditoria de controles internos para divulgação das Demonstrações Financeiras em atendimento à Lei Sarbanes Oxley - SOX. As atividades são anuais e avaliam a eficácia operacional dos controles internos que suportam os lançamentos nas contas contábeis mais relevantes da Empresa e elaboração dos diversos reportes financeiros. O trabalho subsidia a certificação do CEO e do CFO sobre a eficácia do ambiente de controle interno da CEMIG, formalizada no Form 20-F, conforme exigido pela Lei.

6.4.6. Auditoria Forense

A Auditoria Interna possui equipe especializada na realização de investigações preliminares, com atuação na apuração de denúncias recebidas pela Comissão de Ética ou de demandas apresentadas pela Administração da CEMIG, relativas a práticas contrárias aos interesses da Companhia potencialmente cometidas por seus empregados ou administradores, inclusive aquelas relacionadas a fraudes e corrupção. Os trabalhos de investigações corporativas aplicam técnicas de auditoria forense, em linha com as práticas emitidas pelo Associação

de Examinadores de Fraudes - ACFE. O objetivo das atividades é a apuração de falhas relevantes ocorridas nos processos internos da Empresa, prejudiciais ou potencialmente prejudiciais à Companhia ou à Administração Pública, bem como a confirmação de autoria e responsabilidade pelo fato.

Trabalhos Realizados

No ano em exercício foram realizados 22 trabalhos de Auditoria.

Natureza	Quantidade
Auditoria de Processos Corporativos	12
Auditoria de Processos de Engenharia	06
Auditoria Contínua	15
Trabalhos Especiais ⁵	04

Trabalhos Forenses

No ano em exercício foram concluídos 65 trabalhos forenses.

Trabalhos Forenses	CEMIG	Cemig D	Cemig GT
Investigações	24	32	01
Sindicâncias	---	08	---
Total	24	40	01

6.4.7.Recomendações de adoção de providências

No ano em exercício os trabalhos de auditoria realizados em 409 recomendações de adoção de providências por parte do gestor.

Natureza dos Trabalhos	CEMIG	Cemig D	Cemig GT
Corporativo	80	88	88
Engenharia	---	48	105
Total	80	136	193

⁵ Trabalhos de Auditoria não previstos no Plano Anual de Auditoria.

Medidas saneadoras

Foram adotadas medidas 08 saneadoras no ano-exercício sob análise.

Medidas Saneadoras	CEMIG	Cemig D	Cemig GT
Advertência	---	---	---
Suspensão	---	---	---
Demissão	---	08	---
Total	---	08	---

Não existiram medidas saneadoras no ano-exercício sob análise para a Companhia Energética de Minas Gerais - Cemig S.A. ou para Cemig Geração e Transmissão S.A..

6.4.8. Avaliação da efetividade do sistema de controles internos

Para avaliação da efetividade do sistema de controles internos, a Auditoria Interna utiliza o modelo *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ICIF 2013* como referencial.

Nossa estrutura de controles internos sobre relatórios financeiros foi projetada para fornecer garantia razoável quanto à integridade e confiabilidade das demonstrações financeiras publicadas e inclui políticas e procedimentos que buscam:

- (i) Assegurar a manutenção de registros que, em detalhes razoáveis, reflitam de maneira precisa e justa as transações e alienações dos ativos da Companhia;
- (ii) Fornecer segurança razoável de que as transações são registradas conforme necessário para permitir a preparação de demonstrações financeiras de acordo com as IFRS e que os recebimentos e pagamentos da Companhia estão sendo feitos somente de acordo com autorizações da Administração da Companhia; e
- (iii) Fornecer garantia razoável em relação à prevenção ou detecção oportuna de aquisição, uso ou alienação não autorizados dos ativos da Companhia que possam ter um efeito material nas demonstrações financeiras.

Todos os sistemas de controle interno, não importa quão bem projetados, têm limitações inerentes e podem fornecer apenas uma garantia razoável de que os objetivos do sistema de controle são cumpridos.

Nossa Administração avaliou a efetividade de nossos controles internos sobre relatórios financeiros sob a supervisão de nosso Diretor-Presidente e de nosso Diretor de Finanças e Relações com Investidores em 31 de dezembro de 2021, com base nos critérios estabelecidos na estrutura integrada emitida pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* ou COSO (estrutura de 2013). Com base nesses critérios, uma deficiência significativa foi identificada e nossa Administração concluiu que nossos controles internos sobre relatórios financeiros não foram efetivos em 31 de dezembro de 2021. Essa deficiência não comprometeu as demonstrações financeiras consolidadas deste exercício.

Os auditores independentes da Ernst & Young Auditores Independentes S.S. e a Auditoria Interna identificaram, durante a execução dos trabalhos de auditoria, uma deficiência significativa na estrutura de controles internos da Companhia conforme descrita a seguir:

Falha de desenho e execução de controles relevantes em processos de negócios para evitar ou detectar distorções materiais nas demonstrações financeiras anuais ou intermediárias da Companhia em tempo hábil.

No entanto, com base nos trabalhos realizados, os auditores independentes concluíram que as demonstrações, em 31 de dezembro de 2021, apresentaram, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a condição financeira, os resultados de operações e o fluxo de caixa da Companhia, uma vez que os efeitos de todos os fatos conhecidos até o momento foram refletidos nas demonstrações contábeis consolidadas.

Nossa Administração está comprometida em melhorar nossos processos de controle interno e continuará a revisar diligentemente nossos controles e procedimentos de relatórios financeiros. Os esforços de remediação descritos a seguir foram implementados ou estão em processo de implementação e são de responsabilidade de nossa Administração.

Ações já implementadas na data deste relatório:

Especificamente, no ambiente de tecnologia da informação:

(I) revisão global de todos os usuários de seu *Enterprise Resource Planning* - ERP incluindo a implementação de bloqueio automático de acessos não revisados;

(II) implementação de sistemas de segurança e mudanças em processos, sistemas, hardware para mitigar o risco de ataques cibernéticos.

Além das ações relacionadas à Tecnologia da Informação, outras ações para melhoria do ambiente de controles internos foram implementadas em 2021, a saber:

(I) reestruturação e adequação de nossa equipe de controles internos com o apoio de consultoria especializada;

(II) implantação do *process control* como ponto focal para sanar deficiências identificadas em cada controle relacionado às classes de transações mais relevantes;

(III) melhoria na comunicação com as áreas envolvidas e responsáveis por meio de relatórios e reuniões periódicas; e

(IV) adequação do calendário para suportar os procedimentos de remediação tempestivos.

Essas ações promoveram um cenário de nosso controle interno sobre Relatórios Financeiros melhor do que experimentamos em anos anteriores, com maior eficácia tanto quantitativa quanto qualitativamente. Apesar de todas essas ações, a Companhia ainda possui algumas melhorias relacionadas aos controles internos sobre relatórios financeiros.

Ações em andamento:

Para o ano de 2022, nossa administração está realizando as seguintes ações para aprimorar os controles internos:

- fortalecer a capacitação dos responsáveis por controles em relação à suficiência da documentação de suporte e à completude dos registros de execução do controle;
- priorizar a correção de controles ineficazes de acordo com sua criticidade;
- antecipar a execução de testes de desenho e operação;
- ampliar o projeto de automatização de fluxos de informações e geração de evidências de execução de controles;
- aprimorar o reporte trimestral sobre as medidas de remediação ao Comitê de Auditoria do Conselho de Administração.

Nossa administração está comprometida em alcançar e manter um ambiente de controle interno forte e acredita que essas ações resultarão em melhorias significativas em nossos controles.

A matriz de controles da Cemig de 2021 foi composta de 479 controles. A Auditoria Interna realizou os testes de efetividade durante o ano em exercício nas empresas Companhia Energética de Minas Gerais - Cemig S.A., Cemig Distribuição - S.A. e Cemig Geração e Transmissão S.A.

Categoria	Quantidade
Processos de Negócio	278
Sistemas - TI	201
Total	479

6.4.9. Ações de capacitação e fortalecimento da Auditoria Interna

Anualmente, a Auditoria Interna ministra para empregados os módulos “*Não conformidades de Auditoria e Gestão de Contratos e Atos de Corrupção em Licitações e Contratos*” do curso de “*Gestão de Contratos*” da Companhia.

Apresenta-se abaixo alguns temas de capacitação fornecidos à equipe da Auditoria Interna, totalizando 839 horas de treinamento distribuído entre 24⁶ empregados da Auditoria Interna.

⁶ Considerado o número de empregados treinados durante o ano em exercício.

Temas de Capacitações	CEMIG	Cemig D	Cemig GT
Auditoria Interna	80	95	42
Data Analytics	---	144	30
Ética, Anti-Fraude e Apuração de Denúncias	03	182	199
Governança Corporativa	64	---	---
Total	147	421	271

A superintendente e o gerente da Auditoria Interna possuem a certificações CIA – *Certified Internal Auditors CRMA - Certification in Risk Management Assurance* e CCSA - *Certification in Control Self-Assessment*.

6.4.10. Fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna

Certificação IIA

Com o objetivo de obter a certificação *Quality Assessment - QA*, do Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil), em novembro de 2021, a Superintendência de Auditoria Interna da Cemig iniciou o processo de avaliação de seus procedimentos internos.

Esse processo se deu por meio da Avaliação Preliminar de Qualidade da Atividade de Auditoria Interna (AI), conduzida pelos avaliadores do IIA Brasil.

Os principais objetivos deste trabalho foram:

- ✓ Avaliar a conformidade da Auditoria Interna com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (Normas) e ao Código de Ética do *The Institute of Internal Auditors (The IIA)*;
- ✓ Avaliar a eficácia da Auditoria Interna no cumprimento de sua missão conforme as expectativas da Alta Administração e definições do Estatuto de Auditoria Interna;
- ✓ Identificar possíveis oportunidades de melhoria contínua quanto a eficiência e eficácia da infraestrutura, dos processos de trabalho e gestão, assim como no valor que agrega às partes interessadas.

Após a realização do trabalho, foram identificadas não conformidades e oportunidades de melhoria, para as quais foram estabelecidos planos de ação corretivos.

A expectativa é que os planos de ação sejam concluídos ainda em 2022 para que o IIA possa realizar a Avaliação de Qualidade final. Essa avaliação determinará se a Companhia está cumprindo com os mais elevados padrões em Auditoria Interna e, caso positivo, a certificação com o selo de qualidade comprovada do IIA Brasil será concedida.

Comissão de Ética da Cemig

Em linha com as melhores práticas sobre o tema, em 2021 as atividades de suporte à Comissão de Ética da Cemig e a gestão do Canal de Denúncias da Cemig foram transferidas da Auditoria Interna para a área de Compliance.

Retorno ao trabalho presencial

Com a expansão da campanha de vacinação e a redução de casos de COVID-19, as atividades presenciais na Auditoria Interna foram retomadas, em regime híbrido, a partir de agosto/2021. A empresa adotou protocolos de saúde e segurança rígidos para que o retorno fosse realizado de forma mais segura e salutar possível, sem prejuízo das atividades.

6.4.11. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

Em conformidade com as exigências do PCAOB - *Public Company Accounting Oversight Board*, a Auditoria Interna monitorou os testes de certificação dos controles internos sujeitos à Lei *Sarbanes Oxley* – SOX. Em consequência desta atividade, percebemos uma melhoria significativa no ambiente de controles internos da Cemig, ainda insuficiente para remediação da fraqueza material, mas que abre a possibilidade de que isso ocorra em um curto prazo.

Em relação a benefícios financeiros, uma vez que o objetivo principal da Auditoria Interna é a melhoria dos processos, nem sempre é possível visualizar uma economia de recursos ou aumento de receita efetiva decorrente desses trabalhos. Entretanto, consideramos que a presença da equipe de auditoria

interna, nos diversos processos, confere uma maior segurança e uma redução do risco de ocorrência de fraudes.

Os benefícios decorrentes dos trabalhos de auditoria interna e de investigações corporativas podem ser identificados a partir das melhorias implementadas nos processos e sistemas. Os trabalhos concluídos pela Auditoria Interna originaram 409 planos de ação no ano em exercício, pelas diversas áreas da Empresa, concretizando-se, assim, a missão da Auditoria Interna de melhoria de processos.

Esses planos de ação proporcionaram benefícios não-financeiros, conforme abaixo:

Tipos de Benefícios	CEMIG	Cemig D	Cemig GT
Missão, Visão e/ou Resultado	20	20	21
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	60	116	172
Total	80	136	193

Adicionalmente, em função dos trabalhos forenses, a atuação da Auditoria Interna trouxe resultados imediatos, na medida em que identificou e fundamentou decisões da Alta Administração em relação à responsabilização de empregados e a melhoria de processos.

6.4.12. Monitoramentos

Monitoramento de decisões do Tribunal de Contas em contas anuais de exercícios anteriores.

Conforme divulgado no sistema do TCE, já foram divulgados os acórdãos referentes às prestações de contas da CEMIG nos anos de 2018 e 2017, bem como da CEMIG D e GT do ano de 2017, não havendo pendências relativas a outros exercícios que tenham sido comunicadas à Companhia.

Recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

No ano-exercício sob análise não foram identificadas recomendações não atendidas que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

Exposições sobre os riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos.

No ano-exercício sob análise não foram identificadas exposições sobre os riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos, além daqueles já reportados no âmbito do atendimento à Lei Sarbanes-Oxley.

Recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração.

No ano-exercício sob análise não foram identificadas recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração relacionadas às Demonstrações Financeiras e a assuntos afetos à prestação de contas anual ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCEMG.

Belo Horizonte, 26 de maio de 2022