



Conformidade com as normas internacionais de auditoria: elevando entregas e produtividade

Débora Lage, CIA, CRMA, CCSA
Superintendente de Auditoria Interna da Cemig

#Transformar
vidas com a nossa
energia.

Belo Horizonte, 1 de novembro de 2024



AUDITORIA INTERNA

Aprimorando os processos que impulsionam os resultados da Companhia

CRIAÇÃO DE VALOR



Foco na Estratégia

Top Risks e iniciativas estratégicas



Core Business

Avaliação dos principais Programas de Investimento (PDD, PDGT), foco nos riscos de terceiros e intensificação das auditorias em campo



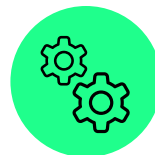
Melhoria dos Processos

Identificação e proposição de melhorias que aumentam a eficiência operacional dos processos.



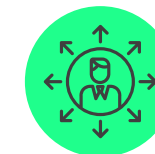
Ampliação da Receita Redução de Custos

Proposição de ações para melhorar a alocação dos recursos.



Inovação e Automação

Iniciativas de inovação tecnológica para os processos auditados e para a auditoria interna

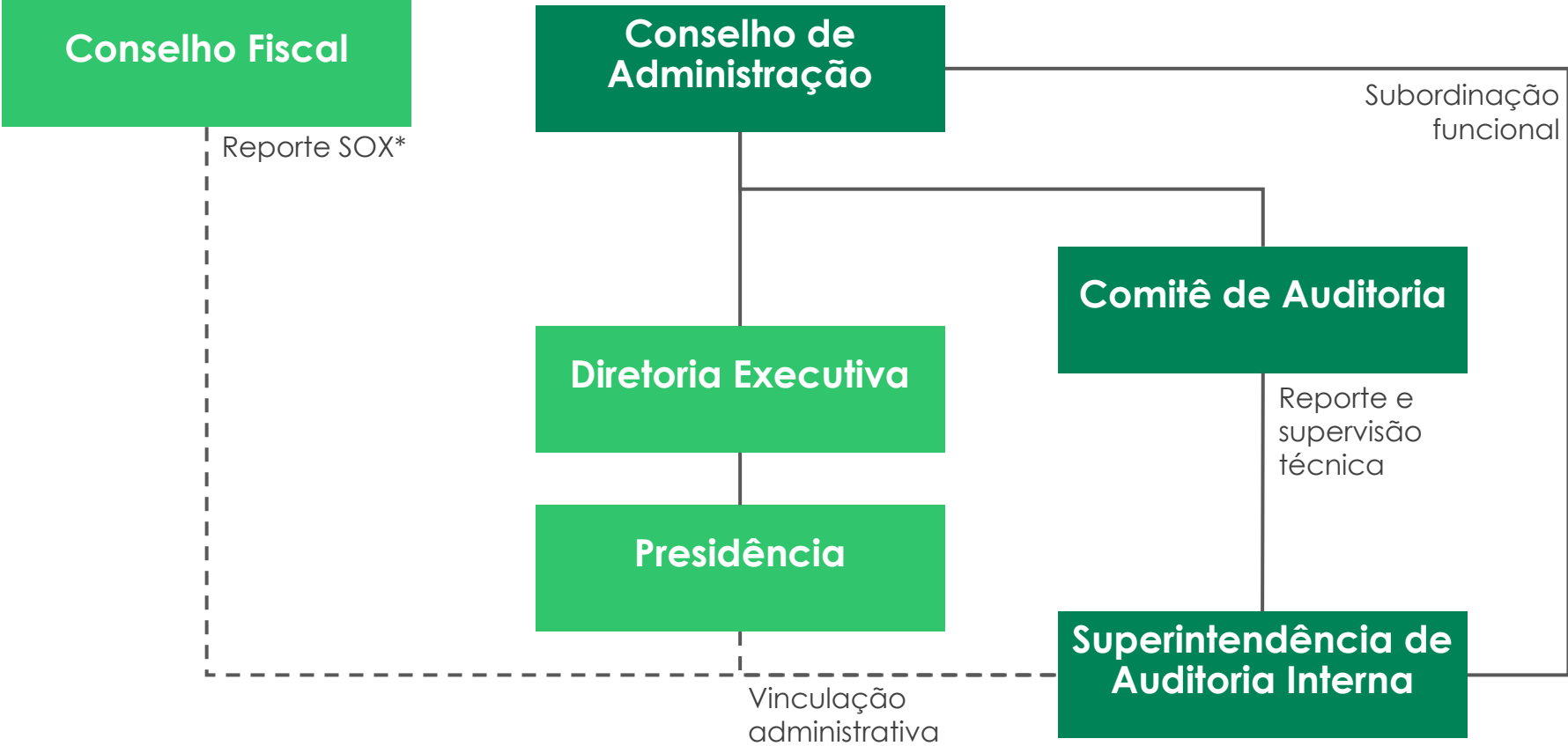


Prevenção à Fraude

Fatores de riscos de fraude (Corrupção, Apropriação de Ativos e Fraudes em Demonstrações Financeiras) avaliados em todos os trabalhos

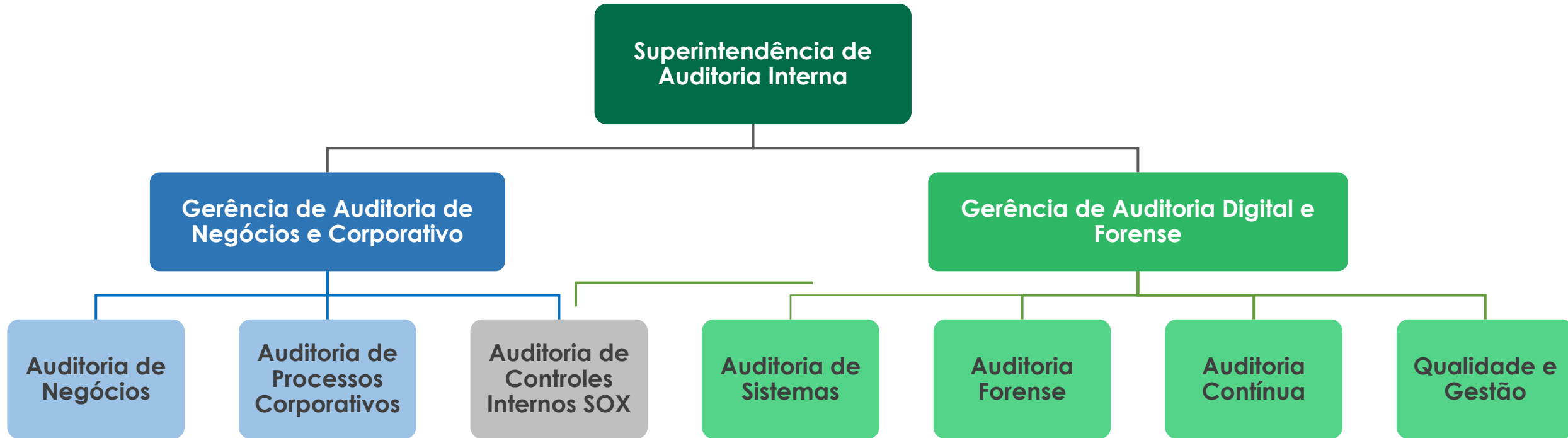
Independência e Reporte

Subordinação da Auditoria Interna



Estrutura e Áreas de Atuação

Estrutura da área e distribuição das atividades ⁽¹⁾ ⁽²⁾



(1) Contratos: Para apoiar as atividades da área, a Auditoria Interna possui contratos com fornecedores especializados para a execução de trabalhos de auditoria de processos e sistemas, de controles internos SOX, forense e contínua.



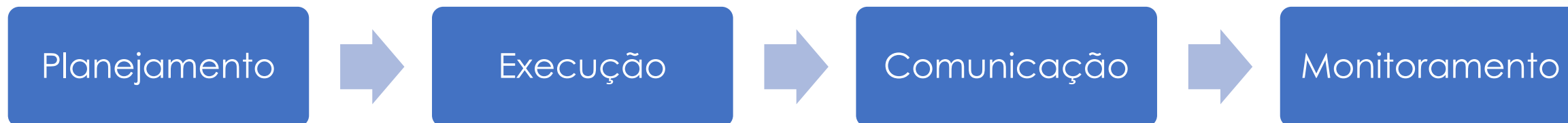
24
Auditores

67%
Liderança Feminina

1.990h
Formação dos
auditores

20% de
Auditores certificados

Quality Assessment: o processo de auditoria



Regimento da Auditoria Interna

- propósito e missão da Auditoria Interna;
- autoridade;
- responsabilidades.

Aprovação pelo Conselho de Administração da Companhia

Instruções de Auditoria Interna

- IAI01 – Instrução de Auditoria Interna
- IAI02 – Auditoria Forense
- IAI03 – Instrução Auditoria Sistemas
- IAI04 – Instrução Auditoria Continua
- IAI05 – Instrução Auditoria Follow-up
- IAI06 – Instrução Auditoria SOX
- IAI07 – Instrução Auditoria Consultoria
- IAI08 – Instrução Auditoria PAQM

Aprovações pela Superintendente de Auditoria Interna

Prevalência da essência sobre a forma: a regra precisa agregar valor ao processo.

Quality Assessment: fluxos e etapas bem definidos

PLANEJAMENTO

- Avaliação da objetividade dos auditores
- Comunicado de Auditoria e reunião de abertura
- Levantamento preliminar
 - Consultas diversas
 - Avaliação do risco de fraude
- Definição e aprovação do objetivo e escopo do trabalho
- Elaboração e aprovação do Programa de Testes

EXECUÇÃO

- Execução do Programa de Testes aprovado
- Data analytics / script de auditoria contínua ou justificar ausência
- Elaboração dos apontamentos de auditoria
- Supervisão de todos os testes
- Classificação da criticidade do apontamento seguindo metodologia específica
 - Pilares operacional, financeiro, reputacional e de integridade e fatores de majoração e atenuantes
- Avaliação dos benefícios financeiros e não financeiros das recomendações



Checklist: Instrumento utilizado em todas as etapas do projeto de auditoria interna

Quality Assessment: fluxos e etapas bem definidos

COMUNICAÇÃO

- Ágil: reporte informal dos pontos à medida dos achados
- Reunião prévia com interlocutores para apresentação dos pontos de auditoria
- Elaboração e aprovação da FPA
- Reunião de Encerramento e envio da FPA à área auditada
- Reunião de alinhamento dos planos de ação
 - Matriz GUT – Gravidade, Urgência e Tendência
- Elaboração, revisão e aprovação do Relatório de Auditoria
- Discussão da minuta de relatório com o VP / Diretor
- Apresentação ao COAUD
- Emissão e envio do Relatório aos destinatários

MONITORAMENTO

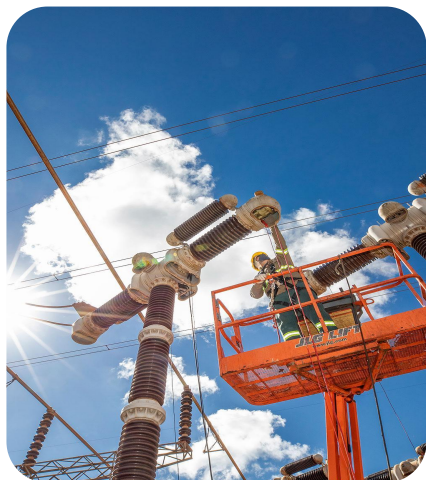
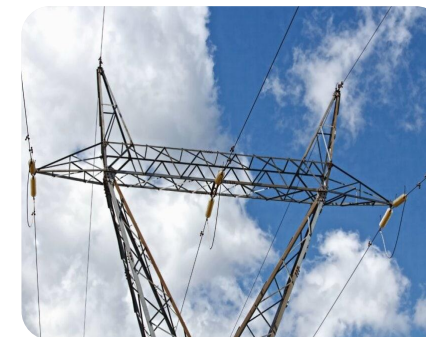
- Envio da Pesquisa de Percepção
- Atualização da Matriz de Riscos da Auditoria Interna
- Acompanhamento dos planos de ação até seu encerramento, com apresentação de evidências suficientes pela área auditada
- Reporte mensal às áreas sobre o status dos planos de ação pactuados com a Auditoria Interna



Checklist: Instrumento utilizado em todas as etapas do projeto de auditoria interna

Foco total do auditor no conteúdo do trabalho

CEMIG



Indicadores de desempenho



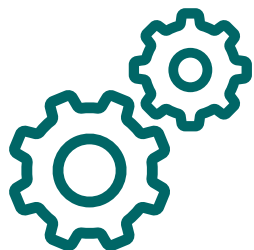
ICPAI - Índice de Cumprimento do Plano
Anual de Auditoria Interna



ICT - Índice de Conclusão de Testes SOX



IAF - Índice de Auditoria Forense



IAC - Índice de Auditoria Contínua

IEEXEC - Índice de Cumprimento do Prazo da Auditoria

ITP - Índice de Tempo de Planejamento dos Trabalhos

ITE - Índice de Tempo de Execução dos Trabalhos

ITC - Índice de Tempo de Conclusão dos Trabalhos

ITDA - Índice de Utilização de Testes de *Data Analytics*

ISC - Índice de Satisfação do Cliente de Auditoria

IFUP - Índice de Implantação de Planos de Ação

IPAP - Índice de Planos de Ação no Prazo

ITR - Índice de Treinamentos Realizados

Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ

- IIAI 08 - Instrução do Programa
- Auto-avaliação Interna (Anual), seguindo a metodologia definida pelo Blue Book (2017)
 - Governança (Regimentos, Independência)
 - Equipe (Cargos, Treinamentos, avaliação de desempenho)
 - Gestão da Auditoria (Plano Anual, Estratégia, Instruções)
 - Processo (Avaliação dos trabalhos)
- Avaliação Externa (periodicidade de 05 anos)
 - Avaliação Externa Completa e independente
- Emissão do Relatório
 - Classificação: Conformidade Geral, Parcial, Não conforme
 - Distribuição: COAUD, Conselho, CEO
- Acompanhamento da execução dos planos de ação

Em 2024, formamos um grupo de estudo das alterações das normas. Após conclusão dos trabalhos, serão implementadas mudanças necessárias para atendimento às novas normas.

QUALITY ASSESSMENT MANUAL

FOR THE INTERNAL AUDIT ACTIVITY

2017 IPPF ALIGNED



Obrigada!

CEMIG

#Transformar
vidas com a nossa
energia.



AUDITORIA
INTERNA