



Relatório Anual de Atividades da
AUDITORIA INTERNA
RAINT 2021

Companhia de Saneamento de Minas Gerais



SUMÁRIO

1.	Apresentação	3
2.	A COPASA MG	4
3.	Auditoria Interna	5
3.1	Objetivo	5
3.2	Organograma da Auditoria Interna	5
3.3	Quadro de Empregados	6
3.4	Desenvolvimento Institucional e Capacitação	6
4.	Metodologia de Trabalho	6
5.	Trabalhos de Auditoria	7
5.1	Trabalhos Previstos no PAINT 2021	7
5.1.1	Auditorias de Controle Interno.....	7
5.1.2	Auditorias Especiais	8
5.2	Trabalhos Concluídos em 2021	8
5.2.1	Auditorias de Controle Interno.....	8
5.2.2	Auditorias Especiais.....	9
5.3	Riscos e deficiências identificados nos controles internos das unidades auditadas.....	10
5.4	Fatos relevantes que impactaram nos recursos da Auditoria e na realização dos trabalhos.....	10
5.5	Outras ações relevantes.....	11
5.5.1.	Contratações de empresa de consultoria atuarial para assessoramento ao Comitê de Auditoria Estatutário - COAUDI.....	11
5.5.2	Canal de Linha Ética.....	11
5.6	Implantação de Sistema de Gestão de Auditoria Interna.....	13
5.7	Demandas de Órgãos e Entidades Externas.....	13
5.8	Supervisão pelo Comitê de Auditoria e Acompanhamento pelos Conselhos de Administração e Fiscal.....	13
6.	Relevância e benefícios decorrentes da Atuação da Auditoria Interna	14

1. APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna da COPASA MG - AUDI divulga o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT), que contempla os trabalhos realizados em 2021.

O presente Relatório tem como objetivo apresentar, em linhas gerais, o quantitativo de riscos, macroprocessos, processos e procedimentos avaliados pela Auditoria Interna, sem adentrar no conteúdo específico de cada trabalho.

A elaboração do RAIN'T está fundamentada no inciso X, do art. 13, do Decreto nº 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.

O RAIN'T visa atender também ao artigo 5º da Decisão Normativa nº 01/2022 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, de 23 de março de 2022, cujo Anexo VI elenca os documentos que compõem a prestação de contas anual das empresas públicas e sociedades de economia mista. Dentre os documentos listados no referido Anexo VI, está o Relatório de Auditoria Interna referente ao exercício da prestação de contas (item XXII do referido Anexo).

Considerando que, conforme previsto no Regimento Interno da Auditoria Interna, o âmbito de sua atuação compreende a COPASA MG e a sua subsidiária COPANOR – COPASA Serviços de Saneamento Integrado do Norte e Nordeste de Minas Gerais S/A, o presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) tem por objetivo atender ao item XXII do Anexo VI da prestação de contas anual, acima citado, da COPASA MG e de sua subsidiária COPANOR.

2. A COPASA MG

A Companhia de Saneamento de Minas Gerais - COPASA MG - é uma sociedade de economia mista de capital aberto, sob controle acionário do Estado de Minas Gerais. A Companhia tem sede e foro no município de Belo Horizonte e é listada no Novo Mercado, nível máximo de governança corporativa da B3 – Brasil, Bolsa, Balcão.

Como concessionária do setor de saneamento, a COPASA MG tem como atividade a prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário, englobando o planejamento e elaboração de projetos, execução, ampliação, remodelagem e exploração dos serviços no Estado de Minas Gerais.

Visando reposicionar a Companhia diante do cenário atual e futuro, sua missão, visão e valores foram definidos em sua Declaração Estratégica, conforme abaixo:



NOSSO PROPÓSITO

Cuidar da água e gerar valor para as pessoas.

NOSSO COMPROMISSO

- Atuamos com segurança e respeito à vida.
- Somos motivados a atender bem o cliente.
- Buscamos a universalização dos serviços de água e esgoto, com qualidade e de forma sustentável.

NOSSO JEITO

- Zelamos pelo comportamento seguro individual e coletivo.
- Valorizamos as pessoas e desenvolvemos seus talentos.
- Transformamos paixão em serviço de qualidade.
- Atendemos o cliente com respeito e entusiasmo.
- Fazemos acontecer com criatividade e inovação.
- Somos comprometidos com entregas e resultados.
- Respeitamos e incluímos as diversidades.
- Estamos em *Compliance*: integridade, responsabilidade, ética e transparência.

NOSSA AMBIÇÃO

Sermos reconhecidos pela qualidade e eficiência dos nossos serviços.

3. AUDITORIA INTERNA

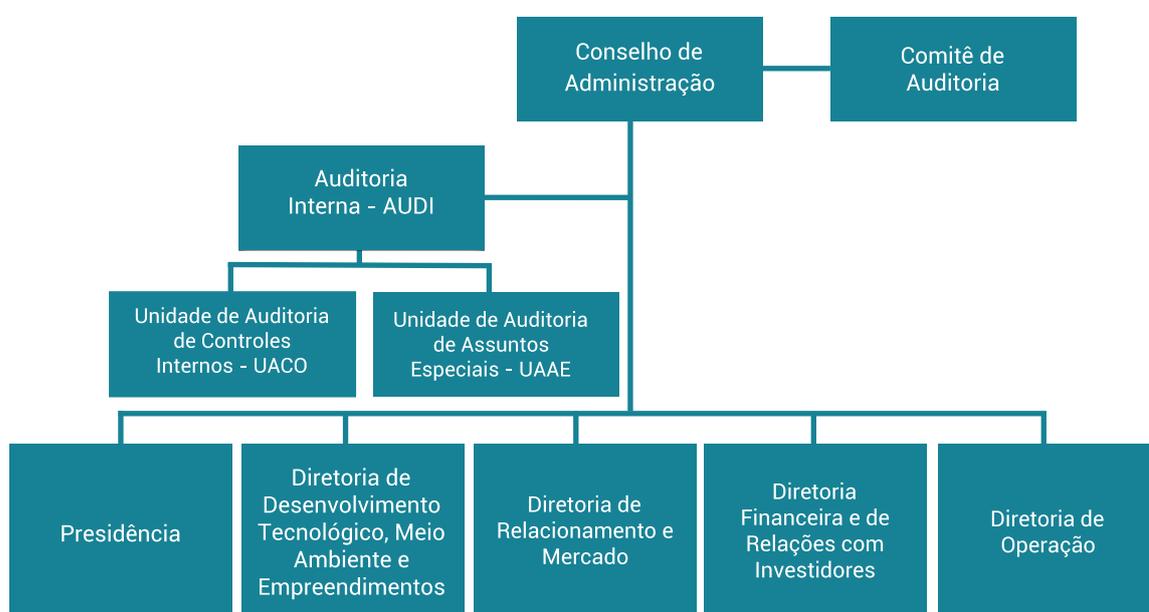
A Auditoria Interna - AUDI - atua com autonomia e independência. Está vinculada ao Conselho de Administração da COPASA MG e suas atividades são supervisionadas pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUDI, órgão de assessoramento do Conselho de Administração.

3.1. Objetivo

A AUDI tem como objetivo desenvolver atividade de avaliação independente, objetiva e de consultoria orientada para agregar valor e melhorar as operações da Companhia, auxiliando-a no alcance de seus objetivos estratégicos e visando à melhoria da eficiência e eficácia dos controles, da gestão de riscos, da performance dos processos e da governança corporativa.

3.2. Organograma da Auditoria Interna

A AUDI é composta por duas Unidades, conforme organograma a seguir:



A Unidade de Auditoria de Controles Internos – UACO - realiza auditorias nos processos e práticas de gestão dos negócios da Companhia, em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria e à legislação vigente, visando, dentre outros pontos, verificar a efetividade dos controles internos.

A Unidade de Auditoria de Assuntos Especiais – UAEE - realiza auditorias oriundas de demandas especiais, compreendendo a apuração de denúncias e irregularidades e a avaliação de controle interno específico.



3.3. Quadro de Empregados

O quadro de pessoal da AUDI, em 2021, foi o seguinte:

Tabela 1 - Quadro de pessoal - 2021

Unidades Organizacionais	Número de colaboradores
Auditoria Interna - AUDI	01
Unidade de Auditoria de Controles Internos – UACO	08
Unidade de Auditoria de Assuntos Especiais – UAAE	07
Total	16

Fonte: Sistema SAP - Posição em 31/12/2021.

3.4. Desenvolvimento Institucional e Capacitação

Em 2021, foram alocadas 1.987 horas em capacitação dos empregados da Auditoria Interna, conforme indicado na Tabela 2:

Tabela 2 - Eventos de Capacitação

Capacitação	Gestores	Analistas e Técnicos	Total	Nº de Capacitados	Média (Horas/capacitado)
	(Horas)	(Horas)	(Horas)		
Congressos, Conferências, Seminários, Encontro de Auditores e Fórum Estratégico.	79	-	79	3	26,3
Outros eventos – Cursos, Treinamentos Internos, Aperfeiçoamentos, Palestras.	215	1.693	1.908	16	119,3
Total	294	1.693	1.987	19*	104,6

Fonte: Unidade de Serviço de Educação Corporativa - USED, posição dezembro/2021.

* Inclui empregados que se desligaram da AUDI.

4. METODOLOGIA DE TRABALHO

Os trabalhos foram conduzidos em conformidade com as 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, de acordo com as circunstâncias.

Os trabalhos de auditoria foram realizados por amostragem, utilizando critérios com base na relevância dos atos e fatos administrativos.

As atividades foram registradas e documentadas por meio de papéis de trabalho, contemplando todas as questões consideradas importantes para proporcionar evidências, visando fundamentar os trabalhos.

Os trabalhos de auditoria estão classificados em auditorias de controle interno e auditorias especiais. As auditorias de controle interno são programadas e visam à verificação da eficácia dos controles internos dos processos auditados, o cumprimento das normas, a padronização, a observância da segregação de funções e o aprimoramento das rotinas.

As auditorias de controle interno de 2021 foram definidas levando-se em consideração os seguintes critérios:

- a Matriz de Riscos Corporativos da COPASA MG;
- a boa prática de avaliação, no mínimo a cada três anos, dos macroprocessos da Companhia;
- a necessidade de realização de auditorias para atendimento a exigências legais – Lei Federal nº 13.303/16;
- o risco de falhas e a frequência com que os controles têm revelado fragilidades;
- a relevância dos recursos envolvidos, tanto para investimento quanto para operação.

As auditorias especiais não são programadas e podem implicar na necessidade de atuação de natureza corretiva ou investigativa.

Os trabalhos especiais foram realizados em virtude:

- da necessidade de apuração das denúncias recebidas pelo canal de denúncias da Companhia, denominado Canal de Linha Ética;
- de demandas especiais da Alta Administração da Companhia;
- de demandas dos órgãos de controle: Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG e Controladoria Geral do Estado – CGE/MG.



5. TRABALHOS DE AUDITORIA

5.1. Trabalhos Previstos no PAINT 2021

5.1.1. Auditorias de Controle Interno

As Auditorias de Controle Interno são previstas no Plano Anual de Auditoria e realizadas pela Unidade de Auditoria de Controles Internos - UACO, para a verificação dos procedimentos e dos controles da Companhia.

Tabela 3 – Status das Auditorias de Controle Interno previstas no PAINT 2021

Auditorias de Controle Interno	Status
1) Unidades de Negócio	Concluído
2) Prospecção e Elaboração de Testes de Auditoria Contínua	Concluído
3) Capital Intelectual	Concluído
4) Projetos (Planejamento de Sistemas)	Concluído
5) Geração de Receitas	Concluído*
6) Transações com Partes Relacionadas	Concluído*
7) Jurídico	Concluído*
8) Concessões	Concluído*
9) Tratamento de Esgoto	Concluído*
10) Preparo das Demonstrações Financeiras (COPASA e COPANOR)	Concluído*

*Concluído em 2022

5.2. Trabalhos concluídos em 2021

5.2.1. Auditorias de Controle Interno

Tabela 4 – Auditorias de Controle Interno concluídas em 2021

Assunto	Relatório	Mês de emissão	Recomendações	
			Resultado quanto à efetividade	Qtd.
1) Segurança da Informação*	RC210202	Fevereiro	Implementadas	3
			Em curso	3
2) Administração Patrimonial e Comercial – COPANOR*	RC210203	Fevereiro	Implementadas	8
			Em curso	5
3) Escassez de Água*	RC210305	Março	Implementadas	6
			Em curso	7
4) Qualidade da Água*	RC210508	Maio	Implementadas	1
			Em curso	6
5) Capital Intelectual	RC210609	Junho	Implementadas	4
			Em curso	1
6) Projetos (Planejamento de Sistemas)	RC210712	Julho	Implementadas	-
			Em curso	-
7) Perdas de Água*	RC210813	Agosto	Implementadas	2
			Em curso	11
8) Unidades de Negócio	RC211017	Outubro	Implementadas	8
			Em curso	6
9) Prospecção e Elaboração de Testes de Auditoria Contínua	RC211223	Dezembro	Implementadas	6
			Em curso	1

Legenda: RC - Relatório Conclusivo

Posição: 31/03/2022

*Auditorias previstas no PAINT 2020 que foram concluídas em 2021.

Ressalta-se que todas as recomendações emitidas foram implementadas ou estão com planos de ação em curso, não havendo, portanto, recomendações não atendidas.

5.2.2. Auditorias Especiais

Foram concluídos os seguintes trabalhos de Auditoria Especial em 2021:

Tabela 5 – Trabalhos de Auditoria Especial concluídos em 2021

Assunto	Relatório	Mês de emissão	Recomendações	
			Resultado quanto à efetividade	Qtd.
I) Demandas do Conselho de Administração, do COAUDI e das Diretorias:				
1) Auditoria de Obras em três Sistemas	RE210201	Fevereiro	Implementadas	4
			Em curso	-
2) Acidente de Trabalho / Gerência Regional Ipatinga - GRIP	RE210304	Março	Implementadas	2
			Em curso	1
3) Atuação de empregado na regularização de loteamento particular / Gerência Regional Pouso Alegre - GRPO	RE210507	Maio	Implementadas	3
			Em curso	-
4) Apontamentos de Auditoria Independente sobre Controles Internos da COPASS Saúde	RE211121	Novembro	Implementadas	-
			Em curso	-
II) Apuração de Denúncias:				
1) Obra Estação de Tratamento de Esgoto / Gerência Regional Almenara - GRAL	RE210406	Abril	Implementadas	3
			Em curso	-
2) Gestão de Contratos na Gerência Regional Almenara – GRAL	RE210610	Junho	Implementadas	6
			Em curso	4
3) Obras em loteamento particular / Gerência Regional Almenara - GRAL	RE210711	Julho	Implementadas	-
			Em curso	5
4) Contratações na Gerência Regional Pouso Alegre - GRPO	RE210814	Agosto	Implementadas	3
			Em curso	2
5) Compra Direta Eletrônica / Unidade de Serviço de Macrooperação de Água - USMA	RE210915	Setembro	Implementadas	4
			Em curso	3
6) Contratações na Unidade de Serviço de Educação Corporativa	RE210916	Setembro	Implementadas	-
			Em curso	1
7) Atuação de empregados / Gerência Regional Contagem - GRCN	RE211018	Outubro	Implementadas	1
			Em curso	-
8) Atuação de empregados / Gerência Regional Janaúba - GRJB	RE211120	Novembro	Implementadas	2
			Em curso	7
9) Obra Sistema de Esgotamento Sanitário / Gerência Regional Almenara - GRAL	RE211122	Novembro	Implementadas	1
			Em curso	-
III) Demanda CGE-MG:				
1) Declaração de Bens e Valores dos empregados no Sistema SISPATRI	RE211119	Novembro	Implementadas	-
			Em curso	-

Legenda: RE - Relatório Especial
Posição: 31/03/2022.

Ressalta-se que todas as recomendações emitidas foram implementadas ou estão com planos de ação em curso, não havendo, portanto, recomendações não atendidas.

5.3. Riscos e deficiências identificados nos controles internos das unidades auditadas

A COPASA MG possui em sua Matriz de Riscos Corporativos o mapeamento e registro dos riscos de seu negócio, que podem comprometer o alcance de seus objetivos estratégicos, tendo inclusive elencado aqueles de caráter prioritário.

A Auditoria realiza trabalhos baseados nos riscos mapeados na Matriz, analisando os fatores de risco, suas causas, as medidas implementadas para seu tratamento e a efetividade dos controles internos.

Também são analisados controles internos nas auditorias realizadas para verificação dos processos, do atendimento a exigências legais e para apuração de denúncias ou irregularidades.

Assim, sempre que identificada alguma deficiência de controle, é feito o devido apontamento, acompanhado de recomendação da Auditoria Interna, visando o fortalecimento e a melhoria dos procedimentos e controles internos.

As Unidades envolvidas elaboram planos de ação com as providências a serem adotadas e os respectivos prazos para conclusão, que são monitorados pela AUDI.



5.4. Fatos relevantes que impactaram nos recursos da Auditoria e na realização dos trabalhos

Houve continuidade das regras de trabalho adotadas pela Companhia no combate à pandemia do novo Coronavírus – COVID 19 durante o ano de 2021. Com isso, a Auditoria Interna reduziu a quantidade de viagens e deslocamentos, adotando com maior frequência a utilização de ferramentas virtuais e *online*.

No 2º semestre de 2021, foi dado início à operação da ferramenta de Gestão de Riscos Corporativos e de Auditoria Interna, com treinamento e adaptação da equipe da AUDI à nova forma de trabalho, alimentação de dados no Sistema, bem como orientações às unidades auditadas para inclusão e aprovação de planos de ação.

Adicionalmente, houve o desligamento de dois empregados que aderiram ao Programa de Desligamento Voluntário Incentivado – PDVI, sem reposição no ano de 2021.

5.5. Outras ações relevantes

5.5.1. Contratações de empresa de consultoria atuarial para assessoramento ao Comitê de Auditoria Estatutário - COAUDI

Em outubro de 2020, foi realizada contratação para avaliação atuarial dos planos e benefícios administrados pela Fundação Libertas de Seguridade Social, patrocinados pela COPASA MG, com a prestação dos serviços e a emissão de pareceres atuariais em 2021.

5.5.2. Canal de Linha Ética

A gestão do Canal de Denúncias da Companhia, denominado Canal de Linha Ética, é realizada pela Auditoria Interna, garantindo independência no tratamento das denúncias.

Objetivo:

Visando promover o fortalecimento de sua cultura de integridade, a COPASA MG vem implementando diversas ações de combate à corrupção e de incentivo a denúncias, tais como a implantação do Canal de Linha Ética, a instituição da Política Anticorrupção e do Plano de Integridade.

O Canal de Linha Ética, criado em setembro de 2016, é um meio de comunicação da COPASA MG com a sociedade para o recebimento de denúncias de fraude, corrupção, conflito de interesses, dentre outras irregularidades. Este canal está disponível no *site* institucional www.copasa.com.br, na aba "Denúncias", acessível a qualquer cidadão, para o encaminhamento de denúncias, com garantia de seu anonimato e de independência nas apurações. Por meio de protocolo e senha, o denunciante pode consultar, também de forma anônima, informações disponibilizadas pelo Canal de Linha Ética sobre o andamento e o resultado das apurações. As denúncias também poderão ser encaminhadas para o e-mail denuncias@copasa.com.br ou pelo telefone (31) 3207-7250. Denúncias sobre matérias relacionadas ao escopo das atividades do Comitê de Auditoria Estatutário - COAUDI podem ser encaminhadas para o e-mail denuncia.coaudi@copasa.com.br.

As denúncias recebidas são analisadas pela Auditoria Interna, que avalia sua admissibilidade e realiza sua classificação, com base em critérios aprovados pelo Conselho de Administração. As denúncias admitidas recebem determinada pontuação que estabelece seu nível de criticidade e, a partir daí, define-se a unidade responsável pela apuração e o seu grau de priorização. Assim, a apuração das denúncias de maior criticidade fica a cargo da própria Auditoria Interna. As denúncias classificadas como de média ou baixa criticidade são encaminhadas para apuração pelas Superintendências ou Diretorias afetas. As denúncias que dizem respeito a relações interpessoais são encaminhadas para tratamento pela Comissão de Ética. Ressalta-se que a Auditoria Interna pode avocar a competência para apurar denúncias, independentemente de sua classificação.

Quando os fatos denunciados são considerados procedentes, a COPASA MG adota as providências necessárias para a melhoria dos procedimentos e dos controles internos, aplicando, se necessário, as medidas administrativas e judiciais cabíveis aos responsáveis.

Resultados em 2021:

Em 01/01/2021, existiam 179 denúncias com apurações em andamento. De janeiro a dezembro de 2021, foram recebidas pelo Canal de Linha Ética da COPASA MG outras 344 denúncias.

Deste total de 523 denúncias, 33 foram consideradas de maior criticidade e, portanto, a Auditoria Interna ficou responsável por sua apuração, tendo concluído 25 dessas apurações em 2021. As demais 490 denúncias foram encaminhadas para apuração das respectivas Superintendências, de acordo com os assuntos denunciados.

Gráfico 1 - Unidades Apuradoras

Unidade Apuradora 2021

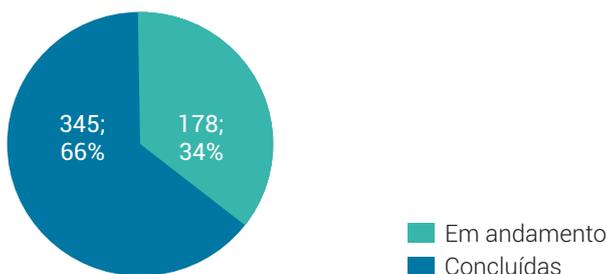


Fonte: Canal de Linha Ética da COPASA MG – denúncias recebidas no período de 01/01/2021 a 31/12/2021 e denúncias em andamento no dia 01/01/2021

Das referidas 523 denúncias, 345 tiveram suas apurações concluídas até 31/12/2021, enquanto as apurações das outras 178 encontravam-se em andamento na referida data.

Gráfico 2- Status das apurações em 31/12/2021

Status de Apuração das Denúncias 2021



Fonte: Canal de Linha Ética da COPASA MG – denúncias em andamento no dia 01/01/2021 e denúncias recebidas no período de 01/01/2021 a 31/12/2021.

Das 345 denúncias com apurações concluídas, em 162 os fatos denunciados foram considerados procedentes ou parcialmente procedentes e nas outras 183 não restaram comprovados os fatos denunciados ou estes foram improcedentes.

Gráfico 3 – Resultados das Apurações em 31/12/2021

Resultado das Apurações Concluídas em 2021



Fonte: Canal de Linha Ética da COPASA MG – denúncias recebidas no período 01/01/2021 a 31/12/2021 e denúncias em andamento no dia 01/01/2021

5.6. Implantação de Sistema de Gestão de Auditoria Interna

Em agosto de 2021 ocorreu o *Go Live* da solução informatizada para gerenciamento dos processos de Gestão de Riscos Corporativos e de Auditoria Interna. A solução implantada, permite à equipe da AUDI desenvolver seus trabalhos, emitindo pontos de auditoria e recomendações às unidades auditadas e acompanhando sua implementação.

5.7. Demandas de Órgãos e Entidades Externas

Cabe à Auditoria Interna acompanhar as atividades de fiscalização e controle, na Companhia, de órgãos e entidades externas, tais como o Tribunal de Contas do Estado e a Controladoria-Geral do Estado.

5.8. Supervisão pelo Comitê de Auditoria e Acompanhamento pelos Conselhos de Administração e Fiscal

A Auditoria Interna emite relatórios mensais aos membros do Comitê de Auditoria e do Conselho de Administração, acerca dos trabalhos realizados pela AUDI e posiciona os referidos órgãos, trimestralmente, sobre o acompanhamento do Canal de Linha Ética e da implantação das recomendações emitidas (follow-up).

A Auditoria Interna possui assento permanente nas reuniões do COAUDI, realizadas mensalmente. Além disso, trimestralmente são realizadas apresentações dos referidos trabalhos ao COAUDI, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal da Companhia.



6. RELEVÂNCIA E BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Os trabalhos da Auditoria Interna visam contribuir para minimizar os riscos do negócio, dar efetividade aos controles internos, otimizar os recursos, o alcance dos objetivos estratégicos e garantir o cumprimento da legislação e das Normas de Procedimentos da COPASA MG.

A Auditoria Interna atua como terceira linha (Modelo das Três Linhas, do Instituto dos Auditores Internos – IIA), fornecendo aos administradores avaliação independente de controles, processos e procedimentos adotados na Companhia, o que contribui para sua tomada de decisões.

Os benefícios advindos das atividades realizadas pela Auditoria Interna muitas vezes são de difícil mensuração, uma vez que a atuação da AUDI está focada, na maioria dos trabalhos, na avaliação da eficiência e da eficácia dos controles internos.

Nesse sentido, a implementação das recomendações emitidas nos trabalhos de auditoria se enquadra como benefício qualitativo, uma vez que impulsiona o aprimoramento de procedimentos e controles internos, gerando um impacto positivo e estruturante na gestão, proporcionando a melhoria gerencial, o fortalecimento dos controles internos, a mitigação de riscos e o aprimoramento de normativos e processos da Companhia.

Em síntese, os benefícios gerados pelas atividades exercidas pela Auditoria são comumente relacionados ao fortalecimento da estrutura interna e melhoria contínua dos processos da COPASA MG. Dessa forma, os trabalhos da Auditoria Interna são importantes instrumentos de controle e contribuem para que a Companhia alcance seus objetivos estratégicos.

