

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

- RAINT-

EXERCÍCIO 2021

Origem:

Unidade de Controle Interno da Cohab Minas



COHAB MINAS

COMPANHIA DE HABITAÇÃO
DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Relatório Anual de Atividades de Auditoria - RAINT 2021 (44931160)



**MINAS
GERAIS**

GOVERNO DIFERENTE.
ESTADO EFICIENTE.

SEI 5070.01.0000388/2022-25 / pg. 1

Sumário

1. APRESENTAÇÃO	3
2. A COHAB MINAS	3
3. UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	5
4. METODOLOGIA DE TRABALHO	6
5. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2021	7
5.1. AUDITORIAS PLANEJADAS.....	7
5.2. PROVIDÊNCIAS ADOTADAS.....	9
5.3. DEMANDAS EXTERNAS	11
6. O ESTATUTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	11
7. IMPORTÂNCIA DOS TRABALHOS DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO.....	12



1. APRESENTAÇÃO

A Unidade de Controle Interno da Cohab Minas – UCI, responsável pelas atividades de Auditoria Interna da Companhia, apresenta o Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referentes ao ano de 2021.

Este Relatório objetiva apresentar, de forma sintética, os processos, procedimentos e atividades avaliados pela Unidade de Controle Interno, que contempla os trabalhos planejados constantes no Plano Anual de Auditoria Interna da Cohab Minas, bem como trabalhos extraordinários não previstos no referido Plano.

A elaboração do presente Relatório se fundamenta no inciso X, do artigo 13, do Decreto Estadual nº 47.154/2017, que regulamenta a Lei Federal nº 13.303/2016, que dispõe sobre o estatuto jurídico da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias.

Ainda, sobre as atividades desenvolvidas durante o ano, reafirmamos que esta Unidade de Controle Interno atuou de forma independente e objetiva e de acordo com preceitos éticos e em conformidade com as “Normas para a prática Profissional de Auditoria Interna”.

2. A COHAB MINAS

CNPJ e NIRE	17.161.837/0001-15 e 31300032345
Sede	Rodovia Papa João Paulo II, 4001, Edifício Gerais - 14 andar - Serra Verde, BH
Tipo de estatal	Sociedade de Economia Mista
Acionista controlador	Estado de Minas Gerais
Tipo societário	Sociedade Anônima
Tipo de capital	Fechado
Abrangência de atuação	Regional
Setor de atuação	Habitação



A Companhia de Habitação do Estado de Minas Gerais é uma sociedade de economia mista, de capital fechado, controlada pelo Estado de Minas Gerais, criada pela Lei Estadual nº3.403/1965, com a finalidade de combater o *déficit* habitacional e urbanização de vilas e favelas no Estado.

Visando estabelecer a orientação de seus negócios e atualização de seu papel no Estado a Cohab Minas estabeleceu seu Planejamento Estratégico em 2019, para o período de 2019 a 2020. Em dezembro de 2021 seu planejamento estratégico foi revisto e expandido para o universo temporal de 2023, cumprindo assim a determinação legal de atualização da estratégia de longo.

Como ferramenta de gestão definiu-se a Missão, Visão e Valores da Cohab Minas, conforme detalhamento a seguir:

Visão: Ser, em 2023, uma empresa sem passivos e apta a cumprir as diretrizes governamentais.

Missão: Facilitar o acesso de famílias mineiras de baixa renda a moradia digna, por meio de soluções que garantam autonomia do cidadão com menor dependência do estado.

Valores:

- Agilidade
- Colaboração
- Inovação
- Integridade
- Respeito aos contratos
- Responsabilização
- Transparência

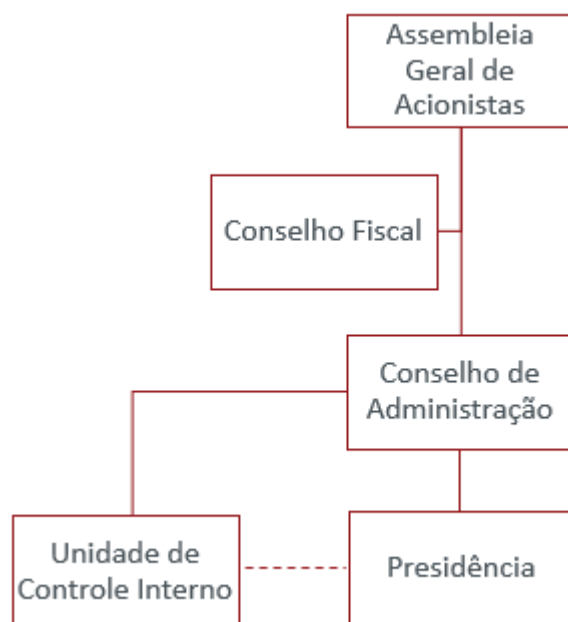


Pilares:

- Manter-se independente dos recursos do tesouro;
- reduzir os custos operacionais ao mínimo;
- conquistar uma nova realidade na gestão de pessoas;
- ser mais ágil, sucinta, eficiente e coerente com o contexto;
- Governança e Compliance.

3. UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

A Unidade de Controle Interno – UCI, da Cohab Minas, atua de forma independente, sendo vinculada diretamente ao Conselho de Administração, com as funções de auditoria, integridade, transparência e correição. A UCI está posicionada da seguinte forma na estrutura da Cohab Minas:



O propósito da Unidade de Controle Interno é oferecer serviços objetivos de avaliação, consultoria e apuração. Os trabalhos são desenvolvidos para proteger, agregar valor e buscar a melhoria das operações da Cohab Minas. A Unidade de Controle Interno auxilia a Companhia no alcance de seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos.

A Unidade de Controle Interno atua segundo os padrões de auditoria e ética profissional, de acordo com as melhores práticas e em conformidade com as resoluções, instruções e orientações técnicas da Controladoria Geral do Estado de Minas Gerais, conforme disposto na Lei orgânica do Estado de Minas Gerais e no parágrafo 1º, do artigo 8º, do Decreto Estadual nº 47.105/2016, que dispõe sobre as regras de governança da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, de que trata o parágrafo 1º, do artigo 1º, da Lei Federal nº 13.303/2016, e dá outras providências.

A Unidade de Controle Interno realiza auditorias nos processos e práticas de gestão, em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria e à legislação vigente. E, também auditorias provenientes de demandas especiais, compreendendo a apuração de denúncias e irregularidades e a avaliação de controle interno específico.

4. METODOLOGIA DE TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados de acordo com as legislações e normas pertinentes, observando, ainda, os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, finalidade, eficiência e razoabilidade.

Os trabalhos foram realizados por amostragem, não tendo sido utilizado nenhum critério especial para seleção das amostras, e conforme o caso foram analisados processos específicos.



Além da análise documental foi realizado cruzamento dos diversos dados coletados nas áreas da Cohab Minas.

As auditorias realizadas visaram à verificação da eficácia dos controles internos dos processos auditados, a redução dos riscos inerentes aos processos, o cumprimento das normas, a padronização, a observância da segregação de funções e o aprimoramento das rotinas.

5. TRABALHOS DE AUDITORIA REALIZADOS EM 2021

Ao longo de 2021, os seguintes documentos técnicos de Auditoria Interna foram emitidos pela UCI:

DOCUMENTOS TÉCNICOS DE AUDITORIA EMITIDOS EM 2021

QUADRO RESUMO

PRODUTO	QUANTIDADE
NOTA DE AUDITORIA	5
RELATÓRIOS DE AUDITORIA DE GESTÃO	2
RELATÓRIOS DE AUDITORIA	7
QUANTIDADE TOTAL	14

5.1. AUDITORIAS PLANEJADAS

As auditorias planejadas são aquelas previstas no Plano Anual de Auditoria para a verificação dos processos e dos controles da Companhia. A planilha abaixo relaciona estes trabalhos realizados em 2021:

ITEM	Nº DO DOCUMENTO	ASSUNTO	EMIÇÃO
1	5071.21.07.09.20	Apuração de denúncias quanto aos atos de admissão de pessoal	27/01/2021
2	5071.21.01.01.21	Avaliação Normativo CPAD	10/02/2021
3	5071.21.07.02.21	Apuração denúncia quanto possíveis irregularidades na gestão de pessoas	12/03/2021
4	5071.21.07.12.20	Apuração denúncia quanto à assiduidade dos empregados	13/05/2021
5	5071.0001.21	Relatório dos resultados de auditorias 2020 e do monitoramento das contas anuais de exercícios anteriores	25/05/2021
6	5071.0002.21	Relatório de Auditoria Interna referente ao exercício 2020	25/05/2021
7	5071.0003.21	Relatório de Auditoria nos acessos e sistemas	31/05/2021
8	5071.21.07.07.20	Apuração denúncia de eventuais divergências nos dados da transparência	11/06/2021
9	5071.0004.21	Relatório de Auditoria do patrimônio imobiliário - Controles Internos Gerenciais	15/10/2021
10	5071.0005.21	Relatório de Auditoria do patrimônio imobiliário - Controles Internos Contábeis	25/10/2021
11	5071.0006.21	Relatório de Auditoria do patrimônio imobiliário - confirmação e controle de depósitos, a título de caução, para participar de licitações de imóveis	14/10/2021
12	5071.0007.21	Relatório de Auditoria do patrimônio imobiliário - Imóveis do PROHAB	08/10/2021
13	5071.0008.21	Relatório de Auditoria dos Imóveis dados em garantia em ações judiciais	22/10/2021
14	5071.0009.21	Relatório circunstanciado denúncias	18/11/2021

O seguinte trabalho foi iniciado em dezembro de 2021, a ser finalizado no início de 2022:

ASSUNTO	OBJETIVOS
Auditoria de acompanhamento da Gestão do Fundo Estadual de Habitação	Analisar os fluxos, os controles relativos às operações ocorridas no âmbito do FEH, e entre a Cohab e o Fundo, bem como a execução financeira e orçamentária do Fundo Estadual de Habitação

Restou 1 (um) trabalho planejado, que não foi executado durante o exercício de 2021, tendo sido remanejado e inserido no planejamento anual de 2022, a saber:

ASSUNTO	OBJETIVOS
Auditoria dos processos e contratos referentes a compras diretas no âmbito da Companhia	Análise dos processos e contratos referentes às compras diretas realizadas no âmbito da Companhia, à luz das normas vigentes, em especial à Lei 13.303/2016

5.2. PROVIDÊNCIAS ADOTADAS

A Unidade de Controle Interno acompanha as providências adotadas pela Gestão, por meio da atividade de monitoramento das ações para implementação das recomendações de auditoria. Esta atividade finaliza quando a Gestão se manifesta sobre todos os pontos de auditoria, portanto, restam trabalhos relativos ao exercício de 2020 pendentes de providências.

Os resultados quanto à efetividade das recomendações de auditoria decorrentes dos trabalhos da Unidade de Controle Interno da Cohab Minas são informados no quadro resumo a seguir:

1	Número: 5071.0004.19	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
Data: 17/12/2019		Implementada	4	9,09
		Não implementada	27	61,36
		Com medidas em curso	12	27,27
		Excluídas (ou) não se aplica	1	2,27
		TOTAL	44	100,00
2	Número: 5071.21.07.01.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
Data: 30/01/2020		Implementada	2	28,57
		Não implementada	-	-
		Com medidas em curso	5	71,43
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	7	100,00
3	Número: 5071.21.07.02.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
Data: 11/08/2020		Implementada	-	-
		Não implementada	-	-
		Com medidas em curso	2	50,00
		Excluídas (ou) não se aplica	2	50,00
		TOTAL	4	100,00
4	Número: 5071.21.07.03.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
Data: 17/08/2020		Implementada	1	100,00
		Não implementada	-	-
		Com medidas em curso	-	-
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	1	100,00
5	Número: 5071.21.07.04.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
Data: 14/09/2020		Implementada	-	-
		Não implementada	-	-
		Com medidas em curso	6	100,00
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	6	100,00



		TOTAL	6	100,00
6	Número: 5071.21.07.06.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
	Data: 06/10/2020	Implementada	2	40,00
		Não implementada	-	-
		Com medidas em curso	3	60,00
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	5	100,00
7	Número: 5071.21.07.9.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
	Data: 13/05/2021	Implementada	-	-
		Não implementada	5	100,00
		Com medidas em curso	-	-
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	5	100,00
7	Número: 5071.21.07.12.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
	Data: 13/05/2021	Implementada	-	-
		Não implementada	4	100,00
		Com medidas em curso	-	-
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	4	100,00
8	Número: 5071.21.07.07.20	Resultado quanto à efetividade	Total	(%)
	Data: 11/06/2021	Implementada	-	-
		Não implementada	3	100,00
		Com medidas em curso	-	-
		Excluídas (ou) não se aplica	-	-
		TOTAL	3	100,00

O quadro abaixo demonstra a totalidade dos trabalhos de auditoria e o percentual de efetividade das recomendações:

RESULTADO QUANTO À EFETIVIDADE	TOTAL	(%)
Implementada	9	11,39
Não implementada	39	49,37
Com medidas em curso	28	35,44
Excluídas (ou) não se aplica	3	3,80
TOTAL	75	100,00

5.3. DEMANDAS EXTERNAS

Compete à Unidade de Controle Interno acompanhar as atividades de fiscalização e controle de órgãos de controle externos, tais como o Tribunal de Contas do Estado e a Controladoria Geral do Estado de Minas Gerais.

A Unidade de Controle Interno, além de acompanhar os trabalhos de fiscalização e controle realizados pelos órgãos e entidades externas, contribui para que tais demandas sejam atendidas com qualidade, tempestividade e suficiência.

6. O ESTATUTO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Em 2021 a Unidade de Controle Interno da Cohab Minas elaborou, ainda, o Estatuto da Auditoria Interna (Unidade de Controle Interno) da Cohab Minas.

O estatuto é um documento formal, que registra a missão da atividade, define o propósito, a autoridade e a responsabilidade da atividade de Auditoria Interna (UCI).

Para a elaboração deste documento foram levados em consideração os elementos mandatórios do *Framework* Internacional de Práticas Profissionais (*International Professional Practices Framework – IPPF*) do *The IIA* – incluindo os Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, o Código de Ética, as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e a Definição de Auditoria Interna.

Trata-se de uma importante ferramenta, que permite que a Unidade de Controle Interno desempenhe seus papéis com eficácia. Propicia, ainda, clareza entre os diversos atores da Companhia quanto ao papel da Unidade de Controle Interno no âmbito da Cohab Minas.

Foi uma construção realizada ao longo do ano de 2021, paralelamente aos demais trabalhos planejados. Tendo sido aprovado pelo Conselho de Administração em sua 448ª reunião, realizada no dia 20 de dezembro de 2021.

7. IMPORTÂNCIA DOS TRABALHOS DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

A Unidade de Controle Interno atua como terceira linha de defesa, que executa ações por meio das atividades de avaliação e de consultoria, apuração e cumprimento de determinações legais, com base nos pressupostos de autonomia, de independência e de objetividade.

Os trabalhos da Unidade de Controle Interno visam prestar apoio na estruturação e efetivo funcionamento da primeira e da segunda linha de defesa da gestão, por meio da execução das ações de auditoria interna nos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos. Contribuindo para a minimização dos riscos, a efetividade dos controles, o alcance dos objetivos, a racionalização do uso dos recursos, bem como a conformidade com as normas.

As atividades realizadas pela Unidade de Controle Interno buscam a melhoria dos processos e controles internos da gestão, a minimização ou o controle dos riscos, a restituição de valores e a responsabilização através da identificação e recuperação de eventuais prejuízos financeiros causados à Cohab Minas.

Em geral, os principais benefícios decorrentes dos trabalhos realizados pela Unidade de Controle Interno da Cohab Minas são o fortalecimento da estrutura interna, a melhoria contínua dos processos e a segurança gerada à Gestão e aos colaboradores no exercício de suas funções. Resumidamente, os trabalhos da Auditoria Interna são importantes instrumentos de controle e apoio para a Cohab Minas no alcance de seus objetivos estratégicos e para a melhoria dos processos de governança.

Belo Horizonte, 24 de março de 2022.

Mônica Pires Ventura
Chefe da Unidade de Controle Interno da Cohab Minas

