

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

**RAINT – 2021
Nº 5380.1.21.03.005.22**



SUMÁRIO

1. Apresentação	3
2. Trabalhos realizados conforme PAINT 2021	5
3. Trabalhos realizados não previstos no PAINT 2021	6
4. Trabalhos previstos no PAINT 2021 não realizados ou não concluídos no período	7
5. Recomendações emitidas e implementadas	8
6. Riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos	8
7. Recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo Conselho Fiscal e pelo Conselho de Administração	9
8. Nível de maturação dos controles internos	9
9. Ações de capacitação	9
10. Fatos relevantes com impacto sobre a Auditoria Interna	10
11. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna	11

1. Apresentação

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINTE foi elaborado em conformidade com o disposto no artigo 13, inciso X, do Decreto Estadual nº 47.154 de 20/02/2017, com o objetivo de apresentar as atividades executadas pela Auditoria Interna da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A. no exercício de 2021, bem como os resultados alcançados.

A MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A., sociedade anônima de capital fechado, é uma empresa pública regida pelas disposições legais que lhe forem aplicáveis, em especial pela Lei Estadual nº 11.406/94, pelas Leis Federais nº 6.404/76 e nº 13.303/16 e pelo Decreto Estadual nº 47.154/17.

A Companhia vincula-se à Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão – SEPLAG, nos termos do artigo 126, *caput*, da Lei Estadual nº 11.406, de 28 de janeiro de 1994, e suas alterações.

A MGS tem por finalidade a prestação de serviços técnicos, administrativos e gerais aos órgãos e entidades da administração pública direta e indireta da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, em especial nas seguintes áreas:

- I – locação de mão-de-obra para conservação, limpeza, asseio, higienização, vigilância e serviços temporários;
- II – administração de estacionamentos rotativos;
- III – administração de condomínios;
- IV – recuperação, manutenção e conservação de móveis, máquinas, equipamentos e aparelhos em geral, abrangendo ainda gestão e guarda de documentos e processos pertinentes;
- V – conserto e manutenção de veículos;
- VI – execução de serviços gráficos;
- VII – administração de processos licitatórios e contratos administrativos;
- VIII – transporte de valores, cargas e passageiros;
- IX – fornecimento, revenda e administração de vale-transporte, vale-alimentação e outros tipos similares de vales;
- X – administração e representação de ações trabalhistas.

A Companhia tem a função social de proporcionar apoio logístico e humano à prestação de serviços públicos, à consecução das políticas públicas e às demais atividades desenvolvidas pela Administração Pública Direta e Indireta, observadas as boas práticas de sustentabilidade ambiental e de responsabilidade social.

Vinculada ao Conselho de Administração, a Gerência de Auditoria Interna (GEAUDI) tem suas atribuições definidas no artigo 32 do Estatuto Social e no Regulamento da Estrutura Organizacional da MGS, a saber:

- a) auxiliar o Conselho de Administração da MGS;
- b) aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras;
- c) reportar-se ao Conselho Fiscal da MGS sobre as recomendações relativas ao descumprimento do Código de Conduta e Integridade, se os Administradores deixarem de adotar medidas necessárias em relação à situação relatada em até trinta dias;
- d) atuar no gerenciamento de integridade, riscos, conformidade e controles internos da MGS, procedendo à avaliação da operacionalização dos controles internos da gestão, da governança e do processo de gerenciamento de riscos, com foco na melhoria contínua dos processos organizacionais;
- e) elaborar e encaminhar, ao Conselho de Administração e ao Diretor-Presidente da Empresa, os resultados das auditorias realizadas de acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna;
- f) outras atividades definidas pelo Conselho de Administração;
- g) gerir as atividades desenvolvidas pela equipe sob sua subordinação;
- h) desdobrar, quando aplicável, a estratégia em planos táticos, estabelecendo metas para a equipe sob sua subordinação e monitorando os seus resultados;
- i) estabelecer e acompanhar metas para o aprimoramento e/ou desenvolvimento dos processos de trabalho da Auditoria Interna;
- j) monitorar os indicadores do negócio que dizem respeito à Auditoria Interna, tratando os desvios identificados e buscando a melhoria contínua dos resultados
- k) planejar e acompanhar o orçamento anual da Auditoria Interna, com foco em reduzir custos e otimizar os seus processos;
- l) outras atividades correlatas.

A Auditoria Interna da MGS contribui ainda para a melhoria dos processos de gestão de riscos, controles e governança da empresa e fornece subsídios para a tomada de decisões.

A GEAUDI encontra-se estabelecida na sede da empresa em Belo Horizonte, e o seu quadro de profissionais conta com 4 empregados: 1 gerente de auditoria interna, 2 auditores internos e 1 assistente de auditoria.

2. Trabalhos realizados conforme PAINT 2021

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, produzido para o ano de 2021, os trabalhos realizados pela GEAUDI foram definidos com base em ações pré-estabelecidas em Regulamentos Internos/legislação específica e também a partir da compreensão dos riscos e com foco nos processos suscetíveis a eventos que possam interferir mais severamente na consecução dos objetivos estabelecidos.

Neste contexto foram realizadas 10 (dez) ações de auditoria, a seguir expostas, junto com a análise do seu cumprimento (*status*):

AUDITORIAS ORDINÁRIAS		STATUS	DOCUMENTO Nº
1	Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do exercício de 2020.	Realizado	5380.1.21.03.003.21
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos em estoque da MGS.	Realizado	5380.1.13.09.011.21
AUDITORIA DECORRENTE DE NORMATIVOS DO TCE/MG		STATUS	DOCUMENTO Nº
3	Relatório dos Resultados Auditoriais e do Monitoramento das Contas Anuais de Exercícios Anteriores (antigo Relatório de Controle Interno), relativo à prestação de contas do exercício de 2020.	Realizado	5380.1.21.03.006.21
AVALIAÇÃO DE EFETIVIDADE		STATUS	DOCUMENTO Nº
4	Avaliação do cumprimento das recomendações contidas nos Relatórios e Notas de Auditoria.	Realizado	5380.1.21.05.004.21
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAIINT		STATUS	DOCUMENTO Nº
5	Apresentação das atividades executadas pela Auditoria Interna no exercício de 2020, bem como os resultados alcançados.	Realizado	5380.1.21.03.005.21

RELATÓRIO DE TRANSAÇÃO COM PARTES RELACIONADAS		STATUS	DOCUMENTO Nº
6	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 31.12.2020 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.002.21
7	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 30.06.2021 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.008.21
AUDITORIA DE NATUREZA CORRECIONAL – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO Nº
8	Avaliação acerca das informações contidas em processo de sindicância instaurado pela empresa, de maneira a subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.	Realizado	5380.1.21.09.010.21
MONITORAMENTO – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO Nº
9	Análise da instrução processual e certificação dos processos administrativos punitivos que concluírem pela inclusão de fornecedores no CAFIMP.	Realizado	5380.1.21.11.001.21
10	Análise da instrução processual e certificação dos processos administrativos punitivos que concluírem pela inclusão de fornecedores no CAFIMP.	Realizado	5380.1.21.11.009.21

3. Trabalhos realizados não previstos no PAINT 2021

Em 2021 a GEAUDI realizou 5 (cinco) trabalhos de auditoria sem previsão no PAINT, conforme quadro abaixo:

AUDITORIAS ESPECIAIS – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO Nº
1	Avaliação do cumprimento dos mecanismos de controle de segurança da informação visando ao atendimento dos dispositivos da LGPD – 1ª fase.	Realizado	5380.1.21.03.007.21
2	Verificação da existência de empregados da folha de pagamento.	Realizado	5380.1.18.03.001.22
3	Verificação do faturamento das alocações de empregados nos clientes.	Realizado	5380.1.21.03.002.22
4	Avaliação do cumprimento dos mecanismos de controle de segurança da informação visando ao atendimento dos dispositivos da LGPD – 2ª fase.	Em andamento	Não emitido
5	Auditoria dos comprovantes de aquisição de produtos e serviços e outros pagamentos realizados no período de 04/2020 a 08/2021.	Em andamento	Não emitido

Em que pese os relatórios de auditoria dos trabalhos descritos nos itens 2 e 3 acima terem sido emitidos em 2022, parte de seu desenvolvimento ocorreu durante o ano de 2021.

Adicionalmente, a GEAUDI envidou esforços em atividades importantes para implementação da Lei Federal nº 13.709/2018 (LGPD) na MGS, bem como reuniões com a CGE e apoio na elaboração de respostas aos questionários e-Prevenção e de Aderência à Lei Federal Nº13.303/2016.

4. Trabalhos previstos no PAINT 2021 não realizados ou não concluídos no período

Do total de auditorias previstas no PAINT de 2021, 6 (seis) não foram realizadas e 1 (uma) foi substituída, conforme indicado no quadro abaixo:

AÇÃO		STATUS	JUSTIFICATIVA
1	Análise dos processos de aquisição de bens e serviços instruídos no âmbito da empresa (processos licitatórios), bem como avaliação da regularidade da execução de contratos.	Não realizado	Redimensionamento da equipe de trabalho para outras atividades não previstas no PAINT 2021.
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos constantes no patrimônio da MGS.	Não realizado	
3	Avaliação da regularidade dos procedimentos adotados para concessão de diárias e adiantamentos de viagem aos empregados da MGS.	Não Realizado	
4	Avaliação dos processos de contratação e operação dos contratos de prestação de serviços firmados pela Companhia com seus clientes.	Não Realizado	
5	Avaliação dos controles internos de registro da folha de pagamentos e suas correlações com o faturamento.	Não Realizado	
6	Avaliação da efetividade do gerenciamento de riscos	Não Realizado	Esta auditoria, inicialmente prevista no PAINT 2021, foi transferida para o PAINT 2022.
7	Avaliação dos controles internos existentes nos processos de substituição de empregados.	Não Realizado	Substituída pela auditoria dos comprovantes de aquisição de produtos e serviços e outros pagamentos realizados no período de 04/2020 a 08/2021.

5. Recomendações emitidas e implementadas

Em 2021 foram emitidos 5 (cinco) documentos de auditoria de processos e controles internos que ensejaram correções/adequações. No cômputo geral, das 7 (sete) recomendações propostas pela GEAUDI, a MGS implementou 3 (três), corrigindo as não conformidades/inadequações observadas. Para 4 (quatro) recomendações, encontram-se em curso planos de ações de atendimento às medidas propostas, conforme abaixo indicado:

IT.	ASSUNTO	DOCUMENTO	EMISSÃO	RECOMENDAÇÕES			
				EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	EM CURSO	NÃO IMPLEMENTADAS
1	Transações com Partes Relacionadas 31.12.2020	5380.1.21.03.002.21	Mar.	2	-	2	-
2	Risco de distorção relevante das DF's 2020	5380.1.21.03.003.21	Mar.	2	1	1	-
3	Avaliação do cumprimento dos mecanismos de controle de segurança da informação (LGPD)	5380.1.21.03.007.21	Jul.	1	-	1	-
4	Transações com Partes Relacionadas 30.06.2020	5380.1.21.03.008.21	Out.	1	1	-	-
5	Inventário de estoque 2021	5380.1.13.09.011.21	Dez.	1	1	-	-
Total				7	3	4	-

6. Riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos

A MGS possui identificados e avaliados em seu Portfólio de Riscos Corporativos os principais riscos do negócio e seus respectivos planos de resposta, estando priorizados os riscos corporativos altos, bem como os fatores de risco que podem influenciar a atuação empresarial da empresa.

Nesse sentido, em seus trabalhos a GEAUDI avalia a operacionalização dos controles internos da gestão, da governança e do processo de gerenciamento de riscos, realizando apontamentos e recomendações sempre que identificada alguma deficiência de controle, visando a melhoria contínua dos processos organizacionais.

Conforme apresentado no quadro anterior, todas as recomendações emitidas foram ou estão sendo implementadas, não havendo, portanto, recomendações não atendidas.

7. Recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo Conselho Fiscal e pelo Conselho de Administração

No ano de 2021 não houve recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo Conselho Fiscal e pelo Conselho de Administração.

8. Nível de maturação dos controles internos

A MGS implementa práticas de controles internos por meio de normativos estruturados – atualizados quando da constatação da necessidade de aprimoramentos – bem como por meio da implantação de políticas corporativas que definem os princípios e as diretrizes dos procedimentos operacionais. Adicionalmente, os controles internos também são mapeados quando do gerenciamento de riscos de processos, estabelecendo-se, quando aplicável, ações de melhoria e/ou de implementação de novos controles internos, os quais terão sua efetividade testada durante a realização das auditorias. O mesmo acontece quando do mapeamento de novos processos e/ou revisão de processos existentes.

Os resultados das auditorias realizadas são comunicados formalmente pelo Gerente de Auditoria Interna ao Diretor-Presidente e ao Conselho de Administração, para deliberação, bem como para o Comitê de Auditoria Estatutário e para a Diretoria afeta, para apreciação, sendo realizado o acompanhamento das ações adotadas pelas áreas visando avaliar a efetividade das recomendações emitidas para as não conformidades/inadequações verificadas nos trabalhos de auditoria interna.

Considerando o conjunto de trabalhos executados pela GEAUDI, os quais resultaram na elaboração de documentos contendo as recomendações consideradas cabíveis e na pactuação do seu entendimento pelos gestores, a avaliação é de que tem havido evolução positiva nos controles internos da empresa.

9. Ações de capacitação

Em 2021 a GEAUDI realizou 330 (trezentos e trinta) horas de capacitação, conforme apresentado no quadro abaixo:

TEMAS ABORDADOS	QTD. AUDITORES	CARGA HORÁRIA (HORAS)	ENTIDADE CAPACITADORA
Curso de alinhamento conceitual do PNLD-2021	1	80	DGP – Academia Nacional de Polícia
Curso de Estatística e Amostragem Aplicadas à Auditoria	3	45	Centro Universitário – FECAP
1º Congresso Internacional de Controle Interno e Auditoria	3	18	Conselho Nacional de Controle Interno – CONACI
Lançamento do Programa Nacional de Prevenção à corrupção no Estado de Minas Gerais	1	2	TCU – Tribunal de Contas da União
Comunicação e feedback em tempo de teletrabalho	1	4	Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão – SEPLAG
Privacidade e proteção de dados(LGPD)	1	4	SENAI – SP
Encontro de Alinhamento de Conceitos de Auditoria	1	2	Auditoria Geral – CGE
Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas	1	24	Instituto Negócios Públicos
10º fórum de Auditorias de sistemas	1	3	Serpro Educa
Curso de Planejamento, Execução e Controle em processos de Auditoria	4	120	Centro Universitário – FECAP
Programa de Desenvolvimento de Conselheiros – MGS	1	28	IBGC – Instituto Brasileiro de Governança Corporativa
Total Geral		330	

10. Fatos relevantes com impacto sobre a Auditoria Interna

Em decorrência da pandemia do novo coronavírus, no ano de 2021 a MGS continuou adotando o regime de teletrabalho para grande parte de seus empregados lotados na Sede da empresa. Desta forma, a Auditoria Interna precisou se adaptar para desempenhar remotamente, ou em sistema de rodízio de membros da equipe, as atividades de execução do PAINT 2021.

No exercício de 2021 a GEAUDI esteve diretamente envolvida nas atividades de implementação da Lei Federal nº 13.709/2018 (LGPD) na MGS, tais como, participação em reuniões do Comitê da LGPD, análises e discussões sobre as políticas da Privacidade e de Proteção de Dados Pessoais e de Segurança da Informação da MGS; análise e discussões de outras regulamentações relacionadas ao tema; e o desenvolvimento de programa de auditoria para trabalhos futuros de avaliação do cumprimento dos aspectos da LGPD. Essas atividades demandaram dedicação especial da equipe de Auditoria Interna, influenciando no desempenho das demais atividades do setor.

11. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

A Auditoria Interna, de acordo com a definição do Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil), “*é uma atividade independente e objetiva de avaliação (assurance) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia uma 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.*”.

Os trabalhos da Auditoria Interna têm como objetivo contribuir para o aprimoramento dos controles internos, para o alcance dos objetivos estratégicos e para a melhoria da eficácia do sistema de governança e gerenciamento de riscos.

Os benefícios qualitativos provenientes da implementação das recomendações da Auditoria Interna estão relacionados ao aprimoramento de procedimentos e controles internos, bem como à mitigação de riscos, resultando no fortalecimento da estrutura interna e melhoria dos processos.

Belo Horizonte, 28 de junho de 2022.

Bruno Araújo Soares
Gerente de Auditoria Interna MGS