

# **Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna**

**RAINT – 2020  
Nº 5380.1.21.03.005.21**



**SUMÁRIO**

<b>1. APRESENTAÇÃO .....</b>	<b>4</b>
<b>2. TRABALHOS REALIZADOS CONFORME PAINT 2020 .....</b>	<b>6</b>
<b>3. TRABALHOS REALIZADOS NÃO PREVISTOS NO PAINT 2020 .....</b>	<b>7</b>
<b>4. TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2020 NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS NO PERÍODO .....</b>	<b>8</b>
<b>5. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS .....</b>	<b>9</b>
<b>6. RISCOS AOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, GERENCIAMENTO DE RISOC E DE CONTROLES INTERNOS .....</b>	<b>10</b>
<b>7. RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO, PELO CONSELHO FISCAL E PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO .....</b>	<b>11</b>
<b>8. NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS .....</b>	<b>11</b>
<b>9. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO .....</b>	<b>11</b>
<b>10. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO SOBRE A AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>12</b>
<b>11. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA .....</b>	<b>13</b>

## 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 2020, 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 empresa 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 item 5.2.1 do Regulamento da Estrutura Organizacional da MGS, REG/GRC/007, 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 – Minas Gerais Administração e Serviços S.A. 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 em Belo Horizonte, sede da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A.. O quadro de profissionais conta com 4 empregados: 1 gerente de auditoria interna, 2 auditores internos e 1 assistente de auditoria.

## 2. Trabalhos realizados conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, produzido para o ano de 2020, 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 9 (nove) ações de auditoria, a seguir expostas, junto com a análise do seu cumprimento (*status*):

AUDITORIAS ORDINÁRIAS		STATUS	DOCUMENTO GERADO
1	Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do exercício de 2019.	Realizado	5380.1.21.03.004.20
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos em estoque da MGS.	Realizado	5380.1.13.09.014.20
AUDITORIA DECORRENTE DE NORMATIVOS DO TCE/MG		STATUS	DOCUMENTO GERADO
3	Elaboração do Relatório de Controle Interno, relativo à prestação de contas do exercício de 2019.	Realizado	5380.1.22.03.005.20
AVALIAÇÃO DE EFETIVIDADE		STATUS	DOCUMENTO GERADO
4	Avaliação do cumprimento das recomendações contidas nos Relatórios/ Notas Técnicas de Auditoria.	Realizado	5380.1.21.05.010.20
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAIINT		STATUS	DOCUMENTO GERADO
5	Apresentação das atividades executadas pela Auditoria Interna no exercício de 2019, bem como os resultados alcançados.	Realizado	5380.1.21.03.011.20

RELATÓRIO DE TRANSAÇÃO COM PARTES RELACIONADAS		STATUS	DOCUMENTO GERADO
6	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 31.12.2019 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.003.20
7	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 31.03.2020 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.006.20
8	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 30.06.2020 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.007.20
9	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 30.09.2020 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.013.20

### 3. Trabalhos realizados não previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020

Em 2020 a GEAUDI realizou e/ou finalizou 5 (cinco) trabalhos de auditoria sem previsão no PAINT, conforme quadro abaixo:

AUDITORIAS ESPECIAIS – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
1	Verificação do cumprimento da Cláusula contratual celebrada com fornecedor, e análise da conformidade dos valores pactuados e dos controles para aprovação dos pagamentos.	Realizado	5380.1.07.03.001.20
2	Verificação dos controles para mensuração da quantidade a ser adquirida de determinado Equipamento de Proteção Individual (EPI), bem como os controles de fornecimento e registro.	Realizado	5380.1.21.03.002.20
3	Resposta ao Ofício COGE COGE/CGE nº 269/2020, de 19/08/2020, acerca das providências para certificação da ação de devolução de valores possivelmente pagos indevidamente a empregados da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A., por ocasião da concessão do auxílio emergencial instituído pela Lei nº 13.982, de 02/04/2020.	Realizado	5380.1.21.09.008.20

AUDITORIAS ESPECIAIS – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
4	Verificação sobre o atendimento aos aspectos relativos à Lei de acesso à informação no âmbito da MGS, no que tange às determinações da Lei Federal nº 12.527/2011 e do Decreto Estadual nº 45.969/2012.	Realizado	5380.1.21.09.009.20
5	Verificação sobre o atendimento aos aspectos relativos à Lei de acesso à informação no âmbito da MGS, no que tange às determinações da Lei Federal nº 12.527/2011 e do Decreto Estadual nº 45.969/2012.	Realizado	5380.1.21.09.012.20

Em que pese os trabalhos descritos nos itens 1 e 2 acima terem sido emitidos em janeiro de 2020, estes foram desenvolvidos predominantemente no ano de 2019.

#### 4. Trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT 2020 não realizados ou não concluídos no período

Do total de auditorias previstas no PAINT de 2020, 5 (cinco) não foram realizadas e 2 (duas) não foram concluídas no período, encontrando-se em andamento, conforme indicado no quadro abaixo:

AÇÃO		STATUS	JUSTIFICATIVA
1	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos constantes em estoque da MGS, em 2019.	Não realizado	Redução da equipe de 4 para 3 auditores por 5 meses no ano de 2020, e realização de auditorias especiais não previstas no PAINT 2020.
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos de patrimônio da MGS.	Não realizado	Redução da equipe de 4 para 3 auditores por 5 meses no ano de 2020, e realização de auditorias especiais não previstas no PAINT 2020.
3	Avaliação da regularidade dos procedimentos de rescisões trabalhistas.	Não Realizado	Redução da equipe de 4 para 3 auditores por 5 meses no ano de 2020, e realização de auditorias especiais não previstas no PAINT 2020.



AÇÃO		STATUS	JUSTIFICATIVA
4	Avaliação dos processos de contratação e operação dos contratos de prestação de serviços firmados pela Companhia com seus clientes.	Não Realizado	Esta auditoria, inicialmente prevista no PAINT 2020, foi transferida para o PAINT 2021.
5	Avaliação da regularidade dos procedimentos de cálculo, aprovação e pagamento das horas extras e outras verbas salariais.	Não Realizado	Redução da equipe de 4 para 3 auditores por 5 meses no ano de 2020, e realização de auditorias especiais não previstas no PAINT 2020.
6	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.	Em andamento	Esta auditoria, inicialmente prevista no PAINT 2020, foi transferida para o PAINT 2021.
7	Avaliação da regularidade dos procedimentos adotados para concessão de diárias e adiantamentos de viagem aos empregados da MGS.	Em andamento	Esta auditoria, inicialmente prevista no PAINT 2020, foi transferida para o PAINT 2021.

## 5. Recomendações emitidas e implementadas

Em 2020 foram emitidos 10 (dez) documentos de auditoria de processos e controles internos, sendo que desses, 9 (nove) ensejaram correções/adequações. No cômputo geral, das 33 (trinta e três) recomendações propostas pela GEAUDI, a MGS implementou 18 (dezoito), corrigindo as não conformidades observadas. Para 15 (quinze) recomendações, encontram-se em curso planos de ações para atendimento às medidas propostas, conforme indicado no quadro abaixo:

IT.	ASSUNTO	DOCUMENTO	EMISSÃO	RECOMENDAÇÕES			
				EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	EM CURSO	NÃO IMPLEMENTADAS
1	Verificação de cláusula de contrato com fornecedor	5380.1.07.03.001.20	Jan.	1	1	-	-
2	Aquisição de EPI	5380.1.21.03.002.20	Jan.	17	7	10	-
3	Transações com Partes Relacionadas 2019	5380.1.21.03.003.20	Mar.	-	-	-	-

IT.	ASSUNTO	DOCUMENTO	EMIS- SÃO	RECOMENDAÇÕES			
				EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	EM CURSO	NÃO IMPLEMENTADAS
4	Risco de distorção relevante das DF's 2019	5380.1.21.03.004.20	Mar.	2	1	1	-
5	Transações com Partes Relacionadas Mar./2020	5380.1.21.03.006.20	Jun.	2	1	1	-
6	Transações com Partes Relacionadas Jun./2020	5380.1.21.03.007.20	Set.	1	1	-	-
7	Lei Acesso à Informação – LAI	5380.1.21.09.009.20	Out.	4	3	1	-
8	Lei Acesso à Informação – LAI	5380.1.21.09.012.20	Nov.	4	3	1	-
9	Transações com Partes Relacionadas Set./2020	5380.1.21.03.013.20	Dez.	1	-	1	-
10	Inventário de estoque 2020	5380.1.13.09.014.20	Dez.	1	1	-	-
<b>Total</b>				<b>33</b>	<b>18</b>	<b>15</b>	<b>-</b>

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

A MGS possui identificados e avaliados em seu Portifólio 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 2020 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 2020 a GEAUDI realizou 162 (cento e sessenta e duas) horas de capacitação, conforme apresentado no quadro abaixo:

TEMAS ABORDADOS	QTD. AUDITORES	CARGA HORÁRIA (HORAS)	ENTIDADE CAPACITADORA
Curso on-line sobre IA-CM Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	3	48	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU
Webinar Atualização do Modelo 3 linhas: Performance, Controle e Governança	4	8	Conselho Nacional de Controle Interno-CONACI
3º Café com NUCAD	1	2	Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais-CGE
Webinar: Inventário de bens móveis	2	6	Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão-SEPLAG
Curso de Prática Correccional	3	72	Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais-CGE
Curso Introdução ao Sistema PMPI - Perfil Auditor	2	4	Diretoria Central de Integridade
Capacitação em Licitações, Contratos e Responsabilização na Perspectiva do TCU	3	18	Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais-CGE
Curso Deveres, Ilícitos Administrativos e Sanções	1	4	Controladoria-Geral do Estado de Minas Gerais-CGE
<b>Total Geral</b>		<b>162</b>	

## 10. Fatos relevantes com impacto sobre a Auditoria Interna

No ano de 2020, a equipe da GEAUDI permaneceu com 3 empregados por aproximadamente 5 (cinco) meses, devido a período de concessão de licença, bem como pelo desligamento de um membro da equipe, gerando a necessidade de novo recrutamento. Esse fato provocou ajustes na programação, no tempo de execução dos trabalhos e em atrasos e/ou adiamentos de atividades.

Em decorrência da pandemia do novo coronavírus, a MGS adotou o tele-trabalho 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 2020. Verificou-se que em determinados casos os atendimentos às solicitações da Auditoria Interna por parte dos setores auditados também sofreram atrasos, influenciados pelas medidas adotadas pela empresa para redução do risco de contágio do novo coronavírus.

## 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.

Em 19/06/2020 a Controladoria Geral do Estado (CGE) aprovou, por meio da Resolução CGE nº 22, a Instrução Normativa CGE/AUGE Nº 3/2020, que disciplina a sistemática para quantificação e registro dos benefícios decorrentes de atividade de auditoria interna governamental no âmbito do Poder Executivo Estadual. Em conformidade com o estabelecido referida na IN, a atuação da GEAUDI propiciou o seguinte benefício financeiro no ano de 2020:

TIPO	CLASSE	DESCRIÇÃO	VALOR
Financeiro	Ressarcimento/devolução /recuperação de valores	Recebimento de devolução de garantia contratual decorrente de redução de contrato com cliente	R\$ 129.293,10

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, 21 de maio de 2021.

**Bruno Araújo Soares**

Gerente de Auditoria Interna MGS