

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

**RAINT – 2019
Nº 5380.1.21.03.011.20**





SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. TRABALHOS REALIZADOS CONFORME PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT....	6
3. TRABALHOS PREVISTOS NO PLANO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – PACI– 2018 E FINALIZADOS EM 2019.....	9
4. DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS NÃO PREVISTOS NO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2019.....	9
5. TRABALHOS PREVISTOS NO PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2019 E NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS NO PERÍODO.....	10
6. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS.....	12
7. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	12
8. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	13
9. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO SOBRE A AUDITORIA INTERNA.....	13
10. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	14

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 2019, 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 Auditoria Interna (AUDIT) 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 Auditoria Interna deve ser vista como uma ferramenta necessária para as empresas, visto que os trabalhos realizados com precisão e constante aprimoramento podem evitar a ocorrência de fraudes.

2. Trabalhos realizados conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT – 2019

De acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, produzido para o ano de 2019, os trabalhos realizados pela AUDIT 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 12 (doze) 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 2018 (Relatório de confiabilidade do preparo das demonstrações financeiras – Etapa Final).	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.003.19
2	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.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.07.03.009.19

3	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários constantes no patrimônio da MGS.	Realizado	Nota Técnica nº 5380.1.21.09.006.19
AUDITORIA DECORRENTE DE NORMATIVOS DO TCE/MG		STATUS	DOCUMENTO GERADO
4	Elaboração do Relatório de Controle Interno, relativo à prestação de contas do exercício da empresa.	Realizado	Relatório de Controle Interno nº 5380.1.22.03.007.19
AVALIAÇÃO DE EFETIVIDADE		STATUS	DOCUMENTO GERADO
5	Avaliação do cumprimento das recomendações contidas nos Relatórios/Notas Técnicas de Auditoria.	Realizado	Relatório de Avaliação de Efetividade nº 5380.1.21.05.008.19
AUDITORIAS ESPECIAIS – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
6	Verificação quanto a adequada instrução do processo licitatório GEM.PLPE.313.2018, cujo objeto foi a contratação de empresa seguradora para prestação de serviços de cobertura de riscos em seguro de vida em grupo, conforme especificações e condições contidas no Edital do Pregão Eletrônico nº 119/2018.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.07.03.004.19
7	Verificação do contrato Nº J.062.0.2017, de 16/10/2017, em especial a Cláusula Primeira do 1º Termo Aditivo celebrado com o fornecedor CTIS Tecnologia S/A em 30/08/2019.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.07.03.001.20

8	Verificação dos controles relacionados à mensuração da quantidade necessária a ser adquirida do produto de código nº 3744 (Bloqueador solar fator 30, loção cremosa repelente contra mosquitos, frasco com 120 gramas), bem como os controles de fornecimento e registro.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.002.20
AUDITORIA DE NATUREZA CORRECIONAL – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
9	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	Nota Técnica nº 5380.1.21.09.001.19
10	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	Nota Técnica nº 5380.1.21.09.005.19
11	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	Nota Técnica nº 5380.1.21.09.013.19
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT		STATUS	DOCUMENTO GERADO
12	Apresentação das atividades executadas pela Auditoria Interna da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A. no exercício de 2018, bem como os resultados alcançados.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.011.19

No que tange à auditoria de identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do exercício de 2019 – Etapa Inicial, prevista no PAINT 2019, a AUDIT ressalta que este trabalho é dividido em 2 fases, sendo que a etapa inicial ocorreu em 2019 e a etapa final ocorreu no início de 2020, com emissão do Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.004.20. Dessa forma, esta auditoria ordinária

será considerada no RAINT 2020, pois o relatório de auditoria foi emitido no ano subsequente ao encerramento das Demonstrações Financeiras.

3. Trabalhos previstos no Plano de Atividades de Controle Interno – PACI 2018 finalizados em 2019

Em 2019 a AUDIT concluiu 2 (dois) trabalhos previstos no PACI 2018, conforme o quadro abaixo apresentado:

AUDITORIAS ORDINÁRIAS PACI 2018	STATUS	DOCUMENTO GERADO
Identificação das principais causas de condenação judicial em ações propostas contra a MGS e levantamento de valores atinentes a despesas judiciais.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.20.03.002.19
Avaliação do cumprimento das obrigações do eSocial.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.18.03.010.19

Em que pese o trabalho correspondente ao Relatório de Auditoria nº 5380.1.20.03.002.19 ter sido concluído no ano de 2019, este se apresentou dentro do período de execução do PACI 2018, encerrado em fevereiro de 2019. Já para o trabalho correspondente ao Relatório de Auditoria nº 5380.1.18.03.010.19 a conclusão se deu em julho de 2019.

4. Demais trabalhos realizados não previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT – 2019

Em 2019, a AUDIT realizou 3 (três) trabalhos de auditoria sem previsão no PAINT, conforme quadro abaixo:

Item	AUDITORIAS ESPECIAIS – Sob demanda	STATUS	DOCUMENTO GERADO
1	Verificação quanto a adequada instrução do processo licitatório GEM.PLPE.313.2018, cujo objeto foi a contratação de empresa seguradora para prestação de serviços de cobertura de riscos em seguro de vida em grupo, conforme especificações e condições contidas no Edital do Pregão Eletrônico nº 119/2018.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.07.03.004.19
2	Verificação do contrato Nº J.062.0.2017, de 16/10/2017, em especial a Cláusula Primeira do 1º Termo Aditivo celebrado com o fornecedor CTIS Tecnologia S/A em 30/08/2019.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.07.03.001.20
3	Verificação dos controles relacionados à mensuração da quantidade necessária a ser adquirida do produto de código nº 3744 (Bloqueador solar fator 30, loção cremosa repelente contra mosquitos, frasco com 120 gramas), bem como os controles de fornecimento e registro.	Realizado	Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.002.20

Em que pese os trabalhos descritos nos itens 2 e 3 acima terem sido emitidos em janeiro de 2020, portanto dentro do período do PAINT-2019, eles foram desenvolvidos predominantemente no ano de 2019.

5. Trabalhos previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT – 2019 e não realizados ou não concluídos no período

Do total de auditorias previstas no PAINT de 2019, 5 (cinco) não foram realizadas ou concluídas no período, sendo que 2 (duas) encontram-se em andamento, 1 (uma) não foi realizada e 2 (duas) foram concluídas após o período de execução previsto no referido PAINT, conforme indicado no quadro abaixo:

ITEM	AÇÃO	TÉRMINO	JUSTIFICATIVA
1	Avaliação da regularidade dos procedimentos de rescisões trabalhistas.	Em andamento	Esta auditoria, inicialmente prevista no PAINT 2019, foi transferida para o PAINT 2020.
2	Avaliação dos processos internos e dos registros das receitas de serviços, contas a receber e recebimentos da MGS (Faturamento junto aos clientes).	Em andamento – revisão de relatório	Redução da equipe de auditoria de 5 para 3 empregados durante quase todo exercício, bem como realização de auditorias especiais não previstas no PAINT 2019.
3	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários constantes em estoque da MGS em 2018.	Não Realizado	Redução da equipe de auditoria de 5 para 3 empregados durante quase todo exercício, finalização de auditorias previstas no PAINT 2018, realização de auditorias especiais não previstas no PAINT 2019 e outras demandas que necessitaram de dedicação especial da equipe.
4	Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do exercício de 2018.	Fevereiro/2019	Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.003.19
5	Elaboração de Relatório de Transações com Partes Relacionadas com o objetivo de informar a existência de transferência de recursos, serviços ou obrigações entre a MGS e uma Parte Relacionada.	Março/2020	Relatório de Auditoria nº 5380.1.21.03.003.20

Importante mencionar que no dia 27/12/2019 foi emitida a Nota Técnica nº 5380.1.13.09.012.19, cujo objetivo foi realizar análise preliminar acerca do relatório de levantamento físico de bens existentes em estoque da MGS (Inventário de

encerramento do exercício 2019), emitido pela Comissão instituída pela POR/DOP/005/2019 e alterada pela POR/DOP/007/2019. A AUDIT acompanhou os trabalhos da Comissão em tempo integral, no que tange à contagem física, e esclarece que não foram realizadas análises sobre os ajustes sugeridos. Estes, serão verificados em momento oportuno, efetuando as recomendações que se fizerem necessárias, por meio de Relatório de Auditoria.

6. Recomendações emitidas e implementadas

Em 2019 a Auditoria Interna emitiu 6 (seis) documentos, os quais ensejaram correções/adequações. No cômputo geral, das 47 (quarenta e sete) recomendações propostas pela AUDIT, a MGS implementou 32 (trinta e duas), corrigindo as não conformidades observadas, o que representa uma efetividade de 68% (sessenta e oito por cento). Para 10 (dez) recomendações, equivalentes a 21% (vinte e um por cento), a implementação restou prejudicada e, para 5 (cinco) recomendações, correspondentes a 11% (onze por cento), a implementação foi parcialmente atendida.

7. Nível de maturação dos controles internos

O ano de 2019 foi marcado por mudanças na gestão da MGS, somada a um novo planejamento estratégico com metas e desafios focados em resultados, principalmente, na meta Zero Acidente com afastamento, sendo incorporadas as atividades de supervisão à área de segurança do trabalho, o que trouxe melhoria dos resultados. No 2º semestre de 2019 houve uma redução de 56,6% na taxa de frequência dos acidentes do trabalho, em comparação com o 1º semestre de 2019.

Também foi estruturado o processo de identificação das partes relacionadas e divulgação das respectivas transações com a MGS, em conformidade com a Política de Transações com Partes Relacionadas da MGS e legislações pertinentes.

No tocante a sistemas de informática, ressalta-se a conclusão da implantação iniciada em 2018 e estabilização do sistema *Enterprise Resource Planning* (ERP), no ano de 2019. Trata-se de *software* cujo objetivo é trazer melhorias nos processos da empresa, integrando e automatizando as áreas e processos.

Destaca-se o módulo de Planejamento Orçamentário, responsável por sistematizar as rotinas de gestão orçamentária. Além disso, com a implantação do novo ERP, a

estrutura de custos da Empresa foi revisada, possibilitando a extração de informações tempestivas para análise de indicadores de lucratividade e rentabilidade.

Considerando todo esse contexto e o conjunto de trabalhos executados pela AUDIT, 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.

8. Ações de capacitação

Em 2019 a AUDIT realizou 350 (trezentas e cinquenta) horas de capacitação, conforme apresentado no quadro abaixo:

TEMA	CARGA HORÁRIA	QTDE DE EMPREGADOS	TOTAL
Programa Nacional de Capacitação e Treinamento para o Combate à Corrupção e à Lavagem de Dinheiro - PNLD	80 horas	2	160 horas
Capacitação em Tomada de Contas Especial	50 horas	3	150 horas
Programa de Capacitação para Membros dos Órgãos Estatutários e Superintendentes da MGS	24 horas	1	24 horas
Organização e Remessa Eletrônica das Prestações de Contas Anuais dos Órgãos e Entidades da Administração Pública Estadual	8 horas	2	16 horas
TOTAL GERAL			350 horas

9. Fatos relevantes com impacto sobre a Auditoria Interna

A Auditoria Interna utiliza, para planejamento e desenvolvimento dos trabalhos, abordagem metodológica desenvolvida a partir das melhores práticas, literatura especializada e legislações específicas.

A partir de janeiro de 2019 houve redução da equipe da Auditoria Interna de 5 para 3 empregados. Em julho houve a contratação de novo auditor interno, no entanto, a partir de outubro, uma auditora afastou-se por licença maternidade, fato este que corroborou para a permanente redução da equipe durante 9 meses do exercício de 2019.

A AUDIT encontra-se estabelecida em Belo Horizonte, sede da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A.. A equipe conta atualmente com 4 empregados: 1 chefe de auditoria interna, 2 auditores internos e 1 assistente de auditoria.

10. 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 AUDIT têm como objetivo fornecer subsídios para a tomada de decisões, auxiliar a empresa a alcançar seus objetivos e melhorar a eficácia do sistema de governança, gerenciamento de riscos e controle.

Tendo em vista o exposto, os trabalhos da Auditoria Interna da MGS contribuíram, por meio dos relatórios e das recomendações emitidas, para aprimoramento dos processos. Citamos abaixo algumas das ações implementadas pelas diferentes áreas da empresa:

- Elaboração e publicação de nova Regulamentação que dispõe sobre o Controle Patrimonial da empresa;
- Melhorias nos controles das ações judiciais;
- Desenvolvimento do novo sistema de movimentação/devolução de empregados, cujo objetivo, dentre outros, é sistematizar o processo de alocação/desalocação dos empregados nos clientes.

Belo Horizonte, 20 de outubro de 2020.

Bruno Araújo Soares
Chefe da Auditoria Interna MGS