

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

**RAINT – 2022
Nº 5380.1.21.03.007.23**



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	3
2. AUDITORIA INTERNA	4
3. TRABALHOS REALIZADOS CONFORME PAINT 2022	5
4. TRABALHOS REALIZADOS NÃO PREVISTOS NO PAINT 2022	6
5. TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2022 NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS NO PERÍODO.....	7
6. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS.....	8
7. RISCOS AOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS	9
8. RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO, PELO CONSELHO FISCAL E PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	9
9. NÍVEL DE MATURAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	9
10. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	10
11. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO SOBRE A AUDITORIA INTERNA.....	10
12. BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	11

1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT foi elaborado em conformidade com o disposto no inciso X, artigo 13 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 2022, bem como os resultados alcançados.

O RAINT também objetiva atender ao artigo 5º da Decisão Normativa nº 02/2022 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, de 14 de dezembro de 2022, que relaciona no Anexo VI os documentos que compõem a prestação de contas das empresas públicas e sociedades de economia mista. Dentre esses documentos, encontra-se o Relatório de Auditoria Interna referente ao exercício da prestação de contas (Item XXII).

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.

2. AUDITORIA INTERNA

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:

- auxiliar o Conselho de Administração da MGS;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- outras atividades definidas pelo Conselho de Administração;
- 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 (quatro) empregados: 1 (um) gerente de auditoria interna, 2 (dois) auditores internos e 1 (um) assistente de auditoria.

3. TRABALHOS REALIZADOS CONFORME PAINT 2022

Considerando o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT, produzido para o ano de 2022, os trabalhos realizados pela GEAUDI foram definidos com base em ações pré-estabelecidas em normativos 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) atividades a seguir expostas, das quais 7 (sete) se referiram a ações de auditoria previstas no Plano Anual de 2022 e 5 (cinco) relativas a análises de sindicância, realizadas sob demanda:

AUDITORIAS ORDINÁRIAS		STATUS	DOCUMENTO Nº
1	Relatório de confiabilidade do preparo das demonstrações financeiras do exercício de 2021.	Realizado	5380.1.21.03.004.22
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos em estoque da MGS.	Realizado	5380.1.13.09.013.22
3	Avaliação das evidências do atingimento das metas de desempenho do ano de 2021.	Realizado	(a)
AUDITORIA DECORRENTE DE NORMATIVOS DO TCE/MG		STATUS	DOCUMENTO Nº
4	Relatório de acompanhamento à prestação de contas do encerramento de exercício de 2021 da empresa.	Realizado	5380.1.22.03.006.22
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT		STATUS	DOCUMENTO Nº
5	Apresentação das atividades executadas pela Auditoria Interna no exercício de 2021, bem como os resultados alcançados.	Realizado	5380.1.21.03.005.22
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 31.12.2021 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.003.22
7	Análise da adequação e da divulgação das relações, transações e dos saldos mantidos na data de 30.06.2022 com as partes relacionadas da MGS.	Realizado	5380.1.21.03.009.22

AUDITORIA DE NATUREZA CORRECIONAL – SOB DEMANDA		STATUS	DOCUMENTO Nº
8	Análise de processo de sindicância visando subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.	Realizado	5380.1.21.09.007.22
9	Análise de processo de sindicância visando subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.	Realizado	5380.1.21.09.008.22
10	Análise de processo de sindicância visando subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.	Realizado	5380.1.21.09.010.22
11	Análise de processo de sindicância visando subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.	Realizado	5380.1.21.09.011.22
12	Análise de processo de sindicância visando subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.	Realizado	5380.1.21.09.012.22

(a) Em que pese não ter sido emitido relatório sobre os resultados da avaliação das evidências do atingimento das metas de desempenho do ano de 2021, a atividade foi concluída e o resultado comunicado à área afeta para as providências necessárias.

4. TRABALHOS REALIZADOS NÃO PREVISTOS NO PAINT 2022

Em 2022 a GEAUDI finalizou 2 (dois) trabalhos de auditoria sem previsão no PAINT, conforme quadro abaixo:

AUDITORIAS ESPECIAIS – SOB DEMANDA		STATUS	DOCUMENTO Nº
1	Verificação da existência de empregados da folha de pagamento.	Realizado	5380.1.18.03.001.22
2	Verificação do faturamento das alocações de empregados nos clientes.	Realizado	5380.1.21.03.002.22

Apesar de encerrados em 2022, os trabalhos acima referidos foram iniciados no ano de 2021 e também não constaram do PAINT daquele ano.

Adicionalmente a GEAUDI participou de outras atividades, contribuindo para revisão e atualização dos normativos internos, em especial, relacionados à Avaliação de Desempenho, à Classificação de Informações de Natureza Sigilosa e às Transações com Partes Relacionadas, bem como participação como membro convidado das reuniões mensais dos Comitês de Segurança da Informação e de Proteção de Dados Pessoais e reuniões com a Controladoria Geral do Estado – CGE.

5. TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2022 NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS NO PERÍODO

Do total de auditorias previstas no PAINT de 2022, 2 (duas) foram concluídas no ano de 2023, conforme indicado no quadro abaixo:

AÇÃO		STATUS	DOCUMENTO Nº
1	Avaliação do cumprimento das recomendações contidas nos Relatórios e Notas de Auditoria.	Realizado	5380.1.21.05.003.23
2	Avaliação da regularidade do cálculo de proventos e descontos da folha de pagamentos.	Realizado	5380.1.18.03.006.23

Do restante de atividades previstas, 7 (sete) não foram realizadas ou não foram concluídas, conforme indicado no quadro abaixo:

AÇÃO		STATUS	JUSTIFICATIVA
1	Avaliação da relação existente entre o faturamento realizado e a base salarial de empregados alocados em contrato.	Elaboração de relatório	(a)
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários de ativos constantes no patrimônio da MGS.	Não realizado	(b)
3	Avaliação do cumprimento de dispositivos da LGPD e de mecanismos de controle de segurança da informação no âmbito da MGS – Minas Gerais Administração e Serviços S.A.	Não realizado	(c)
4	Avaliação dos controles internos de registro, movimentação e acompanhamento dos processos judiciais trabalhistas.	Não realizado	(d)
5	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	(d)
6	Avaliação da estrutura de controle interno em nível de entidade.	Não realizado	(e)
7	Avaliação da efetividade do gerenciamento de riscos.	Não realizado	(e)

(a) Atividade cujo relatório encontra-se em elaboração;

(b) Em que pese não ter sido realizada a atividade, no ano de 2022 foi instaurada Comissão de Sindicância para apuração de responsabilidades sobre extravios/ furtos de bens patrimoniais, cujos resultados encontram-se sob análise da GEAUDI;

(c) Os trabalhos realizados no âmbito da LGPD consistiram em efetuar o acompanhamento da recomendação constante do relatório de auditoria sobre o tema, emitido no ano de 2021. Os resultados do referido acompanhamento foram reportados no relatório de Avaliação da Efetividade Nº 5380.1.21.05.003.23;

(d) Atividade transferida para o PAINT de 2023;

(e) Redimensionamento das horas de trabalho da equipe de auditoria para outras atividades previstas no PAINT 2022.

6. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS

Em 2022 foram emitidos 3 (três) documentos de auditoria de processos e controles internos que resultaram no total de 3 (três) recomendações. Destas, a MGS implementou 1 (uma) e 2 (duas) recomendações encontram-se com planos de ações em curso, para atendimento às medidas propostas, conforme abaixo indicado:

IT.	ASSUNTO	DOCUMENTO	EMIS- SÃO	RECOMENDAÇÕES			
				EMITIDAS	IMPLEMENTADAS	EM CURSO	NÃO IMPLEMENTADAS
1	Faturamento das alocações de empregados nos clientes	5380.1.21.03.002.22	Mar.	1	-	1	-
2	Análise de Sindicância	5380.1.21.09.010.22	Out.	1	-	1	-
3	Inventário de estoque 2022	5380.1.13.09.013.22	Dez.	1	1	-	-
Total				3	1	2	-

Cabe destacar que durante a execução das auditorias reportadas nos relatórios de Nº 5380.1.21.03.003.22 e 5380.1.21.03.004.22 foram realizados apontamentos, os quais foram solucionados durante as auditorias, razão pela qual não resultaram em recomendações.

Adicionalmente, os apontamentos realizados nos relatórios emitidos em 2023, relativos a atividades que foram iniciadas em 2022, terão sua situação reportada oportunamente.

7. 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.

8. RECOMENDAÇÕES EXPEDIDAS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO, PELO CONSELHO FISCAL E PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

No ano de 2022 não houve recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo Conselho Fiscal e pelo Conselho de Administração.

9. 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 os apontamentos realizados 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 nos controles internos da empresa.

10. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Em 2022 a GEAUDI realizou 417 (quatrocentos e dezessete) 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	Academia Nacional de Polícia – DGP
Semana Internacional de Controle Interno	4	81	Controladoria Geral do Estado MG – CGE
Introdução a Responsabilização Administrativas de Pessoas Jurídicas com base na Lei Anticorrupção	2	18	Controladoria Geral do Estado MG – CGE
Seminário Controle do Futuro	3	36	Controle do Futuro – CDF
Controles Internos como balizador da Gestão	1	1,5	Perinity Week
Riscos Corporativos, Regulatórios, Estratégicos, Operacionais, Sociais, Ambientais e de Imagem	1	1,5	Perinity Week
Programa de Líderes	1	30	Fundação Getúlio Vargas – FGV
Desvendando a Dispensa Eletrônica como prática no Portal de Compras.GOV.BR	1	3	Inove Soluções em Capacitação
Curso de excel avançado	4	156	SENAC MG
Gestão de Projetos	1	10	Escola Nacional de Adm. Pública – ENAP
Total Geral		417	

11. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO SOBRE A AUDITORIA INTERNA

Ao longo do ano de 2022 a MGS continuou adotando o regime de teletrabalho para parte de seus empregados lotados na Sede da empresa. Desta forma, a Auditoria Interna desempenhou boa parte de suas atividades de forma remota, ou em sistema de rodízio de membros da equipe.

No ano de 2022 foi observado aumento do número de sindicâncias administrativas na MGS, destinadas à apuração de conduta dos empregados, ou de responsabilidades sobre situações que poderiam representar perdas financeiras à empresa. A participação da Auditoria Interna nesse processo consiste em avaliar a admissibilidade da instauração, o suporte às Comissões Sindicantes na execução de suas atividades e à análise da existência de elementos suficientes e aptos a subsidiar a tomada de decisões por parte da Administração.

12. 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 e consultoria, criada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia a organização a atingir seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da 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, 19 de maio de 2023.

Bruno Araújo Soares
Gerente de Auditoria Interna MGS