

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

**RAINT – 2018
Nº 5380.1.21.03.011.19**





SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. TRABALHOS REALIZADOS CONFORME PLANO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – PACI.....	6
3. TRABALHOS PREVISTOS NO PLANO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – PACI 2017 FINALIZADOS EM 2018.....	8
4. DEMAIS TRABALHOS REALIZADOS NÃO PREVISTOS NO PLANO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – PACI.....	9
5. TRABALHOS PREVISTOS NO PLANO DE ATIVIDADES DE CONTROLE INTERNO – PACI E NÃO REALIZADOS OU NÃO CONCLUÍDOS NO PERÍODO.....	9
6. RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS.....	9
7. NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	10
8. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO.....	10
9. FATOS RELEVANTES COM IMPACTO SOBRE A AUDITORIA INTERNA.....	11
10. 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 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 2018, 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.

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 empresa, REG/GAB/002, 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) coordenar, supervisionar, acompanhar e controlar 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 de Atividades de Controle Interno – PACI

De acordo com o Plano de Atividade de Controle Interno – PACI produzido para o ano de 2018, 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 17 (dezesete) ações de auditoria, a seguir expostas, junto com a análise do seu cumprimento (*status*):

AUDITORIAS ORDINÁRIAS		STATUS	DOCUMENTO GERADO
1	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários constantes no patrimônio da MGS.	Realizado	Nota Técnica
2	Avaliação das rotinas empregadas nos inventários constantes em estoque da MGS.	Realizado	Relatório de Auditoria
3	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
4	Avaliação da regularidade nas rotinas da Folha de pagamentos.	Realizado	Relatório de Auditoria
5	Avaliação do cumprimento das obrigações do eSocial.	Realizado	Relatório de Auditoria
6	Avaliação dos processos internos e dos registros das receitas de serviços, contas a receber e recebimentos da MGS (Faturamento junto aos clientes).	Realizado	Relatório de Auditoria

AUDITORIAS ORDINÁRIAS		STATUS	DOCUMENTO GERADO
7	Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do exercício de 2018.	Realizado	Relatório de Auditoria
8	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
AUDITORIA DECORRENTE DE NORMATIVOS DO TCE MG		STATUS	DOCUMENTO GERADO
9	Elaboração do Relatório de Controle Interno, relativo à prestação de contas do exercício da empresa.	Realizado	Relatório de Controle Interno
AVALIAÇÃO DE EFETIVIDADE		STATUS	DOCUMENTO GERADO
10	Avaliação do cumprimento das recomendações contidas nos Relatórios/Notas Técnicas de Auditoria.	Realizado	Relatório de Avaliação de Efetividade
AUDITORIAS ESPECIAIS – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
11	Avaliação dos valores glosados pelos clientes nas faturas emitidas pela empresa, e das multas e juros incidentes sobre o ISSQN e INSS devido ao cancelamento de notas fiscais.	Realizado	Memorando
12	Fornecimento de informações ao Diretor-Presidente da MGS quanto ao atendimento dos aspectos relativos à Lei de Acesso à Informação, no âmbito desta empresa, no que tange às determinações da Lei Federal nº 12.527/2011 e do Decreto Estadual nº 45.969/2012.	Realizado	Nota Técnica
AUDITORIA DE NATUREZA CORRECIONAL – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
13	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

AUDITORIA DE NATUREZA CORRECIONAL – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
14	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
15	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
16	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
MONITORAMENTO – Sob demanda		STATUS	DOCUMENTO GERADO
17	Análise da instrução processual e certificação dos processos administrativos punitivos que concluírem pela inclusão de fornecedores no CAFIMP.	Realizado	Certificado de Auditoria

3. Trabalhos previstos no Plano de Atividades de Controle Interno – PACI 2017 finalizados em 2018

Em 2018 a AUDIT concluiu 2 (dois) trabalhos previstos no PACI 2017, conforme o quadro abaixo apresentado:

AUDITORIAS ORDINÁRIAS PACI 2017		STATUS	DOCUMENTO GERADO
Avaliação dos processos internos e dos registros das receitas de serviços, contas a receber e recebimentos da MGS.		Realizado	Relatório de Auditoria
Avaliação das rotinas empregadas na alocação dos custos e despesas com a folha de pagamento aos centros de custos contábeis.		Realizado	Relatório de Auditoria

Em que pese os trabalhos acima terem sido concluídos no ano de 2018, estes se apresentaram dentro do período de execução do PACI 2017, encerrado em fevereiro de 2018.

4. Demais trabalhos realizados não previstos no Plano de Atividades de Controle Interno – PACI

Em 2018, a AUDIT realizou 1 (um) trabalho de auditoria sem previsão no PACI, cuja demanda foi originada da Diretoria Administrativa e Financeira – DIAFI. A auditoria foi concluída em 2018 com emissão de Memorando destinado à referida Diretoria.

5. Trabalhos previstos no Plano de Atividades de Controle Interno – PACI e não realizados ou não concluídos no período

Do total de auditorias previstas no PACI de 2018, 2 (duas) foram encerradas durante o exercício de 2019, após o período de execução previsto no referido PACI, conforme indicado no quadro abaixo:

ITEM	AÇÃO	TÉRMINO	JUSTIFICATIVA
7	Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis do exercício de 2018.	02/2019	Necessidade de realização dos testes de auditoria para após o período de execução previsto no PACI 2018.
ITEM	AÇÃO	TÉRMINO	JUSTIFICATIVA
5	Avaliação do cumprimento das obrigações do eSocial.	07/2019	Redimensionamento da equipe de trabalho em outras auditorias de maior complexidade e redução do quadro de pessoal do setor.

6. Recomendações emitidas e implementadas

Em 2018 a Auditoria Interna emitiu 8 (oito) documentos, os quais ensejaram correções/adequações. No cômputo geral, das 65 (sessenta e cinco) recomendações propostas pela AUDIT, a MGS implementou 52 (cinquenta e duas), corrigindo as não conformidades observadas, o que representa uma efetividade de 80% (oitenta por cento). Para 9 (nove) recomendações, equivalentes a 14% (quatorze por cento), a implementação restou prejudicada e, para 4 (quatro) recomendações, correspondentes a 6% (seis por cento), a implementação foi parcialmente atendida.

7. Nível de maturação dos controles internos

O resultado das adaptações que estão sendo implementadas na empresa para atender as disposições previstas na Lei nº 13.303/2016 e no Decreto Estadual nº 47.154/2017, tem se mostrado muito relevante. Nesse contexto destacam-se as seguintes aprovações:

- Regulamento de Elegibilidade de Membros Estatutários da MGS;
- Regulamentação de Licitações e Contratos;
- Código de Conduta e Integridade da MGS;
- Política de Gestão de Riscos;
- Política de Gestão de Pessoas;
- Política de Comunicação, Porta-Vozes e Divulgação de Informações;
- Política de Transações com partes relacionadas;
- Política de Governança Corporativa;
- Política de Elegibilidade;
- Política de Distribuição de Dividendos;
- Procedimento Operacional para planejamento da compra;
- Procedimento Operacional para compra por meio de Pregão;
- Procedimento Operacional para compra direta; e
- Procedimento Operacional para compra por meio de Licitação.

Destaca-se também a contratação, em dezembro de 2017, de um novo ERP (*Enterprise Resource Planning*). O novo sistema foi implantado em 2018 e já se encontra em operação desde janeiro de 2019. A expectativa é que o ERP traga melhorias nos processos da empresa e venha suprir as carências e defasagens funcionais/tecnológicas do sistema anteriormente utilizado.

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 bem como avanços no que tange à governança corporativa.

8. Ações de capacitação

Em 2018 a AUDIT realizou 51 (cinquenta e uma) horas de capacitação. Dessas, 35 (trinta e cinco) se referem a cursos ministrados internamente e não geraram gastos no orçamento da Auditoria Interna, e 16 (dezesesseis) se referem a curso realizado externamente, conforme apresentado no quadro abaixo:

TEMA	CARGA HORÁRIA	QT. DE EMPREGADOS	TOTAL
E-Social (Rotinas previdenciárias, trabalhistas e tributárias digitais)	8 horas	2	16 horas
Treinamento de Gestão de Riscos e Conformidades	8 horas	4	32 horas
Oficina de Trabalho de Faturamento	3 horas	1	3 horas
TOTAL GERAL			51 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.

Não ocorreram fatos relevantes com impacto na Auditoria Interna em 2018.

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 auditor chefe, 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:

- Parametrizações do sistema da folha de pagamento, no módulo de Frequência, propiciando a geração de informações corretas a serem migradas para o sistema de Faturamento;
- Padronização de procedimento no que tange ao registro das inclusões e exclusões do adicional de insalubridade quando da movimentação de empregados nos clientes, evitando falhas no faturamento do adicional;
- Parametrizações do sistema da folha de pagamento, a fim de evitar a ocorrência de pagamentos indevidos referentes ao Salário Família e Férias;

Belo Horizonte, 16 de julho de 2019.

Bruno Araújo Soares
Auditor Chefe MGS