



RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT

CENTRAIS DE ABASTECIMENTO DE MINAS GERAIS S.A.

CEASAMINAS

EXERCÍCIO- 2022

CONTAGEM, 31 DE JANEIRO DE 2023

Ministério da Agricultura e Pecuária do Estado de Minas Gerais
Centrais de Abastecimento de Minas Gerais S.A.
Coordenadoria de Auditoria Interna

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA – RAINTE 2022

INDICE

Introdução	03
I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE; 05	
II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE;	05
III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;	15
IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;	16
V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.	22
VI -Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com a indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema	22

Introdução

O Relatório Anual de Auditoria Interna – RAINT/2022, elaborado em cumprimento a Instrução Normativa nº 05 de 27 de agosto de 2021 da Secretaria Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, que dispõe sobre o resultado do exercício das competências institucionais conferidas à Auditoria Interna da CeasaMinas, o presente Relatório tem por objetivo apresentar as atividades executadas no ano de 2022, previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT.

Relatórios 2022

Quantidade de Relatórios:

Previsto	Realizado	% Realizado
24	22	91,66

Relatórios emitidos por funcionário no exercício de 2022:

Marcus Vinícius – 18 – Relatórios de n°s:

01 Auditoria Processo de Licitação PE 49/2021, PE 83/2021 e Parcelamento de débito.

03 Auditoria inventário de Caixa

04 Auditoria Inventário de Almoxarifado

05 Auditoria Inventário de Imobilizado

07 Auditoria Departamento Operacional

08 Acompanhamento das Recomendações da Audin

09 Saldo Médio de Bancos

10 Auditoria Processos da Contabilidade

11 Execução Orçamentária

12 Auditoria Unidade de Barbacena

13 Auditoria Unidade de Caratinga

14 Auditoria Unidade de Governador Valadares

15 Acompanhamento das Recomendações da Audin

17 Saldo Médio de Bancos

18 Auditoria Unidade de Uberlândia

19 Auditoria Unidade de Juiz de Fora

20 Auditoria Seção de Conformidade e Gerenciamento de Risco

21 Acompanhamento das Recomendações da Audin

Jeane Machado – 04 – Relatórios de n°s:

02 Auditoria em contratos de serviços de Engenharia

06 Auditoria Planejamento Estratégico

16 Auditoria Perfil de Pessoal da Estatais PPE

22 Auditoria Perfil de Pessoal da Estatais PPE

Ainda foram elaborados por Jeane Machado 16 Pareceres, sendo:

- 01 Uai Higienização
- 02 PLR
- 03 RVA
- 04 Instituto CeasaMinas
- 05 NUP Ouvidoria
- 06 Prestação de Contas 2021
- 07 Conservo Serviços Gerais Ltda
- 08 Nota Técnica da Diretoria Técnica
- 09 Pregão Eletrônico 39/2022
- 10 Apuração IRPJ e CSLL
- 11 Make Consultoria de Avaliações Empresariais Ltda
- 12 Daniel Navarro - Refrisol
- 13 Nomeação de Cargo Comissionado
- 14 Promoção de Funcionários
- 15 Programa Auxílio Educação
- 16 Conservo Serviços Gerais Ltda - Conta Vinculada

Obs.: O percentual de relatórios Realizado / Previsto foi de 91,66%, considerando que o planejamento anual foi elaborado contando com 1 auditor e 1 Gestora.

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 5, DE 27 DE AGOSTO DE 2021

CAPÍTULO III

DO RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Art. 10 As informações sobre a execução do PAINTE e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

Art. 11 O conteúdo do RAINTE deve abordar, no mínimo:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINTE;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINTE, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINTE;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

I.

Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;

QUADRO RESUMO DE UTILIZAÇÃO DE H.H (Homens.Hora)

Atividade	H.H Realizado
Serviços de Auditoria (Relatórios, Raint 2021 e Paint 2023)	1.316
Capacitação dos Auditores	209
Monitoramento das Recomendações	120
Gestão da UAIG	80
Levantamento de Informações para órgãos Interno e Externo e Denúncias Externas (Pareceres da Audin)	1.067
Reserva Técnica (demandas/relatórios extraordinários)	120
Outros	128
Total	3.040

Obs.: Relatórios (1.076); RAINTE 2021 (160); PAINT 2023 (80) = 1.316

II.

Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;

Extraordinários

Relatório nº	Horas	Objeto	Objetivo
01	40	Auditoria Processo de Licitação PE 49/2021, PE 83/2021 e Parcelamento de débito.	Análise prévia, por amostragem, de processos licitatórios.
02	40	Contratos da área de Engenharia	Verificar os objetos dos contratos nº55/2017 Rodrigues Projetos e Engenharia Ltda e Contrato André Gomes Engenharia Ltda do Pregão Eletrônico nº48/2021. E referente à entrega do objeto do Contrato nº 55/2017.
10	40	Verificar a situação em 2022 das fragilidades dos processos da contabilidade.	Atendimento ao art 9º, §3º da Lei nº13.303, de 30 de junho de 2016, verificar a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando o preparo de demonstrações financeiras.
TOTAL	120		

Não Realizados

Relatório nº	Horas	Objeto	Objetivo
-	0	Auditoria Planejamento Estratégico -	Avaliar os Controles
-	0	Orçamento - Receitas / Despesas e Investimento	Análise da Execução do Orçamento

Obs.: Os objetos de auditoria previstos acima já haviam sido realizadas auditorias no primeiro semestre, relatórios nº06/2022 e nº11/2022.

Finalizados

Relatório nº	Horas	Objeto	Objetivo
3	34	Auditoria inventário de Caixa -	Analisar o trabalho da Comissão de Inventário de Caixa
4	80	Auditoria Inventário de Almoxarifado -	Analisar o trabalho da Comissão de Inventário de Almoxarifado
5	120	Auditoria Inventário de Imobilizado -	Verificar o trabalho da Comissão de Inventário de Patrimônio
6	90	Auditoria Planejamento Estratégico -	Avaliar os Controles
7	80	Auditoria Departamento Operacional -	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.
9	24	Saldo Médio de Bancos -	Informar o saldo médio dos Bancos
11	80	Orçamento - Receitas / Despesas e Investimento	Análise da Execução do Orçamento
12	80	Auditoria Unidade de Barbacena	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.
13	80	Auditoria Unidade de Caratinga	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.
14	80	Auditoria Unidade de Governador Valadares	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.
16	30	Auditoria Perfil de Pessoal da Estatais PPE	Avaliar os dados fornecidos pela estatal à SEST
17	24	Saldo Médio de Bancos	Informar o saldo médio dos Bancos
18	80	Auditoria Unidade de Uberlândia	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.

19	80	Auditoria Unidade de Juiz de Fora	Avaliar o cumprimento das normas internas, rotinas, procedimentos e controles internos.
20	90	Auditoria Seção de Conformidade e Gerenciamento de Risco	Verificar o atendimento das normas internas, e as informações gerenciais de diversos relatórios gerados pelo sistema
22	24	Auditoria Perfil de Pessoal da Estatais PPE	Avaliar os dados fornecidos pela estatal à SEST
TOTAL	1.076		

Relatórios de Acompanhamento das Recomendações

Relatório nº	Horas	Objeto	Objetivo
08	40	Acompanhamento recomendações da Auditoria Interna pendentes no RAINT/2021	Atualização das informações encaminhadas pelos setores auditados.
15	40	Acompanhamento recomendações da Auditoria Interna do exercício de 2021/2022	Atualização das informações encaminhadas pelos setores auditados.
21	40	Acompanhamento recomendações da Auditoria Interna do exercício de 2021/2022	Atualização das informações encaminhadas pelos setores auditados.
Total	120		

As Comunicações Internas (C.I) da Audin para GABIN/PRESI de nº38/2022 e nº49/2022 alerta que deverá ser feito Plano de Ação pela Presidência da Ceasaminas, conforme consta na ata 295ª e ata 302ª reunião do CONSAD, e orientação do CONFIS.

Recomendações de Auditoria

Relatório nº	Horas	Objeto	Objetivo
s/nº	160	Elaborar RAINT 2021	Elaboração do Relatório de Atividade da Auditoria Interna 2021.
s/nº	80	Elaborar PAINT 2023	Elaborar encaminhar a SFC/MG o Paint 2023
Total	240		

Sumário das Recomendações 2021

Rel. nº	Assunto	Recomendação	Situação
04/2021	Comissão Especial do Inventário Físico do Almoxarifado	Deverá ser feita uma avaliação pela Seção de Material, Patrimônio e Transporte – SEMPT juntamente com setores requisitantes dos itens identificados como ociosos pela Comissão de Inventário do Almoxarifado de 2020 e providenciar os procedimentos legais para seu reaproveitamento, a doação, a alienação e outras formas de desfazimento de material.	Pendente
11/2021	Débito de carregadores.	1) Recomendamos as áreas envolvidas, principalmente DETEC, que definam a responsabilidade de cobrança da dívida e tomem as providências administrativas e legais cabíveis para o recebimento dos valores devidos.	Pendente
13/2021	Cobrança inadimplentes e acordos com usuários.	1) Recomendamos ao DEJUR buscar meios de contratação de um sistema gerenciador de processos, para fazer a gestão dos processos do departamento a fim de conseguir emitir relatórios gerenciais de todo o contingente jurídico da companhia 2) Recomendamos que a Contabilidade mantenha uma conciliação permanente dos lançamentos contábeis com os lançamentos do setor de Cobrança. 3) Recomendamos que as planilhas de apuração de valores de dívida sejam assinadas por responsável a elaborou. 4) Recomendamos que os acordos anexos a documentação estejam todos assinados.	Pendente
15/2021	Depósitos em Contas Vinculadas	<ul style="list-style-type: none"> • Recomendamos normatização interna através de Resolução de Diretoria definindo um fluxo do processo de tramitação da documentação, autorização em obediência com as definições de fluxo operacional, competências e responsabilidades das partes conforme Instrução Normativa/SG/MP nº5, de 26 de maio de 2017 e alterações posteriores. • Verificação dos prazos de devolução dos valores remanescentes nas respectivas contas-vinculadas após o encerramento do contrato. • Necessidade de disponibilização de um funcionário dedicação exclusiva para controle dos pagamentos das notas fiscais e retenção/resgate dos valores em garantia para conta-vinculada. 	Pendente
19/2021	Recomendações da Auditoria Interna	<p>Departamento de Comunicação</p> <p>1 – O órgão ou entidade divulga suas competências até o 4º nível hierárquico?</p> <p>2 – O órgão ou entidade pública os currículos de todos os ocupantes de cargos de direção e assessoramento superior?</p>	Pendente

19/2021	Recomendações da Auditoria Interna	<p align="center">Unidade de Barbacena</p> <p>4- Não houveram investimentos na parte estrutural, e estamos realizando pinturas nas faixas de estacionamento do entreposto e no MLP. 5- Não houveram treinamentos para os funcionários da Unidade de Barbacena.</p>	Pendente
19/2021	Recomendações da Auditoria Interna	<p align="center">Unidade de Caratinga</p> <p>Em resposta à solicitação de Auditoria referente ao relatório 08/2021 venho informar que em relação às necessidades no que tange a treinamentos de funcionários não foram adotadas medidas e investimentos na Unidade de Caratinga.</p>	Pendente
19/2021	Recomendações da Auditoria Interna	<p>PCIP - Em último acompanhamento da situação do Projeto de Combate a Incêndio e Pânico dessa unidade, consta a última notificação de análise do CBMMG em 13/02/2020, ainda sem retorno pela CeasaMinas. A empresa contratada para realizar o projeto, teve o contrato vencido, o Deimfra está cotando preços junto ao Depad para realizar a contratação dos serviços para conclusão;</p> <p>Situação:Pendente em Andamento</p> <p>Segurança do entreposto – A unidade conta com o apoio da Polícia Militar, principalmente nos dias de comercialização, destacando que temos um Convênio vigente entre CeasaMinas e PMMG, com participação das associações de Comerciantes, Produtores e Cooperaf. Atualmente temos em análise propostas para implantação de um novo sistema de monitoramento no entreposto, com equipamentos atualizados e por meio de contrato de locação, incluindo manutenções imediatas quando necessário;</p> <p>Situação: Pendente em Andamento</p> <p>Sistema de Arrecadação – em relação a esse processo (sistema de caixa), ainda não houve intervenções com novas tecnologias, visando melhoria do sistema. Temos a informação que o Detin está trabalhando o assunto junto a empresa que presta serviço à ceasaminas para implementação do novo sistema de caixa.</p> <p>Situação: Pendente</p>	Pendente
19/2021	Recomendações da Auditoria Interna	<p align="center">Unidade de Juiz de Fora</p> <p><u>Investimento Estrutural</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Em contato com o DEMFA fomos informados que está em andamento o processo de contratação de empresa para execução dos 	Pendente

		<p>serviços de substituição das calhas do GPI, MLP e substituição da cobertura do GA. Foi realizado o processo licitatório que sagrou-se deserto, sendo assim, está sendo feito a contratação direta com empresas interessadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estamos em negociação com a CESAMA, para implantação da rede de esgoto, onde todo serviço será realizado pela mesma, sendo que o pagamento e contratação ficará a cargo da DIREX. • Foi realizado aplicação de 40 (quarenta) metros de calhas no Pavilhão GPI, onde os vazamentos de água no interior das lojas foram minimizados, lembrando que, este problema só será resolvido após a contratação de empresas especializadas. <p>Situação: Pendente em andamento</p> <p><u>Investimento Organizacional</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Foi contratada uma estagiária para auxílio administrativo; • Gerente mantendo presença na Unidade com mais assiduidade; • Está sendo elaborado um Termo de Referência para contratação de terceirizados que auxiliarão nas funções administrativas. <p>Pendente em andamento</p> <p><u>Treinamento de Funcionários:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Em contato com o DEREH, fomos informados que a contratação e disponibilização de cursos técnicos já está sendo realizado. <p>Situação: Pendente em Andamento</p>	
22/2021	Gestão da Ética e da Integridade	1) Recomendamos que seja realizada avaliação da compreensão do conteúdo do treinamento realizado.	Pendente

Sumário das Recomendações 2022

Rel. nº	Assunto	Recomendação	Situação
01/2022	Processos de Licitação e Parcelamento de Débito	<p>Sugerimos que seja elaborada uma Resolução de Diretoria estabelecendo critério de quantidade de parcelas a serem concedidas, pois atualmente os pedidos de parcelamento com prazo superior a 06 (seis) parcelas serão objeto de deliberação da Presidência.</p> <p>- Sugerimos que os termos de acordo deveriam ter número sequencial de identificação.</p>	Pendente
03/2022	Saldo de Bancos	<p>Sugerimos que seja realizada uma consulta, junto ao Departamento Jurídico da Ceasaminas, para verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - O limite máximo de valor a ser utilizado no Fundo Fixo? - Quantos Fundos Fixos poderão ser utilizados mensalmente? - Se cada Unidade do Interior poderá ter seu próprio Fundo Fixo? <p>Sugerimos a elaboração de uma Resolução de Diretoria, a ser aprovado pelo Departamento Jurídico e pelo Conselho de Administração, para estabelecer os critérios e parâmetros de utilização do Fundo Fixo</p>	Pendente
04/2022	Inventário Almojarifado	<p>Deverá ser feita uma avaliação pela Seção de Material, Patrimônio e Transporte – SEMPT juntamente com setores requisitantes dos itens identificados como ociosos pela Comissão de Inventário do Almojarifado de 2020 e providenciar os procedimentos legais para seu reaproveitamento, a doação, a alienação e outras formas de desfazimento de material.</p> <p>- O Departamento Financeiro deverá apurar junto ao Almojarifado a diferença encontrada de R\$9.592,76 (Nove mil, quinhentos e noventa e dois mil e setenta e seis centavos) na conta Material de Consumo.</p>	Pendente
05/2022	Inventário Imobilizado	<ul style="list-style-type: none"> - Recomendamos que as sugestões/recomendações da Comissão de Inventário do Ativo Imobilizado 2021 sejam implementadas. - Recomendamos a regularização da situação dos terrenos da CeasaMinas em Contagem/MG e Uberlândia/MG 	Pendente

06/2022	Planejamento Estratégico	<p>Recomendamos que sejam feitas reuniões periódicas junto à Diretoria para acompanhar o cumprimento do Plano de Ação proposto e suas revisões, caso sejam necessárias, pois a Diretoria que poderá autorizar/aprovar as propostas e cobrar dos responsáveis a execução e efetividade das ações;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assim tão logo definido o novo responsável pelos indicadores citados, seja apresentado o Plano de ação para os mesmos; - Os itens sem previsão de início de ação deverão também ser discutidos junto a Diretoria em busca de solução; - Solicitamos maior agilidade tanto dos responsáveis, quanto da comissão no retorno das informações para dar melhor andamento aos trabalhos. 	Pendente
07/2022	Operacional	Recomendamos ao DEPOP/DETEC/DEFIN fazer plano de ação para sanar as fragilidades detectadas, de competência de cada departamento.	Pendente
09/2022	Saldo de Bancos	<p>Recomendamos ao DEJUR buscar meios de contratação de um sistema gerenciador de processos, para fazer a gestão dos processos do departamento a fim de conseguir emitir relatórios gerenciais de todo o contingente jurídico da companhia.</p> <p>Portanto existem falhas graves nos controles internos e acompanhamento das ações judiciais, e emissão de relatórios confiáveis. Esta situação dificulta a apuração de valores que irão impactar o caixa da empresa com bloqueios judiciais e pagamentos decorrentes de execuções judiciais. Alertamos da possibilidade de impacto no caixa da empresa, ainda em 2022.</p>	Pendente
10/2022	Contabilidade	<p>Recomendamos que a Contabilidade da Ceasaminas nos apresente os dados solicitados pela Auditoria Externa.</p> <p>Relatório de Recomendações da Auditoria Externa - 30/12/2021</p> <p>Falta de controle patrimonial do ativo imobilizado.</p> <p>“Recomendamos que a Companhia implemente os controles patrimoniais atualmente existentes, com o objetivo de fortalecer o ambiente de sistema de controles internos, gerar de informações financeiras suficientes e adequadas para o registro contábil, redução de riscos e perdas financeiras para a Companhia.”</p>	Pendente

		<p>Utilização de taxa de depreciação de acordo com as taxas fiscais.</p> <p>“Recomendamos que a Companhia prepare uma análise das taxas de depreciação considerando a expectativa de vida útil dos bens, de forma refletir corretamente os impactos do valor da depreciação e os efeitos fiscais nas demonstrações financeiras, bem como atender as práticas contábeis adotadas no Brasil.”</p> <p>Falta de teste de recuperabilidade do ativo imobilizado.</p> <p>“Recomendamos que a Companhia prepare o teste de recuperabilidade do ativo imobilizado, de forma refletir corretamente os valores de recuperação do ativo imobilizado, bem como atender as práticas contábeis adotadas no Brasil.”</p> <p>Provisão para Perdas Esperadas.</p> <p>“Recomendamos que a Companhia prepare uma política interna para o processo de constituição da provisão para perdas de créditos esperadas das contas a receber que considere a base no histórico de perdas, análise individual dos títulos que apresentem indicativos de insolvência, como por exemplo atrasos e dificuldades financeiras, bem como aqueles que estejam em processo de cobrança judicial.”</p> <p>Provisão para Contingências.</p> <p>“Recomendamos que a Companhia implante controle com o levantamento de todos os processos judiciais, bem como avaliação da probabilidade de perda (Provável, Possível e Remota) e a melhor de estimativa de desembolso exigido para liquidar a obrigação presente na data do balanço.</p> <p>Inconsistências na elaboração da Demonstração de Fluxo de Caixa.</p> <p>“ Durante o nosso processo de auditoria da demonstração de fluxos de caixa do exercício de 31 de dezembro de 2021, identificamos inconsistências as quais não foram explicadas pela Companhia. Conseqüentemente, não foi possível concluir, que a demonstração dos fluxos de caixa do exercício de dezembro de 2021 foram preparados de acordo com o Pronunciamento técnico CPC 03 (R2) – demonstração dos Fluxos de Caixa.”</p> <p>Apuração de imposto de renda e contribuição social</p> <p>“Recomendamos que as informações detalhadas das apurações (ex. composição das adições e exclusões) sejam preparadas trimestralmente e de forma tempestiva. O procedimento atualmente deve ser implementado de forma fortalecer o ambiente de controle interno, as análises e informações devem estar disponíveis para consulta (interna e externa) de forma clara, transparente, objetiva e tempestiva.”</p>	
--	--	---	--

11/2022	Execução Orçamentária		Reinteramos as diversas recomendações referente a busca de solução informatizada através da “TOTVS”, para agilizar a adequação e o acompanhamento do orçamento.	Pendente
12/2022	Unidade Barbacena	de	Recomendamos ao DEUNI verificar junto à Diretoria a possibilidade de atendimento das necessidades de Unidade, descritas pelo Gestor da Unidade.	Pendente
13/2022	Unidade Caratinga	de	<ul style="list-style-type: none"> • Recomendamos ao DEUNI verificar junto à Diretoria a possibilidade de atendimento das necessidades de Unidade, descritas pelo Gestor da Unidade. • Recomendamos ao Gestor da Unidade solicitar dos Bancos de Caixa a documentação exigida na RD/PREI/36/2020 e ABNT NBR 15674 e encaminhar a documentação à Comissão Técnica de Embalagens. • Recomendamos que o Gestor da Unidade solicitar dos produtores rurais a apresentação do certificado de higienização das caixas plásticas. 	Pendente
14/2022	Unidade Governador Valadares	de	<ul style="list-style-type: none"> • Recomendamos ao DEUNI verificar junto à Diretoria a possibilidade de atendimento das necessidades de Unidade, descritas pelo Gestor da Unidade. • Recomendamos ao Gestor da Unidade solicitar dos Bancos de Caixa a documentação exigida na RD/PREI/36/2020 e ABNT NBR 15674 e encaminhar a documentação à Comissão Técnica de Embalagens. • Recomendamos que o Gestor da Unidade solicitar dos produtores rurais a apresentação do certificado de higienização das caixas plásticas. 	Pendente
18/2022	Unidade Uberlândia	de	<ul style="list-style-type: none"> • Recomendamos ao DEUNI verificar junto à Diretoria a possibilidade de atendimento das necessidades de Unidade, descritas pelo Gestor da Unidade. 	Pendente
19/2022	Unidade de Juiz de Fora		<ul style="list-style-type: none"> • Recomendamos ao DEUNI verificar junto à Diretoria a possibilidade de atendimento das necessidades de Unidade, descritas pelo Gestor da Unidade. • Recomendamos ao Gestor da Unidade solicitar dos Bancos de Caixa a documentação descrita na 	Pendente

		RD/PRESI/36/2020 e ABNT NBR 15674 e encaminhar a documentação à Comissão Técnica de Embalagens.	
20/2022	Auditoria Seção de Conformidade e Gerenciamento de Risco.	<p>2) Recomendamos ao SEGER elaborar plano de ação para regularização das pendências dos questionamentos do Tribunal de Contas da União.</p> <p>3) Recomendamos que os departamentos DETIN, DEFIN e DEJUR apresentem ao SEGER a sua respectiva Matriz de Identificação e Avaliação de Risco devidamente preenchida.</p> <p>4) Recomendamos ao SEGER acrescentar na Matriz de Identificação e Avaliação de Risco uma coluna de prazo da solicitação e outra de número de dias que a solicitação está pendente.</p> <p>5) Recomendamos ao SEGER que na coluna de Ações de Controle, sejam apresentadas ações de forma mais detalhada, pois estão sendo apresentadas de forma muito genéricas e em várias atividades diferentes contém as mesmas ações.</p> <p>6) Recomendamos ao SEGER que para cada risco de nível catastrófico seja elaborado uma nota explicativa da sua situação atual e o andamento das ações de controle.</p> <p>7) Recomendamos ao SEGER desenvolver um cronograma com os prazos de implantação das etapas das atividades de Análise, Tratamento e Monitoramento de risco.</p>	Pendente

III -

Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;

O aumento do quantitativo de denúncias na Ouvidoria acarretou impacto nos trabalhos da Auditoria Interna, pois gerou uma alta demanda de pareceres solicitados pelos órgãos fiscalizadores (COAUD e CONSAD), comparando ao o histórico do número de pareceres de auditoria dos anos anteriores, como exemplo: 08 (oito) pareceres em 2021, 08 (oito) em 2020 e 05(cinco) em 2019.

Em 2022 a Audin passa a coordenar as áreas da empresa para responder aos questionamentos da CGU no Sistema e-Aud.

IV -

Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;

Benefícios não financeiros:

Ações que visam adequação à Lei 13.303/16 e melhoria na governança corporativa:

É importante explicitar, ainda, a diferença entre benefício potencial, que é aquele decorrente de orientação e/ou recomendação cujo cumprimento ainda não foi verificado, e benefício efetivo, que é aquele decorrente do atendimento comprovado à orientação e/ou recomendação da Audin, com real impacto na CeasaMinas.

Conforme demonstrado abaixo, a Audin não tem como avaliar o benefício efetivo, pois não foram concluídos os planos de ação para implementação das recomendações.

Conforme já deliberado pelo CONSAD na ata da 295ª Reunião Ordinária:

“(06) Relatório Anual de Auditoria Interior (RAINT 2021) : O Conselho em consonância com a deliberação do COAUD em sua 57ª reunião ordinária realizada em 08/03/2022 aprova o documento encaminhado pela Auditoria Interna e determina que Presidência da CeasaMinas apresente um plano de ação para o cumprimento dos apontamentos realizados no RAINTE 2021.”

Conforme já deliberado pelo CONSAD na ata da 302ª Reunião Ordinária:

“(11) Lista de Pendências Diretoria Auditoria Interna (AUDIN): O Conselho acatou a sugestão do Comitê de Auditoria Estatutário em sua 69ª Reunião Ordinária no dia 13/09/2022 de adicionar as pendências da AUDIN nas pendências a serem acompanhadas pelo CONSAD. As demandas da AUDIN serão encaminhadas à Presidência da CeasaMinas e esta deverá apresentar um Plano de Ação para cumprimento pendências apontadas pela referida área de auditoria.

Apenas algumas recomendações de 2021 possuem Plano de Ação, que estão pendentes ou ainda não foram concluídas. Não foi apresentado Plano de Ação das recomendações de 2022.

Relatórios 2021

1) Relatório nº04

Assunto: Comissão Especial do Inventário Físico do Almoarifado

Recomendação: Deverá ser feita uma avaliação pela Seção de Material, Patrimônio e Transporte – SEMPT juntamente com setores requisitantes dos itens identificados como ociosos pela Comissão de Inventário do Almoarifado de 2020 e providenciar os procedimentos legais para seu reaproveitamento, a doação, a alienação e outras formas de desfazimento de material.

Relatório de Auditoria nº04/2022 - Comissão Especial do Inventário Físico do Almoxarifado

RECOMENDAÇÕES

1) Deverá ser feita uma avaliação pela Seção de Material, Patrimônio e Transporte – SEMPT juntamente com setores requisitantes dos itens identificados como ociosos pela Comissão de Inventário do Almoxarifado de 2020 e providenciar os procedimentos legais para seu reaproveitamento, a doação, a alienação e outras formas de desfazimento de material.

2) O Departamento Financeiro deverá apurar junto ao Almoxarifado a diferença encontrada de R\$9.592,76 (Nove mil, quinhentos e noventa e dois mil e setenta e seis centavos) na conta Material de Consumo

PLANO DE AÇÃO

Responsável - SEMPT/DEPAD ROSEANA

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

Está sendo contratado pela Ceasa uma empresa de leilão. A intenção é leiloar todos os itens ociosos que se encontram em nosso setor.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

Finalizar a licitação para a contratação da empresa de leilão

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

O processo licitatório encontra-se na CPL

DATA DE INÍCIO PREVISTO – 01/05/2022

DATA LIMITE - 01/12/2022

Situação: Pendente em Andamento

3) Relatório nº11

Assunto: Débito de carregadores.

Recomendação:

1) Recomendamos as áreas envolvidas, principalmente DETEC, que definam a responsabilidade de cobrança da dívida e tomem as providências administrativas e legais cabíveis para o recebimento dos valores devidos.

Resposta através e-mail de 19/04/2022

PLANO DE AÇÃO

Débito de Carregadores

Responsável – SECOB/Waldach DEFIN/Gontijo e DETEC/Junior

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

Os andamentos de solução dessa demanda já foram discutidos em reuniões com informações arquivadas no Detec

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

Analisar os últimos andamentos no arquivo

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

Aguardando documentação do Detec

DATA DE INÍCIO PREVISTO –

DATA LIMITE -

Situação: Pendente

4) Relatório nº13

Assunto: Cobrança de inadimplentes e acordos com usuários.

Recomendação:

- 1) Recomendamos ao DEJUR buscar meios de contratação de um sistema gerenciador de processos, para fazer a gestão dos processos do departamento a fim de conseguir emitir relatórios gerenciais de todo o contingente jurídico da companhia
- 2) Recomendamos que a Contabilidade mantenha uma conciliação permanente dos lançamentos contábeis com os lançamentos do setor de Cobrança.
- 3) Recomendamos que as planilhas de apuração de valores de dívida sejam assinadas por responsável a elaborou.
- 4) Recomendamos que os acordos anexos a documentação estejam todos assinados.

Resposta através e-mail de 19/04/2022

PLANO DE AÇÃO

Responsável - Samuel/DEJUR

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

As cobranças estão sendo feitas à medida que as autorizações tem sido emitidas e que os relatórios de inadimplência tem sido enviados ao Departamento Jurídico e, obviamente, na medida em que é possível conciliá-las com as demais atividades do Departamento Jurídico.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

As cobranças tem sido feitas paralelamente à necessidade de atualização do sistema AJUS. Exemplo disso foram as planilhas encaminhadas à Presidência e à Diretoria Técnica e Operacional e que

poderão ser encaminhadas, também, ao COAUD e ao CONSAD e CONFIS, para conhecimento e análise. Apenas em ações de cobrança ajuizadas no final de 2021 (outubro, novembro e dezembro), há um pleito de pouco mais de 9,5 milhões de reais. Todavia, a necessidade de cadastrar e atualizar tais demandas no novo software permanece.

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

Em processo

DATA DE INÍCIO PREVISTO – Conforme planilha anexa, desde o ano de 2021 que o DEJUR já está envidando esforços no sentido de promover cobranças

DATA LIMITE - Entendemos não existir prazo limite, tendo em vista que esta demanda tem que ser perene, ou seja, sempre que houver débitos o DEJUR atuará para promover cobranças administrativas e/ou judiciais.

Situação: Pendente em Andamento

Cobrança de inadimplentes e Acordos com usuários - **Conciliação permanente SECOB X SECON; Planilhas** de apuração de valores de dívida e também **os Acordos devem ser assinados** pelo responsável da elaboração.

Responsável – SECOB/Waldach DEFIN/Gontijo

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

A rotina de Conciliação é feita pela Contabilidade. Torna-se necessário alinhar os relatórios para que a conciliação seja feita de forma mais eficiente. Os planilhas são aprovadas pela diretoria antes do Termo de Acordo. O modelo desse acordo foi aprovado pela diretoria em suas condições básicas. O preenchimento é feito na Seção de Cobrança com as condições aprovadas pela diretoria. Além disso, os acordos, estão sendo chancelados pelo Jurídico.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

Escolha do modelo de relatório que atenda a rotina de Conciliação

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

Aguardando definições de modelos de relatórios.

DATA DE INÍCIO PREVISTO –

DATA LIMITE -

Situação: Pendente

6) Relatório nº15

Assunto: Depósitos em Contas Vinculadas

Recomendação:

a) Recomendamos normatização interna através de Resolução de Diretoria definindo um fluxo do processo de tramitação da documentação, autorização em obediência com as definições de fluxo

operacional, competências e responsabilidades das partes conforme Instrução Normativa/SG/MP nº5, de 26 de maio de 2017 e alterações posteriores.

- b) Verificação dos prazos de devolução dos valores remanescentes nas respectivas contas-vinculadas após o encerramento do contrato.
- c) Necessidade de disponibilização de um funcionário dedicação exclusiva para controle dos pagamentos das notas fiscais e retenção/resgate dos valores em garantia para conta-vinculada.

Resposta através e-mail de 19/04/2022

PLANO DE AÇÃO

Responsável - SECON / DEFIN- Nazio/Gontijo

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

Deve constar previsão contratual legal.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

Conste nos contratos futuros a previsão legal.

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

Aplicar a regra

DATA DE INÍCIO PREVISTO –

DATA LIMITE -

Situação: Pendente

7) Relatório nº19 Departamento de Comunicação

Assunto: Recomendações da Auditoria Interna

Recomendação:

Relatório de Auditoria Nº: 8/2021

Cumprir parcialmente

1 – O órgão ou entidade divulga suas competências até o 4º nível hierárquico?

2 – O órgão ou entidade divulga a agenda de autoridades até o 4º nível hierárquico?

Não cumprir

1 – O órgão ou entidade pública os currículos de todos os ocupantes de cargos de direção e assessoramento superior?

Resposta através e-mail de 19/04/2022

PLANO DE AÇÃO

1 – O órgão ou entidade divulga suas competências até o 4º nível hierárquico? (Cumprir parcialmente)

Responsável - DECOM/EMILY

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

O DEREH disponibilizará a informação para publicação.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

A Ouvidoria de posse das informações irá publicá-las e atualizá-las, quando necessário.

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

Solicitação de providências despachadas ao DEREH

DATA DE INÍCIO PREVISTO – Depende do DEREH

DATA LIMITE -

Situação: Pendente em Andamento

2 – O órgão ou entidade pública os currículos de todos os ocupantes de cargos de direção e assessoramento superior? (Não cumpre)

Responsável - DECOM/EMILY

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

O DEREH disponibilizará a informação para publicação.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA A ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

A Ouvidoria de posse das informações irá publicá-las e atualizá-las, quando necessário.

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

Solicitação de providências despachadas ao DEREH

DATA DE INÍCIO PREVISTO – Depende do DEREH

DATA LIMITE -

Situação: Pendente em Andamento

13) Relatório nº22

Assunto: Gestão da Ética e da Integridade

Recomendação:

Recomendamos que seja realizada avaliação da compreensão do conteúdo do treinamento realizado.

PLANO DE AÇÃO

Resposta através e-mail de 02/05/2022

Responsável - DEREH

INFORME A DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE QUE SERÁ EXECUTADA PARA SOLUCIONAR

A avaliação do curso se dá a medida que os empregados forem acessando o curso e respondendo o quiz disponibilizado no decorrer das aulas.

O QUE É NECESSÁRIO FAZER PARA ATIVIDADE SER IMPLEMENTADA

Se faz necessário acessar a plataforma mentimeter para acessar as respostas dos participantes.

EM QUE FASE ESTÁ O ANDAMENTO DA ATIVIDADE

A avaliação ainda não teve início. Estamos aguardando um maior número de acessos

DATA DE INÍCIO PREVISTO –

DATA LIMITE -

Situação: Pendente em Andamento

V -

Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Previsto no Plano Anual de Auditoria Interna para 2023 a capacitação voltada para implementação do Programa de Gestão e Melhoria de Qualidade - PGMQ.

VI -

Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com a indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e tema

Ações de Capacitação	A Distância	Presencial	Total de Horas
Marcus Vinícius D. G. Carneiro	103h	0 h	103 h
Jeane L. Assis M. Machado	38 h	68 h	106 h

Capacitação Marcus Vinícius D G Carneiro:

Análise e Melhoria de Processos - 20h

Provas no Processo Administrativo Disciplinar - 20h

Planejamento Estratégico - 40h

Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental - 16h

VI Fórum Nacional de Controle – 7h

Total 103 h

Capacitação Jeane L. Assis M. Machado:

Introdução à Lei de Acesso a Informação - 1h

VI Forum Nacional de Controle - 7h

1ª Semana Internacional de Controle Interno - 30h

Curso de CPC's- Comitê de Pronunciamentos Contábeis 64h

Liderança e Gestão de Equipes - 4h

Total: 106 h

É o que temos a informar,

Atenciosamente

Jeane L. Assis Matta Machado
Gestora da Auditoria Interna