

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – RAINT
Exercício 2025 - Ano Calendário 2024

1. Em cumprimento ao disposto no art. 17 da Resolução PGJ nº 13, de 24/04/2023, elaboramos o RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna, que trata da apresentação dos trabalhos realizados por esta Audi no exercício de 2024.
2. A programação dos trabalhos foi aprovada no PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, exercício 2024, no processo SEI nº 19.16.0132.0060180/2024-26.
3. O RAINT tem como finalidade proporcionar publicidade e transparência das ações realizadas, das ações que porventura não foram realizadas e das ações em andamento. Abaixo, elencamos as ações realizadas por esta AUDI no exercício 2024, ações estas definidas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2024:

Nº	Ações Realizadas
2024/01	Análise da Prestação de Contas ao TCEMG - PGJ
2024/02	Análise da Prestação de Contas ao TCEMG - FUNEMP
2024/03	Análise da Prestação de Contas ao TCEMG - FEPDC
2024/04	Monitoramento da divulgação de informações no Portal da Transparência do MPMG
2024/05	Monitoramento dos cálculos e dos pagamentos de verbas relativas a períodos anteriores
2024/07	Conferência da conformidade do Relatório de Gestão Fiscal - RGF
2024/08	Análise e conferência das despesas com transportes em serviços de diligências
2024/09	Elaboração do PAINT (Plano Anual de Auditoria Interna)
2024/10	Participação dos servidores da AUDI no Plano de Educação Profissional Continuada - EPC
2024/11	Emissão de pareceres, despachos, sugestões, manifestações e outras demandas
2024/12	Análise das apólices de seguros referentes às obras e aos serviços de engenharia e das garantias de execução dos objetos contratados pelo MPMG
2024/13	Elaboração do RAINT (Relatório Anual de Auditoria Interna)
2024/14	Trabalho de consultoria relacionados à continuidade da implementação da Gestão de Riscos nas unidades administrativas da PGJ
2024/15	Continuidade ao processo de implantação do mecanismo de autoavaliação da capacidade da Auditoria Interna
2024/16	Avaliação do controle aplicado no almoxarifado de materiais de consumo da Superintendência de Engenharia e Arquitetura - SEA
2024/19	Acompanhamento do desenvolvimento e da implantação da automação da análise e conferência das despesas com transportes em serviços de diligências e transferência dessa atividade para a SUF
2024/22	Integração com as unidades centrais do sistema de controle interno dos MP's brasileiros

4. Das ações realizadas no exercício de 2024, conforme demonstrado no quadro “Ações Realizadas”, destacamos a ação 2024/15, que se refere à “Continuidade ao processo de implantação do mecanismo de autoavaliação da capacidade da Auditoria Interna”, modelo IA-CM adaptado pela Controladoria Geral da União – CGU. O referido modelo de avaliação possibilita a

unidade de Auditoria Interna buscar constantemente a sua evolução em grau de maturidade, tendo como critério as Normas Internacionais de Auditoria Interna.

5. A evolução da Audi tem sido realmente constante. Em 2024 o Manual de Auditoria Interna editado pelo MPMG foi citado como referência no Manual de Auditoria Interna do Ministério Público Brasileiro do CNMP – Conselho Nacional do Ministério Público. Na fomentação da Gestão de Riscos nos Ministérios Públicos estaduais e da União, esta Audi é pioneira, tendo, inclusive, apresentado o tema na 1ª Reunião Ordinária de 2024 do Fórum Nacional de Gestão do CNMP, especificamente no Comitê de Políticas de Gestão Orçamentária.

6. Percebemos, na autoavaliação (modelo IA-CM), que a Audi se encontra em um nível satisfatório de maturidade, em que a aplicação uniforme das práticas de gestão e de auditoria é evidenciada.

7. Destacamos, também, que a Auditoria Interna integra o GAGBPC – Grupo de Apoio à Gestão de Bens Permanentes e de Consumo da Procuradoria-Geral de Justiça, participando de suas reuniões, nas quais são discutidas as questões relacionadas aos controles dos bens da PGJ, do FEPDC, do FUNEMP e, conseqüentemente, são elaboradas as sugestões para a tomada de decisão do PGJAA.

8. Das ações previstas no PAINT/2024, três encontram-se em andamento, consoante quadro abaixo, e as duas primeiras têm previsão de término no 1º trimestre de 2025:

Nº	Ações em Andamento
2024/06	Monitoramento dos processos de aposentadoria de membros e servidores
2024/17	Examinar a fidedignidade dos controles exercidos pelos fundos FEPDC e FUNEMP, sob o aspecto do princípio contábil da oportunidade.
2024/21	Implementação de trilhas de auditoria na ferramenta de BI denominada Tableau.

9. Relativamente a trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2024 e não realizados naquele exercício, temos:

Nº	Ações Não Realizadas
2024/18	Avaliar a conformidade das prestações de contas de convênios e TDCOs vencidos, celebrados pelo FEPDC e FUNEMP
2024/20	Avaliação da eficiência, eficácia e efetividade do programa de gestão de férias "Hiatus".

10. A Ação 2024/18, que não foi realizada, teve parte de seus efeitos refletidas no desenvolvimento da Ação 2024/17, onde examinou-se os controles exercidos pelos fundos FEPDC e Funemp. Trata-se de ação que será complementada no processo de análise das respectivas prestações das contas do exercício de 2024. A ação 2024/20 será transferida para o exercício de 2025.

11. Quanto às ações de capacitação, esta AUDI aplica o seu Plano de Educação Profissional Continuada, disponível no endereço eletrônico <<https://www.mpmg.mp.br/conheca-o-mpmg/procuradoria-geral/auditoria-interna/>>, e seus integrantes participaram de treinamentos e aperfeiçoamentos em 2024. Abaixo apresentamos os cursos e seminários em que o corpo técnico desta AUDI participou:

Capacitação do Corpo Técnico - Exercício de 2023				
Qtde de Servidores	Carga Horária	Tema da Ação de Capacitação	Relação com os trabalhos da AUDI	Data de Realização
4	14	12º Fórum Brasileiro de Atividade de Auditoria Interna Governamental	ALTA	jun/24
1	18	44º - CONBRAI Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	ALTA	jun/24
1	7	CEAT 17 ANOS - 1º Seminário de Ciências Forense	ALTA	mai/24
2	10	Comitê de Políticas de Gestão Orçamentária	ALTA	nov/24
1	60	Pós-graduação em Gestão na Fundação Dom Cabral (Aspectos Trabalhistas do Negócio, Valuation: Avaliação pelo Fluxo de Caixa Descontado, Gestão de Custos, Estratégia e Adaptabilidade em Projetos)	ALTA	ago/24
2	12	Credenciamento na Lei nº 14.133/2021 – com enfoque aplicado	ALTA	ago/24
4	18	Curso de Excel Avançado	ALTA	jul/24
4	10	Curso Informativo em Ciência de Dados	ALTA	out/24
2	16	II seminário Mineiro de Custos no Setor Público	ALTA	jun/24
3	10	Inteligência Artificial	ALTA	jun/24
2	3	Lei 14.133/2021: Desafios e oportunidades na Implementação da NLLC no Estado de MG	ALTA	out/24

12. No que concerne à quantidade de recomendações emitidas e implementadas no exercício de 2024, esta Auditoria Interna expediu 216 opiniões/sugestões técnicas sobre diversos assuntos, por meio de pareceres, despachos, manifestações, assim distribuídos:

TEMAS	CATEGORIAS/QUANTITATIVO				
	Auditoria	Consultoria	Estruturante	Externo	Total Geral
Almoxarifado SEA	2				2
Análise saldo contratual (controvérsia)		1			1
Concessão de aposentadorias	2	1			3
Contas FEPDC 2023	1				1
Contas Funemp 2023	1				1
Contas PGJ 2023	1				1
Controle patrimonial		6			6
Créditos a receber pelos fundos	1				1
Garantia contratual		109			109
Gestão de Riscos		7		5	12
Licitação		2			2
Licitação - Inexigibilidade		1			1
Manual de Auditoria Interna			1		1
Passivo remuneratório		4			4
Portal da Transparência do MPMG	1				1
Previdência Social		5			5
Processo Administrativo		10			10
Realização de despesa		52			52
Vencimento de servidores		3			3
Total Geral	9	201	1	5	216

13. A equipe da Auditoria Interna continua empenhada na evolução e maturação dos controles internos aplicados na PGJ, sempre com o objetivo de agregar valor à Instituição.

14. O planejamento e a execução das atividades de auditoria guardam relação com a infraestrutura disponibilizada e, entendemos, que há potencial para expandi-los com o avanço de instrumentos tecnológicos e com o incremento do corpo técnico da unidade, que ora dispõe de cinco servidores.

Belo Horizonte, 19 de fevereiro de 2025.

Respeitosamente,

Wander Sana Duarte Morais
MAMP 2071-00
Auditor-Chefe
Auditoria Interna