

Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional MG

Relatório do auditor independente relacionado ao Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para execução do Projeto ABC Cerrado.

Relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018

26 de abril de 2019



SUMÁRIO

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE RELACIONADO AO ACORDO DE
DOAÇÃO Nº 17368-BR PARA EXECUÇÃO DO PROJETO ABC CERRADO 3
RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO SENAR
AR/MG NA ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS DO
ACORDO DE DOAÇÃO Nº 17368-BR, FIRMADO ENTRE O BIRD E O SENAR,
PARA A EXECUÇÃO DO PROJETO ABC CERRADO5
PARTE I – GERENCIAMENTO FINANCEIRO6
1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA6
2. REPASSE SENAR AR/MG 6
PARTE II - NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO
PROJETO ABC CERRADO7
1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS
PROCESSO
2. DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTO DOS CERTIFICADOS7
PARTE III – CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COM O MANUAL
DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS7
1. SHOPPINGS7
2. PROCESSOS ENCERRADOS
PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS8



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE RELACIONADO AO ACORDO DE DOAÇÃO Nº 17368-BR PARA EXECUÇÃO DO PROJETO ABC CERRADO

Aos Administradores e aos Conselheiros do SERVIÇO DE APRENDIZAGEM RURAL (SENAR) – PROJETO ABC CERRADO ADMINISTRAÇÃO REGIONAL MG (SENAR AR/MG)

Introdução

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/MG relacionados ao Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para a execução do Projeto ABC CERRADO, referentes ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2018, os quais incluem os relatórios de fontes e aplicações por categorias (IFRs), os relatórios de aplicação por componentes e subcomponentes e as declarações de gastos (SOEs). Adicionalmente, revisamos os demonstrativos financeiros do Projeto, encaminhados ao Banco Mundial no exercício de 2018, confirmando sua elegibilidade e que a conta bancária designada foi utilizada exclusivamente para o pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Projeto, conforme previsto no Acordo.

Escopo e limitações

Os procedimentos de asseguração estão em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TO 3000 que trata dos trabalhos de asseguração diferentes de auditorias e revisões de informações financeiras históricas. Esses procedimentos compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância, coerência, o volume de informações quantitativas e qualitativas e os sistemas operacionais e de controles internos que serviram de base para a elaboração dos demonstrativos financeiros do Projeto; (b) o entendimento da metodologia de registros dos gastos e autorizações de pagamentos, através de entrevistas com os responsáveis; (c) confronto, em base de amostragem, das informações quantitativas e qualitativas contidas nos demonstrativos financeiros com a documentação suporte; e (d) confronto das informações quantitativas contidas nos demonstrativos financeiros com os registros contábeis.

Os procedimentos aplicados não representam um exame de acordo com as normas de auditoria das demonstrações financeiras. Assim, nosso objetivo não é emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Adicionalmente, nosso relatório não proporciona asseguração sobre o alcance de informações futuras (como por exemplo: metas, expectativas e ambições) nem informações descritivas que são sujeitas a avaliação subjetiva.



Conclusão

Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre as operações, registros, documentos, lançamentos contábeis e auxiliares em geral, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.

Com base nos procedimentos realizados, não temos conhecimento de qualquer fato relevante que pudesse nos levar a acreditar que os demonstrativos financeiros elaborados pelo SENAR AR/MG estão em desconformidade com o Acordo de Doação N° TF 17368-BR e demais acordos assinados entre as partes, com as leis e regulamentos vigentes, em todos os aspectos relevantes, que pudessem afetar de maneira significativa a apresentação desse relatório.

RUSSELL BEDFORD BRASIL Maciel Auditores S/S 2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP

Luciano Gomes dos Santos Contador 1 CRC RS 59.628/0-2 Sócio Responsável Técnico



RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO SENAR AR/MG NA ELABORAÇÃO DOS DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS DO ACORDO DE DOAÇÃO Nº 17368-BR, FIRMADO ENTRE O BIRD E O SENAR, PARA A EXECUÇÃO DO PROJETO ABC CERRADO

Aos Administradores e aos Conselheiros do SERVIÇO DE APRENDIZAGEM RURAL (SENAR) - PROJETO ABC CERRADO ADMINISTRAÇÃO REGIONAL MG (SENAR AR/MG)

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório de revisão do ambiente de controles internos do SENAR AR/MG, relacionado ao Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para execução do Projeto ABC Cerrado, no SENAR AR/MG, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

Como parte integrante dos trabalhos de asseguração dos demonstrativos financeiros relativos ao período compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2018, apresentamos o relatório contendo nossas recomendações sobre controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes substantivos, de acordo com as normas de auditoria, quando de nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR AR/MG.

Nossos trabalhos abrangeram procedimentos de auditoria para verificação da adequação dos controles internos relacionados (I) ao gerenciamento financeiro do Projeto ABC Cerrado; (II) às normas e procedimentos de licitação utilizados pelo Projeto ABC Cerrado; (III) à conformidade com o Acordo de Doação e com as leis e regulamentos aplicáveis.

Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal do SENAR AR/MG durante a execução dos nossos trabalhos e nos colocamos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

RUSSELL BEDFORD BRASIL Maciel Auditores S/S 2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP

Luciano Gomes dos Santos Contador 1 CRC RS 59.628/O-2 Sócio Responsável Técnico



PARTE I - GERENCIAMENTO FINANCEIRO

1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA

A movimentação financeira ocorrida no Projeto ABC Cerrado, no SENAR AR/MG, relacionada ao período de janeiro a dezembro de 2018, está detalhada a seguir:

	Valores em R\$
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)	139.407,23
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA 0 SENAR - MG (2)	1.622.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	6.875,74
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - MG (4)	1.779.820,72
SALDO (1) + (2) + (3) - (4)	(11.537,75)
BANCO BB - C/C 6697-4- ABC CERRADO	8.235,11
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 6697-4 - ABC CERRADO	-
CONTA POUPANÇA - C/C 6697-4 - ABC CERRADO	-
SALDO CONTAS BANCARIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018 (3)	8.235,11

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro 2018, para o SENAR AR/MG, o montante de R\$ 1.622.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/MG inseriu no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" as prestações de contas no total de R\$ 1.779.820,72.

Devido aos gastos em dezembro de 2018 serem maiores que o montante em caixa e na conta bancária do Projeto ABC Cerrado, em 28 de dezembro de 2018 o SENAR AR/MG contratou um aporte financeiro para cobrir o saldo de despesas, no valor de R\$ 19.772,86. Este valor foi restituído ao SENAR AR/MG em 27 de março de 2019.

Foram verificados, por amostragem, processos de compras na modalidade Shopping, contratos de prestação de serviços (instrutores, locação de veículos e refeições) e despesas bancárias. Não encontramos impropriedades.

2. REPASSE SENAR AR/MG

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB – AG: 3392-8 C/C: 6697-4 e o mapa de apuração financeira do SENAR CENTRAL, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$_
CONTAS	SALDO
BB – Ag: 3392-8 c/c: 6697-4	1.622.000,00
Mapa de apuração Financeira - SENAR CENTRAL 2018	1.622.000,00
DIFERENCA	

Fonte: mapa de apuração fin. 2018 SENAR Central e extratos bancários SENAR AR/MG.

Não identificamos divergências.

Página 6 de 8



PARTE II – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO

1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS PROCESSO

Revisamos os termos de abertura e de encerramento dos treinamentos e observamos que alguns termos não continham as respectivas assinaturas, conforme detalhado a seguir:

AUTUAÇÃO	HISTÓRICO	PROCESSO	TURMA
26/03/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	422/2018	422/2018
20/6/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	453/2018	453/2018
5/7/2018	Integração Lavoura Pecuária Floresta (ILPF)	460/2018	460/2018
10/8/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	484/2018	484/2018
15/8/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	495/2018	495/2018
24/8/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	520/2018	520/2018
4/9/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	555/2018	555/2018
8/10/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	585/2018	585/2018
23/11/2018	Recuperação de Pastagem Degradada (RPD)	590/2018	590/2018

RECOMENDAÇÃO

Providenciar assinatura dos termos, visando o fortalecimento dos controles internos.

2. DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTO DOS CERTIFICADOS

Constatamos a ausência da Declaração de Recebimento dos Certificados no Processo 585/2018.

RECOMENDAÇÃO

Providenciar a declaração e anexar ao processo.

PARTE III - CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS

1. SHOPPINGS

O SENAR AR/MG realizou o total de R\$ 310.638,00 de aquisições pelo sistema de compras *SHOPPING*, valor que representa 17,45% do total de despesas realizadas no exercício de 2018. Efetuamos análise de 100% dos *shoppings* apresentados e detectamos os seguintes pontos:

2. PROCESSOS ENCERRADOS

Analisamos os processos encerrados 005/2018, 006/2018 e 007/2018, ou seja, já foram 100% executados. Não localizamos os seguintes documentos:

Página 7 de 8



- Atesto do Gestor Regional de que o produto/serviço foi entregue no prazo acordado e dentro dos padrões de qualidade exigidos; e
- Termo de encerramento.

RECOMENDAÇÃO

Adotar o procedimento de arquivamento destes documentos nos respectivos processos, visando o fortalecimento dos controles internos.

PARTE IV - CONCLUSÃO DOS TRABALHOS

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados no repasse frente às prestações de contas, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória, tendo como referência o Acordo de Doação Nº 17368-BR com o BIRD e o Manual de Operações.

O resultado de nosso trabalho demonstrou que a regional MG possui um adequado gerenciamento das prestações de contas e que os controles internos adotados são satisfatórios.

Destacamos, no entanto, que as recomendações apresentadas neste relatório devem ser avaliadas pela Administração.

RUSSELL BEDFORD BRASIL Maciel Auditores S/S 2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP

Luciano Gomes dos Santos Contador 1 ORC RS 59.628/O-2 Sócio Responsável Técnico