Russell Bedford
taking you further

Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional TO

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/TO 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. 5
PARTE I – GERENCIAMENTO FINANCEIRO 6
1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA 6
2. REPASSE SENAR AR/TO 6
PARTE II – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO 7
1. PROCESSOS TURMAS 7
PARTE III – CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COMO MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS 7
1. *CHECKLIST* CONTRATO *SHOPPING* 7
PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS 8

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 TO (SENAR AR/TO)

Introdução

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/TO 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 contábeis. 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/TO 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/O-2
Sócio Responsável Técnico

Russell Bedford
taking you further

RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO SENAR AR/TO 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 TO (SENAR AR/TO)

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório de revisão do ambiente de controles internos do SENAR AR/TO, 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/TO, 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 a 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/TO.

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/TO 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/TO, relacionada ao período de janeiro a dezembro de 2018, está detalhada a seguir:

	Valores em R$
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)	**323.352,86**
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA 0 SENAR - TO (2)	1.210.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	8.897,69
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - TO (4)	1.459.005,66
SALDO (1) + (2) + (3) - (4)	**83.243,89**
BANCO BB - C/C 60.098-9 (ABC CERRADO)	4.867,61
POUPANÇA - 60.098-9 POUPANÇA - ABC CE	1.352,52
APLICAÇÃO FINANCEIRA - 60.098-9 BB R. FIXA LP 100	77.023,76
SALDO CONTAS BANCARIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018 (3)	**83.243,89**

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

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro de 2018, para o SENAR AR/TO, o montante de R$ 1.210.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/TO inseriu no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos" as prestações de contas no total de R$ 1.459.005,66.

O critério de seleção adotado pela auditoria para validar as prestações de contas do período, foi a seleção, por amostragem, de 31,55% dos gastos, no qual verificamos o processo de compras na modalidade Instrutores, Técnicos de Campo e Shopping para os contratos de prestação alocados no SENAR AR/TO.

2. REPASSE SENAR AR/TO

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB - C/C 60.098-9 e o mapa de apuração financeira do SENAR Central, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R$
CONTAS	**SALDO**
BANCO BB - C/C 60.098-9 (ABC CERRADO)	83.243,89
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	83.243,89
DIFERENÇA	-

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

contato@macielauditores.com.br
www.macielauditores.com.br
+55 (11) 4007.1219

Maciel Auditores is a member of Russell Bedford International
- A global network of independent professional services firms

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

1. PROCESSOS TURMAS

Verificamos, por amostragem, os documentos constantes nos processos de acordo com o *checklist*, também verificamos os contratos e os pagamentos aos instrutores. Nas turmas analisadas, não identificamos situações a serem relatadas.

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

1. *CHECKLIST* CONTRATO *SHOPPING*

O saldo constante na data de 31 de dezembro de 2018 referente aos saldos repassados pelo SENAR Central ao contratado classificado como *Shopping* foi de R$ 32.394,00, distribuído como segue:

Valores em R$

CLASSIFICAÇÃO	NOME DO FORNECEDOR/FIRMA/CONSULTOR OU BENEFICIÁRIO	PROJETO	SLD. EXTRATO BANCÁRIO
Shopping	Marly Salgados e Buffet	8.600	8.600
Shopping	R L COELHO - ME	7.000	7.000
Shopping	Rosangela Silva Cardoso	5.460	5.460
Shopping	Paraíso da Pizza Buffet e Pizzaria	6.622	6.622
Shopping	Hotel e Restaurante Talismã	4.712	4.712
TOTAIS		**32.394**	**32.394**

Fonte: relatório disponibilizado chamado PROCESSOS DIVERSOS

Analisamos as operações contabilizadas no Razão, bem como a documentação suporte das movimentações e não identificamos impropriedades.

contato@macielauditores.com.br
www.macielauditores.com.br
+55 (11) 4007.1219

Maciel Auditores is a member of Russell Bedford International
- A global network of independent professional services firms

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 as 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 Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD e o Manual de Operações.)

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

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

contato@macielauditores.com.br
www.macielauditores.com.br
+55 (11) 4007.1219

Maciel Auditores is a member of Russell Bedford International
- A global network of independent professional services firms