

## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR CENTRAL**

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**

**17 de maio de 2019**

## SUMÁRIO

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE RELACIONADO AO ACORDO DE DOAÇÃO Nº 17368-BR PARA EXECUÇÃO DO PROJETO ABC CERRADO .....	2
RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO SENAR CENTRAL 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
<b>PARTE I – ENTENDIMENTO DO PROJETO ABC CERRADO .....</b>	<b>6</b>
1. DESCRIÇÃO DO PROJETO .....	6
2. RELATÓRIOS FINANCEIROS DO PROJETO .....	9
3. RELATÓRIO IFR 1A – PRIMEIRO SEMESTRE DE 2018.....	9
4. RELATÓRIO IFR 1B – PRIMEIRO SEMESTRE DE 2018.....	9
5. RELATÓRIO IFR 1A – SEGUNDO SEMESTRE DE 2018 .....	9
6. RELATÓRIO IFR 1B – SEGUNDO SEMESTRE DE 2018 .....	9
7. CONTA DESIGNADA.....	10
<b>PARTE II – GERENCIAMENTO FINANCEIRO .....</b>	<b>11</b>
1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA.....	11
2. REPASSE BANCO MUNDIAL PARA O SENAR CENTRAL.....	11
3. REPASSE ÀS ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS .....	12
<b>PARTE III – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO.....</b>	<b>14</b>
1. CONTROLES INTERNOS – POSIÇÃO FINANCEIRA .....	14
1.1. CONTRATO Nº 43/2017 - DIEGO DE FAVERI PEREIRA LIMA.....	14
1.2. CONTRATO Nº 34/2017 - JTGO - TRANSPORTES LTDA - ME.....	15
1.3. CONTRATO Nº 89/2017 - VIASAT PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA .....	15
1.4. CONTRATO Nº 22/2015 – ECOS TURISMO.....	16
<b>PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS .....</b>	<b>16</b>
<b>ANEXO I.....</b>	<b>17</b>

## **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  
SENAR CENTRAL**

### **Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR CENTRAL 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.

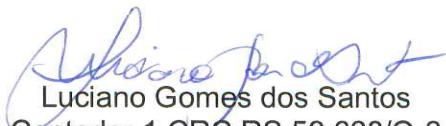
Os procedimentos aplicados não representam um exame de acordo com as normas de auditoria das demonstrações contábeis. Assim, nosso objetivo não é emitir uma opinião sobre o cumprimento das cláusulas do Acordo. Adicionalmente, nosso relatório não proporciona asseguração sobre o alcance de informações 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 CENTRAL 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

**RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO  
SENAR CENTRAL 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  
SENAR CENTRAL**

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

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 CENTRAL 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 – ENTENDIMENTO DO PROJETO ABC CERRADO

### 1. DESCRIÇÃO DO PROJETO

O objetivo do projeto ABC Cerrado é promover a adoção de tecnologias selecionadas de baixa emissão de carbono por produtores agropecuários de médio porte no Bioma Cerrado por meio de um programa piloto de treinamento e assistência técnica, visando reduzir a lacuna de conhecimento tecnológico. O projeto ABC Cerrado preconiza quatro das seis tecnologias propostas no Plano ABC, sendo elas: (I) Sistema Plantio Direto (SPD), (II) Recuperação de Pastagens Degradadas, (III) integração Lavoura-Pecuária-Floresta (iLPF) e (IV) plantio de Florestas Plantadas.

Para a adoção mais ampla das tecnologias de baixa emissão de carbono, é preciso de disseminá-las, informando as vantagens das mesmas, por meio da sensibilização e capacitação de produtores, treinamento de técnicos envolvidos com assistência técnica e prestação de assistência técnica a produtores rurais.

Sendo assim, o projeto proposto visa implementar uma estratégia ampla de capacitação no contexto das tecnologias propostas pelo Plano ABC. Essa estratégia deve considerar as características regionais de produção agropecuária, assim como as prioridades ambientais e socioeconômicas de cada sub-região do Cerrado, buscando estabelecer as especificidades tecnológicas de cada local, dentre o conjunto de tecnologias previstas no Plano ABC, assim como linguagem e processos pedagógicos mais adequados de acordo com o perfil de produtores de cada região.

O projeto está em execução pelo SENAR, e a gestão realizada por um Comitê de Acompanhamento formado por MAPA, EMBRAPA e SENAR. O valor total da doação do Programa de Investimento Florestal-FIP para execução do projeto é USD 10,6 milhões. O Projeto tem três componentes: 1) capacitação dos produtores rurais; 2) assistência técnica em campo; e 3) gerenciamento e avaliação de impacto do projeto.

O ABC Cerrado está em execução em oito Estados que estão inseridos total ou parcialmente no bioma cerrado, sendo eles: MS, GO, MG, DF, TO, BA, PI e MA. Todos os Estados serão beneficiários do componente 1, e o componente 2 (assistência técnica) será aplicado apenas para os Estados de MS, GO, MG, TO e MA.

A construção do projeto ABC Cerrado considerou um delineamento experimental que busca avaliar, utilizando uma abordagem quali-quantitativa, as formas de intervenção do projeto (componentes 1 e 2) e a adoção das tecnologias pelos produtores. O público alvo do projeto são os produtores rurais de médio porte, seus familiares e técnicos responsáveis pelas propriedades. O perfil do médio produtor definido no projeto é baseado em produtores com propriedades de até 70 módulos fiscais.



Para propriedades com menos de 4 módulos devem ainda ser atendidos os critérios de renda bruta anual acima de 360 mil reais ou maior número de trabalhadores contratados do que mão de obra familiar.

As metas de execução do projeto, acordadas durante a missão de janeiro de 2017, são de 6.000 produtores capacitados em dois anos e 2.400 propriedades beneficiadas pela assistência técnica e gerencial por 18 meses. O início das capacitações deu-se em fevereiro de 2016. As propriedades beneficiárias da ATeG devem possuir um representante (proprietário, parente de proprietário ou técnico da propriedade) que passou pela capacitação em um dos cursos fornecidos pelo Projeto, assistência técnica e gerencial em sua propriedade, que tem previsão de início em julho de 2016.

O projeto está estruturado em três componentes: dois deles relativos a distintas abordagens para transferência das tecnologias ligadas ao Plano ABC e um relacionado à gestão e avaliação de impacto.

**Componente 1:** Capacitação de Produtores (eventos de sensibilização e de capacitação de produtores e responsáveis técnicos, usando metodologia do SENAR);

**Componente 2:** Assistência Técnica em Campo (formação de técnicos profissionais e prestação de assistência técnica destes a produtores rurais selecionados); e

**Componente 3:** Gerenciamento e Avaliação de Impacto.

O efeito pretendido com as capacitações é a absorção de conhecimentos, seguida da adoção de tecnologias por parte dos capacitados. Da assistência técnica em campo se espera uma resposta prática de adoção mais imediata. Vale lembrar que a capacitação tem um custo menor por beneficiário do que a formação e assistência técnica. Por outro lado, as informações oferecidas nas capacitações serão mais genéricas do que na segunda abordagem.

A metodologia de capacitação do SENAR já tem ampla aplicação e é considerada o estado da arte no setor. A metodologia adotada para a formação de profissionais e assessoria em campo, porém, ainda não foi testada requer, portanto, uma experiência piloto. Este piloto será de extraordinária importância para o futuro da transferência de tecnologia agropecuária no país, uma vez que ainda não existe outro modelo efetivo que seja aplicável em larga escala.

A especialização de técnicos no Plano ABC e na gestão de propriedades através do componente de formação será o embrião de um novo mecanismo de assistência técnica e extensão rural, ainda mais quando somamos a esta experiência as lições aprendidas pelos projetos "Balde Cheio"<sup>1</sup> da Embrapa e "Programa Leite Legal"<sup>2</sup> do SENAR, em execução em vários Estados do Brasil.



A estratégia do projeto está baseada nos seguintes elementos:

- Uso da capacidade pedagógica e da experiência do SENAR na capacitação de produtores rurais;
- Uso de algumas das propriedades atendidas pelo projeto como unidades de referência tecnológica (URT) para demonstração das tecnologias do Plano ABC a outros produtores e técnicos, além de estudantes;
- Parceria entre Embrapa e SENAR para a composição do material técnico e instrucional a ser utilizado nos cursos de capacitação e de formação profissional;
- O papel crucial das organizações representativas dos produtores rurais (sindicatos, cooperativas, associações), das prefeituras e de outras instituições como agentes de divulgação e mobilização dos produtores e também como empregadores dos técnicos a serem capacitados;
- Monitoramento dos resultados da capacitação e da assistência técnica em campo para poder ajustar a estratégia durante o curso do projeto e aprender lições para posterior ampliação do seu escopo.

O Projeto tem como objetivos específicos:

- (i) capacitar os produtores em tecnologias agrícolas de baixa emissão de carbono;
  - <sup>1</sup> <http://www.cppse.embrapa.br/balde-cheio>
  - <sup>2</sup> <http://www.timeagrobrasil.com.br/projetos/leite-legal>
- (ii) fornecer assistência técnica aos produtores rurais no uso dessas tecnologias; e
- (iii) promover a gestão, o monitoramento e a avaliação de impacto do projeto.

A fim de atingir tais objetivos o projeto está sujeito a alterações propostas entre o Tomador e o Banco até a revisão de meio termo.



## 2. RELATÓRIOS FINANCEIROS DO PROJETO

O SENAR CENTRAL dispõe e apresenta ao BIRD, o Relatório Financeiro Periódico (IFR), em moeda nacional (R\$), contendo as despesas detalhadas, a aplicação dos recursos e a utilização dos fundos, com objetivo de acompanhamento e gerenciamento do projeto.

Ao final da data base os IFR's foram utilizados para auxiliar os testes da auditoria externa e prestação de contas.

## 3. RELATÓRIO IFR 1A – PRIMEIRO SEMESTRE DE 2018

**Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas  
ABC Cerrado – Empréstimo P143184/TF17368**

O relatório está apresentado no Anexo I.

## 4. RELATÓRIO IFR 1B – PRIMEIRO SEMESTRE DE 2018

**Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas  
ABC Cerrado – Empréstimo P143184/TF17368**

O relatório está apresentado no Anexo I.

## 5. RELATÓRIO IFR 1A – SEGUNDO SEMESTRE DE 2018

**Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas  
ABC Cerrado – Empréstimo P143184/TF17368**

O relatório está apresentado no Anexo I.

## 6. RELATÓRIO IFR 1B – SEGUNDO SEMESTRE DE 2018

**Demonstrativo de Fontes de Usos por Categorias de Despesas  
ABC Cerrado – Empréstimo P143184/TF17368**

O relatório está apresentado no Anexo I.



## 7. CONTA DESIGNADA

A conta designada foi a aberta no Banco do Brasil, Agência: 3382-0 conta corrente: 6312-6 com conta de aplicação financeira vinculada, no qual são auferidos rendimentos sobre os recursos eventualmente existentes na conta corrente. A conta designada é mantida e acompanhada em Reais (R\$).

Segue abaixo o Demonstrativo da Movimentação da conta designada em 31 de dezembro de 2018.

### CONCILIAÇÃO DA CONTA DESIGNADA

No DOAÇÃO:	P 143184 TF 17368
NOME DO BANCO:	Banco do Brasil
NÚMERO DA CONTA:	6312-6
MOEDA DA CONTA:	R\$
	R\$
1. Total de Depósitos realizados pelo Banco	30.069.290,13
2. Menos Total do Uso dos Fundos	28.351.742,82
3. Saldo Pendente	1.717.547,31
4. Saldo da Conta Designada em 31.12.2018	2.057.747,22
5. Valor a ser documentado no presente Pedido nº <sup>1</sup>	-
6. Mais valor pendente de reposição pelo Banco <sup>1</sup>	-
7. Mais saques efetuados ainda não documentados ao Banco <sup>2</sup>	-
8. Menos valores debitados depois do extrato bancário anexo	-
9. Menos rendimentos gerados na Conta Designada	472.718,03
10. Total (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 9)	1.585.029,19
11. Discrepâncias entre (3 e 10)	132.518,12

#### Explicação das discrepâncias e observações:

1 Valores pendentes de reposição pelo Banco				
Pedido N°	Valor			
2 Saques efetuados ainda não documentados ao Banco				
Saldo da Conta Operativa (valor na moeda local equivalente em USD)				
Data	Descrição			
	Valor			
3 Discrepância entre (3 e 10)				
A diferença corresponde ao saldo disponível nas Administrações Regionais/Ars, conforme segue:				
TOTAL - JUROS REPASSADO	TOTAL DOCUMENTADO	SALDO	JUROS ACUMULADOS	TOTAL DISPONÍVEL
BA 991.070,00	991.256,34	- 186,34	15.693,89	15.507,55
DF 311.035,00	310.136,58	898,42	8.033,97	8.932,39
GO 4.528.105,00	4.453.564,86	74.540,14	33.679,80	108.219,94
MA 4.659.705,00	4.649.064,38	10.640,62	16.293,66	26.934,28
MG 4.063.545,00	4.096.272,56	- 32.727,56	21.189,81	11.537,75
MS 2.766.985,00	2.753.014,43	13.970,57	34.114,48	48.085,05
PI 405.910,00	396.583,17	9.326,83	6.441,47	15.768,30
TO 4.500.345,00	4.444.289,56	56.055,44	27.188,45	83.243,89
22.226.700,00	22.094.181,88	132.518,12	162.635,53	295.153,65

Além dos R\$ 132.518,12, também está disponível R\$ 162.635,53 correspondente ao rendimento acumulado na conta das Administrações Regionais. Desta forma, o montante total disponível é de R\$ 295.153,65.



## PARTE II – GERENCIAMENTO FINANCEIRO

### 1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA

A movimentação financeira ocorrida no projeto SENAR CENTRAL – ABC CERRADO no período de janeiro a dezembro de 2018, indicamos a seguir:

	Valores R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>1.912.826,31</b>
REPASSES DO BANCO MUNDIAL PARA O SENAR - CENTRAL (2)	8.385.046,67
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	158.411,43
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - CENTRAL (4)	(1.331.537,19)
REPASSES DO SENAR - CENTRAL PARA REGIONAIS (5)	(7.067.000,00)
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4) - (5)</b>	<b>2.057.747,22</b>
BANCO BB - C/C 6312-6 - ABC CERRADO	86,06
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 6312-6 - ABC CERRADO (POUPEX)	388.671,62
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 6312-6 - ABC CERRADO (CDB / RDB)	1.668.989,54
<b>TOTAL EM CONTAS BANCARIAS (6)</b>	<b>2.057.747,22</b>

O Banco Mundial disponibilizou no período de janeiro a dezembro 2018 para o SENAR CENTRAL, o montante de R\$ 8.385.046,67 dos quais validamos 100% na conta designada e conferimos os lançamentos contábeis.

O SENAR CENTRAL no período de janeiro a dezembro de 2018 prestou contas no total de R\$ 1.331.537,19. Conferimos a inserção no BRISK – Portal de Gestão de Projetos.

O critério de seleção adotado pela auditoria para validar as prestações de contas do período foi verificar os maiores contratos, no intuito de aumentar a cobertura dos testes de auditoria. Verificamos os processos de compras na modalidade *Shopping* e os contratos de prestação de serviços (instrutores, locação de veículos e refeições).

### 2. REPASSE BANCO MUNDIAL PARA O SENAR CENTRAL

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB – AG: 3285-9 c/c: 47934-9 e o Mapa de apuração financeira do SENAR CENTRAL, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BANCO BB - C/C 47934-9 - ABC CERRADO	8.385.046,67
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	8.385.046,67
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

Fonte: IFR's do Banco Mundial e extratos bancários SENAR CENTRAL.

Confrontamos os valores do IFR'S com o Mapa de apuração, verificamos o saldo por meio dos extratos bancários na base auditada e não constatamos divergências.



### 3. REPASSE ÀS ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS

Apresentamos, a seguir, a composição do saldos consolidados das Administrações Regionais em 31 de dezembro de 2018:

- Total de repasses enviados às Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS	REPASSES PROJETO ABC CERRADO	Valores R\$
BA	347.000,00	
DF	118.000,00	
GO	1.203.000,00	
MA	1.430.000,00	
MG	1.622.000,00	
MS	977.000,00	
PI	160.000,00	
TO	1.210.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>7.067.000,00</b>	

Fonte: Mapa de apuração financeira

- Repasse SENAR AR/DF

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o Mapa de apuração financeira do SENAR CENTRAL e o extrato bancário da conta BB – AG:1004-9 C/C: 52462 X, em 31 de dezembro de 2018:

CONTAS	Valores R\$
	SALDO
Mapa de apuração financeira – SENAR CENTRAL 2018	118.000,00
BB – Ag: 1004-9 C/C: 52462-X	106.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>(12.000,00)</b>

Fonte: Mapa de apuração fin. 2018 SENAR CENTRAL e extratos bancários SENAR AR/DF.

Conforme comprovantes apresentados pelo SENAR CENTRAL, o repasse, no valor de R\$ 12.000,00, foi transferido para a conta da AR/DF em dezembro de 2017 e não 2018. Consequentemente a divergência apurada entre o Mapa de Apuração Financeira do SENAR CENTRAL e o extrato bancário da REGIONAL AR/DF refere-se ao valor depositado no exercício anterior e refletido no Mapa de Apuração de 2018.

#### RECOMENDAÇÃO

Analisar a divergência apresentada e, se necessário, ajustar o Mapa de Apuração Financeira 2018.



- Total de rendimentos auferidos pelas Administrações Regionais:

	Valores R\$
<b>ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS</b>	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>
BA	5.534,15
DF	1.765,40
GO	7.728,02
MA	2.864,09
MG	6.875,74
MS	7.307,11
PI	903,94
TO	8.896,69
<b>TOTAL</b>	<b>41.875,14</b>

Fonte: Mapa de apuração financeira

Confrontamos o Mapa de apuração com os extratos bancários em loco em cada AR na base auditada e não constatamos divergências.

- Total de pagamentos realizados pela pelas Administrações Regionais:

	Valores R\$
<b>ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS</b>	<b>GASTOS PROJETO ABC CERRADO</b>
BA	385.604,25
DF	114.149,67
GO	1.480.014,04
MA	1.767.575,63
MG	1.779.820,72
MS	999.807,93
PI	207.177,76
TO	1.459.005,66
<b>TOTAL</b>	<b>8.193.155,66</b>

Fonte: Mapa de apuração financeira

Confrontamos o Mapa de apuração, verificamos o saldo por meio dos extratos bancários em cada AR na data base auditada e não constatamos divergências.



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

### 1. CONTROLES INTERNOS – POSIÇÃO FINANCEIRA

Analisamos as aplicações de recursos destinados ao Projeto ABC CERRADO, reportadas pelo Banco Mundial para Administração CENTRAL do Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR distribuir para as "AR's", com data base finalizada em 31/12/2018.

Procedemos com a reconciliação dos saldos das Doações nos registros contábeis e nos registros obtidos diretamente do "Client Connection. Não identificamos divergências.

Adicionalmente, selecionamos alguns os seguintes contratos para teste:

#### 1.1. CONTRATO Nº 43/2017 - DIEGO DE FAVERI PEREIRA LIMA

Do contrato nº 43/2017, no valor de R\$ 378.000,00, revisamos 100% das notas fiscais de 2018 para teste, totalizando 23 notas fiscais. Conferimos os respectivos pagamentos nos extratos bancários, conforme planilha a seguir:

NOTAS FISCAIS	DATA DE PAGTO	SALDO PROJETO	SLD. EXTRATO BANCÁRIO	Valores em R\$
				DIVERGÊNCIA
0050	17/01/2018	R\$ 800	R\$ 800	-
0049	17/01/2018	R\$ 9.600	R\$ 9.600	-
0051	21/02/2018	R\$ 8.000	R\$ 8.000	-
0054	15/03/2018	R\$ 800	R\$ 800	-
0053	18/03/2018	R\$ 13.200	R\$ 13.200	-
0055	10/04/2018	R\$ 13.200	R\$ 13.200	-
0056	10/04/2018	R\$ 800	R\$ 800	-
0058	10/05/2018	R\$ 9.000	R\$ 9.000	-
0273	A 14/06/2018	R\$ 800	R\$ 800	-
0060	14/06/2018	R\$ 13.200	R\$ 13.200	-
0061	17/07/2018	R\$ 6.000	R\$ 6.000	-
0062	17/07/2018	R\$ 3.000	R\$ 3.000	-
0063	17/07/2018	R\$ 3.040	R\$ 3.040	-
0064	15/08/2018	R\$ 1.000	R\$ 1.000	-
0065	15/08/2018	R\$ 4.000	R\$ 4.000	-
0066	15/08/2018	R\$ 9.000	R\$ 9.000	-
0063	20/08/2018	R\$ 160	R\$ 160	-
0067	04/09/2018	R\$ 2.000	R\$ 2.000	-
0068	10/10/2018	R\$ 2.000	R\$ 2.000	-
0069	10/10/2018	R\$ 8.000	R\$ 8.000	-
0070	06/11/2018	R\$ 2.400	R\$ 2.400	-
0071	06/11/2018	R\$ 1.520	R\$ 1.520	-
0071	20/12/2018	R\$ 80	R\$ 80	-
<b>TOTAIS</b>		<b>111.600</b>	<b>111.600</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Planilha eletrônica denominada "Exportação contratos 2018 e Extratos Bancários 2018"

A Número incorreto da nota fiscal no ERP.



Exceto pela nota fiscal supracitada, não identificamos impropriedades.

Quanto às aquisições de bens ou serviços, não identificamos irregularidades.

## 1.2. CONTRATO Nº 34/2017 - JTGO - TRANSPORTES LTDA - ME

Do contrato nº 34/2017, no valor de R\$ 300.000,00, revisamos 100% das notas fiscais de 2018 para teste, totalizando 06 notas fiscais. Conferimos os respectivos pagamentos nos extratos bancários, conforme planilha a seguir:

NOTAS FISCAIS	DATA DE PAGTO	SALDO PROJETO	SLD. EXTRATO BANCÁRIO	Valores em R\$
				DIVERGÊNCIA
303852	10/04/2018	R\$ 8.795	R\$ 8.795	-
329321	14/06/2018	R\$ 214	R\$ 214	-
347124	11/07/2018	R\$ 471	R\$ 471	-
373532	28/09/2018	R\$ 430	R\$ 430	-
379034	09/10/2018	R\$ 1.360	R\$ 1.360	-
373508	23/10/2018	R\$ 3.002	R\$ 3.002	-
<b>TOTAIS</b>		<b>14.272</b>	<b>14.272</b>	-

Fonte: Planilha eletrônica denominada "Exportação contratos 2018 e Extratos Bancários 2018

Não identificamos divergências entre os valores no ERP e os respectivos extratos bancários.

## 1.3. CONTRATO Nº 89/2017 – VIASAT PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA

Do contrato nº 89/2017, no valor de R\$ 500.000,00, revisamos 100% dos gastos de 2018 para teste, totalizando R\$ 312.500,00. Conferimos os respectivos pagamentos nos extratos bancários, conforme planilha a seguir:

NOTAS FISCAIS	DATA DE PAGTO	SALDO PROJETO	SLD. EXTRATO BANCÁRIO	Valores em R\$
				DIVERGÊNCIA
230	07/03/2018	R\$100.000	R\$100.000	-
255	25/05/2018	R\$100.000	R\$100.000	-
259	06/07/2018	R\$112.000	R\$112.000	-
<b>TOTAIS</b>		<b>312.000</b>	<b>312.000</b>	-

Fonte: Planilha eletrônica denominada "Exportação contratos 2018 e Extratos Bancários 2018

Não identificamos divergências entre os valores no ERP e os respectivos extratos bancários.



#### 1.4. CONTRATO Nº 22/2015 – ECOS TURISMO

Analisamos o contrato nº 22/2015 – ECOS Turismo e verificamos que a nota fiscal Nº 28790 foi cancelada.

Verificamos que a AR já solicitou o reembolso não realizado até o final dos trabalhos de campo.

##### RECOMENDAÇÃO

Finalizar o pedido de reembolso junto a fornecedor.

#### 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 BIRD e o Manual de Operações.

O resultado de nosso trabalho demonstrou que o SENAR CENTRAL 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 CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

## ANEXO I

- RELATÓRIO IFR 1A – PRIMEIRO SEMESTRE DE 2018
- RELATÓRIO IFR 1B – SEGUNDO SEMESTRE DE 2018
- RELATÓRIO IFR 1A – PRIMEIRO SEMESTRE DE 2018
- RELATÓRIO IFR 1B – SEGUNDO SEMESTRE DE 2018

## SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural



ABC Cerrado

Empréstimo: P143184 / TF 17368

Nº 9

## Relatório IFR 1A - 1º Semestre 2018

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa

Período: 01-JAN-2018 a 30-JUN-2018

Em R\$

**A - Saldo de Abertura (A1+A2+A3)****1.912.826**

A1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	318
A2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.598.202
A3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	314.307
<b>B - Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's</b>	<b>1.258.674</b>
B1 - Rendimento Administrações Regionais_AR's	120.760
<b>TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)</b>	<b>9.029.758</b>

**DESCRIÇÃO**

C-FONTE DOS FUNDOS	Realizado		Acumulado	Semestre	Ano	Planejado	Em R\$	Variação (Realizado-Planejado)	Em R\$
	Semestre	Ano							
Fundos do BIRD - Conta Designada	5.768.346	5.858.258	28.128.986	6.605.744	6.605.744	28.876.472	747.486	747.486	747.486
Fundos do BIRD - Reembolso	-	-	27.452.589	6.515.832	6.515.832	28.200.075	747.486	-	747.486
Rendimento Acumulado no Período	89.912	89.912	272.178	-	-	272.178	-	-	-
Fundos Contrapartida	-	-	404.219	89.912	89.912	404.219	-	-	0
Valor a ser reembolsado pelo BIRD	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)</b>	<b>9.029.758</b>								

**D1 - USOS DE FUNDOS (BIRD)**

D1 A - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	4.636.036	4.636.036	23.463.086	6.515.832	6.515.832	25.342.881	1.879.795	1.879.795	1.879.795
D1 B - Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	272.178	-	-	272.178	-	-	-
D2 - USOS DE FUNDOS - SENAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	<b>4.636.036</b>	<b>4.636.036</b>	<b>23.735.264</b>	<b>6.515.832</b>	<b>6.515.832</b>	<b>25.615.059</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>

**E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais\_AR's**

529.617

E1 - Rendimento do Período - Administrações Regionais\_AR's

142.244

**F - Saldo de Encerramento (A+B+C-D-E)****3.864.106**

G1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente

132

G2 - Conta Designada - BIRD Aplicação

3.459.755

G3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação

404.219

**G - Diferença de Saldo (F1+F-G1-G2)**

-

Daniel Klüppel Carrara

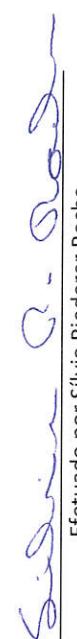
Efetuado por Sílvia Riederer Rocha

COMPONENTES e SUB-COMPONENTES	Realizado			Planejado			Variação (Realizado-Planejado)			Em R\$	
	Semestre	Ano	Acumulado	Semestre	Ano	Acumulado	Valor	Valor	Valor	Ano	Acumulado
	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
<b>COMPONENTE 1</b>	<b>489.718</b>	<b>489.718</b>	<b>7.907.914</b>	<b>870.270</b>	<b>870.270</b>	<b>8.288.465</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>
Fase 1 Produtos dos Consultores Masters	-	-	517.812	-	-	517.812	-	-	-	-	-
Fase 1 Campanhas de Divulgação	-	-	206.579	-	-	206.579	-	-	-	-	-
Fase 1 Seminários	-	-	284.428	-	-	284.428	-	-	-	-	-
Fase 1 Capacitação de Instrutores	-	-	335.819	-	-	335.819	-	-	-	-	-
Fase 1 Mobilização p/ Inscrição Prod. Rurais	-	-	764.512	-	-	764.512	-	-	-	-	-
Fase 1 Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	349.826	-	-	349.826	-	-	-	-	-
Fase 1 Contratação Consultores Exclusivos	-	-	81.410	-	-	81.410	-	-	-	-	-
Fase 1 Capacitação de Produtores Rurais	-	-	3.015.758	-	-	3.015.758	-	-	-	-	-
<b>Fase 1 - Componente 1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.556.144</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.556.144</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fase 2 Campanhas de Divulgação	21.500	21.500	21.500	64.000	64.000	64.000	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500
Fase 2 Distribuição de Material Didático	9.009	9.009	140.775	-	-	131.766	-	9.009	-	9.009	-
Fase 2 Inscrição de Produtores Rurais	36.503	36.503	439.054	96.000	96.000	498.551	59.497	59.497	-	-	-
Fase 2 Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	-	38.275	38.275	38.275	38.275	38.275	38.275	38.275	-
Fase 2 Capacitação de Produtores Rurais	422.706	422.706	1.750.441	671.994	671.994	1.999.729	249.289	249.289	249.289	249.289	-
<b>Fase 2 - Componente 1</b>	<b>489.718</b>	<b>489.718</b>	<b>2.551.769</b>	<b>870.270</b>	<b>870.270</b>	<b>2.732.321</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>	<b>380.551</b>
<b>COMPONENTE 2</b>	<b>3.467.386</b>	<b>3.467.386</b>	<b>13.053.177</b>	<b>4.765.210</b>	<b>4.765.210</b>	<b>14.353.001</b>	<b>1.297.824</b>	<b>1.297.824</b>	<b>1.297.824</b>	<b>1.297.824</b>	<b>1.297.824</b>
Fase 1 Cap. de Téc. Campo e Supervisores	-	-	769.266	-	-	769.266	-	-	-	-	-
Fase 1 Implantação de Software ATeg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fase 1 Assistência Técnica	2.125.957	2.125.957	9.751.808	3.747.600	3.747.600	11.373.451	1.621.643	1.621.643	1.621.643	1.621.643	1.621.643
Fase 1 Realização de Eventos	-	-	39.047	-	-	39.047	-	-	-	-	-
<b>Fase 1 - Componente 2</b>	<b>2.125.957</b>	<b>2.125.957</b>	<b>10.560.120</b>	<b>3.747.600</b>	<b>3.747.600</b>	<b>12.181.764</b>	<b>1.621.643</b>	<b>1.621.643</b>	<b>1.621.643</b>	<b>1.621.643</b>	<b>1.621.643</b>
Fase 2 Assistência Técnica	1.243.584	1.243.584	2.218.195	857.610	857.610	1.832.220	-	385.974	-	385.974	-
Fase 2 Implantação do Software ATeg	17.490	17.490	22.374	-	-	4.884	-	17.490	-	17.490	-
Fase 2 Reuniões e Missões	80.355	80.355	254.488	160.000	160.000	334.133	79.645	79.645	79.645	79.645	-
<b>Fase 2 - Componente 2</b>	<b>1.341.429</b>	<b>1.341.429</b>	<b>2.495.056</b>	<b>1.017.610</b>	<b>1.017.610</b>	<b>2.171.237</b>	<b>-</b>	<b>323.819</b>	<b>-</b>	<b>323.819</b>	<b>-</b>
<b>COMPONENTE 3</b>	<b>678.932</b>	<b>678.932</b>	<b>678.932</b>	<b>2.772.174</b>	<b>880.352</b>	<b>880.352</b>	<b>2.973.594</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>
Fase 1 Equipamentos e Especialistas	-	-	42.250	-	-	42.250	-	-	-	-	-
Fase 1 Implantação do Sist. Monitoramento	-	-	120.797	-	-	120.797	-	-	-	-	-
Fase 1 Capacitação de Gestores	-	-	83.836	-	-	83.836	-	-	-	-	-
Fase 1 Ações de Monitoramento	-	-	62.189	-	-	62.189	-	-	-	-	-
Fase 1 Reuniões e Missões	-	-	289.330	-	-	289.330	-	-	-	-	-
Fase 1 Avaliação de Impacto	-	-	159.120	-	-	159.120	-	-	-	-	-
Fase 1 Outras Ações de Gestão	-	-	499.831	-	-	499.831	-	-	-	-	-
<b>Fase 1 - Componente 3</b>	<b>376.457</b>	<b>376.457</b>	<b>698.947</b>	<b>464.000</b>	<b>464.000</b>	<b>786.490</b>	<b>87.543</b>	<b>87.543</b>	<b>87.543</b>	<b>87.543</b>	<b>87.543</b>
Fase 2 Avaliação de Impacto	20.453	20.453	93.832	22.502	22.502	52.750	171.452	-	29.313	-	29.313
Fase 2 Gestão do Projeto	82.063	82.063	200.765	-	-	158.000	12.403	12.403	12.403	12.403	12.403
Fase 2 Monitoramento	67.597	67.597	145.597	80.000	80.000	99.503	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Fase 2 Auditoria Independente	-	-	74.503	-	-	-	-	-	-	-	-
Fase 2 Supervisão do Banco Mundial	61.027	61.027	88.961	-	-	27.934	-	61.027	-	61.027	-
Fase 2 Registro de Lícões Aprendidas	14.569	14.569	35.733	15.000	15.000	36.164	431	431	431	431	-
Fase 2 Ações de Gestão	55.766	55.766	176.483	221.100	221.100	340.817	164.334	164.334	164.334	164.334	-
Fase 2 Cursos e Treinamentos	<b>678.932</b>	<b>678.932</b>	<b>1.514.821</b>	<b>880.352</b>	<b>880.352</b>	<b>1.716.241</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>	<b>201.420</b>
<b>Total</b>	<b>4.636.036</b>	<b>4.636.036</b>	<b>23.735.264</b>	<b>6.515.832</b>	<b>6.515.832</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>	<b>1.879.795</b>

Daniel Klüppel Carrara



Silvia Riederer Rocha



P143184 U.S./  
TF.17368 FB

SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural

ABC Cerrado

Emprestimo: P143184 / TF 17368



Relatório IFR 1A - 2º Semestre 2018

Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa  
Período: 01-JUL-2018 a 31-DEZ-2018

<b>A - Saldo de Abertura (A1+A2+A3)</b>		<b>3.864.106</b>
A1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	132	
A2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	3.459.755	
A3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	404.219	
<b>B - Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's</b>	<b>529.617</b>	
B1 - Rendimento Administrações Regionais_AR's	142.244	
<b>TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)</b>	<b>7.078.922</b>	

<b>C - FONTE DOS FUNDOS</b>		<b>3.864.106</b>
Fundos do BIRD - Conta Designada	2.685.200	<b>8.543.458</b>
Fundos do BIRD - Reembolso	2.616.701	8.385.047
Rendimento Acumulado no Período	-	30.069.290
Fundos Contrapartida	68.499	158.411
Valor a ser reembolsado pelo BIRD	-	472.718
<b>TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)</b>	<b>7.078.922</b>	

<b>D1 - USOS DE FUNDOS (BIRD)</b>		<b>3.888.657</b>
D1 A - CONTA DESIGNADA - Bens (GO), Não Consultoria (Non -CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	4.888.657	9.524.693
D1 B - REEMBOLSO - Bens (GO), Não Consultoria (Non -CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	28.351.743
<b>D2 - USOS DE FUNDOS - SENAR</b>	<b>-</b>	<b>272.178</b>
Bens (GO), Não Consultoria (Non -CS), Consultoria (CS), Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	-	-
<b>D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)</b>	<b>4.888.657</b>	<b>9.524.693</b>

E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais_AR's	132.518
E1 - Rendimento do Período - Administrações Regionais_AR's	162.636
<b>F - Saldo de Encerramento (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.057.747</b>
G1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente	86
G2 - Conta Designada - BIRD Aplicação	1.584.943
G3 - Rendimento Conta Designada - BIRD Aplicação	472.718
<b>G - Diferença de Saldo (F1+F-G1-G2)</b>	<b>0,00</b>

<i>Silvia Riederer Rocha</i>

Nº 10

SCANNED FILE COPY  
21/11/19  
E: Belluno  
G: Gaudoni - Leinelli:  
F: F. Oldes: AUDITING - DOCS  
Fonte: 101LN / TF: P143184 / TF 17368

Em R\$

*Daniel Klüppel Carrara*

Efetuado por Silvia Riederer Rocha

COMPONENTES e SUB-COMPONENTES	Realizado		Em R\$		Planejado		Variado (Realizado - Planejado) Em R\$		Acumulado
	Semestre	Ano	Acumulado	Valor	Semestre	Ano	Valor	Valor	
<b>COMPONENTE 1</b>			<b>9.397.886</b>		<b>1.177.850</b>		<b>1.667.569</b>		<b>9.085.764</b>
Fase 1 - Produtos dos Consultores Masters	-	-	517.812	-	-	-	517.812	-	-
Fase 1 - Campanhas de Divulgação	-	-	206.579	-	-	-	206.579	-	-
Fase 1 - Seminários	-	-	284.428	-	-	-	284.428	-	-
Fase 1 - Capacitação de Instrutores	-	-	335.819	-	-	-	335.819	-	-
Fase 1 - Mobilização p/ Inscrição Prod. Rurais	-	-	764.512	-	-	-	764.512	-	-
Fase 1 - Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	349.826	-	-	-	349.826	-	-
Fase 1 - Contratação Consultores Exclusivos	-	-	81.410	-	-	-	81.410	-	-
Fase 1 - Capacitação de Produtores Rurais	-	-	3.015.758	-	-	-	3.015.758	-	-
<b>Fase 1 - Componente 1</b>			<b>5.556.144</b>				<b>5.556.144</b>		
Fase 2 - Campanhas de Divulgação	-	-	21.500	-	-	-	21.500	-	-
Fase 2 - Distribuição de Material Didático	35.043	44.052	175.817	-	-	-	9.009	140.775	-
Fase 2 - Inscrição de Produtores Rurais	60.058	96.561	499.112	-	122.501	-	159.004	561.556	-
Fase 2 - Impressão e Distribuição de Cartilhas	-	-	-	-	40.063	-	40.063	40.063	-
Fase 2 - Capacitação de Produtores Rurais	1.394.872	1.817.578	3.145.313	-	1.015.286	-	1.437.992	2.765.727	-
<b>Fase 2 - Componente 1</b>			<b>3.841.742</b>		<b>1.177.850</b>		<b>1.667.569</b>	<b>3.529.620</b>	
<b>COMPONENTE 2</b>			<b>15.735.347</b>		<b>2.131.275</b>		<b>5.398.661</b>		<b>15.186.452</b>
Fase 1 - Cap. de Téc. Campo e Supervisores	-	-	769.266	-	-	-	769.266	-	-
Fase 1 - Implantação de Software ATEG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fase 1 - Assistência Técnica	1.063.231	1.819.188	10.815.039	-	907.474	-	3.033.431	10.659.282	-
Fase 1 - Realização de Eventos	-	-	39.047	-	-	-	39.047	-	-
<b>Fase 1 - Componente 2</b>			<b>11.623.351</b>		<b>907.474</b>		<b>3.033.431</b>	<b>11.467.594</b>	
Fase 2 - Assistência Técnica	1.517.038	2.760.622	3.735.232	-	1.143.522	-	2.387.106	3.361.716	-
Fase 2 - Implantação do Software ATEG	5.871	23.361	28.246	-	664	-	18.154	23.038	-
Fase 2 - Realização de Eventos	94.031	174.385	348.518	-	79.616	-	159.971	334.104	-
<b>Fase 2 - Componente 2</b>			<b>2.958.369</b>		<b>4.111.996</b>		<b>1.223.801</b>	<b>2.565.231</b>	
<b>COMPONENTE 3</b>			<b>1.397.445</b>		<b>3.490.687</b>		<b>722.017</b>	<b>1.400.949</b>	
Fase 1 - Equipamentos e Especialistas	-	-	42.250	-	-	-	42.250	-	-
Fase 1 - Implantação do Sist. Monitoramento	-	-	120.797	-	-	-	120.797	-	-
Fase 1 - Capacitação de Gestores	-	-	83.836	-	-	-	83.836	-	-
Fase 1 - Ações de Monitoramento	-	-	62.189	-	-	-	62.189	-	-
Fase 1 - Reuniões e Missões	-	-	289.330	-	-	-	289.330	-	-
Fase 1 - Avaliação de Impacto	-	-	159.120	-	-	-	159.120	-	-
Fase 1 - Outras Ações de Gestão	-	-	499.831	-	-	-	499.831	-	-
<b>Fase 1 - Componente 3</b>			<b>1.257.353</b>				<b>1.257.353</b>		
Fase 2 - Avaliação de Impacto	167.160	543.617	866.107	-	279.932	-	656.389	978.79	-
Fase 2 - Gestão do Projeto	11.278	31.731	105.110	-	22.909	-	43.361	116.741	-
Fase 2 - Monitoramento	139.617	221.680	340.381	-	123.549	-	205.612	324.13	-
Fase 2 - Auditoria Independente	8.483	76.080	154.080	-	8.483	-	76.080	154.080	-
Fase 2 - Supervisão do Banco Mundial	-	-	74.503	-	-	-	74.503	-	-
Fase 2 - Registro de Lições Aprendidas	169.521	230.548	258.482	-	130.345	-	191.372	219.306	-
Fase 2 - Ações de Gestão	17.760	32.329	53.493	-	6.830	-	21.399	42.563	-
Fase 2 - Cursos e Treinamentos	204.655	261.461	381.178	-	149.970	-	206.736	326.553	-
<b>Fase 2 - Componente 3</b>			<b>718.513</b>		<b>1.397.445</b>		<b>2.233.334</b>	<b>722.017</b>	
<b>Total</b>	<b>4.886.657</b>	<b>9.524.693</b>	<b>28.673.921</b>		<b>4.031.142</b>		<b>8.667.179</b>	<b>27.766.407</b>	
									<b>857.514</b>

Daniel Klüppel Carrara

Efectuado por Sílvia Riederer Rocha



## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional BA**

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/BA 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/BA.....	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, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM AS LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS .....	8
1. PROCESSOS SHOPPINGS.....	8
PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS .....	9



**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 BA (SENAR AR/BA)**

**Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/BA 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 01 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 financeiros.

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.



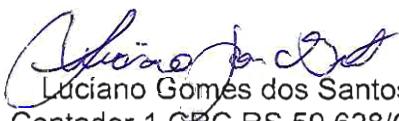
## Conclusão

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 contábeis elaborados pelo SENAR AR/BA 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.

São Paulo, 26 de abril de 2019.

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

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

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório de revisão do ambiente de controles internos do SENAR AR/BA, 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, na SENAR AR/BA, 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 durante a aplicação de determinados testes substantivos, de acordo com as normas de auditoria, durante nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR AR/BA.

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/BA durante a execução dos nossos trabalhos e nos colocamos ao dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

São Paulo, 26 de abril de 2019.

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



Luciano Gómes 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/BA, relacionada ao período de janeiro a dezembro de 2018, está detalhada a seguir:

	Valores em R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>48.577,65</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O SENAR - BA (2)	347.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	5.534,15
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - BA (4)	385.604,25
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>15.507,55</b>
BANCO BB - C/C 20436-6 - ABC CERRADO	465,55
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 20436-6 - ABC CERRADO	15.042,00
<b>SALDO CONTAS BANCÁRIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018</b>	<b>15.507,55</b>

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro 2018, para o SENAR AR/BA, o montante de R\$ 347.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/BA inseriu no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos", as prestações de contas, no total de R\$ 385.604,25.

Validamos 100% dos gastos nas prestações de contas do período analisado, tanto na modalidade Shopping quanto nos contratos de prestação de serviços (instrutores, locação de veículos e refeições).

### 2. REPASSE SENAR AR/BA

Apresentamos a seguir a conciliação entre o extrato bancário da conta BB – AG: 2967-X c/c: 20.436-6 e o Mapa de apuração financeira do SENAR CENTRAL, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BB – Ag: 2967-X c/c: 20.436-6	347.000,00
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	347.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	-

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

Não identificamos divergências.



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

### 1. PROCESSOS TURMAS

Notamos que o SENAR AR/BA, em atendimento ao disposto no Acordo de Doação No 17368-BR com o BIRD e no Manual de Operações, desenvolveu curso de capacitação técnica de apenas uma das tecnologias do Projeto ABC (RPA -Recuperação de Pastagens Degradadas). Assim, analisamos 100% dos processos das turmas capacitadas no exercício de 2018.

O SENAR AR/BA possui acordos com os Sindicatos dos Produtores Rurais existentes no estado da Bahia para viabilizar o desenvolvimento das atividades do Projeto ABC Cerrado. Destacamos que existe um Termo para cada turma e com cada sindicato que atende as regiões específicas.

O serviço de captação de alunos para os cursos oferecidos, inicialmente, seria através de sorteio dos interessados cadastrados no sistema. No entanto foi repassado ao sindicato devido à pouca procura. A partir de julho de 2018, passou a ser efetuado pelos instrutores cadastrados do sistema SENAR, conforme Termo aditivo ao Contrato de Prestação de Serviços que inclui, além da captação, a inscrição no sistema de cadastro de produtores rurais com perfil específico do Projeto ABC Cerrado de no mínimo 21 participantes. Demais mobilizações continuaram a cargo dos sindicatos.

Analisamos cada processo de turmas atentando para a documentação obrigatória, destacando para: capa do processo modelo SENAR com indicação do processo; termo de abertura do processo com a devida assinatura; página de Assunto conforme norma do SENAR; protocolo de entrega dos kits de material escolar; controle de frequência dos alunos; retenções de conhecimentos iniciais e finais; atestado de realização dos cursos; relatórios do instrutor; declaração de recebimento dos certificados e Termos de encerramento.

Através das análises documentais dos processos atestamos a participação mínima de 80% dos alunos em cada turma, conforme determina o Acordo de Doação Nº 17368-BR com o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD e o Manual de Operações).

Conforme informação do responsável pela coordenação do Projeto ABC Cerrado, os certificados de conclusão dos cursos são entregues pelos sindicatos apontados nos Termos de Cooperação Técnica e Financeira de cada turma, devido a maior proximidade com a população regional. Entretanto, ao analisarmos a documentação, identificamos apenas um formulário do SENAR AR/BA de "Solicitação de Certificados" com os dados da turma, curso, cidade, instrutor e período, estando datada e assinada, mas sem a identificação de a quem pertence a assinatura, nem confirmação da participação no quadro do sindicato de quem assinou (não há carimbo de identificação e/ou o formulário de pertencimento ao sindicato).



#### **RECOMENDAÇÃO**

Inserir identificação do solicitante/receptor no formulário de solicitação de documentos e/ou nos recibos de entrega de documentações relacionadas às turmas. Alternativamente, utilizar formulário próprio dos sindicatos.

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

#### **1. PROCESSOS SHOPPINGS**

O SENAR AR/BA realizou o total de R\$ 385.604,25 de aquisições pelo sistema de compras *SHOPPING*. Analisamos o montante de R\$ 313.914,24, representando 81,41% do total de despesas realizadas no exercício de 2018.

Notamos as seguintes inconsistências nos processos analisados:

- Processo 362/2018: não consta o Termo de Abertura referente ao volume 02;
- Processo 932/2018: contém Termo de Encerramento sem o devido preenchimento e assinatura. Corrigido durante nossa visita;
- Processo 1175/2018: não consta o comprovante de pagamento ao fornecedor, somente o repasse ao sindicato. Conforme informação do responsável, o comprovante foi enviado nesta data, aguardando liberação do financeiro, o que não ocorreu até o fim de nossa visita *in loco*;
- Processo 1219/2018: não constava a folha de nº 267;
- Processo 1218/2018: página nº 295 em duplicidade;
- Processo 593/2018: Termo de Encerramento sem a devida numeração.

#### **RECOMENDAÇÃO**

Atentar para forma correta de arquivamento do processo, a fim de evitar erros que possam prejudicar a fidedignidade no atendimento às normas internas e internacionais.

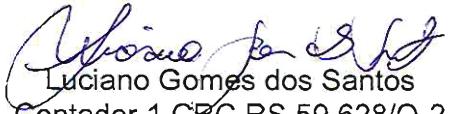


## PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS

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 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 CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional DF**

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**

**29 de março 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/DF 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/DF .....	6
3. AUSÊNCIA DE DEMONSTRATIVOS DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS .....	7
PARTE II – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO.....	7
1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS TREINAMENTOS .....	7
PARTE III – CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APlicáveis .....	8
1. SHOPPING .....	8
2. ATESTO DO GESTOR NAS NOTAS FISCAIS .....	8
3. CONTRATAÇÕES PESSOAS FÍSICA E COTAÇÕES .....	8
4. OUTRAS OBSERVAÇÕES JÁ REGULARIZADAS.....	8
PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS .....	9



**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 DF (SENAR AR/DF)**

**Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/DF 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. Esse procedimento 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/DF 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.

São Paulo, 29 de março de 2019.

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



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

**RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO  
SENDAR AR/DF 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 (SENDAR) – PROJETO ABC  
CERRADO**

**Administração Regional DF (SENDAR AR/DF)**

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

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

	Valores em R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>15.316,66</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O SENAR - DF (2)	106.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	1.765,40
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - DF (4)	114.149,67
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>8.932,39</b>
BANCO BB - C/C 52462-X- ABC CERRADO	392,58
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 52462-X - ABC CERRADO	8.539,81
<b>SALDO CONTAS BANCÁRIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018 (3)</b>	<b>8.932,39</b>

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro de 2018, para o SENAR AR/DF, o montante de R\$ 106.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/DF inseriu no Sistema “BRISK – Portal de Gestão de Projetos”, no total de R\$ 114.149,67.

Validamos 100% dos gastos nas prestações de contas do período analisado, tanto na modalidade Shopping quanto nos contratos de prestação de serviços (instrutores, locação de veículos e refeições).

### 2. REPASSE SENAR AR/DF

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB – AG:1004-9 C/C: 52462-X e o Mapa de apuração financeira do SENAR Central, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BB – Ag: 1004-9 C/C: 52462-X	106.000,00
Mapa de apuração financeira – SENAR CENTRAL 2018	106.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

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

Confrontamos o mapa de apuração, verificamos o saldo por meio dos extratos bancários na base auditada e não constatamos divergências.



### 3. AUSÊNCIA DE DEMONSTRATIVOS DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS

O SENAR AR/DF não apresentou o demonstrativo extra contábil de acompanhamento ou controle das movimentações de suas aplicações financeiras. O saldo contábil em 31 de dezembro de 2018 era:

CONTAS	Valores em R\$	SALDO CONTÁBIL
BB – CDB/RDB CONTA 52462-X		8.539,81
<b>TOTAL</b>		<b>8.539,81</b>

Fonte: balancete de 31 de dezembro de 2018 e extratos bancários.

Alertamos que a falta de acompanhamento e controle das aplicações financeiras pode incorrer em distorções nos números contábeis, lançamentos de rendimentos financeiros incorretos e, eventualmente, lançamentos de outros encargos incorretos.

#### RECOMENDAÇÃO

Elaborar demonstrativo extra contábil das aplicações financeiras, contendo data de aplicação e vencimento, nome da instituição financeira onde os recursos foram investidos, taxa pactuada, valor aplicado, juros incorridos, resgates e saldo atualizado, atentando para o regime de competência contábil para registro das movimentações.

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

#### 1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS TREINAMENTOS

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
07/4/2018	Capacitação Sistema Plantio Direto - SPD	001 - abc - 2018	419/2018
13/7/2018	Capacitação Sistema Plantio Direto.	005 - abc - 2018	459/2018
16/6/2018	Capacitação Sistema Plantio Direto.	004 - abc - 2018	443/2018
2/8/2018	Capacitação Florestas Plantadas.	007 - abc - 2018	465/2018

#### RECOMENDAÇÃO

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



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

### 1. SHOPPING

O SENAR AR/DF realizou o total de R\$ 56.609,60 em aquisições pelo sistema de compras *SHOPPING*, esse valor representa 49,59% do total de despesas realizadas no exercício de 2018. Efetuamos análise de 100% dos processos shoppings apresentados e detectamos os seguintes pontos:

### 2. ATESTO DO GESTOR NAS NOTAS FISCAIS

Revisamos o processo 010/2018 e observamos que a nota fiscal correspondente não contém carimbo de atesto do Gestor.

#### RECOMENDAÇÃO

Carimbar nota fiscal, com atesto do gestor.

### 3. CONTRATAÇÕES PESSOAS FÍSICA E COTAÇÕES

Analisamos os processos 011/2018, 021/2018, 028/2018, 029/2018 e 049/2018 relacionados a contratações de Pessoas Físicas. As cotações são efetuadas através de formulários com os dados do fornecedor e descrição de produtos e valores, onde o responsável da regional contata o fornecedor e colhe assinatura no formulário.

A fornecedora Patrícia Carlos de França, relacionada ao processo 029/2018, foi contratada como Pessoa Física e nos processos 031/2018 e 037/2018, como pessoa jurídica, com emissão de nota fiscal avulsa.

#### RECOMENDAÇÃO

Efetuar contratações, preferencialmente com Pessoas Jurídicas, e anexar propostas com papel timbrado. Em caso de contratação de Pessoa Física, por ausência de empresas que prestem o tipo de serviços, emitir Recibo de Pagamento Autônomo (RPA) com as devidas retenções e recolhimentos de tributos e encargos.

### 4. OUTRAS OBSERVAÇÕES JÁ REGULARIZADAS

No decorrer da auditoria, a auditada passou uma relação de processos de gastos na modalidade *shopping*. Confrontamos com os processos físicos e observamos diversas inconsistências, como: ausência de notas fiscais no processo (026/2018), processo que não constava na relação (036/2018), processo de compras duplicados.

Tais inconsistências foram regularizadas no decorrer do trabalho e a regional apresentou planilha ajustada.



## 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 dos 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 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



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

## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional GO**

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**

**12 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/GO 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/GO .....	6
3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS .....	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 APPLICÁVEIS.....	8
1. PROCESSOS SHOPPINGS .....	8
2. MOVIMENTO FINANCEIRO .....	8
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 GO (SENAR AR/GO)**

**Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/GO relacionados ao Acordo de Doação N 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.

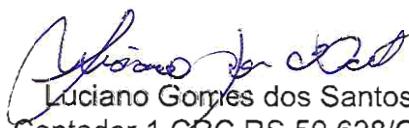


## Conclusão

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/GO 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

**RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO  
SENDAR AR/GO 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 (SENDAR) – PROJETO ABC  
CERRADO  
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL GO (SENDAR AR/GO)**

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório de revisão do ambiente de controles internos do SENAR AR/GO, 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, na SENAR AR/GO, 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 durante a aplicação de determinados testes substantivos, de acordo com as normas de auditoria, durante nossa visita para revisão dos saldos dos demonstrativos financeiros e avaliação dos controles internos do SENAR AR/GO.

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

	Valores em R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>377.505,96</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O SENAR - GO (2)	1.203.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	7.728,02
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - GO (4)	1.480.014,04
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>108.219,94</b>
BANCO BB - C/C 43172-9 - ABC CERRADO	-
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 43172-9 - ABC CERRADO	108.219,94
<b>TOTAL EM CONTAS BANCÁRIAS (3)</b>	<b>108.219,94</b>

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro de 2018, para o SENAR AR/GO, o montante de R\$ 1.203.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/GO inseriu no Sistema “BRISK – Portal de Gestão de Projetos” as prestações de contas no total de R\$ 1.480.014,04.

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/GO

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB - C/C 43172-9 e o mapa de apuração financeira do SENAR Central, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BB - C/C 43172-9 - ABC CERRADO	1.203.000,00
Mapa de apuração financeira – SENAR CENTRAL 2018	1.203.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	-

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

Confrontamos todos os repasses, conforme mapa de apuração financeira do SENAR Central, com as entradas de recursos demonstradas nos extratos bancários e conciliação contábil. Não identificamos impropriedades.



### 3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

O SENAR AR/GO apresentou recurso aplicado em fundos de Investimento em 31 de dezembro de 2018 no montante de R\$ 108.219,94, conforme demonstrado a seguir:

CONTAS	Valores em R\$	SALDO CONTÁBIL
BB Aplicação Financeira - C/C 43172-9		108.219,94
<b>TOTAL</b>		<b>108.219,94</b>

Fonte: extratos bancários do SENAR AR/GO.

Constatamos que todo o recurso repassado ao SENAR AR/GO foi devidamente aplicado em fundos de investimento.

Verificamos os rendimentos mensalmente, confrontando o extrato bancário com o Razão Contábil e não foram encontradas distorções.

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

#### 1. PROCESSOS TURMAS

Analisamos os processos das seguintes turmas, referente ao Projeto ABC Cerrado:

AUTUAÇÃO	HISTÓRICO	PROCESSO	TURMA	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Gouvelândia	088.04/2016 V. V	404/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas - Jataí	088.04/2016 V. V	415/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Morrinhos	088.04/2016 V. VI	416/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Cachoeira Alta	088.04/2016 V. VI	423/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Quirinópolis	088.04/2016 V. VII	426/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Mineiros	088.04/2016 V. VIII	427/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Porangatuá	088.04/2016 V. VIII	432/2018	
21/10/2016	Recuperação de Pastagens Degradadas Jussara	088.04/2016 V. VIII	436/2018	
8/3/2019	Recuperação de Pastagens Degradadas Anápolis	088.01/2016 V. II	542/2018	
8/3/2019	Integração-Lavoura-Pecuária-Floresta Goiânia	-	088.06/2016 V. III	576/2018

Fonte: extrato bancário do SENAR AR/GO.

Verificamos os documentos constantes nos processos de acordo com o checklist. Também verificamos os contratos e os pagamentos aos instrutores. Constatamos que os envolvidos são contratados sempre como pessoa física e

os pagamentos são efetuados através de RPA (Recibo de Pagamento Autônomo). 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. PROCESSOS SHOPPINGS**

O SENAR AR/GO realizou o total de R\$ 116.133,61 de aquisições pelo sistema de compras SHOPPING. Esse valor representa 7,85% do total de despesas realizadas no exercício de 2018.

Efetuamos análise de 8 processos nesta modalidade, através de amostragem, no montante de R\$ 36.379,71, que representa 31,33% do total de aquisições na modalidade shopping. A seguir demonstramos os processos analisados:

PROCESSOS	DESCRIÇÃO	VALOR	Valores em R\$
Shopping 005_2018	Dia de Campo Rio Verde -Buffet	6.510,00	
Shopping 012_2018	Buffet - Morrinhos	5.144,75	
Shopping 015_2018	Buffet - Cachoeira Alta	5.950,00	
Shopping 020_2018	Buffet - Formosa - Turmas 1º e 2º	6.268,40	
Shopping 023_2018	Impressão Certificados	210,16	
Shopping 026_2018	Dia de Campo - Lonas e Banner	1.478,40	
Shopping 029_2018	Buffet - Almoço - Goiânia	508,00	
Shopping 031_2018	Dia de Campo Rio Verde - Estrutura e Painel Led	10.310,00	
<b>TOTAL</b>		<b>36.379,71</b>	

Fonte: relação fornecida pelo SENAR AR/GO

Dos processos analisados, apenas o processo 005\_2018, estava com o Quadro Comparativo e o Termo Homologatório com o nome do fornecedor trocado. O gestor regional efetuou a correção dos documentos durante nossos trabalhos em campo.

#### **2. MOVIMENTO FINANCEIRO**

Analisamos os movimentos financeiros de janeiro, julho e agosto de 2018, que representam 31,81% do total de gastos de 2018.

Verificamos a documentação apresentada, confrontamos as despesas com o relatório SOE, extrato bancário e mapa de apuração financeira 2018 (fornecido pelo SENAR Central). Dentre a movimentação selecionada não identificamos impropriedades, exceto em relação a uma troca de nome de fornecedor no dia 11/7/2018 dentro do relatório SOE. Este equivoco não alterou o valor total do gasto.

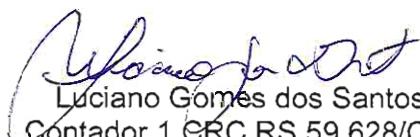


## PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS

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 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. 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 CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional MA**

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/MA 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/MA .....	6
PARTE II – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO.....	7
1. ASSINATURA DO SUPERINTENDENTE NOS ADITIVOS DE CONTRATO .....	7
2. DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTO DOS CERTIFICADOS .....	7
PARTE III – CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS .....	8
1. AUTORIZAÇÃO DE COLABORADOR EVENTUAL SEM ASSINATURA .....	8
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 MA (SENAR AR/MA)**

**Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/MA 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/MA estão em desconformidade com o Acordo de Doação Nº 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 1º CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

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

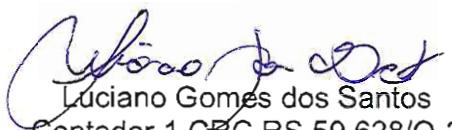
Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório de revisão do ambiente de controles internos do SENAR AR/MA, relacionado ao Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para execução do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

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

	Valores em R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>361.645,82</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O SENAR - MA (2)	1.430.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	2.864,09
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - MA (4)	1.767.575,63
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>26.934,28</b>
BANCO BB - C/C 86492-7 - ABC CERRADO	-
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 86492-7 - ABC CERRADO	26.934,28
<b>TOTAL EM CONTAS BANCÁRIAS</b>	<b>26.934,28</b>

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro de 2018 para o SENAR AR/MA, o montante de R\$ 1.430.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/MA inseriu no Sistema “BRISK – Portal de Gestão de Projetos”, as prestações de contas, no total de R\$ 1.767.575,63.

O critério de seleção adotado pela auditoria para validação das prestações de contas do período foi a seleção dos maiores contratos vigentes em 2018, relacionados ao Projeto ABC Cerrado. Analisamos os processos de compras relacionados aos contratos selecionados, tanto na modalidade *Shopping* quanto nos contratos de prestação de serviços (instrutores, locação de veículos e refeições).

### 2. REPASSE SENAR AR/MA

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB – c/c: 86492-7 e o mapa de apuração financeira do SENAR CENTRAL, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BANCO BB - C/C 86492-7 - ABC CERRADO	1.430.000,00
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	1.430.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

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

Não identificamos divergências.



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

### 1. ASSINATURA DO SUPERINTENDENTE NOS ADITIVOS DE CONTRATO

Revisamos os aditivos de contrato disponibilizados pelo SENAR AR/MA e observamos que alguns aditivos não continham assinatura do superintendente, conforme abaixo:

- Contrato 14 - 2016. 3º termo de aditivo do contrato de prestação de serviço.
- Contrato 22 - 2016. 3º termo de aditivo do contrato de prestação de serviço.
- Contrato 24 - 2016. 2º termo de aditivo do contrato de prestação de serviço.

#### RECOMENDAÇÃO

Providenciar assinaturas faltantes nos aditivos contratuais e criar procedimento de conferência de contratos e aditivos.

### 2. DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTO DOS CERTIFICADOS

Revisamos os processos selecionados para nossas análises e observamos que alguns deles não continham a Declaração de Recebimento dos Certificados. São eles:

- Processo 03-26/2018;
- Processo 03-09/2018;
- Processo 03-24/2018;
- Processo 03-05/2018;
- Processo 03-13/2018.

#### RECOMENDAÇÕES

Providenciar a Declaração de Recebimento dos Certificados e anexar junto aos processos.

Criar procedimento de conferência das informações.



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

### 1. AUTORIZAÇÃO DE COLABORADOR EVENTUAL SEM ASSINATURA

Analisamos o processo de aquisição *shopping* 03-01/2018 referente ao fornecimento de alimentação para capacitação de produtores rurais – Timbiras - MA e constatamos que não havia assinatura dos Gestores técnicos e financeiros aprovando a contratação.

#### RECOMENDAÇÃO

Revisar o procedimento atentando para que inclua a aprovação da contratação através da assinatura do Gestor Técnico.

## 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.

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 CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

## **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 CERRADO.....	5
PARTE I – GERENCIAMENTO FINANCEIRO .....	6
1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA .....	6
2. REPASSE SENAR AR/MG .....	6
PARTE II – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO.....	7
1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS PROCESSO .....	7
2. DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTO DOS CERTIFICADOS .....	7
PARTE III – CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS .....	7
1. SHOPPINGS .....	7
2. PROCESSOS ENCERRADOS .....	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 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/O-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\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>139.407,23</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O 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
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>(11.537,75)</b>
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	-
<b>SALDO CONTAS BANCARIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018 (3)</b>	<b>8.235,11</b>

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\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BB – Ag: 3392-8 c/c: 6697-4	1.622.000,00
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	1.622.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

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

Não identificamos divergências.



## 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:



- 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 CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional MS**

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**

**12 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/MS 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/MS.....	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, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APlicáveis .....	7
1. CHECKLIST CONTRATO DE 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 MS (SENAR AR/MS)**

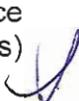
**Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/MS 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/MS 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

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

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

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/MS 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



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

	Valores em R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>63.586,87</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O SENAR - MS (2)	977.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	7.307,11
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - MS (4)	999.807,93
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>48.085,05</b>
BANCO BB - C/C 46788-X- ABC CERRADO	256,91
APLICAÇÃO FINANCEIRA - C/C 46788-X - ABC CERRADO	47.828,14
<b>SALDO CONTAS BANCARIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018 (3)</b>	<b>48.085,05</b>

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

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro de 2018, para o SENAR AR/MS, o montante de R\$ 977.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/MS inseriu no Sistema “BRISK – Portal de Gestão de Projetos” as prestações de contas no total de R\$ 999.807,93.

O critério de seleção adotado pela auditoria para validar as prestações de contas do período, foi a seleção, por amostragem, de 33,67% 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/MS.

### 2. REPASSE SENAR AR/MS

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB - C/C 46788-X e o mapa de apuração financeira do SENAR Central, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BB – 46788-X ABC CERRADO	48.085,05
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	48.085,05
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

Fonte: mapa fin. 2018 SENAR Central e extratos bancários SENAR AR/MS.

Não identificamos divergências.



## 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, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS

### 1. CHECKLIST CONTRATO DE 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\$ 31.431,80, distribuído como segue:

CLASSIFICAÇÃO	DATA DE PAGTO	PROJETO	Valores em R\$
			SLD. EXTRATO BANCÁRIO
Shopping	Sindicato Rural de Anaurilândia	10.823	10.823
Shopping	Sindicato Rural de Fátima do Sul	11.230	11.230
Shopping	Sindicato Rural de Sidrolândia	9.379	9.379
<b>TOTAIS</b>		<b>31.432</b>	<b>31.432</b>

Fonte: Relatório disponibilizado Exportacao\_01-04-2019 10\_20\_11 Sistema BRISK

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



## 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 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 CRC RS 59.628/O-2  
Sócio Responsável Técnico

## **Serviço de Aprendizagem Rural - SENAR / Administração Regional PI**

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**

**18 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/PI 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/PI.....	6
3. RELATÓRIO DE DESPESAS SOE CENTRAL X REGIONAL .....	7
PARTE II – NORMAS E PROCEDIMENTOS DE LICITAÇÃO UTILIZADOS PELO PROJETO ABC CERRADO.....	7
1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS TREINAMENTOS .....	7
2. ASSINATURA DO RPA DOS INSTRUTORES .....	7
PARTE III – CONFORMIDADE COM O ACORDO DE DOAÇÃO, COM O MANUAL DE OPERAÇÕES E COM LEIS E REGULAMENTOS APLICÁVEIS .....	8
1. ASSINATURA DO TERMO DE JUSTIFICATIVA.....	8
2. AUSÊNCIA DE DOCUMENTOS .....	8
PARTE IV – CONCLUSÃO DOS TRABALHOS .....	9



**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 PI (SENAR AR/PI)**

**Introdução**

Aplicamos procedimentos de asseguração sobre os demonstrativos financeiros do SENAR AR/PI 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/PI 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

**RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS DO  
SENDAR AR/PI 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 (SENDAR) – PROJETO ABC  
CERRADO  
ADMINISTRAÇÃO REGIONAL PI (SENDAR AR/PI)**

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

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

	Valores em R\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>62.042,12</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O SENAR - PI (2)	160.000,00
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018 (3)	903,94
PRESTADO CONTAS PELO SENAR - PI (4)	207.177,76
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>15.768,30</b>
BANCO BB - C/C 47934-9 ABC CERRADO	-
APLICAÇÃO FINANCEIRA BB - C/C 47934-9 - ABC CERRADO	13.980,84
POUPANÇA BB - C/C 47934-9 - ABC CERRADO	1.787,46
<b>TOTAL EM CONTAS BANCÁRIAS (3)</b>	<b>15.768,30</b>

O SENAR Central disponibilizou no período de janeiro a dezembro de 2018, para o SENAR AR/PI, o montante de R\$ 160.000,00. 100% dos repasses foram validados por esta auditoria.

No período de janeiro a dezembro de 2018, o SENAR AR/PI inseriu no Sistema "BRISK – Portal de Gestão de Projetos", as prestações de contas, no total de R\$ 207.177,76.

O critério de seleção adotado pela auditoria para validação das prestações de contas do período foi a seleção dos maiores contratos vigentes em 2018, relacionados ao Projeto ABC Cerrado. Analisamos os processos de compras relacionados aos contratos selecionados, tanto na modalidade *Shopping* quanto nos contratos de prestação de serviços (instrutores, locação de veículos e refeições).

### 2. REPASSE SENAR AR/PI

Apresentamos, a seguir, a conciliação entre o extrato bancário da conta BB – AG: 3285-9 c/c: 47934-9 e o Mapa de apuração financeira do SENAR CENTRAL, em 31 de dezembro de 2018:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BANCO BB - C/C 47934-9 - ABC CERRADO	160.000,00
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	160.000,00
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

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

Não identificamos divergências.



### 3. RELATÓRIO DE DESPESAS SOE CENTRAL X REGIONAL.

Analisamos o relatório de SOE disponibilizado pelo SENAR Central no Portal e identificamos uma divergência em comparação com o relatório disponibilizado pelo SENAR AR/PI, no mês de março de 2018, conforme demonstrado a seguir:

	Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
Relatório SOE SENAR Central	10.718,60
Relatório Regional - PI	10.458,28
<b>DIFERENÇA</b>	<b>268,32</b>

Fonte: Relatório SENAR Central e relatório SENAR AR/PI.

#### RECOMENDAÇÃO

Identificar a origem da divergência e proceder aos ajustes necessários.

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

### 1. ASSINATURA DOS TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO DOS TREINAMENTOS

Revisamos o processo financeiro 019/2018 disponibilizado pelo SENAR AR/PI e observamos que os volumes II, III, IV e V não continham as assinaturas nos termos de abertura e encerramento.

#### RECOMENDAÇÃO

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

### 2. ASSINATURA DO RPA DOS INSTRUTORES

Revisamos, por amostragem, os RPA – Recibo de Pagamentos para Autônomos relacionados ao período de janeiro a dezembro de 2018.

Observamos que não havia assinaturas dos instrutores nos RPA nas seguintes turmas:

AUTUAÇÃO	HISTÓRICO	PROCESSO	TURMA
11/1/2018	Processo de execução de contrato - Alaise Lopes Martis	009 - abc - 2018	401/2018
24/8/2018	Processo de execução de contrato - Marcelo dos Santos Cunha	540 - abc - 2018	492/2018
3/5/2018	Processo de execução de contrato - Josenildo da Silva Oliveira	246 - abc - 2018	431/2018
25/5/2018	Processo de execução de contrato - Josenildo da Silva Oliveira	323 - abc - 2018	438/2018

**RECOMENDAÇÃO**

Providenciar as assinaturas faltantes dos RPAs e implementar procedimento formal para assinatura de RPAs.

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

**1. ASSINATURA DO TERMO DE JUSTIFICATIVA**

Analisamos o processo de aquisição *shopping* 540/2018-02 referente ao fornecimento de lanches e refeições para os participantes da turma 492 no município de Sebastião Barros – PI e constatamos que não havia assinatura do Gestor técnico aprovando a contratação.

**RECOMENDAÇÃO**

Revisar o procedimento atentando para que seja incluída a aprovação da contratação com a assinatura do Gestor Técnico.

**2. AUSÊNCIA DE DOCUMENTOS**

Analisamos o processo de mobilização da turma 401 e notamos a ausência dos seguintes documentos:

- Relatório de mobilização;
- Autorização de pagamento;
- Nota fiscal, cupom fiscal ou recibo do fornecedor;
- Comprovante de pagamento ao fornecedor; e
- Comprovante de recolhimento de impostos, quando for o caso.

No demais processos analisados, verificamos que os comprovantes de pagamentos se encontravam devidamente arquivados nas pastas correspondentes. O apontamento foi discutido com o gestor do projeto no SENAR AR/PI.

**RECOMENDAÇÃO**

Arquivar os documentos de pagamento nas respectivas pastas dos processos e criar procedimento de conferência da documentação.



## 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 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.

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

## **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. Eses 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.

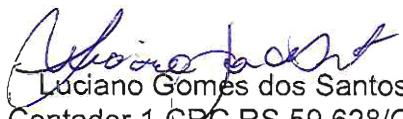


## Conclusão

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

**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)**

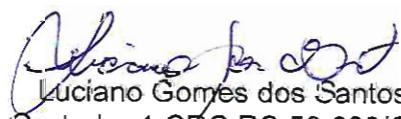
Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório de revisão do ambiente de controles internos do SENAR AR/TO, relacionado ao Acordo de Doação Nº 17368-BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), do Grupo Banco Mundial, e o SENAR, para execução do 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\$
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (1)</b>	<b>323.352,86</b>
REPASSES DO SENAR ADM CENTRAL PARA O 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
<b>SALDO (1) + (2) + (3) - (4)</b>	<b>83.243,89</b>
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
<b>SALDO CONTAS BANCARIAS EM 31 DE DEZEMBRO 2018 (3)</b>	<b>83.243,89</b>

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\$
<b>CONTAS</b>	<b>SALDO</b>
BANCO BB - C/C 60.098-9 (ABC CERRADO)	83.243,89
Mapa de apuração Financeira – SENAR CENTRAL 2018	83.243,89
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-</b>

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



## 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:

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

Fonte: relatório disponibilizado chamado PROCESSOS DIVERSOS

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



## 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