

**RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA NO SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM
RURAL - SENAR, REFERENTE AO ACORDO DE DOAÇÃO Nº 17368-BR, FIRMADO
COM O BANCO INTERNACIONAL PARA RECONSTRUÇÃO E DESENVOLVIMENTO
(BIRD) E SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM RURAL (SENAR).**

Brasília, 16 de junho de 2017.

Ao

Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR

Departamento de Educação Profissional e Promoção Social - DEPPS

Equipe de Coordenação e Administração do Projeto - EAP/ABC Cerrado

Brasília - DF

Prezados Senhores:

Estamos apresentando nosso relatório de auditoria independente do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado - ABC CERRADO, financiado pelo Acordo de Doação firmado entre o BIRD e o SENAR.

Os nossos exames de auditoria independente foram efetuados de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria, divulgadas pela Federação Internacional de Contadores. Os exames de acordo com as normas internacionais de Auditoria pressupõem: o adequado planejamento dos trabalhos, a avaliação e a comprovação dos sistemas de controles internos e dos procedimentos contábeis adotados pelo SENAR, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social - DEPPS, e a obtenção de evidências objetivas e suficientes que possibilitem chegar a uma conclusão razoável para sustentar as nossas opiniões.

Também, foram observados, para fins de definição dos procedimentos aplicados na auditoria independente, os "Termos de Referência para Auditoria Externa" e as "Diretrizes: Relatórios Financeiros Anuais e Auditoria de Atividades Financiadas pelo Banco Mundial".

Estamos apresentando o presente relatório de auditoria independente conforme índice evidenciado na página seguinte.

ÍNDICE

- Parte 1 – Resumo Executivo	5
1.1 - Resultados da auditoria.	6
1.1.1 - Relatório com opinião única sobre as demonstrações financeiras do projeto.	6
1.1.2 - Relatório com opinião sobre os controles internos das Administrações Regionais e da Administração Central.	6
1.1.3 - Relatório sobre as aquisições e contratações de consultores nas Administrações Regionais e na Administração Central.	7
1.1.4 - Relatório sobre o cumprimento das disposições oficiais em relação à execução do projeto das Administrações Regionais e da Administração Central.	7
- Parte 2 – Auditoria Financeira	9
2.1 - Relatório com opinião única sobre as demonstrações financeiras do projeto.	10
2.2 - Demonstrações financeiras do projeto.	15
2.3 - Informações financeiras complementares do projeto.	20
2.4 - Notas explicativas das demonstrações financeiras do projeto.	23
- Parte 3 – Relatório sobre o Sistema de Controles Internos	38
3.1 - Na Administração Central	41
3.2 - Na Administração Regional da Bahia	42
3.3 - Na Administração Regional do Distrito Federal	44
3.4 - Na Administração Regional de Goiás	45
3.5 - Na Administração Regional do Maranhão	46
3.6 - Na Administração Regional do Mato Grosso do Sul	47
3.7 - Na Administração Regional de Minas Gerais	48
3.8 - Na Administração Regional do Piauí	49
3.9 - Na Administração Regional do Tocantins	50
- Parte 4 – Relatório sobre os Procedimentos de Seleção, Aquisição e Contratação	52
4.1 - Na Administração Central	53
4.2 - Na Administração Regional da Bahia	55
4.3 - Na Administração Regional do Distrito Federal	56
4.4 - Na Administração Regional de Goiás	57
4.5 - Na Administração Regional do Maranhão	59
4.6 - Na Administração Regional do Mato Grosso do Sul	60
4.7 - Na Administração Regional de Minas Gerais	62
4.8 - Na Administração Regional do Piauí	63
4.9 - Na Administração Regional do Tocantins	64

- Parte 5 - Relatório sobre o Cumprimento das Disposições Oficiais em Relação à Execução do Projeto	67
5.1 - Na Administração Central	68
5.2 - Na Administração Regional da Bahia	70
5.3 - Na Administração Regional do Distrito Federal	71
5.4 - Na Administração Regional de Goiás	72
5.5 - Na Administração Regional do Maranhão	73
5.6 - Na Administração Regional do Mato Grosso do Sul	74
5.7 - Na Administração Regional de Minas Gerais	76
5.8 - Na Administração Regional do Piauí	77
5.9 - Na Administração Regional do Tocantins	78

PARTE 1 - RESUMO EXECUTIVO

1.1 RESULTADOS DA AUDITORIA

1.1.1 Relatório com opinião única sobre as demonstrações financeiras do projeto

Emitimos opinião sem ressalvas quanto às demonstrações financeiras, notas explicativas e informações complementares do projeto para o período de jan. a dez./16.

Para emitirmos nossa opinião foram examinados e considerados:

- a.1) A elegibilidade das despesas apresentadas para desembolso;
- a.2) A existência de materialidade nas informações financeiras;
- a.3) O uso dos recursos de acordo com os termos do acordo de doação;
- a.4) A existência de montantes não elegíveis, sem comprovação ou não utilizados a serem reembolsados ao Banco.

1.1.2 Relatório com opinião sobre os controles internos das Administrações Regionais e da Administração Central

Emitimos opinião quanto aos controles internos, nas Administrações Regionais e na Administração Central, como segue:

ADMINISTRAÇÃO	OPINIÃO	ASSUNTO
Central	Satisfatório	
Bahia	Moderadamente Satisfatório	Moderadamente satisfatório quanto ao ambiente de controle, conforme evidenciado na parte 3, item 3.2, alínea "a" deste relatório.
Distrito Federal	Satisfatório	
Goiás	Satisfatório	
Maranhão	Satisfatório	
Mato Grosso do Sul	Satisfatório	
Minas Gerais	Satisfatório	
Piauí	Satisfatório	
Tocantins	Satisfatório	

1.1.3 Relatório sobre as aquisições e contratações de consultores nas Administrações Regionais e na Administração Central

Emitimos opinião satisfatória sobre as aquisições e contratações de consultores nas administrações regionais e na administração central.

Para emitirmos nossa opinião satisfatória sobre as aquisições de bens e serviços (que não os de consultoria), bem como, a seleção e contratação de consultores, foram examinados e considerados:

- a.1) Os processos de aquisições e de contratação se foram realizados de acordo com o Acordo de Doação;
- a.2) Atendem às expectativas de economia e eficiência;
- a.3) Tiveram compatibilidade com o Acordo de Doação;
- a.4) Não identificamos evidências quanto à ações/decisões inadequadas, questionáveis ou relacionadas com práticas corruptas, colusivas, fraudulentas, coercitivas ou obstrutivas.

1.1.4 Relatório sobre o cumprimento das disposições oficiais em relação à execução do projeto das Administrações Regionais e da Administração Central

Emitimos opinião quanto ao cumprimento das disposições oficiais em relação à execução do projeto, nas Administrações Regionais e na Administração Central, como segue:

ADMINISTRAÇÃO	OPINIÃO	ASSUNTO
Central	Cumprimento Satisfatório	
Bahia	Cumprimento Satisfatório	
Distrito Federal	Cumprimento com Exceção	Cumprimento com exceção devido aos registros contábeis não serem efetuados em centros de custos específicos, conforme descrito na parte 5, item 5.3, alínea "b", deste relatório.
Goiás	Cumprimento Satisfatório	
Maranhão	Cumprimento Satisfatório	
Mato Grosso do Sul	Cumprimento com Exceção	Cumprimento com exceção devido aos registros contábeis não serem efetuados em centros de custos específicos, conforme descrito na parte 5, item 5.6, alínea "b", deste relatório.
Minas Gerais	Cumprimento Satisfatório	
Piauí	Cumprimento com Exceção	Cumprimento com exceção devido aos registros contábeis não serem efetuados em centros de custos específicos, conforme descrito na parte 5, item 5.8, alínea "b", deste relatório.
Tocantins	Cumprimento com Exceção	Cumprimento com exceção devido a Regional ter efetuado registro dos ganhos com aplicação financeira em conta contábil diferente daquela estipulada nos regulamentos internos, conforme descrito na parte 5, item 5.9, alínea "b", deste relatório.

PARTE 2 - AUDITORIA FINANCEIRA

2.1. RELATÓRIO COM OPINIÃO ÚNICA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Brasília, 19 de maio de 2017.

Ao

Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR

Departamento de Educação Profissional e Promoção Social - DEPPS

Equipe de Coordenação e Administração do Projeto - EAP/ABC CERRADO

Brasília - DF

Opinião sem ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado - ABC CERRADO, parcialmente financiado pelo Acordo de Doação BIRD nº TF017368, firmado entre SENAR e com o Banco Mundial, referentes ao período de janeiro a dezembro de 2016, as quais incluem o IFR 1-A - Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa e o IFR 1-B - Demonstrativo de Usos de Recursos por Componente e Subcomponentes, elaboradas em reais, e examinamos as respectivas notas explicativas e informações financeiras complementares contempladas por certificados de gastos (SOE) e a movimentação da conta designada. As demonstrações financeiras, informações financeiras e notas explicativas do projeto foram elaboradas pelo SENAR, com base nas diretrizes sobre os relatórios de supervisão financeira para projetos financiados pelo Banco Mundial e demais requisitos estipulados no Acordo de Doação BIRD N° TF017368.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras e as informações complementares do projeto acima referidas, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e pagamentos realizados durante o período de janeiro a dezembro de 2016, bem como, as despesas apresentadas para desembolsos foram elegíveis e o uso dos recursos está de acordo com os termos do acordo de doação.

Base para opinião

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras do projeto, respectivas notas explicativas e informações complementares. Conduzimos a nossa auditoria de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria publicadas pela Federação Internacional de Contadores - IFAC. Essas normas requerem que planejem e executemos a auditoria para obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras do Projeto de Fomento da Agricultura de Baixa Emissão de Carbono no Cerrado - ABC CERRADO estão isentas de distorções relevantes.

Outros Assuntos

Auditoria do período anterior

Os valores correspondentes ao período de 01/ago./14 a 31/dez./15, e ao período retroativo de 20/jan./14 a 31/jul./14, são oriundos de demonstrações financeiras anteriormente auditadas por outros auditores independentes que emitiram o Relatório dos Auditores sobre as Demonstrações Financeiras, datado de 27 de junho de 2016, com opinião sem modificação, porém, com ênfases quanto à adoção do regime de caixa e elaboração das demonstrações financeiras em planilhas eletrônicas.

Responsabilidade da administração do projeto

O Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR, por intermédio da Equipe de Coordenação e Administração do Projeto - ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social - DEPPS, é responsável pela elaboração dessas demonstrações financeiras, informações complementares e notas explicativas, de acordo com as diretrizes de relatórios financeiros e auditoria das atividades financiadas pelo Banco, diretrizes sobre os relatórios de supervisão financeira para projetos financiados pelo Banco e demais requisitos estipulados no Acordo de Doação BIRD N° TF17368, firmado com o Banco Mundial em 1º de agosto de 2014 e pelos controles internos que a Equipe de Coordenação e Administração do Projeto - ABC CERRADO, vinculada ao Departamento de Educação Profissional e Promoção Social - DEPPS determinaram como necessárias para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Projeto.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração do Projeto, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações de auditoria, inclusive as eventuais deficiências nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC/RS 003688/F-3
Roberto Caldas Bianchessi
Contador CRC/RS 040078/O-7 S-DF

2.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO

SEIAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural
ABC Cerrado
Empréstimo: P41384 / TF 17388

Relatório RFR 1A - 1º Semestre 2016
Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa
Período: 01-JAN-2016 a 30-JUN-2016

Nº 5

1 - Saldo de Abertura (A1+A2)	1.454.537,38
1.1 - Conta Designada - BRD Conta Corrente	2.245,59
1.2 - Conta Designada - BRD Aplicação	1.452.291,79
2 - Manutenção e Administração Regional, RFRs	

DESCRIÇÃO	Realizado		Planejado		Varejado Realizado-Planejado	
	Semestre	Ano	Acreditado	Ano	Semestre	Ano
3 - FONTE DOS FUNDOS						
3.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49
3.1 - Fontes de BRD	4.061.653,51	4.061.653,51	4.439.694,00	5.059.694,00	5.059.694,00	998.040,49

IFR 1-B - Demonstrativo de Usos de Recursos por Componente e Subcomponentes, primeiro semestre de 2016, expresso em real.

SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural ABC Cerrado Empréstimo: P143184 / TF 17388 Relatório IFR 1-B - 1º Semestre 2016 Demonstrativo das Fontes de Usos por Categoria de Despesa Período: 01-JAN-2016 a 30-JUN-2016 Nº 5									
COMPONENTES e SUB-COMPONENTES									
	Realizado		Planejado		Variado (Realizado - Planejado)				
	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Semestre	Ano	Valor	Valor	Valor
COMPONENTE 1	2.195.614,37	2.195.614,37	2.670.749,09	2.730.074,34	2.751.634,72	80.885,63	534.459,97	80.885,63	80.885,63
Produtos dos Consultores Maiores	87.690,00	87.690,00	304.591,05	347.730,88	369.291,06	64.310,00	280.040,88	64.310,00	64.310,00
Campanhas de Divulgação	178.499,79	178.499,79	179.499,79	166.000,00	166.000,00	-	13.499,79	-	13.499,79
Seminários	169.961,01	169.961,01	284.427,67	173.000,00	287.466,66	3.038,99	117.505,65	3.038,99	3.038,99
Capacitação de Instrutores	187.500,96	187.500,96	312.017,95	125.000,00	248.517,00	-	62.500,96	-	62.500,96
Mobilização para Inscrição dos Produtores Rurais	37.196,33	37.196,33	37.196,33	337.500,00	337.500,00	300.303,67	300.303,67	300.303,67	300.303,67
Impressão e Distribuição de Cartilhas	277.539,10	277.539,10	277.539,10	295.000,00	295.000,00	17.460,90	17.460,90	17.460,90	17.460,90
Constituição Consultores Exclusivos	10.708,72	10.708,72	10.708,72	78.000,00	78.000,00	67.291,28	67.291,28	67.291,28	67.291,28
Capacitação de Produtores Rurais	1.245.518,46	1.245.518,46	1.284.378,46	950.000,00	968.860,00	295.518,46	276.538,46	295.518,46	295.518,46
COMPONENTE 2	646.113,32	646.113,32	646.113,32	1.803.850,00	1.803.850,00	1.157.736,68	1.157.736,68	1.157.736,68	1.157.736,68
Capacitação de Técnicos de Campo e Supervisores	646.570,82	646.570,82	646.570,82	948.850,00	948.850,00	303.279,18	303.279,18	303.279,18	303.279,18
Implementação de Software ATeG	-	-	-	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Assistência Técnica	-	-	-	680.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00
Realização de Eventos	542,50	542,50	542,50	10.000,00	10.000,00	9.457,50	9.457,50	9.457,50	9.457,50
COMPONENTE 3	274.871,55	274.871,55	681.253,34	450.285,00	836.686,79	715.413,45	266.265,86	715.413,45	715.413,45
Equipamentos e Especialistas	1.663,20	1.663,20	35.168,18	5.000,00	38.594,98	3.336,80	7.882,78	3.336,80	3.336,80
Implantação do Sistema de Monitoramento	89.552,37	89.552,37	89.552,37	102.065,00	102.065,00	12.532,63	12.532,63	12.532,63	12.532,63
Capacitação de Gestores	65.240,78	65.240,78	74.515,79	90.000,00	99.275,00	24.759,22	34.034,22	24.759,22	24.759,22
Ações de Monitoramento	-	-	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Reuniões e Missões	17.590,52	17.590,52	288.880,44	40.000,00	66.965,24	291.119,92	49.241,72	22.439,48	22.439,48
Avaliação de Impacto	40.800,00	40.800,00	61.200,00	111.200,00	131.600,00	70.400,00	90.300,00	70.400,00	70.400,00
Outras Ações de Gestão	60.054,68	60.054,68	132.136,57	32.000,00	62.446,19	104.081,65	28.054,68	2.391,51	28.054,68
Total	3.116.559,24	3.116.559,24	3.978.115,75	4.530.335,00	5.075.061,75	5.392.151,51	1.414.035,76	1.598.492,51	1.414.035,76



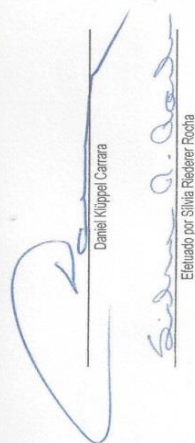
for

Daniel Klippel Carrara

Elaborado por: Sílvia Riederer Rocha

IFR 1-A - Demonstrativo de Fontes e Usos por Categoria de Despesa, segundo semestre de 2016, expresso em real.

SEVAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural		Relatório IFR 1A - 2º Semestre 2016		Nº 6	
ABC Cerrado		Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa			
Emprestimo: P143184 / ITF-17358		Período: 01-JUL-2016 a 31-DEZ-2016			
				Em R\$	
A - Saldo de Abertura (A1+A2)					
A1 - Conta Designada - BRD Conta Corrente	1.347.655,16				
A2 - Conta Designada - BRD Aplicação	10.833,34				
B - Adiantamento p/ Administrações Regionais, ARs					
	1.338.722,84				
B - Adiantamento p/ Administrações Regionais, ARs					
	1.117.861,18				
C - FONTE DOS FUNDOS					
Fundo do BRD	5.117.201,64				
Fundo Contrapartida	9.178.855,15				
Valor a ser reembolsado pelo BRD	9.178.855,15				
TOTAL DISPONÍVEL (A+B+C)	7.582.518,00				
D1 - USOS DE FUNDOS (BRD)					
Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS),	5.384.478,90				
Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	8.481.075,14				
D2 - USOS DE FUNDOS - SEVAR					
Bens (GO), Não Consultoria (Non-CS), Consultoria (CS),	5.384.478,90				
Treinamento (TR), Custos Operacionais (OP)	8.481.075,14				
D - TOTAL DE USOS (D1 + D2)	13.865.554,04				
E - Saldo Adiantamento p/ Administrações Regionais, ARs					
	216.579,60				
F - Saldo de Encerramento (A+B+C-D-E)					
G1 - Conta Designada - BRD Conta Corrente	69.791,03				
G2 - Conta Designada - BRD Aplicação	2.001.360,50				
G - Diferença de Saldo (F+H-G+G2)	399,94				


Daniel Kluppel Carrara

Elaborado por: Silvana Riedler Rocha

IFR 1-B - Demonstrativo de Usos de Recursos por Componente e Subcomponentes, segundo semestre de 2016, expresso em real.

SEVAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural										Nº 6									
ABC Cerrado										Relatório FR 1B - 2º Semestre 2016									
Empréstimo: P43184 / TF 17383										Demonstrativo de Fluxos de Usos por Categoria de Despesa									
										Período: 01-JUL-2016 a 31-DEZ-2016									
										Em R\$									
COMPONENTES e SUB-COMPONENTES										Variação (Realizado-Planejado)									
Semestre		Ano		Acumulado		Semestre		Ano		Acumulado		Semestre		Ano		Acumulado			
Valor		Valor		Valor		Valor		Valor		Valor		Valor		Valor		Valor			
COMPONENTE 1																			
Produtos dos Consultores Maiores		2.615.366,48	4.810.960,85	5.286.115,57	4.303.000,00	6.498.614,37	6.972.749,09	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52	1.687.833,52		
Campañas de Divulgação		212.831,40	300.521,40	517.812,46	32.000,00	119.690,00	338.981,06	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40	180.831,40		
Seminários		27.079,26	208.579,05	208.579,05	40.000,00	219.499,79	219.499,79	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74	12.920,74		
Capacitação de Instrutores		23.800,77	211.301,73	335.818,73	-	189.991,01	284.427,67	-	-	284.427,67	-	-	-	-	-	-	-		
Mobilização para inscrição dos Produtores Rurais		707.672,61	744.868,94	744.868,94	675.000,00	712.196,33	312.077,96	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77	23.800,77		
Impressão e Distribuição de Cartilhas		72.266,98	349.826,08	349.826,08	300.000,00	577.539,10	577.539,10	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61	32.672,61		
Contratação Consultores Externos		43.293,50	54.002,62	54.002,62	150.000,00	169.709,72	169.709,72	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02	227.713,02		
Capacitação de Produtores Rurais		1.538.401,56	2.779.920,02	2.779.920,02	3.100.000,00	4.345.518,46	4.345.518,46	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44	1.571.598,44		
COMPONENTE 2																			
Capacitação de Técnicos de Campo e Supervisores		2.168.599,82	2.832.713,14	2.832.713,14	3.249.820,00	5.895.733,32	5.895.733,32	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18	3.063.020,18		
Implementação de Software AT&G		114.802,98	760.373,80	760.373,80	200.000,00	845.570,82	845.570,82	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02	85.197,02		
Assistência Técnica		2.057.239,10	2.057.239,10	2.057.239,10	4.492.500,00	4.492.500,00	4.492.500,00	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90	2.435.260,90		
Realização de Eventos		14.557,74	15.100,24	15.100,24	557.120,00	557.692,50	557.692,50	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26	542.562,26		
COMPONENTE 3																			
Equipamentos e Especialistas		562.512,60	837.384,15	1.223.793,94	1.787.611,91	2.991.883,46	2.991.883,46	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31	1.224.499,31		
Implementação do Sistema de Monitoramento		7.061,60	8.744,80	42.249,78	5.000,00	6.663,20	6.663,20	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60	2.081,60		
Capacitação de Gestores		30.165,80	119.718,17	119.718,17	41.608,00	131.160,37	131.160,37	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20	11.442,20		
Ações de Monitoramento		9.320,00	74.550,78	83.835,78	110.000,00	175.240,78	184.515,78	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00	100.860,00		
Reuniões e Missões		62.188,63	62.188,63	62.188,63	90.000,00	90.000,00	90.000,00	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37	27.811,37		
Avaliação de Impacto		12.950,00	30.520,52	28.154,04	60.000,00	77.550,52	328.690,44	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00	47.040,00		
Outras Ações de Gestão		97.920,00	138.720,00	159.120,00	1.408.403,91	1.447.203,91	1.467.603,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91	1.308.483,91		
Total		342.876,57	402.937,25	475.013,14	74.000,00	134.054,68	206.158,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57	268.876,57		
		5.564.473,99	8.481.078,14	9.342.591,65	11.339.631,91	14.466.231,15	15.377.747,66	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01	5.975.153,01		

Daniel Kluppel Carrara

Elaborado por Silvia Riedler Rocha

Daniel Küpper Carrara

Elaborado por Silvia Riedler Rodda

2.3 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMPLEMENTARES DO PROJETO

Conciliação da Conta Designada, primeiro semestre de 2016, expressa em real

Processo 000081 LP
 Folha nº 367
 Rubrica

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	6.061.653,51
2. Menos Total que já foi documentado ao Banco	3.043.270,47
3. Saldo Pendente (por documentar)	3.018.383,04
4. Saldo da Conta Designada em 30/06/2016 (conforme extrato bancário anexo)	1.347.656,18
5. Valor a ser documentado no presente Pedido nº <u>xxx</u>	662.667,28
6. Mais valor pendente de reposição pelo Banco ¹	
7. Mais saques efetuados ainda não documentados ao Banco ²	
8. Menos valores debitados depois do extrato bancário anexo	
9. Menos rendimentos gerados na Conta Designada	109.601,60
10. Total (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 9)	1.900.721,86
11. Discrepâncias entre (3 e 10)	1.117.661,18

Explicação das discrepâncias e observações:

1 Valores pendentes de reposição pelo Banco

Pedido Nº	Valor
-----------	-------

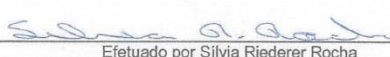
2 Saques efetuados ainda não documentados ao Banco
 Saldo da Conta Operativa (valor na moeda local equivalente em USD)

Data	Descrição	Valor
------	-----------	-------

3 Discrepância entre (3 e 10)
 A diferença corresponde ao saldo dos adiantados enviados para as Administrações Regionais/Ars, pelo SENAR Central, conforme segue:

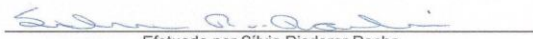
R\$ 1.787.520,00:	Total Adiantado para as Ars
R\$ 669.858,82:	Total de Recurso Utilizado
R\$ 1.117.661,18	Saldo Adiantamento p/ Ars


 Daniel Klüppel Carrara


 Efetuado por Silvia Riederer Rocha



Conciliação da Conta Designada, segundo semestre de 2016, expressa em real

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	11.178.855,15			
2. Menos Total que já foi documentado ao Banco	7.738.481,22			
3. Saldo Pendente (por documentar)	3.440.373,93			
4. Saldo da Conta Designada em 31/12/2016 (conforme extrato bancário)	2.071.151,53			
5. Valor a ser documentado nos Pedidos: NAC122016 e ARS122016	1.331.935,43			
6. Mais valor pendente de reposição pelo Banco ¹				
7. Mais saques efetuados ainda não documentados ao Banco ²				
8. Menos valores debitados depois do extrato bancário anexo				
9. Menos rendimentos gerados na Conta Designada	179.392,63			
10. Total (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 9)	3.223.694,33			
11. Discrepâncias entre (3 e 10)	216.679,60			
Explicação das discrepâncias e observações:				
1 Valores pendentes de reposição pelo Banco				
Pedido Nº	Valor			
2 Saques efetuados ainda não documentados ao Banco				
Saldo da Conta Operativa (valor na moeda local equivalente em USD)				
Data	Descrição			
3 Discrepância entre (3 e 10)				
A diferença corresponde ao saldo adiantado para as Administrações Regionais, conforme segue:				
TOTAL REPASSADO	TOTAL UTILIZADO	SALDO	JUROS ACUMULADOS	TOTAL DISPONIVEL
BA 231.070,00	215.764,59	15.305,41	4.897,54	20.202,95
DF 105.035,00	86.129,49	18.905,51	3.420,93	22.326,44
GO 1.258.105,00	1.250.110,47	7.994,53	16.583,95	24.578,48
MA 1.044.705,00	1.013.759,15	30.945,85	7.427,76	38.373,61
MG 756.545,00	751.615,71	4.929,29	7.071,28	12.000,57
MS 755.985,00	723.915,41	32.069,59	16.155,92	48.225,51
PI 129.910,00	60.661,71	69.248,29	2.861,53	72.109,82
TO 962.345,00	925.063,87	37.281,13	7.578,14	44.859,27
5.243.700,00	5.027.020,40	216.679,60	65.997,05	282.676,65
Além dos R\$ 216.679,60, também estão disponíveis R\$ 65.997,05 correspondente ao rendimento acumulado na conta das Administrações Regionais. Desta forma, o montante total disponível é R\$ 282.676,65.				
 Daniel Klüppel Carrara				
 Efetuado por Silvia Riederer Rocha				

2.4 NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO
PROJETO ABC CERRADO
ACORDO DE DOAÇÃO BIRD Nº TF17368,
RELATIVAS AO PERÍODO DE 01.01.2016 A 31.12.2016**

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 04 (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 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 será executado 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 será executado em oito Estados que estão inseridos total ou parcialmente no bioma cerrado, sendo eles: MS, GO, MG, DF, TO, BA, PI e MA. Sendo que 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, são 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 que mão de obra familiar.



As metas de execução do projeto, acordadas durante a missão de janeiro de 2017, são de 6.000 (seis mil) 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 pelos mesmos a produtores rurais selecionados).

Componente 3: Gerenciamento e Avaliação de Impacto.

O efeito pretendido com as capacitações será 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 e 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”¹ da Embrapa e “Programa Leite Legal”² 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;

¹ <http://www.cppse.embrapa.br/balde-cheio>

² <http://www.timeagrobrasil.com.br/projetos/leite-legal>



- 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;
- (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 estará sujeito a alterações proposta entre o Tomador e o Banco até a revisão de meio termo.

2. MUDANÇAS OCORRIDAS NA COORDENAÇÃO DO PROJETO

Na Missão de apoio e implementação, ocorrida no período de 19 a 23 de outubro de 2015, ficou acertado que o SENAR reforçaria a equipe do projeto e faria algumas mudanças estruturais na equipe, as propostas foram as seguintes: indicar uma equipe exclusiva dedicada às atividades do Projeto; alocar tempo suficiente para o coordenador direcionar a sua execução; o coordenador com autoridade para tomar decisões operacionais, tanto no diálogo com o Banco, bem como na organização e coordenação dos trabalhos com os escritórios regionais; atribuir pessoal para apoiar a equipe do projeto de acordo com o volume e atividades.

Em dezembro de 2015 o Secretário Executivo, substituiu a coordenação geral, nomeou o coordenador técnico exclusivamente para o Projeto e os demais participantes permaneceram na equipe, nas atividades que já desenvolviam e/ou como apoio na equipe da coordenação geral do projeto. Além destas mudanças, as administrações regionais nomearam um representante exclusivo para o Projeto ABC Cerrado e foi contratada uma coordenadora financeira, em fevereiro de 2016.



3. CARACTERÍSTICAS BÁSICAS DO ACORDO DE DOAÇÃO

- 3.1. O Acordo de Doação BIRD Nº TF17368 assinado em 1º de agosto de 2014, prevê a execução do Projeto ABC Cerrado em 04 anos, sendo o último ano somente para monitoramento e avaliação, sendo a sua vigência até 20 de novembro de 2018. O Acordo prevê a aplicação de recursos totais equivalentes a USD 10.620.000,00, compostos pelos recursos do aporte BIRD, alocado em uma única Categoria de Gastos, conforme discriminado a seguir (em R\$ e em USD):

Categoria	Montante da Doação Alocado BIRD (R\$)	Percentual dos Dispendícios a serem Financiados (incluindo impostos) % do BIRD
1 – Bens, Não Consultoria, Consultoria, Treinamento, Custo Operacional	40.356.000,00	100%
Totais	40.356.000,00	100%

Categoria	Quantidade da Grant alocado (expresso em USD)	Percentagem das despesas a financiar (incluindo impostos)
1 – Bens, Não Consultoria, Consultoria, Treinamento, Custo Operacional	10,620,000	100%
MONTANTE TOTAL	10,620,000	100%

- 3.2. As tabelas acima demonstram os recursos de aporte do BIRD, SENAR e MAPA que serão alocados conforme Acordo de Doação de Fundo Fiduciário do Fundo Ambiental Global, aplicando uma taxa de câmbio de R\$3,80. A utilização desta taxa de câmbio foi definida na Missão de outubro de 2015, em decorrência da desvalorização do real em relação ao dólar. Segue apresentação dos recursos do Acordo de Doação, alocados por Componente do Projeto:

Componentes	Estrangeira (USD)	Local (R\$)
1. Componente 1	3.556.843,74	13.516.006,20
2. Componente 2	4.657.474,05	17.698.401,40
3. Componente 3	1.002.568,95	5.529.762,00
Reserva técnica	1.403.113,26	3.611.830,40
Custos Totais do Projeto	10.620.000,00	40.356.000,00



- 3.3. Faz parte do Documento de Apreciação do Projeto – PAD, o financiamento de USD 510.000,00 na gestão, monitoramento e avaliação por parte do SENAR e do MAPA, a título de contrapartida.

Componentes de Projeto	Montante (R\$)	Percentual dos Dispendios a serem Financiados (incluindo impostos) % do SENAR e MAPA	Total (R\$)
3 – Gestão, Monitoramento e Avaliação	1.938.000,00	100%	1.938.000,00
Totais	1.938.000,00	100%	1.938.000,00

A demonstração dos recursos pagos pelo SENAR e MAPA, será definida posteriormente com o Banco Mundial.

4. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO

Os Demonstrativos Financeiros do Projeto foram elaborados e estão apresentados segundo os conceitos e critérios estabelecidos pelo Acordo de Doação, em R\$ (reais). Os registros efetuados nos demonstrativos financeiros do Projeto obedecem ao regime de caixa para o registro das receitas (pelo recebimento dos recursos da doação) e para o registro das despesas (pelos pagamentos efetuados). Os respectivos registros contábeis são realizados com base no regime competência, em função do modelo contábil ao qual o SENAR se encontra vinculado.

5. POLÍTICA CONTÁBIL ADOTADA

A contabilização do projeto tem como base as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando-se as disposições contidas na Lei nº. 6.404 de 15 de dezembro de 1976, (Lei das Sociedades Por Ações), com as respectivas alterações introduzidas pela Lei nº. 11.638 de 25/12/2007 e Lei nº. 11.941 de 27/05/2009. Com aplicabilidade da Resolução CFC nº. 1.409/12 que aprova ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, ajustados no exercício 2014 os critérios contábeis e orçamentários referentes ao reconhecimento das Receitas e Despesas provenientes de terceiros.

O Departamento de Administração e Finanças – DAF, vinculado à Secretaria Executiva do SENAR, possui um sistema de contabilidade desenvolvido para registro de todas as operações do Senar, inclusive as relativas ao Projeto ABC Cerrado. As transações relativas ao Projeto são incorporadas à contabilidade dos executores utilizando o Sistema Nucleus adquirido da firma TOTVS S/A. Os Demonstrativos Financeiros do Projeto, são submetidos à auditoria, são elaborados em Planilhas do Microsoft Excel com dados extraídos do sistema Portal de Gestão de Projetos – PGP, adquirido com recursos do Projeto.



6. SISTEMA E PROCEDIMENTOS DE GERENCIAMENTO FINANCEIRO

O SENAR Administração Central utiliza o sistema TOTVS RM para o gerenciamento das transações financeiras do projeto, mediante:

- Registro do orçamento;
- Registro e conciliação contábil;
- Gestão de fluxo de fundos, cujo bloqueio no orçamento, se dá a partir da emissão de uma solicitação de compra/serviço para pagamento de despesa realizada e aprovada;

Como ação de prevenção o SENAR utiliza como suporte e validação das execuções do projeto, os seguintes controles:

- Controle interno designa um auditor interno para que seja realizada análise tempestiva, de acordo com as normas e os procedimentos internos e do Banco, nos processos relativos à execução do projeto;
- Auditoria externa, realizada periodicamente nas demonstrações contábeis elaboradas pelo Setor Contábil, e, ainda, nos processos de execução/prestação de contas dos projetos do SENAR.

7. RELATÓRIOS FINANCEIROS PERIÓDICOS

O SENAR prepara e apresenta ao BIRD, semestralmente, os Relatórios Financeiros Periódicos (IFR), em moeda nacional (R\$), contendo as despesas detalhadas, a aplicação dos recursos e a utilização dos fundos com objetivo de gerenciamento e acompanhamento:

- IFR 1A – Demonstrativo de Fontes de Usos por Categoria de Despesa;
- IFR 1B – Demonstrativo de Investimentos por Componentes;

Ao final de cada exercício os IFR são utilizados para os propósitos de auditoria externa e prestação de contas.

8. ORIGENS (FONTES) DOS FUNDOS

O Plano de Investimento Brasil (BIP) sob o FIP visa promover a utilização sustentável dos solos e a melhoria da gestão no Cerrado, o segundo maior bioma do Brasil e América do Sul, contribuindo para reduzir a pressão sobre as florestas remanescentes, reduzindo as emissões de gases de efeito estufa e aumentar o sequestro de CO₂ da floresta. Foi aprovado pelo Comitê de sub FIP em maio de 2012, concordar com uma gama de financiamento para USD\$ 50 milhões em recursos do FIP.

O Plano de Investimento Brasil (BIP) abrange duas áreas temáticas e inclui quatro projetos inter-relacionados: Tema 1: Gestão e utilização das áreas de antropizada anteriormente, visa apoiar os produtores no bioma cumprir os Cadastro Ambiental Rural (CAR) e acesso a recursos no âmbito do plano de agricultura de emissão de carbono de baixo (ABC). Tema 2: Produção e gerenciamento de informações de floresta, visa gerar e disponibilizar informações ambientais espacial e temporalmente consistente para o bioma.



9. PREVISÃO DE RECURSOS

A Previsão de recursos atende as ações contidas no Plano de Aquisições e no Plano Operativo Anual - POA, apresentadas semestralmente nos IFR's 1A e 1B, conforme o aporte dos recursos.

10. CONTA DE DOAÇÃO

O Sistema RM Saldus disponibiliza o razão contábil contendo a movimentação desta conta em determinados períodos. O acompanhamento desta conta é realizado em Reais (R\$).

Desde a assinatura do Acordo de Doação Nº TF 017368, em 1º de agosto de 2014, até 31 de dezembro de 2016, foram realizados os seguintes **saques** na Conta de Doação, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	R\$	
Montante do Acordo de Doação	40.356.000,00	(a)
Valores recebidos durante o exercício de 2014	-	
Valores recebidos durante o exercício de 2015	(2.272.178,00)	(b)
Valores recebidos durante o exercício de 2016	(9.178.855,15)	(c)
Saldo da Conta de Doação em 31.12.2016	28.904.966,85	

- (a) Refere-se aos USD 10.620.000,00 da doação, a uma cotação de R\$ 3,80. A utilização desta taxa de câmbio foi definida na Missão de outubro de 2015, em decorrência da desvalorização do real em relação ao dólar.
- (b) Refere-se às solicitações nº 1 e 3 dos adiantamentos de R\$ 600.000,00 em 20.01.2015 e R\$ 1.400.000,00 em 29.09.2015, respectivamente. Além da solicitação nº 2, para reembolsar a conta movimento do Senar Central em R\$ 272.178,00, a título de reembolso.
- (c) Refere-se às 21 (vinte e uma) solicitações de adiantamentos realizadas no ano de 2016, conforme segue:

1. SOEs Originais		
DESCRIÇÃO	R\$	DATA
1.1. 5	300.000,00	12/01/16
1.2. 6	1.780.000,00	09/03/16
1.3. 7	1.010.000,00	25/04/16
1.4. NAC032016	459.461,13	01/06/16
1.5. NAC042016	396.119,71	01/06/16
1.6. NAC052016	116.072,67	19/06/16
1.7. NAC052016 e ARS032016	481.616,96	14/07/16
1.8. ARS 04,05 e 06/16	76.965,95	18/08/16
1.9. NAC072016	700.000,00	25/08/16
1.10. NAC082016 e ARS072016	413.622,84	14/09/16
1.11. NAC092016	83.365,23	17/10/16



1.12. ARS082016	554.475,43	08/11/16
1.13. NAC102016	126.894,77	09/11/16
1.14. ARS092016	614.668,96	17/11/16
1.15. ARS102016	861.847,30	01/12/16
1.16. NAC112016	281.285,05	07/12/16
1.17. ARS112016	922.459,15	21/12/16
Total	9.178.855,15	

11. CONTA DESIGNADA

A conta designada foi aberta no Banco do Brasil, Agência 3382-0, sob o número 6312-6. Vinculada a ela há uma conta de aplicação/poupança, na qual são auferidos rendimentos sobre recursos eventualmente existentes na conta corrente. A Conta Designada é mantida e acompanhada em Reais (R\$).

Vide abaixo o Demonstrativo Resumo da Movimentação da Conta Designada, durante o período de 01.07.2014 a 31.12.2016:

DESCRIÇÃO	R\$	
1. Saldo inicial em 01.07.2014	0,00	
2. Aportes BIRD na Conta Designada	11.178.855,15	(a)
2.1. Aportes realizados no ano de 2014	-	
2.2. Aportes realizados no ano de 2015	2.000.000,00	
2.3. Aportes realizados no ano de 2016	9.178.855,15	
3. Rendimentos	179.392,63	(b)
3.1. Rendimentos auferidos no ano de 2014	577,41	
3.2. Rendimentos auferidos no ano de 2015	53.318,49	
3.3. Rendimentos auferidos no ano de 2016	125.496,73	
4. Desembolsos (Pagamentos) na Conta Designada	(4.043.396,25)	
4.1. Desembolsos em 2014	(131,40)	(c)
4.2. Desembolsos em 2015	(589.207,11)	(d)
4.3. Desembolsos em 2016	(3.454.057,74)	(e)
5. Repasses para as Administrações Regionais	(5.243.700,00)	(f)
5.1. Repasse 2016	(5.243.700,00)	
6. Saldo Final na Conta Designada em 31.12.2016	2.071.151,53	

- (a) Adiantamentos realizados nos anos de 2015 e 2016;
 (b) Somatório dos rendimentos auferidos nos anos de 2014, 2015 e 2016;
 (c) Pagamentos realizados no período de julho/14 a dez/16;
 (d) Repasses enviados as Administrações Regionais no ano de 2016;



12. CONTA DAS ADMINISTRAÇÕES REGIONAIS

As contas das 8 (oito) Administrações Regionais abertas exclusivamente para a execução do projeto foram abertas no Banco do Brasil. Vinculada a estas contas existem contas de aplicação e/ou poupança, na qual são auferidos rendimentos sobre recursos eventualmente existentes na conta corrente.

Vide abaixo o Demonstrativo Resumo da Movimentação Consolidada das contas das AR's, durante o período de 01.01.2016 a 31.12.2016:

DESCRIÇÃO	R\$	
7. Saldo inicial em 01.01.2016	0,00	
8. Repasse do SENAR na Conta das ARs	5.243.700,00	(a)
8.1. Repasses realizados no ano de 2016	5.243.700,00	
9. Rendimentos	65.997,05	(b)
9.1. Rendimentos auferidos no ano de 2016	65.997,05	
10. Desembolsos (Pagamentos) das ARs	(5.027.020,40)	(c)
10.1. Desembolsos em 2016	(5.027.020,40)	
11. Diferença ARs	(410,00)	(d)
11.1. AR/MA – R\$ 200,00	(200,00)	
11.2. AR/TO – R\$ 210,00	(210,00)	
12. Saldo Final na Conta Designada em 31.12.2016	282.266,65	

(a) Total de repasses enviados às Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	231.070,00
DF	105.035,00
GO	1.258.105,00
MA	1.044.705,00
MG	756.545,00
MS	755.985,00
PI	129.910,00
TO	962.345,00
TOTAL	5.243.700,00



(b) Total de rendimentos auferidos pelas Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	4.897,54
DF	3.420,93
GO	16.583,95
MA	7.427,76
MG	7.071,28
MS	16.155,92
PI	2.861,53
TO	7.578,14
TOTAL	65.997,05

(c) Total de pagamentos realizados pela pelas Administrações Regionais:

ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	R\$
BA	215.764,59
DF	86.129,49
GO	1.250.110,47
MA	1.013.759,15
MG	751.615,71
MS	723.915,41
PI	60.661,71
TO	925.063,87
TOTAL	5.027.020,40

(d) A diferença de R\$ 420,00 corresponde a pagamentos indevidos realizados nas contas das Administrações Regionais do Maranhão e Tocantins que foram devidamente ressarcidos em janeiro de 2017.

13. CONCILIAÇÃO DAS ORIGENS DE RECURSOS DO BIRD, APRESENTADAS NO IFR1A COM O "CLIENT CONNECTION"

DESCRIÇÃO	R\$
Montante das origens até 31.12.2016, conforme IFR1A - Origem BIRD	9.178.855,15
Diferença	-
Posição do Banco Mundial em 31.12.2016, conforme Client Connection	9.178.855,15



14. CONCILIAÇÃO DO SALDO DA CONTA DESIGNADA APRESENTADO NO IFR1A COM O RESPECTIVO SALDO APRESENTADO NO EXTRATO BANCÁRIO EM 31.12.2015

DESCRIÇÃO	R\$
Saldo da Conta Designada em 31.12.2015, conforme IFR1A	2.071.151,53
Diferença	0,00
Saldo em 31.12.2016, conforme extrato bancário da Conta Designada.	2.071.151,53

15. CONCILIAÇÃO DO SALDO DA CONTA DESIGNADA APRESENTADO NO IFR1A COM O RESPECTIVO SALDO APRESENTADO NO BALANCETE CONTÁBIL DO SENAR EM 31.12.2015

DESCRIÇÃO	R\$
Saldo da Conta Designada em 31.12.2015, conforme IFR1A	2.071.151,53
Diferença	0,00
Saldo em 31.12.2016, conforme Balancete Contábil	2.071.151,53

16. APRESENTAÇÃO DOS SOEs E DOS IFRs DO PROJETO RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2016.

Conforme recomendação da auditoria independente da Sá Leitão realizada em junho/2016 e orientação do BIRD, a diferença R\$ 3.429,40 apresentada na Nota Explicativa nº 16 item 3 letra b foi ajustada no SOE NAC062016 cujo valor total era de R\$ 477.854,82.

1. SOEs		R\$
	DESCRIÇÃO	
1.1.	SOE nº NAC012016	672.100,29
1.2.	SOE nº NAC022016	337.102,85
1.3.	SOE nº NAC032016	447.490,08
1.4.	SOE nº NAC042016	396.119,71
1.5.	SOE nº NAC052016	116.072,67
1.6.	SOE nº NAC062016	474.425,42 (a)
1.7.	SOE nº NAC072016	173.924,74
1.8.	SOE nº NAC082016	166.163,58
1.9.	SOE nº NAC092016	83.365,23
1.10.	SOE nº NAC102016	126.894,77
1.11.	SOE nº NAC112016	281.285,05
1.12.	SOE nº NAC122016	175.683,95
1.13.	SOE nº ARS032016	7.191,54
1.14.	SOE nº ARS042016	76.965,95
1.15.	SOE nº ARS052016	318.877,96
1.16.	SOE nº ARS062016	266.823,37
1.17.	SOE nº ARS072016	247.459,26



1.18. SOE nº ARS082016	554.475,43
1.19. SOE nº ARS092016	614.668,96
1.20. SOE nº ARS102016	861.847,30
1.21. SOE nº ARS112016	922.459,15
1.22. SOE nº ARS122016	1.156.251,48
Total	8.477.648,74 (b)

(a) Conforme recomendação da auditoria independente da Sá Leitão realizada em junho/2016 e orientação do BIRD, a diferença R\$ 3.429,40 apresentada na Nota Explicativa nº 16 item 3 letra b foi ajustada no SOE NAC062016 cujo valor total era de R\$ 477.854,82.

1. Diferença dos anos de 2014 e 2015	
DESCRIÇÃO	R\$
1.1. Pagamento de Tarifas bancárias	131,40
1.2. Pagamento de diárias	1.470,00
1.3. Devoluções	(5.030,80)
Total	(3.429,40)

(b) Refere-se ao saldo dos pagamentos realizados no ano em de 2016, cujo valor total é de R\$ 8.481.078,14 deduzida da diferença de R\$ 3.429,40 dos anos de 2014 e 2015.

17. APRESENTAÇÃO DOS IFRS

1.1. "A – Saldo de Abertura"

As linhas "Conta Designada - BIRD Conta Corrente" e "Conta Designada - BIRD Aplicação" apresentam os saldos originários (finais) do IFR relativo ao semestre anterior.

A linha intitulada de "Adiantamento p/ Administrações Regionais AR's", apresenta o montante dos recursos do Projeto que já foram transferidos e que se encontram sobre a responsabilidade das Administrações Regionais do SENAR, envolvidas com as ações do Projeto.

1.2. "B - FONTE DOS FUNDOS"

(a) "Realizado"

As linhas "Fundos do BIRD" e "Fundos Contrapartida" se referem aos recursos desembolsados diretamente da Conta Designada do Projeto e a linha "Valor a ser reembolsado pelo BIRD" se refere aos recursos desembolsados diretamente da Conta Movimento do SENAR. Ambas as linhas apresentam nas colunas:

- (i) "Semestre": o montante das aplicações de recursos do Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR;
- (ii) "Ano": para o IFR do primeiro semestre: o montante das aplicações de recursos do Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR; e para o IFR do segundo semestre: o somatório do montante das



aplicações de recursos do Semestre corrente e do montante das aplicações do Semestre imediatamente anterior (coluna "Realizado" do período anterior), relativo ao período coberto pelo IFR;

- (iii) "Acumulado": o somatório do montante das aplicações de recursos apresentado na coluna "Realizado – Ano" do período coberto pelo IFR e da coluna "Realizado – Acumulado" do período imediatamente anterior.

(b) "Planejado"

As linhas "Fundos do BIRD" e "Fundos Contrapartida" se referem ao montante dos recursos originários das fontes BIRD e/ou de contrapartida do SENAR previstos (orçados) para serem aportados na Conta Designada do Projeto. A linha "Valor a ser reembolsado pelo BIRD" se refere aos recursos previstos para serem desembolsados diretamente da Conta Movimento do SENAR. Ambas as linhas apresentam nas colunas:

- (i) "Semestre": o montante das origens de recursos previstas para serem aportadas no Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR;
- (ii) "Ano": para o IFR do primeiro semestre: o montante dos aportes de recursos previstos para o Semestre corrente, relativo ao período coberto pelo IFR; e para o IFR do segundo semestre: o somatório do montante dos aportes de recursos previstos para o Semestre corrente e do montante dos recursos desembolsados no Semestre imediatamente anterior (coluna "Realizado" do período anterior), relativo ao período coberto pelo IFR;
- (iii) "Acumulado": o somatório do montante das aplicações de recursos apresentado na coluna "Realizado – Ano" do período coberto pelo IFR e da coluna "Realizado – Acumulado" do período imediatamente anterior.

(c) "Variação"

As linhas "Fundos do BIRD", "Fundos Contrapartida" e "Valor a ser reembolsado pelo BIRD" apresentam a variação nominal (em R\$) entre os montantes estimados (coluna "Planejado") e os montantes executados (coluna "Realizado"), apresentados nas respectivas colunas de "Semestre", "Ano" e "Acumulado".

1.3. "USO DE FUNDOS – BIRD e SENAR"

Apresentam os recursos efetivamente desembolsados e/ou planejados e suas variações, conforme conceitos apresentados no Item 1.2, anterior.

1.4. "D1 - Rendimento Acumulado no Período"

Apresenta o montante dos rendimentos auferidos com os recursos mantidos durante o período do IFR na conta bancária de aplicação vinculada à Conta Designada.



1.5. "D - Saldo de Encerramento (A+B-C)"

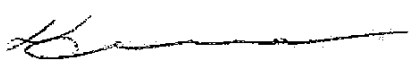
Apresenta o "Saldo de Encerramento" da Conta Designada no período base do IFR, correspondente ao somatório dos "Saldos de Abertura", acrescido das "Fontes de Fundos", deduzidos dos "Usos de Fundos" e acrescidos, ao final, dos "Rendimentos" auferidos nas contas de aplicação financeira vinculadas a Conta Designada.

1.6. "E1 - Conta Designada - BIRD Conta Corrente" e "E2 - Conta Designada - BIRD Aplicação"

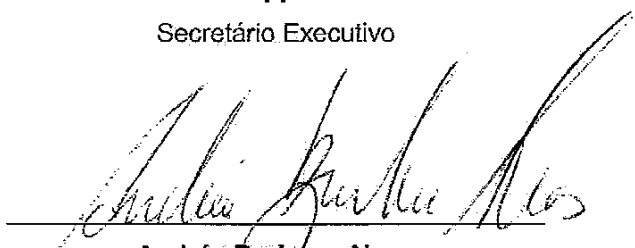
Apresenta a composição do "Saldo de Encerramento", discriminando a conta bancária (corrente ou aplicação) onde os referidos recursos se encontravam ao final do período base do IFR.

1.7. "F - Diferença de Saldo (D+D1-E1-E2)"

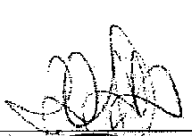
Apresenta as eventuais divergências entre o "Saldo de Encerramento" e os respectivos saldos apresentados nas contas bancárias (corrente ou aplicação) do Projeto, a serem conciliadas.

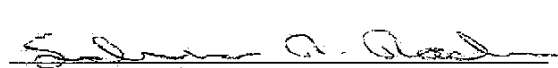

Daniel Klüppel Carrara

Secretário Executivo


Andréa Barbosa Alves

Chefe do Departamento de Educação Profissional e Promoção Social


Janei Cristina Santos Resende
Coordenadora de Projeto


Silvia Riederer Rocha
Coordenadora Gerenciamento Financeiro

PARTE 3 - RELATÓRIO SOBRE O SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS

RELATÓRIO SOBRE O SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS

Em conexão com nossa auditoria, examinamos os controles internos, nas Administrações Regionais de BA, DF, GO, MA, MS, MG, PI e TO e na Administração Central, no período de jan. a dez./16, e considerando nossas amostragens, podemos concluir que os controles internos são moderadamente satisfatórios, conforme Acordo de Doação BIRD nº TF017368, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento e o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR.

Controle interno no contexto das normas de auditoria é definido como o processo planejado, implementado e mantido pelos responsáveis pela governança, administração e outros funcionários para fornecer segurança razoável quanto à realização dos objetivos do programa no que se refere à confiabilidade dos relatórios financeiros, efetividade e eficiência das operações e conformidade com leis e regulamentos aplicáveis. Deficiência de controle interno existe quando (a) o controle é planejado, implementado ou operado de tal forma que não consegue prevenir, ou detectar e corrigir tempestivamente, distorções nas demonstrações financeiras; ou (b) falta controle necessário para prevenir, ou detectar e corrigir tempestivamente, distorções nas demonstrações financeiras.

Os procedimentos de auditoria foram realizados em base de testes, e assim estes não nos permitem necessariamente identificar todas as deficiências de controles internos do projeto. Nossas avaliações ou estudos, em conexão com futuros exames ou revisões específicas mais amplas, poderão eventualmente revelar outros aspectos passíveis de aprimoramento.

Ao planejar e desenvolver nossa auditoria das Demonstrações Financeiras do Projeto referentes ao período de 01/jan./16 a 31/dez./16, obtivemos um entendimento do sistema de controle interno vigente e avaliamos o risco e controle para determinar os procedimentos de auditoria.

Quanto à avaliação dos procedimentos foram avaliadas as premissas descritas nas alíneas de "a" a "d", com os objetivos indicadas na sequência.

a) Ambiente de controle

Objetivo: O ambiente de controle deve demonstrar o grau de comprometimento em todos os níveis da administração com a qualidade do controle interno em seu conjunto. Trata-se da consciência e controle da entidade, sua cultura de controle. É efetivo quando as pessoas da entidade sabem quais são suas responsabilidades, os limites de sua autoridade e têm consciência, competência e o comprometimento de fazerem o que é correto de maneira correta.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Objetivo: A existência de objetivos e metas é condição essencial para a realização dos controles internos. A avaliação de riscos é a identificação dos riscos associados ao não cumprimento das metas e objetivos operacionais, de informação e de conformidade, incluindo:

- a avaliação da probabilidade de sua ocorrência;
- a forma como serão gerenciados;
- a definição das ações a serem implementadas para prevenir a sua ocorrência ou minimizar seu potencial; e
- a resposta ao risco, indicando a decisão gerencial para mitigar os riscos, a partir de uma abordagem geral e estratégica, considerando as hipóteses de eliminação, redução, aceitação ou compartilhamento.

c) Informações e comunicações

Objetivo: A comunicação é o fluxo de informações dentro de uma entidade. É essencial para o bom funcionamento dos controles. Informações sobre planos, ambiente de controle, riscos, atividades de controle e desempenho devem ser transmitidas a todos.

As informações recebidas devem ser identificadas, capturadas, verificadas quanto a sua confiabilidade e relevância, processadas e comunicadas às pessoas que as necessitam, tempestivamente e de maneira adequada.

d) Monitoramento

Objetivo: Compreende o acompanhamento dos pressupostos do controle interno, visando assegurar a sua adequação aos objetivos, ao ambiente, aos recursos e aos riscos. Ele é o melhor indicador para saber se os controles internos estão sendo efetivos ou não. Pode ser feito tanto pelo acompanhamento contínuo das atividades quanto por avaliações pontuais, tais como autoavaliações, revisões eventuais e auditoria.

3.1 - NA ADMINISTRAÇÃO CENTRAL

a) Ambiente de controle

Constatação: Há conhecimento das rotinas e ferramentas de acompanhamento das informações utilizadas pelos colaboradores, bem como os limites de competências nas áreas administrativas e operacionais do Projeto, tais como: financeiro, contabilidade, compras e área técnica. O SENAR ADM Central atua como elemento estratégico do projeto, ficando responsável pela coordenação geral, aquisição de insumos básicos e preparação do material didático vinculado ao Projeto ABC.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: Durante a execução dos nossos trabalhos, ficou evidenciado o comprometimento e preocupação dos colaboradores do Projeto com a avaliação e verificação de riscos. Visualizamos e participamos da realização de diversas reuniões técnicas com debates de temas diversos, como:

- traçar estratégias para correção e prevenção de ocorrência de riscos;
- acompanhamento de melhorias dos processos e fluxos de informações;
- avaliação de melhorias e benefícios com a redução ou mitigação de riscos no qual o projeto está sujeito.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações operacionais do Projeto atendem a dois públicos alvos: Os Clientes Internos e Clientes Externos.

O público interno corresponde aos integrantes do SENAR ADM CENTRAL e das administrações regionais vinculados ao Projeto ABC com seus respectivos departamentos que necessitam das informações sobre o Projeto.

O público externo corresponde ao BIRD, Parceiros, Sindicatos, Associações, Consultores, Mobilizadores e Participantes do Projeto.

d) Monitoramento

Constatação: No monitoramento do projeto existem aspectos administrativos e operacionais. O acompanhamento administrativo é efetuado pelo SENAR ADM Central mediante as prestações de contas mensais, através das informações inseridas no sistema SOE, que após consolidadas são encaminhadas ao BIRD. Semestralmente são preparadas e entregues ao BIRD os IFR 1ª e IFR 1B, cuja base de informações são as informações inseridas no sistema SOE.

Já o acompanhamento operacional é efetuado pelo SENAR ADM CENTRAL às administrações regionais mediante o envio dos materiais próprios elaborados para atender ao projeto, bem como, o envio de instrutores com objetivo de efetuar as capacitações técnicas.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os controles internos considerando as premissas de "a" a "d" e amostragens analisadas.

3.2 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA BAHIA

a) Ambiente de controle

Constatação: Existe clara segregação de função nos processos de pagamentos, os pedidos de pagamentos são ordenados pela coordenadora de programa e Gestora do Projeto ABC Cerrado e encaminhado à Controladoria que autoriza o pagamento ao setor financeiro, há a preocupação no alcance de metas e cumprimento dos objetivos planejados.

Com base na observação da organização dos processos, atendimentos e conversas com os responsáveis pelas áreas envolvidas nos trabalhos julgamos como razoáveis os ambientes de controle, no entanto, algumas ocorrências foram identificadas nos processos examinados conforme descritos no *quadro anexo* a este relatório.

ANEXO AO RELATÓRIO SENAR-AR-BA

PROCESSO	FORNECEDOR	TIPO DE GASTO	Nº TCTF	DATA	NF	VALOR	OCCORRÊNCIAS
00254/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 145/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. GUANAMBI/IUIU	328/2016	01/11/2016	1546	2.926,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00255/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 139/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. GUANAMBI/PINDAI	329/2016	22/09/2016	3309	4.490,50	(1),(3),(5),(7)
00261/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 137/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. GUANAMBI E S. LARANJEIRAS	330/2016	27/10/2016	174	4.480,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00252/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 136/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. GUANAMBI	331/2016	22/11/2016	390	4.263,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00260/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 135/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. GUANAMBI/MALHADA	332/2016	13/10/2016	2	4.172,00	(1),(3),(5),(7)
00253/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 025/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. GUANAMBI E S. LARANJEIRAS	333/2016	27/10/2016	173	4.480,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00256/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 155/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. FEIRA DA MATA	371/2016	07/11/2016	6357	4.366,88	(1),(3),(5),(7)
00266/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 154/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. FEIRA DA MATA	370/2016	07/11/2016	6356	4.366,88	(1),(3),(5),(7)
00263/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 201/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. FEIRA DA MATA	356/2016	07/11/2016	6358	4.366,88	(1),(3),(5),(7)
00258/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 153/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. PALMAS MONTE ALTO	369/2016	14/11/2016	177	4.480,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00265/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 152/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. PALMAS MONTE ALTO	368/2016	14/11/2016	178	4.480,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00264/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 151/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. PALMAS MONTE ALTO	367/2016	14/11/2016	176	4.480,00	(1),(2),(3),(5),(7)
00311/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 210/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. IUIU	416/2016	09/12/2016	181	4.872,00	(4),(7)
00310/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 209/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. URANDI	406/2016	09/12/2016	6400	4.990,72	(4),(7)
00288/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 214/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. GUANAMBI	417/2016	16/11/2016	1	4.872,00	(1),(7)
00287/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 213/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. CAETITÊ	415/2016	11/11/2016	175	4.872,00	(1),(7)
00285/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 211/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. BRUMADO	413/2016	21/11/2016	2	4.949,00	(1),(7)
00286/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 211/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. E DIVS. BRUMADO	414/2016	21/11/2016	3	4.949,00	(1),(7)
00259/2016	SIND. PROD. RURAIS GUANAMBI	TURMA 156/2016 ABC - PROC. PAGTO. INSTRUT., DESLOC. DIVS. BARREIRAS/SANTA R. CASSIA	347/2016	08/11/2016	2	2.880,00	(3),(5),(6),(7)
00254/2016	DANILO ALVES PEREIRA	INSTRUTORIA TURMA 145/2016		23/11/2016	269	3.360,00	(1),(7)
00255/2016	VANDER FRANÇA PEREIRA	INSTRUTORIA TURMA 139/2016		24/11/2016	272	3.360,00	(1),(7)
00266/2016	VANDER FRANÇA PEREIRA	INSTRUTORIA TURMA 154/2016		24/11/2016	274	3.360,00	(1),(7)
00278/2016	MARCO AURELIO A. FERNANDES	PROD 5		03/04/2017	325	5.833,33	(1),(7)
00263/2016	VANDER FRANÇA PEREIRA	INSTRUTORIA TURMA 201/2016		24/11/2016	273	3.360,00	(1),(7)

OCCORRÊNCIAS:

- (1) Falta de atestado dos serviços prestados
- (2) Relatório do instrutor sem a assinatura do Sindicato
- (3) Falta a Ficha de Cadastro
- (4) Lista de presença sem o completo preenchimento dos dados dos cursistas
- (5) Falta a Ficha de Avaliação Final
- (6) Falta o Formulário Físico Financeiro e Relação de Pagamentos
- (7) Ausência dos Check List no processo

Recomendação: Atentar para o cumprimento de todas as ocorrências descritas.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: Quinzenalmente são promovidas reuniões com os coordenadores de campo para avaliação do desempenho dos projetos assumidos quanto a sua execução e qualidade desejada.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações sobre os programas estão bem disseminadas no corpo técnico, sendo que em alguns detalhes mais específicos fica a cargo dos coordenadores técnicos (Gestor) e do controle financeiro administrativo, não comprometendo a divulgação das informações sobre o programa.

As informações operacionais do Projeto atendem a dois públicos alvos: Os Clientes Internos e Clientes Externos.

O público interno corresponde aos integrantes do SENAR AR-BA com seus respectivos departamentos que necessitam das informações do projeto e o SENAR ADM Central.

O público externo corresponde ao BIRD, Parceiros, Sindicatos, Associações, Consultores, Mobilizadores e Participantes do Projeto.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

d) Monitoramento

Constatação: A entidade está em constante contato com Sindicatos e mobilizadores envolvidos nos projetos, orientando e cobrando as prestações de contas, cabendo aos coordenadores técnicos em campo o monitoramento contínuo das atividades nos próprios locais.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

3.3 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO DISTRITO FEDERAL

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Regional envolvidos no projeto, bem como o conhecimento das rotinas e ferramentas de acompanhamento das informações.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: Ficou evidenciada a preocupação dos integrantes do projeto (equipe administrativa) na verificação e avaliação de riscos. Durante a realização dos trabalhos, podemos observar a realização e reuniões técnicas e administrativas (inclusive com a Auditoria) com o objetivo de avaliar, acompanhar e melhorar os processos e fluxos de informações, buscando sempre a melhoria do Projeto.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações operacionais do Projeto atendem a dois públicos alvos: Os Clientes Internos e Clientes Externos.

O público interno corresponde aos integrantes do SENAR AR-DF com seus respectivos departamentos que necessitam das informações do Projeto e o SENAR ADM Central.

O público externo corresponde ao BIRD, Parceiros, Sindicatos, Associações, Consultores, Mobilizadores e Participantes do Projeto.

d) Monitoramento

Constatação: No monitoramento do projeto foram verificados os aspectos administrativos e de gestão.

O acompanhamento administrativo e gerencial é efetuado pelo SENAR ADM Central mediante as prestações de contas mensais (informações incorporadas no Sistema SOE), que após consolidadas são encaminhadas ao BIRD.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.

3.4 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE GOIÁS

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Regional envolvidos no projeto, bem como o conhecimento das rotinas e ferramentas de acompanhamento das informações.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: Ficou evidenciada a preocupação dos integrantes do projeto (equipe administrativa) na verificação e avaliação de riscos. Durante a realização dos trabalhos, podemos observar a realização e reuniões técnicas e administrativas (inclusive com a Auditoria) com o objetivo de avaliar, acompanhar e melhorar os processos e fluxos de informações, buscando sempre a melhoria do Projeto.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações operacionais do Projeto atendem a dois públicos alvos: Os Clientes Internos e Clientes Externos.

O público interno corresponde aos integrantes do SENAR AR-GO com seus respectivos departamentos que necessitam das informações do Projeto e o SENAR ADM Central.

O público externo corresponde ao BIRD, Parceiros, Sindicatos, Associações, Consultores, Mobilizadores e Participantes do Projeto.

d) Monitoramento

Constatação: No monitoramento do projeto existem aspectos administrativos e operacionais. O acompanhamento administrativo é efetuado pelo SENAR ADM Central mediante as prestações de contas mensais, através das informações inseridas no sistema SOE, que após consolidadas são encaminhadas ao BIRD.

Já o acompanhamento operacional é efetuado pela Regional AR-GO aos produtores rurais, que após participarem da capacitação, são selecionados por sorteio para serem assistidos pelos técnicos de campo pela assistência técnica e monitorados pelos supervisores.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.

3.5 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO MARANHÃO

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Regional envolvidos no projeto. Quanto à organização da documentação foi considerada satisfatória e entregue no prazo ajustado.

Os processos de autorização de pagamentos são efetuados pelo coordenador e pela superintendência e são executados por único colaborador detentor do acesso bancário (departamento financeiro) para efetuar os pagamentos, obtendo assim segregação de funções referente ao processo de pagamento. Os documentos são arquivados em formato físico e se encontram em meio digital (no portal de gestão de projetos - PGP), assegurando assim, a guarda da documentação e informações referente ao projeto.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: O SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Regional - MA, efetua reuniões administrativas e técnicas em vários municípios do Maranhão, com intuito de avaliar, gerenciar, prevenir e corrigir possibilidades de ocorrências de riscos ou seus indícios, maximizando assim, os benefícios advindos do projeto ABC Cerrado.

c) Informações e comunicações

Constatação: Constatamos que as informações sobre o programa estão bem disseminadas ao corpo técnico, sendo que em alguns detalhes mais específicos fica a cargo dos coordenadores técnicos e administrativo, não comprometendo a divulgação das informações sobre o programa.

d) Monitoramento

Constatação: O SENAR- Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - Administração Regional - MA efetua monitoramento para a avaliação dos resultados do programa. Os prazos e produtos estão sendo cumpridos dentro dos prazos estabelecidos.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.

3.6 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO MATO GROSSO DO SUL

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Regional envolvidos no projeto, bem como o conhecimento das rotinas e ferramentas de acompanhamento das informações.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: Fica evidenciada a preocupação dos integrantes do projeto (equipe administrativa) na verificação e avaliação de riscos. Durante a realização dos trabalhos, podemos observar a realização e reuniões técnicas e administrativas (inclusive com a Auditoria) com o objetivo de avaliar, acompanhar e melhorar os processos e fluxos de informações, buscando sempre a melhoria do Projeto.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações operacionais do Projeto atendem a dois públicos alvos: Os Clientes Internos e Clientes Externos.

O público interno corresponde aos integrantes do SENAR AR-MS com seus respectivos departamentos que necessitam das informações do Projeto e o SENAR ADM Central.

O público externo corresponde ao BIRD, Parceiros, Sindicatos, Associações, Consultores, Mobilizadores e Participantes do Projeto.

d) Monitoramento

Constatação: No monitoramento do projeto existem aspectos administrativos e operacionais. O acompanhamento administrativo é efetuado pelo SENAR ADM Central mediante as prestações de contas mensais, através das informações inseridas no sistema SOE, que após consolidadas são encaminhadas ao BIRD.

Já o acompanhamento operacional é efetuado pelo SENAR AR-MS aos produtores rurais, que após participarem da capacitação, são selecionados por sorteio para serem assistidos pelos técnicos de campo pela assistência técnica e monitorados pelos supervisores.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.

3.7 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE MINAS GERAIS

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Regional envolvidos no projeto, bem como o conhecimento das rotinas e ferramentas de acompanhamento das informações.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: Ficou evidenciada a preocupação dos integrantes do projeto (equipe administrativa) na verificação e avaliação de riscos. Durante a realização dos trabalhos, podemos observar a realização e reuniões técnicas e administrativas (inclusive com a Auditoria) com o objetivo de avaliar, acompanhar e melhorar os processos e fluxos de informações, buscando sempre a melhoria do Projeto.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações operacionais do Projeto atendem a dois públicos alvos: Os Clientes Internos e Clientes Externos.

O público interno corresponde aos integrantes do SENAR AR-MG com seus respectivos departamentos que necessitam das informações do Projeto e o SENAR ADM Central.

O público externo corresponde ao BIRD, Parceiros, Sindicatos, Associações, Consultores, Mobilizadores e Participantes do Projeto.

d) Monitoramento

Constatação: No monitoramento do projeto existem aspectos administrativos e operacionais. O acompanhamento administrativo é efetuado pelo SENAR ADM Central mediante as prestações de contas mensais, através das informações inseridas no Sistema SOE, que após consolidadas são encaminhadas ao BIRD.

Já o acompanhamento operacional é efetuado pelo SENAR AR-MG aos produtores rurais, que após participarem da capacitação, são selecionados por sorteio para serem assistidos pelos técnicos de campo pela assistência técnica e monitorados pelos supervisores.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.

3.8 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO PIAUÍ

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Regional envolvidos no projeto. Quanto à organização da documentação foi considerada satisfatória e entregue no prazo ajustado.

Os processos de autorização de pagamentos são efetuados pelo coordenador e pela superintendência e são executados por único colaborador detentor do acesso bancário (departamento financeiro) para efetuar os pagamentos, obtendo assim segregação de funções referente ao processo de pagamento. Os documentos são arquivados em formato físico e se encontram em meio digital (no portal de gestão de projetos - PGP), assegurando assim, a guarda da documentação e informações referente ao projeto.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: O SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Regional - PI, efetua reuniões administrativas e técnicas em vários municípios do Piauí, com intuito de avaliar, gerenciar, prevenir e corrigir possibilidades de ocorrências de riscos ou seus indícios, maximizando assim, os benefícios advindos do projeto ABC Cerrado.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações sobre o programa estão bem disseminadas ao corpo técnico, sendo que em alguns detalhes mais específicos fica a cargo dos coordenadores técnicos e administrativo, não comprometendo a divulgação das informações sobre o programa.

d) Monitoramento

Constatação: O SENAR - Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - Administração Regional - PI efetua monitoramento para a avaliação dos resultados do programa. Os prazos e produtos estão sendo cumpridos dentro dos prazos estabelecidos.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.

3.9 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO TOCANTINS

a) Ambiente de controle

Constatação: Evidenciamos o comprometimento e responsabilidade dos colaboradores do Senar AR-TO com o projeto ABC Cerrado, onde todos têm consciência de suas responsabilidades e competência. O SENAR-TO tem uma organização de processos e estrutura adequada para realização proveitosa do projeto, tendo funcionário inteirado do funcionamento do projeto.

b) Mapeamento e avaliação de riscos

Constatação: O Senar AR-TO efetua reuniões administrativas e técnicas, geralmente em caráter mensal no Edifício do Senar AR-TO, com intuito de avaliar, gerenciar, prevenir e corrigir possibilidades de ocorrência de riscos ou seus indícios, maximizando assim, os benefícios advindos do projeto ABC Cerrado, contudo essas reuniões não geram atas para consolidar as diretrizes traçadas.

c) Informações e comunicações

Constatação: As informações sobre o programa estão bem disseminadas ao corpo técnico, sendo que em alguns detalhes mais específicos fica a cargo do gestor do projeto e dos supervisores de campo, não comprometendo a divulgação das informações sobre o programa.

d) Monitoramento

Constatação: No monitoramento do projeto existem aspectos administrativos e operacionais. O acompanhamento administrativo é efetuado pelo SENAR ADM Central mediante as prestações de contas mensais, através das informações inseridas no sistema SOE, que após consolidadas são encaminhadas ao BIRD.

Já o acompanhamento operacional é efetuado pelo SENAR AR-TO aos produtores rurais, que após participarem da capacitação, são selecionados por sorteio para serem assistidos pelos técnicos de campo pela assistência técnica e monitorados pelos supervisores. O SENAR-AR-TO, efetua monitoramento para avaliação dos resultados do programa executando e realizando reuniões entre SENAR - AR-TO e SENAR - ADM CENTRAL, via vídeo conferência geralmente uma vez ao mês.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e as amostragens realizadas.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC/RS 003688/F-3
Roberto Caldas Bianchessi
Contador CRC/RS 040078/O-7 S-DF

**PARTE 4 - RELATÓRIO SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO, AQUISIÇÃO
E CONTRATAÇÃO**

RELATÓRIO SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE SELEÇÃO, AQUISIÇÃO E CONTRATAÇÃO

Em conexão com nossa auditoria, examinamos os processos de aquisições e de contratações, nas Administrações Regionais de BA, DF, GO, MA, MS, MG, PI e TO e na Administração Central, no período de jan. a dez./16, e considerando nossas amostragens, podemos concluir que os processos de aquisições e de contratação foram satisfatórios, atendendo as expectativas de economia e eficiência e encontraram compatibilidade com o Acordo de Doação BIRD nº TF17368, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento e o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR. Porém, não fazemos nenhuma representação com relação às questões de interpretação legal, sendo nosso escopo definido apenas sobre a aplicação de procedimento definidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e requerimentos específicos do BIRD.

Quanto à avaliação dos procedimentos de aquisições e contratações foram avaliadas as premissas descritas nas alíneas de "a" a "c" indicadas na sequência.

4.1 - NA ADMINISTRAÇÃO CENTRAL

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação, após o aceite do responsável na realização do evento.

Foram identificados gastos nessa modalidade, com aluguéis de veículos, aquisição de passagens, confecção de materiais de uso, confecção de materiais didáticos, aquisição de licença de uso e pagamentos a consultores.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.**

Constatação: Os processos de contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de Referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os consultores contratados (instrutores e consultores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR ADM CENTRAL, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos a pessoas físicas.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimoniados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.**

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR ADM CENTRAL, conforme nossas análises dos processos de Shopping, constatamos a aquisição de 01 (um) Notebook marca DELL em 21/jun./16, no valor de R\$ 4.699,00 e 02 (dois) Notebook marca DELL em 21/jul./15, no valor de R\$ 6.901,78, totalizando os três R\$ 11.600,78. Todos os equipamentos adquiridos encontram-se devidamente registrado e incluído no Patrimônio do SENAR.

Os demais equipamentos necessários às atividades do projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao quadro de funcionários do SENAR ADM CENTRAL.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.2 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA BAHIA

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de contratações com base em três cotações de preços.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.

Constatação: Os processos de contratações de Instrutores, Técnicos de Campo e Supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - Instrutores, Técnicos de Campo e Supervisores (todos contratados na modalidade de Consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Todos os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-BA, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos a pessoas físicas.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimoniados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-BA, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Foram comprovados através de notas fiscais, recibos, listas de presenças dos cursos, documentos de arrecadação de impostos e contribuições.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.3 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO DISTRITO FEDERAL

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.**

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação, após o aceite do responsável na realização do evento.

Foram identificados gastos nessa modalidade, com locação de espaços para realização de eventos, gastos com alimentação e pagamento de diárias para realização de eventos.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.**

Constatação: Os processos de contratações de instrutores são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores (todos contratados na modalidade de Consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto dos seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os consultores contratados (instrutores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-DF, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos a pessoas físicas.

O SENAR AR-DF, no Projeto ABC Cerrado, só atua na capacitação dos Produtores Rurais, portanto não existe a contratação de técnicos de campo e supervisores, pois não é oferecida a assistência técnica aos produtores.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimoniados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.**

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-DF, conforme nossas análises nos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao quadro de funcionários do SENAR AR-DF.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.4 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE GOIÁS

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.**

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação após o aceite do responsável na realização do evento.

Foram identificados gastos nessa modalidade, com aluguéis de veículos, locação de espaços para realização de eventos, gastos com alimentação e pagamentos de diárias para realização de eventos.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.**

Constatação: Os processos contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, técnicos de campo e supervisores (os contratados na modalidade de Consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto dos seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-GO, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos a pessoas físicas.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimoniados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.**

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-GO, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao quadro de funcionários do SENAR AR-GO.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.5 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO MARANHÃO

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e verificamos as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação após o aceite do responsável na realização do evento.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.

Constatação: Os processos de contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, técnicos de campo e supervisores (todos contratados na modalidade de consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-MA, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos as pessoas físicas.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimonizados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-MA, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao SENAR AR-MA.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.6 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO MATO GROSSO DO SUL

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e verificamos as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação após o aceite do responsável na realização do evento.

Foram identificados gastos nessa modalidade, com aluguéis de veículos, locação de espaços para realização de eventos, gastos com alimentação e pagamento de diárias para realização de eventos.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.

Os processos de contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, técnicos de campo e supervisores (todos contratados na modalidade de consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confeção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-MS, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos as pessoas físicas.

c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimoniados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-MS, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao SENAR AR-MS.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.7 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE MINAS GERAIS

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação após o aceite do responsável na realização do evento.

Foram identificados gastos nessa modalidade, com aluguéis de veículos, locação de espaços para realização de eventos, gastos com alimentação e pagamento de diárias para realização de eventos.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.

Constatação: Os processos de contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, técnicos de campo e supervisores (todos contratados na modalidade de Consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-MG, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos a pessoas físicas.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimonizados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-MG, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao quadro de funcionários do SENAR AR-MG.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.8 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO PIAUÍ

- a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e verificamos as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação após o aceite do responsável na realização do evento.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.

Constatação: Os processos de contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, técnicos de campo e supervisores (todos contratados na modalidade de consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confeção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-PI, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante recibos de pagamentos as pessoas físicas.

c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimonizados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-PI, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao SENAR AR-PI.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.

4.9 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO TOCANTINS

a) Todos os recursos do Projeto foram utilizados de acordo com as condições previstas no Acordo de Doação e no Manual Operacional do Projeto, sendo gastos com a devida eficiência, economia, transparência e somente para os fins acordados.

Constatação: Foi evidenciado através de testes nos processos de aquisições (Modalidade Shopping) para aquisições de produtos e serviços vinculados ao Projeto ABC Cerrado. Na modalidade Shopping, verificamos os elementos determinados pelo "check list" do processo e as cotações de preços de no mínimo três orçamentos, a solicitação e autorização do gasto, a comprovação de sua execução e a posterior liquidação após o aceite do responsável através da atesto da nota fiscal.

Foram identificados gastos com locação de espaços para realização de eventos, gastos com alimentação e pagamento de diárias para realização de eventos.

- b) Os bens e serviços (que não os de consultoria) e os serviços de consultoria elegíveis foram adquiridos/contratados de acordo com os métodos e procedimentos estipulados no Plano de Aquisições previamente aprovado pelo Banco.**

Constatação: Os processos de contratações de instrutores, técnicos de campo e supervisores, são efetuados com base nos editais de processos seletivos.

Na contratação dos profissionais que atuam diretamente no Projeto ABC - instrutores, técnicos de campo e supervisores (contratados na modalidade de Consultoria) verificamos que o processo de recrutamento e seleção é composto com os seguintes elementos:

- Protocolo de solicitação;
- Termo de referência (regras dos serviços a serem contratados);
- Avaliação e classificação de curriculum dos candidatos;
- Reunião com os candidatos selecionados;
- Confecção e assinatura do contrato Padrão de Prestação de Serviços.

Os Consultores contratados (instrutores, técnicos de campo e supervisores) não constituem vínculo empregatício com o SENAR AR-TO, sendo que seus contratos são como prestadores de serviços e sem cláusula de exclusividade. Os pagamentos são efetuados mediante apresentação de notas fiscais.

- c) Os bens e serviços (que não os de consultoria) foram adequadamente recebidos e patrimoniados, e os produtos resultantes dos serviços de consultoria foram entregues e aceitos pelo Cliente.**

Constatação: Com relação aos produtos adquiridos pelo SENAR AR-TO, conforme nossas análises dos contratos, constatamos que não houve aquisição de bens patrimoniais para o Projeto ABC Cerrado.

Os equipamentos necessários às atividades do Projeto, bem como o pessoal de apoio administrativo, são os mesmos pertencentes ao quadro de funcionários do SENAR AR-TO.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos de aquisições e contratações, considerando as premissas "a" a "c" e as amostragens realizadas.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC/RS 003688/F-3
Roberto Caldas Bianchessi
Contador CRC/RS 040078/O-7 S-DF

**PARTE 5 - RELATÓRIO SOBRE O CUMPRIMENTO DAS DISPOSIÇÕES OFICIAIS
EM RELAÇÃO À EXECUÇÃO DO PROJETO**

RELATÓRIO SOBRE O CUMPRIMENTO DAS DISPOSIÇÕES OFICIAIS EM RELAÇÃO À EXECUÇÃO DO PROJETO

Em conexão com nossa auditoria, examinamos o cumprimento das disposições oficiais em relação à execução do projeto, nas Administrações Regionais de BA, DF, GO, MA, MS, MG, PI e TO e na Administração Central, no período de jan. a dez./16, e considerando nossas amostragens, concluímos que houve cumprimento das disposições oficiais em relação à execução do projeto conforme Acordo de Doação BIRD nº TF17368, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento e o Serviço Nacional de Aprendizagem Rural - SENAR. Porém, não fazemos nenhuma representação com relação às questões de interpretação legal, sendo nosso escopo definido apenas sobre a aplicação de procedimento definidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e requerimentos específicos do BIRD.

Quanto à avaliação do cumprimento das disposições oficiais em relação à execução do projeto foram avaliadas as premissas descritas nas alíneas de "a" a "d" indicadas na sequência.

5.1 - NA ADMINISTRAÇÃO CENTRAL

a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Constatação: Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado, são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR ADM CENTRAL, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR ADM CENTRAL, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e outros valores não vinculados), conforme tabela a seguir:

CONTAS	DESCRIÇÃO	SITUAÇÃO
1.1.1.03.01.002	BANCO C/CONVÊNIO - C/C 6.312-6 - SENAR/BMUNDIAL	Conta Exclusiva
1.1.1.07.01.003	APLICAÇÃO FINANCEIRA - POUPANÇA C/C 6.312-6 - SENAR/BMUNDIAL	Conta Exclusiva
1.1.1.07.01.018	APLICAÇÃO FINANCEIRA - CDB DI C/C 6.312-6 - SENAR/BMUNDIAL	Conta Exclusiva
1.1.2.13.01.010	ESTOQUES - CONSUMO DE RECURSOS PRÓPRIOS	Conta Exclusiva
2.2.1.03.01.002	CONTRATOS E TERMOS DE ADESÃO A REALIZAR - BANCO MUNDIAL	Conta Exclusiva
3.1.1.05.01.002	RECEITAS - CONTRATOS E TERMOS DE ADESÃO - BANCO MUNDIAL	Conta Exclusiva
4.1.3	GRUPO - APLICAÇÕES EM PROGRAMAS ESPECIAIS	Grupo Compartilhado

Quanto aos registros contábeis das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR - ADM CENTRAL e as prestações de contas mensais efetuadas junto ao Banco Mundial (sistema SOE), bem como, foram analisados os relatórios IRF-1A, IRF-1B e conciliação conta designada, semestrais e não detectamos divergências.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base nos registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Constatação: Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e amostragens realizadas.

5.2 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA BAHIA

- a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Constatação: Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-BA, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

- b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-BA, sendo que existem contas específicas do Projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao Projeto e outros valores não vinculados), conforme tabela a seguir:

CONTAS	DESCRIÇÃO	SITUAÇÃO
1.1.1.03.01.036	BANCO CONTA-CORRENTE BB 20.436-6 ABC DO CERRADO	Conta Exclusiva
1.1.1.05.01.020	APLICAÇÃO FINANCEIRA-BB CDB C/C BB 20.436-6 - ABC DO CERR	Conta Exclusiva
2.1.1.11.01.002	CONVÊNIO ABC DO CERRADO	Conta Exclusiva
3.1.1.03.01.008	CONV. ABC DO CERRADO/SENAR CENTRAL	Conta Exclusiva
4.1.3	GRUPO - APLICAÇÕES EM PROGRAMAS INTITUCIONAIS	Grupo Compartilhado

Quanto aos registros contábeis pelo regime de competência das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

- c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR AR-BA e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR Central (Sistema SOE) e não detectamos divergências.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base em seus registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e amostragens realizadas.

5.3 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO DISTRITO FEDERAL

a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Constatação: Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos administrativos e a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-DF, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na nossa seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-DF, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e demais valores).

Quanto aos registros contábeis pelo regime de competência das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

Salientamos que a contabilização das despesas não é individualizada em centros de custos específicos do projeto ABC Cerrado, sendo as operações integralmente registradas no grupo 4.1.3 - Aplicações em Programas Especiais, juntamente com os registros contábeis das despesas com os demais programas geridos pelo SENAR AR-DF.

Recomendação: Efetuar os registros contábeis das despesas com o projeto ABC Cerrado em centros de custos específicos.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR - AR-DF e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR ADM Central (sistema SOE) e não detectamos divergências.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base nos registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Constatação: Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

5.4 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE GOIÁS

a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Constatação: Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-GO, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-GO, sendo que existem contas específicas do Projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao Projeto e outros valores não vinculados).

Quanto aos registros contábeis das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR -AR-GO e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR ADM Central (Sistema SOE) e não identificamos divergências.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base nos registros contábeis obtidos diretamente do "Client Connection".

Constatação: Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e amostragens realizadas.

5.5 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO MARANHÃO

a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-MA, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-MA, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e demais valores).

Quanto aos registros contábeis pelo regime de competência das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR AR-MA e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR Central (Sistema SOE) e não detectamos divergências.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base em seus registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e amostragens realizadas.

5.6 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO MATO GROSSO DO SUL

a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-MS, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-MS, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e demais valores).

Quanto aos registros contábeis pelo regime de competência das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

Salientamos que a contabilização das despesas não é individualizada em centros de custos específicos do projeto ABC Cerrado, sendo as operações integralmente registradas no grupo 4.1.3 - Aplicações em Programas Especiais, juntamente com os registros contábeis das despesas com os demais programas geridos pelo SENAR AR-MS.

Recomendação: Efetuar os registros contábeis das despesas com o projeto ABC Cerrado em centros de custos específicos.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR AR-MS e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR Central (sistema SOE) e não detectamos divergências.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base em seus registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

5.7 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE MINAS GERAIS

- a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Constatação: Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-MG, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

- b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-MG, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e outros valores não vinculados).

Quanto aos registros contábeis das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

- c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR AR-MG e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR Central (sistema SOE) e não detectamos divergências.

- d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base nos registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Constatação: Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as premissas de "a" a "d" e amostragens realizadas.

5.8 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO PIAUÍ

- a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-PI, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

- b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

Constatação: As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-PI, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e demais valores).

Quanto aos registros contábeis pelo regime de competência das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

Salientamos que a contabilização das despesas não é individualizada em centros de custos específicos do projeto ABC Cerrado, sendo as operações integralmente registradas no grupo 4.1.3 - Aplicações em Programas Especiais, juntamente com os registros contábeis das despesas com os demais programas geridos pelo SENAR AR-PI.

Recomendação: Efetuar os registros contábeis das despesas com o projeto ABC Cerrado em centros de custos específicos.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR AR-PI e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR Central (Sistema SOE) e não detectamos divergências.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base em seus registros contábeis e obtidos diretamente do "Client Connection".

Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

5.9 - NA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DO TOCANTINS

a) Os ativos e outros recursos estão sendo utilizados de acordo com as instruções e regulamentos de maneira efetiva e econômica.

Constatação: Os valores alocados ao Projeto ABC Cerrado são específicos do Projeto, sendo que os gastos com pessoal administrativos e com a utilização de bens patrimoniais são patrocinados pelo SENAR AR-TO, não havendo nenhum tipo de cobrança ou rateio referente a esses gastos.

Nas nossas análises efetuadas com base na seleção e amostragem, ficou evidenciado que 100% dos gastos são referentes ao Projeto.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

b) As transações são contabilizadas adequadamente e de maneira oportuna.

As transações efetuadas são registradas na contabilidade do SENAR AR-TO, sendo que existem contas específicas do projeto e contas gerais (registros de valores vinculados ao projeto e outros valores não vinculados).

Quanto aos registros contábeis das contas patrimoniais, das receitas e despesas, foram considerados satisfatórios, tendo em vista as determinações da Resolução CFC 1.409/12, que regulamenta a contabilização nas entidades sem finalidade de lucros.

Salientamos que o SENAR AR-TO efetuou o registro dos ganhos com aplicação financeira da conta 60098-9 BB Renda Fixa LP 100 e da conta poupança de mesma numeração, do mês de jun./16, na conta contábil Receitas de Aplicações Financeiras 3.2.1.01.01.0001 e não na conta do passivo referente ao convênio a realizar, conforme Nota Técnica nº 041/DAF/2013.

Recomendação: Observar as determinações técnicas para registro dos fatos.

c) A elegibilidade da informação proporcionada nos SOEs/IFRs

Constatação: Foram efetuados testes de consistências entre as informações registradas na contabilidade do SENAR -AR-TO e as prestações de contas efetuadas junto ao SENAR ADM Central (Sistema SOE) e não identificamos divergências.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.

d) Reconciliação dos saldos e da movimentação da Doação com base nos registros contábeis obtidos diretamente do "Client Connection".

Constatação: Há conciliação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.

Recomendação: Sem recomendações, pois foram considerados satisfatórios os procedimentos considerando as amostragens realizadas.