

RELATÓRIO DE PONTOS DE CONTROLE INTERNOS – RELAUD – 16/035

**ENTIDADE: ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA CULTURAL EDUCACIONAL
E AGRÍCOLA VALE DO CURU**

COD: 1058

1. PONTOS DE RISCO ALTO – H

1.1. Status Legal

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o status legal devido ao:

Não recebimento integral do contrato entre a OSP e o convênio Secult firmado no ano de 2011 até este período auditado devido a indeferimento sobre as prestações de contas conforme declaração da gestão.

Risco Encontrado: Alto

Recomendação:

Recomendamos que a entidade envide esforços para adequação de seu status legal diante do órgão responsável pelo convênio Secult.

1.2. Controle Interno

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre Procedimentos de Controle Interno devido a:

Contas pagas em atraso, incorrendo no pagamento de juros no total de R\$ 16,69.

Risco Encontrado: Alto

Recomendação:

Recomendamos que a entidade envide esforços para adequação dos Procedimentos de Controles Internos.

1.3. Cumprimento das leis e regulamentações trabalhistas

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o cumprimento das leis e regulamentações trabalhistas devido a:

Possibilidade de vínculo trabalhista do prestador de serviço Francisco Jorge Ferreira Silva Instrutor de Metodologia por desenvolver serviços com habitualidade, onerosidade, pessoalidade e subordinação.

Risco Encontrado: Alto

Recomendação:

Recomendamos que a entidade envide esforços para adequação as leis e regulamentações trabalhistas.

1.4. Impostos sobre folha de pagamento

Identificamos que a OSP apresenta falhas no recolhimento dos impostos sobre folha de pagamento devido a:

Pagamento em atraso incorrendo em multas e juros no total de R\$ 124,50.

Risco Encontrado: Alto

Recomendação:

Recomendamos que a entidade envie esforços para adequação do processo de recolhimento de impostos sobre a folha de pagamento.

1.5. Correspondência dos padrinhos

Identificamos que a OSP apresenta falhas nas correspondências dos padrinhos devido a:

Atraso no envio das cartas de boas vindas com base nos prazos estipulados pelo manual de VCP do ChildFund.

Risco Encontrado: Alto

Recomendação:

Recomendamos que a entidade envie esforços para adequação do processo relativo à correspondência dos padrinhos.

2. PONTOS DE RISCO MODERADO – M

2.1. Imobilizado

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre os ativos imobilizados devido a:

Motocicleta CG150 Titan ESD Flex Preta ano 2012 placa: HOX-0282, constante na listagem do imobilizado de valor considerável sem estar devidamente segurado por apólice vigente no período auditado.

Risco Encontrado: Moderado

Recomendação:

Recomendamos que a entidade envide esforços para adequação dos procedimentos sobre ativos imobilizados.



**BAKER TILLY
BRASIL**

MG AUDITORES INDEPENDENTES

Gilberto Galinkin

Contador – CRC/MG 035718/O-8

Baker Tilly Brasil Auditores Independentes

CRC- MG 005455/O-1

Cristina Braga de Oliveira

Contadora CRCMG 079371/O-6

Baker Tilly Brasil Auditores Independentes

CRC- MG 005455/O-1