

**RELATÓRIO DE PONTOS DE CONTROLE INTERNOS – RELAUD – 2019/012**

**ENTIDADE: ASSOC. COMUNIT. CULT. EDUCAC. E AGRÍCOLA DO VALE DO CURU – ACCEAVC**

**COD: 1058**

**PERÍODO AUDITADO: 2018**

**DATA DA VISITA: 15/02/2019**

**1. PONTOS DE RISCO ALTO – H**

**1.1. Procedimento de compra**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o Procedimento de Compras devido a:

Compras com valores superiores a dois salários mínimos sem cotação pertinente referentes a Nota Fiscal 171 da H.E. Eventos Jardim Geetsemani no valor de R\$2.105,00 (dois mil cento e cinco reais) e Nota Fiscal 96 da Chris Construções no valor de R\$3.848,78 (três mil oitocentos e quarenta e oito reais e setenta e oito centavos).

**Risco Encontrado: Muito alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP adote os Procedimentos de Compras estipulados no Manual Financeiro do ChildFund, ou seja no caso de compras acima de dois salários mínimos, deve realizar no mínimo três cotações.

**1.2. Procedimento de compras**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o Procedimento de Compras devido a:

Ausência de requisição/ordem de compra para a aquisição do Ativo Fixo Celular Moto Plus XT1726, Preto 16GB.

**Risco Encontrado: Muito Alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP elabore requisição/ordem de compra para aquisições de acordo com procedimentos de compras determinados pelo ChildFund.

**1.3. Reconciliação Bancária**

Constamos ausência de registro no sistema SIGA da conta bancária 37174-2 do Banco do Brasil referente a patrocínio da prefeitura.

A conta apresentou saldo em 31 de dezembro de 2018 de R\$50,00 (cinquenta reais).

**Risco Encontrado: Muito alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP registre contabilmente e no sistema, todas as contas correntes, adequando os procedimentos de reconciliação bancária.

**1.4. Modificações no Orçamento**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre Modificações no Orçamento devido a:

Compra realizada do Ativo Fixo Celular Moto Plus XT1726 Preto de 16GB não foi aprovado no Plano Operacional Anual e Orçamento Anual.

**Risco Encontrado: Alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que no caso de modificação do orçamento, a OSP elabore o Modelo 8 para suportar os procedimentos de modificações no orçamento.

**1.5. Correspondência dos Padrinhos**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o Procedimento de Correspondência dos Padrinhos devido ao atraso no envio das cartas de:

- Reforço da criança ChildFund: 51677,54022316, 57814 e 112032920
- Resposta ao Padrinho da criança ChildFund: 28780 e 112019585
- Amistosa da criança ChildFund: 32909 e 51681

Com base nos prazos estipulados pelo manual de VCP do ChildFund.

**Risco Encontrado: Alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP atenda aos prazos estipulados no Manual VCP do ChildFund para envio das correspondências aos padrinhos.

**1.6. Arquivo das Crianças**

Identificamos que a OSP apresenta falhas no Arquivo das Crianças devido a:

Ausência do arquivo Modelo #2 dos inscritos Child Number 112053183 e 731560 e do arquivo Child Status Slips dos inscritos Child Number 112054063, 112053183 e 112055379.

**Risco Encontrado: Alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP mantenha os arquivos atualizados das crianças nas pastas das respectivas crianças.

### **1.7. Participação das Crianças**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre os Participação das Crianças devido a:

Ausência de comprovação de participação dos inscritos Child Number 61156, 59425, 26792, 44884, 769071.

**Risco Encontrado: Moderado**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP adote procedimentos visando garantir a participação das crianças nas atividades desenvolvidas pela OSP.

## **2. PONTOS DE RISCO MODERADO – H**

### **2.1. Procedimento de Compra**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o Procedimento de Compra devido a:

Compras sem segregação de função.

**Risco Encontrado: Muito alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que a OSP adote Procedimentos de compras determinados pelo ChildFund.

### **2.2. Cumprimento das Leis e Regulamentos Trabalhistas**

Identificamos que a OSP possui falhas sobre Cumprimento das leis e regulamentações trabalhistas devido a:

Indícios de vínculo empregatício com o prestador de serviço Antônio Paulo Gutyerre Ribeiro e Francisco Wagner N. da Silva, devido à pessoalidade, continuidade, subordinação e onerosidade.

**Risco Encontrado: Alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que seja regularizada a situação desta contratação conforme as leis trabalhistas evitando litígios futuros contra a entidade.

### **2.3. Visitas as Famílias**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre os Visitas as Família devido a:

Ausência de confirmação de encontro com a família durante 2018, inscritos Child Number 731560, 112051713, 112039091 e 112051743.

**Risco Encontrado: Moderado**

**Recomendação:**

Recomendamos evidenciar a confirmação de encontro com as famílias.

**2.4. Inquérito dos Padrinhos**

Identificamos que a OSP apresenta falhas sobre o Inquérito dos Padrinhos devido a:

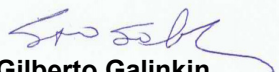
Atraso nos envios das informações nos pedidos especiais dos inscritos Child Number 112010277 e 15814

**Risco Encontrado: Moderado Alto**

**Recomendação:**

Recomendamos que o inquérito seja enviado aos padrinhos dentro dos prazos estipulados.

\*\*\*\*\*



**Gilberto Galinkin**

Contador CRC MG - 035.718/O-8

**Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes**

CRC MG - 005.455/O-1



**Cristina Braga de Oliveira**

Contadora CRC MG - 079.371/O-6

**Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes**

CRC MG - 005.455/O-1