



CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA

18ª Região – MATO GROSSO

**RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO
DOS CONTROLES INTERNOS E ASPECTOS MAIS RELEVANTES
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2017**

Cuiabá/MT, 02 de Agosto de 2018.

Aos Ilmos. Srs.

Conselheiros, Diretores e demais Administradores do

CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA – 18ª REGIÃO/MT

Administração Regional do Mato Grosso - CNPJ(MF) 12.932.366/0001-88

Endereço: Rua 40, 120 – Boa Esperança – CEP.: 78068-536

Cuiabá/MT

Att.: Coordenação Financeira e Contábil

A/C.: Mirian Mendes Hurtado

Ref.: Relatório de Auditoria Forma Longa

Prezados Senhores,

Havendo concluído nesta data o estudo e avaliação dos controles internos adotados pelo CRP/MT acerca dos itens mais relevantes do ponto de vista de exposição ativa ou passiva, indispensável à formação de nossa opinião inerente à fidedignidade e tempestividade dos registros dos atos e fatos contábeis, que ensejaram as Demonstrações Contábeis levantadas em 31/12/2017, queremos:

Informar que nosso trabalho é composto por macroatividades, subdivididas em trabalho de campo e de escritório (na proporção de 80%x20%), o qual foi iniciado pela definição da equipe de auditores com experiência em trabalhos correlatos e de mesma complexidade, e da avaliação de possíveis ameaças a independência em decorrência de conflitos éticos preconizados nas NBC PA's, e prosseguindo mediante o planejamento geral do trabalho determinado nas NBC TA's 300 a 330, efetuado através de: (A) Aplicação do Questionário de Avaliação de Riscos e Realização de Entrevistas com a Governança Corporativa e de Tecnologia da Informação ligados aos macroprocessos que originam ou consomem caixa ou equivalentes; (B) Análise dos Melhores Referenciais do BP e RSC elegíveis para fixar Materialidade Individual e Coletiva no Trabalho e (C) Respostas do Auditor com Procedimentos para Mitigação dos Riscos. Tudo planejado de modo a viabilizar o melhor desempenho da equipe durante a execução das atividades de estudo e avaliação dos controles internos o qual será o fundamento para fixação da extensão e profundidade do procedimento de auditoria bem como da melhor oportunidade e circunstância a ser aplicado.

Enfatizar que o relatório anexo preconizado no item "3.4.1" do Termo de Referência integrante do Edital de Pregão Eletrônico nº 003/2018, é o resultado de exames procedidos por amostragem e que por isso mesmo não tem a finalidade nem a pretensão de arrolar falhas individuais ou institucionais, mas tão somente destina-se a sinalizar para o Plenário a necessidade de aprimoramento em algumas áreas ou procedimentos, visando a tornar, as Demonstrações Contábeis aptas ao arrimo das decisões gerenciais, e não apenas um documento de cunho burocrático, para aferir, após termo, o desempenho de uma gestão.

Patentear nossa gratidão pela total cooperação recebida indistintamente de todos os setores e servidores que nos propiciaram acesso às imprescindíveis informações, sem as quais não lograríamos êxito em nosso intento.

AUDIMEC - AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC/PE 000150/O "S" MT

Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira
Contador - CRC/PE 010483/O-9 "S" MT
Sócio Sênior

CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA 18ª REGIÃO – CRP/MT
RELATÓRIO DE AUDITORIA NA FORMA LONGA
ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO CONTROLES INTERNOS E
ASPECTOS MAIS RELEVANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2017

1. INTRODUÇÃO

Este relatório tem por finalidade precípua comunicar a administração do **Conselho Regional de Psicologia 18ª Região – CRP/MT**, doravante denominado “Autarquia”, acerca dos resultados alcançados no trabalho de estudo e avaliação dos controles internos, existentes, notadamente na área contábil, levado a efeito mediante visitas na Sede da Autarquia no mês de Julho de 2018, portanto aludido relato consigna informações decorrentes do exame realizado mediante análises e verificações que efetuamos nas Demonstrações Contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2017, cujo trabalho foi efetuado por Contadores com experiência específica em auditoria de Conselhos de Fiscalização Profissional com personalidade jurídica de direito público, regidas pela lei 4.320/64, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, observando rigorosamente ao que preceitua a Resolução CFC nº 821/1997, e seguintes que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade – Profissionais em Auditoria - NBC PA.

Todo o trabalho foi planejado e efetuado consoante as Normas Brasileiras de Contabilidade, mediante metodologia e procedimentos de auditoria preconizados nas Resoluções de nºs 1.203 a 1.235 que aprovaram as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis NBC TA, com nova estrutura determinada pela resolução nº 1.328 editada em 18/03/2011 pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Iniciamos nosso serviço, através do planejamento do trabalho, fixamos o escopo, procedemos ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, e com base no grau de credibilidade que atribuímos aos mesmos, pudemos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade dos procedimentos de auditoria, a serem aplicados por amostragem estratificada cientificamente, efetuados mediante testes de substância e de observância, os quais implicaram na validação dos saldos e revisão analítica de seus negócios e operações, dentre tantos outros procedimentos desenvolvidos sem que nenhum óbice ou restrição, tenham sido impingidas à consecução dos mesmos, cuja síntese dos fatos mais relevantes e algumas sugestões de aprimoramento aos controles internos, e identificando as áreas susceptíveis e que apresentam riscos relativos atribuídos a partir da “matriz de risco” decorrente da análise vertical e horizontal do balancete patrimonial encerrado em 31 de dezembro do exercício sob exame.

Os sistemas contábeis e de controles internos, embora sendo de responsabilidade da administração da Autarquia auditada, dentro de um cronograma de trabalho antecipadamente estabelecido, foram por nós analisados e, sempre que julgamos necessário indicamos sugestões objetivas para seu aperfeiçoamento ou implantação. Como procedimentos primordiais de evidenciação da auditoria, verificamos a eficácia, eficiência e efetividade dos sistemas e subsistemas de controle interno bem como a segurança e confiabilidade das transações representadas na sistemática contábil.

1.2 METODOLOGIA

A concepção de um Plano de Auditoria tecnicamente otimizado, pressupõe um planejamento detalhado, consistente na programação e execução de exames adequados de auditoria, os quais dependem do grau de entendimento que se tem das atividades-meio e atividades-fim, bem como do perfeito conhecimento da estrutura organizacional e societária de entidade a ser auditada.

O Programa Padrão de Auditoria que atualmente norteia o planejamento de nossos serviços é o resultado de 40 anos de experiência e aprimoramento profissional bem como do foco na legislação pertinente à matéria, principalmente no que tange às Normas Brasileiras de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis (NBC-TA, preconizadas em 33 Resoluções do CFC de nºs 1.203 a 1.235/2009) e Normas Profissionais de Auditoria Independente (NBC-P-1 aprovada pela resolução nº 821/97) reconhecidas no meio profissional de auditoria como principal referência doutrinária.

1.2.1 TÉCNICAS DE ABORDAGEM

Nossos trabalhos foram conduzidos através da NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, com a finalidade de racionalizar e dar maior efetividade a metodologia a ser utilizada. Dentre nossa abordagem podemos destacar a “Amostragem Sistemática Específica” que é uma técnica não estatística determinativa da seleção de uma quantidade de registros a serem selecionados e analisados, bem como o intervalo da seleção; a de “Seleção de Auditoria” que determina quantos registros serão selecionados e os números aleatórios aos quais devem estar associados; a de “Amostragem por Funções e Atributos” na qual os itens são selecionados a partir da pesquisa sobre a presença de determinados atributos e, finalmente, a de “Amostragem Através de Unidades Monetárias” onde é estabelecido o mínimo de valores de itens monetários em relação à sua totalidade dentro de um risco cabível e grau de confiabilidade desejado.

1.2.2 ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Os controles internos de uma entidade são um conjunto de normas, procedimentos, métodos e critérios adotados para salvaguardar seus ativos, e quantificar e qualificar seus passivos com relativa exatidão, visando à promoção da confiabilidade e tempestividade dos seus registros contábeis a serem consignados em suas Demonstrações Financeiras, bem como de assegurar sua eficiência, eficácia e efetividade operacional na direção da tão almejada economicidade.

Desta forma, todo bom trabalho de auditoria deve iniciar-se pelo estudo e avaliação dos controles adotados pela entidade, a fim de que com base no grau de credibilidade e segurança proporcionado por eles, possamos estabelecer a profundidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados bem como a ocasião mais propícia para sua aplicação.

1.2.3 ÁREAS DE MAIOR SUSCETIBILIDADE

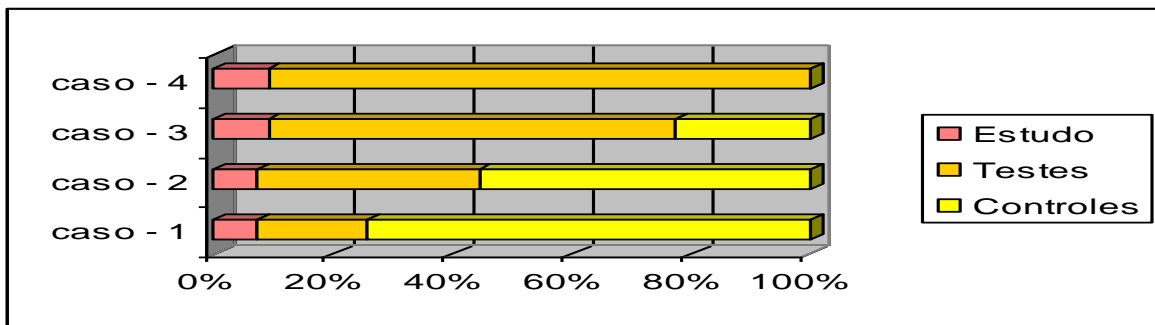
Este é o primeiro subproduto gerado pelo estudo e avaliação dos controles internos, e consistiu basicamente de uma relação contendo áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo de transações do ponto de vista de exposição ativa e passiva.

Todo o planejamento do trabalho e dos procedimentos de auditoria aplicados foi respaldado nestas áreas chaves, ou pontos de maior risco, visando à racionalização dos testes em prol do bom senso e esmero profissional que perseguimos.

1.2.4 AMPLITUDE DA AMOSTRAGEM

Os testes de amostragem são um conjunto de técnicas que nos permitem obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis sob exame e abrangem testes de observância e de substância, os quais foram aplicados de conformidade com os resultados do Estudo e Avaliação dos Controles Internos, de forma inversamente proporcional.

GRÁFICO DE ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS:



Assim sendo quanto maior o grau de credibilidade atribuído aos controles internos; menor foi a profundidade da amostragem efetuada, e vice-versa.

TIPOS DE TESTES IMPLEMENTADOS

1) Testes de Observância:

Os testes de observância visam à obtenção de uma razoável segurança de que os controles internos previamente estudados e avaliados estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários e diretores da entidade auditada.

2) Testes de Substância:

Os testes de substância nos permitem evidenciar a suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas, contábil e administrativo, os quais se subdividem em teste de transação e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

1.2.6 PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- ✓ Análise do orçamento anual verificando se foram aprovados regularmente, se as receitas previstas guardam conformidade com as fontes e se as despesas fixadas são compatíveis com os planos, programas, projetos e atividades aprovados;
- ✓ Examinamos a execução orçamentária, verificando se a receita arrecadada e a despesa realizada guardam conformidade com o que foi orçado, no que diz respeito aos aspectos quantitativos e qualitativos e, no caso de ser necessária reformulação ou remanejamento, se foram processados regularmente;
- ✓ Procedemos análise do sistema utilizado pelo CFP para o controle da arrecadação e recolhimento das receitas, verificando o seu grau de segurança e eficácia, principalmente no que se refere à compatibilidade com os dados apresentados pelos CRPs e com os créditos efetuados pelo banco;

- ✓ Efetuamos análise da documentação (boletos, GRs, borderô bancários) e dos sistemas de controle de arrecadação e recolhimento das receitas adotados pelos Regionais quanto à segurança e eficácia na identificação das origens, à efetivação dos créditos bancários e do compartilhamento, verificando, no caso da utilização do sistema compartilhado do Banco do Brasil, se estão sendo obedecidos os termos do contrato firmado com o CFP;
- ✓ Testamos os cálculos e remessas da Cota-Parte e do Fundo de Seções feitos pelo Regional, tanto do sistema compartilhado quanto do não compartilhado, compatibilizando os dados e registros do Regional com os dados do CFP;
- ✓ Verificamos a exatidão dos registros de recebimento de anuidades no controle cadastral e financeiro dos profissionais inscritos no Conselho;
- ✓ Procedemos teste para verificar a exatidão do efetivo controle relativo aos psicólogos inscritos no Conselho, à inadimplência, à inscrição na dívida ativa e a execução fiscal;
- ✓ Verificação do controle das ações desenvolvidas e dos resultados alcançados no que tange às atividades-fim da Instituição;
- ✓ Análise da movimentação dos recursos financeiros, verificando se está sendo efetuado por meio de banco oficial, se as aplicações financeiras são feitas de acordo com os dispositivos legais em vigor e se as contas são conciliadas regularmente;
- ✓ Exame dos procedimentos para realização da despesa, de sua propriedade e oportunidade, da formalização da documentação comprobatória, quanto à observância dos princípios da legalidade, legitimidade e economicidade;
- ✓ Avaliação dos documentos comprobatórios das despesas (notas fiscais, faturas e ou recibos) quanto ao atendimento das fases das despesas: empenho, liquidação e pagamento;
- ✓ Análise dos processos licitatórios, inclusive dispensa e inexigibilidade, no que diz respeito ao cumprimento das Leis ns. 8.666/93 e 10.520/02, suas regulamentações e normas acessórias;
- ✓ Verificamos os contratos e seus aditivos, bem como os instrumentos dos convênios e demais instrumentos firmados com terceiros, que resultaram ou resultem no nascimento e/ou extinção de direitos e obrigações, quanto aos seus aspectos legais e normais e ao cumprimento de suas cláusulas;
- ✓ Examinamos os procedimentos para seleção, admissão e dispensa de pessoal, dos controles e registros pertinentes, acordos coletivos de trabalho, plano de cargos e salários, do cumprimento dos direitos e obrigações resultantes da relação entre as partes, de passivos trabalhistas, se houver, e de possíveis riscos trabalhistas;
- ✓ Analisamos os procedimentos contábeis utilizados, principalmente no que diz respeito à observância dos princípios fundamentais de contabilidade e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC T 16, verificando o cumprimento das formalidades e escrituração dos Livros Diários e Razão, se os registros guardam conformidade com a documentação comprobatória e se estão atualizados;
- ✓ Análise dos balancetes, dos balanços orçamentário, financeiro e patrimonial, das demonstrações das contas de resultado e demais demonstrações contábeis e extra contábeis quanto aos aspectos formais técnicos, verificando se os valores demonstrados representam adequadamente a situação econômico-financeira da Instituição;
- ✓ Análise quantitativa e qualitativa dos componentes patrimoniais Ativos e Passivos, inclusive do resultado patrimonial do exercício;
- ✓ Avaliação do sistema de controle dos bens patrimoniais móveis e imóveis, principalmente no que tange à identificação, localização, movimentação, guarda, estado de conservação, inventário, etc.;
- ✓ Análise do histórico de demandas e de diligências originárias dos órgãos de controle externo (TCU) e interno (CFP) e de seu cumprimento.

1.2.7 BALANCETE ADAPTADO EM MATRIZ DE RISCO

A partir de uma análise da relevância dos saldos do balanço patrimonial levantado em 31/12/2017 sob exame, bem como da análise dos relatórios anteriores, elegemos as áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo (análise horizontal) de transações, e de proporção dos saldos (análise vertical) do ponto de vista de exposição ativa.

Tal procedimento resulta da análise vertical e horizontal procedida que apresentamos de forma sintética a seguir, visando melhor elucidar as considerações tecidas acerca dos dados coligidos e consequentemente da “matriz de risco” considerada a partir de tais informações.

ATIVO		SALDOS			Variação 2016 x 2017	
Especificação	Exercício Atual	A/V	Exercício Anterior	A/V	R\$	A/H
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 2.261.034,72	84,38%	R\$ 1.682.725,57	80,10%	R\$ 578.309,15	34,37%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 1.131.530,62	50,04%	R\$ 534.401,46	31,76%	R\$ 597.129,16	111,74%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 1.129.194,02	49,94%	R\$ 1.148.311,79	68,24%	-R\$ 19.117,77	-1,66%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	R\$ 310,08	0,01%	R\$ 12,32	0,00%	R\$ 297,76	2416,88%
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	R\$ 418.539,90	15,62%	R\$ 418.023,35	19,90%	R\$ 516,55	0,12%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 69.216,16	16,54%	R\$ 157.603,58	37,70%	-R\$ 88.387,42	-56,08%
IMOBILIZADO	R\$ 349.323,74	83,46%	R\$ 260.419,77	62,30%	R\$ 88.903,97	34,14%
BENS MÓVEIS	R\$ 161.579,08	46,25%	R\$ 149.698,57	57,48%	R\$ 11.880,51	7,94%
BENS IMÓVEIS	R\$ 286.634,82	82,05%	R\$ 200.319,82	76,92%	R\$ 86.315,00	43,09%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-R\$ 98.890,16	-28,31%	-R\$ 89.598,62	-34,41%	R\$ 9.291,54	10,37%
TOTAL	R\$ 2.679.574,62	100,00%	R\$ 2.100.748,92	100,00%	R\$ 578.825,70	27,55%

PASSIVO		SALDOS			Variação 2016 x 2017	
Especificação	Exercício Atual	A/V	Exercício Anterior	A/V	R\$	A/H
PASSIVO CIRCULANTE	33.226,30	1,24%	40.626,14	1,93%	-R\$ 7.399,84	-18,21%
OBRIGAÇÕES TRAB, PREV. E ASSIST A PAGAR	0,00	0,00%	3.784,18	9,31%	-R\$ 3.784,18	-100,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANC A CURTO PRAZO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	5.098,12	15,34%	2.653,86	6,53%	R\$ 2.444,26	92,10%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	822,12	2,47%	422,48	1,04%	R\$ 399,64	94,59%
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
PROVISÕES A CURTO PRAZO	27.051,61	81,42%	20.534,84	50,55%	R\$ 6.516,77	31,74%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	254,45	0,77%	13.230,78	32,57%	-R\$ 12.976,33	-98,08%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00%	0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	33.226,30	1,24%	40.626,14	1,93%	-R\$ 7.399,84	-18,21%
RESULTADOS ACUMULADOS	2.646.348,32	98,76%	2.060.122,78	98,07%	R\$ 586.225,54	28,46%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.646.348,32	98,76%	2.060.122,78	98,07%	R\$ 586.225,54	28,46%
TOTAL	2.679.574,62	100,00%	2.100.748,92	100,00%	R\$ 578.825,70	27,55%

1.2.6.1 RISCO POR RELEVÂNCIA HORIZONTAL

Referida análise visa explicar a variação percentual positiva de **27,55%** (onze inteiros e noventa e nove centésimos) verificada nos saldos do Ativo e no Passivo, que perfaz um aumento patrimonial de **R\$ 578.825,70**, ocorrida entre os exercícios de 2017 e 2016 propiciando assim analisarmos a relevância de cada saldo a partir do volume monetário transacionado em cada rubrica, no período sob exame.

Neste sentido percebe-se com razoável facilidade que os principais grupos do balanço apresentaram a seguinte variação no período:

ATIVO	Variação 2016 x 2017		Risco por Relevância Horizontal	
	Especificação	R\$		A/H
ATIVO CIRCULANTE		R\$ 578.309,15	34,37%	<i>ALTO</i>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		R\$ 597.129,16	111,74%	<i>ALTO</i>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-R\$ 19.117,77	-1,66%	<i>BAIXO</i>
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		R\$ 297,76	2416,88%	<i>ALTO</i>
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		R\$ 516,55	0,12%	<i>BAIXO</i>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		-R\$ 88.387,42	-56,08%	<i>ALTO</i>
IMOBILIZADO		R\$ 88.903,97	34,14%	<i>ALTO</i>
BENS MÓVEIS		R\$ 11.880,51	7,94%	<i>BAIXO</i>
BENS IMÓVEIS		R\$ 86.315,00	43,09%	<i>ALTO</i>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA		R\$ 9.291,54	10,37%	<i>BAIXO</i>
TOTAL		R\$ 578.825,70	27,55%	<i>ALTO</i>
PASSIVO				
PASSIVO	Variação 2016 x 2017		Risco por Relevância Horizontal	
	Especificação	R\$		A/H
PASSIVO CIRCULANTE		-R\$ 7.399,84	-18,21%	<i>RELATIVO</i>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREV. E ASSIST A PAGAR		-R\$ 3.784,18	-100,00%	<i>ALTO</i>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		R\$ 0,00	0,00%	<i>INEXISTENTE</i>
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		R\$ 2.444,26	92,10%	<i>ALTO</i>
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		R\$ 399,64	94,59%	<i>ALTO</i>
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		R\$ 0,00	0,00%	<i>INEXISTENTE</i>
PROVISÕES A CURTO PRAZO		R\$ 6.516,77	31,74%	<i>ALTO</i>
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		-R\$ 12.976,33	-98,08%	<i>ALTO</i>
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 0,00	0,00%	<i>INEXISTENTE</i>
TOTAL DO PASSIVO		-R\$ 7.399,84	-18,21%	<i>RELATIVO</i>
RESULTADOS ACUMULADOS		R\$ 586.225,54	28,46%	<i>ALTO</i>
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$ 586.225,54	28,46%	<i>ALTO</i>
TOTAL		R\$ 578.825,70	27,55%	<i>ALTO</i>

1.2.6.2 RISCO POR RELEVÂNCIA VERTICAL

Precitada análise é uma ferramenta útil ao conhecimento da relevância decorrente da composição e da exposição da proporção dos itens considerados individualmente em relação a seu todo, nesse caso chamamos exposição ativa. Neste diapasão depreende-se a seguinte posição:

ATIVO	SALDOS		Risco por Relevância Vertical
	Especificação	Exercício Atual	
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 2.261.034,72	84,38%	ALTO
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 1.131.530,62	50,04%	ALTO
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 1.129.194,02	49,94%	ALTO
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	R\$ 310,08	0,01%	INEXISTENTE
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	R\$ 418.539,90	15,62%	BAIXO
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 69.216,16	16,54%	BAIXO
IMOBILIZADO	R\$ 349.323,74	83,46%	ALTO
BENS MÓVEIS	R\$ 161.579,08	46,25%	ALTO
BENS IMÓVEIS	R\$ 286.634,82	82,05%	ALTO
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-R\$ 98.890,16	28,31%	ALTO
TOTAL	R\$ 2.679.574,62	100,00%	ALTO
PASSIVO	SALDOS		Risco por Relevância Vertical
Especificação	Exercício Atual	A/V	
PASSIVO CIRCULANTE	33.226,30	1,24%	BAIXO
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREV. E ASSIST A PAGAR	0,00	0,00%	INEXISTENTE
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00%	INEXISTENTE
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	5.098,12	15,34%	BAIXO
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	822,12	2,47%	BAIXO
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	0,00%	INEXISTENTE
PROVISÕES A CURTO PRAZO	27.051,61	81,42%	ALTO
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	254,45	0,77%	BAIXO
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00%	INEXISTENTE
TOTAL DO PASSIVO	33.226,30	1,24%	BAIXO
RESULTADOS ACUMULADOS	2.646.348,32	98,76%	ALTO
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.646.348,32	98,76%	ALTO
TOTAL	2.679.574,62	100,00%	ALTO

1.2.6.3 MATRIZ DE RISCO PONDERADA

Da exegese dos dados apresentados nas análises supracitadas, temos informações essenciais para a ponderação do chamado risco relativo de auditoria, no qual se percebe a seguinte posição.

ATIVO	Risco por Relevância Horizontal	Risco por Relevância Vertical
Especificação		
ATIVO CIRCULANTE	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	<i>BAIXO</i>	<i>ALTO</i>
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	<i>ALTO</i>	<i>INEXISTENTE</i>
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	<i>BAIXO</i>	<i>BAIXO</i>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	<i>ALTO</i>	<i>BAIXO</i>
IMOBILIZADO	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
BENS MÓVEIS	<i>BAIXO</i>	<i>ALTO</i>
BENS IMÓVEIS	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	<i>BAIXO</i>	<i>ALTO</i>
TOTAL	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
PASSIVO	Risco por Relevância Horizontal	Risco por Relevância Vertical
Especificação		
PASSIVO CIRCULANTE	<i>RELATIVO</i>	<i>BAIXO</i>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREV. E ASSIST A PAGAR	<i>ALTO</i>	<i>INEXISTENTE</i>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	<i>INEXISTENTE</i>	<i>INEXISTENTE</i>
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	<i>ALTO</i>	<i>BAIXO</i>
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	<i>ALTO</i>	<i>BAIXO</i>
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	<i>INEXISTENTE</i>	<i>INEXISTENTE</i>
PROVISÕES A CURTO PRAZO	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	<i>ALTO</i>	<i>BAIXO</i>
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	<i>INEXISTENTE</i>	<i>INEXISTENTE</i>
TOTAL DO PASSIVO	<i>RELATIVO</i>	<i>BAIXO</i>
RESULTADOS ACUMULADOS	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>
TOTAL	<i>ALTO</i>	<i>ALTO</i>

A partir dessa Matriz de Risco é que efetuamos todo o planejamento do trabalho, procedendo ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, analisando sua eficiência e efetividade, para que com base no grau de credibilidade atribuído em cada situação, possamos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade da população amostral para aplicação dos procedimentos de auditoria apropriados e aderentes a cada caso.

✓ **ASPECTOS CONTÁBEIS – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E ORÇAMENTÁRIAS**

Atendendo ao Termo de Referência vinculado ao Edital do Pregão Eletrônico Nº 003/2018, adaptamos nosso Programa Padrão de Auditoria e o consequente Planejamento, visando atendermos integralmente ao que foi preconizado no aludido Termo e mediante procedimentos de auditoria aplicados especificamente para esse fim.

3. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS ÀS MESMAS

3.1. ATIVO CIRCULANTE

O ativo circulante representa **84,38%** do saldo total do ativo recebendo atributo de “alto risco” sob o ponto de vista de exposição ativa, apresentando uma variação positiva de **R\$ 578.309,15** equivalentes a **34,37%** de aumento em relação ao exercício anterior, portanto apresentando um “alto risco”, do ponto de vista quantitativo e do ponto de vista qualitativo.

Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVO Especificação	SALDOS				Variação 2016 x 2017	
	Exercício Atual	A/V	Exercício Anterior	A/V	R\$	A/H
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 2.261.034,72	84,38%	R\$ 1.682.725,57	80,10%	R\$ 578.309,15	34,37%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 1.131.530,62	50,04%	R\$ 534.401,46	31,76%	R\$ 597.129,16	111,74%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 1.129.194,02	49,94%	R\$ 1.148.311,79	68,24%	-R\$ 19.117,77	-1,66%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	R\$ 310,08	0,01%	R\$ 12,32	0,00%	R\$ 297,76	2416,88%

Considerando os atributos advindos da matriz de risco ponderada, as contas que integram o referido grupo foram objeto de exame por amostragem diretamente proporcional ao grau de risco atribuído.

3.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O grupo congrega as contas representativas de meio-circulantes em forma pecuniária, dentre as quais destacamos as Aplicações, cujo o saldo responde individualmente por aproximadamente **95%** do total do disponível da Autarquia, sendo, portanto, a rubrica mais significativa do disponível e de resto do Balanço Patrimonial como um todo, a qual apresentou a seguinte variação no período.

✓ **Controles Internos**

As contas de depósitos ou de aplicações mantidas junto a instituições financeiras, são conciliadas mensalmente mediante o cotejamento do extrato bancário em contraposição ao razão contábil, de modo que as eventuais discrepâncias entre os saldos, decorrentes das flutuações normais do lapso temporal entre a emissão e saque e cheques, os de recebimentos avisos de débitos ou créditos efetuados pelo banco e ainda não recebidos pela contabilidade, são apontadas e controladas em formulários/planilhas contendo o detalhamento das diferenças apuradas em cada conta, de modo a propiciar o acompanhamento das pendências até sua liquidação.

As “Aplicações de Liquidez Imediata” são representadas por fundos extra mercado, referenciados na taxa DI (depósito interfinanceiro), notadamente de baixo risco e com liquidez diária (aplicado no Banco do Brasil, conforme Resolução nº 4.034/2011 do BACEN), registrado pelo custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

O estudo e avaliação que efetuamos na movimentação dos bancos, ficou adstrito aos controles internos na área contábil e na validação dos referidos saldos, dentre os principais procedimentos aplicados, destaca-se o exame da conciliação mensal em contraposição à movimentação ocorrida por meio dos extratos bancários cotejados com o razão contábil.

Não procedemos a circularização dos saldos bancários, porque entendemos que a consulta on-line aos extratos da movimentação efetuada direto nos “sítios” dos bancos, e retroagindo nossa análise até 31/12/2017, inclusive, imprimindo a última folha do extrato na qual consta o saldo bancário registrado no balanço patrimonial como também a data de nossa consulta no rodapé da página, é muito mais segura e eficaz como evidência probante de consulta direta de fonte externa, do que a antiga circularização/confirmação de saldo, a qual devido à exiguidade de tempo e ao baixo índice de retorno de efetiva resposta, que a experiência anterior nos credencia a considerar e assim aplicar este procedimento alternativo que julgamos muito apropriado nas atuais circunstâncias.

✓ **Constatações**

O exame efetuado nas conciliações de 31/12/2017 revelou que todas as contas bancárias estão sendo conciliadas mensalmente e que os saldos registrados nas Demonstrações Contábeis são devidamente comprovados por extratos bancários oficiais.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Caixa e Equivalentes são consubstanciados por meio dos inventários periódicos dos numerários e demais documentos de suporte dos fundos rotativos, e das análises e conciliações bancárias efetuadas mensalmente. Tais controles nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

3.1.2 CRÉDITOS A RECEBER EM CURTO PRAZO

Referido grupo revela-se importantíssimo do ponto de vista operacional porque registra importantes operações vinculadas à “Anuidades a Receber – Pessoa Jurídica e Pessoa Física”. Este saldo representa 49,94% da exposição ativa e registra uma variação negativa de **R\$ 19.117,77** equivalentes a um decréscimo de 1,66% em relação ao exercício anterior. Tais índices revelam que os valores inscritos em Créditos a Curto Prazo, não estão sendo realizados no tempo esperado, fato que enseja sua reclassificação para o Ativo Não Circulante e a devida constituição de uma conta redutora que registre as perdas esperadas referentes ao não recebimento por inadimplência de terceiros.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Confrontamos de modo comparativo os valores de 2017 e 2016, para analisar a evolução das aludidas contas, como forma de mitigar os riscos operacionais, visto que o referido Grupo

contabiliza importantes operações vinculadas aos Recursos Financeiros a Receber, de importante valor pecuniário para Autarquia.

✓ **Constatações**

Do valor total inscrito de Créditos a Curto Prazo, 85% são relativos a Anuidades de Exercícios Anteriores, o que equivale a R\$ 963.550,14. Em face da representatividade dos valores apresentados, nota-se a necessidade de uma maior governança das dívidas de responsabilidade dos inscritos com o CRP/MT.

Isto posto, percebe-se a necessidade de ajustes para reconhecimento de possíveis perdas e reclassificação de anuidades de exercícios anteriores para a conta de “Dívida Ativa a Receber em Longo Prazo”.

Ao realizar o confronto dos valores contabilizados em anuidades a receber com os valores constantes no sistema de cobrança SISCAF, observamos as seguintes divergências:

Descrição	Saldo Contabilidade	Saldo SISPAT
Anuidades do Exercício PF	81.293,96	416.481,99
Anuidades do Exercício PJ	24.584,38	10.913,62
Anuidades de Exercício Anteriores PF	963.550,14	474.888,44
Anuidades de Exercício Anteriores PJ	59.765,54	11.020,25
Total	1.129.194,02	R\$ 913.304,30

Ao valor a receber registrado na contabilidade, somam-se os Créditos inscritos em Dívida Ativa (Ativo Não Circulante), com saldo de R\$ 69.216,16, totalizando, assim, R\$ 1.198.410,18, divergindo do valor total a receber registrado pelo SISPAT que vem sendo gerido pelo setor de cobranças do CRP/MT, quais sejam: R\$ 913.304,30 em fase administrativa e R\$ 430.072,30 inscritos em Dívida Ativa, totalizando R\$ 1.343.376,60. O que gera uma divergência a menor entre a contabilidade e o financeiro de R\$ 144.966,42.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Créditos a Curto Prazo, nos pareceram insuficientes para salvaguardar tais ativos. Demonstram fragilidades, necessitando de aprimoramento, principalmente, na cobrança de tais valores. Enfatizamos a necessidade de que esses valores sejam quitados com maior brevidade possível, considerando a necessidade de Caixa do Conselho, para fazer jus aos seus compromissos.

3.1.2 VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE

Essa Conta compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço a entidade ocorrerão no curto prazo.

Foi verificado que o CRP/MT contratou Seguro Imobiliário, no valor de R\$ 943,58, com vigência para o período de 08/05/2017 a 08/05/2018, reconhecendo o valor integralmente como VPD no momento do pagamento. A boa prática contábil recomenda que as VPD pagas antecipadamente sejam ativadas e que a despesa seja reconhecida na medida da sua realização, seguindo o regime de competência.

3.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Referido grupo congrega as contas cuja realização é de lenta conversão, ou que registram bens destinados à operacionalização e consecução de seus objetivos. Aludido grupo surgiu com o advento da Resolução CFC n.º 1.437/13, que altera e inclui itens da NBC T 16.6 (R1) Demonstrações Contábeis. Precitado grupo representa **15,62%** da exposição ativa, apresentando um acréscimo de **R\$ 516,55** equivalentes a um percentual de **0,12%** em relação ao exercício anterior, recebendo atributo de risco baixo na “matriz de risco” que elaboramos no planejamento da auditoria.

Apresentamos adiante a composição do saldo:

ATIVO Especificação	SALDOS				Variação 2016 x 2017	
	Exercício Atual	A/V	Exercício Anterior	A/V	R\$	A/H
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	R\$ 418.539,90	15,62%	R\$ 418.023,35	19,90%	R\$ 516,55	0,12%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 69.216,16	16,54%	R\$ 157.603,58	37,70%	-R\$ 88.387,42	-56,08%
IMOBILIZADO	R\$ 349.323,74	83,46%	R\$ 260.419,77	62,30%	R\$ 88.903,97	34,14%
BENS MÓVEIS	R\$ 161.579,08	46,25%	R\$ 149.698,57	57,48%	R\$ 11.880,51	7,94%
BENS IMÓVEIS	R\$ 286.634,82	82,05%	R\$ 200.319,82	76,92%	R\$ 86.315,00	43,09%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-R\$ 98.890,16	-28,31%	-R\$ 89.598,62	-34,41%	R\$ 9.291,54	10,37%

3.2.1 REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Este saldo representa **16,54%** da exposição ativa e registra variação em relação ao exercício anterior de **56,08%**. Referido grupo revela-se importantíssimo do ponto de vista operacional porque registram importantes operações vinculadas à Créditos a Receber de Longo Prazo, inscritos em dívida ativa, composto por:

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Confrontamos de modo comparativo os valores de 2017 e 2016, para analisar a evolução das aludidas contas, como forma de mitigar os riscos operacionais, visto que o referido Grupo contabiliza importantes operações vinculadas aos Recursos Financeiros a Receber, mesmo sendo de Longo Prazo, é de importante valor pecuniário para Autarquia.

✓ **Constatações**

A diminuição do saldo contábil em 56,08% foi originada pelo recebimento de R\$ 88.387,42, inscritos em Dívida Ativa. Todavia, o valor registrado na conta patrimonial não está de acordo com a VPA registrada nas contas de resultado, que soma R\$ 149.006,44 de recebimento de Dívida Ativa. E ambos os valores acima registrados não conferem com os saldos constantes nas contas de Execução do Orçamento, que monta R\$ 237.393,86.

Não foram realizados lançamentos contábeis a Débito da referida conta contábil, espelhando, portanto, que no exercício sob análise não houve inscrição em Dívida Ativa.

Conforme informação do Setor de Cobranças extraída do SISPAT e do Jurídico por meio de Carta, o valor total inscrito em Dívida Ativa é de R\$ 430.072,30. É necessário, portanto, realizar a atualização do saldo contábil.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Créditos à Longo Prazo, nos pareceram insuficientes para salvaguardar tais ativos, necessitando de aprimoramento, principalmente, na cobrança de tais valores. Enfatizamos a necessidade de que esses valores sejam quitados com maior brevidade possível, considerando a necessidade de Caixa do Conselho, para fazer jus aos seus compromissos.

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa devem ser registradas por meio de uma conta redutora do ativo.

3.2.2 ATIVO IMOBILIZADO

O ativo imobilizado representa **83,46%** do saldo total do Ativo Não Circulante recebendo atributo de risco alto sob o ponto de vista de exposição ativa, e responde por um aumento de **34,14%** das transações que compõem a variação positiva de **R\$ 88.903,97**, constatada no exercício sob exame, portanto apresentando risco alto do ponto de vista de volume quantitativo e qualitativo.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Não acompanhamos os inventários físicos dos bens integrantes do ativo imobilizado da Autarquia, todavia, selecionamos pelo razão contábil alguns lançamentos consignados a débito e a crédito do saldo da conta, atentando para apropriação das aquisições, no que tange a integridade e posse dos bens, a fidelidade da documentação, a titularidade e propriedade no que tange aos bens móveis, bem como atributos necessários ao tombamento, e tratamento contábil da depreciação em relação ao controle patrimonial existente e sua conciliação com a contabilidade, mediante procedimentos mínimos específicos para atender as Evidências de Auditoria.

✓ **Constatações**

Verificamos, através de análise documental, que no exercício sob análise, houve o descarte por inservibilidade de 25 itens do Ativo Imobilizado, que juntos somam R\$ 30.260,65, e tal fato contábil não foi registrado no sistema de controle do patrimônio, tampouco foram realizados os lançamentos contábeis relativos ao ocorrido.

Verificamos ainda a ocorrência de um incêndio em uma das dependências do CRP/MT, que resultou na perda de 05 itens do ativo imobilizado, totalizando R\$ 6.214,92, sem que houvessem os devidos registros patrimoniais de tal fato contábil.

Constatamos na Relação de Bens Móveis por Conta, extraída do SISPAT/Implanta, que está classificado na conta Equipamentos de Processamento de Dados o Software Implanta, no valor de R\$ 35.966,46. Sugere-se a reclassificação desse item para o Intangível, e sua correspondente depreciação para a conta Amortização Acumulada.

Os valores registrados nas Contas de Depreciação Acumulada não estão compatibilizados com os dados extraídos do Relatório Sintético de Depreciação.

✓ Opinião

Foi constatado a falta de fidedignidade entre o Patrimônio mobiliário do CRP/MT e os valores registrados em Balanço Patrimonial. A Autarquia, ao não registrar com tempestividade as baixas de Bens Móveis, continua apropriando VPD de Depreciação sobre itens que já não existem mais.

O regional não mensura, nem registra contabilmente a depreciação do Imóvel utilizado como sede, conforme estabelecido através da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 (R2) – Ativo Imobilizado, de que trata o CPC 27. Como consequência, não nos foi possível mensurar os efeitos decorrentes da utilização das taxas de depreciação pelo prazo de vida útil restante e seus reflexos sobre o Ativo Imobilizado, Patrimônio Líquido e Resultado do Exercício sob nosso exame.

Estudo para Reavaliação de Vida Útil - Resolução nº 1.177/2009 do CFC.

Anteriormente à vigência da Lei nº 11.638/2007, a depreciação era calculada de acordo com os critérios estabelecidos na legislação fiscal, já que não havia outro parâmetro vigente. No entanto, desde que se iniciou o processo de conversão da contabilidade aos padrões internacionais, as depreciações deve seguir como base o estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das novas bases de cálculo e das taxas de depreciações, conforme estabelecido através da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 (R1) – Ativo Imobilizado, de que trata a CPC 27.

4. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

4.1. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante representa **1,24%** do saldo total do passivo recebendo atributo de baixo risco sob o ponto de vista de exposição patrimonial passiva, apresentando uma variação negativa de **R\$ 7.399,84**, equivalentes a um decréscimo de **18,21%** em relação ao exercício anterior comparado a este sob exame, portanto apresentando baixo risco do ponto de vista de volume quantitativo e qualitativo transacionado.

Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO Especificação	SALDOS				Variação 2016 x 2017	
	Exercício Atual	A/V	Exercício Anterior	A/V	R\$	A/H
PASSIVO CIRCULANTE	33.226,30	1,24%	40.626,14	1,93%	-R\$ 7.399,84	-18,21%
OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST A PAGAR	0,00	0,00%	3.784,18	9,31%	-R\$ 3.784,18	-100,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANC A CURTO PRAZO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	5.098,12	15,34%	2.653,86	6,53%	R\$ 2.444,26	92,10%
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	822,12	2,47%	422,48	1,04%	R\$ 399,64	94,59%
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%
PROVISÕES A CURTO PRAZO	27.051,61	81,42%	20.534,84	50,55%	R\$ 6.516,77	31,74%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	254,45	0,77%	13.230,78	32,57%	-R\$ 12.976,33	-98,08%

4.1.2. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS A PAGAR

Representa as obrigações com Folha de Pagamento e Encargos Sociais (INSS, FGTS) do CRP.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Obtivemos Resumo de Proventos e Descontos, emitido do Sistema de Gestão de Recursos Humanos, aplicamos testes de auditoria nos cálculos dos encargos e contribuições sobre a folha de pagamento, obtivemos também planilha elaborada pelo RH, solicitamos as Guias de Previdência Social - GPS e as Guias de Recolhimento do FGTS – GRF.

✓ **Constatações**

Constatamos que o INSS e o FGTS vêm sendo calculado corretamente, e seus recolhimentos vêm sendo efetuados até a data de vencimento, não gerando juros e multa. Verificamos que o processo de pagamento está de acordo com as normas, devidamente autorizado e assinado.

✓ **Opinião**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão que o INSS e o FGTS estão sendo apurados corretamente e que os controles internos aderentes aos saldos mantidos nesta rubrica nos pareceram suficientes.

4.1.2 PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Uma provisão deve ser reconhecida, em função de um evento passado, se houver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação decorrente de sentenças desfavoráveis a Autarquia. O reconhecimento, a mensuração e divulgação das provisões para contingências passivas devem ser efetuados de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 25 – “Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes”. As contingências são classificadas entre (i) prováveis, para as quais são constituídas provisões; (ii) possíveis, que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e (iii) remotas, que não requerem provisão nem divulgação.

Em sentido geral, todas as provisões são contingentes porque são incertas quanto ao seu prazo ou valor. Porém, nesta Norma o termo “contingente” é usado para passivos e ativos que não sejam reconhecidos porque a sua existência somente será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob o controle da entidade. Adicionalmente, o termo passivo contingente é usado para passivos que não satisfaçam os critérios de reconhecimento.

✓ **Recomendação**

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões para contingências passivas devem ser efetuadas de acordo com os critérios definidos na NBC TSP 03 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

Portanto, recomendamos ao Setor Jurídico que informe em um relatório, um prognóstico quanto à possibilidade de perda no desfecho das questões, classificando-as como provável, possível ou remota. Inclusive eventuais valores de honorários e/ou custas devidos em todas as ações movidas, visando atender na totalidade a real necessidade do reconhecimento das Contingências a Curto e Longo Prazo.

Há obrigação presente que provavelmente exige a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente que possa, mas, provavelmente, não irá exigir a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente onde a probabilidade da saída dos recursos é remota.
A provisão deve ser reconhecida (item 22).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).
A divulgação da provisão é necessária (itens 97 e 98).	A divulgação do passivo contingente é necessária (item 100).	A divulgação não é necessária (item 100).

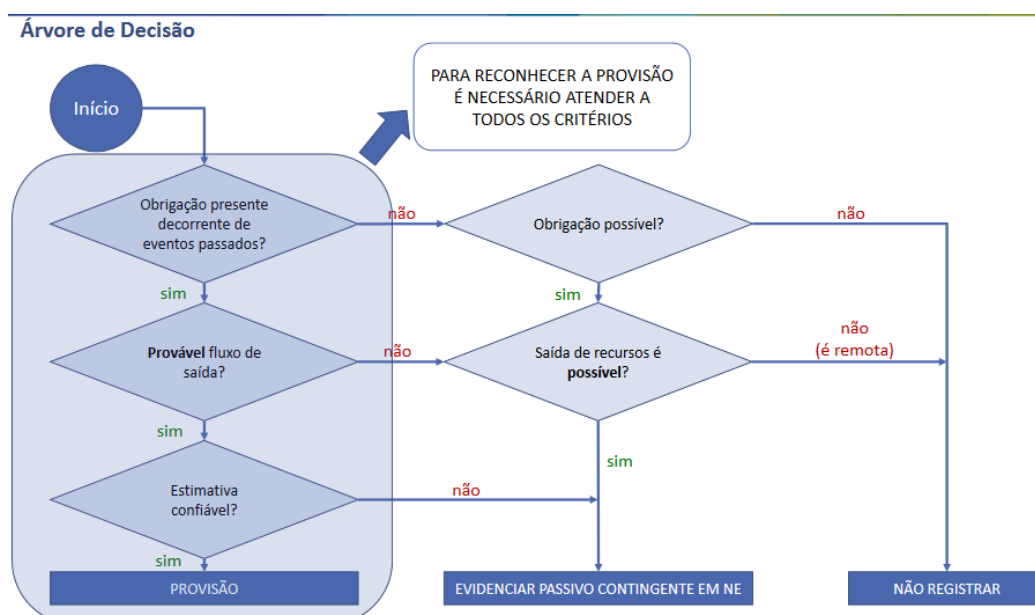
Reconhecimento da Provisão:

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- ⇒ a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- ⇒ seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- ⇒ possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Árvore da decisão

Este resumo é apenas ilustrativo. Seu propósito é demonstrar os principais requerimentos de reconhecimento da Norma para provisões e passivos contingentes. E deve ser utilizado pelos peritos, para formação de sua opinião.



4.1.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido representa **98,07%** do saldo total da parcela não exigível que resulta da equação patrimonial (ativo menos passivo), e, variou positivamente em **12,04%** em relação ao exercício anterior.

PASSIVO Especificação	SALDOS				Variação 2016 x 2017	
	Exercício Atual	A/V	Exercício Anterior	A/V	R\$	A/H
RESULTADOS ACUMULADOS	2.646.348,32	98,76%	2.060.122,78	98,07%	R\$ 586.225,54	28,46%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.646.348,32	98,76%	2.060.122,78	98,07%	R\$ 586.225,54	28,46%

✓ Opinião

O controle interno em uso nos pareceu suficiente para atender a necessidade da Autarquia, já que a movimentação da conta é consubstanciada por poucas operações/lançamentos, não havendo dificuldades que justifique uma ferramenta de trabalho mais complexa.

Ressaltamos que a movimentação à crédito da Conta Ajustes de Exercícios Anteriores, no valor de R\$ 42.732,74 enseja Nota Explicativa.

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

Análises, Procedimentos Específicos de Auditoria e Constatações.

O suprimento de fundos consiste na entrega de numerário a servidor previamente designado e tem como finalidade atender a despesas que não possam aguardar o processo normal, ou seja, é exceção quanto à não realização de procedimento licitatório.

Avaliamos os procedimentos quanto à utilização de Suprimento de Fundos para despesas de pequeno vulto concedidos aos servidores do CRP/MT e a correta forma de prestação de contas do mesmo, baseados em três aspectos mais relevantes:

- Observância dos Prazos;
Obs.: Sem inconformidades
- Análise dos Comprovantes;
Obs.: Sem inconformidades
- Análise das Formalidades;
Obs.: Constatamos falta de assinaturas dos Agentes responsáveis pela solicitação/aprovação da Prestação de Contas em alguns processos.

✓ Procedimentos de Auditoria

Cumprindo nosso programa de trabalho, procedemos a análise dos processos econômico-financeiros de solicitação de suprimento de fundos referente ao exercício de 2017.

✓ **Opinião**

Foi constatado que os Suprimentos de Fundos aplicados pelos Agentes Supridos, se destinam, em sua grande maioria, a cobrir despesas de pequeno vulto, todavia as despesas realizadas não se revestiram do caráter da excepcionalidade previsto no Art. 45 do Decreto nº 93.873/86, ou seja, eram previsíveis e passíveis de planejamento, e que poderiam ter sido submetidas ao processo normal de aplicação da despesa.

Na verificação dos processos, observamos que embora tenha sido observado o limite individual de R\$ 200,00 por despesa de pequeno vulto, correspondente a 0,25% do valor constante na alínea "a" do inciso "II" do Art.º 23, da Lei 8.666/93. Na soma das despesas do exercício, foi ultrapassado o limite de 5% (cinco por cento) do estabelecido na alínea "a", do inciso II do art. 23, da Lei nº 8.666/93, com redação dada pela Lei nº 9.648/98, qual seja, até R\$ 4.000,00 (quatro mil reais).

6. ASPECTOS INSTITUCIONAIS

✓ **Órgãos Colegiados**

Efetuamos a leitura das atas de reunião dos órgãos de controle e fiscalização e em decorrência de tal procedimento entendemos que os órgãos de controle institucional, estão devidamente estruturados e funcionando conforme preconizado regimentalmente e estatutariamente.

✓ **Opinião**

Procedemos ao minudente exame dos diplomas legais pertinentes à criação, estruturação e funcionamento da Autarquia, atentando para a observância dos principais dispositivos inerentes aos aspectos de nossa alçada.

Neste sentido é relevante esclarecermos que requisitos preconizados para a área operacional não foram objeto de nosso exame, mesmo porque foge a nossa competência, de tal modo que restringimo-nos a matéria exclusivamente contábil.

7. DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS

✓ **PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA**

Cumprindo nosso programa de trabalho, efetuamos o prévio estudo e avaliação nos controles internos utilizados neste setor, e com base nos resultados alcançados, pudemos estabelecer os procedimentos de auditoria cabíveis nas circunstâncias, bem como da ocasião mais propícia, aplicando-os na extensão e profundidade necessárias, por amostragem nas folhas de pagamentos e guias de recolhimento de INSS, FGTS e PIS/PASEP dos meses de Março, Junho, Setembro e Dezembro. No período analisado não houve admissão e demissão de pessoal.

- ✓ Verificamos como o pagamento do pessoal é realizado;
- ✓ Auditamos a última folha de pagamento realizada efetuando testes de soma, diminuição dos descontos, cálculos do INSS, Imposto de Renda Retido na Fonte e outros julgados procedentes;

- ✓ Analisamos as férias pagas;
- ✓ Constatamos que entregou a RAIS em tempo hábil;
- ✓ PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional;
- ✓ PPRA- Programa de Prevenção de Risco Ambientais;
- ✓ PPP – Perfil Profissiográfico Previdenciário.

✓ **Integridade/Segurança**

A metodologia aplicada nos pareceu preencher todos os requisitos de integridade, segurança e tempestividade adequadas à função e funcionamento dos processos e procedimentos do Setor de Recursos Humanos e do reflexo nas contas aglutinadas nos grupos contábeis sob exame.

✓ **Opinião**

O controle interno em uso nos pareceu suficiente para atender a necessidade do CRP/MT, já que a movimentação do Departamento de Recursos Humanos é consubstanciada por situações típicas do segmento, não havendo dificuldades que justifiquem uma ferramenta de trabalho mais complexa.

8. LICITAÇÕES E CONTRATOS

Análises, Procedimentos Específicos de Auditoria e Constatações.

Visando avaliar o cumprimento da Lei 8.666/93 e demais dispositivos legais pertinentes aos procedimentos administrativos envolvendo contratação de serviços e compras diversas, solicitamos a relação dos processos licitatórios havidos no exercício de 2017, para, com base em critérios estatísticos, estratificamos aqueles que foram objetos da amostra, em proporções.

✓ **Procedimentos Específicos**

Atendendo aos itens do Termo de Referência integrante do Edital de Pregão Eletrônico nº 003/2018, aplicamos procedimentos específicos com vistas a avaliar os seguintes processos/procedimentos/atividades supramencionados além de analisar processos de licitação efetuados por comissão especial, de tomada de contas especiais ou sindicâncias e os consequentes inquéritos administrativos quando existentes.

✓ **Constatações**

Verificamos que não houve licitação no período. Em decorrência deste fato, como mencionado no item 5. deste relatório, o CRP/MT realiza grande parte de suas despesas mediante aplicação de Suprimentos de Fundos. Ressalte-se que a não realização de procedimento licitatório impossibilita afirmar que as compras tem o caráter da vantajosidade, finalidade básica da Licitação.

Os processos de contratação de Serviços Diversos (Assessoria Contábil e Jurídica, Suporte de Informática e outros) foram originados nos anos de 2013/14, e, desde então vêm sendo aditivados. Alertamos para que o valor total do contrato não ultrapasse o limite da modalidade na qual foi licitada. Conforme orientações do Tribunal de Contas da União:

Abstenha-se de prorrogar contratos cujo valor ultrapasse o limite estabelecido para a modalidade de licitação realizada ou que não se enquadrem no art. 57 da Lei nº 8.666/1993.

Acórdão 409/2009 Primeira Câmara

Abstenha-se de realizar sucessivas prorrogações de contratos quando a extensão da vigência contratual faça extrapolar a modalidade licitatória sob a qual se realizou o certame.

Acórdão 1705/2003 Plenário

Verificamos certas fragilidades formais na montagem dos processos analisados, como falta de publicações diversas e falta de padronização. A fim de mitigar os riscos de tais ocorrência, sugere-se adotar como referência o Check List adotado pela Advocacia-Geral da União, disponível no endereço eletrônico <http://www.agu.gov.br/page/content/detail/idconteudo/84507>.

Há, por outro lado, aplicação de recursos, mediante emissão de Notas de Empenho, sem o correspondente processo de Aquisição. Por exemplo, no exercício de 2017 foi empenhado um valor total de R\$ 6.580,00 para a Sra Maria de Lourdes Justino França, sem o devido processo da despesa, ou seja, o Conselho fez uma potencial contratação direta (pelo valor seria possível enquadrar em Dispensa, conforme inciso II do Art. 24 da Lei 8.666/93) sem atentar para as formalidades que exigem esse tipo de contratação.

Constatamos, ainda, que não há Fiscais de Contratos nomeados para os contratos que se encontram em vigor.

09. CONCLUSÃO

O presente relatório composto de 22 (vinte e duas) páginas escritas apenas no anverso destina-se exclusivamente à finalidade definida no primeiro parágrafo do mesmo e a informar à Administração de **CRP/MT** acerca dos detalhes inerentes ao trabalho efetuado, não devendo ser utilizado para nenhum outro fim, e tampouco distribuído a terceiros.

Cuiabá/MT, 02 de Agosto de 2018

AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC/PE 000150/O "S"MT


Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9 "S"MT

Sócio Sênior


Phillippe de Aquino Pereira

Contador - CRC/PE 028157/O-2 "S"MT


Thomaz de Aquino Pereira

Contador - CRC/PE 021100/O-9 "S"MT





AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15º ANDAR

RECIFE - PE

 CEP 50.050.290

 (81) 3338.3525

www.audimec.com.br