

ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS APOSENTADOS E PENSIONISTAS DO IBGE - DAPIBGE

APRESENTAÇÃO DO
RELATÓRIO DE AUDITORIA DE ACORDO COM
PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE
ACORDADOS COM AS CONSTATAÇÕES FACTUAIS

OBJETIVO DO TRABALHO

O presente trabalho tem como objeto a prestação de serviços de auditoria na validação de informações na verificação dos processos que englobem as informações financeiras e contábeis para o período de 63 meses, compreendido pelo período de janeiro de 2016 até março de 2021, por entender ser de suma importância o entendimento de todos os fatos ocorridos e que possam de alguma forma serem sanados, em caso de problemas a serem identificados, e fortalecimentos de controles a partir destas descobertas.

Aplicamos os procedimentos previamente acordados com V.Sas., em relação às receitas (mensalidade e doação) e despesas da Associação Nacional dos Aposentados e Pensionistas do IBGE – DAPIBGE no período de 1º de janeiro de 2016 a 31 de março de 2021. O nosso trabalho foi realizado de acordo com a NBC-TSC-4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados.

1. Informações de despesas e desembolsos relativas ao período de 01 de julho até 31 de dezembro de 2018, devido ao fato de não termos tido acesso aos mesmos; e
2. As prestações de contas da CMO Advogados, devido ao fato de que os processos selecionados, para testagem, não terem sido disponibilizados, também não temos como atestar sobre a veracidade dos valores apresentados e registrados na contabilidade.

Tendo em vista que não havia padronização para registro contábil, segregamos o relatório de auditoria em partes:

- I. FLUXO DE CAIXA E CMO;
- II. DEMONSTRATIVO ANALÍTICO POR ANO/PERÍODO; e
- III. OUTRAS INFORMAÇÕES IMPORTANTES CONSTATADAS.

1. FLUXO DE CAIXA E CMO

De posse dos Fluxos de Caixas apresentados, obtivemos os extratos e confrontamos com as Receitas e Despesas para o período de 01 de janeiro de 2016 até 31 de março de 2021.

Nos valores de receita não obtivemos nenhuma evidência com relação aos ingressos de recursos quer sejam por contribuições dos associados ou por participação nas ações patrocinadas pelo escritório CMO Advogados. Com relação aos documentos necessários para avaliação seriam os controles dos associados patrocinados pelo escritório da CMO, no entanto nenhuma informação a respeito foi cedida pelo DAPIBGE, inclusive afirmando que estes controles não existiam.

I. FLUXO DE CAIXA E CMO

Para não ficarmos sem evidências de providencias, nós tivemos um contato telefônico com o Dr. Cláudio Moreira, em dezembro de 2021, não recebemos nenhum retorno sobre a nossa solicitação, para validação dos valores apontados, a saber:

		Período até 10/12/ 2019	Período de 11/12/2019 até 31/07/2021
Valor dos Boletos + RPV (Precatórios)	(a)	7.511.544,26	13.803.567,68
Total de CPF	(b)	141	432
Média de valor por CFF	(a/b=c)	53.273,36	31.952,70
Amostra	(d)	924.212,97	1.632.713,91
Quantidade de CPF da Amostra	(e)	10	13
Valor médio da Amostra	(d/e=f)	92.421,30	125.593,38
Equivalência para a Geral	(f/c=g)	1,73	3,93
Quantidade de CPF da Amostra Ajustado	(e*g=h)	17	51
Proporcionalidade para o total da amostra	(h/b)	12%	12%

I. FLUXO DE CAIXA E CMO

A nossa amostragem de 12% sobre o total dos valores envolvidos teria sido suficiente, para obtermos alguma segurança nos cálculos e valores envolvidos e à medida que pudessem haver distorções ou erros, mais uma sequência de CPF, seriam selecionados. Conforme demonstrado, e relatado no escopo de nosso trabalho, nossa auditoria é realizada por amostragem estatística que nos proporcionem uma segurança adequada. Porém, no caso relatado não houve como obter evidências, porque ao menos fomos atendidos em nossas solicitações.

II. DEMONSTRATIVO ANALÍTICO POR ANO/PERÍODO

Com relação as despesas e desembolsos, elaboramos o demonstrativo abaixo com o objetivo de destacar a falta de controle sobre a documentação hábil referente aos valores pagos ao longo do período examinado:

Despesas e Desembolsos Registrados sem Documentação Hábil

Ano/Período	Valor
2016	224.009,34
2017	553.057,77
2018(1º semestre)	135.419,35
2019	778.828,15
2020	366.161,15
2021(1º trimestre)	62.912,03
	2.120.387,79

II. DEMONSTRATIVO ANALÍTICO POR ANO/PERÍODO

Descrição	R\$
II.a – Demonstrativo das Despesas e Desembolsos sem Documentação Hábil - Parte 1	2.013.241,89
II.b – Demonstrativo das Despesas e Desembolsos sem Documentação Hábil - Parte 2	96.690,32
II.c – Demonstrativo das Despesas e Desembolsos sem Documentação Hábil - Parte 3	10.455,58
	<u>2.120.387,79</u>

II. DEMONSTRATIVO ANALÍTICO POR ANO/PERÍODO

Principais problemas de documentação encontrados:

1. Pagamentos para Pessoas Jurídicas sem contrato e sem nota fiscal;
2. Pagamentos para Pessoas Físicas sem contrato e sem documento fiscal(RPA Recibo de Pagamento Autônomo);
3. Recibos de reembolso sem a prestação de contas;
4. Falta de cotação de preços para contratação de serviços e compras;

II. DEMONSTRATIVO ANALÍTICO POR ANO/PERÍODO

Principais problemas de documentação encontrados - cont:

5. Pagamentos de encargos sociais sem documentação (férias, 13^o e salário);
6. Devoluções de contribuições sem identificação do beneficiário;
7. Ajuda de custo sem a devida comprovação da tarefa realizada; e
8. Pagamentos aos celetistas sem a identificação dos associados.

III. OUTRAS INFORMAÇÕES IMPORTANTES CONSTATADAS.

- a. Melhoria dos Controles Internos
- b. Falta de Manual de procedimentos
- c. Compras sem cotações
- d. Caixas e Numerário
- e. Aquisição de Ativo Fixo
- f. Prestações de Contas de Adiantamentos concedidos

Demonstrativos das Despesas e Desembolsos 2016
Demonstrativos das Despesas e Desembolsos 2017
Demonstrativos das Despesas e Desembolsos 2018
Demonstrativos das Despesas e Desembolsos 2019
Demonstrativos das Despesas e Desembolsos 2020
Demonstrativos das Despesas e Desembolsos 2021

ESTAMOS À DISPOSIÇÃO DOS DIRETORES
E CONSELHEIROS DO DAPIBGE