



Secretaria Geral

Ata

**ATA DA 79ª REUNIÃO ORDINÁRIA
DO COMITÊ DE AUDITORIA DA EMBRAPA – COAUD
(2.12.2021)**

No dia 2 de dezembro de 2021, às 9 horas, por videoconferência realizada no endereço eletrônico: <https://meet.google.com/atv-pwyf-ijj?hs=122&authuser=0>, realizou-se a 79ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria – Coaud, conforme documentos arquivados no Processo SEI 21148.013816/2021-31, com a presença dos Srs. João Paulo de Medeiros Lima, Gilson Alceu Bittencourt e Luciano Fernandes. A reunião contou com a participação do Sr. Rogério Valsechy Karl, representando o Conselho Fiscal – CONFIS. Após as boas-vindas, o Presidente João Paulo deu início à reunião para cumprimento da seguinte pauta:

ITEM 01: Partes Relacionadas: Fundação Eliseu Alves (parte II complemento da 69ª Reunião)

- Atendimento ao Memo 154/2021 – SEI 6161189

- Responsável: DEIT. Participação: Diretora Adriana Martin (DEIT), Raul Rosinha – Chefe da SIN e Alexandre Ventin – Gerente SGE/GJC

Em atendimento à manifestação do Coaud na 73ª Reunião, o Sr. Raul atualizou as informações sobre a situação da FEA, seu processo de extinção, prestação de contas e estágio das entregas. Informou que:

1. A Fundação enviou mais algumas prestações de contas de projetos;
2. Prosseguem as negociações com os parceiros para resolução dos Instrumentos Jurídicos ainda não finalizados;
3. As Unidades Descentralizadas da Embrapa permanecem analisando as prestações de contas de projetos envolvendo a Fundação;
4. Até 31/11/2021, prestações de contas de 3 projetos foram aprovadas e de 31 foram reprovadas.
5. A Embrapa está em dia com as suas responsabilidades e entregas perante os Parceiros;
6. As entregas pendentes dependem de recursos financeiros para sua execução;

7. Em algumas das negociações ocorreu - 1- a notificação extrajudicial conjunta (Embrapa/Parceiro) à Fundação Eliseu Alves; e 2- a repactuação do objeto e do plano de trabalho, como também a escolha de outra Fundação para receber os novos aportes de recursos financeiros.

O Sr. Alexandre Ventim informou sobre o andamento das ações judiciais ajuizadas contra a FEA.

Manifestação do Coaud: O Comitê agradeceu a apresentação e os esclarecimentos. Solicitou que seja realizada em março de 2022 uma nova apresentação com as informações atualizadas a respeito do processo de extinção da Fundação, as ações realizadas de monitoramento do processo e a situação dos instrumentos jurídicos firmados com a FEA e de suas respectivas prestações de contas.

ITEM 02: Reunião para cumprimento do Art. 47, Inc. VI do Estatuto: avaliar e monitorar, em conjunto com a administração e a área de auditoria interna, a adequação e o fiel cumprimento das transações com partes relacionadas aos critérios estabelecidos na Política de Transações com Partes Relacionadas e sua divulgação.

- Atendimento ao Memo 161/2021 – Doc SEI 6167245

- Responsável: COAUD, DE e AUD – Participantes: Diretor Tiago Toledo Ferreira – Diretor-Executivo DEGI, Eliana da Silva Felipe – Assessora DEGI, Osley Hugo de Borba Brito – Chefe da AUD, Cristina Pucci Hercos – Gerente SDI/GRIT

O Diretor Tiago apresentou o acompanhamento realizado pela Embrapa da Política de Transações com Partes Relacionadas – PTPR, destacando aquelas que demandam mais atenção: Casembrapa; Ceres; Fundações Credenciadas e Autorizadas; e OEPAS.

O Comitê foi informado que a Embrapa está revisando a sua atual PTPR, de forma a reduzir o escopo para classificação das entidades como Partes Relacionadas, como também para propor ações efetivas e eficazes para o monitoramento dos contratos com entidades consideradas como Partes Relacionadas.

Manifestação do Coaud: O Coaud agradeceu a apresentação, e reiterou seu posicionamento sobre a Política de Transações com Partes Relacionadas, destacando que:

1. A Política de Transações com Partes Relacionadas vigente na Embrapa e a nova proposta possuem um escopo muito abrangente de parceiros que podem ser classificados como Partes Relacionadas, o que dificulta a execução de um trabalho diferenciado de acompanhamento;
2. A Embrapa precisa definir melhor o conceito de Partes Relacionadas;

3. A Embrapa precisa delimitar as entidades que serão consideradas como Partes Relacionadas;
4. A Embrapa precisa definir quais serão as ações diferenciadas que serão realizadas na contratação e monitoramento dos processos que envolvem parceiros e empresas classificadas como Partes Relacionadas;
5. E Embrapa precisa definir quem é seu controlador – Governo Federal ou Ministério da Agricultura – para efeito da Política de Partes Relacionadas.

Por fim, o Comitê ressaltou que, apesar dos problemas apontados, a Empresa vem desenvolvendo ações para melhorar o controle e a governança das transações com Partes Relacionadas. Além disso, há uma expectativa de que a revisão e a redefinição da Política e das normas gerem resultados mais efetivos e eficazes no monitoramento dos contratos com entidades consideradas partes relacionadas.

ITEM 03 – DF's do 1º e do 2º trim. 2021 – aprovadas pela Diretoria Executiva – Para manifestação do Coaud

- Responsável: Coaud. Participação: Rogério Valsechy Karl – Conselheiro Fiscal da Embrapa

Em diversas reuniões realizadas desde maio deste ano, o Coaud estudou e propôs correções, alterações e melhorias na apresentação e conteúdo das Demonstrações Financeiras e respectivas Notas Explicativas do primeiro e do segundo trimestre deste ano, bem como acompanhou, questionou e aprovou o trabalho da Auditoria Interna (AUD) atinente a essas demonstrações.

Também discutiu com o Conselho Fiscal a deficiência dos controles internos da Embrapa e seus reflexos sobre as Demonstrações Financeiras. Vale destacar que essas deficiências implicaram em uma ressalva dos Auditores Externos nas DF's do primeiro trimestre de 2021, em decorrência da falta de documentos que comprovassem os saldos das obrigações previdenciárias. Todavia, esse Comitê reconhece o esforço e dedicação dos colaboradores da área de contabilidade o que se evidencia na significativa melhoria na elaboração e apresentação das Demonstrações Financeiras da Empresa nos últimos 3 anos.

Manifestação do Coaud:

“MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA DA EMBRAPA – COAUD SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DOS 1º E 2º TRIMESTRES DE 2021 (79ª Reunião Ordinária – 02dez2021)

Ao Conselho de Administração da Embrapa

Revisamos as demonstrações contábeis do 1º e do 2º trimestre de 2021, incluindo suas Notas Explicativas. Acompanhamos e supervisionamos os trabalhos da auditoria independente e da auditoria interna (AUD) atinentes a essas demonstrações.

Com base em nossa revisão e nos trabalhos da auditoria externa e da AUD, entendemos que as demonstrações representam adequadamente, em todos os seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Embrapa e, portanto, recomendamos sua aprovação.

Destacamos, contudo, a opinião com ressalva emitida pela auditoria independente em seu parecer sobre as DFs do 1º trimestre/2021. Essa ressalva da auditoria foi motivada pelo não fornecimento de evidências confiáveis por parte da Embrapa que possibilitassem a validação das contas relativas às obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais no período.

Segundo os auditores externos, em função da migração da folha de pagamento para o sistema ERP/SAP, a Embrapa não conseguiu enviar um relatório ou mesmo um arquivo auditável até o fechamento do prazo de análise pela auditoria.

Entretanto, destacamos que para as DFs do 2º trimestre/2021, esse ponto foi superado com a emissão de um parecer sem ressalvas por parte da auditoria independente.

Brasília-DF, 02 de dezembro de 2021

JOÃO PAULO DE MEDEIROS LIMA – Presidente

GILSON ALCEU BITTENCOURT – Membro

LUCIANO FERNANDES – Membro”

ITEM 04: Relatório de Controle Interno – 3º Trim/2021

- Atendimento ao Memo 155/2021 Doc SEI 6161427

- Responsável: SDI. Participantes: Eliane da Silva Felipe – Assessora DEGI, Angélica de Paula Galvão Gomes – Chefe SDI, Cristina Pucci Hercos – Gerente SDI/GRIT

A Sra. Angélica apresentou o relatório de Controle Interno – 3º Trimestre/2021- Conformidades da Embrapa, segundo os Sistemas:

1. IG-SEST – Percentual de atendimento diminuiu de 94% para 84%, devido à incorporação de 26 itens no 5º Ciclo do indicador, destaque para práticas de Direitos Humanos (Decreto Nº 9.571/2018). A avaliação do 5º IG-SEST foi divulgada em 1º/12/2021.
2. Avaliasest – Atualização julho 2021. Como 79% dos itens estão concluídos, não há necessidade de novo encaminhamento do Plano de Ação à SEST. Foi recomendado que o acompanhamento do Plano de Ação seja monitorado pelo Consad.
3. CGU: e-Aud. Existem 31 recomendações em execução, sendo que 22 estão em análise pela CGU e 9 para providências do Gestor.

4. Conecta TCU: Existem os seguintes processos, segundo a sua natureza: 14 notificações; 2 Oitivas; 1 fiscalização; 2 diversas; 2 diligências, todas respondidas e atendidas pela Embrapa.

Manifestação do Coaud: O Coaud agradeceu a apresentação. Sugeriu a apresentação do diagnóstico oriundo do processo de levantamento de informações, análise dos riscos e dos controles internos na reunião de 16 de dezembro. Solicita, ainda, que o Coaud seja informado sobre o andamento do Plano de Ação do AvaliaSest antes de submetê-lo ao Consad.

ITEM 05: Cessão de Empregados – Acompanhamento do 3º Trimestre de 2021

- Atendimento ao Memo 156/2021 – Doc SEI 6161589

- Responsável: SGE – Participantes: Giovana Zappala Porcaro Sousa – Assessora DEGI, Alexandre Freitas – Chefe da SGE, Tatiana Junqueira – Gerente SGE/GGP

A Sra. Tatiana apresentou o acompanhamento dos empregados cedidos e afastados. Informou que: dos 150 empregados cedidos, 141 foram com ônus para a Embrapa e 9 cedidos com ressarcimento à Embrapa. Dos 259 empregados afastados, 257 estão aposentados por invalidez e 2 com suspensão de contrato.

Manifestação do Coaud: O Coaud parabenizou a apresentação e, considerando o nível de organização do acompanhamento do processo pela SGE/GGP, solicitou que a apresentação dos dados seja realizada semestralmente a partir de agora.

ITEM 06: Manifestação sobre a qualidade e integridade das informações e medições divulgadas pela Embrapa

- Atendimento ao Memo 160/2021 – Doc SEI 6167202

- Responsável: COAUD, SGE/GFC, SGE/GCI e SDI. Participantes: Giovana Zappala Porcaro Sousa – Assessora DEGI, Alexandre Freitas – Chefe da SGE, Angélica Galvão – Chefe da SDI, Bruno Soares – Gerente SGE/GFC

A Sra. Angélica apresentou os principais mecanismos de controle adotados pela Embrapa na divulgação de informações em nome da Empresa.

Manifestação do Coaud: O Colegiado agradeceu a apresentação e aguardará o envio, pela SDI, até janeiro de 2022, de Nota Técnica contendo informações sobre: a) quais são os principais meios de comunicação e divulgação de informações; b) como se dá o controle do que é informado pela Empresa; c) qual é a área responsável pela divulgação de cada tipo de informação/mídia, como, por exemplo, documentos técnicos, informações financeiras, Governança e demais publicações realizadas no site e nas mídias sociais da Embrapa.

Após conhecimento e análise da referida Nota Técnica, o Coaud irá se manifestar sobre a qualidade e integridade das informações e medições divulgadas pela

Embrapa, para cumprimento do Art. 47, Inc. V do Estatuto.

ITEM 07: Assuntos Gerais

- Responsável: Coaud

7.1 – Tomar conhecimento das Atas da Diretoria Executiva: 975^a de 25 de agosto de 2021; 976^a de 31 de agosto de 2021; 977^a de 06 de setembro de 2021; 979^a de 14 de setembro de 2021; 980^a de 30 de setembro de 2021; 981^a de 05 de outubro de 2021; 986^a de 09 de novembro de 2021.

Manifestação do Coaud:

O Comitê tomou conhecimento das Atas da Diretoria-Executiva n^{os} 975^a, 976^a, 979^a, 980^a, 981^a e 986^a.

Em relação à Ata 977^a, o Coaud, em atendimento ao Art. 47, inc. V, alínea “a”, do Estatuto, solicitou à SGE/GGP a emissão de relatório anual contendo os valores pagos a título de remuneração para os membros da Diretoria-Executiva e dos Conselhos/Comitês da Embrapa em 2020 e 2021, comparando-os com os valores definidos pelo Conselho de Administração.

ITEM 08: Informes e Encerramento

- Responsável: Coaud

Nada mais havendo a tratar, foi lavrada a presente ata, a qual vai assinada por mim, secretária, e pelos membros do Comitê de Auditoria, podendo ser extraídas cópias para as providências necessárias.

JOÃO PAULO DE MEDEIROS LIMA – Presidente

GILSON ALCEU BITTENCOURT – Membro

LUCIANO FERNANDES – Membro

MAIRMA ALVES DE FARIAS – Secretária



Documento assinado eletronicamente por **João Paulo de Medeiros Lima, Usuário Externo**, em 16/12/2021, às 14:02, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Luciano Fernandes, Usuário Externo**, em 16/12/2021, às 15:39, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Gilson Alceu Bittencourt, Usuário Externo**, em 17/12/2021, às 12:46, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.

Documento assinado eletronicamente por **Mairma Alves de Farias, Analista**, em 21/12/2021, às 09:04, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.sede.embrapa.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **6374852** e o código CRC **E7F4CF42**.

Referência: Processo nº 21148.007127/2020-15

SEI nº 6374852