

José Pires dos Santos

Avenida Santiago, nº 18 – 3º Esqº
Palmarejo – Praia – Santiago Tel.: 9972416
Email: jpiresdossantos79@gmail.com

Ao Conselho de Administração da Pro Capital
À Direção Administrativa e Financeira da Pro
Capital

Praia, 05 de abril de 2021

RELATÓRIO DO AUDITOR INTERNO NO EXERCÍCIO DE 2020

1. INTRODUÇÃO:

No exercício de 2020, na qualidade de auditor interno da Pro Capital, acompanhamos as atividades da empresa, com especial enfoque nos procedimentos de controlo interno, com o objetivo de: (1) assegurar pela existência de um adequado nível de controlo interno sobre as operações realizadas e (2) Verificar e garantir se são respeitados os requisitos do sistema de controlo interno instituídos pelo Banco de Cabo Verde, na qualidade de entidade supervisora da Pro Capital, em particular os do aviso nº 4/2017.

Para atingir os objetivos, o trabalho desenvolvido, teve como âmbito:

- a. Análise dos contratos, com enfoque na verificação do cumprimento das normas, com particular atenção aos níveis de aprovação;
- b. Verificação dos documentos, com especial enfoque no respeito pelo princípio de segregação de funções, aprovação em conformidade com o manual de normas de procedimentos administrativos e financeiros;
- c. Análise e verificação dos manuais elaborados e aprovados;
- d. «Follow-up» das recomendações de auditorias anteriores, no que se refere ao reforço práticas e princípios do controlo interno;

e. Conclusões

2. RELATÓRIO DESENVOLVIDO:

2.1 ANÁLISE DOS CONTRATOS

Analisamos os contratos de financiamento assinados com a ACE-Pró Táxis, Lda. e com o Happy Day Hotel, SA. A nossa análise e verificação incidu sobretudo em garantir que foram respeitadas as normas e procedimentos instituídos.

Concluimos que foram aprovados a um nível adequado, em conformidade com o manual de procedimentos.

2.2 VERIFICAÇÃO DOS DOCUMENTOS DE PAGAMENTOS

Fizemos, com base numa amostragem que consideramos representativa, a análise e verificação dos de pagamentos, durante as duas visitas que fizemos às instalações da Pro Capital, no exercício de 2020, com especial incidência na verificação do respeito de segregação de funções e níveis de aprovação de despesas em conformidade com o manual de procedimentos administrativos e financeiros.

Concluimos que estes aspetos fundamentais para um adequado ambiente de controlo interno são respeitados na Pro Capital.

2.3 ANÁLISE E VERIFICAÇÃO DOS MANUAIS ELABORADOS

Verificamos que já foram implementados e aprovados os seguintes manuais:

2.3.1 Manual de procedimentos para investimentos;

2.3.2 Normas e procedimentos para o departamento administrativo e financeiro;

2.3.3 Estatuto do pessoal;

2.3.4 No quadro do «Follow-up» dos pontos dos relatórios de fiscalização nºs 2 e 3, sobre este assunto, constatamos que a administração está profundamente sensibilizada sobre esta questão de alargamento dos manuais de procedimentos, no quadro do reforço do cumprimento das diretivas da entidade supervisora, o Banco de Cabo Verde, fundamentalmente no que se refere à função de gestão de risco, que segundo, informações recebidas, o CA, vai contratar em 2021 um técnico superior para a área de Análise e Gestão de Risco;

2.4 «FOLLOW-UP» DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Fizemos o «Follow-up» das recomendações de auditorias anteriores, focando a nossa atenção fundamentalmente no que se refere ao reforço do controlo interno.

2.4.1 Do relatório de controle interno do auditor independente:

2.4.1.1 Verificamos que os documentos pagos foram inutilizados com carimbo «PAGO» em 2020;

2.4.1.2 Verificamos que as reconciliações bancárias de 2020, passaram a ser formalmente assinadas por quem as elabora e por quem as confere;

2.4.1.3 O «back-up» dos dados eletrónicos são feitos em discos duros externos (desligados dos sistemas informáticos), o que evitou a perda de dados devido aos ataques cibernéticos que destruiu os dados guardados na rede do NOSi;

2.5 CONCLUSÕES:

O trabalho realizado permitiu-nos concluir que os níveis de controlo interno instituídos na Pro Capital, respondem com eficiência e eficácia para um adequado nível fiabilidade.

Verificamos que na instituição existe uma preocupação e uma cultura de controlo interno, enraizada na organização.

Os princípios e as normas de controlo interno emanadas do Banco de Cabo Verde, na qualidade de supervisora das atividades da Pro Capital, são, regra geral, cumpridas com a eficiência desejada.

Praia, 5 de abril de 2021



/José Pires dos Santos/

- Auditor certificado -

Cédula Profissional nº 0005 da OPACC