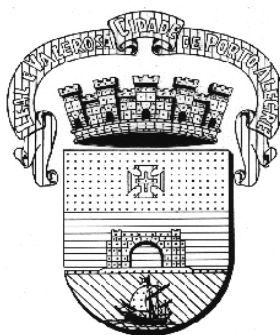


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



FUNDAÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA - FASC

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 02/2024

DEZEMBRO/2024



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultante da auditoria realizada na Fundação de Assistência Social e Cidadania no período de 08 de janeiro a 05 de fevereiro de 2024, através do **Programa de Auditoria nº 02/2024** (processo SEI nº 24.0.000001869-0– documento nº 26958450), foi analisada a manifestação do auditado inserida no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados nos Boletins de Auditoria Interna 27180785, 27324052 e 27328597.

Após a avaliação da resposta da auditada por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

Quanto aos Boletins de Auditoria Interna referentes a Conciliações Bancárias (27157723) e Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS (27178201), que tinham o objetivo de avaliar os controles internos da auditada relacionados a esses itens, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, não foram emitidas recomendações.

No quadro em anexo, foi consolidado o resultado da avaliação da recomendação resultante do Programa de Auditoria nº 02/2024 – Boletim de Auditoria.

Registra-se que, a partir de 2022, as recomendações de anos anteriores serão atribuídas e acompanhadas, periodicamente, pela Equipe de Monitoramento de Recomendações e Consultoria (EMRC-DAG).





Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 02/2024 – Fasc

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
25/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de procedimento de inventário físico anual da totalidade de estoques da FASC	5191 - Instituir controles administrativos e procedimentos a fim de garantir a correta e tempestiva realização de procedimento de inventário anual na totalidade dos materiais dos almoxarifados da FASC.	Média	Atendida
28/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Não conformidade das Declarações de Bens e Rendas entregues	5191 - Instituir controles administrativos que possam garantir a conformidade das entregas das declarações de bens em observância à legislação vigente, ou seja, garantir que seja entregue à FASC a mesma declaração prestada à Receita Federal do Brasil - RFB.	Média	Atendida
11/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inexistência de conciliação da conta contábil Estoques a Classificar	5191 - Realizar a tempestiva conciliação dos registros contábeis da conta Estoques a Classificar, com a finalidade de assegurar a precisão dos valores contabilizados.	Média	Atendida
25/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de procedimento de inventário físico anual da totalidade de estoques da FASC	5192 - Realizar o procedimento de inventário físico anual e respectivos relatórios para todos os materiais dos almoxarifados, conforme previsto nas políticas internas.	Média	Atendida
28/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Não conformidade das Declarações de Bens e Rendas entregues	5192 - Sanar as não conformidades identificadas nas entregas da declarações de bens do ano-calendário 2022, solicitando aos servidores arrolados no corpo do achado a pronta correção ou entrega.	Média	Atendida
25/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de documentação adequada no processo de inventário de estoques	5201 - Elaborar e disponibilizar todos os relatórios pertinentes aos procedimentos de inventário anual de almoxarifado subsequentes, de acordo com o disposto na Instrução Normativa Conjunta SMF, SMAP e SMTC nº 01/2021.	Média	Em Implementação
24/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	5201 - Promover apuração de responsabilidade quanto aos bens não localizados no inventário de bens patrimoniais de 2023, conforme previsto nas políticas internas.	Média	Em Implementação
11/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inconsistências na conciliação da conta contábil Estoques	5201 - Realizar a conciliação dos registros entre o relatório GMAT nº 2096 e a conta contábil de Estoques visando assegurar a exatidão dos saldos reportados.	Média	Atendida





24/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de procedimento de inventário físico anual da totalidade dos bens da FASC	5211 - Instituir controles administrativos e procedimentos a fim de garantir a correta e tempestiva realização de procedimento de inventário na totalidade dos bens patrimoniais da FASC.	Alta	Atendida
25/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de verificação e controle dos bens lotados em "PERMANENTE- Almoxarifado"	5211 - Proceder com a tempestiva baixa dos bens lotados em "\\\"PERMANENTE - Almoxarifado\\\" no sistema GMAT.	Alta	Pendente
11/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de conciliação da conta contábil Diversos Bens Imóveis	5211 - Reavaliar os valores contabilizados como Diversos Bens Imóveis, verificando a possível alocação do valor como VPD.	Média	Atendida
25/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de verificação e controle dos bens lotados em "PERMANENTE- Almoxarifado"	5212 - Cadastrar os bens lotados em "\\\"PERMANENTE - Almoxarifado\\\" no sistema CBP.	Alta	Pendente
24/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de procedimento de inventário físico anual da totalidade dos bens da FASC	5212 - Estabelecer cronograma anual de atividades para a realização de inventário dos itens patrimoniais, no mínimo anualmente e, preferencialmente, no último trimestre do exercício, em cumprimento aos regramentos da Instrução Normativa SMF e SMAP nº 01/2013.	Alta	Atendida
11/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Valores pendentes na conta contábil Bens Móveis a Classificar	5221 - Regularizar as pendências na conta contábil Bens Móveis a Classificar.	Baixa	Em Implementação
11/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inconsistências no cadastramento do sistema de bens patrimoniais (CBP)	5231 - Revisar e corrigir os registros dos bens cadastrados no sistema CBP, cujos valores originais são inferiores aos valores atuais.	Média	Em Implementação

Nota: Os números dos relatórios e das recomendações são gerados automaticamente pelo sistema SIAUDI.

Legenda:

Pendente: Recomendação emitida, permanecendo como "pendente" enquanto não verificada/comprovada a sua implementação.

Atendida: Recomendação atendida/implementada, devidamente comprovado (na resposta) ou verificado (na inspeção seguinte) o atendimento.

Em implementação: Recomendação em implementação, com medidas já sendo tomadas pelo auditado, conforme cronograma do plano de ação.

Baixada: Recomendação retirada, quando a justificativa do auditado foi aceita prontamente na análise da resposta; quando a recomendação não pode ser mais atendida, por motivos alheios à vontade do auditado; ou quando a falha formal não foi mais encontrada na inspeção seguinte.

