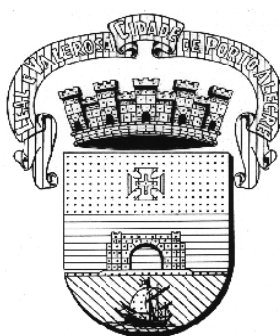


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE - CMPA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 03/2024

SETEMBRO/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 Câmara Municipal de Porto Alegre (CMPA) no período de 29 de janeiro a 29 de fevereiro de 2024, através do **Programa de Auditoria nº 03/2024** (processo SEI nº 24.0.000011787-7 – documento nº 27230925), foi analisada a manifestação da auditada 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 27462993, 27546996 e 27645330 e Relatório-Diagnóstico 29457782.

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

Quanto ao Boletim de Auditoria Interna referente à Declaração de Bens e Rendas (27548473), que tinha o objetivo de avaliar os controles internos da auditada relacionado a este item, 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 das recomendações resultante do Programa de Auditoria nº 03/2024.

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 03/2024 - CMPA

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
20/2024 - BAI	Patrimônio	Dificuldade para localização de bens da lotação "ST Sonorização"	5191 - Avaliar a possibilidade de criação de novas lotações para os bens da sonorização a fim de que cada lotação seja vinculada a um local físico onde os bens estiverem em uso.	Baixa	Atendida
20/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de segregação de funções na execução do inventário de bens móveis	5201 - Avaliar a possibilidade de que a execução do inventário, ou uma amostra dele, seja realizado por equipe independente da que é responsável pela guarda, atendendo ao princípio da segregação de funções.	Baixa	Em Implementação
21/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de normativos em relação aos procedimentos de inventário anual de almoxarifado	5191 - Avaliar a possibilidade de elaboração de normativo que padronize os procedimentos de inventário de almoxarifado anual no âmbito da CMPA.	Baixa	Em Implementação
22/2024 - BAI	Conciliações Bancárias	Fragilidade na escrituração contábil das movimentações bancárias	5191 - Rever o fluxo de escrituração contábil das movimentações bancárias, a fim de garantir que a escrituração ocorra relacionada com a conta corrente em que realmente ocorreu a movimentação bancária, sem a necessidade de lançamentos contábeis para ajuste de saldo entre as contas.	Média	Pendente
10/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de cálculo de depreciação para a conta contábil Bens Imóveis	5201 - Ao setor responsável pelos bens imóveis, imprimir celeridade à regularização dos Bens Imóveis a Classificar da CMPA, uma vez que a situação está pendente desde 2017.	Alta	Em Implementação
10/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inexistência de escrituração nas contas contábeis do grupo Ativo Intangível	5211 - Instituir procedimentos e fluxo de informação para análise e registro contábil dos bens com características de ativo intangível, conforme preconiza o MCASP.	Média	Pendente
10/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de informações nas Notas Explicativas	5221 - Publicar Notas Explicativas referente ao Ativo Imobilizado e Intangível em observância às orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a fim de disponibilizar informações completas para os usuários das Demonstrações Contábeis.	Baixa	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.

