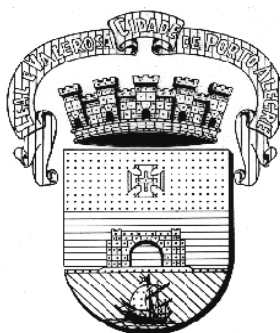


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



EMPRESA PÚBLICA DE TRANSPORTE E CIRCULAÇÃO -
EPTC

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 06/2023

JULHO/2024



CONCLUSÃO DA AUDITORIA FRENTE À AUSÊNCIA DE RESPOSTA DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Empresa Pública de Transporte e Circulação/EPTC, no período de 13 de março a 02 de junho de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 06/2023** (processo SEI nº 23.0.000024390-6 – documento nº 22598707), foram analisadas as manifestações do auditado, inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI), acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no respectivo Relatório-Diagnóstico e Boletim de Auditoria Interna referente a *Patrimônio*.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI, conforme Anexo abaixo, onde foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 06/2023.

Quanto aos Boletins de Auditoria Interna referente a *Conciliações Bancárias e Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS*, que tinham o objetivo de avaliar os controles internos do auditado relacionados a esses itens, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, não foram emitidas recomendações.

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 06/2023 - EPTC

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
41/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de tempestividade na publicação da portaria de designação de comissão inventariante	4611 - Instituir controles e procedimentos que venham a garantir a tempestiva publicação da portaria de designação de Comissão Inventariante.	Média	Atendida
41/2023 - BAI	Patrimônio	Problemas relacionados à segregação de funções	4621 - Promover a adequada segregação de funções, de forma que os servidores não fiquem responsáveis por inventariar os bens da mesma gerência em que estiverem lotados.	Média	Atendida
41/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4631 - Criar fluxo de procedimentos envolvendo os setores patrimonial e contábil quando do registro das baixas patrimoniais, relativo aos bens não localizados.	Alta	Em Implementação
41/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4632 - Instituir controles que garantam a criação e imprimam celeridade nos processos administrativos que buscam apurar a responsabilidade pela falta de guarda e zelo dos bens patrimoniais não localizados em procedimento de inventário físico.	Alta	Em Implementação
41/2023 - BAI	Patrimônio	Morosidade no processo de destinação e baixa de bens inservíveis	4641 - Elaborar cronograma para conclusão do processo SEI nº 22.16.000018075-0, que versa sobre a destinação de 926 bens inservíveis.	Alta	Atendida
41/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4651 - Instituir controles para que ocorra a representação fidedigna dos registros de bens nos sistemas de controle patrimonial próprio da EPTC e no sistema CBP.	Alta	Em Implementação
41/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4652 - Individualizar os cadastros dos bens patrimoniais, de forma que cada número de patrimônio corresponda a um único bem, permitindo o adequado controle e identificação em procedimento de inventário.	Alta	Atendida
41/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4653 - Manter planilha de conciliação atualizada considerando os diversos sistemas de controle patrimonial e números de registro, permitindo a rastreabilidade desses bens independente do número ou do sistema consultado até que seja viável a manutenção de numeração única ou sistema único.	Alta	Em Implementação
41/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de tempestividade na comunicação e formalização da transferência de bens entre unidades	4661 - Disseminar as regras constantes na Instrução Normativa EPTC nº 01/2015 no que tange à responsabilidade, às competências e à tempestividade dos registros patrimoniais a todos os envolvidos no processo.	Alta	Atendida
41/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de tempestividade na comunicação e formalização da transferência de bens entre unidades	4662 - Instituir mecanismos de controle a fim de verificar, rotineiramente, as alterações patrimoniais ocorridas no âmbito da EPTC.	Alta	Atendida
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergências entre as demonstrações contábeis pela Lei nº 6.404/76 e Lei nº 4.320/64	5011 - Avaliar a possibilidade de atendimento da contabilidade societária a partir de sistema contábil único (SIGEF) com devidos ajustes específicos para atender particularidades da EPTC.	Média	Em Implementação





82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Registro contábil inadequado	5021 - Providenciar regularização dos registros da conta 1.1.3.8.1.04.02.00.0000.0000.0 - VALE ALIMENTAÇÃO ADQUIRIDO (P) e contrapartidas para contas para que reflitam adequadamente os eventos contábeis.	Média	Atendida
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Inconsistências contábeis no grupo estoques	5031 - Considerar normativos contábeis CPC 16 e a NBC TSP 04 na avaliação dos estoques.	Média	Em Implementação
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Inconsistências contábeis no grupo estoques	5032 - Contabilizar separadamente estoques de matérias primas e de produtos em elaboração dos produtos acabados.	Média	Em Implementação
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Inadequação na divulgação do balanço patrimonial segundo MCASP - SIAPC	5041 - À Coordenação de Contabilidade - CC-EPTC, adequar nota explicativa referente ao imobilizado, em conformidade ao item 88 e seguintes da NBC TSP 07, de setembro de 2017.	Média	Atendida
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Inadequação na divulgação do balanço patrimonial segundo MCASP - SIAPC	5042 - Garantir a correta mensuração e valoração dos bens patrimoniais imóveis em ambas as divulgações, societária e pública.	Média	Baixada
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergências entre valor contabilmente provisionado e planilha auxiliar	5051 - À Gerência Jurídica - GEJUR-EPTC, manter atualizada planilha auxiliar (ou relação gerida por sistema próprio) contendo informações dos valores e prazos estimados das perdas, bem como a classificação de exequibilidade, dos processos judiciais, cíveis e trabalhistas, encaminhando a informação de forma tempestiva e completa ao setor contábil da Empresa, garantindo assim a fidedignidade e a qualidade da informação contábil.	Média	Atendida
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergências entre valor contabilmente provisionado e planilha auxiliar	5052 - À Coordenação de Contabilidade - CC-EPTC, manter os registros contábeis das provisões judiciais em conformidade com a planilha auxiliar fornecida pelo setor jurídico da Empresa, garantindo assim a fidedignidade e a qualidade da informação contábil.	Média	Atendida
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergências entre valor contabilmente provisionado e planilha auxiliar	5053 - À Coordenação de Contabilidade - CC-EPTC, adequar nota explicativa referente às provisões judiciais, evidenciando os critérios para classificação dos valores em curto e longo prazos.	Média	Atendida
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de provisão contábil do impacto financeiro dos dissídios coletivos	5061 - À Gerência Jurídica - GEJUR-EPTC, mensurar, em conjunto com o setor de pessoal da Empresa, o impacto financeiro dos dissídios coletivos dos anos de 2017 a 2022, encaminhando a informação de forma tempestiva e completa ao setor contábil, garantindo a fidedignidade e a qualidade da informação contábil.	Alta	Em Implementação
82/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de provisão contábil do impacto financeiro dos dissídios coletivos	5062 - À Coordenação de Contabilidade - CC-EPTC, providenciar os devidos registros contábeis referente aos impactos financeiros dos dissídios coletivos dos anos de 2017 a 2022, conforme informações que deverão ser fornecidas pelo setor jurídico da Empresa, garantindo assim a fidedignidade e a qualidade da informação contábil.	Alta	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.

