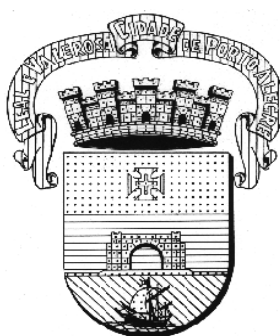


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA -
DMLU

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 06/2024

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 no Departamento Municipal de Limpeza Urbana (DMLU) no período de 04 a 28 de março de 2024, através do **Programa de Auditoria nº 06/2024** (processo SEI nº 24.0.000026139-0 – documento nº 27641598), 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 28159159, 28165409 e 28168347 e Relatório-Diagnóstico 29502258.

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

No quadro em anexo, foi consolidado o resultado da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 06/2024.

Quanto aos Boletins de Auditoria Interna referentes à Conciliações Bancárias (28163012) e Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS (28168142), que tinha o objetivo de avaliar os controles internos da auditada relacionados a estes 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 06/2024 - DMLU

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
13/2024 - AG	Almoxarifado	Atraso nos registros de materiais e impacto na conta contábil Estoques a Classificar	5191 - Instituir controles administrativos para garantir o registro tempestivo das entradas de materiais no sistema GMAT.	Baixa	Pendente
13/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de mensuração contábil e atrasos na informação pelos setores	5201 - Proceder com a respectiva depreciação da conta contábil Diversos Bens Imóveis em atendimento ao MCASP 9ª ed.	Média	Pendente
13/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de mensuração contábil e atrasos na informação pelos setores	5202 - Instituir controles administrativos que visem assegurar a comunicação das informações de forma tempestiva entre os setores.	Média	Pendente
13/2024 - AG	Almoxarifado	Pendências relacionadas à conta contábil Outros Pagamentos a Regularizar	5211 - Instituir um plano de ação visando à regularização das pendências existentes na conta contábil Outros Pagamentos a Regularizar.	Média	Pendente
13/2024 - AG	Almoxarifado	Incorreção no cálculo da estimativa de perda	5221 - Proceder com os ajustes contábeis necessários visando garantir a uniformidade e acurácia dos registros.	Média	Pendente
35/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de formalidades exigidas pelo procedimento de inventário	5191 - Fazer constar, no processo SEI de inventário anual, termos de responsabilidade assinados, relação de bens não localizados e o encaminhamento das respectivas providências inerentes à apuração das causas e identificação dos responsáveis.	Média	Atendida
35/2024 - BAI	Patrimônio	Quantidade elevada de inconsistências relatadas nos Termos de Desconformidade	5201 - Realizar as correções no sistema CTB para regularizar os registros de bens cadastrados nas lotações e ajustar as inconsistências identificadas durante o inventário.	Média	Em Implementação
35/2024 - BAI	Patrimônio	Quantidade elevada de inconsistências relatadas nos Termos de Desconformidade	5202 - Proceder com as verificações, registros e procedimentos administrativos necessários à baixa de bens nas lotações de bens não localizados e à destinação e baixa de bens inservíveis do DMLU, após instauração de procedimentos para apuração de responsabilidade e autorização para baixa contábil, conforme Instrução Normativa DMLU nº 10/2023.	Média	Em Implementação





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
35/2024 - BAI	Patrimônio	Falhas de controle e acompanhamento dos bens patrimoniais cadastrados no CBP	5211 - Instituir fluxos, procedimentos e requisitos de foma a operacionalizar as autorizações de retiradas de bens das dependências do DMLU, a fim de efetivar o delimitado pela Instrução Normativa DMLU nº 10/2023, art. 20, em que constem: Justificativa, autorização, documento de liberação e comunicado ao setor de patrimônio.	Média	Em Implementação
35/2024 - BAI	Patrimônio	Falhas de controle e acompanhamento dos bens patrimoniais cadastrados no CBP	5212 - Proceder com as verificações, solicitações e procedimentos administrativos necessários à correta identificação dos bens sem placa patrimonial, inclusive os identificados durante o processo de inventário e indicados nos termos de desconformidade.	Média	Em Implementação
35/2024 - BAI	Patrimônio	Falhas de controle e acompanhamento dos bens patrimoniais cadastrados no CBP	5213 - Verificar a correção de cadastro e proceder com os devidos ajustes em bens tombados com patrimônio da PROCEMPA.	Média	Em Implementação
35/2024 - BAI	Patrimônio	Falhas de controle e acompanhamento dos bens patrimoniais cadastrados no CBP	5214 - Avaliar a possibilidade de destinação a uso dos bens armazenados no DMLU ou de doação aos demais órgãos da administração pública, para fins de aproveitamento e devida destinação social, após avaliação de oportunidade e conveniência socioeconômica.	Média	Atendida
36/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de formalidades inerentes ao processo de inventário de estoques	5191 - Elaborar os documentos pertinentes ao processo de inventário de acordo com o disposto na Instrução Normativa Conjunta nº 01/2021 SMTTC, SMF e, SMAP.	Baixa	Em Implementação
36/2024 - BAI	Almoxarifado	Ausência de formalidades inerentes ao processo de inventário de estoques	5192 - Atentar, nos próximos inventários, aos servidores designados para a Comissão Inventariante, especialmente no que se refere à disponibilidade durante o período do inventário.	Baixa	Em Implementação
39/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Fragilidades nos procedimentos de controle de entrega de Declaração de Bens	5191 - Instituir controles administrativos que assegurem regularidade na entrega de declarações de bens de forma tempestiva.	Média	Atendida
39/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Fragilidades nos procedimentos de controle de	5192 - Unificar o canal de entrega das declarações no âmbito do DMLU e perfectibilizar o processo de recebimento.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
		entrega de Declaração de Bens			
39/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Fragilidade na salvaguarda das Declarações de Bens	5201 - Proceder com as verificações, trâmites e ajustes necessários para resguardar o sigilo das informações contidas nas declarações de bens e rendas.	Baixa	Atendida

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.

