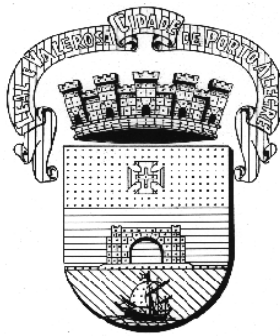


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTOS -
DMAE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 07/2024

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 no Departamento Municipal de Água e Esgotos (DMAE) no período de 11 de março a 5 de abril de 2024, através do **Programa de Auditoria nº 07/2024** (processo SEI nº 24.0.000031319-6 – documento nº 27785762), 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 28269121, 28270143, 28291642 e 28292407 e Relatório Diagnóstico 29378531.

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

Quanto ao Boletim de Auditoria Interna referente a Conciliações Bancárias (28268831), que tinha o objetivo de avaliar os controles internos da auditada relacionado a esse 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 resultantes do Programa de Auditoria nº 07/24.

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 07/2024 - DMAE

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de registro contábil de ajuste de perdas de créditos a curto prazo	5191 - Adotar as contas contábeis 1.1.2.9 - Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo, para o registro de perdas estimadas com o não recebimento de valores referentes a créditos a curto prazo.	Média	Pendente
12/2024 - BAI	Almoxarifado	Não conformidade de nomeação de comissão de inventário de almoxarifado.	5191 - Garantir que as futuras comissões de inventário sigam a integralidade da Instrução Normativa Conjunta nº 001/2021 SMTTC/SMF/SMAP.	Baixa	Em Implementação
15/2024 - 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 ao DMAE a mesma declaração prestada à Receita Federal do Brasil - RFB.	Média	Em Implementação
11/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados.	5191 - Providenciar a apuração de responsabilidade e respectiva baixa contábil e/ou ressarcimento ao erário dos bens não localizados no patrimônio do DMAE.	Alta	Em Implementação
14/2024 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Não conformidade quanto ao critério de contabilização de PECLD	5191 - Reavaliar os critérios para a contabilização das estimativas de perdas relacionadas aos títulos executivos do TCE/RS, de forma a garantir maior acuracidade nos registros contábeis.	Baixa	Em Implementação
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de registro contábil de ajuste de perdas de créditos a curto prazo	5192 - Examinar e resolver as razões fundamentais para o alto volume de cancelamentos de créditos decorrentes de práticas inadequadas de cobrança por parte da empresa terceirizada contratada sob performance.	Alta	Pendente
15/2024 - 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	Em Implementação
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergência de valores de estoques entre os sistemas CTB e GMAT	5201 - Executar a conciliação dos registros de estoque entre os sistemas do almoxarifado (GMAT) e de contabilidade (CTB) com o objetivo de garantir a precisão dos saldos divulgados.	Alta	Pendente





11/2024 - BAI	Patrimônio	Não conformidade da assinatura dos termos de responsabilidade de inventário.	5201 - Sanar as não conformidades identificadas na assinatura dos termos de responsabilidade do inventário de 2023, solicitando aos responsáveis a pronta correção.	Baixa	Atendida
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Saldo significativo na conta contábil de materiais a classificar	5211 - Implementar controles administrativos para identificar tempestivamente a classificação adequada dos itens registrados inicialmente na conta contábil Materiais a Classificar.	Alta	Pendente
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de precisão na depreciação acumulada dos ativos imobilizados	5221 - Revisar os registros de Depreciação Acumulada dos ativos imobilizados.	Média	Pendente
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de precisão na depreciação acumulada dos ativos imobilizados	5222 - Desenvolver controles administrativos que apoiem a ESCG-DMAE na gestão dos registros de Depreciação Acumulada dos ativos imobilizados.	Média	Pendente
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Valor significativo de bens móveis a serem classificados	5231 - Efetuar a classificação dos bens móveis a classificar em contas contábeis específicas.	Alta	Pendente
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Valor significativo de bens móveis a serem classificados	5232 - Desenvolver controles administrativos que apoiem a ESCG-DMAE na gestão dos registros dos Bens Móveis a Classificar.	Alta	Pendente
8/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Elevação no saldo de obras em andamento	5241 - Estabelecer um sistema de monitoramento para revisar periodicamente os saldos da conta contábil de Obras em Andamento, visando identificar e corrigir eventuais discrepâncias em tempo hábil.	Alta	Pendente

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.

