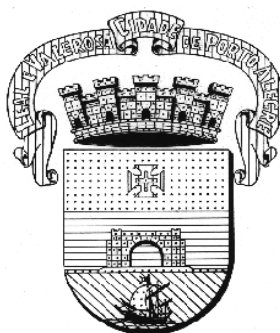


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA - SMF

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 18/2023

SETEMBRO/2024



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DA AUDITADA

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultante da auditoria realizada na Secretaria Municipal da Fazenda (SMF) no período de 20 de novembro a 29 de dezembro de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 18/2023** (processo SEI nº 23.0.000141067-9 – documento SEI 26266415), foram analisadas as manifestações da auditada inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no Relatório 20 SMF - Demonstrações Contábeis (29759022).

Após a avaliação das respostas 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 18/2023.

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



Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 18/2023 - SMF

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de divulgação dos critérios de contabilização dos custos de empréstimos em Nota Explicativa	5231 - Divulgar de forma clara e explícita a política contábil adotada para os custos de empréstimos nas Notas Explicativas, de acordo com as práticas recomendadas pelo NBC TSP 14.	Média	Em Implementação
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de detalhamento da composição das provisões em Notas explicativas	5241 - Elaborar Notas Explicativas com detalhamento da composição das provisões de riscos fiscais e cíveis, garantindo maior transparência e compreensão das informações pelos usuários das demonstrações contábeis.	Média	Em Implementação
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Saldo elevado na conta Estoques a Classificar	5251 - Implementar fluxos e rotinas entre os setores que fazem a gestão de estoque e o setor contábil de forma a garantir a tempestiva e adequada conciliação da conta contábil "\Estoques a Classificar\", observando, ainda, a recomendação do MCASP para que os registros em contas genéricas sejam limitados a 10% do total do grupo.	Média	Em Implementação
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de memória de cálculo do ajuste para perdas em notas explicativas	5261 - Divulgar a memória de cálculo do Ajuste para Perdas da Dívida Ativa em notas explicativas em conformidade com o recomendado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).	Média	Pendente
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Fragilidades nos controles de registro e transferência de valores entre contas do intangível	5271 - Padronizar, formalizar e divulgar procedimento, a fim de garantir que as áreas envolvidas informem a contabilidade de forma tempestiva sobre as conclusões do desenvolvimento de softwares, a fim de garantir que todos os bens disponíveis para uso tenham incidência de amortização, assim cumprindo as definições do MCASP e apresentando demonstrações contábeis fidedignas.	Média	Pendente
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Notas explicativas sobre intangível em desconformidade com as recomendações do MCASP	5281 - Publicar as notas explicativas referente ao ativo intangível em conformidade com as recomendações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a fim de disponibilizar informações completas e fidedignas para os usuários das demonstrações contábeis.	Média	Em Implementação
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inexistência de regulamentação e não incidência de depreciação nos bens imóveis	5291 - Adotar procedimentos para normatização e incidência de depreciação, nos bens imóveis, quando aplicável, garantindo assim o cumprimento da legislação vigente e a publicação de demonstrações contábeis fidedignas.	Alta	Pendente
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Composição analítica de bens	5301 - Implementar fluxos e rotinas entre os setores que fazem a gestão de bens imóveis e o	Alta	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
		imóveis não conciliada com a contabilidade	setor contábil de forma a garantir a tempestiva e adequada conciliação da conta contábil bens imóveis.		
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Composição analítica de bens imóveis não conciliada com a contabilidade	5302 - Realizar a conciliação mensal entre a posição analítica dos bens imóveis (sistema CBI) e o saldo contábil a fim de garantir a acuracidade e a fidedignidade dos registros e das Demonstrações Contábeis.	Alta	Pendente
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Não incidência de depreciação para bens móveis imobilizados	5311 - Instituir controles a fim de garantir que os bens atualmente classificados no sistema GMAT como 3 - <i>Permanente Não Inventariável</i> tenham incidência de depreciação e também sejam contabilizados nas contas contábeis adequadas a natureza e utilização do bem.	Média	Pendente
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Não incidência de depreciação para bens móveis imobilizados	5312 - Normatizar o fluxo de recebimento de informações e inclusão dos bens no sistema CBP a fim de garantir a tempestividade do registro na conta contábil adequada e a incidência de depreciação desde o momento que o bem estiver disponível para uso, conforme determina a legislação contábil vigente.	Média	Pendente
20/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Notas explicativas sobre imobilizado em desconformidade com as recomendações do MCASP	5321 - Publicar as notas explicativas referente ao ativo imobilizado em conformidade com as recomendações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) a fim de disponibilizar informações completas e fidedignas para os usuários das demonstrações contábeis.	Média	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.

