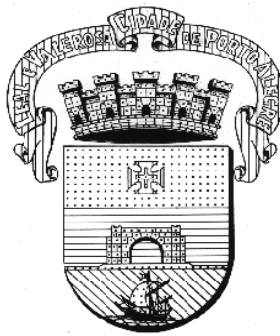


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - SMED

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 19/2023

FEVEREIRO/2025



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 Secretaria Municipal de Educação no período de 29 de novembro a 15 de dezembro de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 19/2023** (processo SEI nº 23.0.000146850-2 – documento nº 26445575), 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 no Relatório 31806005.

Após a avaliação da resposta do auditado 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 19/2023.

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 19/2023

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de conclusão do procedimento de inventário físico anual de bens patrimoniais	5271 - Instituir controles e procedimentos que venham garantir a correta e tempestiva realização do procedimento de inventário físico anual, abrangendo a totalidade dos bens patrimoniais da SMED, com evidências da avaliação do estado físico e utilidade do bens, em conformidade com o disposto no Decreto Municipal nº 21.532/2022 e na Instrução Normativa SMF nº 01/2013 vigentes.	Alta	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de conclusão do procedimento de inventário físico anual de bens patrimoniais	5272 - Instituir controles temporais e fluxo de comunicação a fim de alertar à alta gestão sobre o não atendimento aos prazos pactuados pela Comissão de Inventário.	Alta	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de conclusão do procedimento de inventário físico anual de bens patrimoniais	5273 - Apurar responsabilidade pela ausência da realização do procedimento de inventário físico anual dos bens patrimoniais na SMED.	Alta	Em Implementação
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de conclusão do procedimento de inventário físico anual de bens patrimoniais	5274 - Nomear servidores para realização do inventário físico anual, como membros da Comissão Inventariante, através de portaria publicada no DOPA.	Alta	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de conclusão do procedimento de inventário físico anual de bens patrimoniais	5275 - Capacitar os servidores da SMED para realização do inventário físico anual de bens patrimoniais.	Alta	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Não vinculação dos processos de inventário das lotações ao processo principal da SMED	5281 - Vincular todos processos de inventário das lotações ao processo principal aberto pela Unidade de Gestão do Patrimônio Mobiliário - UGPM/DPM/SMAP.	Baixa	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Bens patrimoniais cadastrados na lotação genérica "Patrimônio Empenhos" no sistema CBP	5291 - Proceder com a imediata e correta lotação dos bens registrados em "Patrimônio Empenhos" no sistema CBP	Alta	Em Implementação
30/2024 - AG	Patrimônio	Bens patrimoniais cadastrados na lotação genérica "Patrimônio Empenhos" no sistema CBP	5292 - Instituir controles para assegurar a tempestiva e correta lotação dos bens registrados em "Patrimônio Empenhos" no sistema CBP.	Alta	Baixada
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de providências para localização de "Bens não localizados" e apuração de responsabilidade	5301 - 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





30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de providências para localização de "Bens não localizados" e apuração de responsabilidade	5302 - Providenciar a apuração de responsabilidade, a respectiva baixa contábil e, se for o caso, o ressarcimento ao erário dos bens não localizados no patrimônio da SMED.	Alta	Em Implementação
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de registro no Sistema de Controle de Bens Patrimoniais (CBP)	5311 - Proceder com o tombamento e registro dos bens no sistema de controle patrimonial - CBP: Gira gira, Cama Infantil, Estante organizadora modular e pares de tabelas de basquete.	Alta	Em Implementação
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de registro no Sistema de Controle de Bens Patrimoniais (CBP)	5312 - Instituir controles para assegurar a correta classificação de bens permanentes e seu tempestivo tombamento e registro no sistema CBP.	Alta	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade nos processos de inventários físico de bens patrimoniais	5321 - Apresentar, em processo anual de inventário físico patrimonial, os Termos de Responsabilidade para a totalidade dos bens referente a todas as lotações sob responsabilidade da Secretaria, em consonância com o art. 5º da Instrução Normativa nº 01/2013-SMF e art. 24 do Decreto Municipal nº 21.532/2022.	Alta	Atendida
30/2024 - AG	Patrimônio	Ausência de Termos de Responsabilidade nos processos de inventários físico de bens patrimoniais	5322 - Estabelecer rotina de guarda e atualização dos Termos de Responsabilidade observando a tempestividade dos registros quanto à movimentação dos bens.	Alta	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.

