

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 21/2023

DEZEMBRO/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 18 a 29 de dezembro de 2023, através do **Programa de Auditoria n° 21/2023** (processo SEI n° 23.0.000157684-4 – documento SEI 26751419), 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 21 SMF - Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS (29761125).

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 n° 21/2023.

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 21/2023 – SMF

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
21/2024 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de comunicação do recebimento de crédito referente à Certidão de Título Executivo 124/1994	5231 - Formalizar junto à Controladoria-Geral do Município e junto à Contadoria-Geral do Município, para que seja feita a comunicação ao TCE-RS e os registros contábeis, respectivamente, a situação do pagamento do débito indicado na Certidão de Dívida Ativa 124/1994, realizado em novembro de 2020, no valor de R\$ 90.867,37, quanto à quitação integral da dívida naquela data.	Média	Atendida
21/2024 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de comunicação do recebimento de crédito referente à Certidão de Título Executivo 124/1994	5232 - Criar codificação específica para os Títulos Executivos do TCE-RS no Sistema Integrado de Administração Tributária - SIAT, visando melhorar os controles dos créditos inscritos em dívida ativa, bem como dos executivos fiscais originados desses títulos.	Média	Em Implementação
21/2024 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de registro de cobrança da Certidão de Débito 1031/2005	5241 - Verificar, junto à PGM, a atualização quanto à exigibilidade do Título Executivo 1031/2005 e instrumentalizar a execução fiscal.	Alta	Baixada
21/2024 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de registro de cobrança da Certidão de Título Executivo 1504/2006	5251 - Realizar pesquisas apuradas quanto à Certidão de Título Executivo 1504/2006, visando identificar possível baixa ou recebimento.	Média	Baixada

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.

