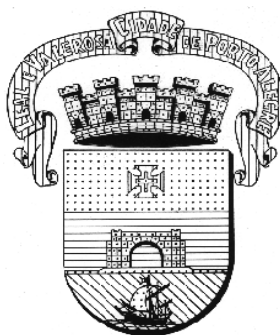


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA – SMF

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 28/2024

OUTUBRO/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 da Fazenda (SMF), no período de 06 a 26 de fevereiro de 2025, através do **Programa de Auditoria n° 28/2024** (processo SEI n° 25.0.000008717-6 – documento n° 32037065), 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 Boletim de Auditoria Interna 32628458.

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 n° 28/2024.

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 28/2024 – SMF

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
30/2025 - BAI	Demonstrações Contábeis	Incorreção na apuração contábil das Participações Societárias pelo MEP	5601 - Revisar os registros de participações societárias, corrigindo a contabilização do MEP com base no Patrimônio Líquido, de acordo com o MCASP.	Média	Em Implementação
30/2025 - BAI	Demonstrações Contábeis	Incorreção na apuração contábil das Participações Societárias pelo MEP	5602 - Realizar o pagamento pendente do repasse de Capital Social à EPTC, relativo ao exercício de 2014, no valor de R\$ 7.739.432,92.	Média	Pendente
30/2025 - BAI	Demonstrações Contábeis	Ausência de documentação suporte para os registros contábeis referente às participações acionárias	5611 - Buscar informações e atualizar os registros contábeis referente às participações acionárias do Município, em especial às participações nas empresas Brasil Telecom – CRT; Rede Ferroviária Federal – RFFSA; e, Centrais de Abastecimento do Rio Grande do Sul - CEASA, promovendo a atualização dos valores dos ativos existentes ou a baixa dos ativos extintos, garantindo a fidedignidade e a tempestividade da informação contábil.	Média	Em Implementação
30/2025 - BAI	Demonstrações Contábeis	Ausência de registros contábeis decorrentes da privatização da Carris	5621 - Instituir fluxo de informações e atribuir competências para garantir a fidedigna e tempestiva contabilização dos créditos a receber provenientes da alienação da Carris nos Relatórios Contábeis de Propósito Geral - RCPGs.	Alta	Em Implementação
30/2025 - BAI	Demonstrações Contábeis	Ausência de registros contábeis decorrentes da privatização da Carris	5622 - Providenciar registros contábeis na conta contábil \"Créditos a Receber – Contrato 88054/2024\", tanto no ativo circulante quanto no ativo não circulante, de modo a refletir o efetivo saldo a receber pela alienação da Carris, considerando os valores do extrato da conta bancária vinculada Banrisul (agência 0100 / conta 06.455691.0-3).	Alta	Em Implementação
30/2025 - BAI	Demonstrações Contábeis	Ausência de registros contábeis decorrentes da privatização da Carris	5623 - Providenciar os registros contábeis referentes aos imóveis de matrículas 59.500 e 59.501, como propriedade para investimento, até que seja feita a efetiva opção de compra pela empresa Viamão em conformidade com a NBC TSP 06 - Propriedade para Investimento.	Alta	Em Implementação

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.

