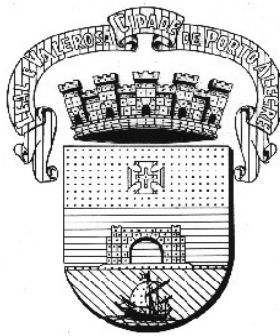


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA - SMF

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 16/2021

Abril/2023



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Secretaria Municipal da Fazenda (SMF) no período de 08 a 27 de outubro de 2021, através do **Programa de Auditoria nº 16/2021** (processo SEI nº 21.0.000101320-0 – documento nº 15815588), foram analisadas as manifestações do auditado inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no respectivo Relatório-Diagnóstico.

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

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 16/2021.

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 16/2021- SMF

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
111/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de providências quanto à Decisão TP-0166/2021 do TCE/RS	4351 - Avaliar as ações necessárias para atender o comando “e” da Decisão TP-0166/2021 do TCE/RS.	Baixa	Pendente
112/2022 - AG	Fundos Municipais	Necessidade de controle anual do art. 6º da Lei Complementar Municipal nº 869/2019	4351 - Aprimorar o controle em relação ao art. 6º da Lei Complementar Municipal nº 869/2019, realizando-o, no mínimo, anualmente.	Baixa	Em Implementação
112/2022 - AG	Fundos Municipais	Necessidade de publicação sobre os fundos no DOPA e na Internet	4361 - Publicar no DOPA, no mínimo quadrimestralmente, as informações sobre os fundos de responsabilidade da SMF elencadas no Art. 4º da Lei Complementar Municipal nº 869/2019.	Baixa	Em Implementação
113/2022 - AG	Convênios Recebidos	Falta de atualização da situação dos convênios recebidos no Portal de Transparência	4351 - Atribuir competências de gerenciamento e de atualização das informações, no Portal de Transparência, quanto aos convênios recebidos pelo Município de Porto Alegre a um órgão responsável, conforme disposto no artigo 10, do Decreto Municipal nº 21.223 de 29/10/2021, que indica que “eventuais dúvidas acerca dos procedimentos previstos neste Decreto deverão ser dirimidas junto à SMF”.	Média	Em Implementação
114/2022 - AG	Patrimônio	Ata de encerramento sem providências para as inconsistências	4351 - Incluir, na ata de encerramento do inventário anual, a relação das inconsistências encontradas com as respectivas providências tomadas.	Baixa	Atendida
114/2022 - AG	Patrimônio	Ata de encerramento sem providências para as inconsistências	4352 - Anexar ao processo SEI que trata do inventário os relatórios do CBP ajustados.	Baixa	Pendente
114/2022 - AG	Patrimônio	Ata de encerramento sem providências para as inconsistências	4353 - Relacionar os processos de sindicâncias abertos para averiguação das responsabilidades sobre os bens não localizados.	Média	Atendida
115/2022 - AG	Almoxarifado	Não identificação individualizada de contagem física	4351 - Anexar relatório de inventário com apontamento individualizado da contagem física.	Média	Atendida
115/2022 - AG	Almoxarifado	Materiais sem movimentação há mais de 365 dias	4361 - Avaliar a necessidade de manutenção dos materiais sem movimentação há mais de 365 dias.	Baixa	Atendida
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Contabilização divergente do extrato bancário	4351 - Realizar as conciliações bancárias seguindo estritamente o extrato bancário da respectiva conta.	Baixa	Pendente
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergência entre datas do Extrato Bancário e Razão Contábil	4361 - Atentar-se para registrar, na contabilidade, os eventos nas datas correspondentes ao Extrato Bancário.	Baixa	Pendente
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de divulgação exigida pelo MCASP em Notas Explicativas do Balanço Orçamentário	4371 - Divulgar, em Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário, os itens exigidos pelo MCASP em seu capítulo 2.3, Parte V.	Baixa	Pendente
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de informações em Notas Explicativas do Balanço Patrimonial	4381 - Aprofundar, nos próximos exercícios, as informações divulgadas nas Notas Explicativas do Balanço Patrimonial, detalhando, por exemplo, o Imobilizado, o Intangível e as políticas contábeis relevantes.	Baixa	Pendente
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Menção de normativo revogado no sítio eletrônico	4391 - Atualizar o normativo apresentado no sítio eletrônico da SMF referente às Demonstrações Contábeis.	Baixa	Atendida
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de Divulgação de Quadros da DFC	4401 - Apresentar todos os quadros elencados pelo MCASP na divulgação da Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC do Município.	Baixa	Atendida
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Contas do Ativo com saldo credor em dezembro de 2020	4411 - Atentar-se aos saldos credores nas contas do Ativo nos registros dos Fundos Municipais, realizando os ajustes necessários de forma periódica.	Baixa	Baixada





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de fluxo de informações entre o setor jurídico e o setor contábil	4421 - Buscar maior interação com a PGM, solicitando ao órgão jurídico informações necessárias que orientem a contabilização das provisões e passivos contingentes.	Média	Atendida
116/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Divergência entre saldo do GMAT e do Balanço Patrimonial	4431 - Conciliar o saldo de estoque da contabilidade com o valor apresentado no GMAT.	Baixa	Pendente
117/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Despesas sem prévio empenho	4351 - Adotar providências para diminuir as ocorrências de despesas sem o prévio empenho.	Alta	Atendida
117/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de publicação dos contratos no Portal de Transparência	4361 - Divulgar todos os contratos no Portal de Transparência da PMPA.	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.

