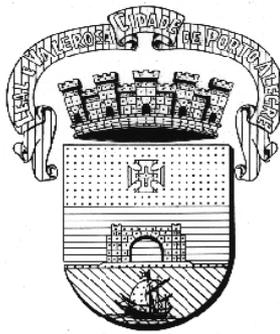


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA – SMF

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 29/2022

Setembro/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 28 de dezembro de 2022 a 15 de março de 2023, através do **Programa de Auditoria n° 29/2022** (processo SEI n° 22.0.000156544-7 – documento n° 21801478), 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 resultantes do Programa de Auditoria n° 29/2022.

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 29/2022 - SMF

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
60/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não aplicação do método de avaliação por equivalência patrimonial	4701 - Aplicar o método de Equivalência Patrimonial na mensuração e avaliação dos investimentos das empresas CARRIS, PROCEMPA e EPTC.	Média	Pendente
60/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Limitação de escopo de auditoria	4711 - Apurar os investimentos das participações avaliadas pelo método de custo, realizando os devidos registros contábeis.	Média	Pendente
60/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de registros contábeis referente às obras em andamento	4721 - Retomar o trabalho interrompido em 2022, referente à criação de um fluxo de informações sobre obras em imóveis pertencentes ao Município, conforme e-mail fluxo de informações sobre obras, documento SEI nº 22401949.	Média	Pendente
60/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Saldo elevado das contas contábeis de bens móveis e imóveis a classificar	4731 - Estabelecer uma rotina junto aos demais órgãos da Administração para que as informações necessárias à correta classificação dos bens cheguem à área de contabilidade para possibilitar que os registros contábeis sejam realizados de forma tempestiva.	Média	Pendente

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.

