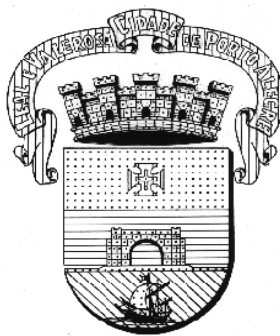


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



FUNDAÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA - FASC

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 08/2023

NOVEMBRO/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 Fundação de Assistência Social e Cidadania (FASC) no período de 23 de março a 06 de abril de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 08/2023** (processo SEI nº 23.0.000026929-8 – documento nº 22656802), 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 nos respectivos Boletins de Auditoria Interna (BAI), relacionado aos itens de *Patrimônio e Títulos Executivos*, e no Relatório- Diagnóstico (RD), relacionado ao item de *Demonstrações Contábeis*.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, verificou-se que o auditado respondeu parcialmente as recomendações emitidas por esta auditoria e procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI, conforme o Anexo 1 (BAI) e Anexo 2 (RD) abaixo, onde foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 08/2023.

Quanto ao Boletim de Auditoria Interna, referente a *Conciliações Contábeis*, que tinha o objetivo de avaliar os controles internos do auditado relacionados a este item, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, **não foram emitidas recomendações**.

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 1: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 08/2023 (BAI) - FASC

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
27/2023 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de Contabilização de Perdas Estimadas para Crédito de Liquidação Duvidosa	4591 - Adotar práticas contábeis em conformidade com as normas aplicáveis à Contabilidade Pública, sendo essa, realizar cálculo e registro contábil das perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa dos débitos e multas imputados pelo TCE-RS.	Baixa	Atendida
42/2023 - BAI	Patrimônio	Ausência de Instrução Normativa sobre procedimentos de gestão patrimonial	4741 - Elaborar e divulgar Instrução Normativa referente aos procedimentos de gestão patrimonial.	Média	Atendida
42/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4751 - Implementar controles internos efetivos e segregação de funções, que possibilitem a identificação e correção de possíveis erros ou irregularidades no cadastro e na contabilização dos bens patrimoniais.	Alta	Atendida
42/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4752 - Estabelecer um processo periódico de revisão e monitoramento dos cadastros e registros patrimoniais, a fim de assegurar a qualidade e a confiabilidade das informações patrimoniais e contábeis geradas.	Alta	Pendente
42/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4753 - Verificar a contabilização dos bens imobilizados e intangíveis criando contas analíticas para que cada conta possua sua respectiva conta de depreciação e amortização.	Alta	Pendente
42/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4754 - Revisar e corrigir os registros imprecisos identificados, de modo a ajustar os valores originais e atuais dos bens patrimoniais, bem como as informações de depreciação, de acordo com as normas e diretrizes aplicáveis.	Alta	Pendente
42/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais nos sistemas utilizados para controle dos bens patrimoniais	4755 - Capacitar e treinar os colaboradores responsáveis pelo cadastro e gestão de bens patrimoniais no sistema CBP, visando garantir a compreensão e a aplicação correta das normas e procedimentos estabelecidos.	Alta	Atendida
42/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4761 - Realizar apuração detalhada das divergências identificadas, de modo a identificar suas causas e implementar medidas corretivas.	Média	Pendente
42/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4762 - Promover apuração de responsabilidade dos bens não localizados, conforme previsto nas políticas internas.	Média	Pendente

Anexo 2: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 08/2023 (RD) - FASC

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades em Ajustes de Exercícios Anteriores (Materiais a classificar)	4741 - Divulgar os ajustes de períodos anteriores ocorridos, especialmente na conta “Materiais a Classificar”, de acordo com a NBCT SP 23.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades em Ajustes de Exercícios Anteriores (Materiais a classificar)	4742 - Instituir controles que contribuam para o implemento do atributo da compreensibilidade nos lançamentos ocorridos em 31/05/2022 e 30/12/2022 no que se refere a conta “Materiais a Classificar”, apresentando memória de cálculo com valores convergentes entre o lançamento e o suporte contábil.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Obras em andamento	4751 - Instituir controles que viabilizem fluxo de comunicação efetivo entre os setores responsáveis pelas obras da entidade e a Equipe de Contabilidade da FASC.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Obras em andamento	4752 - Incluir análise do item “obras em andamento” nas Notas Explicativas.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Obras em andamento	4753 - Proceder a regularização dos valores registrados em “obras em andamento” transferindo para as contas específicas.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Provisões	4761 - Evidenciar, nas Notas Explicativas, os procedimentos de mensuração das provisões e dos Ativos e Passivos Contingentes, consoante Instrução Normativa Conjunta PGM e SMF 013/2022 (SEI nº 21546438).	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Provisões	4762 - Instituir controles para a prestação de informações sobre ações judiciais nas quais sejam parte a FASC, que representem passivos contingentes e ativos contingentes, nos termos do art. 1º da Instrução Normativa Conjunta PGM e SMF nº 013/2022 (SEI nº 21546438).	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Ativos a classificar/outros	4771 - Instituir controles, nos processos de encaminhamento de Notas Fiscais para pagamento, que assegurem a incorporação do item recebido ao Patrimônio da FASC.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Ativos a classificar/outros	4772 - Apresentar cronograma quanto à conclusão do processo SEI nº 22.0.000047983-0, objetivando o aprimoramento das rotinas logísticas e operacionais no que se refere aos suportes documentais dos materiais integrantes da conta contábil “Materiais a classificar”.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Ativos a classificar/outros	4773 - Instituir controles que viabilizem a inserção tempestiva dos bens sujeitos a cadastros no CBP, conferindo adequado registro e tratamento contábeis.	Média	Pendente
67/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidades – Ativos a classificar/outros	4774 - Abster-se de contabilizar valores nas contas “outros” do ativo, acima do percentual de 10% do total do grupo, conforme MCASP 9ª ed. (item 3.5.4).	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.

