

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



SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL
- SMDS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 27/2022

Novembro/2023



CONCLUSÃO DA AUDITORIA FRENTE À AUSÊNCIA DE RESPOSTA DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social (SMDS), no período de 7 a 30 de dezembro de 2022, através do **Programa de Auditoria n° 27/2022** (processo SEI n° 22.0.000148270-3 – documento n° 21427592), **não foram prestados os esclarecimentos por parte do órgão auditado**, até a presente data, o que deveria ter sido efetuado por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Desta forma, ficam mantidas todas as recomendações resultantes do Programa de Auditoria n° 27/2022, extraídas no Sistema de Auditoria Interna – SIAUDI, cujos estágios de implementação constam como “pendente”.

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 27/2022 - SMDS

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não publicação das informações requeridas pela Lei Complementar Municipal nº 869/2019	4781 - Publicizar, no Diário Oficial Eletrônico de Porto Alegre (DOPA-e) e na internet, as informações requeridas no art. 4º da Lei Complementar Municipal nº 869/2019, no mínimo quadrimestralmente, referentes ao FMDCA e FUMID.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Repasse intempestivos dos valores arrecadados ao FMDCA E FUMID	4791 - Providenciar os repasses de agosto e setembro/2022, bem como de meses posteriores não repassados, via guia extraorçamentária - GEO, referentes aos valores destinados aos FMDCA e FUMID.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Repasse intempestivos dos valores arrecadados ao FMDCA E FUMID	4792 - Instituir controles que assegurem o repasse tempestivo de recursos ao FMDCA e FUMID, em conta bancária de titularidade própria.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não remuneração dos saldos bancários	4801 - Instituir controles que assegurem a devida remuneração de todos os valores depositados em conta bancária de recursos do FUMID, com atenção à conta Banrisul 04.104520.0-8.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não manutenção do e-CNPJ na gestão dos Fundos	4811 - Providenciar a emissão e guarda do cartão e-CNPJ na gestão do responsável pelo FMDCA E FUMID para fazer frente às suas obrigações fiscais, tributárias e acessórias.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Baixo índice de execução das despesas orçadas pelo FMDCA e FUMID	4821 - Elaborar plano de ação para uso dos recursos públicos visando avaliar as atividades e projetos do FMDCA e FUMID, de modo a incrementar e impactar positivamente a população municipal destinatária dos recursos.	Alta	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Assunção de obrigação (tarifa bancária) sem emissão de Nota de Empenho	4831 - Regularizar a situação orçamentária do FMDCA e FUMID quanto à emissão de prévio empenho para cobertura das despesas recorrentes e previsíveis, tal como despesas bancárias.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Assunção de obrigação (tarifa bancária) sem emissão de Nota de Empenho	4832 - Instituir controles que garantam a prévia emissão da nota de empenho em relação à realização da despesa, especialmente acerca de tarifas bancárias.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Gargalos e mora no processo de análise de Termos de Fomento e Termos de Parceria	4841 - Instituir controles temporais na análise de processos, mapeando-os, a fim de evitar retrabalho por órgãos da PMPA e mora na transferência de recursos às entidades.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Gargalos e mora no processo de análise de Termos de Fomento e Termos de Parceria	4842 - Instituir mecanismos de gestão a fim de propiciar a análise de processos referentes aos desembolsos do FMDCA e FUMID tempestivamente, apresentando cronograma para o passivo processual.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não atualização dos membros do Conselho na página eletrônica oficial	4851 - Instituir controles que promovam a transparência das informações, atualizando-as sempre que houver necessidade, a exemplo dos membros do CMDCA e COMUI.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não divulgação das ações do CMDCA e COMUI em página de web oficial	4861 - Divulgar as pautas das reuniões (e consequentes atas) realizadas pelo CMDCA e pelo COMUI no sítio oficial tempestivamente, conferindo aspectos de transparência ativa à gestão dos respectivos fundos.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não divulgação das ações do CMDCA e COMUI em página de web oficial	4862 - Compatibilizar os termos do Decreto Municipal 16.153/2008 e Decreto Municipal nº 17.195/2011 em consonância com a Lei Complementar Municipal nº 444/2000 e alterações posteriores no que se tange à composição do COMUI.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Ausência de segregação de função entre Ordenador e Gestor	4871 - Instituir mecanismos de segregação de funções entre os responsáveis pela execução dos recursos do FMDCA e FUMID, e os responsáveis pela sua fiscalização, de acordo com as boas práticas de governança.	Média	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não prestação de contas do FMDCA E FUMID	4881 - Providenciar a prestação de contas do FMDCA e FUMID referente aos exercícios de 2021 e 2022.	Alta	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não prestação de contas do FMDCA E FUMID	4882 - Comprovar apresentação de prestação de contas dos exercícios de 2021 e 2022 da Junta Administrativa, conforme prevê o art. 40 da Lei Complementar Municipal nº 628/2009 e art. 16 do Decreto Municipal nº 16.153/2008.	Alta	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não prestação de contas do FMDCA E FUMID	4883 - Instituir controles de forma a atender aos prazos estabelecidos, tais como o do despacho SEI nº 20798840, objetivando a compilação dos arquivos referentes à prestação de contas do FMDCA e FUMID.	Alta	Pendente
68/2023 - AG	Fundos Municipais	Não prestação de contas do FMDCA E FUMID	4884 - Capacitar os servidores com atribuições voltadas à gestão do Fundos Municipais sob competência da SMDS.	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.

