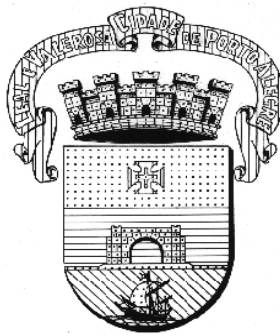


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SMS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 11/2021

Abril/2023



CONCLUSÃO DA AUDITORIA FRENTE À AUSÊNCIA DE RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Secretaria Municipal de Saúde (SMS) no período de 30 de julho a 03 de setembro de 2021, através do **Programa de Auditoria nº 11/2021** (processo SEI nº 21.0.000072567-3 – documento nº 14931541), 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 nº 11/2021, bem como as recomendações de auditorias anteriores, extraídas no Sistema de Auditoria Interna – SIAUDI, cujos estágios de implementação constam como “pendente” ou “em implementação”.

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 11/2021- SMS

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
13/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/17-C	1071 - Instaurar procedimento administrativo para apuração dos valores repassados a menor pela empresa aos terceirizados, conforme apontamentos citados no relatório de auditoria; repasse dos mesmos aos terceirizados ou restituição à PMPA, conforme o caso, e demais providências necessárias a apuração de responsabilidades, se for o caso.	Alta	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/17-C	1073 - Implantar controle de revisão dos valores pagos pela contratada aos terceirizados nos contratos da SMS (bem como das demais empresas), conciliando o Demonstrativo de Retirada do Sócio (contracheque) com a planilha de custos atualizada.	Média	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/17-C	1075 - Nomear, formalmente, fiscais de contrato, em cada local (HMIPV, Lomba do Pinheiro, Bom Jesus e Vila Cruzeiro), atestando a efetiva prestação de serviços.	Média	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1081 - Justificar o motivo de diversos plantões médicos executados pela empresa contratada extrapolarem às 24 horas, chegando a 84 horas ininterruptas, como identificado neste relatório e, se for o caso, instaurar processo de sindicância.	Baixa	Pendente
13/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/18	10811 - Rever o planejamento de contratações médicas no âmbito da Secretaria, considerando a variação sazonal da demanda de atendimentos à população, realizando, preferencialmente, contratação de pessoal temporário através de processo de seleção simplificado.	Baixa	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	1121 - a) Limitar a concessão de horas extras ao que está disposto na Lei Complementar nº 133/85, art. 37, II, 38, 39, 40 e 41, além do Decreto nº 15.290/06.	Média	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	11212 - b) Suspender temporariamente os ressarcimentos feitos ao Estado até que se regularize a situação da servidora, com a devida comprovação de que as funções das atividades que ensejaram a cedência (o magistério de enfermagem) aconteçam em horário diverso daquele em que a servidora exerce suas funções típicas de Enfermeira, com Regime de Dedicção Exclusiva (RDE). Caso não seja devidamente comprovado, deverá haver o ressarcimento aos cofres públicos.	Média	Pendente
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	11213 - a) Apurar a responsabilidade pelas sucessivas renovações da cedência de servidora do GHC, que, durante o período em que esteve cedida à Administração Municipal, restou configurado que houve afronta ao preceito constitucional do inciso XVI do art. 37 da Constituição Federal, ou seja, a servidora acumulou dois cargos públicos, com incompatibilidade de horários, recebendo os vencimentos das duas instituições de forma irregular. Na recomendação do RD 10/16, mencionamos a opção de escolha entre os vencimentos de Médica do GHC ou pelo vencimento de Diretora-Geral do HPS, adequando-se aos preceitos legais que regem a matéria, salvo se restar comprovado que ela exercia a função de Médica do GHC em horário diverso.	Média	Em Implementação





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
Controladoria-Geral do Município
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	1122 - b) Não convocar os servidores com carga horária normal de trabalho, a sistemáticos recebimentos de horas extras, e sim convocá-los ao regime de tempo especial, como é o caso de RDE ou RTI, conforme o cargo, gerando economia aos cofres públicos, uma vez que as horas extras são pagas com acréscimo de 50%, em relação a valor da hora normal de trabalho.	Média	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	1123 - a) Aplicar a disposição legal do art. 1º da LC 341/95, alterado pela LC 747/14, ou seja, plantões de 12h com 36h horas consecutivas de descanso.	Baixa	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	1124 - a) Cancelar a concessão de horas extras de forma sistemática, que ultrapassem o limite de 04 meses por ano. Deve ser avaliada a necessidade de incremento ou de melhor distribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho.	Média	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	1128 - a) Realizar controle sistemático da concessão do vale-transporte, notadamente quanto ao metropolitano, atendendo, na íntegra, todos os regramentos legais.	Baixa	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	11315 - Rever a sistemática de contratações de prestadores de serviços na área da saúde em detrimento das nomeações de cargos efetivos e de caráter temporário para atendimento à população, a fim de regularizar os apontamentos realizados por esta auditoria e pelo TCE-RS.	Baixa	Em Implementação
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	11317 - Revisar a pertinência da Lei Municipal nº 7.579/1995, que instituiu a parcela autônoma, haja vista que o sistema SUS já foi implementado no Município.	Baixa	Pendente
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	11318 - Revisar os termos de adesão ao Convênio de Implantação do SUS para fins de concessão da parcela autônoma prevista na Lei Municipal nº 7.579/1995, firmado entre a Prefeitura Municipal e a Secretaria de Saúde do Governo do Estado.	Baixa	Pendente
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	11320 - Elaborar Manual de Controles e Fiscalização para pagamento da parcela autônoma do SUS.	Baixa	Pendente
13/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1134 - Disponibilizar e atualizar os dados referentes aos Conselhos, Comissões e Comitês, de forma a dar maior transparência aos atos públicos e dar acesso aos cidadãos para maior participação (controle social), de acordo com as legislações vigentes da Lei nº 12.527/2011 e Lei nº 13.460/2017.	Baixa	Pendente
14/2020 - AG	Obras e Reformas	Desconformidades em relação à norma de acessibilidade ABNT NBR 9050	2002 - Revisar o projeto de acessibilidade e adequar a rampa da US São Pedro à norma NBR 9050.	Baixa	Em Implementação
14/2020 - AG	Obras e Reformas	Desconformidades em relação à norma de acessibilidade ABNT NBR 9050	2003 - Elaborar projeto de acessibilidade da US Murialdo.	Média	Em Implementação





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
Controladoria-Geral do Município
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
14/2020 - AG	Obras e Reformas	Desconformidades em relação à NR 24 - Condições Sanitárias e de Conforto nos Locais de Trabalho	2011 - Observar e atender à norma regulamentadora NR 24 - Condições sanitárias e de conforto nos locais de trabalho.	Baixa	Em Implementação
14/2020 - AG	Obras e Reformas	Problemas de manutenção nas edificações	2022 - Corrigir os problemas de umidade ascendente nas paredes do térreo do CS Murialdo.	Baixa	Em Implementação
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Documentação comprobatória insuficiente	2421 - Esclarecer, detalhadamente, os controles fiscalizatórios adotados pela SMS sobre a ampliação dos leitos na AHNV.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Documentação comprobatória insuficiente	2422 - Detalhar ou indicar a documentação que detalha e comprova o custeio da execução da obra com os recursos repassados pelo FES ao FMS, conforme Portaria SES nº 320/2020.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de detalhamento no plano de trabalho do convênio	2432 - Indicar os números dos processos administrativos em que são registrados os instrumentos de controle de execução do convênio, definidos na cláusula sétima do termo firmado.	Alta	Em Implementação
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de esclarecimentos quanto à fiscalização das atividades assistenciais	2441 - Reforçar a fiscalização contratual, registrando, detalhadamente, o monitoramento sobre os atos, os quantitativos de atendimentos, os custos e a efetividade dos serviços prestados junto à população, segregando os controles entre as atividades realizadas no âmbito do HRES dos atendimentos realizados na Clínica da Família.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Ausência de padronização dos itens avaliados nos orçamentos apresentados	2451 - Apresentar a planilha de custos, elaborada no planejamento feito no projeto básico, contemplando os itens necessários para a prestação de serviços pactuada no Termo de Colaboração registrado sob o nº 71779 - L.1154-D - PGMCD Nº 1700 - SC/1722, inserido no documento SEI nº 9926099, se houver.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Ausência de padronização dos itens avaliados nos orçamentos apresentados	2453 - Definir, tanto no projeto básico quanto no edital de Chamamento Público, critérios objetivos para permitir a avaliação das entidades e dos valores dos serviços de saúde a serem prestados.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Ausência de Junta Financeira no Fundo Municipal de Saúde (FMS)	2481 - Sacramentar a alteração da legislação do Fundo Municipal de Saúde, que trata da exclusão da Junta Administrativa; ou constituir, formalmente, a Junta Administrativa.	Média	Em Implementação
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Não atendimento das Requisições de Informação e de Documentos no processo de auditoria	2521 - Responder, no processo de auditoria SEI nº 20.0.000066966-1, as requisições de informações e documentos acostados ao SEI nº 11161380 e nº 11350407.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Não atendimento dos requisitos da Portaria SES nº 420/2020	2531 - Indicar a justificativa contendo os fundamentos legais para não ter sido realizado o plano de trabalho específico para obras, conforme regulamentado no Anexo I da Portaria SES nº 400/2016, na obra do prédio novo de ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI do HVN.	Alta	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Falta de transparência no orçamento	2541 - Apresentar a planilha de orçamento detalhada referente à obra de ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI do HVN, demonstrando o custo de material e mão de obra, indicando o BDI praticado e o preço, unidades e quantidades de cada serviço, devendo ainda demonstrar, em planilha separada, os encargos sociais considerados para obra. Todo o serviço com quantidades imprecisas ou unidades genéricas, como “verba”, “pavimento”, “unidade”, deverá ser aberto e apresentado de forma clara possibilitando a mensuração do custo unitário do serviço. Apresentar a data base do orçamento, os códigos das referências utilizadas em cada item e as composições daqueles em que não foram usadas referências oficiais.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Falta de transparência no orçamento	2542 - Apresentar a composição de todos os itens do grupo “Licenças e Consultorias” da planilha orçamentária apresentada, referente à obra de ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI da HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Falta de fiscalização da obra por profissional habilitado	2553 - Esclarecer se foi emitido ofício à 2ª Coordenadoria Regional de Saúde comunicando a data prevista para o atingimento de 60% a 70% (setenta por cento) da obra, para fins de realização de inspeção in loco ou vistoria da SES e liberação da terceira parcela da obra de ampliação do setor de emergência e 20 leitos de UTI no Hospital Vila Nova, conforme regulamento das Portarias SES nº 400/2016 e nº 320/2020.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2561 - Apresentar os boletins de medição atestados e assinados pelo responsável, confirmando os serviços executados e em conformidade com os projetos e normas técnicas pertinentes, liberando a medição para pagamento, da obra de ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI da HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	25610 - Providenciar o ressarcimento ao erário do valor correspondente ao sobrepreço de R\$ 42.861,74, apurado até o momento, em relação à referência oficial SINAPI, constatado nos itens "Técnico de Edificações" e "Apontador" da planilha orçamentária da obra de ampliação do setor de emergência e construção dos 20 leitos de UTI no HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	25611 - Ressarcir ao erário o valor de R\$ 104.000,00, referente ao projeto arquitetônico bem como o valor de R\$ 26.000,00 referente ao “Projeto Vigilância Sanitária” realizados previamente a contratação da obra do novo prédio do HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	25612 - Apresentar as ARTs/RRTs de orçamento, de projetos, de execução e de fiscalização da obra de ampliação de setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2562 - Apresentar as eventuais alterações de projeto realizadas referentes à obra do prédio novo, de ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI do HVN, bem como os devidos aditivos de prazo ou de valor, devidamente assinados pelos responsáveis.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2563 - Apresentar o contrato firmado pela AHVN, relativo à construção dos demais pavimentos da edificação nova, bem como o orçamento e as medições devidamente datados e assinados.	Alta	Pendente





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
Controladoria-Geral do Município
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2564 - Esclarecer se foi realizada a cotação de preços dos elevadores da obra referente à ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI do HVN, bem como apresentar os orçamentos realizados, se houver.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2565 - Apresentar o contrato das obras de ampliação das unidades 14 e 15 (66 leitos), inauguradas em 30 de abril de 2020 no HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2566 - Apresentar todos os anexos dos dois contratos da obra do prédio novo que contempla a ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI do HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2567 - Apresentar a CNO referente à obra de ampliação do setor de emergências e construção dos 20 leitos de UTI do HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2568 - Ressarcir o erário quanto aos valores orçados em duplicidade, apurados até o momento, totalizando R\$ 347.100,00 referentes aos subitens da planilha orçamentária “Servente” (R\$ 187.200,00), “Pedreiro”(R\$ 99.840,00), “Carpinteiro”(R\$ 49.920,00), “Serra” (R\$ 3.120,00), “Furadeira” (R\$ 3.120,00) e “Ferramentas” (R\$ 3.900,00).	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Divergências entre planilha orçamentária, projetos e contrato apresentados	2569 - Apresentar o relatório de campo, assinado pelo técnico responsável da empresa executora das estacas, para a verificação das profundidades atingidas, referente à obra de ampliação do setor de emergência e construção do 20 leitos de UTI do HVN.	Alta	Pendente
5/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Campo “Situação” de alguns contratos desatualizado no sistema GOR	2571 - Finalizar o trabalho de revisão e atualização dos registros no Sistema GOR (campo “situação” dos contratos), conforme processo nº 20.0.000022687-5.	Baixa	Em Implementação
6/2021 - AG	Fundos Municipais	Transgressões de cláusulas contratuais e inefetividade dos fiscais de contrato	2521 - Inquirir os fiscais do contrato, formalmente, quanto a não notificação ao contratante e ao contratado acerca da transgressão aos itens do contrato 5.1.2, 5.1.2.1 e 5.1.2.2, correspondentes ao controle de efetividade por relógio-ponto biométrico, uma vez que o controle de efetividade foi feito em papel, com horário britânico e excessivamente retificado à mão, contendo rasuras, pela contratada.	Alta	Em Implementação
6/2021 - AG	Fundos Municipais	Transgressões de cláusulas contratuais e inefetividade dos fiscais de contrato	2524 - Apurar, por meio administrativo cabível, eventuais responsabilidades funcionais dos fiscais do contrato quanto às falhas listadas neste relatório.	Alta	Pendente
6/2021 - AG	Fundos Municipais	Ausência de documentação suporte de recebimento dos materiais e de medida corretiva contra a empresa	2531 - Atestar, através de documentação, o recebimento de cada um dos materiais que ingressam na Secretaria Municipal de Saúde. Resgatamos o que foi imputado no Documento SEI nº 11484269 “não há documento que ateste o recebimento do material [...]”.	Média	Pendente
119/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Inclusão de despesas de Contribuição Patronal – Alíquota Suplementar no vínculo 0040 - ASPS	4351 - Atender à Decisão do TCE/RS nº 1C-0268/2021 – item c, quanto à não inclusão da Alíquota Suplementar" do RPPS no cálculo de gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS, abstendo-se de incluí-las no vínculo 0040 na Lei Orçamentária Anual referente ao ano de 2022.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
119/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Desconhecimento sobre o Acórdão 1791/2020 – TCU/PLENÁRIO	4361 - Apurar a situação do impasse junto ao HBP quanto à requisição de bens e Acórdão 1791/2020 – TCU/PLENÁRIO.	Média	Pendente
119/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Falta de atendimento do item 1 da Nota de Controle Interno nº 04/2021	4371 - Atender à recomendação nº 01 da Nota de Controle Interno nº 04/2021.	Média	Pendente
119/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Falhas na prestação de contas e controles do Convênio	4381 - Atender na íntegra o que dispõe as Cláusulas Sétima e Décima Segunda do Termo de Convênio 71924, firmado entre o Município de Porto Alegre – SMS e UBEA/HSL.	Alta	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Percentual de administração local inserido no custo direto	4351 - Agrupar os itens relativos a administração local em um único item em futuras licitações, apresentando a composição de cálculo e o detalhamento considerado.	Baixa	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Percentual de administração local inserido no custo direto	4352 - Prever, nos editais o critério objetivo de medição para administração local, estipulando pagamentos proporcionais à execução financeira da obra.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no termo aditivo	4361 - Orientar a equipe de fiscais para que, em futuros contratos, os termos aditivos considerem a incidência do desconto ofertado na licitação sobre o preço unitário de novos itens da planilha orçamentária, considerando o BDI e encargos sociais da planilha referencial.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no termo aditivo	4362 - Orientar a equipe de fiscais para que, em futuros contratos, quando da incidência de aditivo com acréscimo de novos serviços não inclusos na planilha orçamentária referencial, busque utilizar a mesma data-base de comparação dos valores.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no termo aditivo	4363 - Revisar os valores unitários dos itens novos aditados ao contrato para adequação da incidência do desconto global ofertado na proposta contratada e não contemplado no aditivo.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no termo aditivo	4364 - Revisar o BDI incidente sobre os equipamentos, conforme prevê o Decreto Municipal nº 19.224 de 2015.	Alta	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no reajuste contratual	4371 - Orientar a equipe de fiscais para que, em futuros contratos, proceda a medição dos serviços até o dia de aniversário de doze meses da data-base da proposta apresentada na licitação, realizando nova medição até o final do período para incidência do reajuste com a utilização do mesmo fator de variação acumulada do INCC no período.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no reajuste contratual	4372 - Apurar o reajuste referente da 10ª medição dos trabalhos realizados do dia 08 ao dia 31 de outubro, verificando a existência de algum saldo referente a valores já pagos.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no reajuste contratual	4373 - Orientar a equipe de fiscais para que, em futuros contratos, observe as diferentes datas-bases do orçamento para incidência ou não do reajuste.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Ausência da especificação da taxa de BDI e encargos sociais	4381 - Orientar a equipe de orçamentistas para que passe a especificar, junto à planilha orçamentária, o BDI e encargos sociais considerados.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Ausência da especificação da taxa de BDI e encargos sociais	4382 - Orientar a equipe de orçamentistas para que passe a detalhar composição do BDI e encargos sociais considerados.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Ausência da especificação da taxa de BDI e encargos sociais	4383 - Orientar a equipe de orçamentistas para que observe o Decreto Municipal nº 19.224 de 2015 que especifica a incidência de BDI diferenciado sobre os equipamentos.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Ausência da especificação da taxa de BDI e encargos sociais	4384 - Revisar e proceder o ressarcimento do valor do pago a maior junto ao item "INSTALAÇÃO EQUIPAMENTO PARA SONDAGEM A PERCUSSÃO".	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Não conformidades identificadas no reajuste contratual	4411 - Apurar o reajuste referente da 6ª medição dos trabalhos realizados do dia 20 ao dia 30 de setembro, verificando a existência de algum saldo referente a valores já pagos.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Ausência de alvará de PPCI	4431 - Finalizar a elaboração dos projetos de PPCIs e PSPCI e protocolar pedido de análise junto ao 1º CRB.	Média	Pendente
120/2022 - AG	Obras e Reformas	Ausência de alvará de PPCI	4432 - Adequar as edificações quanto às instalações elétricas, rotas de fuga e equipamentos de combate e prevenção a incêndio, proporcionando assim condições de segurança aos servidores e usuários dos serviços públicos.	Média	Pendente
122/2022 - AG	Patrimônio	Falta de assinaturas nas atas de abertura e de encerramento	4351 - Solicitar as assinaturas de todos os membros da Comissão Inventariante nas atas de abertura e de encerramento do inventário de 2020.	Baixa	Pendente
122/2022 - AG	Patrimônio	Não atendimento das solicitações da SMPG	4371 - Atender às solicitações feitas pela SMAP no despacho nº 12890277.	Baixa	Pendente
122/2022 - AG	Patrimônio	Falta de assinatura do responsável pelo setor em Termos de Responsabilidade	4381 - Exigir a assinatura dos Termos de Responsabilidade dos responsáveis pelo setor, indicados no documento, e não a assinatura de terceiros.	Baixa	Pendente
122/2022 - AG	Patrimônio	Assinaturas sem carimbo de identificação nos Termos de Responsabilidade	4391 - Solicitar a assinatura dos Termos de Responsabilidade, juntamente com o carimbo de identificação do responsável pela carga patrimonial.	Baixa	Pendente
123/2022 - AG	Almoxarifado	Falta de documento resumindo o quantitativo das divergências encontradas	4361 - Anexar, nos próximos inventários, documento/despacho com o resumo das divergências encontradas, de maneira similar à tabela inserida no despacho nº 12489650.	Baixa	Pendente
123/2022 - AG	Almoxarifado	Grande quantidade de materiais sem movimentação há mais de 365 dias	4381 - Avaliar a necessidade de manutenção dos materiais sem movimentação há mais de 365 dias.	Baixa	Pendente
125/2022 - AG	Limites Legais	Despesas vedadas no cômputo do limite constitucional em ASPS	4351 - Analisar a adequação da analogia realizada com base na Nota de Orientação do Estado do Rio Grande do Sul (SEI 09992835), que balizou a aquisição de cestas básicas no vínculo 0040, referente à emenda impositiva nº 389 aprovada na LOA 2021 com a Lei Complementar nº 141 de 2012, e, se for o caso, realizar os ajustes pertinentes.	Baixa	Pendente





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
Controladoria-Geral do Município
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
125/2022 - AG	Limites Legais	Despesas vedadas no cômputo do limite constitucional em ASPS	4352 - Incluir, no processo de análise das emendas impositivas, previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias, a verificação prévia das vedações previstas na Lei Complementar 141/2012 e demais normativos aplicáveis aos respectivos objetos.	Baixa	Pendente
125/2022 - AG	Limites Legais	Saldos financeiros elevados em vínculos orçamentários	4361 - Verificar a viabilidade de realizar planejamento tempestivo para a aquisição de insumos e serviços de saúde, executando os recursos vinculados com maior brevidade, alinhado ao fluxo de recebimentos para atendimento às demandas da sociedade. Tal recomendação se justifica porque, apesar de os saldos serem remunerados por meio de aplicações financeiras, a finalidade precípua dos recursos é a adequada aplicação em serviços de saúde.	Baixa	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Envio do relatório de prestação de contas em atraso	4351 - Apresentar as justificativas que levaram ao atraso no envio do relatório de prestações de contas ao concedente.	Baixa	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Falta de registro do Plano de Trabalho no processo	4361 - Anexar, ao processo 19.0.000146918-8, o Plano de Trabalho elaborado para o convênio.	Baixa	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Demora na execução do valor do convênio	4371 - Indicar as providências realizadas acerca dos procedimentos licitatórios para aquisição dos materiais faltantes e execução do valor total do convênio 88912/2019.	Média	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Ausência de Projeto Básico/Termo de Referência	4381 - Anexar, ao processo, o Termo de Referência do convênio 88912/2019 ou apresentar a justificativa de dispensa do documento.	Baixa	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Ausência de Projeto Básico/Termo de Referência	4391 - Anexar, ao processo, o Projeto Básico do convênio 900866/2020 ou apresentar a justificativa de dispensa do documento.	Baixa	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Falta de registro das atas das reuniões de 2021 do Grupo de Trabalho	4401 - Anexar, ao processo nº 16.0.000029685-0, as atas das reuniões realizadas pelo Grupo de Trabalho em 2021.	Baixa	Pendente
126/2022 - AG	Convênios Recebidos	Prestação de contas em atraso	4411 - Demonstrar a prestação de contas do Convênio nº 001/2019 FPE nº 239/2019, semestralmente, até 60 dias após o recebimento de cada parcela.	Baixa	Pendente
127/2022 - AG	Convênios e Parcerias	Divulgação das parcerias celebradas com a Administração Pública	4351 - Providenciar, junto às organizações da Sociedade Civil, a divulgação das parcerias celebradas com o Município, conforme determina o artigo 11 da Lei Federal 13019, de 2014.	Média	Pendente
127/2022 - AG	Convênios e Parcerias	Cálculo de custos indiretos	4361 - Informar qual a base de cálculo e o percentual aplicado no cálculo dos valores ressarcidos a título de custos indiretos, referente à parceria com a AHVN, Termo de Colaboração 67385.	Alta	Pendente
127/2022 - AG	Convênios e Parcerias	Reforçar a Equipe que faz o acompanhamento das prestações de contas	4371 - Dar continuidade ao trabalho denominado de Operação Especial que por objetivo analisar as prestações de contas pendentes, devendo inclusive acabar com o passivo dos anos 2019, 2020 e 2021.	Alta	Pendente
127/2022 - AG	Convênios e Parcerias	Reforçar a Equipe que faz o acompanhamento das prestações de contas	4372 - Designar pessoal capacitado e em número suficiente para fazer a análise dos documentos de forma permanente, não apenas para resolver esta situação específica do passivo de anos anteriores.	Alta	Pendente





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
Controladoria-Geral do Município
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de documento resumido com as horas trabalhadas por profissional em abril de 2021	4351 - Nas próximas contratações de profissionais terceirizados, incluir no respectivo processo de execução contratual documento resumindo as horas trabalhadas, no objeto do contrato em cada mês, por cada profissional.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de registro dos relatórios de vistoria do Fiscal de Serviços	4371 - Registrar, em processo específico, vinculado ao processo nº 21.0.000026129-4, os relatórios de vistoria mensais do Fiscal de Serviços relacionados ao contrato nº 72844 - L.1164-D - PGMCD nº 4410 - SC/4436.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de designação de Comissão de Acompanhamento de Contrato – CAC	4391 - Constituir as Comissões de Acompanhamento de Contrato (CAC), estabelecidas entre a Secretaria Municipal de Saúde e os Prestadores de Serviços Hospitalares Contratados Públicos, Filantrópicos ou Privados, com os membros indicados na Portaria 066/2020.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de documentos exigidos no Instrumento I do contrato	4401 - Anexar ao processo nº 21.0.000026129-4 as documentações solicitadas no documento nº 13734917.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de registro de comprovações exigidas no Instrumento I do Contrato	4411 - Anexar, no processo SEI nº 20.0.000065343-9, a documentação comprobatória do cumprimento do item 3.3 do Instrumento I do contrato nº 72783 - L.1158-D - PGMCD nº 2582 - SC/2607.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de registro dos relatórios de vistoria do Fiscal de Serviços	4421 - Registrar, em processo específico, vinculado ao processo nº 20.0.000065343-9, os relatórios de vistoria mensais do Fiscal de Serviços relacionados ao contrato nº 72783 - L.1158-D - PGMCD nº 2582 - SC/2607.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de designação de Fiscal de Contrato	4431 - Nas próximas contratações, atentar-se para designar tanto Fiscal de Serviços, como também Fiscal de Contrato.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Elaboração de PL em valor incompatível	4451 - Atentar-se, nos atos de prorrogações contratuais, a estimar o quantitativo unitário necessário compatível ao período de prorrogação.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Comprovação da substituição de médico da terceirizada	4461 - Registrar, no processo SEI 21.0.000068427-6, a manifestação da empresa ou a comprovação da substituição do médico acusado de proferir ofensas verbais à enfermeira, conforme Boletim de Ocorrência.	Média	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Cumprimento da posição da PLC-PGM quanto ao cálculo de acréscimo contratual	4471 - Cumprir o posicionamento da PLC-PGM quanto ao cálculo de acréscimo contratual solicitado pelo despacho UCON-DLC 16678924.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Demora nos trâmites para elaboração de Termo Aditivo	4481 - Organizar os fluxos de trabalho no âmbito da Secretaria, de forma a elaborar os Termos Aditivos, nas próximas execuções contratuais, com maior celeridade.	Baixa	Pendente
128/2022 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Falta de atendimento à solicitação da EADPS CMOEXEC-CGM	4491 - Atender às solicitações feitas pela EADPS CMOEXEC-CGM no despacho 13939461.	Baixa	Pendente
129/2022 - AG	Dispensas e Inexigibilidades de Licitação	Ausência da planilha de custos	4351 - Anexar, em todas as próximas contratações de serviços terceirizados, planilha de custos detalhando a composição de todos os seus custos unitários.	Média	Pendente





PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
Controladoria-Geral do Município
Divisão de Auditoria-Geral

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
129/2022 - AG	Dispensas e Inexigibilidades de Licitação	Falta de registro da publicação da dispensa de licitação	4371 - Registrar, nos processos SEI de contratação por dispensa, a publicação, no DOPA, da respectiva dispensa de licitação.	Baixa	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.

