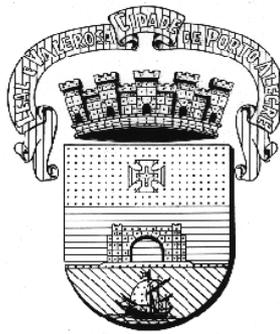


PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 01/2018

Julho/2019

CONCLUSÃO DA AUDITORIA FRENTE À AUSÊNCIA DE MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, no Relatório-Diagnóstico de Auditoria nº 01/18, da **Câmara Municipal de Porto Alegre – CMPA** (processo nº 17.0.000109109-3), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 08 a 19 de janeiro de 2018, não foram enviados os esclarecimentos por parte do órgão auditado, até a presente data. Desta forma, as recomendações ficaram mantidas até a realização da auditoria seguinte no Poder Legislativo Municipal.

A auditoria seguinte já foi realizada na CMPA no período de 21 de janeiro a 1º de fevereiro de 2019, na qual foi efetuado o acompanhamento das recomendações formalizadas no Relatório-Diagnóstico nº 01/18. O resultado da nova auditoria foi materializado no processo nº 18.0.000137470-9, por meio do Relatório-Diagnóstico nº 01/19, no qual constaram as recomendações da auditoria de 2019 e permaneceram as recomendações de 2018 que ainda não haviam sido atendidas.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RD 01/2018-CMPA

| Nº do Relatório | Ações | Apontamento | Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação | | |
|--|------------|--|--|-------|----------|
| RD 01/18 CMPA | Licitações | LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C | 73 - Incluir, nos processos de pagamentos referentes à contratação de serviços, lista que indique as datas, nomes completos e serviços realizados pelos prestadores. | Baixa | Pendente |
| | | | 72 - Formalizar a nomeação dos fiscais de contrato e seus respectivos substitutos mediante a expedição de portaria específica. | Baixa | Pendente |
| | | | 71 - Publicar os atos dos processos de dispensa no sítio eletrônico da CMPA ou através de link direcionado para o sistema LICITACON Cidadão do TCE-RS. | Baixa | Pendente |
| RD 01/18 CMPA | Licitações | LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C | 85 - Rever o custo do Montante C da planilha, referente aos Intérpretes de Libras, tendo em vista a jornada de trabalho reduzida dos profissionais, bem como respeitando o salário-base previsto na Convenção Coletiva da Categoria. Se for o caso, renegociar os custos do profissional junto à contratada. | Baixa | Pendente |
| | | | 84 - Verificar se o valor do custo referente aos Intérpretes de Libras, inserido no item 11 do Montante A, também está incluso no valor apurado no Montante C da proposta. Se for o caso, renegociar os custos do profissional junto à contratada. | Baixa | Pendente |
| | | | 828 - Incluir nos contratos o CNPJ da CMPA (contratante). | Baixa | Pendente |
| | | | 827 - Aprimorar o planejamento das licitações de forma a não efetuar posteriormente alterações contratuais que mudem as regras estabelecidas no certame. | Baixa | Pendente |
| | | | 826 - Definir a área responsável pela elaboração das planilhas de custos, bem como disponibilizar aos responsáveis cursos de especialização. | Baixa | Pendente |
| | | | 825 - Elaborar orçamento de custos detalhado no planejamento das licitações, com ênfase nos contratos com fornecimento de mão de obra, conforme previsto no art. 7º da Lei Federal 8.666/93, no Decreto Federal nº 5.450/2005 e no Decreto Municipal 14.189/2003, bem como incluí-lo como anexo do edital. | Baixa | Pendente |
| | | | 824 - Avaliar a possibilidade, para as próximas licitações que utilizarem como base de preços o sistema AUDATEX, de previsão em edital de que o licitante vencedor forneça/disponibilize login e senha de acesso ao software para consulta da contratante. | Baixa | Pendente |
| | | | 823 - Prever, nos editais de licitação, todas as cláusulas contratuais, em atendimento ao Princípio da Vinculação ao Instrumento Convocatório. | Baixa | Pendente |
| | | | 822 - Analisar, para as próximas licitações, se o critério utilizado por outros órgãos públicos, com base no maior percentual de desconto ofertado incidente sobre os preços obtidos pelo sistema AUDATEX, não é mais vantajoso do que o critério que foi utilizado pela CMPA. | Baixa | Pendente |
| | | | 821 - Nas próximas licitações, anexar as planilhas detalhadas de custos junto ao edital e ao contrato, o que possibilitará, também, verificar se a empresa está repassando os custos previstos na proposta. | Baixa | Pendente |
| | | | 820 - Rever a insalubridade paga aos terceirizados para adequar-se à Súmula nº 448 do TST, promovendo esta alteração, se for o caso, por meio de aditivo contratual. | Média | Pendente |
| | | | 819 - Orientar os terceirizados para que o cartão-ponto seja preenchido com o horário efetivamente realizado. | Média | Pendente |
| 818 - Verificar, com o Jurídico da Casa, a possibilidade de realizar alteração contratual para readequar os valores à carga horária que efetivamente está sendo executada (200h) e para promover o ressarcimento à CMPA dos valores que foram pagos a maior para a empresa contratada, com a prévia concordância desta (parágrafo 1º do art. 58 da Lei nº 8.666/93). | Média | Pendente | | | |
| 817 - Efetuar a fiscalização diária dos terceirizados através de efetividade onde conste o nome, presença ou falta, e o substituto em caso de falta com cobertura, anexando tal controle ao processo de pagamento. | Média | Pendente | | | |

| Nº do Relatório | Ações | Apontamento | Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação | | |
|---|--------------|--|--|-------|----------|
| RD 01/18 CMPA | Licitações | LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C | 816 - Verificar se todas as faltas estão sendo cobertas por volantes. Se não estiverem, deve haver o desconto proporcional no pagamento do serviço à empresa, bem como deve ser anexado ao processo a efetividade dos terceirizados e as coberturas de faltas. | Baixa | Pendente |
| | | | 815 - Rever com a empresa a base de cálculo utilizada para a retenção do INSS. | Baixa | Pendente |
| | | | 814 - Solicitar a empresa o preenchimento do endereço nas notas fiscais. | Baixa | Pendente |
| | | | 813 - Para concessão de reajuste com base na alteração salarial do piso da categoria (repactuação), deverá haver planilha de composição de custos e formação de preços, bem como deverá haver previsão no instrumento convocatório e no contrato. | Baixa | Pendente |
| | | | 812 - No anexo dos editais, disponibilizar os formulários e planilhas de custos em formato padrão, nos quais as empresas licitantes irão demonstrar todos os seus custos e apresentar os valores das propostas. | Baixa | Pendente |
| | | | 811 - Detalhar no edital todas as informações necessárias à formação de preço das propostas pelas empresas. | Baixa | Pendente |
| | | | 810 - Disponibilizar cursos de especialização na área de licitação para os envolvidos no processo, visando aprimorar o planejamento na fase interna de licitação. | Baixa | Pendente |
| | | | 89 - Aprimorar a fiscalização do contrato, verificando se estão sendo cumpridas todas as exigências estabelecidas no edital da licitação e no instrumento contratual, e não somente a entrega do serviço previsto no objeto do contrato, bem como anexar ao processo a relação dos prestadores de serviços e demais documentos comprobatórios. | Média | Pendente |
| | | | 88 - Incluir, nas futuras contratações de serviços terceirizados, cláusula que exija da empresa a apresentação da documentação que comprove o repasse das obrigações trabalhistas e previdenciárias aos empregados terceirizados, para verificação quanto ao cumprimento contratual, bem como anexá-la ao processo de pagamento. | Média | Pendente |
| | | | 87 - Verificar com a empresa onde estão lançados na GFIP os demais profissionais contratados, além dos 03 (três) lançados como Tomador CMPA. | Média | Pendente |
| | | | 86 - Rever com a empresa a base de cálculo utilizada para a retenção do INSS. | Baixa | Pendente |
| | | | 83 - Disponibilizar, no anexo dos editais, os formulários e planilhas de custos em formato padrão, nos quais as empresas licitantes irão demonstrar todos os seus custos e apresentar os valores das propostas. | Baixa | Pendente |
| | | | 82 - Anexar os orçamentos utilizados para obter o preço estimado com as devidas assinaturas dos representantes legais das empresas. | Baixa | Pendente |
| 81 - Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação. | Média | Pendente | | | |
| RD 01/18 CMPA | Almoxarifado | ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C | 93 - Implementar controle de saída pelo custo médio ponderado ao sistema MOX, visando gerar informações necessárias a contabilização dos registros pertinentes. | Baixa | Pendente |
| | | | 92 - Rever a real utilização dos materiais que se encontram sem movimento há mais de 365 dias e, caso se confirme a sua dispensabilidade, realizar o descarte, iniciando-se por oferecer a órgãos da PMPA. | Baixa | Pendente |
| | | | 91 - Rever o procedimento de contabilização, através de ação conjunta da Contabilidade e do Almoxarifado. | Baixa | Pendente |
| RD 01/18 CMPA | Patrimônio | PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C | 103 - Conciliar o valor apurado no inventário, baseado no sistema CBP, com o valor registrado na contabilidade, sendo as diferenças apuradas e ajustadas. | Baixa | Pendente |
| | | | 102 - Efetuar a correta classificação contábil dos Bens Imóveis registrados na conta Bens Imóveis a Classificar. | Baixa | Pendente |

| Nº do Relatório | Ações | Apontamento | Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação | | |
|------------------|-----------------|---|--|-------|----------|
| | | | | | |
| RD 01/18 CMPA | Patrimônio | PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C | 101 - Designar comissão inventariante com membros que não sejam os responsáveis pelos bens a serem inventariados | Baixa | Pendente |
| RD 01/18 CMPA | Controle Social | CONTROLE SOCIAL - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C | 111 - Formalizar, junto às entidades que ocupam espaço físico no Palácio Aloísio Filho, a cobrança de ressarcimento de despesas gerais como água e luz, dentre outras. | Média | Pendente |

Nota 1: Relatório gerado pelo SIAUDI, sistema de auditoria que está sendo implementado na Controladoria-Geral do Município, no qual o número da recomendação é gerado automaticamente, conforme a lógica do sistema.

Nota 2: O status "pendente" refere-se à situação da recomendação na data de emissão do Relatório-Diagnóstico 01/18-CMPA, que foi em 23 de maio de 2018.