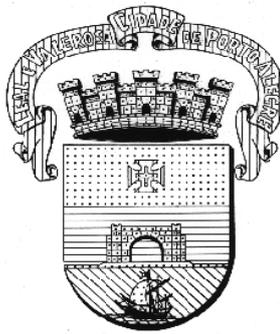


PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2018

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 n° 04/18, do **Departamento Municipal de Água e Esgoto – DMAE** (processo n° 18.0.000022726-5), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 14 a 29 de março 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 DMAE, ocorrida no período de 21 de março a 05 e abril de 2019, na qual foi efetuado o acompanhamento das recomendações formalizadas no Relatório-Diagnóstico n° 04/18.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2019, está sendo efetuada a sua migração para o SIAUDI, sistema de auditoria em fase final de implementação na Controladoria-Geral do Município, e será enviado em breve ao órgão auditado, por meio do processo n° 19.0.000043739-8, para manifestar-se quanto às novas recomendações da auditoria de 2019 e as de 2018 que ainda não tiverem sido atendidas.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RD 04/2018-DMAE

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 04/18 DMAE	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	214 - Orientar a empresa contratada para apresentar as planilhas de efetividade e os cartões ponto dos empregados referentes ao mesmo período trabalhado, a fim de que as informações possam ser validadas.	Média	Pendente
			213 - O auxílio alimentação deve ser reajustado conforme dissídio coletivo anual, por tratar-se de benefício estabelecido pela Convenção Coletiva de Trabalho.	Média	Pendente
			2116 - Incluir os relatórios com descrição detalhada dos serviços executados, incluindo o tipo, data, local, hora, empregados que participaram das atividades e destino dos resíduos, assinados pelo fiscal designado, como anexo das respectivas notas fiscais quando do pagamento.	Média	Pendente
			2115 - Nomear servidores distintos para fiscalização e gestão dos contratos, respeitando o princípio da segregação de funções.	Média	Pendente
			2114 - Disponibilizar, no anexo dos editais, os formulários e planilhas de custos em formato padrão, nos quais serão informados os locais, quantitativos de pessoal, insumos e equipamentos necessários para a prestação dos serviços, a fim de permitir que as empresas licitantes possam demonstrar todos os seus custos e apresentar os valores das propostas.	Baixa	Pendente
			2113 - Não são realizadas pesquisas de preços dos serviços no mercado, com a apresentação mínima de três orçamentos, para aferição do preço de referência para a licitação.	Média	Pendente
			2112 - Nos projetos básicos de serviços, devem constar as planilhas de custos diretos e indiretos, detalhando toda a mão de obra, serviços, materiais e insumos necessários para a adequada execução dos serviços, havendo planilhas distintas para cada perfil de custo, servindo como base para estimativa dos valores da licitação.	Baixa	Pendente
			2111 - Nomear os fiscais de contrato e seus respectivos substitutos através de portaria, conforme os dispositivos da Ordem de Serviço nº 012/2016, publicada no DOPA de 15/09/2016.	Média	Pendente
			2110 - Na prestação de serviços envolvendo fornecimento de mão de obra, atentar para o cumprimento da legislação trabalhista, sobretudo em relação à carga horária máxima semanal de trabalho dos empregados.	Média	Pendente
			219 - Verificar a vantajosidade dos preços praticados pela empresa contratada, através de pesquisas de preços no mercado, quando da prorrogação contratual.	Média	Pendente
			218 - Designar, formalmente, fiscais e gestores de contrato, mediante portaria.	Média	Pendente
			217 - Elaborar os termos de referência dos serviços com o detalhamento de todos os elementos necessários para a execução dos serviços.	Baixa	Pendente
			216 - Os preços de referência dos serviços a serem executados devem ser resultado das consultas junto a prestadores dos serviços existentes no mercado e devem constar do expediente do procedimento licitatório.	Baixa	Pendente
			215 - No planejamento da licitação, deve constar justificativa fundamentada da necessidade de prestação dos serviços, incluindo as regiões da cidade que serão atendidas.	Baixa	Pendente
			212 - Rever a forma de contratação atual, por hora, analisando sua vantagem frente à contratação por posto de serviço, a qual poderá ter custo menor, bem como intensificar o controle na apuração dos valores mensais a serem pagos.	Média	Pendente
211 - Revisão dos contratos de vigilância armada e desarmada, com intuito de haver somente um contrato de prestação de serviço com o mesmo objeto, bem como da redução dos custos do mesmo.	Média	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 04/18 DMAE	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	224 - a) Rever a forma de reajuste dos contratos com fornecimento de mão de obra, de forma que na cláusula de reajuste haja previsão de repactuação para valores resultantes de dissídio coletivo quando da alteração do piso da categoria, bem como reequilíbrio econômico-financeiro para alteração no valor da tarifa do transporte público. Dessa forma, o valor do contrato deve ser corrigido na exata proporção do desequilíbrio que a contratada comprovar.	Média	Pendente
			2210 - c) Verificar o motivo de constar na planilha de efetividade a cobertura do posto GCLI/EQ-PAP LESTE, pelo terceirizado 1626, no dia 16/01, porém não haver o registro de ponto do mesmo neste dia, tomando as medidas necessárias para evitar tal divergência (contrato de Portaria – “EMPRESA 1”).	Média	Pendente
			229 - b) Verificar o motivo da divergência entre a planilha de medição, de efetividade e registro dos pontos, procedendo, se for o caso, à regularização para os próximos meses (contrato de Portaria – “EMPRESA 1”).	Média	Pendente
			228 - a) Verificar o motivo da divergência entre as horas extras registradas nos pontos dos terceirizados e as horas pagas aos mesmos, solicitando, se for o caso, a regularização dos mesmos à empresa (contrato de Portaria – “EMPRESA 1”).	Média	Pendente
			227 - a) Efetuar pesquisa junto ao mercado e/ou órgãos/entidades da administração pública, podendo ainda ser comparado aos valores dos registros de preços da CELIC, quando houver, antes das renovações contratuais, de modo a averiguar se os valores estão de acordo com o praticado.	Média	Pendente
			226 - a) Informar na apostila de reajuste o período a que se refere o mesmo, o percentual do reajuste (com todos os dígitos utilizados para o cálculo), o valor referente ao reajuste do período (normalmente 1 ano), valor atualizado do total do contrato, valor atualizado por posto.	Baixa	Pendente
			225 - a) Designar servidores distintos para realização das atividades de gestão e fiscalização para todos os contratos do DMAE.	Média	Pendente
			223 - c) Incluir nos editais a exigência de entrega de planilha de custos na apresentação das propostas, bem como anexar ao contrato a planilha da proposta da empresa vencedora do certame.	Média	Pendente
			222 - b) 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
221 - a) Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação.	Média	Pendente			
RD 04/18 DMAE	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	231 - Melhorar as condições de armazenamento dos materiais, evitando que fiquem expostos às intempéries.	Baixa	Pendente
RD 04/18 DMAE	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 04/18	241 - a) Aprimorar os controles dos estoques de produtos químicos tanto quanto às condições de armazenagem, bem como quanto aos equipamentos de medição das quantidades utilizadas no tratamento da água.	Média	Pendente
RD 04/18 DMAE	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	253 - Devem constar no Relatório Inventário de Bens Permanentes: c) As providências adotadas quanto às apurações de bens não localizados, conforme Instrução DG 424/13.	Média	Pendente
			252 - Devem constar no Relatório Inventário de Bens Permanentes: b) A relação dos bens não localizados e respectivos responsáveis;	Baixa	Pendente
			251 - Devem constar no Relatório Inventário de Bens Permanentes: a) O resultado das apurações dos inventários por diretorias e gerências e a consolidação dessas apurações;	Baixa	Pendente
RD 04/18 DMAE	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/18	261 - a) Apurar responsabilidades pela não entrega dos processos de inventário por parte de duas Gerências, tendo em vista que esta situação torna precário o controle dos bens móveis no Departamento.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 04/18 DMAE	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes – RD 04/18	262 - a) Atender o que determina a Instrução DG nº 424/2013 quanto às sindicâncias necessárias às apurações de bens não localizados, gerando processos administrativos com as relações de bens não localizados, logo após o término dos inventários e não aguardar até o próximo Inventário anual, dando maior agilidade na busca por bens não localizados.	Baixa	Pendente
RD 04/18 DMAE	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 02/17-P	272 - Reforçar as ações de fiscalização e implantar controles mais eficazes sobre os contratos e efetividades de trabalhadores terceirizados, a fim de minimizar a formação de passivos trabalhistas na entidade.	Média	Pendente
			271 - Controlar a contratação e distribuição de estagiários em determinados setores no âmbito do DMAE, a fim de evitar que em alguns locais o quantitativo de estagiários seja equivalente ao quantitativo de servidores efetivos.	Média	Pendente
RD 04/18 DMAE	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2818 - a) Rever as cedências de servidores do DMAE ao TRE-RS por tempo indeterminado.	Baixa	Pendente
			2817 - b) Determinar quais serão os beneficiários dos convênios com as instituições de ensino, básico, médio e superior, considerando a existência de bolsa auxílio para dependentes de servidores.	Baixa	Pendente
			2816 - a) Dar celeridade ao processo nº 18.10.000000438-8, com a devida revisão dos convênios.	Baixa	Pendente
			2815 - a) Observar os pressupostos legais referentes à concessão de horas extras, a fim de evitar prejuízos aos cofres públicos.	Média	Pendente
			2814 - a) Atender, na íntegra, dos procedimentos descritos na legislação vigente e às orientações da Ordem de Serviço nº 05/12, pertinentes à concessão de vale transporte.	Baixa	Pendente
			2813 - c) Estudar a inclusão, no Anexo II, da Lei nº 6.203/88, de novas atribuições e especificidades a classes de cargos, quando identificar compatibilidades com as atribuições da GIA.	Média	Pendente
			2812 - b) Descontinuar os pagamentos aos servidores, quando constatado que a gratificação é incompatível às atividades atribuídas e ao cargo em que o servidor estiver lotado.	Média	Pendente
			2811 - a) Revisar a instrução normativa que regulamenta a concessão de GIA aos servidores no âmbito do DMAE.	Média	Pendente
			2810 - b) Proceder a identificação de casos análogos, a fim de saná-los, com rigoroso controle dos descansos interjornadas, nos regimes de plantão, evitando-se a criação de passivos trabalhistas futuros para a entidade.	Média	Pendente
			289 - a) Regularizar as situações em que servidores que realizem regime de plantão, sem obedecer aos intervalos interjornadas.	Média	Pendente
			288 - a) Reavaliar a necessidade de incremento do quadro de pessoal, considerando que a autorização para realização de horas extras não deve ser concedida de forma sistemática, estendendo-se por todo o ano.	Baixa	Pendente
			287 - b) Rever as vacâncias, em especial oriundas de aposentadorias, considerando a necessidade de atendimento aos consumidores do DMAE.	Baixa	Pendente
			286 - a) Providenciar medidas de reorganização das atividades realizadas no órgão, para que se reduzam o quantitativo de horas extras realizadas indevidamente;	Média	Pendente
			285 - b) Editar normas, regras ou instruções normativas que regulamentem as hipóteses de conflitos de interesses entre os membros do Conselho Deliberativo vinculados a atividades empresariais.	Baixa	Pendente
284 - a) Verificar e, se necessário, atualizar as informações referentes aos membros que compõem a Delegação de Controle do DMAE, no Portal do DMAE/PMPA.	Baixa	Pendente			
283 - b) Verificar as adequações legais de cedências de servidores identificadas no DMAE.	Média	Pendente			
282 - a) Atualizar as informações referentes a pessoal no Portal da Transparência, em atendimento ao estabelecido no art. 10, da Lei nº 10.728/2009.	Baixa	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 04/18 DMAE	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	281 - a) Atualizar as normas internas de fiscalização dos contratos dos terceirizados.	Média	Pendente
RD 04/18 DMAE	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	291 - Formalizar a nomeação de fiscais técnicos e administrativos, bem como de gestores de contratos, através de portaria devidamente publicada, não concentrando ambas as atividades para o mesmo servidor, em respeito ao princípio da segregação de funções.	Média	Pendente
			292 - Proceder ao prévio empenho para realização das despesas. O prévio empenho deve corresponder ao valor total do contrato a ser executado no exercício financeiro e não à parcela a ser paga mediante apresentação do boletim de medição.	Baixa	Pendente
RD 04/18 DMAE	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	301 - Enviar as informações relativas às obras e serviços de engenharia ao TCE/RS, eletronicamente, no prazo legal.	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 04/18-DMAE, que foi em 31 de agosto de 2018.