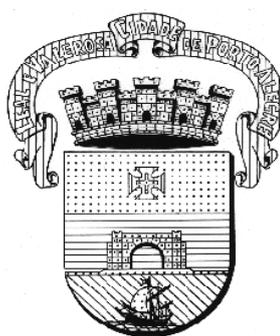


PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



EMPRESA PÚBLICA DE TRANSPORTE E CIRCULAÇÃO S/A

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 08/2018

Julho/2019

CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, no Relatório-Diagnóstico de Auditoria nº 08/18, da **Empresa Pública de Transporte e Circulação S/A** (processo SEI nº 18.0.000044143-7), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 14 de maio a 04 de junho de 2018, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI 6684787 e 6684801.

A referida resposta foi analisada no trabalho seguinte de auditoria realizado na EPTC, no período de 11 a 28 de junho de 2019, ocasião em que foram verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações da auditoria de 2018.

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 nº 19.0.000072856-2, 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 08/2018-EPTC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 08/18 EPTC	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	595 - Obedecer à ordem cronológica necessária dos procedimentos licitatórios, devendo constar primeiro o parecer jurídico para, depois, ocorrer a assinatura do contrato (NR).	Baixa	Pendente
			594 - Atentar para que todos os atos do processo de licitação sejam publicados e a cópia anexada ao processo.	Baixa	Pendente
			593 - Disponibilizar modelo de planilha de custos com abertura detalhada dos custos no edital para apresentação das propostas das licitantes.	Baixa	Pendente
			592 - Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação.	Média	Pendente
			591 - Aprimorar controle do contrato no que tange ao percentual mínimo de aproveitamento de imagens exigido em contrato e apurar motivação da não aplicação das penalidades as transgressões já ocorridas.	Média	Pendente
RD 08/18 EPTC	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/18	601 - Instruir inventário do almoxarifado em processo administrativo formal (Portaria e publicação no DOPA) e inserção no Sistema Eletrônico SEI de todo o processo.	Baixa	Pendente
RD 08/18 EPTC	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	616 - Determinar rotina que apresente determinação formal para materiais oriundos de contrapartida.	Baixa	Pendente
			615 - Segregar fisicamente os estoques das entidades EPTC e SMT.	Baixa	Pendente
			614 - Realizar pesquisa de mercado para fins de comparação entre a vantagem de adquirir os abrigos já montados/instalados ou continuar verticalizando essa atividade (como é feito atualmente).	Média	Pendente
			613 - Mensurar o custo por abrigo considerando, além do material empregado, a mão de obra e valor dos serviços terceirizado de concretagem (para a base dos abrigos).	Baixa	Pendente
			612 - Apurar motivação da divergência entre o valor do estoque inventariado e o saldo contábil e corrigir a diferença em conformidade ao Pronunciamento CFC NBC TG 16 (R1)	Baixa	Pendente
			611 - Instruir os ajustes com a assinatura da diretoria da Empresa Pública de Transporte e Circulação S.A., se realizados da forma corrente, fora do período de inventário, pois esses não devem ser assinados somente pelo responsável pelo almoxarifado.	Baixa	Pendente
RD 08/18 EPTC	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	621 - Reduzir período de tempo envolvendo as atividades de levantamento físico dos bens no processo de inventário, para que não ocorram movimentações dos bens nesse período e prejuízo ao processo quanto aos resultados apurados.	Baixa	Pendente
			623 - Determinar a abertura de processo de sindicância para os bens não localizados no processo de inventário.	Alta	Pendente
			622 - Promover o processo de descarte de bens inservíveis em depósito, especialmente equipamentos de informática.	Baixa	Pendente
RD 08/18 EPTC	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6316 - a) Formalizar as cedências (e convalidar as cedências antigas), por convênio ou outro regramento, a contar de 01.12.2011 até 2017 (ou pelo menos até 2014), a fim de regularizar a situação das cedências de servidores da SMT/SMIM e outros servidores do Município, para a EPTC, em atendimento ao decreto nº 15.559/2007, conforme estabelece o art. 5º, do Decreto nº 12.373/1999. Solicitar análise jurídica da PGM, para melhor orientação no que concerne a matéria.	Baixa	Pendente
			635 - a) Incluir as atividades/atribuições relacionadas à movimentação de numerários as demais classes de cargos/empregos públicos da EPTC. Tais adequações são necessárias, para evitar, inclusive, desvios de função, e que determinados cargos/empregos não recebam gratificações indevidas.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 08/18 EPTC	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6315 - a) Realizar as adequações necessárias ao cumprimento tempestivo, no que couber, da Lei Federal nº 13.303/2016 e do Decreto nº 19.634/2016, no prazo de até 24 meses contados de 01/07/2016, data da publicação da lei.	Média	Pendente
			6314 - a) Obedecer ao prazo legal para implantação do e-Social, sob pena de não atender o que dispõe o Decreto Federal nº 8.373/2014.	Média	Pendente
			6313 - b) Publicizar no DOPA, os critérios por instrução normativa (ou outro regramento legal), da forma de seleção com critérios mais objetivos.	Baixa	Pendente
			6312 - a) Efetuar os ajustes internos necessários para se adequar à sentença judicial estabelecida pelo Ministério Público do Trabalho da 4ª Região, nos autos da Ação Civil Pública nº 0020827-54.2014.5.04.0018, de forma a selecionar os estagiários, com um estabelecimento de regramento legal, equivalente ao decreto nº 19.496, de 09.09.2016.	Baixa	Pendente
			6311 - a) Fazer constar nos acordos coletivos futuros a negociação, em caso de haver subsídio por parte da empresa de algum plano de saúde.	Baixa	Pendente
			6310 - b) Realizar um programa de preparação aos empregados que estão na iminência de alcançar 75 anos idade, como forma de adequar a realidade com a situação legal.	Baixa	Pendente
			639 - a) Aposentar de forma compulsória os empregados celetistas, que alcançaram a idade de 75 anos.	Baixa	Pendente
			638 - a) Compartilhar acesso aos dados da folha, para que a equipe de pessoal possa fazer as confrontações entre as vantagens legais e as recebidas, individualmente, por empregado.	Baixa	Pendente
			637 - a) Criar norma regulamentadora específica para a EPTC sobre critérios e valores para a concessão de diárias, pois não localizamos nada referente a esta matéria.	Baixa	Pendente
			636 - a) Constar nos Acordos Coletivos das categorias de seus empregados, a possibilidade de pagamento do vale-transporte em espécie, para casos de exceção, evitando-se assim ficar a margem da legislação.	Baixa	Pendente
			634 - b) Avaliar a necessidade de incremento ou, melhor distribuição do quadro de pessoal.	Baixa	Pendente
			633 - a) Suspender a concessão de horas-extras de forma sistemática e habitual, como vem acontecendo.	Média	Pendente
			632 - b) Avaliar a necessidade de realizar concursos públicos, para cargos em que não há nenhum provimento ou com vagas disponíveis.	Baixa	Pendente
			631 - a) Efetuar estudos de dimensionamento de pessoal.	Baixa	Pendente
RD 08/18 EPTC	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	645 - Elaborar normativo interno, no qual sejam especificados os modelos, procedimentos e prazos para entrega da declaração de bens de agentes políticos, cargos de confiança e demais empregados públicos, bem como as responsabilidades das unidades de trabalho envolvidas, conforme a legislação aplicável.	Alta	Pendente
			644 - Adequar-se a O.S. nº 020/2013 quando do pagamento de diárias	Média	Pendente
			643 - Atualizar as informações referentes às diárias no Portal de Transparência	Média	Pendente
			642 - Publicar o cronograma com a estrutura administrativa da EPTC, conforme regulamenta o Decreto Municipal nº 19.990/2018.	Média	Pendente
			641 - Adequar a estrutura organizacional da entidade, conforme a Lei Complementar Municipal nº 810/2017.	Média	Pendente
RD 08/18 EPTC	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	651 - Elaborar a Demonstração dos Resultados Abrangentes (DRA), para os próximos exercícios.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 08/18 EPTC	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	665 - Registrar na contabilidade os valores pendentes de repasse para a Câmara de Compensação Tarifária.	Baixa	Pendente
			664 - Tomar as medidas cabíveis no sentido de que as empresas repassem os valores devidos à Câmara de Compensação Tarifária.	Média	Pendente
			663 - Buscar acordo com a prestadora do serviço para a retomada dos pagamentos e aplicar as sanções à permissionária previstas em contrato.	Média	Pendente
			662 - Conciliar os registros dos sistemas contábil e de controle do patrimônio.	Baixa	Pendente
			661 - Solicitar relatórios à Gerencia Jurídica com as informações necessárias para subsidiar o registro contábil das provisões relativas a perdas em processos judiciais, segundo o determinado no Pronunciamento Técnico CPC RS.	Baixa	Pendente
RD 08/18 EPTC	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	672 - Formalizar nos processos de pagamentos mensais a manifestação prévia dos fiscais da EPTC acerca da efetividade dos apenados.	Média	Pendente
			671 - Formalizar e instruir o processo de convênio com as atividades de fiscalização realizadas, com a manifestação dos fiscais sobre a execução dos serviços realizados pelos apenados e sobre o cumprimento das metas avançadas.	Média	Pendente
RD 08/18 EPTC	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	684 - Instaurar processo administrativo para a revisão dos repasses efetuados aos empregados, conforme apontamentos citados no relatório de auditoria, apurando os valores pagos à empresa que não foram repassados aos empregados, deste o início do contrato, sendo avaliado junto ao jurídico se os mesmos devem ser pagos aos empregados ou devolvidos à EPTC.	Alta	Pendente
			682 - Anexar a planilha das horas de serviços prestados utilizada para a apuração dos valores a pagar à empresa deve ser anexada ao processo de pagamento da respectiva competência, constando na mesma a competência a que se refere.	Média	Pendente
			686 - Separar a planilha de custo do posto 24 hs, em posto diurno e posto noturno, nas futuras licitações, com a finalidade de facilitar a verificação do repasse das verbas salariais.	Média	Pendente
			685 - Implantar a verificação por amostragem dos pagamentos aos empregados, confrontando o contracheque com a planilha de custos apresentada pela empresa.	Média	Pendente
			683 - Exigir a apresentação de planilha com abertura detalhada dos custos nas licitações futuras, viabilizando verificar se a empresa está repassando aos empregados os custos previstos na proposta.	Baixa	Pendente
			681 - Anexar a memória de cálculo dos índices de reajuste dos contratos nos processos de execução contratual.	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 08/18-EPTC, que foi em 27 de dezembro de 2018.