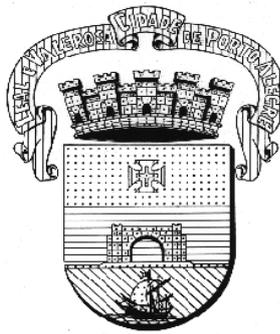


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



FUNDAÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 02/2019

Outubro/2019

## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, decorrentes de auditoria realizada na **Fundação de Assistência Social e Cidadania - FASC** (processos SEI n<sup>os</sup> 19.0.000031279-0 e 19.0.000095110-5), no período de 11 de fevereiro a 08 de março de 2019, conforme o **Programa de Auditoria n<sup>o</sup> 02/19**, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI 8007358 e 8009392. Também foram devidamente inseridas as respostas, pela FASC, no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Após a realização da auditoria e a verificação da resposta do órgão auditado, foi atualizada a situação (estágio de implementação) de todas as recomendações, tanto as recorrentes de auditorias anteriores, como as novas do presente exercício, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 02/2019-FASC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6920 - Todos os documentos comprobatórios das parcelas trabalhistas e previdenciárias, tais como recibo de salário, pontos, comprovantes de pagamento FGTS e INSS, devem compor o processo de pagamento. Alertamos que tais documentos deverão ser inseridos impressos, numerados e rubricados nos processos físicos.	Média	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6919 - Contatar a empresa terceirizada e orientar o preenchimento dos cartões-ponto com o horário efetivamente realizado pelos trabalhadores.	Média	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6918 - Utilizar o modelo de planilha de custos disponibilizada pela Central de Licitações CELIC para elaborar os preços de referência dos procedimentos licitatórios, as quais orientam sobre as despesas, os custos e os tributos permitidos nos cálculos.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6917 - Designar servidor do quadro para efetuar e conferir os cálculos referentes aos pedidos de reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos. Caso seja necessário, solicitar, ainda, apoio a Controladoria-Geral do Município para conferência de valores.	Média	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6916 - Os processos administrativos de contratação devem conter todos atos do procedimento licitatório, do contrato, dos termos aditivos e das apostilas em um único expediente, a fim de garantir o registro histórico e cronológico da execução contratual. Nos casos em que haja abertura de processo administrativo solicitando o reequilíbrio econômico-financeiro por parte da empresa contratada, essa solicitação também deverá ser apensada ao processo de contratação.	Baixa	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6915 - Abertura de sindicância para apuração dos valores dispendidos, bem como para reaver os recursos para a FASC.	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6914 - Formalizar todas as alterações contratuais, inclusive os quantitativos de postos contratados, através de termo aditivo.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6913 - Anexar os cartões-ponto dos terceirizados aos processos de pagamento.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6912 - Orientar a fiscalização do contrato quanto ao preenchimento da planilha de efetividade da prestação de serviços, que deve conter o nome completo dos trabalhadores, a indicação dos postos, a efetividade, as eventuais faltas, bem como o nome dos trabalhadores substitutos.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6911 - Verificar o motivo da carga horária contratada não estar sendo cumprida.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6910 - Apurar o montante pago a maior para a empresa contratada pelos serviços que não foram efetivamente realizados e proceder ao ressarcimento desses valores.	Alta	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	699 - Intensificar a fiscalização do contrato, principalmente quanto à verificação dos documentos a serem anexados ao processo de pagamento, confirmando se os serviços estão sendo prestados conforme previsão contratual.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	698 - Verificar se todas as faltas dos empregados, inclusive na apresentação de atestados, estão sendo substituídas pela empresa contratada. Se negativo, efetuar o desconto proporcional do serviço (glosa) quando da elaboração da efetividade pela fiscalização, para posterior envio e emissão da nota fiscal pela empresa. Também deverá ser anexado, ao processo de pagamento, a efetividade dos terceirizados, identificando os trabalhadores, os postos, a efetividade, as suas eventuais faltas e respectivas coberturas.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	697 - Apurar os valores pagos a maior para a contratada, em função da utilização de valor incorreto na lançada na planilha de custos, referente ao salário do auxiliar de cozinha, Cargo E, bem como verificar a possibilidade de cobrança das diferenças pagas.	Alta	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	696 - Anexar, ao processo de pagamento, os comprovantes de pagamento das contribuições previdenciárias e do FGTS. Os protocolos de agendamento de pagamento na rede bancária não deverão ser aceitos como comprovante de quitação das referidas guias.	Média	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	695 - Preencher a efetividade com o nome completo dos terceirizados prestadores de serviço por posto de atuação. Na ocorrência de substituições de trabalhadores, informar, também, o nome dos substitutos.	Média	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	694 - Realizar o levantamento de todos os pagamentos feitos à contratada, a fim de apurar se houve outros pagamentos de notas fiscais a maior e em favor da empresa, conforme constatado neste relatório de auditoria.	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	693 - Readequar o posto de trabalho localizado no CRAS Leste II, tendo em vista o posto de trabalho naquele local não está previsto no contrato.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	692 - Nas licitações, incluir planilha de custos com os quantitativos e estimativa de valor por posto de trabalho, corresponde às necessidades de contratação de pessoal terceirizado na FASC, e não por localização do posto, como foi realizado.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	691 - Providenciar a alteração contratual através de termo aditivo, corrigindo a localização dos postos, conforme constatado neste relatório. A relação de postos arrolados no contrato deve ser correspondente à lista efetividade dos postos apresentados nos processos de pagamento.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/18	701 - a) Evidenciar, no inventário a ser realizado no final do exercício de 2018, na própria ata de encerramento do procedimento, as diferenças encontradas e as respectivas providências, de forma a atender exigência legal do TCE/RS.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	712 - Avaliar a necessidade de separação dos materiais em diversos depósitos nos registros, quando, na prática, os materiais são estocados no mesmo local.	Baixa	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	713 - Aprimorar a identificação dos materiais estocados, bem como, a organização dos mesmos.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	711 - Apurar quais as falhas que causaram a diferença de R\$ 823.797,66, tomando medidas para que não ocorra novamente.	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/18	721 - a) No inventário a ser realizado no final do exercício de 2019, evidenciar, na própria ata de encerramento do procedimento, as diferenças encontradas e as respectivas providências, de forma a atender exigência legal do TCE/RS.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	734 - Realizar o levantamento dos bens não localizados e encaminhar ao gestor de patrimônio para providenciar a localização ou instaurar sindicância para apuração de responsabilidades.	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	733 - Identificar todos os bens que se encontrem sem registro do controle patrimonial.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	732 - Implantar fluxo de trabalho efetivo de controle de bens recebidos em doação, com registro no sistema de gerenciamento dos bens patrimoniais imediatamente ao recebimento.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	731 - Orientar a assinatura de todos os termos de responsabilidade pelos gestores de cada área. Nos casos em que os termos não sejam assinados, que haja justificativa formalizada para tal.	Baixa	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	741 - a) Solicitar à SMPG a publicação no Portal da Transparência dos contratos de empresas terceirizadas.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	751 - Estudar a reorganização da estrutura funcional da Fundação, a fim de distribuir os cargos estratégicos entre os cargos em comissão e funções gratificadas para servidores efetivos e evitar o comprometimento da eficiência operacional em eventual troca de gestão.	Baixa	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	7511 - Reavaliar a necessidade de incremento ou redistribuição do quadro de pessoal.	Baixa	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	7510 - Rever e suspender a concessão do procuratório aos assessores jurídicos detentores de cargos em comissão, tomando providências para que a FASC tenha servidores do cargo efetivo de Procurador Municipal (recomendação alterada, após a resposta do Órgão).	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	759 - Verificar a existência dos laudos de insalubridade e periculosidade emitidos para a concessão dos adicionais.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	758 - Revisar o Adicional de Insalubridade concedido aos servidores.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	757 - Sustar os valores a serem pagos, quando identificada o não atendimento aos requisitos exigidos pela legislação - atividade, cargo e lotações compatíveis, tal como apontado pelo TCE-RS em seu relatório.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	756 - Revisar as gratificações concedidas no âmbito da FASC.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	755 - Regularizar os saldos de Banco de Horas dentro do prazo estipulado na legislação vigente, para que não ocorram compensações indevidas de horas já expiradas.	Baixa	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	754 - Verificar a necessidade de realização de concurso público para provimentos de cargos efetivos, se necessário, para não ocorrer contratação de profissionais para desenvolvimento das atividades fins da FASC.	Média	Atendida
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	753 - Planejar e fiscalizar a contratação de empresas terceirizadas e cooperativas, contemplando o controle rígido da efetividade desses profissionais.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	752 - Estudar a criação e o provimento do cargo efetivo de Procurador Municipal na FASC ou solicitar para a PGM a disponibilização de Procuradores Municipais efetivos para atuação na FASC, neste caso promovendo as alterações legais necessárias (recomendação alterada após a resposta do Órgão).	Baixa	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	762 - Atentar para que sejam atendidas as recomendações formuladas em outras 6 sindicâncias já concluídas, conforme Portaria nº 504, de 13/12/2016.	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	761 - Implementar as sugestões realizadas no Relatório de Diagnóstico Organizacional, elaborado pela inspeção especial realizada pela PGM no âmbito da FASC.	Alta	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 02/18	772 - a) Toda despesa deve passar pelo estágio da liquidação antes de ser paga, conforme o artigo 63, da Lei 4320 de 1964.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 02/18	771 - a) Unificar os períodos da documentação apresentada pela contratada para fins de comprovação da frequência dos seus funcionários.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7823 - Elaborar Planos de Trabalho contemplando o Plano de Aplicação de Recursos, o qual deverá detalhar as estimativas de valores dos itens de despesas necessárias para a execução do convênio, dentro do período de vigência.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7810 - Revisar o termo de convênio antes de efetivar a sua prorrogação, atualizando as cláusulas estabelecidas no instrumento originário, desde que não descaracterizem o objeto do convênio.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	785 - Salientamos a obrigatoriedade da análise e aprovação da prestação de contas do período anterior para a liberação do repasse financeiro da parcela subsequente, bem como para a formalização da prorrogação do prazo de vigência do convênio. Nesse sentido, recomendamos observar e atender a legislação vigente.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7833 - Evitar repasses de recursos às entidades para convênios com prazo de vigência vencidos à época da apresentação da prestação de contas.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7832 - Estabelecer mecanismos de controle para verificação e acompanhamento da aplicação dos recursos de conforme o estabelecido em termo de convênio.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7831 - Orientar e capacitar os servidores responsáveis pelas análises de prestações de contas para identificar os documentos com incorreções, bem como aquisição de insumos, materiais e bens sem a devida justificativa nas prestações de contas.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7830 - Incluir o parecer técnico atestando a aplicação do recurso conforme o estabelecido no convênio, o atendimento das metas e a confirmação da execução do convênio de acordo com o estabelecido no Plano de Trabalho.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7829 - Intensificar a fiscalização da execução dos convênios.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7828 - Repassar os recursos às entidades somente com o termo de convênio vigente.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7827 - Nomear fiscais para os convênios, mediante portaria devidamente publicada.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7826 - Exigir a apresentação dos Planos de Aplicação dos Recursos trimestrais, a fim de melhorar o planejamento da utilização dos recursos.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7825 - Publicar e anexar, aos processos, a comprovação da publicação de todos os instrumentos celebrados com as entidades.	Baixa	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7824 - Formalizar os termos aditivos dentro do período de vigência do Convênio.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7822 - Revisar os termos do convênio antes de sua prorrogação, com a atualização das cláusulas estabelecidas no instrumento originário, desde que não descaracterize o seu objeto.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7821 - Evitar repasses de recursos às entidades para convênios com prazo de vigência vencidos à época da apresentação da prestação de contas.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7820 - Estabelecer mecanismos de controle para verificação e acompanhamento da aplicação dos recursos de conforme o estabelecido em termo de convênio.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7819 - Orientar e capacitar os servidores responsáveis pelas análises de prestações de contas para identificar os documentos com incorreções, bem como aquisição de insumos, materiais e bens sem a devida justificativa nas prestações de contas.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7818 - Incluir o parecer técnico atestando a aplicação do recurso conforme o estabelecido no convênio, o atendimento das metas e a confirmação da execução do convênio de acordo com o estabelecido no Plano de Trabalho.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7817 - Intensificar a fiscalização da execução dos convênios.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7816 - Repassar os recursos às entidades somente com o termo de convênio vigente.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7815 - Nomear fiscais para o convênio, mediante portaria devidamente publicada.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7814 - Exigir a apresentação dos Planos de Aplicação dos Recursos trimestrais, a fim de melhorar o planejamento da utilização dos recursos.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7813 - Publicar e anexar, aos processos, a comprovação da publicação de todos os instrumentos celebrados com as entidades.	Baixa	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7812 - Formalizar os termos aditivos dentro do período de vigência do Convênio.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7811 - Elaborar Planos de Trabalho contemplando o Plano de Aplicação de Recursos, o qual deverá detalhar as estimativas de valores dos itens de despesas necessárias para a execução do convênio, dentro do período de vigência.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	789 - Efetuar estudo na área de nutrição para limitar o gasto com cada criança e adolescente.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	788 - Analisar todas as prestações de contas pendentes.	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	787 - Buscar melhoria necessária para a adequação e estruturação da equipe, principalmente da área responsável pela análise e aprovação das prestações de contas dos convênios, devendo ressaltar sua importância e atendimentos às exigências legais vigentes.	Alta	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	786 - É necessário constar, nos processos de conveniamento, o ateste da área técnica da FASC confirmando o atendimento das metas estabelecidas no plano de trabalho.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	784 - Orientar às entidades da necessidade de apresentação dos Planos de Aplicação de Recursos, em tempo hábil e de forma planejada, evitando problemas com as prestações de contas, tais como: gastos indevidos, devolução de recursos e, principalmente, o desvio de finalidade do objeto proposto.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	783 - Revisar, anualmente, os planos de trabalhos junto com as entidades, pois a maioria dos planos está desatualizada, em desconformidade com o plano de aplicação de recursos.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	782 - Nomear fiscais para os convênios, mediante portaria devidamente publicada no DOPA.	Média	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	781 - Inserir todos termos de conveniamento vigentes na FASC no Portal da Transparência do Município.	Baixa	Baixada
9/2019 - AA 17/18	Demandas Internas e Externas	DEMANDAS INTERNAS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	792 - a2) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. " Implementar efetivo controle de prestações de conta dos convênios para a comprovação da aplicação do dinheiro público segundo Plano de Aplicação dos Recursos em vigor, além do fiel cumprimento dos prazos dos convênios."	Média	Em Implementação
9/2019 - AA 17/18	Demandas Internas e Externas	DEMANDAS INTERNAS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	795 - a5) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. " Providenciar o controle sobre pagamentos do Bolsa Família a beneficiários indevidamente cadastrados."	Média	Pendente
9/2019 - AA 17/18	Demandas Internas e Externas	DEMANDAS INTERNAS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	794 - a4) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. "Providenciar a instalação de estrutura de controle patrimonial eficaz, considerando que os bens patrimoniais da FASC se encontram descentralizados em entidades diversas, merecendo adequado controle."	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
9/2019 - AA 17/18	Demandas Internas e Externas	DEMANDAS INTERNAS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	793 - a3) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. " Providenciar a cobrança do valor apurado de R\$ 256.636,02, referente à diferença entre valores glosados pela FASC e os efetivamente ressarcidos."	Média	Pendente
9/2019 - AA 17/18	Demandas Internas e Externas	DEMANDAS INTERNAS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	791 - a1) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. "Contratação de Empresas de Serviços de Refeições sem Licitação"	Média	Baixada
24/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Não atendimento ao que preconiza o art. 42, §2º, do Decreto nº 19.775/2017	1542 - Indicar grupo(s) de servidores da FASC que se dediquem exclusivamente a visitação <i>in loco</i> das entidades parcerias e elaboração dos relatórios técnicos com as constatações das visitas.	Alta	Baixada
24/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Não atendimento ao que preconiza o art. 42, §2º, do Decreto nº 19.775/2017	1541 - Elaborar relatório técnico com constatações <i>in loco</i> para cada uma das entidades parceiras a cada prestação de contas parcial e final (ou única).	Alta	Baixada
24/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Pagamento efetuado diretamente ao beneficiário e não ao locador	1551 - Alterar a Resolução 01-2019/FASC, de modo que contemple que o pagamento seja efetuado locador, e também inclua a exigência de apresentação de contrato de locação entre o beneficiário e proprietário do imóvel.	Média	Pendente
26/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Contratação de serviços terceirizados para atividade-fim	1541 - Realizar contratações de terceirizados somente para atividades-meio da FASC, enquanto que as atividades-fins devem ser realizadas por servidores do quadro.	Alta	Pendente
26/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falhas na fiscalização dos contratos	1551 - Treinar e capacitar servidores do órgão para a efetiva fiscalização dos contratos terceirizados, sobretudo quanto à observância das cláusulas e especificações contratuais e à cobrança de documentação comprobatória da qualificação dos empregados e dos supervisores, bem como para a verificação de disponibilidade dos equipamentos necessários à boa execução das atividades e da estocagem e utilização dos materiais que devem ser fornecidos pelas empresas contratadas.	Alta	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.