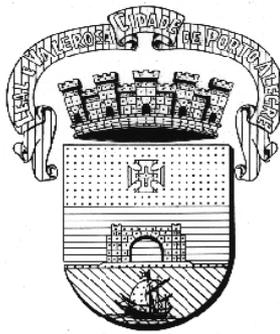


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO  
MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 07/2019

Maio/2020

## 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 **Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre - PROCEMPA** (processos SEI nº 19.0.000060957-1), no período de 06 a 31 de maio de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 07/19**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI nºs 8413001, 8413258, 8413295, 8413320, 8413364, 8413392, 8413425, 8413561, 8413595 e 8424723. Também foram devidamente inseridas as respostas, pela PROCEMPA, 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 da auditoria de 2019, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 07/2019-PROCEMPA

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/18	503 - Implementar a atividade de emissão de Parecer Financeiro (documento emitido pela unidade financeira competente, que, através de documento próprio, pronunciar-se-á quanto à regularidade dos cálculos elaborados pelo Setor de Contratos) nos processos de reajustes ou de repactuações de contratos com alteração de valores.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/18	502 - Instaurar procedimento administrativo para conferência de cálculos decorrentes de termos aditivos que alteraram valores em contratos, e o ressarcimento de valores pagos a maior, quando for o caso.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/18	501 - Elaborar planilhas de custos, com orçamento detalhado, previamente à licitação.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	513 - Evidenciar relatório de todos os projetos não finalizados, apresentando motivação técnica e impacto financeiro de cada projeto.	Média	Baixada
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	512 - Mensurar a ineficiência/ociosidade das atividades por parte da Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre. Uma vez que o sistema de custos Gradda contém essa ferramenta, conforme resposta emanada pela PROCEMPA assim indo ao encontro do que preconiza a doutrina com relação a detecção e monitoramento de ociosidades e ineficiências.	Média	Baixada
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	511 - Emitir a ordem de início dos serviços previamente à realização dos serviços e formalizar a designação de fiscais de contrato por meio de Portaria, bem como anexar o documento ao processo, atendendo a Ordem de Serviço nº 012, de 2016 (NR).	Média	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	526 - Concluir a implantação da ferramenta de controle de nível de estoque.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	525 - Maior planejamento nas compras de materiais, a fim de que desperdícios sejam evitados e as compras sejam efetuadas somente quando houver real necessidade.	Média	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	524 - Rever a real utilização dos materiais sem utilização, caso se confirme a sua dispensabilidade, realizar o descarte.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	523 - Dar ciência ao Diretor Administrativo, nos próximos inventários, sobre as diferenças encontradas (se houver), o qual deve autorizar os ajustes a serem efetuados.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	522 - Incluir nas atas de encerramento dos próximos inventários as diferenças encontradas (se houver), relatando as respectivas providências.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	521 - Iniciar o inventário através da abertura de processo no SEI, sendo todas as etapas do processo realizadas via processo eletrônico.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/18	533 - Estabelecer procedimentos eficientes de controle interno sobre a movimentação patrimonial dos bens, sobretudo quanto ao registro das transferências entre responsáveis pelas cargas e respectiva assinatura dos termos de responsabilidade pela posse e uso dos bens.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/18	532 - Ajustar o patrimônio contábil após a instauração de processo administrativo que avalie as condições e motivos para baixa do bem extraviado nos controles contábeis.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/18	531 - Instaurar processo administrativo para averiguar o extravio de bens, notificando e oportunizando aos responsáveis pelas cargas patrimoniais a busca e localização dos bens ou eventual ressarcimento ao erário.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	543 - Colher assinatura nos termos de responsabilidades.	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	542 - Realizar inventário anual, com a designação da comissão inventariante, levantamento físico de todos os bens, conciliação entre os registros patrimoniais e contábeis, e demais atividades inerentes aos processos inventários.	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	541 - Solucionar as falhas apontadas na auditoria anterior (2016)	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	559 - a) Obedecer aos prazos para implantação do e-Social (Janeiro de 2018), sob pena de não atender o que dispõe o Decreto Federal nº 8.373/2014, que visa uma melhor eficiência das informações de recursos humanos de forma integrada e simplificada dos órgãos, e ainda outras funcionalidades para ser disponibilizados a órgãos de controles como Receita Federal.	Média	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	558 - b) Quanto ao auxílio educação do empregado 11: i. Apurar responsabilidade pela concessão; ii. Suspender o auxílio; iii. Efetuar os procedimentos para devolução dos valores pagos.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	5510 - a) Obedecer a Lei Federal nº 13.303/2016 e Decreto nº 19.634/2016, no que tange a sua estrutura interna/orgânica e no que se refere à parte de seleção de determinadas funções, conforme estabelece a legislação ora mencionada, que visa o aprimoramento da governança das empresas públicas.	Média	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	557 - a) Apresentar justificativa para a concessão do auxílio educação, bem como a comprovação de que os servidores que estão cursando a graduação, no caso de ser a primeira graduação. Não havendo a comprovação sugerida, cancelar de imediato os auxílios educação;	Média	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	556 - a) Apresentar a pesquisa utilizada para recomposição salarial dos empregados como complemento de obrigação assumida em Acordo Coletivo.	Baixa	Baixada
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	555 - b) Realizar um programa de preparação aos empregados que estão na iminência de alcançar 75 anos de idade, como forma de adequar a realidade com a situação legal.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	554 - a) Realizar a aposentadoria compulsória dos empregados celetistas, que alcançaram a idade de 75 anos.	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	552 - a) Avaliar a necessidade de incremento ou, melhor distribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho, o que acarreta um custo maior à PROCempa.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	551 - a) Apresentar estudo prévio de que a contratação de terceiros fora mais vantajosa do que o desenvolvimento de software próprio, para elaboração e manutenção da folha de pagamento.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	553 - a) Revisar a cada dois anos os comprovantes de residência, dando preferência aos que melhor identifiquem a residência do empregado.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	5612 - Elaborar formulário específico para a declaração, bem como o fluxo de procedimentos internos e de controle das informações.	Alta	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	5611 - Elaborar regimento interno que estabeleça trâmites de solicitação, prazos, recebimento, responsabilidades e guarda da declaração de bens e rendas dos agentes públicos na PROCEMPA.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	5610 - Atentar aos normativos e legislação sobre a exigência da entrega da declaração de bens e rendas dos agentes públicos.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	569 - Atender aos dispositivos do Decreto Municipal nº 11.496/1996, sobretudo quanto à publicidade dos atos, etapas e resultados dos concursos públicos.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	568 - Qualificar a gestão dos processos de seleção externa, aperfeiçoando os procedimentos decorrentes da realização de concursos públicos.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	567 - Informar quais são os critérios de seleção de estágios de forma mais objetiva e dar maior publicidade quanto à forma de seleção destes, nos canais adequados, no qual não conseguimos vislumbrar se é realizado, pelo que nos foi informado.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	566 - Selecionar estágios apenas para exercer suas atividades na PROCEMPA.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	565 - Publicar os normativos que regulamentem a governança, bem como os atos de seleção e suas respectivas nomeações no DOPA e no Portal da Transparência.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	564 - Adequar a estrutura do quadro de pessoal da Companhia, bem como o estabelecimento de requisitos e critérios para seleção dos dirigentes, a fim de atender as exigências da Lei Federal nº 13.303/2016.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	563 - Atualizar e divulgar os dados referentes a pessoal, a exemplo das diárias concedidas aos empregados entre os 2017 e 2018, em atendimento ao previsto no artigo 2º, VI e artigo 8º, da Lei nº 10.728/2009.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	562 - Divulgar, no Portal da Transparência da PROCEMPA, a estrutura organizacional e organograma, conforme os artigos 6º e 7º, do Decreto Municipal nº 19.990/2018, que atualizou o Decreto Municipal nº 18.302/2013.	Baixa	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	561 - Divulgar, no Portal da Transparência da PROCempa, a nomenclatura dos cargos ou empregos públicos e suas respectivas quantidades.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	573 - Orientar aos Recursos Humanos da PROCempa sobre a necessidade de arquivo e controle sobre os demonstrativos que comprovem o recolhimento de INSS dos Conselheiros sobre o limite máximo do salário-de-contribuição à Previdência Social, independente da fonte pagadora da remuneração.	Alta	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	572 - Reavaliar as rotinas e planejamento da empresa de forma poder atender os pagamentos em dia, evitando encargos com juros e multas indevidas.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	571 - Aprimorar os controles internos na área de Recursos Humanos, a fim de mitigar os riscos de passivos trabalhistas em virtude da não formalização da atuação de agentes públicos em cargos ou funções para os quais foram designados.	Alta	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	581 - Aprofundar as informações divulgadas nas Notas Explicativas, detalhando, por exemplo, os procedimentos adotados nos registros contábeis.	Baixa	Atendida
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1544 - Identificar e catalogar os bens patrimoniais pertencentes a Procempa e que estejam de posse dos órgãos da PMPA.	Alta	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1546 - Negociar, junto ao Município de Porto Alegre, documento ou termo sobre o depósito fiel de bens do Depósito Técnico do CAF.	Alta	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1543 - Proceder ao inventário global dos bens patrimoniais de propriedade e posse da Procempa.	Alta	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1548 - Submeter os bens do ativo imobilizado ao teste de recuperabilidade – Impairment.	Alta	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1542 - Incluir a lista nominal dos bens patrimoniais a serem inventariados nos processos administrativos abertos para esta finalidade.	Média	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1541 - Instruir os processos administrativos de inventário de bens patrimoniais com as atas de abertura e encerramento.	Média	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1547 - Elaborar o Manual de Controle e Movimentação de Bens Patrimoniais na Procempa, definindo procedimentos de aquisição e baixa patrimonial e contábil, padronizando os pedidos de movimentação e de guarda dos documentos comprobatórios da existência dos bens.	Média	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1545 - Atribuir a carga dos bens catalogados ao servidor ou gestor responsável pelo órgão municipal, formalizando a cessão de uso dos bens através dos termos de responsabilidade ou termos de cessão de uso.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
48/2019 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE RS	Existência de débito no valor de R\$ 22.520.611,32 referente a Certidões - Julgados TCE-RS	1541 - Acompanhar a tramitação dos processos de cobrança e as respectivas contabilizações dos ganhos por competência, se for o caso.	Alta	Pendente
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de acesso direto ao sistema de controle de efetividade	1551 - Fornecer senha de acesso à consulta do sistema de controle de efetividade dos empregados da PROCEMPA para os auditores da equipe de pessoal.	Média	Em Implementação
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de encaminhamento no processo de tramitação de concessão de horas extras	1561 - Instruir, de forma adequada e completa, os processos de que tratam a autorização de horas extras da PROCEMPA.	Baixa	Pendente
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de continuidade no processo de contratação laudo pericial e aplicação	1572 - Sustar os pagamentos indevidos, decorrentes de concessão de insalubridade ou periculosidade, se houver, visto o novo laudo pericial, conforme processo SEI nº 18.12.000000823-0.	Média	Pendente
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de continuidade no processo de contratação laudo pericial e aplicação	1571 - Prosseguir com o processo SEI nº 18.12.000000823-0, que trata da contratação de novos laudos ligados à segurança e saúde dos empregados da PROCEMPA.	Média	Pendente
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de Acesso ao Sistema IMAGED	1581 - Fornecer senha de acesso ao sistema IMAGED para a equipe de auditoria de pessoal, quando solicitado.	Média	Em Implementação
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de publicação de editais de seleção de estagiários	1601 - Disponibilizar, no site da PROCEMPA, os editais para seleção de estagiários e publicá-los no DOPA.	Média	Em Implementação
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Necessidade de criação de cargos para a estrutura de governança prevista Lei Federal nº 13.303/2016	1541 - Efetuar estudos de dimensionamento de pessoal, em nível de criação de cargos mais estratégicos, considerando a edição da Lei nº 13.303/2016.	Média	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.