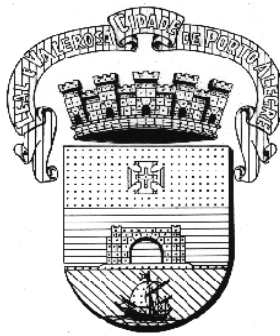


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



EMPRESA PÚBLICA DE TRANSPORTE E CIRCULAÇÃO S/A

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 09/2019

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 **Empresa Pública de Transporte e Circulação – EPTC** (processo SEI nº 19.0.000072856-2), no período de 11 a 28 de junho de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 09/19**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio do documento SEI nº 8679014 e do 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. Exceções feitas às recomendações nºs 595, 591, 611, 665, 664, 672 e 683, cuja análise das respectivas respostas será realizada na auditoria seguinte, de 2020, ocasião em que serão verificados os comprovantes e providências adotadas com vistas ao atendimento das mesmas.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 09/2019-EPTC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	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
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	594 - Atentar para que todos os atos do processo de licitação sejam publicados e a cópia anexada ao processo.	Baixa	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	593 - Disponibilizar modelo de planilha de custos com abertura detalhada dos custos no edital para apresentação das propostas das licitantes.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	592 - Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação.	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	616 - Determinar rotina que apresente determinação formal para materiais oriundos de contrapartida.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	615 - Segregar fisicamente os estoques das entidades EPTC e SMT.	Baixa	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	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	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	623 - Determinar a abertura de processo de sindicância para os bens não localizados no processo de inventário.	Alta	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	622 - Promover o processo de descarte de bens inservíveis em depósito, especialmente equipamentos de informática.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	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	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	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	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6313 - b) Publicizar no DOPA, os critérios por instrução normativa (ou outro regramento legal), da forma de seleção com critérios mais objetivos.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	639 - a) Aposentar de forma compulsória os empregados celetistas, que alcançaram a idade de 75 anos.	Baixa	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	634 - b) Avaliar a necessidade de incremento ou, melhor distribuição do quadro de pessoal.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	633 - a) Suspender a concessão de horas-extras de forma sistemática e habitual, como vem acontecendo.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	632 - b) Avaliar a necessidade de realizar concursos públicos, para cargos em que não há nenhum provimento ou com vagas disponíveis.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	631 - a) Efetuar estudos de dimensionamento de pessoal.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	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
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	644 - Adequar-se a O.S. nº 020/2013 quando do pagamento de diárias	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	643 - Atualizar as informações referentes às diárias no Portal de Transparência	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	642 - Publicar o cronograma com a estrutura administrativa da EPTC, conforme regulamenta o Decreto Municipal nº 19.990/2018.	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	641 - Adequar a estrutura organizacional da entidade, conforme a Lei Complementar Municipal nº 810/2017.	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	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
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÃO S CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	665 - Registrar na contabilidade os valores pendentes de repasse para a Câmara de Compensação Tarifária.	Baixa	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÃO S CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	664 - Tomar as medidas cabíveis no sentido de que as empresas repassem os valores devidos à Câmara de Compensação Tarifária.	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÃO S CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	663 - Buscar acordo com a prestadora do serviço para a retomada dos pagamentos e aplicar as sanções à permissionária previstas em contrato.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÃO S CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	662 - Conciliar os registros dos sistemas contábil e de controle do patrimônio.	Baixa	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÃO S CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	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
8/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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 avençadas.	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	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	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	685 - Implantar a verificação por amostragem dos pagamentos aos empregados, confrontando o contracheque com a planilha de custos apresentada pela empresa.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	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
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	681 - Anexar a memória de cálculo dos índices de reajuste dos contratos nos processos de execução contratual.	Média	Atendida
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Elevadores e escadas rolantes inoperantes	1542 - Elaborar novo edital para colocar em funcionamento as três escadas rolantes do Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro, o qual, segundo o servidor 1, fiscal do contrato, não foi contemplada a necessidade total no contrato vigente.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Elevadores e escadas rolantes inoperantes	1543 - Proceder o isolamento da escada rolante do Viaduto José Eduardo Utzig, que está interdita, com o maquinário totalmente exposto, sem proteção.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Elevadores e escadas rolantes inoperantes	1541 - Observar o cumprimento contratual onde se prevê reparos imediatos.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15514 - POSTO DE CONTROLE AVANÇADO – PCA CENTRO - Tubular a fiação elétrica do sistema de iluminação, utilizando eletroduto PVC condutele.	Média	Em Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15510 - Terminal Triângulo - Reparar o piso e a tampa de caixa de passagem junto ao acesso ao bloco de banheiros, e pilar.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15515 - SEDE GENOVA - Descartar os materiais, de acordo com as normas e a legislação vigente ou até que se proceda a destinação final deste material, e ampliar a área coberta e pavimentada para estocagem das latas utilizadas antes do encaminhamento para o descarte.	Alta	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15512 - Terminal Triângulo - Proceder a pintura de todos os pilares até a altura de 1,50m, a fim de prevenir o avanço da oxidação; os pilares mais oxidados devem ser avaliados e recuperados.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15511 - Terminal Triângulo - Providenciar a reposição das telhas de cobertura do terminal, bem como o tratamento ou recuperação dos elementos da estrutura de cobertura, que são objeto da contrapartida iniciada.	Baixa	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1559 - Viaduto Bento Gonçalves - A oxidação do guarda corpo metálico é pontual; remover o óxido e limpar a superfície para posterior aplicação de pintura esmalte epóxi nos módulos danificados.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1558 - Viaduto Bento Gonçalves - Avaliar as causas do deslocamento do concreto em uma das vigas e a fissuração ou problemas de adensamento do concreto em um dos pilares, para posterior reparo, a fim de evitar a deterioração da estrutura.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1557 - Viaduto Bento Gonçalves - Reforçar a fixação do tubo coletor e proceder o seu nivelamento, com a devida declividade, para posterior encaixe dos tubos de queda da rede pluvial.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15513 - POSTO DE CONTROLE AVANÇADO – PCA CENTRO - Remover o óxido e limpar a escada para posterior aplicação de pintura esmalte epóxi.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1556 - Viaduto José Eduardo Utzig - Avaliar o interesse da iniciativa privada no aluguel do espaço e proceder a revitalização os dois blocos de banheiros e lojas sob o viaduto.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1552 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Repor as grelhas metálicas de fechamento das calhas de piso com fixação da mesma a fim de dificultar sua remoção indevida.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1555 - Viaduto José Eduardo Utzig - Higienizar mais frequente o local (equipe do DMLU permanente no local), a fim de minimizar o acúmulo de sujeira dos pombos.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1554 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Repor o mictório vandalizado no banheiro masculino.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1553 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Remover e reasentar a pavimentação de basalto serrado e piso cerâmico.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1551 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Repor as luminárias antifurto nos locais onde foi apontada a falta de luminárias furtadas ou vandalizadas.	Média	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Análise do contrato de manutenção preventiva e corretiva	1562 - Não acatar o pedido de reajuste retroativo, contemplando as competências de agosto de 2017 a junho de 2019.	Alta	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Análise do contrato de manutenção preventiva e corretiva	1561 - Não conceder o 5º termo aditivo com prorrogação do prazo de vigência do contrato.	Alta	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1574 - Não prever, na contratação de projetos, o pagamento de vistoria técnica, para obras as quais não existe previsão de execução, sendo a vistoria prévia parte implícita ao trabalho.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1573 - Não utilizar, em contratos de elaboração de projetos, a remuneração por hora técnica, a qual é subjetiva, não sendo possível ao fiscal do contrato aferir o tempo utilizado por terceiro no desenvolvimento do projeto, podendo essa medição vir a ser tendenciosa.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1572 - Promover a aprovação dos projetos junto aos órgãos competentes.	Alta	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1571 - Tornar efetiva a atividade da Comissão de Licitações, que tem o dever de observar a documentação básica, os projetos básicos, a aprovação desses projetos junto aos órgãos competentes, a licença ambiental, o alvará da Vigilância Sanitária e o projeto de prevenção e proteção contra incêndios.	Alta	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1584 - Não prever, na contratação de projetos, o pagamento de vistoria técnica para obras as quais não existe previsão de execução, sendo a vistoria prévia parte implícita ao trabalho.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1583 - Não utilizar, em contratos de elaboração de projetos, a remuneração por hora técnica, a qual é subjetiva, não sendo possível, ao fiscal do contrato, aferir o tempo utilizado por terceiro no desenvolvimento do projeto, podendo essa medição vir a ser tendenciosa.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1582 - Promover a aprovação dos projetos junto aos órgãos competentes.	Alta	Pendente
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1581 - Tornar efetiva a atividade da Comissão de Licitações, que tem o dever de observar a documentação básica, os projetos básicos, a aprovação desses projetos junto aos órgãos competentes, a licença ambiental, o alvará da Vigilância Sanitária e o projeto de prevenção e proteção contra incêndios.	Alta	Pendente
57/2019 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE-RS	Ausência de retorno quanto à cobrança judicial do título executivo do TCE-RS	1541 - Providenciar a cobrança do título executivo do TCE-RS não ajuizado.	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.