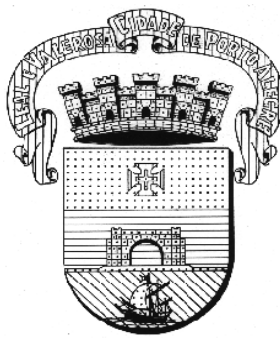


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 01/2020

Junho/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 **Câmara Municipal de Porto Alegre** (processo SEI nº 20.0.000004230-8), no período de 14 a 29 de janeiro de 2020, conforme o **Programa de Auditoria nº 01/2020**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Após a análise da resposta do órgão auditado, foi atualizada a situação (estágio de implementação) de todas as recomendações, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 01/2020-CMPA

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	73 - Incluir, nos processos de pagamentos referentes à contratação de serviços, lista que indique as datas, nomes completos e serviços realizados pelos prestadores.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	72 - Formalizar a nomeação dos fiscais de contrato e seus respectivos substitutos mediante a expedição de portaria específica.	Baixa	Baixada
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	828 - Incluir nos contratos o CNPJ da CMPA (contratante).	Baixa	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	827 - Aprimorar o planejamento das licitações de forma a não efetuar posteriormente alterações contratuais que mudem as regras estabelecidas no certame.	Baixa	Baixada
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	826 - Definir a área responsável pela elaboração das planilhas de custos, bem como disponibilizar aos responsáveis cursos de especialização.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	825 - Elaborar orçamento de custos detalhado no planejamento das licitações, com ênfase nos contratos com fornecimento de mão de obra, conforme previsto no art. 7º da Lei Federal 8.666/93, no Decreto Federal nº 5.450/2005 e no Decreto Municipal 14.189/2003, bem como incluí-lo como anexo do edital.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	824 - Avaliar a possibilidade, para as próximas licitações que utilizarem como base de preços o sistema AUDATEX, de previsão em edital de que o licitante vencedor forneça/disponibilize login e senha de acesso ao software para consulta da contratante.	Baixa	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	823 - Prever, nos editais de licitação, todas as cláusulas contratuais, em atendimento ao Princípio da Vinculação ao Instrumento Convocatório.	Baixa	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	822 - Analisar, para as próximas licitações, se o critério utilizado por outros órgãos públicos, com base no maior percentual de desconto ofertado incidente sobre os preços obtidos pelo sistema AUDATEX, não é mais vantajoso do que o critério que foi utilizado pela CMPA.	Baixa	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	812 - No anexo dos editais, disponibilizar 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	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	810 - Disponibilizar cursos de especialização na área de licitação para os envolvidos no processo, visando aprimorar o planejamento na fase interna de licitação.	Baixa	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	89 - Aprimorar a fiscalização do contrato, verificando se estão sendo cumpridas todas as exigências estabelecidas no edital da licitação e no instrumento contratual, e não somente a entrega do serviço previsto no objeto do contrato, bem como anexar ao processo a relação dos prestadores de serviços e demais documentos comprobatórios.	Média	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	88 - Incluir, nas futuras contratações de serviços terceirizados, cláusula que exija da empresa a apresentação da documentação que comprove o repasse das obrigações trabalhistas e previdenciárias aos empregados terceirizados, para verificação quanto ao cumprimento contratual, bem como anexá-la ao processo de pagamento.	Média	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	83 - 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

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	81 - Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação.	Média	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	93 - Implementar controle de saída pelo custo médio ponderado ao sistema MOX, visando gerar informações necessárias a contabilização dos registros pertinentes.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	92 - Rever a real utilização dos materiais que se encontram sem movimento há mais de 365 dias e, caso se confirme a sua dispensabilidade, realizar o descarte, iniciando-se por oferecer a órgãos da PMPA.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	91 - Rever o procedimento de contabilização, através de ação conjunta da Contabilidade e do Almoxarifado.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	103 - Conciliar o valor apurado no inventário, baseado no sistema CBP, com o valor registrado na contabilidade, sendo as diferenças apuradas e ajustadas.	Baixa	Atendida
2/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	102 - Efetuar a correta classificação contábil dos Bens Imóveis registrados na conta Bens Imóveis a Classificar.	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	101 - Designar comissão inventariante com membros que não sejam os responsáveis pelos bens a serem inventariados	Baixa	Pendente
2/2019 - AA 17/18	Controle Social	CONTROLE SOCIAL - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	111 - Formalizar, junto às entidades que ocupam espaço físico no Palácio Aloísio Filho, a cobrança de ressarcimento de despesas gerais como água e luz, dentre outras.	Média	Baixada
18/2019 - AG	Licitações	Pagamento pela contratada a menor que a planilha de custos	1273 - Solicitar à empresa Lumiere a regularização dos valores pagos aos profissionais a menor que a planilha de custos, se for o caso.	Média	Baixada
18/2019 - AG	Licitações	Pagamento pela contratada a menor que a planilha de custos	1271 - Verificar junto à empresa Lumiere o motivo do valor pago aos intérpretes de libras ser inferior ao constante na planilha de custos.	Alta	Baixada
18/2019 - AG	Licitações	Pagamento pela contratada a menor que a planilha de custos	1272 - Apurar se os valores pagos pela empresa Lumiere aos demais profissionais estão de acordo com a planilha de custos.	Média	Baixada
18/2019 - AG	Licitações	Divergência nas informações lançadas na GFIP da contratada	1281 - Confirmar se os nomes dos empregados constantes na GFIP da empresa Lumiere, como Tomador CMPA, estão de acordo com a relação de profissionais alocados na CMPA.	Média	Atendida
18/2019 - AG	Licitações	Controle de frequência dos terceirizados não está anexado ao processo de pagamento	1291 - Anexar, aos processos de pagamento, o controle de efetividade no qual conste o nome, presença ou falta, e o substituto em caso de falta com cobertura.	Média	Atendida
18/2019 - AG	Licitações	Ressarcimento de valores pagos a maior para a empresa terceirizada	1301 - Verificar, com o Jurídico da Casa, a possibilidade promover o ressarcimento a CMPA dos valores que foram pagos a maior para a empresa contratada (Serviços Limpeza – Processo Contrato 1642/12), conforme apontamentos e recomendação do RD 02/17-C.	Média	Em Implementação
21/2019 - AG	Demandas Internas e Externas	Não há cobrança de despesas referentes à água e luz, dentre outras.	1311 - Formalizar, junto às entidades que ocupam espaço físico no Palácio Aloísio Filho, a cobrança de ressarcimento de despesas gerais como água e luz, dentre outras.	Média	Pendente
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de dados de pessoal no Portal de Transparência	1321 - Adequar as informações referentes ao quadro de pessoal no Portal da Transparência da CMPA, organizando-as por categorias funcionais.	Baixa	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de legislação sobre os dados de pessoal a serem disponibilizados no Portal de Transparência	1331 - Avaliar a edição de norma ou resolução que oriente a apresentação e publicação de informações da CMPA no Portal da Transparência, sobretudo quanto aos dados referentes ao quadro de pessoal da referida Casa.	Baixa	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Quantidade elevada de cargos comissionados e de estagiários se comparado ao quantitativo de efetivos	1352 - Revisar a Lei Municipal nº 5.811/1986, para verificar as adequações legais necessárias em atendimento aos apontamentos do TCE-RS citados neste relatório, sobretudo quanto ao provimento de cargos comissionados com atribuições de direção, assessoramento ou direção, atendendo o disposto no art. 37 da Constituição Federal de 1988.	Alta	Baixada
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Quantidade elevada de cargos comissionados e de estagiários se comparado ao quantitativo de efetivos	1353 - Revisar a proporcionalidade entre cargos comissionados e servidores efetivos na CMPA, com a inclusão de limitadores, considerando os princípios constitucionais da razoabilidade e o entendimento da jurisprudência do STF citados neste relatório.	Alta	Baixada
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Quantidade elevada de cargos comissionados e de estagiários se comparado ao quantitativo de efetivos	1351 - Planejar a força de trabalho através de estudos de redimensionamento de pessoal a médio e longo prazo, considerando a relevância pública da CMPA.	Média	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidades no controle de efetividade	1371 - Averiguar o controle de efetividade dos servidores da CMPA, fazendo o correto uso de horas justificadas no mês.	Alta	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de registro de faltas de servidores efetivos e estagiários	1381 - Orientar as chefias dos servidores elencados na tabela 4 a apuração e aplicação das providências previstas na Lei Complementar Municipal nº 133/85, para os servidores efetivos, e da Lei Federal nº 11.788/2008, para os estagiários.	Alta	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de registro de faltas de servidores efetivos e estagiários	1382 - Orientar aos gestores sobre a necessidade de comunicar a equipe de Recursos Humanos da CMPA, sobre as ocorrências de excesso de faltas entre servidores efetivos e estagiários, a fim de aplicar as penalidades previstas na legislação vigente, sob pena de omissão da chefia imediata do servidor.	Alta	Baixada
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de marcações inválidas	1391 - Reforçar os controles internos, bem como orientar as chefias, sobre o uso correto do ponto eletrônico.	Alta	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Demora na tramitação do protocolo de intenções referentes às cedências	1411 - Rever as etapas de tramitação do processo de formalização de Protocolo de Intenções de cedências, tornando-os mais céleres e tempestivos, a fim de evitar que os servidores cedidos sejam colocados em situação de informalidade.	Alta	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de publicação das listas de cedidos e adidos no Portal da Transparência da CMPA	1421 - Publicar a lista nominal de servidores cedidos e adidos e seus respectivos ressarcimentos no Portal da Transparência da CMPA.	Média	Em Implementação
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de publicação das listas de cedidos e adidos no Portal da Transparência da CMPA	1423 - Promover estudos de dimensionamento e adequações do quadro funcional da CMPA.	Alta	Baixada
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidades no acompanhamento das atividades dos estagiários pelos supervisores	1431 - Aplicar corretamente as legislações vigentes sobre estágios, sobretudo quanto à criação de vagas, critérios e exercício das atividades dos estagiários.	Baixa	Em Implementação
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Obra inconclusa	1462 - Tomar as devidas providências, quando o andamento da obra não estiver de acordo com o que foi planejado e contratado.	Média	Baixada
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Obra inconclusa	1461 - Agilizar a conclusão, bem como o recebimento da obra, a qual inicialmente, tinha previsão de término para agosto de 2017. Conforme planilha fornecida pelo fiscal do contrato já foram pagos 95,32% do valor global da obra.	Alta	Baixada
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Documentos faltantes no processo	1481 - Incluir no processo medições, pagamentos e demais documentos relacionados ao mesmo.	Alta	Baixada
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Documentação faltante	1491 - Anexar toda documentação relacionada ao objeto seja no mesmo processo ou que seja indicado em qual processo é possível encontrá-la.	Alta	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de detalhamento em relação às obras civis	1501 - Detalhar todos os itens da planilha de referência, embora a parte de maior vulto e especialidade do contrato não seja a execução de obras civis, pois representam custos para a obra.	Alta	Baixada
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de programação para manutenção preventiva e corretiva	1522 - Atentar para a periodicidade da manutenção preventiva e corretiva, conforme indicado pela empresa contratada.	Média	Em Implementação
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Presença de água no piso	1552 - Elaborar Resolução Interna, a fim de regulamentar os critérios do Decreto Municipal nº 19.142, de 18 de setembro de 2015, que estabelece os critérios e os percentuais máximos, relativos às taxas de benefícios e despesas indiretas (BDI), a serem aplicados na elaboração do orçamento de referência de obras e serviços de engenharia, observados pelos órgãos e entidades da Administração Pública Municipal Direta e Indireta.	Alta	Baixada
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Presença de água no piso	1551 - Investigar a origem da presença de água no piso, constatada na visita técnica realizada à obra em 01/02/2019.	Média	Baixada
15/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Não atendimento de Nota de Controle Interno	2011 - Atender recomendação da NCI nº 03/2019 da EAP-DAG, contida no processo SEI PMPA nº 18.0.000132650-0.	Alta	Pendente
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Publicação inadequada no Portal Transparência CMPA	2031 - Revisar o fluxo de trabalho para publicação no Portal Transparência CMPA implementando processo de dupla checagem no intuito de obter razoável segurança quanto à integridade e correção das informações disponibilizadas à sociedade.	Alta	Atendida
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Possível irregularidade na concessão da gratificação do regime de dedicação exclusiva	1981 - Verificar a regularidade na percepção da gratificação do Regime de Dedicção Exclusiva dos agentes públicos relacionados no Apêndice 1, documento nº 9447616, inserido no processo SEI nº 20.0.000004230-8. Caso se confirme a irregularidade, suspender o pagamento e apurar os valores pagos indevidamente.	Alta	Pendente
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidade no controle de concessão da gratificação do regime de dedicação exclusiva	1992 - Coletar a "Declaração (exercício de outro cargo/função)", modelo F4-Declaração de Exercício, de todos os servidores relacionados no Apêndice 1 (documento nº 9447616), constante no Processo SEI nº 20.0.000004230-8, e remeter a esta Divisão de Auditoria para verificação.	Alta	Em Implementação
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidade no controle de concessão da gratificação do regime de dedicação exclusiva	1991 - Adotar procedimento prévio para confirmação de que o futuro convocado ao Regime de Dedicção Exclusiva não seja sócio-administrador ou sócio-gerente de sociedade empresarial ou de sociedade simples.	Alta	Em Implementação
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidade no controle de concessão da gratificação do regime de dedicação exclusiva	1993 - Enviar, a esta Divisão de Auditoria para verificação, todos os Termos de Compromisso de Dedicção Exclusiva dos agentes públicos constantes no documento nº 0122192, inserido no processo SEI CMPA nº 124.00003/2020-62.	Alta	Em Implementação
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de informação do período a que se refere os dados consultados	2041 - Informar o período a que se refere a relação de servidores constante no Portal Transparência CMPA, disponível em: http://transparencia.camarapoa.rs.gov.br/pessoas .	Baixa	Atendida
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Documentação desatualizada	2003 - Revisar o cadastro de dependentes dos servidores, priorizando aqueles que percebem auxílio-creche e demais vantagens relacionadas aos dependentes.	Alta	Em Implementação
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Documentação desatualizada	2001 - Solicitar aos beneficiários do auxílio-creche a remessa de comprovantes de matrículas atualizados.	Alta	Baixada
15/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Documentação desatualizada	2002 - Manter a guarda da documentação atualizada dos comprovantes de matrícula dos servidores beneficiários do auxílio-creche.	Alta	Baixada
16/2020 - AG	Execução Contratual	Valor dos serviços e equipe mínima de operacionalização	1983 - Confirmar a possível irregularidade quanto à falta de profissional para compor a equipe mínima de trabalho conforme contratado e, se for o caso, calcular os valores pagos a maior, solicitando o ressarcimento aos cofres da CMPA.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
16/2020 - AG	Execução Contratual	Valor dos serviços e equipe mínima de operacionalização	1981 - Solicitar a discriminação do valor dos serviços na nota fiscal pelos montantes estabelecidos em contrato, verificar se a cobrança por montante não está sendo a maior do que os limites firmados e, se for o caso, calcular os valores pagos a maior, solicitando o ressarcimento aos cofres da CMPA.	Média	Pendente
16/2020 - AG	Execução Contratual	Valor dos serviços e equipe mínima de operacionalização	1982 - Esclarecer o por que do valor de mão de obra (montante C) estar significativamente menor do que o valor da planilha de custos.	Baixa	Pendente
16/2020 - AG	Execução Contratual	Atrasos nos pagamentos	1991 - Comunicar formalmente aos Permissionários que os pagamentos devem ser realizados dentro do prazo estabelecido em contrato, sem atrasos, e que o descumprimento das obrigações e responsabilidades pelo Permissionário poderá ensejar revogação da Permissão de Uso.	Baixa	Pendente
17/2020 - AG	Obras e Reformas	Planilha de estimativa de custos	2001 - Apresentar a memória de cálculo do orçamento demonstrando a composição dos preços unitários, visto que a peculiaridade do serviço em questão não possui referência no Sistema Nacional de Pesquisa de Custos e Índices da Construção Civil - SINAPI, ou no Sistema de Custos de Obras Rodoviárias - SICRO. Se foram utilizadas as composições de custo unitário de entidade especializada, indicar a fonte de consulta e código do serviço.	Alta	Pendente
17/2020 - AG	Obras e Reformas	Planilha de estimativa de custos	2012 - Não autorizar o início dos serviços enquanto não for apresentado a memória de cálculo do preço de referência, demonstrando a composição dos preços unitários para aferição.	Alta	Pendente
17/2020 - AG	Obras e Reformas	Planilha de estimativa de custos	2011 - Apresentar memória de cálculo do orçamento demonstrando a composição dos preços unitários, visto que a peculiaridade do serviço em questão não possui referência no SINAPI, ou no SICRO. Se foram utilizadas composições de custo unitário de entidade especializada, indicar a fonte de consulta e código do serviço.	Alta	Pendente
18/2020 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE RS	Contabilização e cobrança dos Títulos Executivos emitido pelo TCE-RS-Certidão de Débito nº 897/2018	2023 - Apresentar balancete contábil da CMPA que evidencia a contabilização da Certidão de Débito TCE-RS nº 897/2018.	Média	Pendente
18/2020 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE RS	Contabilização e cobrança dos Títulos Executivos emitido pelo TCE-RS-Certidão de Débito nº 897/2018	2022 - Liberar acesso a Divisão de Auditoria de todos os processos que transitam na CMPA atinentes à Certidão de Débito TCE-RS nº 897/2018.	Média	Pendente
18/2020 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE RS	Contabilização e cobrança dos Títulos Executivos emitido pelo TCE-RS-Certidão de Débito nº 897/2018	2021 - Indicar se a Certidão de Débito TCE-RS nº 897/2018 foi inscrita em Dívida Ativa.	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.