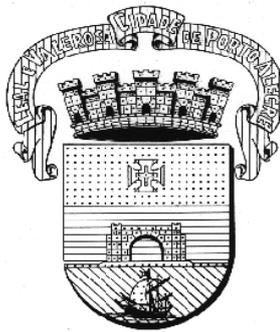


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 01/2021

JANEIRO/2022

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 – CMPA (processo SEI no 21.0.000000101-2), no período de 04 a 15 de janeiro de 2021, conforme o **Programa de Auditoria n° 01/2021**, 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 01/2021- 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 02/17-C	826 - Definir a área responsável pela elaboração das planilhas de custos, bem como disponibilizar aos responsáveis cursos de especialização.	Baixa	Em Implementação
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	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
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	Atendida
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	Atendida
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	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	Em Implementação
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

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
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	Atendida
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	Em Implementação
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	Atendida
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
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	Baixada
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	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	Baixada
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	Atendida
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	Atendida
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	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
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	Atendida
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	Baixada
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 Dedicação 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	Em Implementação
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	Atendida
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 Dedicação Exclusiva não seja sócio-administrador ou sócio-gerente de sociedade empresarial ou de sociedade simples.	Alta	Pendente
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 Dedicação Exclusiva dos agentes públicos constantes no documento nº 0122192, inserido no processo SEI CMPA nº 124.00003/2020-62.	Alta	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	Pendente
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	Atendida
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	Atendida
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	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
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	Em Implementação
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	Baixada
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	Baixada
18/2020 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo 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	Baixada
18/2020 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo 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	Atendida
18/2020 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo 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	Baixada
30/2021 - AG	Obras e Reformas	Aprovação e pagamento de projeto básico com irregularidades constatadas posteriormente.	2621 - Responsabilizar o fiscal titular do contrato nº 437/14, pelos gastos gerados com nova contratação (nº 616/17) no valor de R\$ 76.620,00 (Setenta e seis mil, seiscentos e vinte reais), assegurando-lhe o contraditório e a ampla defesa.	Alta	Pendente
30/2021 - AG	Obras e Reformas	Ordem de início dada em desconformidade com o item 7.4 do edital de licitação	2642 - Atentar para cobertura da garantia contratual, se prestada na forma de fiança bancária ou seguro-garantia, assegurar que a vigência da apólice cubra o prazo real de execução da obra devendo ser renovada a cada prorrogação do contrato.	Alta	Atendida
30/2021 - AG	Obras e Reformas	Ordem de início dada em desconformidade com o item 7.4 do edital de licitação	2641 - Esclarecer por que houve atraso de 135 dias na ordem início da obra em relação ao prazo estabelecido no edital.	Alta	Atendida
30/2021 - AG	Obras e Reformas	Ausência de termo aditivo que formalize algumas alterações do Projeto executivo e Orçamento	2652 - Apresentar ART complementar de projeto e execução das alterações da solução de reparo das lajes de apoio dos aparelhos de ar-condicionado.	Alta	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
30/2021 - AG	Obras e Reformas	Ausência de termo aditivo que formalize algumas alterações do Projeto executivo e Orçamento	2651 - Formalizar todas as alterações contratuais através de termos aditivos qualitativos ou quantitativos de supressão e acréscimo devidamente fundamentados.	Alta	Pendente
27/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Solicitação de Informações TCE/RS nº 16444-0299/20-1	2541 - Dar andamento nas sugestões da denúncia da Solicitação de Informações TCE/RS nº 16444-0299/20-1, processo SEI nº 20.0.000090178-5.	Baixa	Em Implementação
30/2021 - AG	Obras e Reformas	Realização de aditivo para elaboração de projetos sem motivação completa	2631 - Motivar adequadamente os atos administrativos visando o interesse público e não somente o da administração de um ano legislativo.	Alta	Baixada
26/2021 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de acesso amplo e irrestrito aos dados e informações de pessoal pela Equipe de Auditoria	2542 - Responder às recomendações de auditoria da área de Pessoal e Encargos no Sistema SIAUDI.	Alta	Atendida
26/2021 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de acesso amplo e irrestrito aos dados e informações de pessoal pela Equipe de Auditoria	2541 - Conceder acesso amplo e irrestrito para pesquisa e extração de dados do Sistema da Folha de Pagamentos, do Controle de Efetividade e do Sistema SEI-CMPA à Equipe de Auditoria de Pessoal	Alta	Pendente
25/2021 - AG	Licitações	Ausência de definição do preço de referência	2531 - Indicar o preço de referência no Termo de Referência anexados ao edital licitatório, em atenção ao disposto no § 1 do art. 15 e do inciso IV, art. 43 da Lei 8.666/93, no disposto no inciso III, art. 3º, da Lei nº 10.520/01 e no inciso II, §2º, do art. 8º do Decreto Federal nº 3.555/00.	Média	Em Implementação
27/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Atendimento da Decisão TCE/RS nº 2E-0189/2020 (processo TCE/RS nº 02136-0200/16-0)	2551 - Atender a Decisão TCE/RS nº 2E-0189/2020 (processo TCE/RS nº 02136-0200/16-0).	Alta	Em Implementação
27/2021 - AG	Pessoal e Encargos	Cedências de servidores para a CMPA sem ressarcimento aos órgãos de origem (TCE/RS nº 2678179)	2561 - Informar as providências adotadas para regularizar os ressarcimentos aos órgãos de origem dos servidores cedidos para a CMPA, conforme o comunicado TCE/RS nº 2678179.	Média	Atendida
27/2021 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidade no controle da efetividade dos vereadores e falta de desconto por falta não justificada	2572 - Buscar o ressarcimento dos valores não descontados referente as faltas não justificadas dos vereadores, conforme o comunicado TCE/RS nº 2678069.	Média	Em Implementação
27/2021 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidade no controle da efetividade dos vereadores e falta de desconto por falta não justificada	2571 - Informar as providências adotadas para sanar as fragilidades no controle de efetividade dos vereadores, conforme o comunicado TCE/RS nº 2678069.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
27/2021 - AG	Pessoal e Encargos	Instauração de Sindicância conforme recomendação da NCI 02/2020	2581 - Dar ciência quando da conclusão da sindicância instaurada para apurar os fatos registrados na NCI 02/2020 (processo SEI 011.00008/2020-17).	Baixa	Atendida
27/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Necessidade de melhoria nos controles de efetividades dos terceirizados	2602 - Apurar os valores dos serviços pagos em desconformidade, conforme recomendação constante no item "b" da Nota de Controle Interno 32/2020, bem como solicitar a compensação do crédito com a empresa contratada ou providenciar o ressarcimento dos valores.	Média	Em Implementação
27/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Necessidade de melhoria nos controles de efetividades dos terceirizados	2601 - Estabelecer rotinas de conferência e de verificação da efetividade dos serviços terceirizados, bem como glosar os valores correspondentes às faltas sem a devida cobertura de terceirizados substitutos, quando previsto em contrato.	Média	Em Implementação
27/2021 - AG	Licitações	Ausência de motivação devidamente fundamentada na contratação	2611 - Apresentar a motivação devidamente fundamentada sobre as aquisições de softwares e de outras ferramentas tecnológicas, consultando as áreas técnicas sobre as opções disponíveis no mercado, bem como a vantajosidade na aquisição.	Baixa	Em Implementação

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.