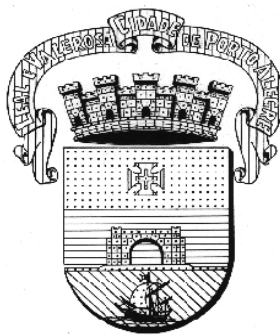


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2022

Março/2023



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada no Departamento Municipal de Limpeza Urbana (DMLU) no período de 24 de fevereiro a 15 de março de 2022, através do **Programa de Auditoria n° 04/2022** (processo SEI n° 22.0.000015588-1 – documento n° 17328008), foram analisadas as manifestações do auditado inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no respectivo Relatório-Diagnóstico.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria n° 04/2022.

Registra-se que, a partir de 2022, as recomendações de anos anteriores serão atribuídas e acompanhadas, periodicamente, pela Equipe de Monitoramento de Recomendações e Consultoria (EMRC-DAG).





Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 04/2022- DMLU

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
80/2022 - AG	Execução Contratual	Risco financeiro e trabalhista ao DMLU por problemas de fluxo de caixa da empresa contratada	4141 - Avaliar, em conjunto com a assessoria jurídica do departamento e/ou a PGM, a possibilidade de retenção de valores e pagamento integral do INSS da empresa (contrato 232/2020), no montante que cabe ao DMLU, em função da recorrência de parcelamentos identificados e possíveis problemas de descontinuidade da empresa, em observância ao Parecer Singular PGM 1220 (SEI nº 17093779).	Média	Atendida
80/2022 - AG	Execução Contratual	Risco financeiro e trabalhista ao DMLU por problemas de fluxo de caixa da empresa contratada	4142 - Solicitar à empresa (contrato 232/2020) parecer sobre a sua saúde financeira, incluindo possíveis riscos de descontinuidade do negócio e quais as providências para regularizar a citada “quebra de caixa” que inviabiliza a quitação integral das obrigações previdenciárias.	Média	Atendida
80/2022 - AG	Execução Contratual	Risco financeiro e trabalhista ao DMLU por problemas de fluxo de caixa da empresa contratada	4143 - Solicitar à empresa (contrato 232/2020) esclarecimentos e comprovantes de transmissão de SEFIP e quitação dos débitos de INSS da competência de dez/2021, com <i>print</i> de tela no sistema DCTFWEB da Receita Federal confirmando não haver débitos a pagar para o período.	Média	Atendida
80/2022 - AG	Execução Contratual	Não publicação de portaria com designação de fiscais tempestivamente	4151 - Publicar portaria de designação dos fiscais do contrato/serviço tempestivamente.	Baixa	Em Implementação
80/2022 - AG	Execução Contratual	Não atualização do portal LicitaCon do TCE/RS	4161 - Conciliar e corrigir as divergências nos dados dos contratos no LicitaCon, na planilha de acompanhamento de contratos (Documento SEI nº 17496068) e no Portal da Transparência de Porto Alegre.	Média	Em Implementação
80/2022 - AG	Execução Contratual	Não atualização do portal LicitaCon do TCE/RS	4162 - Criar controles internos para não haver divergência de dados dos contratos no LicitaCon, na planilha de acompanhamento de contratos (Documento SEI nº 17496068) e no Portal da Transparência de Porto Alegre.	Média	Em Implementação
82/2022 - AG	Dispensas de Licitação	LicitaCon desatualizado	4141 - Manter cadastro atualizado de todos os contratos com seus respectivos fiscais, valores totais atualizados e com eventuais aditivos no Licitacon, conforme Instrução Normativa nº 13/2017 TCE/RS.	Média	Em Implementação
82/2022 - AG	Dispensas de Licitação	Portal de Transparência da PMPA desatualizado – Licitações e Contratos	4151 - Manter cadastro atualizado de todos os contratos no portal da transparência da PMPA.	Média	Baixada
84/2022 - AG	Almoxarifado	Publicação da Portaria do Inventário	4141 - Informar os locais de realização do Inventário na Portaria de constituição, de acordo com o que dispõe a Instrução Normativa Conjunta nº 001/2021, art. 2º, III.	Baixa	Atendida
84/2022 - AG	Almoxarifado	Ausência de Ata de Abertura e especificação da composição das duplas de contagem	4151 - Especificar, em ata, a composição das duplas de contagem ou quando da realização de forma individual, a fim de respeitar a Instrução Normativa Conjunta nº 001/2021 (<i>O chefe imediato do Almoxarifado e Subalmoxarifado, ou qualquer outro integrante que opere com os materiais, só poderá participar do grupo de contagem ou da Comissão Inventariante se compuser dupla com servidor não lotado no Almoxarifado ou Subalmoxarifado</i>).	Média	Atendida
88/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Maior detalhamento em Notas Explicativas	4141 - Emitir Nota Explicativa do Balanço Orçamentário, referente ao item “Superávit Financeiro”.	Média	Em Implementação
88/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Maior detalhamento em Notas Explicativas	4142 - Emitir Nota Explicativa para os itens “Desincorporação de Ativos e a VPD de constituição de Provisões da Demonstração das Variações Patrimoniais”.	Média	Em Implementação
88/2022 - AG	Demonstrações Contábeis	Regime de contabilização das receitas de Autos de Infração	4151 - Contabilizar as receitas decorrentes de autos de infração pelo regime de competência, conforme prevê o MCASP.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
89/2022 - AG	Patrimônio	Incerteza no atendimento da segregação de função nos controles de inventário	4141 - Registrar em ata quem foram os responsáveis pelo inventário nos setores, de forma a verificar se membros da comissão inventariante, responsáveis pela guarda de bens, não efetuaram o inventário dos bens sob sua guarda, registrando assim que não houve falha quanto a segregação de função.	Média	Atendida
89/2022 - AG	Patrimônio	Ocorrência de bens não localizados	4151 - Concluir os processos de sindicância dos bens desaparecidos.	Média	Em Implementação
89/2022 - AG	Patrimônio	Ocorrência de bens não localizados	4152 - Apurar e apensar relatório de bens não localizados no Processo de Inventário 2021 - SEI 21.17.000002435-1.	Média	Atendida
89/2022 - AG	Patrimônio	Prazo de término de inventário em desacordo com o Decreto Municipal nº 20.976/2021	4161 - Cumprir o prazo de término do inventário de bens patrimoniais, conforme determina o item 24, do anexo único, do Decreto Municipal nº 20.976/2021.	Média	Atendida

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.

