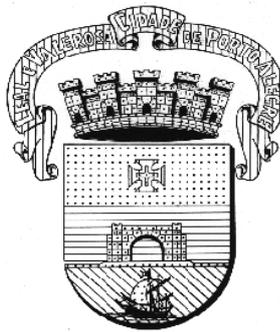


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTOS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2019

Março/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 no **Departamento Municipal de Água e Esgotos - DMAE** (processo SEI nº 19.0.000043739-8), no período de 21 de março a 05 de abril de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 04/19**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI 8943350 e 8943351.

Na realização da auditoria de 2019, foi atualizada a situação (estágio de implementação) das recomendações anteriores, bem como foram realizadas novas recomendações, conforme quadro em anexo. As respectivas respostas enviadas pelo DMAE estão sendo analisadas no trabalho seguinte de auditoria, que está em andamento, no período de 09 a 26 de março de 2020, ocasião em que estão sendo verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações de auditoria.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2020, será enviado, por meio do processo SEI nº 20.0.000026332-0 e do SIAUDI (Sistema de Auditoria Interna), ao órgão auditado, para manifestar-se, futuramente, quanto às novas recomendações da auditoria de 2020 e as anteriores que ainda não tiverem sido atendidas ou baixadas.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 04/2019-DMAE

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	214 - Orientar a empresa contratada para apresentar as planilhas de efetividade e os cartões ponto dos empregados referentes ao mesmo período trabalhado, a fim de que as informações possam ser validadas.	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	213 - O auxílio alimentação deve ser reajustado conforme dissídio coletivo anual, por tratar-se de benefício estabelecido pela Convenção Coletiva de Trabalho.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2116 - Incluir os relatórios com descrição detalhada dos serviços executados, incluindo o tipo, data, local, hora, empregados que participaram das atividades e destino dos resíduos, assinados pelo fiscal designado, como anexo das respectivas notas fiscais quando do pagamento.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2115 - Nomear servidores distintos para fiscalização e gestão dos contratos, respeitando o princípio da segregação de funções.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2114 - Disponibilizar, no anexo dos editais, os formulários e planilhas de custos em formato padrão, nos quais serão informados os locais, quantitativos de pessoal, insumos e equipamentos necessários para a prestação dos serviços, a fim de permitir que as empresas licitantes possam demonstrar todos os seus custos e apresentar os valores das propostas.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2113 - Não são realizadas pesquisas de preços dos serviços no mercado, com a apresentação mínima de três orçamentos, para aferição do preço de referência para a licitação.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2112 - Nos projetos básicos de serviços, devem constar as planilhas de custos diretos e indiretos, detalhando toda a mão de obra, serviços, materiais e insumos necessários para a adequada execução dos serviços, havendo planilhas distintas para cada perfil de custo, servindo como base para estimativa dos valores da licitação.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2111 - Nomear os fiscais de contrato e seus respectivos substitutos através de portaria, conforme os dispositivos da Ordem de Serviço nº 012/2016, publicada no DOPA de 15/09/2016.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	2110 - Na prestação de serviços envolvendo fornecimento de mão de obra, atentar para o cumprimento da legislação trabalhista, sobretudo em relação à carga horária máxima semanal de trabalho dos empregados.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	219 - Verificar a vantajosidade dos preços praticados pela empresa contratada, através de pesquisas de preços no mercado, quando da prorrogação contratual.	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	218 - Designar, formalmente, fiscais e gestores de contrato, mediante portaria.	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	217 - Elaborar os termos de referência dos serviços com o detalhamento de todos os elementos necessários para a execução dos serviços.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	216 - Os preços de referência dos serviços a serem executados devem ser resultado das consultas junto a prestadores dos serviços existentes no mercado e devem constar do expediente do procedimento licitatório.	Baixa	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	215 - No planejamento da licitação, deve constar justificativa fundamentada da necessidade de prestação dos serviços, incluindo as regiões da cidade que serão atendidas.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	212 - Rever a forma de contratação atual, por hora, analisando sua vantagem frente à contratação por posto de serviço, a qual poderá ter custo menor, bem como intensificar o controle na apuração dos valores mensais a serem pagos.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	211 - Revisão dos contratos de vigilância armada e desarmada, com intuito de haver somente um contrato de prestação de serviço com o mesmo objeto, bem como da redução dos custos do mesmo.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	224 - a) Rever a forma de reajuste dos contratos com fornecimento de mão de obra, de forma que na cláusula de reajuste haja previsão de repactuação para valores resultantes de dissídio coletivo quando da alteração do piso da categoria, bem como reequilíbrio econômico-financeiro para alteração no valor da tarifa do transporte público. Dessa forma, o valor do contrato deve ser corrigido na exata proporção do desequilíbrio que a contratada comprovar.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2210 - c) Verificar o motivo de constar na planilha de efetividade a cobertura do posto GCLI/EQ-PAP LESTE, pelo terceirizado 1626, no dia 16/01, porém não haver o registro de ponto do mesmo neste dia, tomando as medidas necessárias para evitar tal divergência (contrato de Portaria).	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	229 - b) Verificar o motivo da divergência entre a planilha de medição, de efetividade e registro dos pontos, procedendo, se for o caso, à regularização para os próximos meses (contrato de Portaria).	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	228 - a) Verificar o motivo da divergência entre as horas extras registradas nos pontos dos terceirizados e as horas pagas aos mesmos, solicitando, se for o caso, a regularização dos mesmos à empresa (contrato de Portaria).	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	227 - a) Efetuar pesquisa junto ao mercado e/ou órgãos/entidades da administração pública, podendo ainda ser comparado aos valores dos registros de preços da CELIC, quando houver, antes das renovações contratuais, de modo a averiguar se os valores estão de acordo com o praticado.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	226 - a) Informar na apostila de reajuste o período a que se refere o mesmo, o percentual do reajuste (com todos os dígitos utilizados para o cálculo), o valor referente ao reajuste do período (normalmente 1 ano), valor atualizado do total do contrato, valor atualizado por posto.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	225 - a) Designar servidores distintos para realização das atividades de gestão e fiscalização para todos os contratos do DMAE.	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	223 - c) Incluir nos editais a exigência de entrega de planilha de custos na apresentação das propostas, bem como anexar ao contrato a planilha da proposta da empresa vencedora do certame.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	222 - b) 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	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	221 - a) Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
4/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	231 - Melhorar as condições de armazenamento dos materiais, evitando que fiquem expostos às intempéries.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 04/18	241 - a) Aprimorar os controles dos estoques de produtos químicos tanto quanto às condições de armazenagem, bem como quanto aos equipamentos de medição das quantidades utilizadas no tratamento da água.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	253 - Devem constar no Relatório Inventário de Bens Permanentes: c) As providências adotadas quanto às apurações de bens não localizados, conforme Instrução DG 424/13.	Média	Atendida
4/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	252 - Devem constar no Relatório Inventário de Bens Permanentes: b) A relação dos bens não localizados e respectivos responsáveis;	Baixa	Atendida
4/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	251 - Devem constar no Relatório Inventário de Bens Permanentes: a) O resultado das apurações dos inventários por diretorias e gerências e a consolidação dessas apurações;	Baixa	Atendida
4/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/18	261 - a) Apurar responsabilidades pela não entrega dos processos de inventário por parte de duas Gerências, tendo em vista que esta situação torna precário o controle dos bens móveis no Departamento.	Baixa	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 04/18	262 - a) Atender o que determina a Instrução DG nº 424/2013 quanto às sindicâncias necessárias às apurações de bens não localizados, gerando processos administrativos com as relações de bens não localizados, logo após o término dos inventários e não aguardar até o próximo Inventário anual, dando maior agilidade na busca por bens não localizados.	Baixa	Atendida
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 02/17-P	272 - Reforçar as ações de fiscalização e implantar controles mais eficazes sobre os contratos e efetividades de trabalhadores terceirizados, a fim de minimizar a formação de passivos trabalhistas na entidade.	Média	Atendida
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 02/17-P	271 - Controlar a contratação e distribuição de estagiários em determinados setores no âmbito do DMAE, a fim de evitar que em alguns locais o quantitativo de estagiários seja equivalente ao quantitativo de servidores efetivos	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2818 - a) Rever as cedências de servidores do DMAE ao TRE-RS por tempo indeterminado.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2817 - b) Determinar quais serão os beneficiários dos convênios com as instituições de ensino, básico, médio e superior, considerando a existência de bolsa auxílio para dependentes de servidores.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2816 - a) Dar celeridade ao processo nº 18.10.000000438-8, com a devida revisão dos convênios.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2815 - a) Observar os pressupostos legais referentes à concessão de horas extras, a fim de evitar prejuízos aos cofres públicos.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2814 - a) Atender, na íntegra, dos procedimentos descritos na legislação vigente e às orientações da Ordem de Serviço nº 05/12, pertinentes à concessão de vale transporte.	Baixa	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2813 - c) Estudar a inclusão, no Anexo II, da Lei nº 6.203/88, de novas atribuições e especificidades a classes de cargos, quando identificar compatibilidades com as atribuições da GIA.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2812 - b) Descontinuar os pagamentos aos servidores, quando constatado que a gratificação é incompatível às atividades atribuídas e ao cargo em que o servidor estiver lotado.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2811 - a) Revisar a instrução normativa que regulamenta a concessão de GIA aos servidores no âmbito do DMAE.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2810 - b) Proceder a identificação de casos análogos, a fim de saná-los, com rigoroso controle dos descansos interjornadas, nos regimes de plantão, evitando-se a criação de passivos trabalhistas futuros para a entidade.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	289 - a) Regularizar as situações em que servidores que realizem regime de plantão, sem obedecer aos intervalos interjornadas.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	288 - a) Reavaliar a necessidade de incremento do quadro de pessoal, considerando que a autorização para realização de horas extras não deve ser concedida de forma sistemática, estendendo-se por todo o ano.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	287 - b) Rever as vacâncias, em especial oriundas de aposentadorias, considerando a necessidade de atendimento aos consumidores do DMAE.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	286 - a) Providenciar medidas de reorganização das atividades realizadas no órgão, para que se reduzam o quantitativo de horas extras realizadas indevidamente;	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	285 - b) Editar normas, regras ou instruções normativas que regulamentem as hipóteses de conflitos de interesses entre os membros do Conselho Deliberativo vinculados a atividades empresariais.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	284 - a) Verificar e, se necessário, atualizar as informações referentes aos membros que compõem a Delegação de Controle do DMAE, no Portal do DMAE/PMPA.	Baixa	Em Implementação
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	283 - b) Verificar as adequações legais de cedências de servidores identificadas no DMAE.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	282 - a) Atualizar as informações referentes à pessoal no Portal da Transparência, em atendimento ao estabelecido no art. 10, da Lei n° 10.728/2009.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	281 - a) Atualizar as normas internas de fiscalização dos contratos dos terceirizados.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	291 - Formalizar a nomeação de fiscais técnicos e administrativos, bem como de gestores de contratos, através de portaria devidamente publicada, não concentrando ambas as atividades para o mesmo servidor, em respeito ao princípio da segregação de funções.	Média	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	292 - Proceder ao prévio empenho para realização das despesas. O prévio empenho deve corresponder ao valor total do contrato a ser executado no exercício financeiro e não à parcela a ser paga mediante apresentação do boletim de medição.	Baixa	Baixada
4/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	301 - Enviar as informações relativas às obras e serviços de engenharia ao TCE/RS, eletronicamente, no prazo legal.	Média	Baixada
34/2019 - AG	Licitações	Autonomia decisória plena das áreas administrativas	1541 - Revisar os fluxos de tramitação dos processos de contratação, atribuindo as alçadas e distribuindo as responsabilidades decisórias entre servidores e áreas administrativas distintos, para cada etapa da contratação (elaboração do projeto básico, licitação, contratação, execução e fiscalização).	Alta	Pendente
36/2019 - AG	Patrimônio	Não entrega de processo de inventário	1541 - Apurar responsabilidades pela não entrega dos processos de inventário por parte de uma Gerência, tendo em vista que esta situação prejudica o controle dos bens móveis no Departamento.	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.