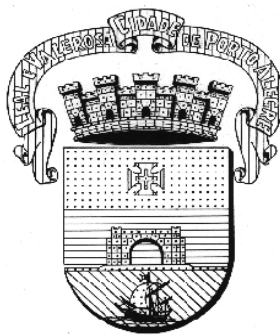


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 11/2019

Setembro/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 **Secretaria Municipal de Cultura – SMC** (processo SEI nº 19.0.000099816-0), no período de 19 de agosto a 06 de setembro de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 11/19**, foram prestados esclarecimentos por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI). Porém, não foi concluído o preenchimento das respostas no SIAUDI, nem comunicado por meio do processo SEI, conforme solicitado no documento SEI 8615853, faltando esclarecimentos para as recomendações 119.2 e 119.3, 156.1, 159.1, 159.3, 160.1, 160.2, 160.3 e 160.4.

Após a análise das respostas do órgão auditado, foi atualizada a situação (estágio de implementação) das recomendações respondidas, mantendo-se invariavelmente como “pendentes” as não respondidas, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

Cumpramos destacar a recomendação 154.1, a qual foi considerada atendida, porém necessário lembrar sobre a necessidade de constar no processo, objetivamente, a análise e o parecer da SMC sobre as prestações de contas apresentadas, relativamente ao Acampamento Farroupilha 2017 e 2018, objeto de análise na auditoria de 2019, assim como em relação ao evento de 2019, sob pena de eventual responsabilização do gestor. Nesse sentido, sugerimos que as recomendações efetuadas com relação aos eventos de 2017 e 2018 (155.1, 156.1, 157.1 e 158.1) sejam observadas no evento de 2019, cuja análise das prestações de contas está a cargo da Unidade de Administração de Fundos da SMC (conforme documento SEI 10437248 do processo nº 19.0.000077194-8).

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 11/2019-SMC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1175 - Observar a identificação e a regularidade da empresa contratada, nos trâmites de inserção dos documentos para o pagamento de fornecedores, prestadores de serviços e compras.	Baixa	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1171 - Instaurar procedimento administrativo para apuração dos valores repassados a menor pela empresa aos terceirizados, conforme apontamentos citados no relatório de auditoria; repasse dos mesmos aos terceirizados, e demais providências necessárias à apuração de responsabilidades, se for o caso. (Recomendação em implementação, após a resposta do órgão. Foi instaurado o procedimento administrativo de nº 18.0.000014735-0).	Alta	Em Implementação
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1177 - Nomear servidor para fiscalizar e acompanhar a execução dos serviços.	Média	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1176 - Atentar para as inconsistências nos dados da empresa, tais como razão social e endereços distintos para o mesmo CNPJ. Orienta-se, nesse caso, aos servidores responsáveis pela análise documental o contato formal junto à empresa, para que esta proceda a regularização dos dados junto aos órgãos competentes.	Baixa	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1174 - Revisar a documentação referente ao pagamento de profissionais, sobretudo de Contribuintes Individuais, dada as peculiaridades tributárias e previdenciárias.	Média	Em Implementação
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1173 - Atentar para a revisão dos processos administrativos para evitar a incorreção de documentos e contratos.	Baixa	Atendida
14/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1172 - Exigir cartão ponto preenchido com o nome completo e com o horário efetivamente realizado.	Média	Atendida
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1186 - Solicitar à conveniada pesquisa de valores (orçamentos) dos serviços contratados, de forma a demonstrar se os valores pagos estão de acordo com os preços praticados no mercado.	Média	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1185 - Anexar ao processo de prestação de contas nos casos de serviços com fornecimento de mão de obra, lista dos contratados e a GFIP.	Média	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1184 - Anexar ao processo de prestação de contas comprovantes emitidos pelos hotéis e companhias aéreas à agência operadora de turismo.	Média	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1183 - Anexar ao processo de prestação de contas listagem nominal de contratados e de usuários de passagens aéreas, hotéis, entre outros.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1182 - Analisar a correta emissão da nota fiscal, verificando, em cada caso, se foram efetuadas as devidas retenções de impostos, com base nas legislações municipal, estadual e federal, assim como a comprovação de recolhimento dos mesmos aos cofres públicos. Em caso de dúvidas, solicitar auxílio à seccional de despesa da Secretaria.	Média	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1181 - Aprimorar a análise de prestação de contas, através de análise criteriosa dos documentos.	Média	Baixada
14/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1187 - Complementar as prestações de contas com relatório de cumprimento do objeto	Média	Pendente
14/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1193 - Mensurar e divulgar, através do sítio eletrônico da SMC, os gastos referentes a cada monumento.	Baixa	Pendente
14/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1192 - Realizar controle individualizado dos gastos com restaurações/reformas por imóvel histórico.	Baixa	Pendente
14/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1191 - Atualizar de forma tempestiva os termos de responsabilidade dos bens, sendo implantada uma rotina de atualização dos termos, conjuntamente com a rotina de registro e distribuição dos mesmos.	Baixa	Atendida
14/2019 - AA 17/18	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1203 - Providenciar ações de controle e fiscalização dos recursos recebidos a título de convênio, a fim de mitigar falhas e atrasos na execução do convênio.	Média	Em Implementação
14/2019 - AA 17/18	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1202 - Verificar a aplicação dos recursos conforme as orientações do órgão repassador.	Média	Atendida
14/2019 - AA 17/18	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 14/17-C	1201 - Providenciar a regularização do Convênio nº 701942/2008 no SICONV.	Média	Em Implementação
63/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Documentos apresentados não são prestações de contas - Acampamento Farroupilha 2017 e 2018	1541 - Anexar documentos comprobatórios às planilhas de custos referentes ao Acampamento Farroupilha de 2017 e 2018.	Alta	Atendida
63/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Atraso no pagamento de valores referentes ao Acampamento Farroupilha	1551 - Cobrar da permissionária que os valores sejam recolhidos ou pagos até o vencimento, aplicando as sanções cabíveis em caso de descumprimento.	Média	Em Implementação
63/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Ausência de comprovantes de pagamento dos serviços do DMAE - Acampamento Farroupilha 2017 e 2018	1561 - Confirmar se houve a prestação de serviços pelo DMAE, tais como fornecimento de rede hidráulica e implantação de rede. Em caso afirmativo, anexar os comprovantes de pagamentos destes serviços aos processos dos eventos do Acampamento Farroupilha de 2017 e 2018, respectivamente.	Alta	Pendente
63/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Ausência de comprovantes de pagamentos nos processos - Acampamento Farroupilha 2017 e 2018	1571 - Anexar todos os comprovantes de recolhimentos e pagamentos, referentes ao evento, no processo de origem ou vincular os processos nos quais os documentos comprobatórios dos serviços executados estão inseridos.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
63/2019 - AG	Convênios e Parcerias	Ausência de controle centralizado para cobrança de comprovantes de pagamento - Acamp. Farroupilha	1581 - Designar um responsável pelo controle de cobrança de todos os comprovantes de recolhimentos e pagamentos referentes ao evento do Acampamento Farroupilha.	Média	Em Implementação
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000098294-2 (R\$ 125.000,00)	1591 - Buscar a restituição do montante de R\$4.800,00 (quatro mil e oitocentos reais), uma vez que os documentos comprobatórios de despesa são anteriores ao início da vigência do contrato, referente ao Processo SEI nº 18.0.000098294-2.	Média	Pendente
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000098294-2 (R\$ 125.000,00)	1592 - Apurar a motivação da ausência de atestes, formalizados em processo, por parte da fiscalização da Coordenação de Artes Cênicas da SMC, referente ao Processo SEI nº 18.0.000098294-2.	Média	Pendente
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000098294-2 (R\$ 125.000,00)	1593 - Apresentar os atestes de fiscalização, por parte da Coordenação de Artes Cênicas da SMC, ratificando que os serviços foram prestados em conformidade ao descrito no Plano de Trabalho contido no documento SEI nº 4988106, evidenciado através de base documental que demonstre o atingimento das metas.	Média	Pendente
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000096477-4 (R\$ 125.000,00)	1601 - Apurar a motivação de não ter sido apresentada a prestação de contas, referente ao processo SEI nº 18.0.000096477-4, cujo montante de recurso é de R\$125.000,00 (cento e vinte e cinco mil reais), mesmo após o término do contrato.	Média	Pendente
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000096477-4 (R\$ 125.000,00)	1603 - Apurar a motivação da ausência de atestes de fiscalização, formalizados no processo, por parte Coordenação de Artes Cênicas da SMC.	Média	Pendente
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000096477-4 (R\$ 125.000,00)	1604 - Apresentar os atestes de fiscalização, por parte Coordenação de Artes Cênicas da SMC, ratificando que os serviços foram prestados em conformidade ao descrito no documento SEI nº 4954390, e evidenciar base documental que forneça base o atingimento das metas.	Média	Pendente
64/2019 - AG	Execução Contratual	Falhas na fiscalização do contrato - Processo SEI nº 18.0.000096477-4 (R\$ 125.000,00)	1602 - Apresentar a prestação de contas atrelada ao processo SEI nº 18.0.000096477-4, referente ao projeto da empresa.	Média	Pendente
65/2019 - AG	Almoxarifado	Ausência de elaboração do inventário de almoxarifado do exercício financeiro de 2018	1611 - Apurar a motivação da não elaboração inventário de almoxarifado do exercício financeiro de 2018 junto ao setor responsável, visto que a ausência de controle pode fomentar dano ao erário público.	Média	Baixada
66/2019 - AG	Execução Contratual	Não atendimento à demanda da CGM/PGM e assinatura de contrato por servidor sem prerrogativa legal	1623 - Atender ao despacho SEI nº 6848023, da Controladoria-Geral do Município, que está há mais de 120 dias sem a manifestação formal por parte da Secretaria Municipal de Cultura.	Média	Pendente
66/2019 - AG	Execução Contratual	Não atendimento à demanda da CGM/PGM e assinatura de contrato por servidor sem prerrogativa legal	1621 - Apurar a motivação e tomar medidas cabíveis sobre o fato de servidor, que não é ordenador de despesa e não possui prerrogativa legal, ter assinado o contrato com a empresa, cujo dispêndio é de R\$380.000,00 (trezentos e oitenta mil reais), sem qualquer análise da Procuradoria-Geral do Município.	Média	Pendente
66/2019 - AG	Execução Contratual	Não atendimento à demanda da CGM/PGM e assinatura de contrato por servidor sem prerrogativa legal	1624 - Atender aos despachos da PGM nº 4786406, nº 5862896 e nº 6151226, da PGAPCSP e nº 6149476, da ASSEAEI-PGM, bem como apurar a responsabilidade dos agentes que deram causa à inconformidade.	Média	Pendente
66/2019 - AG	Execução Contratual	Não atendimento à demanda da CGM/PGM e assinatura de contrato por servidor sem	1622 - Realizar o levantamento de todos os contratos, convênios, parcerias, ou qualquer outro instrumento, que cause dispêndio à Secretaria Municipal Cultura, verificando se quem assinou o documento é o ordenador de despesa ou possui	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
		prerrogativa legal	competência legalmente instituída e formalizada.		

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.