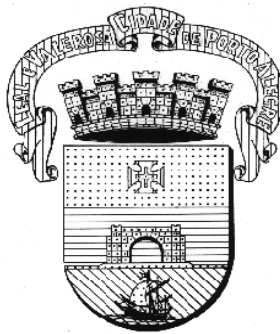


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 13/2019

Outubro/2020

## CONCLUSÃO DA AUDITORIA FRENTE À AUSÊNCIA DE RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, decorrentes de auditoria realizada na **Secretaria Municipal de Educação – SMED** (processo SEI nº 19.0.000113707-0), no período de 1º a 25 de outubro de 2019, conforme o Programa de Auditoria nº 13/19, não foram prestados os esclarecimentos por parte do órgão auditado, até a presente data, o que deveria ter sido efetuado por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Desta forma, ficam mantidas todas as recomendações da auditoria de 2019, bem como as de anos anteriores ainda não consideradas atendidas ou baixadas, conforme quadro em anexo. Na próxima auditoria a ser realizada na SMED, ainda neste ano de 2020, serão monitoradas todas as recomendações com a situação “pendente” e “em implementação”.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 13/2019-SMED

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	943 - Conferir os índices de liquidez da empresa, considerando o passivo dos parcelamentos a pagar, de forma a verificar o atendimento do inc. XIII do art. 55 da Lei nº 8.666/93, no que se refere à obrigação do contratado de manter, durante toda a execução do contrato, em compatibilidade com as obrigações por ele assumidas, todas as condições de habilitação e qualificação exigidas na licitação.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	9411 - Elaborar apostila atualizando os valores do contrato, de forma que esteja de acordo com a tarifa atualizada.	Média	Em Implementação
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	9410 - Designar através de Portaria os fiscais de contrato.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	949 - Abrir novo processo no SEI, anexando cópia de todos os documentos referentes ao processo de contratação atual com a ATP.	Média	Atendida
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	948 - Submeter às contratações por inexigibilidade à autorização da CELIC, conforme Decreto nº 19.189/2015.	Média	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	947 - Notificar a empresa para regularização dos pagamentos de vale-transporte e alimentação e, se não atendida, aplicar as penalidades previstas em contrato.	Média	Em Implementação
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	946 - Notificar a empresa para que sejam efetuadas as substituições em tempo hábil e, se não atendida, aplicar as penalidades previstas em contrato.	Média	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	945 - Notificar a empresa para regularização no fornecimento dos uniformes, de acordo com o previsto em contrato e planilha de custos e, se não atendida, aplicar as penalidades previstas em contrato.	Média	Em Implementação
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	944 - Orientar a empresa contratada para a correção de informações do campo "Competência" da Nota Fiscal, de forma que a competência informada corresponda ao período de prestação dos serviços.	Média	Atendida
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	942 - Aplicar as penalidades previstas no contrato, no caso de reincidência de pagamentos após o 5º dia útil.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	941 - Formalizar a prorrogação antes do término do prazo da vigência contratual, abstando-se de elaborar termo aditivo, com efeito retroativo à assinatura.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	953 - Registrar todas as entradas dos materiais depositados no almoxarifado no sistema de controle, independente da forma de ingresso (aquisição, transferência ou doação), bem como as respectivas saídas, de forma documentada, conforme previsto no Sistema GMAT.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	952 - Rever a real demanda existente para este material.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	951 - Suspender de imediato a aquisição de novos kits de uniformes escolares.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/18	962 - Dar ciência ao Diretor Administrativo sobre as diferenças encontradas (se houver), para que sejam tomadas providências em relação às diferenças encontradas entre o estoque físico e os registros do GMAT.	Baixa	Atendida
12/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/18	961 - Relacionar no relatório final de inventário todos os itens que apresentaram diferenças na contagem.	Baixa	Atendida
12/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	973 - Avaliar a necessidade de readequação do depósito, com vistas a corrigir as falhas no armazenamento, instalações físicas e implementar o Plano de Prevenção e Proteção Contra Incêndio PPCI.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	972 - Realizar o inventário na sua totalidade, demonstrando não somente os bens alocados no órgão, como também o seu estado físico e eficiente utilização.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	971 - Efetuar a responsabilização dos bens em todas as lotações e implantar uma rotina de atualização dos termos observando a tempestividade dos registros quanto à movimentação dos bens, tomando-se o cuidado de manter em arquivo a relação dos bens e de exigir a assinatura dos referidos termos pela chefia da unidade legalmente investida no cargo.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/18	981 - Relacionar todos os bens não localizados e apurar qual a causa de não se encontrar na área indicada pelo relatório do sistema de patrimônio, bem como, listar todos os bens encontrados nas áreas e não listados nos relatórios.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	996 - a) Recomendamos que a SMED, através da DRH, verifique a lotação real do servidor, e quando ocorrer a mudança de local de trabalho (lotação de uma unidade para outra), os gestores informem imediatamente, bem como façam os registros formais pertinentes no ERGON, para a sustação desta vantagem, pois o local é fator importante.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	994 - a) Recomendamos verificar situações análogas às apresentadas, de excesso de banco de horas acumulado, como forma de adequar os fatos à legislação pertinente, ou seja, limitar o banco de horas ao que está disposto em lei.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9917 - b) Dimensionar o quadro de pessoal, com o intuito de aperfeiçoar sistemas de políticas de pessoal e melhor distribuição de pessoal.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9916 - a) Realizar estudos de absentismo com o intuito de subsidiar políticas que busquem minimizar o número elevado de licenças na SMED.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9915 - a) Efetuar a(s) alteração(ões) da(s) nomenclatura(s) dos postos de confiança da SMED, de forma a regularizar a estrutura formal deste órgão condizente com a prática atual.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9914 - a) Recomendamos a realização de um trabalho no sentido de verificar situações de acúmulo de cargos na SMED. O órgão auditado deve concentrar esforços, para examinar todos os processos de cedência interna e externa, a fim de regularizar as situações que ferem a legislação e os princípios pertinentes à matéria.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9913 - a) É fundamental o atendimento ao decreto nº 15.559/2007, e suas alterações, com manifestação expressa da SMED acerca da cedência da servidora 31, com posicionamento sobre o atraso do início do estágio probatório da mesma. Entendemos que a servidora, após esgotar o prazo de cedência permitido em lei, deva voltar a sua secretaria de origem para tomar posse em seu cargo de professora e cumprir seu estágio probatório, requisito necessário para que seja efetivada, definitivamente, no cargo de professora.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9912 - a) A recomendação é efetuar a regulamentação por decreto do art. 39, da Lei nº 6161/88 e/ou efetuar melhores controles, por instrução normativa, para concessão desta vantagem.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9911 - c) Rever a Instrução Normativa nº 001/2014 da SMED, pois é matéria de lei, alertando que deve haver contato com a SMPG (por competência, nestas questões de pessoal) e o PREVIMPA, pois a referida Instrução regrou processos de aposentadoria, inclusive.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	9910 - b) Revisar de tempos em tempos, para (re) avaliar se determinada escola ainda permanece como de Difícil Acesso, considerando as melhorias na cidade (ampliação de transportes, calçamentos de vias).	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	999 - a) Revisar a concessão do Dificil Acesso, que está sendo concedido com variações de valores entre os servidores com direito a recebê-la.	Média	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	998 - a) Rever e, se for o caso, cancelar as concessões dos vales-transportes para fora da região metropolitana, quando verificado que seu pagamento está ocorrendo de forma inconsistente, e realizar um controle sistemático para a concessão, atendendo, na íntegra, todos os regramentos legais.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	997 - a) Recomendamos não conceder horas extras de forma sistemática, devendo ser avaliado a necessidade de incremento ou melhor distribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	995 - a) Algumas classes de cargos, pela natureza de suas atividades, são inerentes à percepção da GIA, enquanto outras não, logo são exceções, razão pela qual recomendamos que seja reavaliada esta situação, caso a caso.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	993 - a) Recomendamos um trabalho no sentido de verificar situações análogas a essas apresentadas, como forma de adequar os fatos à legislação pertinente, ou seja, limitar no tempo e nas quantidades, a concessão de horas extras ao que está disposto em lei.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	992 - a) Tendo e vista o ineficiente controle do ponto eletrônico, no que diz respeito ao servidor (professor), que exerce suas atividades em duas escolas, deve o Gestor do RH, juntamente com o Gestor da SMED, buscar, junto a PROCEMPA e a empresa contratada, solução para implantação de ponto eletrônico nas EMEIs Santo Expedido e Unidos da Paineira.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	991 - a) Realizar planejamento da força de trabalho da SMED, a médio e longo prazo (para adequada previsão de concursos públicos, contratações emergenciais, etc.), por meio de estudo de dimensionamento de pessoal, considerando, além dos servidores efetivos (predominantemente da classe de cargo de Professor), os demais profissionais necessários ao andamento da Secretaria.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1007 - Solicitar junto aos órgãos competentes a realização de concursos públicos, para habilitações de Professores, considerando que os mesmos já expiraram.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1006 - Efetuar os controles de terceirizados e cooperativados, bem como publicizar as respectivas informações no Portal de Transparência, conforme art. 2º, IX, da Lei nº 10.728/2009.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1005 - Publicizar os atos efetuados em relação à seleção de vagas de estágios na SMED, tanto no DOPA, quanto no site da SMED, com o intuito de dar maior transparência aos atos ora emanados pela Secretaria.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1004 - Editar normas com os procedimentos de seleção de estagiários na SMED, elaborando e publicando os editais de seleção Diário Oficial do Município de Porto Alegre (DOPA).	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1002 - Disponibilizar os dados dos colegiados da SMED, como portaria de designação dos membros, atas e afins, de forma a dar maior transparência aos atos públicos.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1001 - Atualizar os dados sobre as cedências publicadas no Portal da Transparência ou contatar os órgãos responsáveis para que providenciem as adequações necessárias quanto às informações a serem divulgadas no referido Portal.	Alta	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1003 - Adequar-se às exigências do Decreto Municipal nº 19.496/2016.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1011 - Realizar licitação para a contratação de bens e serviços comuns aos Conselhos, visando principalmente evitar o fracionamento de despesas, utilizando Atas de Registro de Preços da Secretaria Municipal da Fazenda.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1024 - Rever os mecanismos de segurança nas escolas (câmeras e vigilância).	Baixa	Em Implementação
12/2019 - AA 17/18	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1023 - Inspeccionar as escolas para verificar se as condições físicas e operacionais dos imóveis não tragam riscos de acidentes às crianças e adolescentes atendidos.	Baixa	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1022 - Verificar e confirmar a troca do piso da escola EMEI Protásio Alves	Baixa	Atendida
12/2019 - AA 17/18	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1021 - Reforçar os procedimentos de recebimento e idoneidade dos documentos inseridos nas prestações de contas, rejeitando e substituindo a documentação em que houver rasuras.	Baixa	Atendida
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1033 - Exigir dos convenientes que em todos os documentos comprobatórios de despesas conste a descrição "PMPA" e no nome do programa.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1032 - Designar e publicar nomes de servidores fiscais dos convênios e respectivos suplentes.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1031 - Formalizar as prestações de contas em processo eletrônico (SEI).	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1034 - Implementar o ateste dos documentos comprobatórios de despesas pelos fiscais designados.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1041 - Incluir a obrigatoriedade de apresentação das listas nominais das crianças e adolescentes atendidos pelas entidades parceiras nas prestações de contas, incluindo a previsão nos termos de colaboração, para fins de comprovação do trabalho proposto na respectiva Parceria.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1045 - Fiscalizar, in loco, as atividades desenvolvidas nas OSCs que possuem representação no CMDCA.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1044 - Revisar do texto da lei e de normativos internos, a fim de delimitar as atribuições, estabelecer regras, fluxos e limites de atuação entre Conselho e a Secretaria, reduzindo potenciais riscos ao erário público.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1043 - Acompanhar a efetividade dos compromissos firmados entre as entidades e a SMED, a fim de sanar as inconsistências lançadas nos Termos de Ajustamento de Conduta - TAC.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1042 - Fiscalizar as atividades desenvolvidas pelas entidades, periodicamente e in loco, a fim de subsidiar a elaboração dos relatórios de monitoramento.	Baixa	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1051 - Oficiar o órgão gestor dos recursos (FNDE) formalizando o problema no sistema de prestação de contas (SIGPC), solicitando orientação e/ou alternativas à prestação de contas.	Média	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1067 - Denotar as medidas planejadas, para a retomada e conclusão da obra.	Alta	Baixada



Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1066 - Apurar a responsabilidade pelo desaproveitamento do que foi investido na edificação.	Alta	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1065 - Esclarecer o motivo, pelo qual, a edificação não foi concluída.	Alta	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1064 - Evidenciar se os critérios estabelecidos no decreto 19.142 de 18 de setembro de 2015 foram observados.	Alta	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1063 - Demonstrar o cálculo do BDI utilizado, no orçamento.	Alta	Pendente
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1062 - Requerer da empresa contratada que as manifestações patológicas já apresentadas sejam devidamente corrigidas.	Alta	Baixada
12/2019 - AA 17/18	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1061 - Planejar a conclusão da construção do imóvel, a fim de evitar perdas do valor já despendido.	Alta	Baixada
1/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de cadastro no sistema da relação de professores enquadrados nos recursos do fundo	1761 - Atender à solicitação contida no Despacho nº 7943579, inserido no processo SEI nº 19.0.000102257-4.	Média	Pendente
1/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de publicação atualizada da relação de escolas com difícil acesso (R\$ 1.246.454,25)	1773 - Revisar se as escolas listadas no documento nº 8568403, do processo SEI nº 19.0.000113707-0, são classificadas como de difícil acesso, bem como confirmar se os servidores elencados nesse documento estão em efetivo exercício nos respectivos locais indicados na mesma listagem. Ato contínuo, permanecendo a situação de lotação atual, bem como não sendo tais escolas classificadas como de difícil acesso, confirma-se que os pagamentos não estão em conformidade com a norma vigente. A norma atual (art. 34, da Lei 6.151/1988) prevê publicação anual da listagem de escolas de difícil acesso.	Média	Pendente
1/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de publicação atualizada da relação de escolas com difícil acesso (R\$ 1.246.454,25)	1771 - Publicar, anualmente, a relação de escolas de difícil acesso, conforme art. 34 da Lei Municipal nº 6.151/1988, para regularizar o pagamento da gratificação de difícil acesso prevista no art. 39-A da mesma lei.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
1/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Apuração de irregularidade por não entrega no prazo de DCTF (R\$ 50.500,00)	1782 - Adquirir o Certificado Digital e-CNPJ para realizar os envios de DCTFs, a fim de evitar tanto novas multas por entrega em atraso, quanto abertura de processo para apurar responsabilidade como a ocorrida no processo SEI nº 19.0.000051734-0. Destaca-se que a não entrega da declaração implica em bloqueio da Certidão Negativa da Receita Federal, tendo como consequência o bloqueio dos repasses federais ao Município de Porto Alegre.	Alta	Pendente
1/2020 - AG	Pessoal e Encargos	Apuração de irregularidade por não entrega no prazo de DCTF (R\$ 50.500,00)	1781 - Apurar a irregularidade narrada no despacho CGM/SMTC (documento SEI nº 8300148, do processo nº 19.0.000051734-0), nos termos do artigos 220 e 221 da Lei Complementar Municipal nº 133/1985.	Baixa	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Recuperação estrutural realizada em desacordo com orçamento	1763 - Observar que o contrato seja executado conforme a especificação técnica. Caso ocorram modificações, elas deverão ser justificadas e os valores orçados devem ser revistos.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Recuperação estrutural realizada em desacordo com orçamento	1762 - Apresentar a ART/RRT de execução da recuperação de estrutura metálica da EMEF Gabriel Obino e da EMEF Chapéu do Sol.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Recuperação estrutural realizada em desacordo com orçamento	1761 - Esclarecer se houve fiscalização da execução do contrato e se foi liberado o pagamento para a recuperação estrutural das escolas EMEF Gabriel Obino e EMEF Chapéu do Sol.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Patologias nas estruturas metálicas	1771 - Apresentar o planejamento para a vistoria preliminar das estruturas metálicas das 23 escolas restantes, que constam no processo SEI nº 19.0.000043624-3, dando continuidade ao trabalho de avaliação do grau de risco dessas estruturas.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Patologias nas estruturas metálicas	1772 - Apresentar, por escola, uma lista com as medidas que estão sendo tomadas para recuperar e manter as estruturas metálicas, com atenção especial para as que possuem grau de risco crítico, conforme o levantamento acostado no processo SEI nº 19.0.000043624-3.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Danos encontrados na edificação	1783 - Denotar as medidas que estão sendo tomadas para que a edificação do IEI Nosso Senhor do Bom Fim esteja em perfeitas condições para entrar em operação.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Danos encontrados na edificação	1782 - Tratar a ascensão de umidade das paredes antes de recuperar os revestimentos da edificação, a fim de evitar gastos com a repetição do problema.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Danos encontrados na edificação	1781 - Esclarecer em que termos foi formalizada e quando ocorreu a cedência do espaço do IEI Nosso Senhor do Bom Fim.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Danos encontrados na edificação	1784 - Cobrar da empresa responsável pela utilização da EEI Nosso Senhor do Bom Fim que devolva a edificação nas devidas condições.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Não discriminação do BDI no orçamento da obra	1791 - Discriminar, nas próximas licitações, o valor máximo de BDI no orçamento de referência da prefeitura. E também exigir que as propostas das empresas venham com o BDI discriminado e com a sua composição.	Alta	Pendente
2/2020 - AG	Execução Contratual	Irregularidade em pagamentos de guias de GPS e não atendimento da Nota de Controle Interno 02/2019	1761 - Atender as recomendações emitidas pela DDP/CGM na Nota de Controle Interno nº 02/2019.	Alta	Pendente
3/2020 - AG	Obras e Reformas	Falhas de execução da obra	1801 - Observar o que diz o artigo 69 da Lei Federal nº 8.666/93, corrigir o caimento do piso e resolver o problema da umidade ascendente das paredes da EEI Glicério Alves.	Alta	Pendente
4/2020 - AG	Almoxarifado	Grandes quantidades de materiais estocados e não distribuídos	1761 - Providenciar a distribuição e a instalação dos extintores de incêndio nas unidades escolares.	Baixa	Pendente
4/2020 - AG	Almoxarifado	Inexistência de organização espacial do almoxarifado	1771 - Organizar o depósito, separando os locais destinados a itens de almoxarifado, distinguindo-os dos locais destinados a bens patrimoniais, dos materiais inservíveis e dos destinados à descarte, a fim de permitir a correta identificação e controle dos itens existentes no espaço.	Alta	Pendente
4/2020 - AG	Almoxarifado	Inexistência de controles de acesso e de manutenção do depósito	1782 - Providenciar a melhoria das condições de segurança do armazenamento dos materiais estocados, inclusive avaliando a possibilidade de instalação de câmeras de vigilância no local.	Média	Pendente
4/2020 - AG	Almoxarifado	Inexistência de controles de acesso e de manutenção do depósito	1781 - Providenciar controle de acesso de pessoas e de veículos ao depósito, a fim de evitar o extravio de materiais.	Média	Pendente
4/2020 - AG	Almoxarifado	Itens adquiridos para as novas escolas e não distribuídos	1791 - Providenciar o controle mais rigoroso em relação aos materiais adquiridos para equipar as novas escolas, enquanto as obras permanecerem em andamento ou paralisadas.	Alta	Pendente
6/2020 - AG	Controle Social	Ausência de contratos assinados da SMED no Portal de Transparência	1851 - Dar ampla transparência de todos os contratos atinentes a SMED, de acordo com a Ordem de Serviço nº 011/2012 e Lei Federal nº 12.527/2011.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2020 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Não atendimento ao item III da Nota de Controle Interno nº 4/2019	1861 - Lançar editais para a oferta de vagas através de entidades conveniadas, atendendo ao item III da Nota de Controle Interno nº 4/2019.	Alta	Pendente
6/2020 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Não atendimento ao item IV da Nota de Controle Interno nº 4/2019	1871 - Verificar, junto à PGM, a possibilidade de propor Termo de Ajustamento de Conduta, quiçá perante Ministério Público, Defensoria Pública do Estado e Poder Judiciário, conjuntamente, minimizando impacto dessas demandas judiciais, atendendo ao item IV da Nota de Controle Interno nº 4/2019.	Alta	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Possível cobrança de mensalidade por escola que mantém Termo de Colaboração com a SMED	1883 - Incluir, diretamente nos Termos de Colaboração futuros, a vedação sobre cobrança de taxas e mensalidades, assim como definir as especificações que caracterizam a contribuição escolar espontânea.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Possível cobrança de mensalidade por escola que mantém Termo de Colaboração com a SMED	1882 - Comunicar às entidades de educação parcerias os elementos que caracterizam uma contribuição escolar espontânea, ressaltando a impossibilidade de cobrar taxas e mensalidades.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Possível cobrança de mensalidade por escola que mantém Termo de Colaboração com a SMED	1881 - Especificar os elementos que caracterizam uma contribuição escolar espontânea.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Possível cobrança de mensalidade por escola que mantém Termo de Colaboração com a SMED	1884 - Comunicar à Assembleia Legislativa do RS sobre a caracterização e legitimidade da cobrança realizada pela Escola de Educação Infantil.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Não atendimento ao que preconiza o art. 61 do Decreto nº 19.775/2017	1891 - Exigir da entidade parceira a divulgação das parcerias estabelecidas via site na Internet, de forma clara e acessível, estabelecendo prazo para tanto.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Constatado elevado percentual de ausências (média diária acima de 20%)	1902 - Publicar documento oficial quanto aos procedimentos a serem tomados nos casos de infrequência para as escolas parceiras.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Constatado elevado percentual de ausências (média diária acima de 20%)	1904 - Verificar junto ao setor jurídico, para os anos não obrigatórios, a possibilidade de normativo que indique perda de vaga para casos de alunos com excesso de falta.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Constatado elevado percentual de ausências (média diária acima de 20%)	1903 - Implementar controle que indique, tempestivamente, as presenças/ausências por aluno para cada escola parceira.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Constatado elevado percentual de ausências (média diária acima de 20%)	1901 - Elaborar planejamento anual (Núcleo de Inspeção Escolar) que contemple inspeção em todas as escolas parceiras (preferencialmente duas ou mais vezes ao ano).	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Inconsistências encontradas nos dados dos alunos	1912 - Retificar as inconsistências encontradas nos dados dos alunos: ausência de data de nascimento, endereço da escola particular não registrado adequadamente, conforme Planilha Cruzamento da distância entre residência e escola particular que o aluno está matriculado, inserido no documento SEI nº 9165385.	Média	Pendente
6/2020 - AG	Convênios e Parcerias	Inconsistências encontradas nos dados dos alunos	1911 - Avaliar a possibilidade de matricular prioritariamente, ao surgimento de vaga ociosa, os alunos judicializados nas escolas parceiras. Justifica-se a recomendação já que o custo da vaga judicial é expressivamente maior do que a da comunitária.	Média	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Dificuldades na realização do inventário nas unidades escolares	1802 - Promover ações para a correta identificação dos bens existentes e regularizar os termos de responsabilidade nas Unidades de Ensino.	Média	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Dificuldades na realização do inventário nas unidades escolares	1801 - Providenciar ações para que todas as diretorias de escolas tenham acesso ao SEI para registrar e comunicar os atos e fatos inerentes à gestão das Unidades Escolares.	Média	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Comissão inventariante designada não contempla servidores das escolas	1811 - Nomear e capacitar os servidores das escolas para a realização do inventário anual obrigatório de bens, como membros da Comissão Inventariante, através de portaria publicada no DOPA, bem como determinar o calendário de realização do inventário e, dessa forma, alcançar todos os bens existentes nas Unidades de Ensino.	Média	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Falhas na comunicação para o registro de bens adquiridos no CBP	1821 - Formalizar as aquisições, movimentações e baixas patrimoniais, a fim de garantir controles patrimoniais eficazes nas Unidades Escolares, através de processos instruídos no sistema SEI.	Média	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Falhas na comunicação para o registro de bens adquiridos no CBP	1822 - Registrar todos os bens adquiridos ou recebidos em doação no sistema de Controle de Bens Patrimoniais (CBP).	Alta	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Controle patrimonial ineficaz potencializa o risco de desperdício	1831 - Capacitar os diretores e demais servidores das escolas quanto à qualificação da gestão patrimonial e financeira das Unidades de Ensino.	Alta	Pendente
5/2020 - AG	Patrimônio	Fragilidade dos selos de identificação do número do registro no patrimônio	1841 - Avaliar a possibilidade de substituição do sistema atual de identificação dos bens, realizadas por adesivos em papel, para placas autocolantes e duráveis, com código de barras, bem como a aquisição de leitores de códigos de barra, para tornar mais célere, eficiente e eficaz o inventário patrimonial obrigatório.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2020 - AG	Sindicância	Não atendimento ao Despacho 6758142 da Coordenação das Procuradorias Setoriais e das Especializadas	1921 - Atender os itens b) e c) que consta no Despacho nº 6758142, da Coordenação das Procuradorias Setoriais e das Especializadas Autárquicas - PGM.	Alta	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.