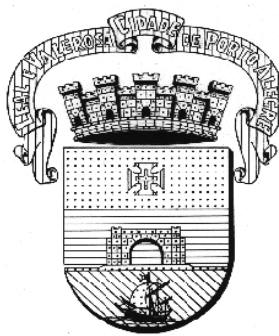


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTOS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2020

Dezembro/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 no **Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE** (processo SEI nº 20.0.000026332-0), no período de 09 a 26 de março de 2020, conforme o Programa de Auditoria nº 04/20, 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 2020, bem como as de anos anteriores ainda não consideradas atendidas ou baixadas, conforme quadro em anexo. Na próxima auditoria a ser realizada no DMAE, no primeiro semestre de 2021, serão monitoradas todas as recomendações com a situação “pendente” e “em implementação”.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 04/2020-DMAE

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

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
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	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	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	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	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	Baixada

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	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	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	Baixada
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	Baixada
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	Atendida
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	Atendida
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	Em Implementação

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	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	Em Implementação
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	Atendida
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 nº 10.728/2009.	Baixa	Em Implementação
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	Em Implementação
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	Em Implementação
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	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
42/2020 - AG	Almoxarifado	Não alienação dos bens inservíveis no almoxarifado da Américo Vespúcio	2141 - Alienar os itens inservíveis existentes no almoxarifado da Américo Vespúcio.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
42/2020 - AG	Almoxarifado	Quantidade significativa de materiais sem movimentação	2151 - Avaliar a necessidade dos materiais em estoque, especialmente dos materiais sem movimentação nos últimos 365 dias, buscando o desfazimento e a destinação dos materiais que não forem utilizados nas atividades do DMAE.	Baixa	Pendente
43/2020 - AG	Patrimônio	Não instauração de processos de sindicância para apuração acerca dos bens não localizados	2141 - Instaurar os processos de sindicância para localização e apuração dos fatos e responsabilidades acerca dos bens não localizados.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de realização de pesquisa de preços	2141 - Documentar, nos autos do processo administrativo, os dados obtidos na cotação de mercado e a respectiva fonte consultada para obtenção dos preços de referência do item "ASSENTAMENTO DE TUBOS E PEÇAS COM BERÇO DE AREIA", subitem "MÉTODO NÃO DESTRUTIVO - LANÇAMENTO DE TUBULAÇÃO DE 63MM, 90MM, 110MM, 160MM, 225MM e 315MM".	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2152 - Disponibilizar o detalhamento de encargos sociais e do BDI que integram o orçamento que compõe o projeto básico da obra ou serviço de engenharia aos anexos do edital nas futuras contratações.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2151 - Anexar, ao processo administrativo, o detalhamento de encargos sociais e do BDI considerados no orçamento que compõe o projeto básico da obra.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Compensação dos percentuais dos acréscimos e das supressões nos termos aditivos	2161 - Considerar as reduções ou supressões de quantitativos de forma isolada, sem nenhum tipo de compensação entre eles, em observância aos limites e percentuais de alterações contratuais previstos no art. 65, da Lei Federal nº 8.666/1993, e ao entendimento consolidado dos órgãos de controle, exemplificado através do texto do Acórdão nº 749/2010, do TCU.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de realização de pesquisa de preços	2171 - Documentar, nos autos do processo administrativo, os dados obtidos na cotação de mercado e a respectiva fonte consultada para obtenção do preço de referência, conforme analisado no item 1 "PESSOAL TÉCNICO", subitem "COORDENADOR/ENGENHEIRO FISCAL - TEMPO INTEGRAL".	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2183 - Disponibilizar, aos anexos do edital para novas contratações, o detalhamento de encargos sociais e do BDI que integram o orçamento que compõe o projeto básico da obra ou serviço de engenharia.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2182 - Atentar aos itens do edital que determinam a apresentação do detalhamento de encargos sociais e dos Benefícios e Despesas Indiretas (BDI), por parte da empresa licitante.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2184 - Observar, nos próximos processos de licitação, se as propostas apresentadas atendem aos requisitos do inciso II, do parágrafo 2º, do art. 7º, da Lei Federal nº 8.666/93 e ao entendimento da Súmula nº 258/2007 do TCU.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2181 - Anexar, ao processo administrativo, o detalhamento de encargos sociais e do BDI considerados no orçamento que compõe o projeto básico da obra.	Média	Pendente
46/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Análise dos processos administrativos de solicitação de pessoal do DMAE	2161 - Informar se, atualmente, na visão do gestor do DMAE, há risco de comprometimento ou de interrupção da prestação adequada do serviço público de água e esgoto, por escassez de pessoal (próprio ou terceirizado), conforme alertas feitos pelo mesmo, nas suas solicitações de pessoal (por exemplo, no Despacho DG-DMAE nº 4497356, de 31/07/2018).	Alta	Pendente
46/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Análise dos processos administrativos de solicitação de pessoal do DMAE	2162 - Comprovar o atendimento da Autorização CGDEP 139, de 21/11/2019, referente à nomeação de 1 Administrador e de 11 Assistentes Administrativos, informando as datas de publicação de todas as nomeações, pois no processo administrativo foi identificada, somente, a informação da nomeação de 4 Assistentes Administrativos, conforme documento SEI nº 9247651.	Média	Pendente
46/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Análise dos processos administrativos de solicitação de pessoal do DMAE	2163 - Comprovar o atendimento da Autorização CGDEP 139, de 21/11/2019, de realização de concurso para diversos cargos, informando os números dos processos e disponibilizando-os à DAG/CGM.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Execução Contratual	Não atendimento à segregação de funções no estágio da liquidação da despesa pública	2181 - Atender às orientações contidas nos Despachos nº 8455484 e nº 8697226, inseridos no processo SEI nº 19.0.000123538-1.	Alta	Pendente
45/2020 - AG	Execução Contratual	Não atendimento a Nota de Controle Interno nº 02/2019	2171 - Atender as recomendações listadas na NCI nº 02/2019, inserida no documento SEI nº 8255606.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Licitações	Contratos firmados no DEP transferidos para o DMAE	2152 - Indicar a planilha de custos para a formação de preços de referência, utilizada para elaborar o projeto básico do edital. Inexistindo, encaminhar relatório da área técnica que indique os quantitativos de veículos mínimos, por zonal do DMAE, necessários para a efetiva realização dos serviços.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Licitações	Contratos firmados no DEP transferidos para o DMAE	2151 - Solicitar, à área técnica, manifestação fundamentada que indique que os serviços contratados são comuns e não serviços de engenharia, e encaminhar para análise desta DAG.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Licitações	Contratos firmados no DEP transferidos para o DMAE	2153 - Encaminhar, a esta DAG, a relação dos serviços prestados na manutenção da rede pluvial, realizados no mês de dezembro de 2019, informando os equipamentos, veículos e equipes envolvidas por demanda atendida.	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.