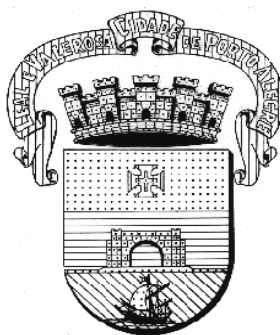


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTOS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 03/2022

Novembro/2022



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO PARCIAL DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada no Departamento Municipal de Água e Esgotos (DMAE) no período de 27 de janeiro a 23 de fevereiro de 2022, através do **Programa de Auditoria nº 03/2022** (processo SEI nº 22.0.000008146-2 – documento nº 17133284), 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 nos respectivos Relatórios-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 nº 03/2022.

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 03/2022- DMAE

| Nº do Relatório | Processo Auditado | Apontamento | Recomendação | Nível de Risco | Estágio de Implementação |
|-----------------|-------------------------------|--|--|----------------|--------------------------|
| 38/2022 - AG | Demandas Internas | Inclusão de representante da APADEMA-RS no Conselho Deliberativo do DMAE | 3161 - Atender às recomendações inseridas no despacho DAG-CGM, 13348633, quanto ao Regimento Interno do Conselho Deliberativo do DMAE. | Alta | Em Implementação |
| 38/2022 - AG | Demandas Internas | Designação de Gestor de Contratos | 3171 - Atender ao que determina a Lei Municipal nº 12.827/2021, em seu artigo 7º, nomeando o Gestor de Contratos. | Alta | Pendente |
| 38/2022 - AG | Demandas Internas | Atender as solicitações da sociedade | 3181 - Atender todas as demandas, mesmo as com prazo já expirados, oriundas dos canais de atendimento ao cidadão. | Alta | Em Implementação |
| 39/2022 - AG | Execução Contratual | Organização de toda documentação comprobatória em um único processo | 3161 - Organizar os documentos comprobatórias da fiscalização e das notificações realizadas pelo DMAE em um único processo SEI, de forma a facilitar a organização e acesso aos referidos documentos, no que se refere ao contrato nº 19.10.000002811-8. | Média | Pendente |
| 39/2022 - AG | Execução Contratual | Necessidade de cadastro da empresa no CEIS | 3171 - Realizar o registro da empresa penalizada no Cadastro de Empresas Inidôneas e Suspensas - CEIS, no que se refere ao contrato nº 19.10.000002811-8. | Baixa | Pendente |
| 39/2022 - AG | Execução Contratual | CC designado como Fiscal de Contrato | 3181 - Nomear, preferencialmente, servidores estáveis para serem Fiscais de Contrato e de Serviços, conforme art. 4º da Ordem de Serviço nº 007/2020. Caso não seja possível, apresentar justificativa devidamente fundamentada nos autos do expediente da respectiva contratação. | Média | Pendente |
| 39/2022 - AG | Execução Contratual | Necessidade de melhor organização das documentações comprobatórias para defesa | 3191 - Organizar os documentos comprobatórios da fiscalização (incluindo os e-mails de cobrança) e das notificações realizadas pelo DMAE em um único processo SEI, de forma a facilitar a leitura e o acesso aos referidos documentos, no que se refere ao Contrato nº 68784. | Média | Pendente |
| 39/2022 - AG | Execução Contratual | Prorrogação contratual apesar de mais de 64 notificações à contratada | 3201 - Apresentar, nos autos dos processos administrativos de tramitação contratual, a justificativa fundamentada dos pedidos de prorrogação de vigência dos contratos firmados pelo DMAE. | Média | Pendente |
| 39/2022 - AG | Execução Contratual | Necessidade de cadastro da empresa no CEIS | 3211 - Realizar o registro da empresa penalizada no Cadastro de Empresas Inidôneas e Suspensas - CEIS, no que se refere ao Contrato nº 68784. | Baixa | Pendente |
| 40/2022 - AG | Inexigibilidades de Licitação | Incompatibilidades entre LicitaCon e relação de Inexigibilidades | 3161 - Apurar as divergências entre o sistema LicitaCon e as Inexigibilidades de Licitação realizadas em 2021, encaminhando, com urgência, as informações referentes aos envios em atraso. | Baixa | Em Implementação |
| 41/2022 - AG | Dispensas de Licitação | Incompatibilidades entre LicitaCon e relação de Dispensas | 3161 - Apurar as divergências entre o sistema LicitaCon e as Dispensas realizadas em 2021, encaminhando, com urgência, as informações referentes aos envios em atraso. | Baixa | Em Implementação |
| 42/2022 - AG | Licitações | Divergências entre LicitaCon e licitações realizadas | 3161 - Apurar as divergências entre o sistema LicitaCon e as Licitações nas modalidades Concorrência e Pregão Eletrônico realizadas em 2021, encaminhando, com urgência, as informações referentes aos envios em atraso. | Baixa | Em Implementação |
| 42/2022 - AG | Licitações | Falta de Planilha de Custos | 3171 - Registrar, em todos os processos SEI de contratações de serviços, planilha de custos detalhada da empresa vencedora. | Baixa | Pendente |
| 42/2022 - AG | Licitações | Falta de aprovação por ordenador de despesa | 3181 - Registrar, em todos os processos SEI de licitação, a autorização do ordenador de despesa para licitar. | Baixa | Atendida |
| 42/2022 - AG | Licitações | Atendimento ao Decreto Municipal nº 20.587, de 20 de Maio de 2020 | 3191 - Atender aos prazos para manifestação de intenção de recursos, suas razões e contrarrazões, estipulados no art. 42 do Decreto Municipal nº 20.587, de 20 de maio de 2020. | Baixa | Em Implementação |





| Nº do Relatório | Processo Auditado | Apontamento | Recomendação | Nível de Risco | Estágio de Implementação |
|-----------------|-------------------------|---|--|----------------|--------------------------|
| 42/2022 - AG | Licitações | Falta de pesquisa de preços estimados para contratação | 3201 - Realizar ampla pesquisa dos preços estimados para todas as contratações do Departamento. | Média | Pendente |
| 42/2022 - AG | Licitações | Implantação do Sistema de Gestão de Contratos | 3211 - Implantar e parametrizar o Sistema de Gestão de Contratos no DMAE. | Baixa | Em Implementação |
| 43/2022 - AG | Convênios Recebidos | Atualização das Informações | 3161 - Atualizar as informações no Portal da Transparência com relação aos convênios sob gestão do DMAE. | Média | Baixada |
| 43/2022 - AG | Convênios Recebidos | Atualização das Informações | 3162 - Atribuir responsabilidade a uma Gerência/Equipe quanto à atividade de atualização do Portal da Transparência. | Média | Baixada |
| 44/2022 - AG | Almoxarifado | Especificação em Ata da composição das duplas de contagem | 3161 - 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, na qual 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. | Média | Em Implementação |
| 47/2022 - AG | Conciliações Bancárias | Registro Contábil Intempestivo | 3161 - Contabilizar os eventos contábeis tempestivamente. | Média | Em Implementação |
| 48/2022 - AG | Demonstrações Contábeis | Estrutura Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC | 3161 - Publicar a Demonstração de Fluxo de Caixa conforme estrutura preconizada pelo MCASP, destacando as informações sobre Transferências Recebidas e Concedidas, sobre Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função e sobre Juros e Encargos da Dívida, em quadros separados. | Baixa | Em Implementação |
| 48/2022 - AG | Demonstrações Contábeis | Notas Explicativas | 3171 - Ampliar a divulgação das informações apresentadas em Notas Explicativas, atendendo às exigências do MCASP vigente, como, por exemplo, detalhando as contas do Imobilizado e Depreciação do Balanço Patrimonial e detalhando o Balanço Orçamentário. | Baixa | Em Implementação |
| 49/2022 - AG | Patrimônio | Segregação de função | 3161 - Registrar em ata, nos próximos inventários, 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 | Em Implementação |
| 49/2022 - AG | Patrimônio | Segregação de função | 3162 - Nomear servidores que, preferencialmente, não estejam vinculados aos setores de Patrimônio, a fim de garantir a segregação de função. | Média | Em Implementação |
| 49/2022 - AG | Patrimônio | Realização do inventário | 3171 - Demandar as unidades que não finalizaram os procedimentos inventariais de 2020/2021: DO, GMAN, GLOG, DG, GCLI. | Média | Em Implementação |
| 49/2022 - AG | Patrimônio | Bens não localizados | 3181 - Acompanhar a localização dos 219 bens não localizados de 2020/2021. | Média | Pendente |
| 49/2022 - AG | Patrimônio | Bens não localizados | 3182 - Averiguar o andamento dos processos de sindicância abertos para os bens não localizados anteriores a 2020/2021. | Média | Em Implementação |

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.

