

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



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA -
DMLU

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2023

Abril/2024



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada no Departamento Municipal de Limpeza Urbana (DMLU) no período de 14 de fevereiro a 1º de março e de 26 de abril a 26 de maio de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 04/2023** (processo SEI nº 23.0.000014820-2 – documento nº 22265649), 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 Boletins de Auditoria Interna (BAI), relacionados aos itens de *Títulos Executivos Emitidos pelo TCE-RS e Patrimônio e Relatórios-Diagnósticos (RD)*, relacionados aos itens de *Demonstrações Contábeis e Execução Contratual*.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

Quanto ao Boletim de Auditoria Interna, referente a *Conciliações Bancárias*, que tinha o objetivo de avaliar os controles internos do auditado relacionados a este item, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, **não foram emitidas recomendações**.

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 04/2023.

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 1: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 04/2023 (BAI) - DMLU

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
25/2023 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Falta de contabilização referente à Título Executivo emitido pelo TCE-RS	4571 - Realizar o registro contábil para inscrição dos débitos e multas emitidos pelo TCE-RS, bem como a tempestiva baixa, conforme dispõe o art. 14 da Resolução TCE-RS nº 1.039/2015.	Baixa	Atendida
25/2023 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Ausência de Contabilização de Perdas Estimadas para Crédito de Liquidação Duvidosa	4581 - Adotar práticas contábeis em conformidade com as normas aplicáveis à Contabilidade Pública, sendo essa, realizar cálculo e registro contábil das perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa dos débitos e multas imputados pelo TCE-RS.	Alta	Atendida
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de conclusão de procedimentos de inventário por parte de unidades do DMLU	4611 - Instituir controles e procedimentos que venham a garantir a correta e tempestiva realização de procedimento de inventário na totalidade dos bens patrimoniais do DMLU.	Alta	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de conclusão de procedimentos de inventário por parte de unidades do DMLU	4612 - Instituir controles temporais e fluxo de comunicação a fim de alertar à alta gestão do não atendimento de prazos pactuados pela Comissão de Inventário.	Alta	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de tempestividade na comunicação e formalização da transferência de bens entre unidades	4621 - Disseminar as regras constantes no Decreto Municipal nº 21.532/2022 no que tange à responsabilidade, às competências e à tempestividade dos registros patrimoniais a todos os envolvidos no processo.	Média	Atendida
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de tempestividade na comunicação e formalização da transferência de bens entre unidades	4622 - Instituir mecanismos de controle a fim de verificar, rotineiramente, as alterações patrimoniais ocorridas no âmbito do DMLU.	Média	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de análise qualitativa dos bens inventariáveis	4631 - Incluir, nos procedimentos de inventário, classificação qualitativa dos itens inventariáveis, a citar: i) operacional/servível; e, ii) inservível.	Média	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de assinaturas nas atas da Comissão de Inventário	4641 - Providenciar assinatura de todos os integrantes da Comissão de Inventário Patrimonial, designados pelas Portarias constantes nos documentos SEI nº 20642904 e 20754526, nas respectivas atas.	Média	Atendida
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4651 - Instituir controles que garantam a criação e imprimam celeridade nos processos administrativos que buscam apurar a responsabilidade pela falta de guarda e zelo dos bens patrimoniais não localizados em procedimento de inventário físico.	Alta	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4652 - Providenciar a apuração de responsabilidade e respectiva baixa contábil e/ou ressarcimento ao erário dos bens não localizados no patrimônio do DMLU.	Alta	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4653 - Criar fluxo de procedimentos envolvendo os setores patrimonial e contábil quando do registro das baixas patrimoniais, relativo aos bens não localizados.	Alta	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4654 - Prover o setor contábil com informações tempestivas, confiáveis e fidedignas acerca da composição patrimonial do DMLU.	Alta	Em Implementação
39/2023 - BAI	Patrimônio	Necessidade de aprimoramento da Instrução Normativa nº 02/2023	4661 - Avaliar o aprimoramento da Instrução Normativa nº 02/2023, no que tange aos procedimentos a serem adotados pela gestão patrimonial do DMLU.	Média	Atendida





Anexo 2: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 04/2023 (RD) - DMLU

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
73/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de atualização monetária, juros e multas de acordo com o regime de competência	5001 - Realizar a contabilização da atualização monetária, juros e multas da dívida ativa de acordo com o regime de competência, de modo que a contabilidade reflita com fidedignidade os valores a receber.	Média	Em Implementação
79/2023 - AG	Execução Contratual	Inconsistências no cadastro do LicitaCon	5011 - Adequar os cadastros dos contratos nº 70034/2019, 23/2018 e 11/2018 no LicitaCon em relação aos valores incorretos e fiscais cadastrados.	Média	Atendida
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à fiscalização contratual	5021 - Realizar ações de capacitação aos membros da equipe de fiscalização, objetivando pleno conhecimento dos procedimentos, legislação inerente aos processos de trabalho e especificidades das atribuições dispostas na Instrução Normativa DMLU nº 11/2019. Sugere-se o envolvimento da Escola de Gestão Pública/PMPA.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à fiscalização contratual	5022 - Instituir instrumentos, a exemplo de Manual de Orientação e checklists, a fim de propiciar meios de adequados de fiscalização contratual.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à fiscalização contratual	5023 - Readequar o dimensionamento dos recursos humanos disponíveis quanto à operação da balança utilizada para pesagem da carga dos caminhões, de forma a mitigar riscos de inoperância em razão de número de servidores insuficiente.	Média	Atendida
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à fiscalização contratual	5024 - Instituir controles administrativos para subsidiar as pesagens aferidas na saída da ETLP e na entrada da CRVR, de forma a mitigar os riscos no faturamento do contrato nº 26/2019, tais como: criação de posto de trabalho para fiscalização permanente das movimentações de carga, pesagem na saída da ETLP, dentre outros.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à fiscalização contratual	5025 - Aprimorar o controle das planilhas eletrônicas utilizadas no faturamento do contrato nº 26/2019, especialmente no quesito segurança da informação, avaliando possibilidade de criação de sistema eletrônico com log de acesso.	Média	Em Implementação
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à fiscalização contratual	5026 - Instituir meio de comunicação efetivo entre a equipe de fiscalização e a gestão do contrato, de forma a mitigar riscos de divergência de entendimento, correta aplicação das cláusulas contratuais e adequado exercício das atribuições dos membros.	Média	Atendida
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação às formalidades contratuais	5031 - Instituir mecanismos de controle para fazer constar, no instrumento contratual, o número da nota de empenho, de forma que não haja emissão de ordem de início antes da aprovação da Nota de Empenho.	Média	Baixada
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação às formalidades contratuais	5032 - Instituir instrumentos de verificação, como checklist, para que a equipe de fiscalização controle a documentação da contratada no que se refere às certidões, licenças e autorizações.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação às formalidades contratuais	5033 - Empreender ações no sentido de obter entendimento atualizado no que se refere ao processo e requisitos de pagamento de contratos administrativos, no âmbito da PMPA, de forma a mitigar riscos de rescisão contratual.	Média	Atendida
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação às formalidades contratuais	5034 - Solicitar parecer jurídico acerca da conformidade da retenção previdenciária do Contrato 26/2019 (SEI 7253866), tendo em vista o entendimento do DMLU de que se trata de regime de execução do tipo empreitada.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação às formalidades contratuais	5035 - Solicitar análise à empresa contratada sobre a aderência de classificação da atividade desenvolvida no Contrato 26/2019 (SEI 7253866) e o CNAE correspondente.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5041 - Instituir rotinas para acompanhamento do desempenho dos contratos do DMLU por meio de indicadores, pelo Gestor do Contrato, conforme determina o art. 7º, § 1º, I, da Lei Municipal nº 12.827/2021.	Média	Em Implementação
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5042 - Instituir instrumentos de verificação, como checklist, para que a equipe de fiscalização controle a distribuição e utilização de EPI's.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5043 - Instituir controles administrativos e demais providências, a fim de mitigar os riscos de ocorrência de acidente de trabalho na ETLP.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5044 - Analisar e notificar a contratada, se for o caso, acerca das condições das instalações (refeitório, vestiários, sanitários, etc.) disponíveis, especialmente quanto ao acúmulo de resíduos em uma parede de depósito da contratada, com possível risco de sobrecarga na estrutura, assim como as ocorrências do Relatório SST - 2023 SLDF-DMLU (SEI 21984864).	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5045 - Instituir mecanismos de verificação sobre o cumprimento da jornada de trabalho dos empregados, tendo em vista o risco de responsabilidade trabalhista pelo DMLU.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5046 - Analisar a aderência do Acordo Coletivo de Trabalho utilizado pela contratada para os contratos de trabalho firmados no âmbito do Contrato nº 26/2019.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à execução contratual	5047 - Instituir ações de controle relativos à SST (Segurança e Saúde do Trabalho), como rotinas de acompanhamento e efetiva cobrança das respostas esperadas por parte da contratada.	Média	Pendente
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à aplicação de sanções contratuais	5051 - Instituir procedimentos de adequação processual às notificações à contratada sobre eventuais não conformidades contratuais.	Média	Atendida
79/2023 - AG	Execução Contratual	Não conformidades em relação à aplicação de sanções contratuais	5052 - Conferir andamento processual às notificações colacionadas ao processo SEI 19.17.000003045-8.	Média	Baixada

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.

