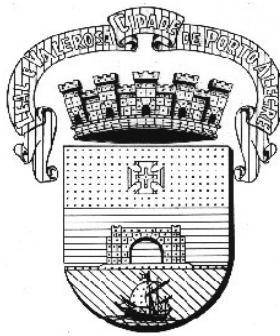


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - SMED

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 15/2022

Maio/2023



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Secretaria Municipal de Educação (SMED), no período de 1º a 28 de julho de 2022, através do **Programa de Auditoria nº 15/2022, Aplicação de Recursos em Educação** (processo SEI nº 22.0.000080478-2 – documento nº 19382650), 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 no respectivo Relatório-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 15/2022 Aplicação de Recursos em Educação.

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 15/2022 (Item 1) - SMED

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Falta de vagas na Educação Infantil	4201 - Elaborar cronograma para implementação de ações para que sejam oferecidas vagas na educação infantil em quantidade e condições suficientes para atender à demanda da população.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Atingimento insatisfatório das metas do INDEB	4211 - Executar e monitorar as ações referentes ao atingimento das metas pactuadas pelo INDEB.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não divulgação dos resultados do monitoramento e das avaliações do PMED na Internet	4221 - Divulgar os resultados do monitoramento e das avaliações do PME nos respectivos sítios institucionais da Internet.	Média	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Planilha de formação de preço do Edital de Credenciamento nº 02/2022 com informações desatualizadas	4231 - Apurar a correta identificação da formação de preço que balizou a edição da Lei Municipal nº 12.952/22 e do Edital de Credenciamento nº 01/2022, visando ao atendimento da demanda pelo Município.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Inadequações do Edital de Credenciamento ao ordenamento jurídico	4241 - Realizar estudos acerca dos instrumentos legais disponíveis para a Administração Pública, objetivando a contratação de vagas em escolas privadas, especialmente no tocante à modalidade licitatória.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Falha em identificação de aluno atendido pela Município em processo de compras de vaga	4251 - Implementar controles, como cruzamento e checagem de dados, referentes às solicitações de compras de vagas, a fim de evitar a compra de vagas para crianças já atendidas pela Rede Municipal.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Falha no cumprimento dos termos do Acordo Extrajudicial nº 01/2022	4261 - Observar os termos do Acordo Extrajudicial nº 01/2022, especialmente as alíneas “d” e “e” da Cláusula segunda, que tratam dos requisitos estipulados na Ação Civil Pública nº 001/5.18.0006383-0.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Aplicação de recursos em Ensino Médio com atendimento parcial da Educação Infantil e Fundamental	4271 - Avaliar o desembolso de recursos públicos em atividades do Ensino Médio em detrimento do pleno atendimento à demanda em educação infantil e ensino fundamental.	Alta	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não atingimento do percentual mínimo constitucional com educação	4281 - Atender o mínimo constitucional com manutenção e desenvolvimento de ensino de 25% em 2023, acrescidos dos recursos não aplicados no período pandêmico por força da Emenda Complementar nº 119/2022.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não atingimento do percentual mínimo constitucional com educação	4282 - Atender as demandas da auditoria sob pena de responsabilização conforme art. 21 da Lei Complementar Municipal nº 625/2009, uma vez que a SMED não respondeu as reiteradas solicitações para apresentar as ações e os projetos que viabilizariam o atingimento do percentual mínimo constitucional de 25%.	Média	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não atingimento do percentual mínimo constitucional com educação	4283 - Atender o mínimo constitucional com manutenção e desenvolvimento de ensino de 25% em 2022.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não atingimento do percentual mínimo constitucional com educação	4284 - Elaborar e executar plano de ação para o cumprimento do mínimo constitucional com educação dentro dos prazos legais.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não atingimento do percentual mínimo constitucional com educação	4285 - Elaborar plano de contingência em caso do não atingimento do mínimo constitucional de 25% com educação.	Alta	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Não atingimento do percentual mínimo constitucional com educação	4286 - Comunicar ações ao TCE/RS, quanto ao cumprimento, ou não, do mínimo constitucional de 25% com educação.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Falta de precisão no enquadramento de gastos com educação	4291 - Providenciar informações precisas e fidedignas em relação aos gastos com creches, pré-escola e educação especial necessárias ao preenchimento dos relatórios RREO e SIOPE, ou para outros relatórios obrigatórios na prestação de informações sobre educação, demandados pela SMF ou sob responsabilidade da SMED.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Falta de precisão no enquadramento de gastos com educação	4292 - Coordenar ações para adequação das informações ou de sistemas quanto aos dados obrigatórios para preenchimento do RREO e do SIOPE.	Alta	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Contabilização de gastos não permitidos no cômputo do MDE	4301 - Planejar e executar, nos vínculos 0020 e 0031, somente despesas legalmente autorizadas para cômputo de gastos com educação.	Média	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Inviabilidade de geração de informações corretas sobre gastos com pessoal – FUNDEB a partir do ERGON	4311 - Atender às solicitações contidas no processo SEI nº 21.0.000090051-3, quanto a qualificação dos servidores, em função de nova versão do sistema SIOPE.	Média	Em Implementação
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Inviabilidade de geração de informações corretas sobre gastos com pessoal – FUNDEB a partir do ERGON	4312 - Informar o planejamento das atividades e o cronograma de prazos previstos para conclusão das demandas do processo SEI nº 21.0.000090051-3.	Média	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Inviabilidade de geração de informações corretas sobre gastos com pessoal – FUNDEB a partir do ERGON	4313 - Instituir controles e ferramentas que possibilitem a extração de relatórios fidedignos com a aferição da utilização de recursos do FUNDEB, pelo menos, com identificação pessoal, formação, área de atuação, lotação, remuneração e valor previdenciário respectivo, bem como outros gastos que utilizem recursos do FUNDEB não relacionados com pessoal.	Alta	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Ausência de publicização de gastos e ações em educação	4321 - Disponibilizar em sítio na internet informações atualizadas sobre a composição e o funcionamento dos respectivos conselhos, bem como demais informações contidas no § 11 do art. 34 da Lei Federal nº 14.113/2020.	Média	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Ausência de publicização de gastos e ações em educação	4322 - Publicizar e/ou disponibilizar adequadamente informações e demais dados, referentes aos gastos com educação, em atendimento à Lei Federal nº 14.113/2020.	Média	Pendente
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Gastos acima de 400 UFM"s - ausência de três orçamentos	4331 - Providenciar três orçamentos nos casos em que o valor da contratação de serviços, ou aquisição de materiais, ultrapassar o valor de 400 UFMs.	Alta	Atendida
109/2022 - AG	Aplicação de Recursos em Educação	Limites excedidos na dispensa de Licitação	4341 - Observar o que determina o art. 27, parágrafo único da Norma Técnica CGM nº 1.02.04.01-01, para as despesas que excederem os limites previstos para dispensa de licitação, bem como, nos casos de inexigibilidade de licitação.	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.

