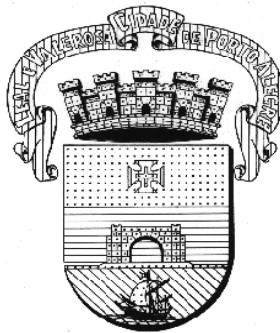


PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



FUNDAÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 02/2018

Julho/2019

CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, no Relatório-Diagnóstico de Auditoria nº 02/18, da **Fundação de Assistência Social e Cidadania – FASC** (processo SEI nº 18.0.000013303-1), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 15 de fevereiro a 06 de março de 2018, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação do órgão auditado, por meio do documento SEI 4688514.

As informações recebidas não tiveram o condão de afastar os apontamentos efetuados, que retratam a situação do órgão na data da auditoria, e foram objeto de acompanhamento no trabalho seguinte de auditoria realizado na FASC, no período 11 de fevereiro a 08 de março de 2019, tendo em vista a necessidade de verificação da documentação probatória ou de comprovação das providências informadas, para proceder à baixa das recomendações correspondentes, se implementadas. Exceção feita às recomendações de nºs 692 e 6918 do quadro em anexo, baixadas somente com base nas justificativas apresentadas, que foram aceitas prontamente, considerando que as licitações da FASC são realizadas pela Central de Licitações da Secretaria Municipal da Fazenda, incluindo a elaboração das planilhas de custos.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2019, está sendo efetuada a sua migração para o SIAUDI, sistema de auditoria em fase final de implementação na Controladoria-Geral do Município, e será enviado em breve ao órgão auditado, por meio do processo nº 19.0.000031279-0, para manifestar-se quanto às novas recomendações da auditoria de 2019 e as de 2018 que ainda não tiverem sido atendidas.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RD 02/2018-FASC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 02/18 FASC	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	6920 - Todos os documentos comprobatórios das parcelas trabalhistas e previdenciárias, tais como recibo de salário, pontos, comprovantes de pagamento FGTS e INSS, devem compor o processo de pagamento. Alertamos que tais documentos deverão ser inseridos impressos, numerados e rubricados nos processos físicos.	Média	Pendente
			6919 - Contatar a empresa terceirizada e orientar o preenchimento dos cartões-ponto com o horário efetivamente realizado pelos trabalhadores.	Média	Pendente
			6918 - Utilizar o modelo de planilha de custos disponibilizada pela Central de Licitações CELIC para elaborar os preços de referência dos procedimentos licitatórios, as quais orientam sobre as despesas, os custos e os tributos permitidos nos cálculos.	Zero	Baixada
			6917 - Designar servidor do quadro para efetuar e conferir os cálculos referentes aos pedidos de reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos. Caso seja necessário, solicitar, ainda, apoio a Controladoria-Geral do Município para conferência de valores.	Média	Pendente
			6916 - Os processos administrativos de contratação devem conter todos atos do procedimento licitatório, do contrato, dos termos aditivos e das apostilas em um único expediente, a fim de garantir o registro histórico e cronológico da execução contratual. Nos casos em que haja abertura de processo administrativo solicitando o reequilíbrio econômico-financeiro por parte da empresa contratada, essa solicitação também deverá ser apensada ao processo de contratação.	Baixa	Pendente
			6915 - Abertura de sindicância para apuração dos valores dispendidos, bem como para reaver os recursos para a FASC.	Alta	Pendente
			6914 - Formalizar todas as alterações contratuais, inclusive os quantitativos de postos contratados, através de termo aditivo.	Média	Pendente
			6913 - Anexar os cartões-ponto dos terceirizados aos processos de pagamento.	Média	Pendente
			6912 - Orientar a fiscalização do contrato quanto ao preenchimento da planilha de efetividade da prestação de serviços, que deve conter o nome completo dos trabalhadores, a indicação dos postos, a efetividade, as eventuais faltas, bem como o nome dos trabalhadores substitutos.	Média	Pendente
			6911 - Verificar o motivo da carga horária contratada não estar sendo cumprida.	Média	Pendente
			6910 - Apurar o montante pago a maior para a empresa contratada pelos serviços que não foram efetivamente realizados e proceder ao ressarcimento desses valores.	Alta	Pendente
			699 - Intensificar a fiscalização do contrato, principalmente quanto à verificação dos documentos a serem anexados ao processo de pagamento, confirmando se os serviços estão sendo prestados conforme previsão contratual.	Média	Pendente
			698 - Verificar se todas faltas dos empregados, inclusive na apresentação de atestados, estão sendo substituídas pela empresa contratada. Se negativo, efetuar o desconto proporcional do serviço (glosa) quando da elaboração da efetividade pela fiscalização, para posterior envio e emissão da nota fiscal pela empresa. Também deverá ser anexado, ao processo de pagamento, a efetividade dos terceirizados, identificando os trabalhadores, os postos, a efetividade, as suas eventuais faltas e respectivas coberturas.	Média	Pendente
			697 - Apurar os valores pagos a maior para a contratada, em função da utilização de valor incorreto na lançado na planilha de custos, referente ao salário do auxiliar de cozinha, Cargo E, bem como verificar a possibilidade de cobrança das diferenças pagas.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 02/18 FASC	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	696 - Anexar, ao processo de pagamento, os comprovantes de pagamento das contribuições previdenciárias e do FGTS. Os protocolos de agendamento de pagamento na rede bancária não deverão ser aceitos como comprovante de quitação das referidas guias.	Média	Pendente
			695 - Preencher a efetividade com o nome completo dos terceirizados prestadores de serviço por posto de atuação. Na ocorrência de substituições de trabalhadores, informar, também, o nome dos substitutos.	Média	Pendente
			694 - Realizar o levantamento de todos pagamentos feitos à contratada, a fim de apurar se houve outros pagamentos de notas fiscais a maior e em favor da empresa, conforme constatado neste relatório de auditoria.	Alta	Pendente
			693 - Readequar o posto de trabalho localizado no CRAS Leste II, tendo em vista o posto de trabalho naquele local não está previsto no contrato.	Média	Pendente
			692 - Nas licitações, incluir planilha de custos com os quantitativos e estimativa de valor por posto de trabalho, corresponde às necessidades de contratação de pessoal terceirizado na FASC, e não por localização do posto, como foi realizado.	Zero	Baixada
			691 - Providenciar a alteração contratual através de termo aditivo, corrigindo a localização dos postos, conforme constatado neste relatório. A relação de postos arrolados no contrato deve ser correspondente à lista efetividade dos postos apresentados nos processos de pagamento.	Média	Pendente
RD 02/18 FASC	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/18	701 - a) Evidenciar, no inventário a ser realizado no final do exercício de 2018, na própria ata de encerramento do procedimento, as diferenças encontradas e as respectivas providências, de forma a atender exigência legal do TCE/RS.	Média	Pendente
RD 02/18 FASC	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	712 - Avaliar a necessidade de separação dos materiais em diversos depósitos nos registros, quando, na prática, os materiais são estocados no mesmo local.	Baixa	Pendente
			713 - Aprimorar a identificação dos materiais estocados, bem como, a organização dos mesmos.	Baixa	Pendente
			711 - Apurar quais as falhas que causaram a diferença de R\$ 823.797,66, tomando medidas para que não ocorra novamente.	Alta	Pendente
RD 02/18 FASC	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/18	721 - a) No inventário a ser realizado no final do exercício de 2018, evidenciar, na própria ata de encerramento do procedimento, as diferenças encontradas e as respectivas providências, de forma a atender exigência legal do TCE/RS.	Média	Pendente
RD 02/18 FASC	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	734 - Realizar o levantamento dos bens não localizados e encaminhar ao gestor de patrimônio para providenciar a localização ou instaurar sindicância para apuração de responsabilidades.	Alta	Pendente
			733 - Identificar todos os bens que se encontrem sem registro do controle patrimonial.	Média	Pendente
			732 - Implantar fluxo de trabalho efetivo de controle de bens recebidos em doação, com registro no sistema de gerenciamento dos bens patrimoniais imediatamente ao recebimento.	Baixa	Pendente
			731 - Orientar a assinatura de todos os termos de responsabilidade pelos gestores de cada área. Nos casos em que os termos não sejam assinados, que haja justificativa formalizada para tal.	Baixa	Pendente
RD 02/18 FASC	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	741 - a) Solicitar à SMPG a publicação no Portal da Transparência dos contratos de empresas terceirizadas.	Média	Pendente
RD 02/18 FASC	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	751 - Estudar a reorganização da estrutura funcional da Fundação, a fim de distribuir os cargos estratégicos entre os cargos em comissão e funções gratificadas para servidores efetivos e evitar o comprometimento da eficiência operacional em eventual troca de gestão.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 02/18 FASC	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/17-P	7511 - Reavaliar a necessidade de incremento ou redistribuição do quadro de pessoal.	Baixa	Pendente
			7510 - Rever e suspender a concessão do procuratório aos assessores jurídicos detentores de cargos em comissão, tomando providências para que a FASC tenha servidores do cargo efetivo de Procurador Municipal (recomendação alterada, após a resposta do Órgão).	Alta	Pendente
			759 - Verificar a existência dos laudos de insalubridade e periculosidade emitidos para a concessão dos adicionais.	Média	Pendente
			758 - Revisar o Adicional de Insalubridade concedido aos servidores.	Média	Pendente
			757 - Sustar os valores a serem pagos, quando identificada o não atendimento aos requisitos exigidos pela legislação - atividade, cargo e lotações compatíveis, tal como apontado pelo TCE-RS em seu relatório.	Média	Pendente
			756 - Revisar as gratificações concedidas no âmbito da FASC.	Média	Pendente
			755 - Regularizar os saldos de Banco de Horas dentro do prazo estipulado na legislação vigente, para que não ocorram compensações indevidas de horas já expiradas.	Baixa	Pendente
			754 - Verificar a necessidade de realização de concurso público para provimentos de cargos efetivos, se necessário, para não ocorrer contratação de profissionais para desenvolvimento das atividades fins da FASC.	Média	Pendente
			753 - Planejar e fiscalizar a contratação de empresas terceirizadas e cooperativas, contemplando o controle rígido da efetividade desses profissionais.	Média	Pendente
			752 - Estudar a criação e o provimento do cargo efetivo de Procurador Municipal na FASC ou solicitar para a PGM a disponibilização de Procuradores Municipais efetivos para atuação na FASC, neste caso promovendo as alterações legais necessárias (recomendação alterada após a resposta do Órgão).	Baixa	Pendente
RD 02/18 FASC	Diagnóstico Organizacional	DIAGNÓSTICO ORGANIZACIONAL - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	762 - Atentar para que sejam atendidas as recomendações formuladas em outras 6 sindicâncias já concluídas, conforme Portaria nº 504, de 13/12/2016.	Alta	Pendente
			761 - Implementar as sugestões realizadas no Relatório de Diagnóstico Organizacional, elaborado pela inspeção especial realizada pela PGM no âmbito da FASC.	Alta	Pendente
RD 02/18 FASC	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 02/18	772 - a) Toda despesa deve passar pelo estágio da liquidação antes de ser paga, conforme o artigo 63, da Lei 4320 de 1964.	Média	Pendente
			771 - a) Unificar os períodos da documentação apresentada pela contratada para fins de comprovação da frequência dos seus funcionários.	Média	Pendente
RD 02/18 FASC	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7823 - Elaborar Planos de Trabalho contemplando o Plano de Aplicação de Recursos, o qual deverá detalhar as estimativas de valores dos itens de despesas necessárias para a execução do convênio, dentro do período de vigência.	Média	Pendente
			7810 - Revisar o termo de convênio antes de efetivar a sua prorrogação, atualizando as cláusulas estabelecidas no instrumento originário, desde que não descaracterizem o objeto do convênio.	Média	Pendente
			785 - Salientamos a obrigatoriedade da análise e aprovação da prestação de contas do período anterior para a liberação do repasse financeiro da parcela subsequente, bem como para a formalização da prorrogação do prazo de vigência do convênio. Nesse sentido, recomendamos observar e atender a legislação vigente.	Média	Pendente
			7833 - Evitar repasses de recursos às entidades para convênios com prazo de vigência vencidos à época da apresentação da prestação de contas.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 02/18 FASC	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	7832 - Estabelecer mecanismos de controle para verificação e acompanhamento da aplicação dos recursos de conforme o estabelecido em termo de convênio.	Média	Pendente
			7831 - Orientar e capacitar os servidores responsáveis pelas análises de prestações de contas para identificar os documentos com incorreções, bem como aquisição de insumos, materiais e bens sem a devida justificativa nas prestações de contas.	Média	Pendente
			7830 - Incluir o parecer técnico atestando a aplicação do recurso conforme o estabelecido no convênio, o atendimento das metas e a confirmação da execução do convênio de acordo com o estabelecido no Plano de Trabalho.	Média	Pendente
			7829 - Intensificar a fiscalização da execução dos convênios.	Média	Pendente
			7828 - Repassar os recursos às entidades somente com o termo de convênio vigente.	Média	Pendente
			7827 - Nomear fiscais para os convênios, mediante portaria devidamente publicada.	Média	Pendente
			7826 - Exigir a apresentação dos Planos de Aplicação dos Recursos trimestrais, a fim de melhorar o planejamento da utilização dos recursos.	Média	Pendente
			7825 - Publicar e anexar, aos processos, a comprovação da publicação de todos os instrumentos celebrados com as entidades.	Baixa	Pendente
			7824 - Formalizar os termos aditivos dentro do período de vigência do Convênio.	Baixa	Pendente
			7822 - Revisar os termos do convênio antes de sua prorrogação, com a atualização das cláusulas estabelecidas no instrumento originário, desde que não descaracterize o seu objeto.	Média	Pendente
			7821 - Evitar repasses de recursos às entidades para convênios com prazo de vigência vencidos à época da apresentação da prestação de contas.	Média	Pendente
			7820 - Estabelecer mecanismos de controle para verificação e acompanhamento da aplicação dos recursos de conforme o estabelecido em termo de convênio.	Média	Pendente
			7819 - Orientar e capacitar os servidores responsáveis pelas análises de prestações de contas para identificar os documentos com incorreções, bem como aquisição de insumos, materiais e bens sem a devida justificativa nas prestações de contas.	Média	Pendente
			7818 - Incluir o parecer técnico atestando a aplicação do recurso conforme o estabelecido no convênio, o atendimento das metas e a confirmação da execução do convênio de acordo com o estabelecido no Plano de Trabalho.	Média	Pendente
			7817 - Intensificar a fiscalização da execução dos convênios.	Média	Pendente
			7816 - Repassar os recursos às entidades somente com o termo de convênio vigente.	Média	Pendente
			7815 - Nomear fiscais para o convênio, mediante portaria devidamente publicada.	Média	Pendente
			7814 - Exigir a apresentação dos Planos de Aplicação dos Recursos trimestrais, a fim de melhorar o planejamento da utilização dos recursos.	Média	Pendente
7813 - Publicar e anexar, aos processos, a comprovação da publicação de todos os instrumentos celebrados com as entidades.	Baixa	Pendente			
7812 - Formalizar os termos aditivos dentro do período de vigência do Convênio.	Baixa	Pendente			
7811 - Elaborar Planos de Trabalho contemplando o Plano de Aplicação de Recursos, o qual deverá detalhar as estimativas de valores dos itens de despesas necessárias para a execução do convênio, dentro do período de vigência.	Média	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 02/18 FASC	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-C	789 - Efetuar estudo na área de nutrição para limitar o gasto com cada criança e adolescente.	Média	Pendente
			788 - Analisar todas as prestações de contas pendentes.	Média	Pendente
			787 - Buscar melhoria necessária para a adequação e estruturação da equipe, principalmente da área responsável pela análise e aprovação das prestações de contas dos convênios, devendo ressaltar sua importância e atendimentos às exigências legais vigentes.	Alta	Pendente
			786 - É necessário constar, nos processos de conveniamento, o ateste da área técnica da FASC confirmando o atendimento das metas estabelecidas no plano de trabalho.	Média	Pendente
			784 - Orientar às entidades da necessidade de apresentação dos Planos de Aplicação de Recursos, em tempo hábil e de forma planejada, evitando problemas com as prestações de contas, tais como: gastos indevidos, devolução de recursos e, principalmente, o desvio de finalidade do objeto proposto.	Média	Pendente
			783 - Revisar, anualmente, os planos de trabalhos junto com as entidades, pois a maioria dos planos está desatualizada, em desconformidade com o plano de aplicação de recursos.	Baixa	Pendente
			782 - Nomear fiscais para os convênios, mediante portaria devidamente publicada no DOPA.	Média	Pendente
			781 - Inserir todos termos de conveniamento vigentes na FASC no Portal da Transparência do Município.	Baixa	Pendente
RD 02/18 FASC	Demandas Internas	DEMANDAS INTERNAS - Recomendações Pendentes - RD 02/18	791 - a1) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. "Contratação de Empresas de Serviços de Refeições sem Licitação"	Média	Pendente
			792 - a2) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. " Implementar efetivo controle de prestações de conta dos convênios para a comprovação da real aplicação do dinheiro público segundo Plano de Aplicação dos Recursos em vigor, além do fiel cumprimento dos prazos dos convênios."	Média	Pendente
			793 - a3) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. " Providenciar a cobrança do valor apurado de R\$ 256.636,02, referente à diferença entre valores glosados pela FASC e os efetivamente ressarcidos."	Média	Pendente
			794 - a4) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. "Providenciar a instalação de estrutura de controle patrimonial eficaz, considerando que os bens patrimoniais da FASC se encontram descentralizados em entidades diversas, merecendo adequado controle."	Média	Pendente
			795 - a5) Atender os itens apontados pelo TCE/RS, que ainda aguardam ações administrativas, no sentido de corrigir falhas no gerenciamento das atividades da Fundação. " Providenciar o controle sobre pagamentos do Bolsa Família a beneficiários indevidamente cadastrados."	Média	Pendente

Nota 1: Relatório gerado pelo SIAUDI, sistema de auditoria que está sendo implementado na Controladoria-Geral do Município, no qual o número da recomendação é gerado automaticamente, conforme a lógica do sistema.