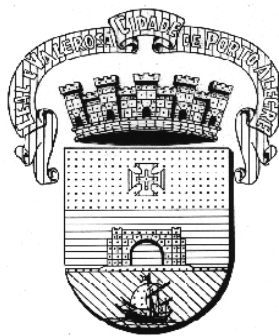


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 12/2018

Novembro/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 12/18, da **Secretaria Municipal de Educação - SMED** (processo SEI nº 18.0.000099832-6), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 04 a 26 de outubro de 2018, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI 7045205 e 7045288.

A referida resposta foi analisada no trabalho seguinte de auditoria realizado na SMED, no período de 1º a 25 de outubro de 2019, ocasião em que foram verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações da auditoria de 2018.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2019, será enviado ao órgão auditado por meio do processo SEI nº 19.0.000113707-0, 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 12/2018 - SMED

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD12/18 SMED	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 12/18	943 - Conferir os índices de liquidez da empresa, considerando o passivo dos parcelamentos a pagar, de forma a verificar o atendimento do inc. XIII do art. 55 da Lei nº 8.666/93, no que se refere à obrigação do contratado de manter, durante toda a execução do contrato, em compatibilidade com as obrigações por ele assumidas, todas as condições de habilitação e qualificação exigidas na licitação.	Média	Pendente
			9411 - Elaborar apostila atualizando os valores do contrato, de forma que esteja de acordo com a tarifa atualizada.	Média	Pendente
			9410 - Designar através de Portaria os fiscais de contrato.	Média	Pendente
			949 - Abrir novo processo no SEI, anexando cópia de todos os documentos referentes ao processo de contratação atual com a Associação.	Média	Pendente
			948 - Submeter às contratações por inexigibilidade à autorização da CELIC, conforme Decreto nº 19.189/2015.	Média	Pendente
			947 - Notificar a empresa para regularização dos pagamentos de vale-transporte e alimentação e, se não atendida, aplicar as penalidades previstas em contrato.	Média	Pendente
			946 - Notificar a empresa para que sejam efetuadas as substituições em tempo hábil e, se não atendida, aplicar as penalidades previstas em contrato.	Média	Pendente
			945 - Notificar a empresa para regularização no fornecimento dos uniformes, de acordo com o previsto em contrato e planilha de custos e, se não atendida, aplicar as penalidades previstas em contrato.	Média	Pendente
			944 - Orientar a empresa contratada para a correção de informações do campo "Competência" da Nota Fiscal, de forma que a competência informada corresponda ao período de prestação dos serviços.	Média	Pendente
			942 - Aplicar as penalidades previstas no contrato, no caso de reincidência de pagamentos após o 5º dia útil.	Média	Pendente
			941 - Formalizar a prorrogação antes do término do prazo da vigência contratual, abstendo-se de elaborar termo aditivo, com efeito retroativo à assinatura.	Média	Pendente
RD 12/18 SMED	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	953 - Registrar todas as entradas dos materiais depositados no almoxarifado no sistema de controle, independente da forma de ingresso (aquisição, transferência ou doação), bem como as respectivas saídas, de forma documentada, conforme previsto no Sistema GMAT.	Baixa	Pendente
			952 - Rever a real demanda existente para este material.	Média	Pendente
			951 - Suspender de imediato à aquisição de novos kits de uniformes escolares.	Média	Pendente
RD 12/18 SMED	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 12/18	962 - Dar ciência ao Diretor Administrativo sobre as diferenças encontradas (se houver), para que sejam tomadas providências em relação às diferenças encontradas entre o estoque físico e os registros do GMAT.	Baixa	Pendente
			961 - Relacionar no relatório final de inventário todos os itens que apresentaram diferenças na contagem.	Baixa	Pendente
RD12/18 SMED	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	973 - Avaliar a necessidade de readequação do depósito, com vistas a corrigir as falhas no armazenamento, instalações físicas e implementar o Plano de Prevenção e Proteção Contra Incêndio PPCL.	Baixa	Pendente
			972 - Realizar o inventário na sua totalidade, demonstrando não somente os bens alocados no órgão, como também o seu estado físico e eficiente utilização.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD12/18 SMED	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	971 - Efetuar a responsabilização dos bens em todas as lotações e implantar uma rotina de atualização dos termos observando a tempestividade dos registros quanto à movimentação dos bens, tomando-se o cuidado de manter em arquivo a relação dos bens e de exigir a assinatura dos referidos termos pela chefia da unidade legalmente investida no cargo.	Baixa	Pendente
RD12/18 SMED	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 12/18	981 - Relacionar todos os bens não localizados e apurar qual a causa de não se encontrar na área indicada pelo relatório do sistema de patrimônio, bem como, listar todos os bens encontrados nas áreas e não listados nos relatórios.	Baixa	Pendente
RD12/18 SMED	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	996 - a) Recomendamos que a SMED, através da DRH, verifique a lotação real do servidor, e quando ocorrer a mudança de local de trabalho (lotação de uma unidade para outra), os gestores informem imediatamente, bem como façam os registros formais pertinentes no ERGON, para a sustação desta vantagem, pois o local é fator importante.	Baixa	Pendente
			994 - a) Recomendamos verificar situações análogas às apresentadas, de excesso de banco de horas acumulado, como forma de adequar os fatos à legislação pertinente, ou seja, limitar o banco de horas ao que está disposto em lei.	Baixa	Pendente
			9917 - b) Dimensionar o quadro de pessoal, com o intuito de aperfeiçoar sistemas de políticas de pessoal e melhor distribuição de pessoal.	Baixa	Pendente
			9916 - a) Realizar estudos de absenteísmo com o intuito de subsidiar políticas que busquem minimizar o número elevado de licenças na SMED.	Média	Pendente
			9915 - a) Efetuar a(s) alteração(ões) da(s) nomenclatura(s) dos postos de confiança da SMED, de forma a regularizar a estrutura formal deste órgão condizente com a prática atual.	Baixa	Pendente
			9914 - a) Recomendamos a realização de um trabalho no sentido de verificar situações de acúmulo de cargos na SMED. O órgão auditado deve concentrar esforços, para examinar todos os processos de cedência interna e externa, a fim de regularizar as situações que ferem a legislação e os princípios pertinentes à matéria.	Média	Pendente
			9913 - a) É fundamental o atendimento ao decreto nº 15.559/2007, e suas alterações, com manifestação expressa da SMED acerca da cedência da servidora 31, com posicionamento sobre o atraso do início do estágio probatório da mesma. Entendemos que a servidora, após esgotar o prazo de cedência permitido em lei, deva voltar a sua secretaria de origem para tomar posse em seu cargo de professora e cumprir seu estágio probatório, requisito necessário para que seja efetivada, definitivamente, no cargo de professora.	Baixa	Pendente
			9912 - a) A recomendação é efetuar a regulamentação por decreto do art. 39, da Lei nº 6161/88 e/ou efetuar melhores controles, por instrução normativa, para concessão desta vantagem.	Média	Pendente
			9911 - c) Rever a Instrução Normativa nº 001/2014 da SMED, pois é matéria de lei, alertando que deve haver contato com a SMPG (por competência, nestas questões de pessoal) e o PREVIMPA, pois a referida Instrução regrou processos de aposentadoria, inclusive.	Baixa	Pendente
			9910 - b) Revisar de tempos em tempos, para (re) avaliar se determinada escola ainda permanece como de Dificil Acesso, considerando as melhorias na cidade (ampliação de transportes, calçamentos de vias).	Média	Pendente
			999 - a) Revisar a concessão do Dificil Acesso, que está sendo concedido com variações de valores entre os servidores com direito a recebê-la.	Média	Pendente
998 - a) Rever e, se for o caso, cancelar as concessões dos vales-transportes para fora da região metropolitana, quando verificado que seu pagamento está ocorrendo de forma inconsistente, e realizar um controle sistemático para a concessão, atendendo, na íntegra, todos os regramentos legais.	Baixa	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD12/18 SMED	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 11/17-P	997 - a) Recomendamos não conceder horas extras de forma sistemática, devendo ser avaliado a necessidade de incremento ou melhor distribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho.	Média	Pendente
			995 - a) Algumas classes de cargos, pela natureza de suas atividades, são inerentes à percepção da GIA, enquanto outras não, logo são exceções, razão pela qual recomendamos que seja reavaliada esta situação, caso a caso.	Média	Pendente
			993 - a) Recomendamos um trabalho no sentido de verificar situações análogas a essas apresentadas, como forma de adequar os fatos à legislação pertinente, ou seja, limitar no tempo e nas quantidades, a concessão de horas extras ao que está disposto em lei.	Média	Pendente
			992 - a) Tendo e vista o ineficiente controle do ponto eletrônico, no que diz respeito ao servidor (professor), que exerce suas atividades em duas escolas, deve o Gestor do RH, juntamente com o Gestor da SMED, buscar, junto a PROCEMPA e a empresa contratada, solução para implantação de ponto eletrônico nas EMEIs Santo Expedido e Unidos da Paineira.	Média	Pendente
			991 - a) Realizar planejamento da força de trabalho da SMED, a médio e longo prazo (para adequada previsão de concursos públicos, contratações emergenciais, etc.), por meio de estudo de dimensionamento de pessoal, considerando, além dos servidores efetivos (predominantemente da classe de cargo de Professor), os demais profissionais necessários ao andamento da Secretaria.	Média	Pendente
RD12/18 SMED	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1007 - Solicitar junto aos órgãos competentes a realização de concursos públicos, para habilitações de Professores, considerando que os mesmos já expiraram.	Média	Pendente
			1006 - Efetuar os controles de terceirizados e cooperativados, bem como publicizar as respectivas informações no Portal de Transparência, conforme art. 2º, IX, da Lei nº 10.728/2009.	Média	Pendente
			1005 - Publicizar os atos efetuados em relação à seleção de vagas de estágios na SMED, tanto no DOPA, quanto no site da SMED, com o intuito de dar maior transparência aos atos ora emanados pela Secretaria.	Média	Pendente
			1004 - Editar normas com os procedimentos de seleção de estagiários na SMED, elaborando e publicando os editais de seleção Diário Oficial do Município de Porto Alegre (DOPA).	Média	Pendente
			1002 - Disponibilizar os dados dos colegiados da SMED, como portaria de designação dos membros, atas e afins, de forma a dar maior transparência aos atos públicos.	Média	Pendente
			1001 - Atualizar os dados sobre as cedências publicadas no Portal da Transparência ou contatar os órgãos responsáveis para que providenciem as adequações necessárias quanto às informações a serem divulgadas no referido Portal.	Alta	Pendente
			1003 - Adequar-se às exigências do Decreto Municipal nº 19.496/2016.	Média	Pendente
RD12/18 SMED	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1011 - Realizar licitação para a contratação de bens e serviços comuns aos Conselhos, visando principalmente evitar o fracionamento de despesas, utilizando Atas de Registro de Preços da Secretaria Municipal da Fazenda.	Média	Pendente
RD12/18 SMED	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1024 - Rever os mecanismos de segurança nas escolas (câmeras e vigilância).	Baixa	Pendente
			1023 - Inspeccionar as escolas para verificar se as condições físicas e operacionais dos imóveis não tragam riscos de acidentes às crianças e adolescentes atendidos.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD12/18 SMED	Conselhos Escolares	CONSELHOS ESCOLARES - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1022 - Verificar e confirmar a troca do piso da escola EMEI Protásio Alves	Baixa	Pendente
			1021 - Reforçar os procedimentos de recebimento e idoneidade dos documentos inseridos nas prestações de contas, rejeitando e substituindo a documentação em que houver rasuras.	Baixa	Pendente
RD12/18 SMED	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1033 - Exigir dos convenientes que em todos os documentos comprobatórios de despesas conste a descrição "PMPA" e no nome do programa.	Média	Pendente
			1032 - Designar e publicar nomes de servidores fiscais dos convênios e respectivos suplentes.	Média	Pendente
			1031 - Formalizar as prestações de contas em processo eletrônico (SEI).	Baixa	Pendente
			1034 - Implementar o ateste dos documentos comprobatórios de despesas pelos fiscais designados.	Média	Pendente
RD12/18 SMED	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1041 - Incluir a obrigatoriedade de apresentação das listas nominais das crianças e adolescentes atendidos pelas entidades parceiras nas prestações de contas, incluindo a previsão nos termos de colaboração, para fins de comprovação do trabalho proposto na respectiva Parceria.	Baixa	Pendente
			1045 - Fiscalizar, in loco, as atividades desenvolvidas nas OSCs que possuem representação no CMDCA.	Baixa	Pendente
			1044 - Revisar do texto da lei e de normativos internos, a fim de delimitar as atribuições, estabelecer regras, fluxos e limites de atuação entre Conselho e a Secretaria, reduzindo potenciais riscos ao erário público.	Baixa	Pendente
			1043 - Acompanhar a efetividade dos compromissos firmados entre as entidades e a SMED, a fim de sanar as inconsistências lançadas nos Termos de Ajustamento de Conduta - TAC.	Baixa	Pendente
			1042 - Fiscalizar as atividades desenvolvidas pelas entidades, periodicamente e in loco, a fim de subsidiar a elaboração dos relatórios de monitoramento.	Baixa	Pendente
RD12/18 SMED	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 12/17-C	1051 - Oficiar o órgão gestor dos recursos (FNDE) formalizando o problema no sistema de prestação de contas (SIGPC), solicitando orientação e/ou alternativas à prestação de contas.	Média	Pendente
RD12/18 SMED	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 12/18	1067 - Denotar as medidas planejadas, para a retomada e conclusão da obra.	Alta	Pendente
			1066 - Apurar a responsabilidade pelo desaproveitamento do que foi investido na edificação.	Alta	Pendente
			1065 - Esclarecer o motivo, pelo qual, a edificação não foi concluída.	Alta	Pendente
			1064 - Evidenciar se os critérios estabelecidos no decreto 19.142 de 18 de setembro de 2015 foram observados.	Alta	Pendente
			1063 - Demonstrar o cálculo do BDI utilizado, no orçamento.	Alta	Pendente
			1062 - Requerer da empresa contratada que as manifestações patológicas já apresentadas sejam devidamente corrigidas.	Alta	Pendente
			1061 - Planejar a conclusão da construção do imóvel, a fim de evitar perdas do valor já despendido.	Alta	Pendente

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

**Nota 2:** O status "pendente" refere-se à situação da recomendação na data de emissão do Relatório-Diagnóstico 12/18 - SMED, que foi em 18 de abril de 2019.