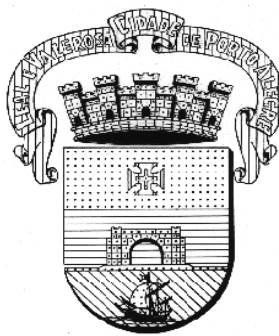


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



CÂMARA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 01/2019

Março/2020

CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, decorrentes de auditoria realizada na **Câmara Municipal de Porto Alegre – CMPA** (processo SEI nº 18.0.000137470-9), no período de 21 de janeiro a 1º de fevereiro de 2019 e, no que diz respeito à área de Pessoal, no período de 25 de março a 05 de abril de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 01/19**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado) em meio físico e/ou no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Na realização da auditoria de 2019, foi atualizada a situação (estágio de implementação) das recomendações anteriores, bem como foram realizadas novas recomendações, conforme quadro em anexo, no qual já está contemplada a análise das respostas enviadas pelo órgão auditado por meio do Sistema SIAUDI. As respostas enviadas somente em meio físico (em papel) foram analisadas no trabalho seguinte de auditoria, realizado no mês de janeiro de 2020, ocasião em que foram verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações de auditoria.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2020, será enviado, por meio do processo SEI nº 20.0.000004230-8 e do SIAUDI (Sistema de Auditoria Interna), ao órgão auditado, para manifestar-se, futuramente, quanto às novas recomendações da auditoria de 2020 e as anteriores que ainda não tiverem sido atendidas ou baixadas.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 01/2019-CMPA

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta no SIAUDI
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	73 - Incluir, nos processos de pagamentos referentes à contratação de serviços, lista que indique as datas, nomes completos e serviços realizados pelos prestadores.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	72 - Formalizar a nomeação dos fiscais de contrato e seus respectivos substitutos mediante a expedição de portaria específica.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	71 - Publicar os atos dos processos de dispensa no sítio eletrônico da CMPA ou através de link direcionado para o sistema LICITACON Cidadão do TCE-RS.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	85 - Rever o custo do Montante C da planilha, referente aos Intérpretes de Libras, tendo em vista a jornada de trabalho reduzida dos profissionais, bem como respeitando o salário-base previsto na Convenção Coletiva da Categoria. Se for o caso, renegociar os custos do profissional junto à contratada.	Baixa	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	84 - Verificar se o valor do custo referente aos Intérpretes de Libras, inserido no item 11 do Montante A, também está incluso no valor apurado no Montante C da proposta. Se for o caso, renegociar os custos do profissional junto à contratada.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	828 - Incluir nos contratos o CNPJ da CMPA (contratante).	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	827 - Aprimorar o planejamento das licitações de forma a não efetuar posteriormente alterações contratuais que mudem as regras estabelecidas no certame.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	826 - Definir a área responsável pela elaboração das planilhas de custos, bem como disponibilizar aos responsáveis cursos de especialização.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	825 - Elaborar orçamento de custos detalhado no planejamento das licitações, com ênfase nos contratos com fornecimento de mão de obra, conforme previsto no art. 7º da Lei Federal 8.666/93, no Decreto Federal nº 5.450/2005 e no Decreto Municipal 14.189/2003, bem como incluí-lo como anexo do edital.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	824 - Avaliar a possibilidade, para as próximas licitações que utilizarem como base de preços o sistema AUDATEX, de previsão em edital de que o licitante vencedor forneça/disponibilize login e senha de acesso ao software para consulta da contratante.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	823 - Prever, nos editais de licitação, todas as cláusulas contratuais, em atendimento ao Princípio da Vinculação ao Instrumento Convocatório.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	822 - Analisar, para as próximas licitações, se o critério utilizado por outros órgãos públicos, com base no maior percentual de desconto ofertado incidente sobre os preços obtidos pelo sistema AUDATEX, não é mais vantajoso do que o critério que foi utilizado pela CMPA.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	821 - Nas próximas licitações, anexar as planilhas detalhadas de custos junto ao edital e ao contrato, o que possibilitará, também, verificar se a empresa está repassando os custos previstos na proposta.	Baixa	Atendida	Não

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta no SIAUDI
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	820 - Rever a insalubridade paga aos terceirizados para adequar-se à Súmula nº 448 do TST, promovendo esta alteração, se for o caso, por meio de aditivo contratual.	Média	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	819 - Orientar os terceirizados para que o cartão-ponto seja preenchido com o horário efetivamente realizado.	Média	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	818 - Verificar, com o Jurídico da Casa, a possibilidade de realizar alteração contratual para readequar os valores à carga horária que efetivamente está sendo executada (200h) e para promover o ressarcimento à CMPA dos valores que foram pagos a maior para a empresa contratada, com a prévia concordância desta (parágrafo 1º do art. 58 da Lei nº 8.666/93).	Média	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	817 - Efetuar a fiscalização diária dos terceirizados através de efetividade onde conste o nome, presença ou falta, e o substituto em caso de falta com cobertura, anexando tal controle ao processo de pagamento.	Média	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	816 - Verificar se todas as faltas estão sendo cobertas por volantes. Se não estiverem, deve haver o desconto proporcional no pagamento do serviço à empresa, bem como deve ser anexado ao processo a efetividade dos terceirizados e as coberturas de faltas.	Baixa	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	815 - Rever com a empresa a base de cálculo utilizada para a retenção do INSS.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	814 - Solicitar a empresa o preenchimento do endereço nas notas fiscais.	Baixa	Baixada	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	813 - Para concessão de reajuste com base na alteração salarial do piso da categoria (repactuação), deverá haver planilha de composição de custos e formação de preços, bem como deverá haver previsão no instrumento convocatório e no contrato.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	812 - No anexo dos editais, disponibilizar os formulários e planilhas de custos em formato padrão, nos quais as empresas licitantes irão demonstrar todos os seus custos e apresentar os valores das propostas.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	811 - Detalhar no edital todas as informações necessárias à formação de preço das propostas pelas empresas.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	810 - Disponibilizar cursos de especialização na área de licitação para os envolvidos no processo, visando aprimorar o planejamento na fase interna de licitação.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	89 - Aprimorar a fiscalização do contrato, verificando se estão sendo cumpridas todas as exigências estabelecidas no edital da licitação e no instrumento contratual, e não somente a entrega do serviço previsto no objeto do contrato, bem como anexar ao processo a relação dos prestadores de serviços e demais documentos comprobatórios.	Média	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	88 - Incluir, nas futuras contratações de serviços terceirizados, cláusula que exija da empresa a apresentação da documentação que comprove o repasse das obrigações trabalhistas e previdenciárias aos empregados terceirizados, para verificação quanto ao cumprimento contratual, bem como anexá-la ao processo de pagamento.	Média	Pendente	Não

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta no SIAUDI
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	87 - Verificar com a empresa onde estão lançados na GFIP os demais profissionais contratados, além dos 03 (três) lançados como Tomador CMPA.	Média	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	86 - Rever com a empresa a base de cálculo utilizada para a retenção do INSS.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	83 - Disponibilizar, no anexo dos editais, os formulários e planilhas de custos em formato padrão, nos quais as empresas licitantes irão demonstrar todos os seus custos e apresentar os valores das propostas.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	82 - Anexar os orçamentos utilizados para obter o preço estimado com as devidas assinaturas dos representantes legais das empresas.	Baixa	Atendida	Não
2/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	81 - Elaborar planilha de custos (orçamento detalhado) previamente à licitação.	Média	Pendente	Sim
2/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	93 - Implementar controle de saída pelo custo médio ponderado ao sistema MOX, visando gerar informações necessárias a contabilização dos registros pertinentes.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	92 - Rever a real utilização dos materiais que se encontram sem movimento há mais de 365 dias e, caso se confirme a sua dispensabilidade, realizar o descarte, iniciando-se por oferecer a órgãos da PMPA.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	91 - Rever o procedimento de contabilização, através de ação conjunta da Contabilidade e do Almoxarifado.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	103 - Conciliar o valor apurado no inventário, baseado no sistema CBP, com o valor registrado na contabilidade, sendo as diferenças apuradas e ajustadas.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	102 - Efetuar a correta classificação contábil dos Bens Imóveis registrados na conta Bens Imóveis a Classificar.	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 02/17-C	101 - Designar comissão inventariante com membros que não sejam os responsáveis pelos bens a serem inventariados	Baixa	Pendente	Não
2/2019 - AA 17/18	Controle Social	CONTROLE SOCIAL - Recomendações Pendentes - RD 01/18-C	111 - Formalizar, junto às entidades que ocupam espaço físico no Palácio Aloísio Filho, a cobrança de ressarcimento de despesas gerais como água e luz, dentre outras.	Média	Pendente	Não
18/2019 - AG	Licitações	Pagamento pela contratada a menor que a planilha de custos	1273 - Solicitar à empresa contratada a regularização dos valores pagos aos profissionais a menor que a planilha de custos, se for o caso.	Média	Em Implementação	Sim
18/2019 - AG	Licitações	Pagamento pela contratada a menor que a planilha de custos	1271 - Verificar junto à empresa contratada o motivo do valor pago aos intérpretes de libras ser inferior ao constante na planilha de custos.	Alta	Em Implementação	Sim
18/2019 - AG	Licitações	Pagamento pela contratada a menor que a planilha de custos	1272 - Apurar se os valores pagos pela empresa contratada aos demais profissionais estão de acordo com a planilha de custos.	Média	Em Implementação	Sim

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta no SIAUDI
18/2019 - AG	Licitações	Divergência nas informações lançadas na GFIP da contratada	1281 - Confirmar se os nomes dos empregados constantes na GFIP da empresa contratada, como Tomador CMPA, estão de acordo com a relação de profissionais alocados na CMPA.	Média	Em Implementação	Sim
18/2019 - AG	Licitações	Controle de frequência dos terceirizados não está anexado ao processo de pagamento	1291 - Anexar, aos processos de pagamento, o controle de efetividade no qual conste o nome, presença ou falta, e o substituto em caso de falta com cobertura.	Média	Em Implementação	Sim
18/2019 - AG	Licitações	Ressarcimento de valores pagos a maior para a empresa terceirizada	1301 - Verificar, com o Jurídico da Casa, a possibilidade promover o ressarcimento a CMPA dos valores que foram pagos a maior para a empresa contratada (Serviços Limpeza – Processo Contrato 1642/12), conforme apontamentos e recomendação do RD 02/17-C.	Média	Em Implementação	Sim
21/2019 - AG	Demandas Internas e Externas	Não há cobrança de despesas referentes à água e luz, dentre outras.	1311 - Formalizar, junto às entidades que ocupam espaço físico no Palácio Aloísio Filho, a cobrança de ressarcimento de despesas gerais como água e luz, dentre outras.	Média	Em Implementação	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de dados de pessoal no Portal de Transparência	1321 - Adequar as informações referentes ao quadro de pessoal no Portal da Transparência da CMPA, organizando-as por categorias funcionais.	Baixa	Em Implementação	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de legislação sobre os dados de pessoal a serem disponibilizados no Portal de Transparência	1331 - Avaliar a edição de norma ou resolução que oriente a apresentação e publicação de informações da CMPA no Portal da Transparência, sobretudo quanto aos dados referentes ao quadro de pessoal da referida Casa.	Baixa	Em Implementação	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Desatualização de dados das comissões no no sítio eletrônico da CMPA	1341 - Preencher as informações omitidas, referentes às pautas (título, assunto ou ementa) das reuniões realizadas e citadas neste relatório, realizadas pelas Comissões Permanentes CUTHAB, CECE e CEDECONDH.	Baixa	Baixada	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Quantidade elevada de cargos comissionados e de estagiários se comparado ao quantitativo de efetivos	1352 - Revisar a Lei Municipal nº 5.811/1986, para verificar as adequações legais necessárias em atendimento aos apontamentos do TCE-RS citados neste relatório, sobretudo quanto ao provimento de cargos comissionados com atribuições de direção, assessoramento ou direção, atendendo o disposto no art. 37 da Constituição Federal de 1988.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Quantidade elevada de cargos comissionados e de estagiários se comparado ao quantitativo de efetivos	1353 - Revisar a proporcionalidade entre cargos comissionados e servidores efetivos na CMPA, com a inclusão de limitadores, considerando os princípios constitucionais da razoabilidade e o entendimento da jurisprudência do STF citados neste relatório.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Quantidade elevada de cargos comissionados e de estagiários se comparado ao quantitativo de efetivos	1351 - Planejar a força de trabalho através de estudos de redimensionamento de pessoal a médio e longo prazo, considerando a relevância pública da CMPA.	Média	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de informações quanto aos gastos e controle de efetividade dos terceirizados ou cooperativados	1361 - Efetuar os controles de efetividade dos postos terceirizados e cooperativados da CMPA, com o intuito de evitar passivos trabalhistas.	Alta	Baixada	Sim

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta no SIAUDI
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidades no controle de efetividade	1371 - Averiguar o controle de efetividade dos servidores da CMPA, fazendo o correto uso de horas justificadas no mês.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de registro de faltas de servidores efetivos e estagiários	1381 - Orientar as chefias dos servidores elencados na tabela 4 a apuração e aplicação das providências previstas na Lei Complementar Municipal nº 133/85, para os servidores efetivos, e da Lei Federal nº 11.788/2008, para os estagiários.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de registro de faltas de servidores efetivos e estagiários	1382 - Orientar aos gestores sobre a necessidade de comunicar a equipe de Recursos Humanos da CMPA, sobre as ocorrências de excesso de faltas entre servidores efetivos e estagiários, a fim de aplicar as penalidades previstas na legislação vigente, sob pena de omissão da chefia imediata do servidor.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Excesso de marcações inválidas	1391 - Reforçar os controles internos, bem como orientar as chefias, sobre o uso correto do ponto eletrônico.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Demora na tramitação do protocolo de intenções referentes às cedências	1411 - Rever as etapas de tramitação do processo de formalização de Protocolo de Intenções de cedências, tornando-os mais céleres e tempestivos, a fim de evitar que os servidores cedidos sejam colocados em situação de informalidade.	Alta	Em Implementação	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de publicação das listas de cedidos e adidos no Portal da Transparência da CMPA	1421 - Publicar a lista nominal de servidores cedidos e adidos e seus respectivos ressarcimentos no Portal da Transparência da CMPA.	Média	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de publicação das listas de cedidos e adidos no Portal da Transparência da CMPA	1422 - Disponibilizar o acesso aos processos de cedidos e adidos à Auditoria de Pessoal.	Média	Baixada	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de publicação das listas de cedidos e adidos no Portal da Transparência da CMPA	1423 - Promover estudos de dimensionamento e adequações do quadro funcional da CMPA.	Alta	Pendente	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidades no acompanhamento das atividades dos estagiários pelos supervisores	1432 - Lotar os estagiários próximos de seus respectivos supervisores, bem como melhorar os controles internos.	Baixa	Baixada	Sim
22/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Fragilidades no acompanhamento das atividades dos estagiários pelos supervisores	1431 - Aplicar corretamente as legislações vigentes sobre estágios, sobretudo quanto à criação de vagas, critérios e exercício das atividades dos estagiários.	Baixa	Pendente	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Obra inconclusa	1462 - Tomar as devidas providências, quando o andamento da obra não estiver de acordo com o que foi planejado e contratado.	Média	Em Implementação	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Obra inconclusa	1461 - Agilizar a conclusão, bem como o recebimento da obra, a qual inicialmente, tinha previsão de término para agosto de 2017. Conforme planilha fornecida pelo fiscal do contrato já foram pagos 95,32% do valor global da obra.	Alta	Em Implementação	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Documentos faltantes no processo	1481 - Incluir no processo medições, pagamentos e demais documentos relacionados ao mesmo.	Alta	Pendente	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Documentação faltante	1491 - Anexar toda documentação relacionada ao objeto seja no mesmo processo ou que seja indicado em qual processo é possível encontrá-la.	Alta	Pendente	Sim

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta no SIAUDI
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de detalhamento em relação às obras civis	1501 - Detalhar todos os itens da planilha de referência, embora a parte de maior vulto e especialidade do contrato não seja a execução de obras civis, pois representam custos para a obra.	Alta	Pendente	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de detalhamento em relação às obras civis	1502 - Precisar o cálculo de definição do BDI utilizado.	Alta	Baixada	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de programação para manutenção preventiva e corretiva	1521 - Indicar a periodicidade programada para inspeção das placas e intervenções para limpeza dos vidros fotovoltaicos, para remoção de qualquer elemento estranho que possa causar obstrução à incidência da radiação solar sobre as células dos módulos.	Alta	Baixada	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de programação para manutenção preventiva e corretiva	1522 - Atentar para a periodicidade da manutenção preventiva e corretiva, conforme indicado pela empresa contratada.	Média	Em Implementação	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Documentação faltante	1541 - Planejar a obra ou serviço que pretende realizar, bem como revisar o projeto, para desta forma evitar custos e prevenir distorções.	Alta	Baixada	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Presença de água no piso	1552 - Elaborar Resolução Interna, a fim de regulamentar os critérios do Decreto Municipal nº 19.142, de 18 de setembro de 2015, que estabelece os critérios e os percentuais máximos, relativos às taxas de benefícios e despesas indiretas (BDI), a serem aplicados na elaboração do orçamento de referência de obras e serviços de engenharia, observados pelos órgãos e entidades da Administração Pública Municipal Direta e Indireta.	Alta	Pendente	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Presença de água no piso	1551 - Investigar a origem da presença de água no piso, constatada na visita técnica realizada à obra em 01/02/2019.	Média	Pendente	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de estimativa de redução de custos na aquisição de energia elétrica	1531 - Demonstrar a redução de consumo de energia, visto que, foi feita estimativa de redução. Se esta redução ainda não foi atingida, definir qual a previsão para que ocorra.	Alta	Baixada	Sim
23/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de estimativa de redução de custos na aquisição de energia elétrica	1532 - Indicar o tempo de retorno do investimento.	Alta	Baixada	Sim

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.