

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



INSTITUTO MUNICIPAL DE ESTRATÉGIA DE
SAÚDE DA FAMÍLIA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 08/2019

Maio/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 no **Instituto Municipal de Estratégia de Saúde da Família – IMESF** (processo SEI nº 19.0.000060975-0), no período de 06 a 31 de maio de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 08/19**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI nºs 8008912 e 8014993.

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. As respectivas respostas enviadas pelo IMESF foram analisadas no trabalho seguinte de auditoria, realizado no período de 04 a 15 de maio 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 20.0.000040433-1 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 08/2019-IMESF

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	803 - Realizar de imediato uma vistoria do imóvel com registros fotográficos, a fim de resguardar o IMESF para uma futura entrega do imóvel.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	802 - Encaminhar o processo para DAI/SMF em atendimento a Ordem de Serviço nº 006/2011.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	801 - Anexar ao processo as publicações do extrato do contrato no DOPA.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	805 - Anexar cópia autenticada da certidão do imóvel ao processo.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	804 - Solicitar as cópias autenticadas da matrícula e do registro do imóvel e anexar ao processo.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	807 - Nomear o gestor de contrato, o fiscal de contrato e os suplentes, conforme determina a Ordem de Serviço nº 12 de 8 de setembro de 2016.	Média	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	806 - Solicitar as certidões negativas da proprietária do imóvel bem como os documentos.	Baixa	Atendida
10/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	811 - Providenciar um espaço adequado, no sentido de garantir organização e clareza, possibilitando o agrupamento conforme a sua natureza.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 10/18	821 - Envidar esforços para implantação de um sistema de gerenciamento de estoque, importando seus dados internos, a fim de reduzir a necessidade de utilização de planilhas eletrônicas preenchidas manualmente e o repasse de informações manuais ao sistema contábil.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	831 - Atualizar os Termos de Responsabilidade pela carga dos bens patrimoniais.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 10/18	841 - Apurar, através processo de sindicância, a responsabilidade pelos prejuízos dos tablets furtados, roubados ou danificados por mau uso pelos empregados do IMESF.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8522 - Elaborar regimento interno que contemple a forma, a guarda da declaração de bens e rendas, definindo responsabilidades, periodicidades e público-alvo.	Alta	Baixada
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8521 - Implantar formulário específico para preenchimento da declaração de bens e rendas por parte dos empregados, agentes políticos, cargos comissionados, cargos de confiança, dentre outros, no âmbito do IMESF.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8520 - Obedecer ao prazo para implementação da plataforma no âmbito das Fundações de Direito Privado deve ocorrer em janeiro de 2019.	Média	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8519 - Fornecer as credenciais de acesso ao sistema de folha de pagamento aos auditores após a sua implantação.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8518 - Regularizar as cedências do IMESF para a SMS, através dos termos de convênio, obedecendo as medidas formais necessárias.	Alta	Em Implementação
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8517 - Concluir a análise do acordo coletivo, considerando os índices determinados em dissídio coletivo.	Média	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8516 - Estabelecer critérios, com indicadores de desempenho e respectivos percentuais de atingimento de metas, para os empregados que vierem a ser contratado pelo IMESF.	Média	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8515 - Adequar a Lei nº 11.062/2011 em relação ao Incentivo por Desempenho da Estratégia de Saúde da Família, em especial os o § 7º e § 8º, do artigo 24.	Média	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8514 - Apurar a responsabilidade dos gestores que autorizaram o pagamento da referida gratificação de quebra de caixa sem previsão legal.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8513 - Apurar o montante de quebra de caixa pago aos empregados, providenciando o ressarcimento dos valores.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8512 - Suspender o pagamento de quebra de caixa a determinados empregados, por falta de previsão legal.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8511 - Implantar o sistema de controle de efetividade dos empregados por meio eletrônico.	Alta	Atendida
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	8510 - Atualizar as informações do contrato de prestação de serviços terceirizados no Portal da Transparência.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	858 - Analisar, previamente à criação de cargos, funções e empregos, o impacto financeiro e orçamento do aumento de despesa com pessoal.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	857 - Adequar os procedimentos para criação de cargos, funções e empregos no IMESF através de lei em detrimento dos atos normativos do Conselho Curador.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	856 - Adequar a Lei nº 11.062/2011 para a inclusão dos empregos públicos criados por atos normativos do Conselho Curador do IMESF.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	855 - Criar vagas através de projeto de lei.	Alta	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	854 - Publicar a lista nominal atualizada dos membros do Conselho Fiscal e do Conselho Curador do IMESF no Portal da Transparência, incluindo período de mandato e o número da portaria de nomeação.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	853 - Publicar a lista nominal atualizada dos estagiários contratados no Portal de Transparência, conforme a Lei Municipal nº 10.728/2009.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	852 - Publicar a lista nominal atualizada dos médicos contratados pelo IMESF através de programas no Portal de Transparência, conforme a Lei Municipal nº 10.728/2009.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	851 - Atualizar as informações referentes à contratação de pessoal do IMESF no Portal da Transparência.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	859 - Divulgar a lista com os nomes e respectivos postos de trabalho dos empregados terceirizados no Portal da Transparência do Município.	Baixa	Baixada
10/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	861 - Tomar providências, juntamente com os órgãos competentes da Administração Centralizada, especialmente a Secretaria Municipal da Fazenda, a Procuradoria-Geral do Município e a Secretaria Municipal de Transparência e Controladoria, no que diz respeito ao apontamento do TCE/RS para observar a Lei nº 4.320/64 e a Lei nº 6.404/76 na realização das demonstrações financeiras, verificando todas as implicações decorrentes.	Média	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-C	862 - Realizar as reuniões do Conselho Fiscal com todos os representantes definidos no Estatuto, emitindo os pareceres com todas as assinaturas, bem como solicitar ao Conselho Fiscal sua opinião sobre as demonstrações contábeis do presente e próximos exercícios.	Baixa	Pendente
10/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	874 - Dar continuidade aos trâmites legais e jurídicos do processo nº 17.20.000000974-7, relativo ao Termo de Extinção de Obrigações Financeiras Inadimplidas, entre o IMESF e o Município de Porto Alegre e, posteriormente, realizar os registros contábeis correspondentes.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
10/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	873 - Realizar a efetiva depreciação dos bens que estão disponíveis para uso e realizar a efetiva contabilização.	Alta	Atendida
10/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	872 - Efetuar a reconciliação contábil das contas referentes ao grupo Imobilizado e Depreciação acumulada.	Alta	Atendida
10/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 10/18	871 - Revisar a forma de apresentação do demonstrativo de superávit ou déficit do IMESF, segregando as despesas de pessoal em custos operacionais (ESFs, Diretoria Técnica, etc.), e em despesas administrativas (Presidência, Vice-Presidência, Diretoria Administrativa, RH, Contabilidade, Compras, Licitações, etc).	Média	Atendida
52/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Contratação emergencial de serviços terceirizados	1542 - Antes de dar a ordem de início da execução do contrato exigir a comprovação da qualificação e capacitação dos empregados terceirizados, para o bom desenvolvimento de suas atividades.	Alta	Pendente
52/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Contratação emergencial de serviços terceirizados	1541 - Tratar das renovações ou substituições dos serviços em prazo suficiente, evitando-se assim a contratação de forma emergencial.	Alta	Pendente
52/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Contratação emergencial de serviços terceirizados	1543 - Formalizar o encargo aos empregados do IMESF, que atuam diretamente na fiscalização dos serviços, não ficando mais restrito a um empregado, no caso o gerente do contrato, que não possui condições operacionais de acompanhar a rotina dos 89 postos de serviços contratados.	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.