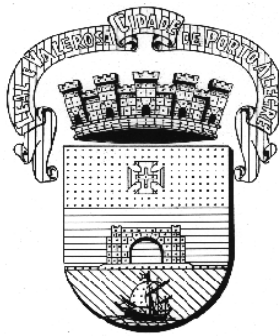


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



COMPANHIA CARRIS PORTO-ALEGRENSE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 10/2019

Novembro/2019

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 **Companhia Carris Porto-Alegrense – CARRIS** (processo SEI nº 19.0.000072858-9), no período de 10 a 28 de junho de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 10/19**, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Após a realização da auditoria e a verificação da resposta do órgão auditado, foi atualizada a situação (estágio de implementação) de todas as recomendações, tanto as recorrentes de auditorias anteriores, como as novas do presente exercício, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 10/2019-CARRIS

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	415 - Apensar ao processo base documental que evidencia o número de ônibus da CARRIS (que serve de base para fins de cálculo do valor a ser pago à empresa 1). Confrontar se os valores pagos apresentam o número de ônibus adequados.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	416 - Disponibilizar no Portal de Transparência de Porto Alegre o contrato e seus aditivos com a empresa 1.	Baixa	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	414 - Apurar motivação da divergência do número de ônibus em contratos de igual período (número de ônibus: 335 e 1.237).	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	413 - Acostar ao processo os pareceres jurídicos referentes ao contrato e cada um dos seus aditivos; se não houver, apurar motivação.	Baixa	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	412 - Acatar o que determina o § 3º do Art. 57 da Lei 8.666/93 quanto ao prazo de vigência do contrato.	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	411 - Realizar licitação, assim respeitando o que preconiza a Lei Federal nº 8.666/93, no que diz respeito aos serviços de assistência médica e odontológica.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/18	421 - Realizar estudo sobre a possibilidade de verticalizar a locação dos espaços busdoor - sem intermediação. Enquanto vigente, recomenda-se exigir a prestação de contas por parte da contratada no que tange ao montante de recursos auferidos com a locação do busdoor.	Alta	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	436 - Realizar a revisão dos valores pagos e a pagar à contratada relativo ao posto de abastecimento, considerando o custo estimado no edital, o custo a ser revelado com a apresentação de planilhas de custos, valores efetivamente pagos, receita financeira decorrente da aplicação dos valores pagos antecipadamente, promovendo-se um encontro de contas e restituição ao erário se for o caso.	Média	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	434 - Diligenciar junto ao fornecedor para a regularização das notas fiscais, que foram emitidas e tributadas em sua totalidade por fornecimento de óleos combustíveis, promovendo-se o ressarcimento ao erário pelo pagamento indevido de tributos, se for o caso.	Média	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	4312 - Realizar processo de leilão dos materiais inservíveis, estocados e sem movimentação e que não serão mais utilizados.	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	4311 - Instaurar procedimento administrativo para apuração de responsabilidades pelo pagamento ao fornecedor por equipamentos e softwares que deixaram de funcionar ou passaram a funcionar com menos funcionalidades pelo menos desde 2012, promovendo-se a restituição proporcional junto ao fornecedor pelos valores pagos indevidamente, se for o caso.	Alta	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	4310 - Implementar as atividades de controle diário da média de consumo por veículo, promovendo a gestão das ocorrências de anormalidades tempestivamente.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	439 - Exigir do fornecedor a imediata recomposição do sistema eletrônico de controle de abastecimento (GTFrota), compreendendo todas as funcionalidades previstas no contrato;	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	438 - Instaurar procedimento administrativo para a revisão dos cálculos de reajustes apresentados pelo fornecedor de combustíveis, restituição de valores eventualmente pagos a maior atualizados monetariamente, e demais providências necessárias a apuração de responsabilidades, se for o caso.	Alta	Baixada
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	437 - Implementar a atividade de conferência de cálculos em processos de reajustes contratuais de preços, com emissão de parecer conclusivo e emitido por profissionais competentes.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	435 - Juntar ao processo de contratação de combustível o estudo técnico e planilhas de custos do posto de abastecimento embutido no valor do combustível.	Baixa	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	433 - Realizar a retificação dos registros contábeis, registrando-se no ativo os valores correspondentes aos pagamentos pelo posto de abastecimento em contrapartida das despesas com combustíveis lançadas a maior;	Baixa	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	432 - Realizar a venda (leilão) dos materiais novos obsoletos e usados inservíveis.	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	431 - Realizar o inventário e registro de todos os materiais armazenados, inclusive no porão.	Baixa	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/18	441 - Aumentar os controles dos registros de saída dos bens do estoque do almoxarifado	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	451 - 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.	Média	Baixada
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	468 - Atender as solicitações encaminhadas por esta Auditoria-Geral do Município, dentro do prazo regular, nas próximas inspeções.	Baixa	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	467 - Implementar os novos órgãos, diretrizes e estruturas necessários para atender aos preceitos da Lei Federal nº 13.303/2016 e do Decreto Municipal nº 19.634/2016, no prazo de até 24 meses, contados de 01/07/2016, data de publicação da referida lei.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	466 - Obedecer ao prazo legal para implantação do e-Social (01/01/2018), sob pena de não atender o que dispõe o Decreto Federal nº 8.373/2014, que visa uma melhor eficiência das informações de recursos humanos de forma integrada e simplificada.	Média	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	465 - c) Adotar sistemas de auditoria de folha.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	464 - b) Integrar o sistema de efetividade com o de folha de pagamento.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	463 - a) Realizar com urgência o cadastramento de seus funcionários, procedimento este que deve ser permanente (está em andamento, conforme informações recebidas).	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	462 - Alterar o contrato de trabalho de funcionários que estão com a função atual diferente da definida inicialmente.	Baixa	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	461 - Avaliar a necessidade de incremento ou redistribuição do quadro de pessoal, considerando que é fundamental que as horas extras não sejam concedidas de forma sistemática, como vem ocorrendo.	Média	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	477 - Elaborar normativo interno, no qual sejam especificados os modelos, procedimentos e prazos para entrega da declaração de bens de agentes políticos, cargos de confiança e demais empregados públicos, bem como as responsabilidades das unidades de trabalho envolvidas, conforme a legislação aplicável.	Baixa	Pendente
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	476 - Publicar, no Diário Oficial do Município de Porto Alegre, e no Portal da Transparência as cedências da CARRIS para outros órgãos e entidades, constando: o nome completo do empregado cedido, o período de cedência, o cargo respectivo, o local de destino e se é com ou sem ônus para o órgãos de origem.	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	475 - Efetuar rigoroso controle de cedências da CARRIS para o DMAE, nos termos do Decreto Municipal nº 15.559/2007 e na Lei Municipal nº 11.402/2012.	Alta	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	474 - Adotar um programa de preparação para aposentadoria para aqueles empregados que estão na iminência de alcançar essa idade, como forma de adequar a realidade com a situação legal.	Baixa	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	473 - Elaborar instrução normativa que regulamente os procedimentos para concessão, pagamento e publicação das informações referentes às diárias.	Alta	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	472 - Publicar, mensalmente, no Portal de Transparência informações referentes à concessão de diárias, atualizando as informações de anos anteriores, mesmo que não haja histórico de pagamento efetivo de diárias.	Alta	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	471 - Exigir o cumprimento do requisito estabelecido de anexar a declaração de domicílio, registrada em cartório, nos casos em que o comprovante de endereço não estiver em nome do colaborador.	Baixa	Baixada
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	486 - No convênio com a SMED para a obra de construção da creche: (ii) apurar as responsabilidades de quem deu causa aos prejuízos provocados pela paralização da obra e, se for o caso, determinar o ressarcimento do valor investido de forma indevida; e (iii) providenciar a devida prestação de contas à SMED, com devolução de valores não utilizados no projeto conveniado, se for o caso.	Média	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	484 - Avaliar, junto ao jurídico, os processos trabalhistas e cíveis para adequar ao que determina o CPC 25 (risco de perda remoto, possível ou provável).	Baixa	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	487 - Providenciar, no caso de impossibilidade da continuidade do projeto e da conclusão da obra, a devolução dos recursos ao órgão concedente (SMED), devidamente corrigidos.	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	485 - Regularizar, através de um encontro de contas devidamente formalizado com a PMPA, os valores a recuperar na conta Convênio com a PMPA (cedências de pessoal).	Baixa	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	482 - Buscar alternativas para o devido ressarcimento, evitando pendências de longo prazo, com relação aos débitos de empregados oriundos de multas, avarias e outros débitos pagos pela Companhia antecipadamente.	Média	Atendida
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	481 - Apurar as irregularidades constantes no patrocínio realizado pela CARRIS, em 2012, do Programa Municipal de Apoio e Promoção do Esporte PROSPORTE, devendo ingressar com ação contra quem deu causa a este prejuízo à companhia.	Alta	Baixada
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-C	483 - Apurar o crédito com a SMS, devidamente formalizado, relativo ao fornecimento de óleo diesel para as ambulâncias, com intuito de realizar um encontro de contas com a PMPA.	Baixa	Baixada
6/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/18	491 - Acompanhar a tramitação do processo judicial nº 001/1.17.0109669-5 na Vara Cível do Foro Regional do Partenon na Comarca de Porto Alegre/RS.	Média	Em Implementação
58/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Concessão de FG por Ata do Conselho de Administração	1541 - Legalizar, com efeitos retroativos, as concessões ou suspender as concessões sob pena de responsabilização pelos pagamentos de forma ilegal, em caso de demora na legalização.	Alta	Pendente
58/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Valores Comprometidos por Ações Trabalhistas	1551 - Fazer uma análise aprofundada nas falhas internas que permitem aos empregados ensejarem obter, na justiça trabalhista, direitos cerceados na relação de trabalho com a empresa.	Alta	Em Implementação
58/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Valores Comprometidos por Ações Trabalhistas	1554 - Evitar ao máximo a penhora de valores nos casos de execução provisória.	Alta	Atendida
58/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Valores Comprometidos por Ações Trabalhistas	1553 - Fazer o provisionamento do passivo trabalhista que está com a execução provisória decretada.	Alta	Atendida
58/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Valores Comprometidos por Ações Trabalhistas	1552 - Corrigir os controles para diminuir ou evitar que aconteçam os motivos característicos de uma rescisão indireta.	Alta	Pendente
59/2019 - AG	Almoxarifado	Falhas no cálculo do 1º reajuste dos combustíveis. Valor: R\$ 1.162.206,50	1541 - Instaurar procedimento administrativo para revisão do cálculo do 1º reajuste de preço do óleo diesel, referente ao não ajuste de percentual do diesel, recalculando a diferença desde a data do reajuste (01/11/2014) até o momento e, se for o caso, proceder a restituição de valores pagos a maior atualizados monetariamente.	Alta	Pendente
59/2019 - AG	Almoxarifado	Atualização monetária não calculada	1551 - Efetuar, internamente, o cálculo da correção monetária dos créditos e débitos da Carris com o fornecedor de combustíveis, referentes ao período das diferenças retroativas cobradas a maior da Carris, e, se for o caso, efetuar a cobrança de valores cuja atualização seja a maior para a Carris.	Média	Pendente
59/2019 - AG	Almoxarifado	Elevado número de reajustes do óleo diesel a partir do Aditivo F, sem revisão de cálculo	1561 - Instaurar procedimento administrativo para a revisão de todos os cálculos de reajustes do valor do combustível, apresentados pelo fornecedor, bem como das diferenças resultantes de tais reajustes, e, se for o caso, restituição de valores pagos a maior, atualizados monetariamente.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Desconformidade com a NR 24 - Norma Regulamentadora 24	1541 - Adequar as instalações, conforme recomendações da NR 24 - Norma Regulamentadora 24. Nas condições sanitárias e de conforto nos locais de trabalho, observar em especial os itens 24.1- Instalações Sanitárias, 24.2 Vestiários e 24.3 Refeitórios e seus respectivos subitens.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Construção inacabada	1551 - Providenciar a conclusão da edificação, a fim de evitar que o valor despendido, até o momento, seja desperdiçado.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Surgimento de manifestações patológicas	1562 - Contratar projeto e execução para as devidas intervenções, com propósito de fazer a correta recuperação das estruturas, com base em laudo previamente contratado.	Alta	Baixada
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Surgimento de manifestações patológicas	1561 - Contratar laudo técnico, conforme sugerido em auditoria anterior, a fim de avaliar as condições das estruturas da edificação. Com base no laudo, contratar projeto e execução das devidas intervenções, com propósito de fazer a correta recuperação das estruturas.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Proteção ineficaz na laje do último pavimento	1571 - Fazer a devida manutenção corretiva no telhado, de maneira que fique corretamente fixado e cumpra a função de proteção das estruturas do último pavimento.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de manutenção na calha	1581 - Fazer a devida manutenção corretiva na calha e, posteriormente, elaborar o plano de manutenção preventiva e limpeza periódica, a fim de evitar que as estruturas do último pavimento sejam comprometidas pela presença de água.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Prédio com utilização indevida	1591 - Providenciar que os materiais sejam armazenados em locais próprios e adequados.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Numeração das folhas do processo não é sequencial	1601 - Numerar as folhas do processo de forma sequencial.	Alta	Baixada
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Faturas sem comprovação de pagamento	1612 - Apresentar a comprovação de todos os pagamentos relativos à construção do prédio, efetuados até o momento.	Alta	Em Implementação
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Faturas sem comprovação de pagamento	1611 - Anexar, ao processo, toda documentação relativa à contratação do prédio.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Edificação da creche desabando	1631 - Providenciar a imediata demolição da edificação, mesmo que a área esteja isolada, a fim de evitar que sejam causados acidentes com danos maiores.	Alta	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Edificação da creche desabando	1632 - Apurar os fatos e identificar os responsáveis por tal situação.	Alta	Baixada
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Água empoçada no pavimento térreo	1621 - Solucionar o problema de empoçamento de água no pavimento térreo.	Alta	Pendente
59/2019 - AG	Almoxarifado	Elaboração do inventário de almoxarifado do exercício financeiro de 2018	1571 - Apurar a responsabilidade acerca das divergências encontradas na ata de inventário dos almoxarifados.	Média	Pendente
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de manutenção nas edificações	1643 - Efetivar a devida manutenção corretiva nas edificações que se encontram danificadas.	Alta	Atendida
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de manutenção nas edificações	1641 - Providenciar as devidas manutenções nas edificações, priorizando as edificações que apresentam danos visíveis.	Alta	Atendida
62/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de manutenção nas edificações	1642 - Mensurar o valor despendido.	Alta	Atendida

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.