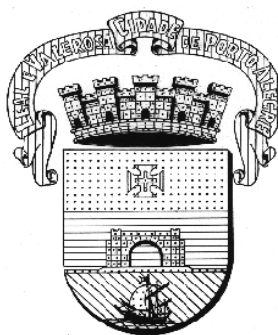


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



EMPRESA PÚBLICA DE TRANSPORTE E CIRCULAÇÃO S/A

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 09/2020

Dezembro/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 **Empresa Pública de Transporte e Circulação - EPTC** (processo SEI nº 20.0.000047159-4), no período de 26 de maio a 09 de junho de 2020, conforme o **Programa de Auditoria nº 09/2020**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Após a análise da resposta do órgão auditado, foi atualizada a situação (estágio de implementação) de todas as recomendações, conforme quadro em anexo, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 09/2020-EPTC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	595 - Obedecer à ordem cronológica necessária dos procedimentos licitatórios, devendo constar primeiro o parecer jurídico para, depois, ocorrer a assinatura do contrato (NR).	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	594 - Atentar para que todos os atos do processo de licitação sejam publicados e a cópia anexada ao processo.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	591 - Aprimorar controle do contrato no que tange ao percentual mínimo de aproveitamento de imagens exigido em contrato e apurar motivação da não aplicação das penalidades as transgressões já ocorridas.	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	615 - Segregar fisicamente os estoques das entidades EPTC e SMT.	Baixa	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	614 - Realizar pesquisa de mercado para fins de comparação entre a vantagem de adquirir os abrigos já montados/instalados ou continuar verticalizando essa atividade (como é feito atualmente).	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	613 - Mensurar o custo por abrigo considerando, além do material empregado, a mão de obra e valor dos serviços terceirizado de concretagem (para a base dos abrigos).	Baixa	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	612 - Apurar motivação da divergência entre o valor do estoque inventariado e o saldo contábil e corrigir a diferença em conformidade ao Pronunciamento CFC NBC TG 16 (R1)	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	611 - Instruir os ajustes com a assinatura da diretoria da Empresa Pública de Transporte e Circulação S.A., se realizados da forma corrente, fora do período de inventário, pois esses não devem ser assinados somente pelo responsável pelo almoxarifado.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	621 - Reduzir período de tempo envolvendo as atividades de levantamento físico dos bens no processo de inventário, para que não ocorram movimentações dos bens nesse período e prejuízo ao processo quanto aos resultados apurados.	Baixa	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6316 - a) Formalizar as cedências (e convalidar as cedências antigas), por convênio ou outro regramento, a contar de 01.12.2011 até 2017 (ou pelo menos até 2014), a fim de regularizar a situação das cedências de servidores da SMT/SMIM e outros servidores do Município, para a EPTC, em atendimento ao decreto nº 15.559/2007, conforme estabelece o art. 5º, do Decreto nº 12.373/1999. Solicitar análise jurídica da PGM, para melhor orientação no que concerne a matéria.	Baixa	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6315 - a) Realizar as adequações necessárias ao cumprimento temporário, no que couber, da Lei Federal nº 13.303/2016 e do Decreto nº 19.634/2016, no prazo de até 24 meses contados de 01/07/2016, data da publicação da lei.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6314 - a) Obedecer ao prazo legal para implantação do e-Social, sob pena de não atender o que dispõe o Decreto Federal nº 8.373/2014.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	6310 - b) Realizar um programa de preparação aos empregados que estão na iminência de alcançar 75 anos idade, como forma de adequar a realidade com a situação legal.	Baixa	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	639 - a) Aposentar de forma compulsória os empregados celetistas, que alcançaram a idade de 75 anos.	Baixa	Baixada
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/17-P	633 - a) Suspender a concessão de horas-extras de forma sistemática e habitual, como vem acontecendo.	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	645 - 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.	Alta	Baixada
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	643 - Atualizar as informações referentes às diárias no Portal de Transparência	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	642 - Publicar o cronograma com a estrutura administrativa da EPTC, conforme regulamenta o Decreto Municipal nº 19.990/2018.	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	641 - Adequar a estrutura organizacional da entidade, conforme a Lei Complementar Municipal nº 810/2017.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTR. CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 08/18	651 - Elaborar a Demonstração dos Resultados Abrangentes (DRA), para os próximos exercícios.	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTR. CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	665 - Registrar na contabilidade os valores pendentes de repasse para a Câmara de Compensação Tarifária.	Baixa	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTR. CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	664 - Tomar as medidas cabíveis no sentido de que as empresas repassem os valores devidos à Câmara de Compensação Tarifária.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTR. CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	663 - Buscar acordo com a prestadora do serviço para a retomada dos pagamentos e aplicar as sanções à permissionária previstas em contrato.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTR. CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	662 - Conciliar os registros dos sistemas contábil e de controle do patrimônio.	Baixa	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTR. CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	661 - Solicitar relatórios à Gerencia Jurídica com as informações necessárias para subsidiar o registro contábil das provisões relativas a perdas em processos judiciais, segundo o determinado no Pronunciamento Técnico CPC RS.	Baixa	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
8/2019 - AA 17/18	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	672 - Formalizar nos processos de pagamentos mensais a manifestação prévia dos fiscais da EPTC acerca da efetividade dos apenados.	Média	Pendente
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	684 - Instaurar processo administrativo para a revisão dos repasses efetuados aos empregados, conforme apontamentos citados no relatório de auditoria, apurando os valores pagos à empresa que não foram repassados aos empregados, deste o início do contrato, sendo avaliado junto ao jurídico se os mesmos devem ser pagos aos empregados ou devolvidos à EPTC.	Alta	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	686 - Separar a planilha de custo do posto 24 hs, em posto diurno e posto noturno, nas futuras licitações, com a finalidade de facilitar a verificação do repasse das verbas salariais.	Média	Atendida
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	685 - Implantar a verificação por amostragem dos pagamentos aos empregados, confrontando o contracheque com a planilha de custos apresentada pela empresa.	Média	Em Implementação
8/2019 - AA 17/18	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	683 - Exigir a apresentação de planilha com abertura detalhada dos custos nas licitações futuras, viabilizando verificar se a empresa está repassando aos empregados os custos previstos na proposta.	Baixa	Atendida
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15514 - POSTO DE CONTROLE AVANÇADO – PCA CENTRO - Tubular a fiação elétrica do sistema de iluminação, utilizando eletroduto PVC condutete.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15510 - Terminal Triângulo - Reparar o piso e a tampa de caixa de passagem junto ao acesso ao bloco de banheiros, e pilar.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15515 - SEDE GENOVA - Descartar os materiais, de acordo com as normas e a legislação vigente ou até que se proceda a destinação final deste material, e ampliar a área coberta e pavimentada para estocagem das latas utilizadas antes do encaminhamento para o descarte.	Alta	Atendida
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1559 - Viaduto Bento Gonçalves - A oxidação do guarda corpo metálico é pontual; remover o óxido e limpar a superfície para posterior aplicação de pintura esmalte epóxi nos módulos danificados.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1557 - Viaduto Bento Gonçalves - Reforçar a fixação do tubo coletor e proceder o seu nivelamento, com a devida declividade, para posterior encaixe dos tubos de queda da rede pluvial.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	15513 - POSTO DE CONTROLE AVANÇADO – PCA CENTRO - Remover o óxido e limpar a escada para posterior aplicação de pintura esmalte epóxi.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1552 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Repor as grelhas metálicas de fechamento das calhas de piso com fixação da mesma a fim de dificultar sua remoção indevida.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1554 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Repor o mictório vandalizado no banheiro masculino.	Média	Baixada

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1553 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Remover e reassentar a pavimentação de basalto serrado e piso cerâmico.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de manutenção preventiva e corretiva	1551 - Viaduto Jorge Alberto Mendes Ribeiro - Repor as luminárias antifurto nos locais onde foi apontada a falta de luminárias furtadas ou vandalizadas.	Média	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Análise do contrato de manutenção preventiva e corretiva	1562 - Não acatar o pedido de reajuste retroativo, contemplando as competências de agosto de 2017 a junho de 2019.	Alta	Baixada
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Análise do contrato de manutenção preventiva e corretiva	1561 - Não conceder o 5º termo aditivo com prorrogação do prazo de vigência do contrato.	Alta	Em Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1572 - Promover a aprovação dos projetos junto aos órgãos competentes.	Alta	Em Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1571 - Tornar efetiva a atividade da Comissão de Licitações, que tem o dever de observar a documentação básica, os projetos básicos, a aprovação desses projetos junto aos órgãos competentes, a licença ambiental, o alvará da Vigilância Sanitária e o projeto de prevenção e proteção contra incêndios.	Alta	Atendida
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1582 - Promover a aprovação dos projetos junto aos órgãos competentes.	Alta	Em Implementação
53/2019 - AG	Obras e Reformas	Falta de prévia aprovação dos projetos complementares	1581 - Tornar efetiva a atividade da Comissão de Licitações, que tem o dever de observar a documentação básica, os projetos básicos, a aprovação desses projetos junto aos órgãos competentes, a licença ambiental, o alvará da Vigilância Sanitária e o projeto de prevenção e proteção contra incêndios.	Alta	Atendida
57/2019 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE-RS	Ausência de retorno quanto à cobrança judicial do título executivo do TCE-RS	1541 - Providenciar a cobrança do título executivo do TCE-RS não ajuizado.	Alta	Em Implementação
67/2020 - AG	Almoxarifado	Falta de evidência de conciliação entre o valor de estoque e o Balanço Patrimonial	2231 - Evidenciar a conciliação entre o valor do estoque inventariado e o Balanço Patrimonial.	Baixa	Em Implementação
68/2020 - AG	Patrimônio	Inventário patrimonial anual intempestivo	2231 - Realizar o inventário patrimonial anual dentro do respectivo exercício.	Média	Pendente
68/2020 - AG	Patrimônio	Termos de Responsabilidade desatualizados	2241 - Atualizar os Termos de Responsabilidade sobre os bens, incluindo a carga patrimonial completa de cada setor e a assinatura do atual gestor ou chefia responsável.	Média	Pendente
70/2020 - AG	Licitações	Formulários de conferência geral da documentação do processo (checklist)	2251 - Incluir o formulário de conferência do processo (checklist de verificação do processo de licitação) nos processos licitatórios, com preenchimento e disponibilização tempestivos.	Baixa	Pendente
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de regularizar informações no sistema BLM	2232 - Atentar para a remessa dos documentos, conforme cronograma e procedimentos especificados na Instrução Normativa TCE-RS nº 12/2009, a fim de afastar apontamentos e aplicação de penalidades previstas pela não observância da referida norma.	Média	Em Implementação
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de regularizar informações no sistema BLM	2231 - Regularizar a base de informações no Sistema BLM.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Ocorrência de protocolo não atendido no prazo - Ouvidoria	2251 - Atender aos protocolos oriundos da Ouvidoria-Geral do Município, de acordo com os procedimentos e prazos elencados na Lei Federal nº 13.460/2017 e no Decreto Municipal nº 19.849/17.	Média	Atendida
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de adequação da ordem cronológica de pagamentos	2241 - Organizar a sua própria lista de credores, ordenados segundo a categoria do contrato que deu origem à obrigação para cada fonte diferenciada de recursos, ou seja, considerando a procedência dos recursos utilizados no pagamento, em atendimento ao disposto no art. 5º, da Lei Federal nº 8.666/93.	Alta	Em Implementação
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de adequação da ordem cronológica de pagamentos	2243 - Justificar, previamente, os fatos que ensejarem a exceção à ordem cronológica de pagamento, quando ocorridos, e publicizar a manifestação da autoridade competente, para validar o ato.	Alta	Em Implementação
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de adequação da ordem cronológica de pagamentos	2242 - Incluir o pagamento, na lista de credores, a partir do recebimento da nota fiscal ou fatura, devidamente atestada pela fiscalização da execução contratual.	Alta	Em Implementação

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.