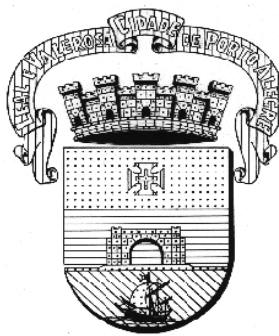


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



COMPANHIA CARRIS PORTO-ALEGRENSE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 10/2020

JANEIRO/2021

## 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 20.0.000051717-9), no período de 10 a 30 de junho de 2020, conforme o **Programa de Auditoria nº 10/2020**, 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 10/2020-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 ao contratado). Confrontar se os valores pagos apresentam o número de ônibus adequados.	Média	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	Atendida
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	Atendida
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	Atendida
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 (GTProta), compreendendo todas as funcionalidades previstas no contrato;	Média	Em Implementação
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	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de 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	Baixada
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	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	465 - c) Adotar sistemas de auditoria de folha.	Média	Atendida
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	Em Implementação
6/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-P	463 - a) Realizar com urgência o recadastramento de seus funcionários, procedimento este que deve ser permanente (está em andamento, conforme informações recebidas).	Baixa	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	Baixada
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	Atendida
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	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

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	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 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	Pendente
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	Baixada
59/2019 - AG	Almoxarifado	Falhas no cálculo do 1º reajuste dos combustíveis	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
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	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	Baixada
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	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

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de 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	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	Em Implementação
74/2020 - AG	Patrimônio	Formalidades Processuais	2251 - Evidenciar a conciliação entre o levantamento físico e os registros dos Sistemas de Patrimônio e de Contabilidade, assim como demonstrar a ciência da direção acerca dos resultados obtidos, nos autos do processo de inventário patrimonial de bens móveis.	Baixa	Em Implementação
74/2020 - AG	Patrimônio	Não realização de inventário de bens móveis em 2019	2261 - Realizar o inventário de bens móveis anualmente.	Média	Em Implementação
74/2020 - AG	Patrimônio	Falta de clareza no processo sobre os veículos inventariados	2271 - Incluir, nos autos do processo de inventário de frota, a relação de todos os carros ônibus da CARRIS objeto de conferência.	Baixa	Em Implementação
74/2020 - AG	Patrimônio	Termos de Responsabilidade desatualizados	2282 - Realizar a assinatura dos Termos de Responsabilidade através do sistema SEI ou, minimamente, instruir processo SEI com as cópias digitais dos referidos termos.	Baixa	Em Implementação
74/2020 - AG	Patrimônio	Termos de Responsabilidade desatualizados	2281 - Atualizar os Termos de Responsabilidade sobre todos os bens.	Média	Em Implementação
75/2020 - AG	Almoxarifado	Implementação das medidas cabíveis de acordo com o resultado a ser obtido na sindicância	2251 - Adotar as providências cabíveis conforme o resultado da sindicância em andamento.	Média	Em Implementação
76/2020 - AG	Almoxarifado	Não há evidência do ajuste dos saldos contábeis	2281 - Demonstrar o ajuste dos saldos contábeis nos autos do processo de inventário de materiais.	Baixa	Em Implementação
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de Auditoria Interna	2281 - Realizar contratação para o cargo de auditor interno, inferindo na busca nas melhores práticas de governança e atendimento da Lei Federal nº 13.303/2016.	Média	Em Implementação
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Não atendimento das Normas Técnicas de Contabilidade	2294 - Averiguar se a contenda do montante de R\$16.173,57 (referente aluguel de lancheria que está pendente desde a competência de julho/2016) não se trata de ativo contingente, caso afirmativo, necessário tratamento contábil adequado.	Média	Em Implementação
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Não atendimento das Normas Técnicas de Contabilidade	2292 - Aplicar os procedimentos estabelecidos no CPC 01, para assegurar que seus ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação ( <i>impairment</i> ).	Média	Em Implementação
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Não atendimento das Normas Técnicas de Contabilidade	2293 - Analisar a normativa técnica, Pronunciamento Técnico CPC 21, voltada à necessidade de elaboração das Demonstrações Financeiras Intermediárias em 31/03, 30/06 e 30/09.	Média	Atendida
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Não atendimento das Normas Técnicas de Contabilidade	2291 - Adotar os procedimentos adicionais para as Demonstrações Financeiras, tal como constam na NBC TA 570, acerca da continuidade operacional.	Média	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Aumento de 276% na conta "Devedores – Atividades de Transporte"/Inadimplência empresa A	2302 - Inserir a empresa contratada, se juridicamente aplicável, no Cadastro Informativo de Créditos Não Quitados do Município de Porto Alegre (Cadin/POA).	Média	Baixada
78/2020 - AG	Demonstrações Contábeis	Aumento de 276% na conta "Devedores – Atividades de Transporte"/Inadimplência empresa A	2301 - Realizar ajuizamento de ação de cobrança contra a empresa contratada.	Média	Pendente
75/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Restituição ao erário em decorrência de erro no pagamento a funcionário em 2016	2261 - Apurar e demonstrar os motivos e, se for o caso, as responsabilidades pela demora de aproximadamente 2 anos para começar efetivamente o desconto das parcelas mensais da folha do servidor, haja vista que a constatação do erro de pagamento a maior indevido ocorreu em novembro de 2016 e o desconto parcelado em folha foi feito somente a partir de novembro de 2018.	Alta	Atendida
75/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Restituição ao erário em decorrência de erro no pagamento a funcionário em 2016	2262 - Comprovar o ingresso de ação judicial de cobrança dos valores pagos a maior e não devolvidos pelo funcionário atualmente afastado pelo INSS, com a devida correção.	Alta	Atendida
75/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Registros biométricos de ponto do funcionário denunciado	2271 - Esclarecer os motivos de haver 6 marcações diárias, com intervalos de 5 ou 6 minutos entre duas marcações, nos dias 11/09/2019, 21/10/2019 e 07/11/2019, para o funcionário em questão.	Baixa	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.