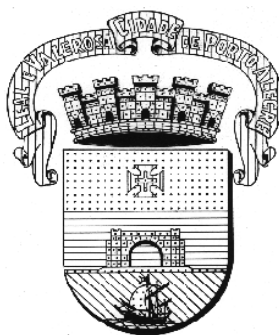


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO  
MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 08/2020

Outubro/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 Companhia de Processamento de Dados do Município De Porto Alegre – **PROCEMPA** (processo SEI nº 20.0.000042220-8), no período de 08 a 25 de maio de 2020, conforme o **Programa de Auditoria nº 08/2020**, 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 08/2020-PROCEMPA

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/18	503 - Implementar a atividade de emissão de Parecer Financeiro (documento emitido pela unidade financeira competente, que, através de documento próprio, pronunciar-se-á quanto à regularidade dos cálculos elaborados pelo Setor de Contratos) nos processos de reajustes ou de repactuações de contratos com alteração de valores.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/18	502 - Instaurar procedimento administrativo para conferência de cálculos decorrentes de termos aditivos que alteraram valores em contratos, e o ressarcimento de valores pagos a maior, quando for o caso.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 07/18	501 - Elaborar planilhas de custos, com orçamento detalhado, previamente à licitação.	Alta	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/18	533 - Estabelecer procedimentos eficientes de controle interno sobre a movimentação patrimonial dos bens, sobretudo quanto ao registro das transferências entre responsáveis pelas cargas e respectiva assinatura dos termos de responsabilidade pela posse e uso dos bens.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/18	532 - Ajustar o patrimônio contábil após a instauração de processo administrativo que avalie as condições e motivos para baixa do bem extraviado nos controles contábeis.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 07/18	531 - Instaurar processo administrativo para averiguar o extravio de bens, notificando e oportunizando aos responsáveis pelas cargas patrimoniais a busca e localização dos bens ou eventual ressarcimento ao erário.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	543 - Colher assinatura nos termos de responsabilidades.	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	542 - Realizar inventário anual, com a designação da comissão inventariante, levantamento físico de todos os bens, conciliação entre os registros patrimoniais e contábeis, e demais atividades inerentes aos processos inventários.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 08/17-C	541 - Solucionar as falhas apontadas na auditoria anterior (2016)	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	559 - a) Obedecer aos prazos para implantação do e-Social (Janeiro de 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 dos órgãos, e ainda outras funcionalidades para ser disponibilizados a órgãos de controles como Receita Federal.	Média	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	558 - b) Quanto ao auxílio educação do empregado 11: i. Apurar responsabilidade pela concessão; ii. Suspender o auxílio; iii. Efetuar os procedimentos para devolução dos valores pagos.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	5510 - a) Obedecer a Lei Federal nº 13.303/2016 e Decreto nº 19.634/2016, no que tange a sua estrutura interna/orgânica e no que se refere à parte de seleção de determinadas funções, conforme estabelece a legislação ora mencionada, que visa o aprimoramento da governança das empresas públicas.	Média	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	555 - b) Realizar um programa de preparação aos empregados que estão na iminência de alcançar 75 anos de idade, como forma de adequar a realidade com a situação legal.	Baixa	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	554 - a) Realizar a aposentadoria compulsória dos empregados celetistas, que alcançaram a idade de 75 anos.	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	552 - a) Avaliar a necessidade de incremento ou, melhor distribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho, o que acarreta um custo maior à PROCEMPA.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	551 - a) Apresentar estudo prévio de que a contratação de terceiros fora mais vantajosa do que o desenvolvimento de software próprio, para elaboração e manutenção da folha de pagamento.	Baixa	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	557 - a) Apresentar justificativa para a concessão do auxílio educação, bem como a comprovação de que os servidores que estão cursando a graduação, no caso de ser a primeira graduação. Não havendo a comprovação sugerida, cancelar de imediato os auxílios educação;	Média	Baixada
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 06/17-P	553 - a) Revisar a cada dois anos os comprovantes de residência, dando preferência aos que melhor identifiquem a residência do empregado.	Baixa	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	5611 - Elaborar regimento interno que estabeleça trâmites de solicitação, prazos, recebimento, responsabilidades e guarda da declaração de bens e rendas dos agentes públicos na PROCEMPA.	Alta	Pendente
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	5610 - Atentar aos normativos e legislação sobre a exigência da entrega da declaração de bens e rendas dos agentes públicos.	Alta	Baixada
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	569 - Atender aos dispositivos do Decreto Municipal nº 11.496/1996, sobretudo quanto à publicidade dos atos, etapas e resultados dos concursos públicos.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	568 - Qualificar a gestão dos processos de seleção externa, aperfeiçoando os procedimentos decorrentes da realização de concursos públicos.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	567 - Informar quais são os critérios de seleção de estágios de forma mais objetiva e dar maior publicidade quanto à forma de seleção destes, nos canais adequados, no qual não conseguimos vislumbrar se é realizado, pelo que nos foi informado.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	566 - Selecionar estágios apenas para exercer suas atividades na PROCEMPA.	Alta	Em Implementação
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	565 - Publicar os normativos que regulamentem a governança, bem como os atos de seleção e suas respectivas nomeações no DOPA e no Portal da Transparência.	Baixa	Atendida
7/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	564 - Adequar a estrutura do quadro de pessoal da Companhia, bem como o estabelecimento de requisitos e critérios para seleção dos dirigentes, a fim de atender as exigências da Lei Federal nº 13.303/2016.	Baixa	Atendida

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
7/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 07/18	572 - Reavaliar as rotinas e planejamento da empresa de forma poder atender os pagamentos em dia, evitando encargos com juros e multas indevidas.	Alta	Em Implementação
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1544 - Identificar e catalogar os bens patrimoniais pertencentes a Procempa e que estejam de posse dos órgãos da PMPA.	Alta	Em Implementação
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1546 - Negociar, junto ao Município de Porto Alegre, documento ou termo sobre o depósito fiel de bens do Depósito Técnico do CAF.	Alta	Atendida
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1543 - Proceder ao inventário global dos bens patrimoniais de propriedade e posse da Procempa.	Alta	Em Implementação
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1548 - Submeter os bens do ativo imobilizado ao teste de recuperabilidade – Impairment.	Alta	Atendida
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1542 - Incluir a lista nominal dos bens patrimoniais a serem inventariados nos processos administrativos abertos para esta finalidade.	Média	Atendida
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1541 - Instruir os processos administrativos de inventário de bens patrimoniais com as atas de abertura e encerramento.	Média	Pendente
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1547 - Elaborar o Manual de Controle e Movimentação de Bens Patrimoniais na Procempa, definindo procedimentos de aquisição e baixa patrimonial e contábil, padronizando os pedidos de movimentação e de guarda dos documentos comprobatórios da existência dos bens.	Média	Em Implementação
47/2019 - AG	Patrimônio	Não conclusão do inventário patrimonial anual do exercício de 2018.	1545 - Atribuir a carga dos bens catalogados ao servidor ou gestor responsável pelo órgão municipal, formalizando a cessão de uso dos bens através dos termos de responsabilidade ou termos de cessão de uso.	Alta	Atendida
48/2019 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE RS	Existência de débito no valor de R\$ 22.520.611,32 referente a Certidões - Julgados TCE-RS	1541 - Acompanhar a tramitação dos processos de cobrança e as respectivas contabilizações dos ganhos por competência, se for o caso.	Alta	Atendida
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de acesso direto ao sistema de controle de efetividade	1551 - Fornecer senha de acesso à consulta do sistema de controle de efetividade dos empregados da PROCEMPA para os auditores da equipe de pessoal.	Média	Em Implementação
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de encaminhamento no processo de tramitação de concessão de horas extras	1561 - Instruir, de forma adequada e completa, os processos de que tratam a autorização de horas-extras da PROCEMPA.	Baixa	Pendente
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de continuidade no processo de contratação laudo pericial e aplicação	1572 - Sustar os pagamentos indevidos, decorrentes de concessão de insalubridade ou periculosidade, se houver, visto o novo laudo pericial, conforme processo SEI nº 18.12.000000823-0.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de continuidade no processo de contratação laudo pericial e aplicação	1571 - Prosseguir com o processo SEI nº 18.12.000000823-0, que trata da contratação de novos laudos ligados à segurança e saúde dos empregados da PROCEMPA.	Média	Pendente
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Falta de Acesso ao Sistema IMAGED	1581 - Fornecer senha de acesso ao sistema IMAGED para a equipe de auditoria de pessoal, quando solicitado.	Média	Em Implementação
51/2019 - AG	Pessoal e Encargos	Ausência de publicação de editais de seleção de estagiários	1601 - Disponibilizar, no site da PROCEMPA, os editais para seleção de estagiários e publicá-los no DOPA.	Média	Atendida
51/2019 - AG	Almoxarifado	Necessidade de criação de cargos para a estrutura de governança prevista Lei Federal nº 13.303/2016	1541 - Efetuar estudos de dimensionamento de pessoal, em nível de criação de cargos mais estratégicos, considerando a edição da Lei nº 13.303/2016.	Média	Pendente
63/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Decisão do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul nº 129/2018	2201 - Acompanhar, de forma individualizada, a aceitação das implementações indicadas pela PROCEMPA pelo egrégio Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul dos apontamentos elencados na Decisão TCE 1E 129/2018.	Média	Pendente
63/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Atendimento parcial da Nota de Controle Interno EAP/DAG nº 01/2019	2211 - Atender, integralmente, as recomendações imputadas na Nota de Controle Interno EAP/DAG nº 01/2019.	Média	Pendente
63/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Não há registros sobre os atendimentos dos serviços de transporte de representação nos pagamentos	2221 - Incluir, nos processos de pagamentos referentes ao contrato de prestação de serviços de transporte de representação, planilha com indicativo do serviço prestado, contendo os registros dos atendimentos, o nome do representante da entidade atendido, data, hora e o nome do motorista que prestou o serviço, devidamente atestado pelo fiscal do contrato.	Média	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.