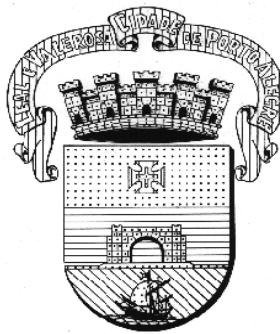


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE ÁGUA E ESGOTOS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 02/2021

Novembro/2022



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada no Departamento Municipal de Água e Esgotos (DMAE) no período de 18 de janeiro a 18 de fevereiro de 2021, através do **Programa de Auditoria nº 02/2021** (processo SEI nº 21.0.000005237-7 – documento nº 12847127), foram analisadas as manifestações do auditado inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados nos respectivos Relatórios-Diagnóstico.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 02/2021, bem como as recomendações de auditorias anteriores, extraídas no Sistema de Auditoria Interna – SIAUDI, cujos estágios de implementação constam como “pendente” ou “em implementação”.

Registra-se que, a partir de 2022, as recomendações de anos anteriores serão atribuídas e acompanhadas, periodicamente, pela Equipe de Monitoramento de Recomendações e Consultoria (EMRC-DAG).





Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 02/2021- DMAE

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/17-C	211 - Revisão dos contratos de vigilância armada e desarmada, com intuito de haver somente um contrato de prestação de serviço com o mesmo objeto, bem como da redução dos custos do mesmo.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	228 - a) Verificar o motivo da divergência entre as horas extras registradas nos pontos dos terceirizados e as horas pagas aos mesmos, solicitando, se for o caso, a regularização dos mesmos à empresa (contrato de Portaria).	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 04/18	227 - a) Efetuar pesquisa junto ao mercado e/ou órgãos/entidades da administração pública, podendo ainda ser comparado aos valores dos registros de preços da CELIC, quando houver, antes das renovações contratuais, de modo a averiguar se os valores estão de acordo com o praticado.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2817 - b) Determinar quais serão os beneficiários dos convênios com as instituições de ensino, básico, médio e superior, considerando a existência de bolsa auxílio para dependentes de servidores.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	2813 - c) Estudar a inclusão, no Anexo II, da Lei nº 6.203/88, de novas atribuições e especificidades a classes de cargos, quando identificar compatibilidades com as atribuições da GIA.	Média	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	284 - a) Verificar e, se necessário, atualizar as informações referentes aos membros que compõem a Delegação de Controle do DMAE, no Portal do DMAE/PMPA.	Baixa	Pendente
4/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 04/18	281 - a) Atualizar as normas internas de fiscalização dos contratos dos terceirizados.	Média	Pendente
34/2019 - AG	Licitações	Autonomia decisória plena das áreas administrativas	1541 - Revisar os fluxos de tramitação dos processos de contratação, atribuindo as alçadas e distribuindo as responsabilidades decisórias entre servidores e áreas administrativas distintos, para cada etapa da contratação (elaboração do projeto básico, licitação, contratação, execução e fiscalização).	Alta	Pendente
36/2019 - AG	Patrimônio	Não entrega de processo de inventário	1541 - Apurar responsabilidades pela não entrega dos processos de inventário por parte de uma Gerência, tendo em vista que esta situação prejudica o controle dos bens móveis no Departamento.	Média	Pendente
42/2020 - AG	Almoxarifado	Não alienação dos bens inservíveis no almoxarifado da Américo Vespúcio	2141 - Alienar os itens inservíveis existentes no almoxarifado da Américo Vespúcio.	Baixa	Pendente
43/2020 - AG	Patrimônio	Não instauração de processos de sindicância para apuração acerca dos bens não localizados	2141 - Instaurar os processos de sindicância para localização e apuração dos fatos e responsabilidades acerca dos bens não localizados.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2152 - Disponibilizar o detalhamento de encargos sociais e do BDI que integram o orçamento que compõe o projeto básico da obra ou serviço de engenharia aos anexos do edital nas futuras contratações.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2151 - Anexar, ao processo administrativo, o detalhamento de encargos sociais e do BDI considerados no orçamento que compõe o projeto básico da obra.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Compensação dos percentuais dos acréscimos e das supressões nos termos aditivos	2161 - Considerar as reduções ou supressões de quantitativos de forma isolada, sem nenhum tipo de compensação entre eles, em observância aos limites e percentuais de alterações contratuais previstos no art. 65, da Lei Federal nº 8.666/1993, e ao entendimento consolidado dos órgãos de controle, exemplificado através do texto do Acórdão nº 749/2010, do TCU.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de realização de pesquisa de preços	2171 - Documentar, nos autos do processo administrativo, os dados obtidos na cotação de mercado e a respectiva fonte consultada para obtenção do preço de referência, conforme analisado no item 1 "PESSOAL TÉCNICO", subitem "COORDENADOR/ENGENHEIRO FISCAL – TEMPO INTEGRAL".	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2183 - Disponibilizar, aos anexos do edital para novas contratações, o detalhamento de encargos sociais e do BDI que integram o orçamento que compõe o projeto básico da obra ou serviço de engenharia.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2182 - Atentar aos itens do edital que determinam a apresentação do detalhamento de encargos sociais e dos Benefícios e Despesas Indiretas (BDI), por parte da empresa licitante.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2184 - Observar, nos próximos processos de licitação, se as propostas apresentadas atendem aos requisitos do inciso II, do parágrafo 2º, do art. 7º, da Lei Federal nº 8.666/93 e ao entendimento da Súmula nº 258/2007 do TCU.	Média	Pendente
44/2020 - AG	Obras e Reformas	Necessidade de detalhamento dos encargos sociais e do BDI	2181 - Anexar, ao processo administrativo, o detalhamento de encargos sociais e do BDI considerados no orçamento que compõe o projeto básico da obra.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Almoxarifado	Não atendimento à segregação de funções no estágio da liquidação da despesa pública	2181 - Atender às orientações contidas nos Despachos nº 8455484 e nº 8697226, inseridos no processo SEI nº 19.0.000123538-1.	Alta	Pendente
45/2020 - AG	Execução Contratual	Não atendimento a Nota de Controle Interno nº 02/2019	2171 - Atender as recomendações listadas na NCI nº 02/2019, inserida no documento SEI nº 8255606.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Licitações	Contratos firmados no DEP transferidos para o DMAE	2152 - Indicar a planilha de custos para a formação de preços de referência, utilizada para elaborar o projeto básico do edital. Inexistindo, encaminhar relatório da área técnica que indique os quantitativos de veículos mínimos, por zonal do DMAE, necessários para a efetiva realização dos serviços.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Licitações	Contratos firmados no DEP transferidos para o DMAE	2151 - Solicitar, à área técnica, manifestação fundamentada que indique que os serviços contratados são comuns e não serviços de engenharia, e encaminhar para análise desta DAG.	Média	Pendente
45/2020 - AG	Licitações	Contratos firmados no DEP transferidos para o DMAE	2153 - Encaminhar, a esta DAG, a relação dos serviços prestados na manutenção da rede pluvial, realizados no mês de dezembro de 2019, informando os equipamentos, veículos e equipes envolvidas por demanda atendida.	Média	Pendente
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Percentual de administração local inserido no custo direto	2981 - Observar, durante a execução da obra, a fiel participação dos profissionais relacionados no item administração local.	Baixa	Atendida
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Critério objetivo de medição para a administração local	2991 - Observar, durante a execução da obra, o critério objetivo de medição para a administração local, estipulando pagamentos proporcionais à execução financeira da obra.	Baixa	Atendida





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Profissionais da administração local inseridos em duplicidade em composições	3001 - Alerta-se para que a equipe técnica do DMAE observe os achados de auditoria, procedendo as ações corretivas necessárias, como medida de precaução para a possibilidade de contratação dos serviços com profissionais em duplicidade já inseridos na administração local, com conseqüente prejuízo aos cofres públicos.	Alta	Baixada
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Adoção de composição inadequada para lajes de pé direito simples e para paredes de concreto armado	3012 - Revisar a quantidade de área de paredes de concreto armado da obra e adotar composição de preço unitário adequada para a montagem e desmontagem dessas estruturas, pois, s.m.j., não são compatíveis com o sistema de forma e desforma de lajes, conforme cadernos técnicos do SINAPI.	Alta	Baixada
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Adoção de composição inadequada para lajes de pé direito simples e para paredes de concreto armado	3011 - Reavaliar a quantidade de área de lajes com pé-direito simples da obra e adotar composição de preço unitário adequada para a montagem e desmontagem das formas.	Alta	Baixada
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Deficiência na formação de preço através de cotações de mercado	3021 - Priorizar a implementação da prática de pesquisa de mercado buscando minimamente sempre três fornecedores, ou mais, quando possível, observando o disposto na IN nº 73, de 5 de agosto de 2020. Caso não seja possível obter esse número de cotações, deve ser elaborada justificativa circunstanciada. (Acórdãos 1.266/2011-Plenário, 837/2008-Plenário e 3.219/2010-Plenário).	Alta	Baixada
19/2022 - AG	Obras e Reformas	Discrepância entre coef. de insumos das composições de concreto usinado do orçamento de referência	3031 - Esclarecer o que motivou a escolha do coeficiente 1,13 na CPU91 enquanto as demais composições de concreto usinado bombeável (CPU90, CPU92, CPU93) estão com o coeficiente de 1,10; e corrigi-lo caso esteja equivocado.	Alta	Baixada
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Deficiência no abastecimento de água tratada Extremo Sul e Lomba do Pinheiro	2981 - Priorizar a implementação das 09 ações para implantação do SAA Ponta do Arado.	Baixa	Em Implementação
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Sobrepreço Tubulações	2991 - Priorizar a implementação da prática de pesquisa de mercado buscando minimamente sempre três fornecedores ou mais quando possível, observando o disposto na INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 73, DE 5 DE AGOSTO DE 2020. Caso não seja possível obter esse número de cotações, deve ser elaborada justificativa circunstanciada. (Acórdãos 1.266/2011-Plenário, 837/2008-Plenário e 3.219/2010-Plenário).	Alta	Baixada
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Sobrepreço Asfalto Usinado a Quente	3001 - Mandar as composições atualizadas.	Alta	Baixada
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Não apresentação de composições detalhadas	3011 - Apresentar as composições detalhadas, com os códigos das fontes oficiais e coeficientes usados em cada insumo e valores unitários correspondentes para os itens a seguir, de modo a fundamentar o preço de referência adotado na concorrência 20.10.000003522-5: • CDS000342 – Asfalto Usinado a quente CAP 50/70 padrão SMOV com transporte • CDS000308 – Fornecimento tubo PEAD PE 80 SDR 13,6 de 160 mm • CDS000714 – Etroncamento em redes de até 150mm • CDS000437 – Cavalete padrão DMAE – galvaniz. – fornecimento e montagem	Média	Atendida





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Não apresentação dos comprovantes das cotações realizadas	3021 - Apresentar os comprovantes das cotações e solicitações de cotação realizadas para os itens a seguir, do orçamento de referência da concorrência 20.10.000003522-5. CDS000307 – Fornecimento tubo PEAD PE 80 SDR 13,6 de 110mm CDS000308 – Fornecimento tubo PEAD PE 80 SDR 13,6 de 160 mm CDS000310 – FORNECIMENTO TUBO PEAD PE 80 SDR 13,6 DE 225 MM 300265 – TE de serviço PEAD 110 x 20 300266 – TE de serviço PEAD 110 x 32	Média	Atendida
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Deficiência na formação de preços através de cotações.	3031 - Priorizar a implementação da prática de pesquisa de mercado buscando minimamente sempre três fornecedores ou mais quando possível, observando o disposto na INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 73, DE 5 DE AGOSTO DE 2020. Caso não seja possível obter esse número de cotações, deve ser elaborada justificativa circunstanciada. (Acórdãos 1.266/2011-Plenário, 837/2008-Plenário e 3.219/2010-Plenário).	Alta	Baixada
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Gastos adicionais com retrabalho na manutenção de redes pluviais/esgoto.	3041 - Esclarecer se houve pagamento em duplicidade à empresa executora, dos gastos com material, mão de obra e equipamentos, na manutenção de rede pluvial/esgoto, e, em caso afirmativo, ressarcir os valores ao erário.	Alta	Pendente
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Indício de fiscalização e execução inadequada	3051 - Seguir o Caderno de Encargos do Departamento de Esgotos Pluviais – DEP, instituído pelo Decreto Municipal nº 14.786, de 30 de dezembro de 2004, as normas “ABNT NBR 9814 – Execução de Rede Coletora de Esgoto Sanitário” e “ABNT NBR 15645 – Execução de obras utilizando tubos e aduelas pré-moldados em concreto” e demais normas pertinentes para execução e fiscalização dos serviços de manutenção das redes de esgoto/pluviais com tubulação de concreto.	Média	Pendente
20/2022 - AG	Demandas Internas e Externas	Indício de insuficiência de número de funcionários para fiscalização	3061 - Apresentar estudo que avalie a demanda por fiscais das equipes de manutenção das redes pluviais, esgoto e água do Município de Porto Alegre.	Média	Pendente
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letra A – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 1.1	3081 - Implementar regulamentações expressas que tenham por finalidade a resolução de possíveis conflitos de interesses relacionados aos membros integrantes do Conselho Deliberativo do DMAE, para cumprir a determinação contida na letra A, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Em Implementação
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letra C – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 3.1.1	3101 - Adequar todos os casos que exigem atualização dos percentuais do adicional de insalubridade, em conformidade com os laudos técnicos de avaliação de riscos ambientais atualizados, caso já não o tenha feito, para cumprir a determinação contida na letra “c”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Pendente
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letras D, E e F – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 3.3	3113 - Buscar e comprovar, junto ao Tribunal de Contas, os ressarcimentos dos valores ilegalmente pagos por regime especial de trabalho aos servidores que estiveram na situação de acúmulo ilegal de cargo público com atividades de empresário ou vinculados à gerência ou administração de sociedades empresárias, para cumprir a determinação contida na letra “f”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Pendente
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letras D, E e F – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 3.3	3112 - Implementar medidas que viabilizem o acompanhamento e prevenção de situações de acúmulo de cargos com atividades de empresário ou vinculados à gerência ou administração de sociedades empresárias, para que tais ilegalidades não mais ocorram no âmbito da Auditada, para cumprir a determinação contida na letra “e”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letras D, E e F – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 3.3	3111 - Estancar todas as situações ilegais de acúmulo de cargos públicos com atividades de empresário ou vinculados à gerência ou administração de sociedades empresárias, inclusive nos casos de recebimento de gratificação por regime de dedicação exclusiva ou por regime de tempo integral, para cumprir a determinação contida na letra “d”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Pendente
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letras G e H – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 3.4.1	3121 - Implementar de maneira efetiva, controles que viabilizem a verificação das horas extraordinárias realizadas pelos agentes públicos do DMAE, evitando, assim, que os limites regulamentares, tanto de horas quanto de comprometimento da receita, sejam ultrapassados, para cumprir a determinação contida na letra “g”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Pendente
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letras G e H – Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019 – Item 3.4.1	3122 - Promover medidas objetivando a contínua redução das horas extras realizadas pelos agentes públicos do DMAE, mediante planejamento e, se for o caso, readequação do quadro de pessoal , a fim de que as necessidades da instituição frente aos serviços prestados à população de Porto Alegre sejam atendidas, tanto quanto possível, por meio do trabalho ordinário dos agentes, para cumprir a determinação contida na letra “h”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Alta	Em Implementação
20/2022 - AG	Demandas TCE-RS	Letra I – Decisão TCE/RS nº 1E- 0065/2019 – Item 3.5.1	3131 - Observar a legislação pertinente ao banco de horas dos seus agentes públicos, delimitando tais procedimentos à normativa aplicável, para cumprir a determinação contida na letra “i”, da Decisão TCE/RS nº 1E-0065/2019.	Média	Em Implementação
22/2022 - AG	Execução Contratual	Pagamento sem prévio empenho e Ausência de comprovação dos gastos	2982 - Apresentar requisição médica para cada um dos 113 (cento e treze) colaboradores que realizaram o exame RT-PCR.	Média	Pendente
22/2022 - AG	Execução Contratual	Pagamento sem prévio empenho e Ausência de comprovação dos gastos	2981 - Listar quem são os 113 (cento e treze) colaboradores que realizaram o exame RT-PCR.	Média	Atendida
22/2022 - AG	Execução Contratual	Pagamento sem prévio empenho e Ausência de comprovação dos gastos	2984 - Não realizar despesas sem prévio empenho em atendimento aos ditames do Art. 60 da Lei Federal nº 4.320/1964.	Média	Em Implementação
22/2022 - AG	Execução Contratual	Pagamento sem prévio empenho e Ausência de comprovação dos gastos	2983 - Acoplar, a cada novo pagamento, requisição médica para cada um dos que realizam teste.	Média	Em Implementação
22/2022 - AG	Licitações	Divergência nos dados publicados entre o Portal de Transparência e o Sistema LICITACON (TCE-RS)	2991 - Equacionar divergência nos dados publicados entre o Portal de Transparência e o Sistema LICITACON (TCE-RS), referentes aos contratos vigentes do DMAE.	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.

