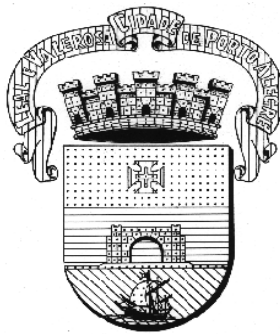


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



EMPRESA PÚBLICA DE TRANSPORTE E CIRCULAÇÃO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 08/2021

Abril/2022



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 21.0.000048730-6), no período de 24 de maio a 07 de junho de 2021, conforme o **Programa de Auditoria nº 08/2021**, 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 08/2021- EPTC

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
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	Baixada
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	Baixada
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	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 tempestivo, 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	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	Baixada
8/2019 - AA 17/18	Demonstrações Contábeis	DEMONSTRAÇÕES 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	DEMONSTRAÇÕES 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	DEMONSTRAÇÕES 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	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Recomendações Pendentes - RD 09/17-C	662 - Conciliar os registros dos sistemas contábil e de controle do patrimônio.	Baixa	Em Implementação





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	685 - Implantar a verificação por amostragem dos pagamentos aos empregados, confrontando o contracheque com a planilha de custos apresentada pela empresa.	Média	Em Implementação
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	Baixada
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	1582 - Promover a aprovação dos projetos junto aos órgãos competentes.	Alta	Em Implementação
57/2019 - AG	Títulos Executivos Emitidos pelo 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	Atendida
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	Atendida
70/2020 - AG	Licitações	Formulários de conferência geral da documentação do processo (checklist)	2251 - Incluir o formulário de conferência do processo (<i>checklist</i> de verificação do processo de licitação) nos processos licitatórios, com preenchimento e disponibilização tempestivos.	Baixa	Atendida
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	Atendida
69/2020 - AG	Demandas Internas e Externas	Necessidade de regularizar informações no sistema BLM	2231 - Regularizar a base de informações no Sistema BLM.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
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 publicar 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
68/2021 - AG	Obras e Reformas	Formação do Preço de Referência	2662 - Revisar o valor pactuado na prestação de serviços, uma vez que restou evidenciada uma discrepância no custo de aquisição superestimado quando comparado aos valores praticados no contrato da FASC para a prestação de serviços similares.	Alta	Em Implementação
68/2021 - AG	Obras e Reformas	Erro na composição de custos	2675 - Abrir processo de sindicância para apurar as circunstâncias de planejamento, licitação e contratação que ensejaram as distorções nos valores apurados nesta auditoria.	Alta	Em Implementação
68/2021 - AG	Obras e Reformas	Erro na composição de custos	2673 - Abrir processo administrativo para apuração das diferenças entre as informações constantes da planilha de formação de preços apresentada pela empresa contratada e os documentos comprobatórios da despesa realizada, conforme processo administrativo protocolado pela fiscalização do contrato SEI nº 21.16.000017970-6.	Alta	Em Implementação
68/2021 - AG	Obras e Reformas	Erro na composição de custos	2674 - Providenciar a repactuação do valor contratado, corrigindo a diferença de sobrepreço apurada no papel de trabalho (PLANILHA_COMPOSIÇÃO DE CUSTO_AUDITORIA). Caso a repactuação não seja possível, avaliar a viabilidade de suspensão ou rescisão do contrato e proceder nova contratação, com a devida readequação de valores para a realização dos serviços de manutenção.	Alta	Em Implementação
64/2021 - AG	Patrimônio	Não designação de Comissão Inventariante	2621 - Designar Comissão Inventariante para realização do inventário patrimonial em todos os próximos inventários.	Média	Pendente
64/2021 - AG	Patrimônio	Setores sem listagem de bens	2631 - Apresentar listagem de bens para conferência de todos os setores da entidade.	Média	Pendente
64/2021 - AG	Patrimônio	Falta de identificação nas assinaturas	2641 - Apresentar a assinatura do gestor responsável pelo setor, com carimbo de identificação, em sua respectiva listagem de bens.	Baixa	Pendente
65/2021 - AG	Convênios e Parcerias	Falta de registro da avaliação dos fiscais dos convênios	2621 - Registrar, em processo específico, as avaliações dos fiscais dos convênios a respeito do cumprimento dos Termos de Convênio e dos Planos de Trabalho.	Baixa	Pendente
65/2021 - AG	Convênios e Parcerias	Falta de Validação das medições no Convênio 01/2020	2631 - Validar as medições apresentadas mensalmente pelo DMLU no Convênio nº 01/2020.	Baixa	Pendente
65/2021 - AG	Convênios e Parcerias	Falta de informações sobre Plano de Trabalho no Convênio 06/2019	2641 - Anexar, ao processo que trata sobre o convênio, o Plano de Trabalho aprovado do Convênio nº 06/2019.	Baixa	Pendente
65/2021 - AG	Convênios e Parcerias	Falta do Plano de Trabalho aprovado à época do Convênio 35/2016 no processo	2651 - Anexar, ao processo que trata sobre o convênio, o Plano de Trabalho aprovado à época do Convênio nº 35/2016.	Baixa	Em Implementação





Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
62/2021 - AG	Demonstrações Contábeis	Diferença no Patrimônio Líquido	2631 - Ajustar o saldo do Patrimônio Líquido do Balancete Contábil de 2020 elaborado pela Contabilidade Societária - Ajustes de Exercícios Anteriores, com registro em nota explicativa.	Baixa	Pendente
62/2021 - AG	Demonstrações Contábeis	Diferenças entre as Contabilidades	2641 - Realizar os ajustes entre os saldos da Contabilidade Pública e Societária, como, por exemplo, nas contas de Estoques, Imobilizado e Fornecedores.	Baixa	Pendente
62/2021 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de divulgação em Notas Explicativas na Contabilidade Pública	2651 - Aprofundar nos próximos exercícios as informações divulgadas nas Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis pela Contabilidade Pública, detalhando, por exemplo, o Imobilizado e as Provisões.	Baixa	Pendente
62/2021 - AG	Demonstrações Contábeis	Inconsistência entre o BP e a DFC na Contabilidade Pública	2661 - Ajustar o valor de Caixa e Equivalentes de Caixa conforme a DFC ou, caso haja motivo para a divergência, divulgar em Nota Explicativa.	Baixa	Pendente
62/2021 - AG	Demonstrações Contábeis	Falta de divulgação de quadros da DFC na Contabilidade Pública	2671 - Apresentar todos os quadros elencados pelo MCASP na divulgação da Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.	Baixa	Pendente
66/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Ausência de mensuração de custos dos processos de fabricação, recuperação e instalação de placas	2621 - Realizar estudo técnico e financeiro sobre o custo e a eficiência acerca da fabricação, recuperação e instalação de placas pela EPTC.	Média	Em Implementação
70/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Falta de segregação nos registros	2671 - Aprimorar o controle dos registros das Receitas de Vistoria, segregando as diversas origens da conta.	Baixa	Em Implementação
70/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Falta de registro nos processos de solicitações deferidas	2681 - Anexar aos processos de solicitações deferidas todos os comprovantes necessários à aprovação da transferência da outorga do uso de táxi.	Baixa	Pendente
70/2021 - AG	Demandas Internas e Externas	Não atendimento da recomendação que consta na Decisão TCE/RS 2E-0110/2020, letra C	2661 - Atender o recomendado na Decisão TCE/RS 2E-0110/2020, letra C.	Média	Em Implementação
66/2021 - AG	Execução Orçamentária e Financeira	Ausência de documentação com a comprovação de repasse dos valores das bolsas aos estagiários	2641 - Solicitar o envio mensal de comprovação de repasse dos valores das bolsas aos estagiários, bem como a comprovação de contratação de seguro para cobertura de acidentes pessoais.	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.

