

**Rel. AUD 01/14**

São Paulo, 12 de dezembro de 2014

**Para:** Chefia de Gabinete da Presidência – CGP

**De:** Departamento de Auditoria Interna - AUD

**Referente:** Programa de Participação no Resultado - PPR 2014

Em atendimento à demanda da Gerência de Recursos Humanos – GRH, formalizada através da CI DPD 55/14 de 06/06/14, acompanhamos a apuração dos indicadores do PPR 2014, a saber:

- **Meta Geral:** CET no seu Bairro;
- **Metas Setoriais por Diretoria:**
  - \* DO – Tempo de Disponibilidade da Equipe de Campo;
  - \* DA – Disponibilidade da Frota;
  - \* DP – Atividades voltadas à Educação para Mobilidade;
  - \* DS – Instalação de “No Breaks”.
- **Meta Individual:** Absenteísmo

Conforme informado, “o resultado dos indicadores apurados e divulgados mensalmente a todos os empregados da Companhia e Sindicatos, será pago para cada empregado em dezembro de 2014, descontada a antecipação efetivada em julho de 2014”.

Relatamos a execução do trabalho através dos seguintes tópicos:

- I. Objetivo
- II. Unidades Atendidas
- III. Conceituação
- IV. Resultados
- V. Conclusão
- VI. Equipe de Auditoria

### **I. Objetivo**

Avaliar o procedimento adotado para extração dos Indicadores PPR 2014 visando conferir a exatidão dos dados e resguardar a lisura do processo.

### **II. Unidades Atendidas**

- Chefia de Gabinete da Presidência – **CGP**;
- Gerência de Recursos Humanos – **GRH**;
- Departamento de Planejamento e Desenvolvimento de RH – **DPD**;
- Superintendência de Assessoria da Presidência – **SAP**;
- Gerência de Gestão Estratégica – **GGE**;
- Departamento de Auditoria Interna – **AUD**;
- Diretoria Administrativa e Financeira – **DA**;
- Gerência de Administração da Frota – **GAF**;
- Diretoria Adjunta de Planejamento e Educação de Trânsito – **DP**;
- Superintendência de Desenvolvimento e Educação de Trânsito – **SDE**;
- Gerência de Educação de Trânsito – **GED**;
- Departamento de Educação à Distância – **DED**;
- Diretoria de Operações – **DO**;
- Gerência da Central de Operações – **GCO**;
- Departamento de Organização e Planejamento da Central – **DOP**;
- Diretoria Adjunta de Sinalização e Suprimentos – **DS**;
- Superintendência de Engenharia de Sinalização – **SSI**;
- Gerência de Engenharia de Sinalização – **GSI**;

### III. Conceituação do PPR 2014

*“O Programa de Participação nos Resultados é uma ferramenta de gestão que fortalece e materializa o esforço da Cia., para que todos trabalhem alinhados na superação dos objetivos comuns, resultando em melhoria dos serviços prestados à população” (Jornal “Via” No. 63, de abril de 2014).*

O valor Máximo da participação a ser paga (R\$ 3.357,51), foi dividido em duas parcelas iguais para pagamento em julho e dezembro/14.

A primeira parcela foi quitada pelo valor integral, ou seja, R\$ 1.678,76 e, para o pagamento da segunda parcela, há de se considerar o percentual de atingimento das metas estabelecidas, assim como o valor já pago na primeira parcela.

Todos os empregados da CET fazem jus ao PPR/2014, inclusive os que estiverem em licença maternidade e/ou afastados por Acidente de Trabalho no período de apuração (01/05 a 30/11/14) que, neste caso, receberão o pagamento proporcional aos dias trabalhados, conforme previsto no Acordo Coletivo de Trabalho 2012/14, incluindo-se:

- Demitidos sem justa causa ou a pedido;
- Afastados: sem remuneração, em virtude de exigências do serviço militar, por Auxílio Doença ou por Acidente de Trabalho que, neste caso, estiverem fora do período de complementação;
- Cedidos a outros órgãos e/ou empresas da Administração Pública.

#### **Dos Indicadores**

O PPR-2014 contempla três indicadores com respectivas metas por empregado, incluindo meta geral, setorial e individual. O indicador com menor índice de atingimento da meta, dentre todos os utilizados neste PPR-2014, que será excluído dos cálculos finais para pagamento (N-1).

O único indicador que não poderá ser excluído dos cálculos finais é o de absenteísmo, calculado pelo sistema informatizado do GRH, gerado individualmente por empregado.

**IV. Resultados**

Visando permitir o acompanhamento da apuração dos indicadores pelos empregados, foi disponibilizado na intranet, a página "PPR 2014", onde são publicados os resultados mensais e, após completado o período de medição previsto (01/05 a 31/11/14), o resultado final, conforme:

**Quadro Geral Mensal dos Indicadores do PPR 2014**

PPR 2014	CET no seu Bairro	Disponib da Frota	Disponib. Eq. Campo	Ativ. Educ p/ Mobilid.	Instalação No Breaks	Absent. (a)
Mai	07 bairros	90,54%	05h 29min	4.374	41	Individual
Jun	(b)	88,52%	05h 31min	3.448	49	Individual
Jul	07 bairros	82,48%	05h 27min	4.330	43	Individual
Ago	07 bairros	84,01%	05h 30min	4.238	38	Individual
Set	07 bairros	96,24%	05h 29min	3.360	35	Individual
Out	07 bairros	101,53%	05h 25min	5.086	32	Individual
Nov	07 bairros	101,19%	05h 21min	3.014	18	Individual
Total	42 bairros	92,07%	05h 27min	27.850	256	Individual
Meta	42 bairros	85%	05h 10min	14.180	210	3,5%
Pgto.	100%	100%	100%	100%	100%	Variável

Fonte: Intranet "PPR 2014"

(a) "Absenteísmo" é Meta Individual do empregado, sendo consultado por ele através da Intranet;

(b) O Programa "CET no seu Bairro" teve uma pausa no mês de junho, em razão da "Copa do Mundo".

**1) Indicador Geral – Programa "CET no seu bairro"**

*"O programa CET no seu Bairro é um esforço da Companhia, compartilhado entre várias áreas da Administração Municipal: Subprefeituras, Superintendência das Usinas de Asfalto (SPUA) ligado à Secretaria de Coordenação das Subprefeituras; SPTrans e o Departamento de Iluminação Pública – (ILUME) vinculado à Secretaria de serviços; que visa atuar em regiões periféricas da cidade que apresentam necessidades de Engenharia de Tráfego, para melhorar as condições de segurança e circulação".*

Proporcionalidade no atingimento da meta:

Qtde. bairros	Pgto.	Valor
Meta > = 42	100%	R\$ 1.119,17
de 39 a 41	90%	R\$ 1.007,25
de 35 a 38	75%	R\$ 839,38
de 32 a 34	50%	R\$ 559,59
de 28 a 31	25%	R\$ 279,79
< 28	0%	R\$ 0,00

Fonte: Intranet "PPR 2014"

Análise AUD:

Obtivemos da GGE toda documentação comprobatória dos deslocamentos de Recursos Humanos e Materiais entre as regiões abrangidas pelo Programa, configurando-se em mapas, tabelas, fotos e levantamento das necessidades locais detectadas no atendimento ao público.

**2) Indicador Setorial da DA – “Disponibilidade da Frota”**

Para que não haja prejuízo ao funcionamento das diversas Unidades que encaminham seus veículos para manutenção na GAF, constituiu-se a “Reserva Técnica”.

Os veículos da “Reserva Técnica” ficam estacionados no pátio da GAF e são utilizados para reposição imediata às diversas Unidades que encaminham seus veículos para manutenção, até o limite quantitativo dessa reserva que gira em torno de 10% do total de veículos da Cia.

Assim, para efeito da apuração do indicador, a GAF considera como indisponível somente a quantidade de veículos parados para manutenção que não foram repostos por sua “Reserva Técnica”.

Proporcionalidade no atingimento da meta:

Disponibilidade	Pgto.	Valor
Meta >= 85%	100%	R\$ 1.119,17
de 83,50% a 84,99%	90%	R\$ 1.007,25
de 81,74% a 83,49%	75%	R\$ 839,38
de 80,99% a 81,73%	50%	R\$ 559,59
de 80,50% a 80,98%	25%	R\$ 279,79
< 80,50%	0%	R\$ 0,00

Fonte: Intranet “PPR 2014”

Análise AUD:

- Verificamos junto à GAF, que mantém sistema informatizado “Visual Frota”, onde é registrada toda movimentação de veículos na Oficina e de onde se extrai o índice da disponibilidade de veículos.
- Para efeito dos nossos testes, selecionamos uma UO na última data de cada mês em que se apurou o índice e consultamos se havia no banco de dados do sistema a relação dos veículos que compuseram os cálculos, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Unidades amostradas para teste do cálculo do indicador de “disponibilidade da frota”

Data	UO	At.(1)	Mn.(2)	Res.(3)	Mn final (4) = (2) – (3)	Disp.(5) = {[(4)/(1)]x100}-100
31/05/14	GET SE	73	17	04	13	82,19%
30/06/14	ADM	35	05	13	-08	122,86%
31/07/14	GET CN	80	15	10	06	93,25%
30/08/14	GET SU	113	21	00	21	81,42%
30/09/14	GAF	07	01	19	-18	357,14%
13/10/14	GET NO	54	03	08	-05	109,26%

Fonte: Controles GAF - Legenda: At (Veículos Ativos); Mn (Veículos Manutenção); Res (Reserva Técnica)

Conforme se verifica, a exemplo do constatado nos PPRs. de 2012 e 2013 (Rel. AUD 10/12 de 31/10/12; Rel. AUD 16/12 de 05/12/12 e Rel. AUD 08/13 de 05/12/13):

- A GAF subtrai do total de veículos em uso, os que compõem a “Reserva Técnica”, o que aumenta o resultado, existindo casos em que ultrapassa os 100% - situação impossível na realidade – indicando necessidade de rever a fórmula aplicada;
- Além disso, a quantidade de veículos que compõe a “Reserva Técnica” não é utilizada na sua totalidade, indicando necessidade de seu redimensionamento

### 3) Indicador Setorial DO “Tempo de Disponibilidade da Equipe de Campo”

“Composto pela média aritmética do tempo de disponibilidade das equipes de campo das GETs, GES e GOB logadas. Do resultado serão subtraídos os 40 minutos de QAR (descanso obrigatório por Lei). Serão excluídos: sábados, domingos e feriados dos registros de login e logout, devido à diferença na duração da jornada de trabalho e dados acima ou abaixo de 02 desvios padrão, a fim de eliminar erros de registro”.

#### Proporcionalidade no atingimento da meta

Disponib. Equipe Campo	Percentual	Valor pago
Meta > = 05h10	100%	R\$ 1.119,17
de 05h08 até 05h09	90%	R\$ 1.007,25
de 05h05 até 05h07	75%	R\$ 839,38
de 05h03 até 05h04	50%	R\$ 559,59
de 05h00 até 05h02	25%	R\$ 279,79
abaixo de 05h00	0%	R\$ 0,00

Fonte: Intranet “PPR 2014”

Obtivemos junto ao DOP-Central, a memória de cálculo da apuração mensal, explicando que esses dados são extraídos de “tabelas dinâmicas” – constantemente modificadas no sistema informatizado, com a qual elaboramos o quadro a seguir:

Apuração mensal do indicador com base nos dados arquivados no DOP Central

Descritivo	mai/14	jun/14	jul/14	ago/14	set/14	out/14	nov/14
<b>Quantidade total Login</b>	<b>25.656</b>	<b>24.840</b>	<b>29.393</b>	<b>27.561</b>	<b>29.441</b>	<b>30.256</b>	<b>26.695</b>
Tempo Médio p/ Login	06 hs 17	06 hs 18	06 hs 16	06 hs 21	06 hs 20	06 hs 16	06 hs 08
Descarte Login Abaixo	02 hs 56	02 hs 58	03 hs 08	03 hs 12	03 hs 07	02 hs 57	03 hs 03
Descarte Login Acima	09 hs 39	09 hs 39	09 hs 23	09 hs 29	09 hs 33	09 hs 35	09 hs 14
<b>Qtde. Login Corrigido</b>	<b>23.378</b>	<b>22.761</b>	<b>27.021</b>	<b>25.293</b>	<b>26.971</b>	<b>27.572</b>	<b>24.562</b>
Tempo Médio Corrigido	06 hs 09	06 hs 11	06 hs 07	06 hs 10	06 hs 09	06 hs 05	06hs 00
Desconto descanso QAR	00 hs 40	00 hs 40	00 hs 40	00 hs 40	00 hs 40	00 hs 40	00 hs 40
<b>Tempo Médio Mensal</b>	<b>05 hs 29</b>	<b>05 hs 31</b>	<b>05 hs 27</b>	<b>05 hs 30</b>	<b>05 hs 29</b>	<b>05 hs 25</b>	<b>05 hs 21</b>
<b>Tempo médio do período = (05:29 + 05:31 + 05:27 + 05:30 + 05:29 + 05:25 + 05:21) / 07 = 05hs 27</b>							

Fonte: Controles DOP-Central.

### Análise AUD

Confrontamos os resultados mensais com os publicados na intranet, não encontrando divergências.

Ao final do período, é extraída a média simples mensal do período (mai a nov/14), obtendo-se o “Tempo de Disponibilidade de Equipe da Equipe de Campo”, a ser confrontado com a tabela de proporcionalidade para o pagamento.

#### **4) Indicador Setorial DP – “Atividades voltadas à Educação p/ Mobilidade”**

*“Composto pelo conjunto de atividades educativas de trânsito, abrangendo o atendimento de um público representativo dos diversos usuários dos sistemas de tráfego e transportes urbanos: pedestres, condutores e público em geral”.*

#### **Atividades:**

- **Teatrais:** Fantoches; Infantil e Jovens.
- **Palestras:** Acessibilidade; Sustentabilidade; Cultura de Paz; Segurança e Qualidade de Vida e de Pilotagem Segura.

**Observação:**

Para o cálculo da meta do PPR-2014, utilizou-se o total de atendimentos registrados no PPR-2013, com acréscimo de 10%, ou seja =>  $12.891 + 1.289 = 14.180$ .

**Proporcionalidade no atingimento da meta**

Atividades	Percentual	Valor pago
Maior ou igual a 14.180	100%	R\$ 1.119,17
de 13.858 a 14.179	90%	R\$ 1.007,25
de 13.536 a 13.857	75%	R\$ 839,38
de 13.214 a 13.535	50%	R\$ 559,59
de 12.892 a 13.213	25%	R\$ 279,79
abaixo de 12.892	0%	R\$ 0,00

Fonte: Intranet "PPR 2014"

**Análise AUD**

Selecionamos aleatoriamente, uma atividade por mês (números hachurados), para confronto com a documentação arquivada no Departamento de Educação à Distância - DED, conforme quadro demonstrativo a seguir:

**Quantidade de atividades medidas**

Atividade	05/14	06/14	07/14	08/14	09/14	10/14	11/14	Total
Teatro Fantoques	2.697	1.770	2.554	2.599	2.015	3.584	1.770	16.989
Teatro Infantil	0	0	0	0	0	0	0	0
Ensino Médio	800	1.335	600	600	0	200	9	3.544
Palestra Acessibilidade	0	0	0	0	0	25	0	25
Palestra Sustentabilidade	0	12	38	0	60	21	60	191
Palestra Cultura de Paz	99	41	35	0	141	37	282	635
Pal. Seg. e Qualid. Vida	778	290	1.103	999	1.072	1.219	805	6.266
Palestra Pilotagem Segura	0	0	0	40	72	0	88	200
<b>Total</b>	<b>4.374</b>	<b>3.448</b>	<b>4.330</b>	<b>4.238</b>	<b>3.360</b>	<b>5.086</b>	<b>3.014</b>	<b>27.850</b>

Fonte: Controles DED

**Identificamos:**

a) Teatro de Fantoques (maio/14)

- A contagem do público presente é efetuada pela própria Equipe que apresenta a peça, porém não há identificação com nome completo, número do registro CET e assinatura de quem efetuou a contagem;
- Não há registro do tempo de duração da atividade e da percepção da platéia quanto à qualidade da apresentação e/ou da equipe CET quanto ao local e público – enfim, o objetivo foi atingido?



b) Ensino médio (junho/14)

Peça de teatro encenada por Estagiários da CET - incorre nas mesmas situações acima;

c) Palestra Sustentabilidade e Mobilidade (julho/14)

Não consta identificação do palestrante, incorrendo nas mesmas situações apontadas;

d) Palestra Mobilidade Urbana e Cultura de Paz (setembro/14)

Não consta identificação do palestrante, incorrendo nas mesmas situações apontadas.

Recomendamos ao DED/GED que passe a identificar nos formulários apresentados, os profissionais que participam da aplicação prática dos projetos de campo e os responsáveis pela contagem (mínimo de 2), que assinam em conjunto.

**5) Indicador Setorial DS – “Instalação de *No Breaks*”**

*“Composto pela quantidade de instalações do Sistema de Alimentação Secundário (No Breaks) para cruzamentos Semaforizados”.*

Proporcionalidade no atingimento da meta

Instalação “no breaks”	Percentual	Valor pago
Meta > = 210	100%	R\$ 1.119,17
de 188 a 209	90%	R\$ 1.007,25
de 165 a 187	75%	R\$ 839,38
de 143 a 164	50%	R\$ 559,59
de 120 a 142	25%	R\$ 279,79
abaixo de 120	0%	R\$ 0,00

Fonte: Intranet “PPR 2014”

Análise AUD:

Obtivemos junto à GSI/SSI relação mensal dos “No Breaks” instalados, utilizada na quantificação lançada no PPR-2014, onde consta o endereço da instalação.

Selecionamos para análise, os relatórios dos meses de setembro, outubro e novembro/14, e os confrontamos com as medições efetuadas no período para efeito de pagamento à contratada, identificando 21 endereços que foram medidos (“No

Breaks” instalados), mas não quantificados para efeito do PPR-2014, conforme identificado no quadro a seguir:

Relação de “No Breaks” medidos e não quantificados no PPR-2014

Mês ref	Cl.SSI	Emissão	Contrato	Item	O.S.	ID
set/14	098/14	14/10/14	03/13-SMT.GAB	1.2	L03-1200/14	3891
					L03-1201/14	3598
					L03-1201/14	4664
					L03-3865/14	3865
					L03-1204/14	4654
					L03-1213/14	3915
					L03-1214/14	3116
					L03-1215/14	4866
					L03-1251/14	5164
				L03-1258/14	4976	
				1.3	L03-1228/14	3845
					L03-1229/14	3121
					L03-1230/14	3182
					L03-1231/14	5941
					L03-1242/14	4446
L03-1243/14	4420					
nov/14	111/14	08/12/14	05/13-SMT.GAB	1.3	L01-1319/14	903
					L02-1206/14	794
	112/14	08/11/14	05/13-SMT.GAB	1.3	L02-1206/14	794

Fonte: Medição SSI

Consideramos que, apesar do indicador “Instalação de *No Breaks*” haver atingido a meta pretendida, mesmo sem o lançamento das medições acima, recomendamos que toda instalação desse equipamento seja quantificada e apresentada em relatórios gerenciais para acompanhamento, haja vista sua importância para a Cia.

#### 6) Indicador Individual – “Absentéismo”

O cálculo do absentéismo individualizado por empregado foi implementado a partir do 5º ciclo do PPR (2011), sendo os comprovantes de ausências ao trabalho assinados pelas chefias dos empregados, no verso do documento e encaminhados com a informação das horas a serem abonadas (excluído o período de deslocamento), juntamente do horário da jornada de trabalho do empregado.

Para o cálculo desse indicador, são expurgadas as seguintes ausências: Licença maternidade; Acidente de trabalho; Abono eleitoral; Alistamento militar; Licença amamentação; Reuniões CIPA/CRE/Sindicatos; comparecimento à Justiça ou à

polícia (depoimento); Doação de sangue; Licenças: Gala (casamento), Nojo (falecimento), Paternidade e Provas Escolares/Vestibular”.

#### Proporcionalidade no atingimento da Meta

Absenteísmo	Percentual	Valor pago
Meta <= 3,50%	100%	R\$ 1.119,17
de 3,51% a 3,75%	80%	R\$ 895,34
de 3,76% a 4,00%	60%	R\$ 671,50
de 4,01% a 4,25%	40%	R\$ 447,67
de 4,26% a 4,50%	20%	R\$ 223,83
acima de 4,50%	0%	R\$ 0,00

Fonte: Intranet "PPR 2014"

Obtivemos junto ao GRH os arquivos magnéticos mensais com a apuração do absenteísmo de cada empregado ativo na Cia., compondo banco de dados para nossos testes.

Selecionamos para análise por amostragem, Atestados Médicos/Odontológicos registrados na primeira folha do Relatório dos meses de Maio, junho e julho/14, conforme quadro abaixo:

#### Atestados Médicos/Odontológicos amostrados

Mês/2014	Reg. Empr	Hs. Abono	Atestado
maio	406	87,96	Médico
	420	32,15	Médico
	548	1,00	Acomp.
	660	95,29	Médico
	983	1,50	Médico
junho	378	29,32	Médico
	406	21,99	Médico
	420	131,94	Médico
	523	1,00	Médico
	660	109,95	Médico
	846	2,05	Médico
julho	290	29,32	Médico
	420	58,64	Médico

Fonte: Controles DAP x Atestados DSS


#### Análise AUD

Não foram encontradas inconsistências entre as horas de absenteísmo lançadas e os respectivos Atestados Médicos.

## **V. Conclusão**

O procedimento adotado para extração dos Indicadores PPR 2014 resguarda a lisura do processo, carecendo, no entanto, de melhorias a serem implementadas para sanar as imperfeições apresentadas na parte IV deste relatório.

## **VI. Equipe de Auditoria**



Osmir Marcolino  
Analista de Gestão – Auditoria



Carlos da Silva Meneguetti  
Departamento de Auditoria Interna – AUD



Luciana Accorsi Berardi  
Superintendência de Assessoria da Presidência - SAP