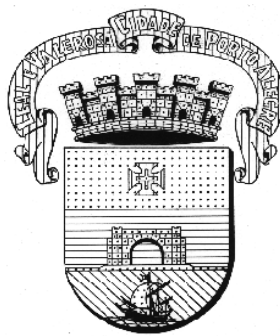


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 06/2020

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 no **Departamento Municipal de Habitação – DEMHAB** (processo SEI nº 20.0.000036446-1), no período de 14 a 29 de abril de 2020, conforme o **Programa de Auditoria nº 06/2020**, 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 06/2020-DEMHAB

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	127 - Nos contratos com fornecimento de mão de obra a cláusula de reajuste deve prever repactuação para valores resultantes de dissídio coletivo quando da alteração do piso da categoria, bem como reequilíbrio econômico-financeiro para alteração no valor da tarifa do transporte público. Dessa forma, o valor do contrato deve ser corrigido na exata proporção do desequilíbrio que a contratada comprovar.	Média	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1219 - Apuração do montante total pago à maior para a empresa 1 (contrato e aditivos). Caso se confirme a execução dos serviços prestados como vigilância não armada, deverá ser providenciado o ressarcimento dos respectivos valores pagos a maior ao Erário.	Média	Pendente
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1218 - Abertura de processo de sindicância para apuração de responsabilidade do fiscal do contrato quanto a não fiscalização e consecutivamente não cumprimento do objeto do contrato.	Alta	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1217 - Apuração, por parte do DEMHAB, dos fatos que levaram à invasão do terreno localizado no Beco do Paulino, tendo em vista que tal área estaria resguardada pelos serviços da empresa 1.	Média	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1215 - Orientar a empresa contratada para a correção de informações do campo Período de Competência da Nota Fiscal, quando da abertura dos processos de pagamento de suas faturas.	Baixa	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1212 - Inserir, em contratos futuros, cláusula que relacione as cópias dos documentos comprobatórios da quitação das obrigações trabalhistas e previdenciárias, que deverão ser entregues pelas empresas terceirizadas, por ocasião da abertura do processo de pagamento das faturas de prestação de serviços, incluindo a cópia da folha ponto dos empregados.	Média	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1211 - Verificar se o vale alimentação está sendo pago pelas empresas contratadas aos terceirizados. Na ocasião em que se constatar o não pagamento do benefício, as empresas deverão ser notificadas por descumprimento contratual.	Média	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	129 - Acompanhar e confirmar a realização de horas extras pelos motoristas. Caso as horas extraordinárias sejam realizadas, as mesmas devem ser registradas nos contracheques e pagas pelas empresas contratadas aos empregados.	Baixa	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	128 - Incluir, como anexo do contrato, as planilhas de custos com as propostas apresentadas pelas empresas vencedoras do certame.	Baixa	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	155 - Dar prosseguimento aos trabalhos para a regularização dos bens imóveis, promovendo em tempo hábil as adequações necessárias dos procedimentos internos. Alertamos que o item referente ao Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura), do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, anexo à Portaria Federal da STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, estabelece o prazo para preparação de sistemas e outras providências de implantação dos controles patrimoniais até 31/12/2019, sendo obrigatórios os registros contábeis a partir de 01/01/2020.	Baixa	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	168 - Revisar os quantitativos de bens imóveis pertencentes à Autarquia, conforme processo administrativo nº 004.003715.11.6 (162 imóveis listados) e processo SEI nº 18.0.000002329-5 (71 imóveis listados).	Alta	Em Implementação
3/2019 - AA	Patrimônio	PATRIMÔNIO -	161 - Imputar encargo aos servidores responsáveis pelas áreas que	Alta	Em

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
17/18		Recomendações Pendentes - RD 05/18	não entregarem seus Termos de Responsabilidade, inclusive com sua inscrição na Dívida Ativa não tributária do Município.		Implementação
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	167 - Encaminhar os bens inservíveis e de descarte para leilão.	Baixa	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	166 - Providenciar a distribuição dos bens, por destinação, a fim de reduzir a quantidade de bens depositados.	Baixa	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	165 - Separar os bens, no depósito, por destinação, para facilitar os controles de guarda e de conservação.	Alta	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	163 - Apurar responsabilidades dos servidores sobre os bens não localizados, extraviados ou movimentados sem registro formal nos sistemas.	Alta	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	162 - Apurar responsabilidades pela omissão de entrega de Termo de Responsabilidade.	Alta	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	1711 - Observar os pressupostos legais referentes à concessão de horas extras, a fim de evitar prejuízos aos cofres públicos. Ressaltamos que as horas extras não devem ser concedidas de forma sistemática, pois, neste caso, deve ser avaliada a necessidade de incremento ou redistribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho.	Média	Pendente
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	1710 - Revisar a diferenciação dos percentuais de insalubridade concedidos entre os grupos de servidores que exercem suas atividades nas mesmas localidades, a fim de evitar futuras demandas judiciais de equiparação.	Média	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	179 - Atenção aos gestores do Departamento quanto às orientações da OS nº 001/13, para avaliação e elaboração dos laudos para concessão da insalubridade aos seus servidores.	Média	Baixada
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	178 - Participação efetiva do RH do DEMHAB nos processos de avaliação e concessão de insalubridades, por ser de sua competência a administração dos assuntos inerentes aos Recursos Humanos da Autarquia.	Baixa	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	177 - Providenciar novo laudo pericial de insalubridade, junto à Equipe de Perícia Técnica (EPT), da Gerência de Saúde do Servidor Municipal (GSSM), da Secretaria Municipal de Saúde (SMS), suspendendo as concessões com base no laudo da empresa 2.	Média	Pendente
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	176 - Incluir, no anexo da Lei nº 6.310/88, as novas atribuições e especificidades a classes de cargos, quando identificar compatibilidades com as atribuições da GIA.	Baixa	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	175 - Revisar a concessão de GIA no âmbito do DEMHAB, bem como descontinuar os pagamentos aos servidores, quando constatado que a gratificação é incompatível às atividades atribuídas e ao cargo em que o servidor estiver lotado, conforme apontado pelo TCE/RS.	Média	Pendente
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	174 - Suspender de forma imediata o pagamento da GIA aos servidores substitutos, que deverão receber a gratificação por ocasião do afastamento dos servidores titulares de suas funções.	Média	Atendida
3/2019 - AA	Pessoal e	PESSOAL E	173 - Regularizar o saldo de banco de horas existente, em	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
17/18	Encargos	ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	conformidade com a legislação vigente.		
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	172 - Rever os motivos que levam à autorização para realização de horas extras, que não deve ser concedida de forma sistemática, bem como reavaliar a necessidade de incremento ou redistribuição do quadro de pessoal. Destaca-se que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho, e isso acarreta um custo maior para a Administração.	Média	Baixada
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 01/17-P	171 - Deve haver um planejamento e implantação de mecanismos de controles de pessoal (servidores efetivos, cargos comissionados, terceirizados e estagiários), bem como estudos para redimensionamento de pessoal.	Baixa	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	186 - Efetuar o edital do processo seletivos e publicar os resultados da seleção no Diário Oficial.	Média	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	185 - Editar instrução normativa de processo seletivo dos estágios no DEMHAB, a fim de proceder a legalidade deste, evitando apontamentos do TCE-RS e multas trabalhistas desnecessárias.	Média	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	184 - Atualizar a lista de cedidos do DEMHAB no Portal da Transparência.	Baixa	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	183 - Publicar os nomes dos conselheiros que compõe o Conselho Deliberativo e o Conselho de Delegação de Controle do DEMHAB no portal da Prefeitura Municipal de Porto Alegre.	Baixa	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	182 - Efetuar controles e estatísticas sobre os postos de terceirizados e cooperativados nos contratos firmados pelo Departamento.	Média	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	181 - Publicar as listas nominais de empresas contratadas para a realização de serviços terceirizados, bem como dos postos contratados, no Portal da Transparência, nos moldes previstos pelo art. 12, da Lei nº 10.728/2009.	Alta	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Fundos Municipais	FUNDOS MUNICIPAIS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	191 - Aprimorar os controles para evitar divergência nas datas de vigência dos contratos de locação.	Baixa	Em Implementação
3/2019 - AA 17/18	Benefícios Sociais	BENEFÍCIOS SOCIAIS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	203 - Aumentar a fiscalização sobre a utilização dos imóveis para moradia, minimizando desvios de finalidade da concessão do bônus.	Alta	Atendida
3/2019 - AA 17/18	Benefícios Sociais	BENEFÍCIOS SOCIAIS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	202 - Implementar controles de informações acerca dos imóveis transacionados.	Alta	Atendida
38/2019 - AG	Lançamentos de Débitos - Julgado TCE RS	Ausência de retorno quanto a cobrança judicial dos títulos executivos do TCE/RS	1551 - Providenciar a cobrança dos títulos executivos do TCE-RS não ajuizados.	Alta	Atendida
39/2019 - AG	Execução	Informações	1541 - Criar um plano de ação designando um grupo de trabalho para	Alta	Em

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
	Contratual	Gerenciais Inconsistentes	revisão dos contratos e para ajustes no sistema, a fim de corrigir as distorções e validar as informações lançadas no sistema.		Implementação
39/2019 - AG	Execução Contratual	Informações Gerenciais Inconsistentes	1542 - Reavaliar o sistema de gerenciamento de crédito imobiliário e os relatórios extraídos, a fim de que os documentos gerados auxiliem, de fato, a gestão do crédito imobiliário de forma tempestiva e confiável.	Média	Em Implementação
40/2019 - AG	Patrimônio	Incluir os Termos de Responsabilidade assinados pelos responsáveis no processo do Inventário.	1541 - Incluir os Termos de Responsabilidade, formalmente assinados pelos responsáveis pela guarda dos bens móveis de todos os setores e áreas existentes no Departamento, no processo de inventário.	Alta	Pendente
42/2019 - AG	Benefícios Sociais	Ausência de sistema integrado para controle das informações cadastrais das concessões de benefícios.	1551 - Priorizar a implantação do sistema informatizado e integrado para controle dos cadastros dos imóveis, dos beneficiários e dos benefícios concedidos pelo DEMHAB.	Alta	Em Implementação
48/2020 - AG	Almoxarifado	Formalidades Processuais	2161 - Indicar, na Ata de Encerramento de Inventário, o percentual de itens efetivamente inventariados e demonstrar, no processo, a ciência da diretoria do DEMHAB acerca dos resultados obtidos.	Baixa	Atendida
50/2020 - AG	Execução Contratual	Falta de controles de tráfego e de jornada dos motoristas	2161 - Demandar que as empresas contratadas para prestar o serviço de transporte com motorista apresentem, mensalmente, o controle de tráfego e o controle de jornadas dos motoristas, conforme estabelecido em contrato, anexando os respectivos documentos aos autos dos processos de pagamento.	Baixa	Pendente
50/2020 - AG	Licitações	LICITACON desatualizado	2171 - Encaminhar, periodicamente e de forma tempestiva, os documentos, os dados e as informações relativos às licitações e contratos administrativos ao TCE-RS por meio do sistema LICITACON, de acordo com a Resolução TCE-RS nº 1050/2015 e a Instrução Normativa TCE-RS nº 13/2017.	Média	Em Implementação
49/2020 - AG	Patrimônio	Formalidades processuais do inventário	2163 - Anexar, ao processo de inventário, o Balancete Contábil do exercício e o relatório extraído do Sistema de Cadastro de Bens Patrimoniais (CBP) com os bens móveis arrolados na entidade e o respectivo valor total.	Baixa	Pendente
49/2020 - AG	Patrimônio	Formalidades processuais do inventário	2161 - O relatório de divergências encontradas no inventário patrimonial deve constar da Ata de Encerramento, juntamente com a descrição das providências a serem tomadas para a apuração e a correção das respectivas diferenças.	Baixa	Pendente
49/2020 - AG	Patrimônio	Formalidades processuais do inventário	2162 - Os resultados obtidos com o inventário patrimonial devem ser encaminhados para ciência da direção da entidade, evidenciando-a nos autos do processo.	Baixa	Em Implementação
51/2020 - AG	Obras e Reformas	Critério objetivo de medição para a administração local da obra	2171 - Observar o critério objetivo para a medição do item administração local, estipulando pagamentos proporcionais à execução financeira a fim de garantir que a obra chegue ao fim juntamente com a medição e o pagamento de 100% da parcela de administração local, em consonância com o determinado no Acórdão do Plenário do TCU nº 2.622/2013.	Baixa	Baixada
51/2020 - AG	Obras e Reformas	Custos com administração local	2181 - Documentar, nos autos do processo administrativo, através de termo aditivo, a modificação da composição para o item Administração Local, de modo que o somatório dos itens que as integram seja compatível com os percentuais admissíveis para obras de construção de edifícios, conforme item 9.2.2 do Acórdão nº 2.622/2013 do Plenário do TCU.	Alta	Em Implementação

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
51/2020 - AG	Obras e Reformas	Critério objetivo de medição para a administração local da obra	2191 - Observar o critério objetivo para a medição do item administração local, estipulando pagamentos proporcionais à execução financeira a fim de garantir que a obra chegue ao fim juntamente com a medição e o pagamento de 100% da parcela de administração local, em consonância com o determinado no Acórdão do Plenário do TCU nº 2.622/2013.	Baixa	Baixada
51/2020 - AG	Obras e Reformas	Custos com administração local	2201 - Documentar, nos autos do processo administrativo, através de termo aditivo, a modificação da composição para o item Administração Local, de modo que o somatório dos itens que as integram seja compatível com os percentuais admissíveis para obras de construção de edifícios, conforme item 9.2.2 do Acórdão nº 2.622/2013 do Plenário do TCU.	Alta	Em Implementação
51/2020 - AG	Obras e Reformas	Critério objetivo de medição para a administração local da obra	2211 - Observar o critério objetivo para a medição do item administração local, estipulando pagamentos proporcionais à execução financeira a fim de garantir que a obra chegue ao fim juntamente com a medição e o pagamento de 100% da parcela de administração local, em consonância com o determinado no Acórdão do Plenário do TCU nº 2.622/2013.	Baixa	Baixada

**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.