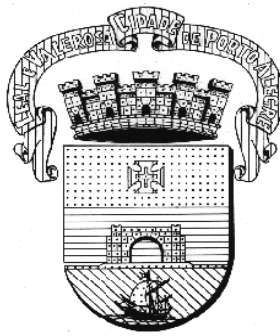


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 07/2021

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 Habitação (DEMHAB) no período de 26 de abril a 07 de maio de 2021, através do **Programa de Auditoria nº 07/2021** (processo SEI nº 21.0.000037524-9 – documento nº 13811530), 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 07/2021, 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 07/2021- DEMHAB

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de 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 de Segurança e Vigilância.	Média	Em Implementação
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 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	161 - Imputar encargo aos servidores responsáveis pelas áreas que não entregarem seus Termos de Responsabilidade, inclusive com sua inscrição na Dívida Ativa não tributária do Município.	Alta	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	173 - Regularizar o saldo de banco de horas existente, em conformidade com a legislação vigente.	Baixa	Em Implementação
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	182 - Efetuar controles e estatísticas sobre os postos de terceirizados e cooperativados nos contratos firmados pelo Departamento.	Média	Em Implementação





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de 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	Pendente
39/2019 - AG	Execução Contratual	Informações Gerenciais Inconsistentes	1541 - Criar um plano de ação designando um grupo de trabalho para revisão dos contratos e para ajustes no sistema, a fim de corrigir as distorções e validar as informações lançadas no sistema.	Alta	Em 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
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
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
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
27/2022 - AG	Patrimônio	Falhas no controle sobre os bens	2983 - Implementar formulário de controle de transferência física de bens móveis entre as lotações da autarquia, com assinatura dos responsáveis a cada movimentação.	Baixa	Pendente
27/2022 - AG	Patrimônio	Falhas no controle sobre os bens	2982 - Apurar os códigos de identificação e valores dos mobiliários que foram apresentados sem as informações na Relação de Mobiliário.	Baixa	Pendente
27/2022 - AG	Patrimônio	Falhas no controle sobre os bens	2981 - Apresentar todos os Termos de Responsabilidade assinados pelos respectivos responsáveis.	Média	Pendente
27/2022 - AG	Patrimônio	Bens a classificar na Contabilidade	2991 - Solicitar auxílio das áreas técnicas do DEMHAB, como Engenharia, Orçamento e Financeiro, para classificar os itens ainda não classificados na contabilidade.	Baixa	Pendente
28/2022 - AG	Almoxarifado	Estoques a classificar na Contabilidade	2991 - Classificar os estoques ainda não classificados na contabilidade.	Baixa	Pendente
31/2022 - AG	Obras e Reformas	Atrasos no andamento da obra e demora na tramitação do aditivo de prazo	2982 - Acostar no processo SEI e indicar todas as ARTs/RRTs de Fiscalização e de projetos executivos da obra.	Média	Pendente
31/2022 - AG	Obras e Reformas	Atrasos no andamento da obra e demora na tramitação do aditivo de prazo	2981 - Listar todos os trabalhadores que atuaram nesta obra desde o início e indicar se todos foram inscritos no Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social - SEFIP desta obra.	Alta	Em Implementação
31/2022 - AG	Obras e Reformas	Falta de formalização de aditivo referente à redução do item Administração Local	2991 - Formalizar aditivo de supressão para a redução do Item Administração Local e acostar nos autos do processo.	Alta	Pendente





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.

