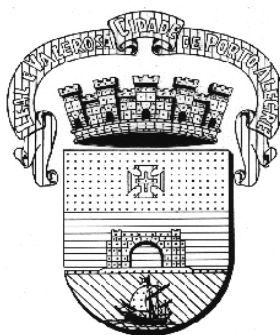


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO - DEMHAB

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 04/2024

DEZEMBRO/2024



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultante da auditoria realizada no Departamento Municipal de Habitação (DEMHAB) no período de 30 de janeiro a 07 de março de 2024, através do **Programa de Auditoria n° 04/2024** (processo SEI n° 24.0.000009923-2 – documento n° 27178297), foi analisada a manifestação do auditado inserida no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados nos Boletins de Auditoria Interna 27726122, 27740377 e 27788405.

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

Quanto ao Boletim de Auditoria Interna referente a Conciliações Bancárias (27659919), que tinha o objetivo de avaliar os controles internos da auditada relacionado a esse item, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, não foram emitidas recomendações.

No quadro em anexo, foi consolidado o resultado da avaliação da recomendação resultante do Programa de Auditoria n° 04/2024 – Boletim de Auditoria.

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 04/2024 - DEMHAB

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
2/2024 - BAI	Patrimônio	Morosidade na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	5131 - Providenciar a apuração de responsabilidade e respectiva baixa contábil e/ou ressarcimento ao erário dos bens não localizados no patrimônio do DEMHAB.	Média	Pendente
2/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de assinatura do termo de responsabilidade de inventário	5151 - Providenciar assinatura de todos os Termos de Responsabilidade de Inventário de 2023, solicitando aos responsáveis pelos três termos identificados no corpo deste achado a pronta correção.	Média	Pendente
2/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência de assinatura do termo de responsabilidade de inventário	5152 - Instituir controles administrativos para garantir a assinatura de todos os Termos de Responsabilidade de Inventário tempestivamente.	Média	Pendente
2/2024 - BAI	Patrimônio	Ausência procedimento de inventário anual	5161 - Realizar o procedimento de inventário patrimonial anualmente, observando as formalidades e requisitos expressos nos normativos vigentes.	Baixa	Pendente
4/2024 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Contabilização dos Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS de forma sintética	5171 - Aprimorar os registros contábeis dos valores referentes aos Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS na forma analítica, ou seja, registrar os valores pertinentes a cada título em conta contábil própria.	Média	Pendente
4/2024 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Contabilização dos Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS de forma sintética	5172 - Contabilizar os valores de atualização monetária dos Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS nas contas de Controle.	Média	Pendente
4/2024 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Critério genérico para estimativa de perdas dos Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS	5181 - Avaliar adoção de critério específico para estimar as perdas relacionadas aos Títulos Executivos emitidos pelo TCE-RS, com base nas ações de cobrança providenciadas pelo DEMHAB.	Baixa	Pendente
5/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Não conformidade das declarações de bens entregues com os preceitos legais	5171 - Instituir controles administrativos que possam garantir a conformidade das entregas das declarações de bens em observância à legislação vigente, ou seja, garantir que sejam entregues ao DEMHAB a mesma declaração prestada à Receita Federal do Brasil - RFB.	Média	Pendente
5/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Não conformidade das declarações de bens	5172 - Sanar as não conformidades identificadas nas entregas das declarações de bens do ano calendário 2022, solicitando aos servidores arrolados no corpo do achado a pronta correção ou entrega.	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
		entregues com os preceitos legais			
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de tempestividade na contabilização das receitas de créditos imobiliários	5171 - Realizar a escrituração contábil das receitas oriundas dos créditos imobiliários mensalmente, em observância ao regime de competência. Sugere-se a revisão e o aprimoramento do fluxo de informações entre a Coordenação de Contrato Imobiliário - CCI-DEM HAB e a Equipe Seccional de Contabilidade Geral - ESCG-DEM HAB.	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidade na escrituração da cota do seguro descontada da prestação de financiamento	5181 - Garantir a execução extraorçamentária dos valores das cotas de seguro devidas pelos mutuários nas prestações de financiamento habitacional, através da emissão de Guia Extraorçamentária (GEO). Enquanto que a cota devida pelo DEMHAB deve ser executada orçamentariamente através da emissão de Nota de Empenho (NE).	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Fragilidades dos controles gerenciais e do fluxo de informações sobre obras em andamento	5191 - Aprimorar a gestão das informações sobre as obras em andamento do DEMHAB, de forma que elas estejam disponíveis de forma centralizada, organizada e padronizada, encaminhando-as ao setor contábil (ESCG-DEM HAB) tempestivamente, para assim, haver a garantia de que o registro contábil é confiável e fidedigno.	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Fragilidades dos controles gerenciais e do fluxo de informações sobre obras em andamento	5192 - Publicar o novo Regimento Interno do DEMHAB, atribuindo competências institucionais aos setores, considerando o aprimoramento dos controles gerenciais e do fluxo de informações acerca das obras em andamento.	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inércia nas ações para regularização da conta bens imóveis a classificar	5201 - Instituir controles administrativos para gerenciamento das informações sobre os bens imóveis a classificar, de forma que elas estejam disponíveis de forma centralizada, organizada e padronizada, encaminhando-as ao setor contábil (ESCG-DEM HAB) tempestivamente, para assim, haver a garantia de que o registro contábil é confiável e fidedigno.	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Inércia nas ações para regularização da conta bens imóveis a classificar	5202 - Publicar o novo Regimento Interno do DEMHAB, atribuindo competências institucionais aos setores, considerando o aprimoramento dos controles gerenciais e do fluxo de informações acerca da classificação dos bens imóveis.	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Necessidade de aprimoramento da classificação contábil dos bens	5211 - Instituir controles administrativos para gerenciamento das informações sobre os bens imóveis (incluindo informações sobre os imóveis com fins administrativos, imóveis disponíveis para	Média	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
		imóveis e critérios de depreciação	comercialização e imóveis disponíveis para aluguel), de forma que elas estejam disponíveis de forma centralizada, organizada e padronizada, encaminhando-as ao setor contábil (ESCG-DEM HAB) tempestivamente, para assim, haver a garantia de que o registro contábil é confiável e fidedigno.		
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Necessidade de aprimoramento da classificação contábil dos bens imóveis e critérios de depreciação	5212 - Reclassificar contabilmente os registros das habitações disponíveis para comercialização do DEMHAB para a conta \"Estoques\".	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Necessidade de aprimoramento da classificação contábil dos bens imóveis e critérios de depreciação	5213 - Proceder com a reavaliação dos bens do DEMHAB classificados na conta Bens Imóveis.	Média	Pendente
7/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Necessidade de aprimoramento da classificação contábil dos bens imóveis e critérios de depreciação	5214 - Efetuar o cálculo e registro contábil da depreciação dos Bens Imóveis, após reclassificações e reavaliações.	Média	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.

