

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 05/2023

Abril/2024



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO PARCIAL 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 2 de março a 3 de abril e de 1º a 15 de setembro de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 05/2023** (processo SEI nº 23.0.000020041-7 – documento nº 22437812), 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 Boletins de Auditoria Interna (BAI), relacionados aos itens de *Patrimônio e Títulos Executivos Emitidos pelo TCE-RS* e Relatórios-Diagnósticos (RD), relacionados aos itens de *Controle da Carteira Ativa e Demonstrações Contábeis*.

Após a avaliação das respostas do auditado 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*, que tinha o objetivo de avaliar os controles internos do auditado relacionados a este item, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, **não foram emitidas recomendações**.

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 05/2023.

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 1: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 05/2023 (BAI) - DEMHAB

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
26/2023 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Falta de contabilização referente à Título Executivo emitido pelo TCE-RS	4591 - Realizar a inscrição dos débitos e multas aplicadas pelo TCE-RS tempestivamente (citam-se as multas nº 63/2023 e 64/2023), conforme dispõe o art. 14 da Resolução TCE-RS nº 1.039/2015 e Ofício Circular DCF nº 41/2022.	Baixa	Pendente
26/2023 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Falta de contabilização referente à Título Executivo emitido pelo TCE-RS	4592 - Realizar o registro contábil referente aos valores pagos dos débitos e multas imputados pelo TCE-RS, pelos seus devedores (citam-se as multas nº 125/2022 e 356/2022, conforme Processo SEI 22.0.000136627-4), tempestivamente.	Baixa	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Não realização de inventário patrimonial no exercício de 2022	4611 - Instituir controles e procedimentos que venham a permitir a correta e tempestiva realização de procedimento de inventário anual na totalidade dos bens patrimoniais do DEMHAB.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Não realização de inventário patrimonial no exercício de 2022	4612 - Instituir controles temporais e fluxo de comunicação a fim de alertar à alta gestão do não atendimento dos prazos para a realização de inventário patrimonial anual.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4621 - Disseminar as regras constantes no Decreto Municipal nº 21.532/2022 no que tange à responsabilidade, às competências e à tempestividade dos registros patrimoniais a todos os envolvidos no processo.	Alta	Atendida
40/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4622 - Providenciar a apuração de responsabilidade e respectiva baixa contábil e/ou ressarcimento ao erário dos bens não localizados no patrimônio do DEMHAB nos inventários patrimoniais dos exercícios de 2020 e 2021.	Alta	Baixada
40/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4623 - Instituir controles que garantam a criação e imprimam celeridade nos processos administrativos que buscam apurar a responsabilidade pela falta de guarda e zelo dos bens patrimoniais não localizados em procedimento de inventário físico.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4624 - Criar fluxo de procedimentos envolvendo os setores patrimonial e contábil quando do registro das baixas patrimoniais, relativo aos bens não localizados.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de providências na apuração de responsabilidades quanto aos bens não localizados	4625 - Prover o setor contábil com informações tempestivas, confiáveis e fidedignas acerca da composição patrimonial do DEMHAB.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Falta de normativos internos que disponham sobre procedimentos de gestão patrimonial	4631 - Elaborar normativo interno que disponha e oriente sobre procedimentos de gestão patrimonial.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Alto índice de bens inservíveis sem destinação estipulada	4641 - Providenciar a formação da Comissão de Avaliação e Alienação de Bens Inservíveis do DEMHAB, elaborando cronograma para suas atividades.	Alta	Pendente
40/2023 - BAI	Patrimônio	Inconsistências cadastrais no sistema CBP	4651 - Instituir controles que venham a permitir a representação fidedigna dos registros patrimoniais no sistema CBP.	Alta	Pendente





## Anexo 2: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 05/2023 (RD) - DEMHAB

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Discrepâncias nas amortizações e encerramentos antecipados de contratos	5011 - Elaborar cronograma para revisão integral dos registros do sistema Prognum para identificar e corrigir possíveis inconsistências em amortizações.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Discrepâncias nas amortizações e encerramentos antecipados de contratos	5012 - Estabelecer protocolos de verificação para os encerramentos de contratos antecipados.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Falhas na aplicação do sistema de amortização	5021 - Instituir controles que garantam a veracidade das informações emitidas pelo sistema Prognum.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Processo de cobrança da carteira ativa	5031 - Instituir mecanismos que garantam uma gestão proativa e eficaz do processo de cobrança.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Processo de cobrança da carteira ativa	5032 - Implementar rotinas de monitoramento dos processos de cobrança para identificar, possíveis falhas ou inconsistências.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Responsabilidade dos Agentes Públicos	5041 - Estabelecer normativo interno que verse sobre os procedimentos de cobrança da carteira ativa, oriente os processos e defina de forma clara as responsabilidades e sujeições dos agentes públicos envolvidos.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Responsabilidade dos Agentes Públicos	5042 - Promover programas contínuos de capacitação direcionados aos agentes públicos envolvidos no processo de cobrança da carteira ativa.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Responsabilidade dos Agentes Públicos	5043 - Instituir controles administrativos que assegurem revisão periódica dos processos de cobrança da carteira ativa assegurando sua eficácia e conformidade com a legislação vigente.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Inconsistências em Registros de Contratos: Análise da Validade de CPF e CNPJ nos Arquivos do DEMHAB	5051 - Atualizar os registros dos contratos, identificando e corrigindo os dados inconsistentes relacionados ao CPF e CNPJ.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Inconsistências em Registros de Contratos: Análise da Validade de CPF e CNPJ nos Arquivos do DEMHAB	5052 - Implementar controles de verificação da validade do CPF e CNPJ no momento do cadastro, evitando assim futuras incongruências nos registros.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade nos registros de arrecadação da receita	5061 - Realizar uma revisão detalhada dos processos de importação de recebimentos no Sistema Prognum para identificar a causa da discrepância entre os valores importados e os valores efetivamente arrecadados.	Alta	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade nos registros de arrecadação da receita	5062 - Implementar um relatório de gerenciamento mensal dos recebimentos de prestações e aluguéis no Sistema Prognum, de forma a proporcionar uma visão mais clara e organizada das transações financeiras.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade nos registros de arrecadação da receita	5063 - Esclarecer a diferença apurada entre a efetiva arrecadação e a importação dos lotes pelo Sistema Prognum.	Alta	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade nos registros de arrecadação da receita	5064 - Realizar uma revisão detalhada dos procedimentos de lançamento da receita, com foco especial no item "SEGURO MUTUÁRIOS", para identificar a causa da discrepância entre os registros contábeis e o Balancete da Receita.	Alta	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade nos registros de arrecadação da receita	5065 - Esclarecer a diferença apurada no Balancete da Receita, em especial os valores do item "SEGURO MUTUÁRIOS".	Alta	Pendente





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Ausência de detalhamento nos registros de perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	5071 - Avaliar a possibilidade de desdobrar a contabilização das perdas da Dívida Ativa Não Tributária em contas específicas, a fim de proporcionar maior transparência e detalhamento nas informações contábeis.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Ausência de detalhamento nos registros de perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	5072 - Detalhar em Notas Explicativas a composição da conta contábil Realizável a Longo Prazo, no Ativo Não Circulante, identificando os valores de créditos a receber a longo prazo, como também os valores de ajustes de suas perdas.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade dos procedimentos de cálculo em acordos de adesão ao Programa ReguLAR	5081 - Implementar um sistema automatizado para o cálculo de atualização dos valores dos contratos vinculados ao Programa ReguLAR, de acordo com os critérios estabelecidos pela Lei Municipal.	Média	Pendente
80/2023 - AG	Controle da Carteira Ativa	Não conformidade dos procedimentos de cálculo em acordos de adesão ao Programa ReguLAR	5082 - Realizar treinamento dos servidores envolvidos em processos de efetivação de acordos de renegociação de dívidas, considerando que as divergências devem-se à execução manual dos cálculos.	Média	Pendente
81/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de controles internos administrativos na gestão de créditos imobiliários de longo prazo	5011 - Implementar controles administrativos para efetiva gestão dos recebíveis de longo prazo, vinculados aos contratos imobiliários.	Média	Pendente
81/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não evidenciação detalhada das Provisões em Notas Explicativas	5021 - Detalhar as Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo em Notas Explicativas, segregando as provisões para benefícios a empregados dos demais itens.	Média	Pendente
81/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não evidenciação detalhada das Provisões em Notas Explicativas	5022 - Evidenciar, nas Notas Explicativas, o início dos procedimentos de mensuração das provisões e dos Ativos e Passivos Contingentes, consoante Instrução Normativa Conjunta PGM e SMF nº 013/2022 (SEI 21546438).	Média	Pendente
81/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidade nos registros contábeis da conta Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	5031 - Realizar com brevidade a regularização dos valores inscritos na conta 11381.06.00.00.0000.0000.0 - Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo.	Média	Pendente
81/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Não conformidade nos registros contábeis da conta Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	5032 - Instituir, em conjunto com os servidores responsáveis pela gestão e administração dos processos do DEMHAB, controles administrativos e temporais que garantam a tempestiva regularização dos valores inscritos na conta 11381.06.00.00.0000.0000.0 - Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo.	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.

