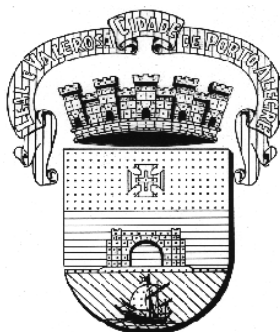


PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 05/2018

Julho/2019

## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, no Relatório-Diagnóstico de Auditoria nº 05/18, do **Departamento Municipal de Habitação – DEMHAB** (processo SEI nº 18.0.000031121-5), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 09 a 25 de abril de 2018, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio do documento SEI 5342375.

A referida resposta foi analisada no trabalho seguinte de auditoria realizado no DEMHAB, no período 15 a 30 de abril de 2019, ocasião em que foram verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações da auditoria de 2018.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2019, está sendo efetuada a sua migração para o SIAUDI, sistema de auditoria em fase final de implementação na Controladoria-Geral do Município, e será enviado em breve ao órgão auditado, por meio do processo nº 19.0.000053509-8, para manifestar-se quanto às novas recomendações da auditoria de 2019 e as de 2018 que ainda não tiverem sido atendidas.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RD 05/2018-DEMHAB

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 05/18 DEMHAB	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	Pendente
			1219 - Apuração do montante total pago à maior para a empresa "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
			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	Pendente
			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 "EMPRESA 1".	Média	Pendente
			1216 - Inserir a planilha da proposta apresentada pela empresa vencedora do certame como anexo do contrato.	Baixa	Pendente
			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	Pendente
			1214 - Sempre que possível, optar pelo pregão eletrônico nas licitações. O aumento da concorrência na oferta de lances pode resultar em contratações economicamente vantajosas para a Administração.	Média	Pendente
			1213 - Seguir as formalidades previstas na legislação vigente nos processos de licitação.	Baixa	Pendente
			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	Pendente
			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	Pendente
			1210 - A declaração de não opção de vale transporte dos terceirizados deve ser datada.	Baixa	Pendente
			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	Pendente
			128 - Incluir, como anexo do contrato, as planilhas de custos com as propostas apresentadas pelas empresas vencedoras do certame.	Baixa	Pendente
			126 - A competência da nota fiscal de serviços deve corresponder ao período da prestação dos serviços.	Baixa	Pendente
125 - Incluir, nos próximos editais, os locais e áreas do DEMHAB passíveis de instalação de contêineres.	Baixa	Pendente			
123 - Elaborar o termo de referência com características sobre bens ou serviços que não limitem a competitividade no procedimento licitatório.	Baixa	Pendente			
RD 05/18 DEMHAB	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações	122 - Realizar ampla pesquisa de preços, com pelo menos três orçamentos, considerando outros imóveis na região de interesse para	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
		Pendentes - RD 03/17-C	locação, a fim de aferir o preço de referência, em respeito ao princípio da economicidade.		
			121 - A locação de bens para a prestação de serviços do órgão deve ser justificada com base no interesse público, a partir de exposição de motivos devidamente fundamentada.	Baixa	Pendente
			124 - Os termos do edital devem ser analisados e corroborados através de parecer jurídico, antes da publicação.	Baixa	Pendente
RD 05/18 DEMHAB	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	132 - Mudar local de armazenamento dos materiais para um ambiente mais adequado.	Baixa	Pendente
			131 - Implantação do Sistema GMAT para controle dos Equipamentos de Proteção Individual (EPIs), Equipamentos de Proteção Coletiva (EPCs) e uniformes.	Baixa	Pendente
RD 05/18 DEMHAB	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	141 - Implementar controle para entrada e distribuição dos materiais, por parte do servidor designado, relativo aos materiais pertencentes a UOP.	Alta	Pendente
RD 05/18 DEMHAB	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, anexado 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	Pendente
			154 - Incluir e arrolar os bens de informática nos Termos de Responsabilidade dos respectivos locais de lotação, ficando sob a guarda das chefias responsáveis.	Baixa	Pendente
			153 - Exigir o encaminhamento dos Termos de Responsabilidade assinados, ao final do inventário, pelos servidores responsáveis pelas áreas.	Baixa	Pendente
			152 - Gerenciar, com mais rigor, o sistema de controle de bens patrimoniais.	Média	Pendente
			151 - Exigir o encaminhamento dos Termos de Responsabilidade assinados, ao final do inventário, pelos servidores responsáveis pelas áreas.	Baixa	Pendente
RD 05/18 DEMHAB	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	Pendente
			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	Pendente
			167 - Encaminhar os bens inservíveis e de descarte para leilão.	Baixa	Pendente
			166 - Providenciar a distribuição dos bens, por destinação, a fim de reduzir a quantidade de bens depositados.	Baixa	Pendente
			165 - Separar os bens, no depósito, por destinação, para facilitar os controles de guarda e de conservação.	Alta	Pendente
			164 - Regularizar as lotações, bem como dos respectivos responsáveis pela carga e guarda dos bens.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 05/18 DEM HAB	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	Pendente
			162 - Apurar responsabilidades pela omissão de entrega de Termo de Responsabilidade.	Alta	Pendente
RD 05/18 DEM HAB	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
			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	Pendente
			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	Pendente
			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	Pendente
			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 "EMPRESA 2".	Média	Pendente
			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	Pendente
			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
			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	Pendente
			173 - Regularizar o saldo de banco de horas existente, em conformidade com a legislação vigente.	Baixa	Pendente
			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	Pendente
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	Pendente			
RD 05/18 DEM HAB	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	Pendente
			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	Pendente
RD 05/18 DEM HAB	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS -	184 - Atualizar a lista de cedidos do DEMHAB no Portal da Transparência.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
		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	Pendente
			182 - Efetuar controles e estatísticas sobre os postos de terceirizados e cooperativados nos contratos firmados pelo Departamento.	Média	Pendente
			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	Pendente
RD 05/18 DEMHAB	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
RD 05/18 DEMHAB	Benefícios Sociais	BÔNUS MORADIA - 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	Pendente
			202 - Implementar controles de informações acerca dos imóveis transacionados.	Alta	Pendente
			201 - Adequar os normativos referentes à liberação do pagamento do bônus-moradia somente após o registro de imóveis e através de depósito bancário, e não após a lavratura da escritura pública e através de cheque administrativo.	Alta	Pendente

**Nota 1:** Relatório gerado pelo SIAUDI, sistema de auditoria que está sendo implementado na Controladoria-Geral do Município, no qual o número da recomendação é gerado automaticamente, conforme a lógica do sistema.

**Nota 2:** O status "pendente" refere-se à situação da recomendação na data de emissão do Relatório-Diagnóstico 05/18-DEMHAB, que foi em 05 de outubro de 2018.