

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 05/2019

Maio/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 19.0.000053509-8), no período de 15 a 30 de abril de 2019, conforme o **Programa de Auditoria nº 05/19**, foram recebidos os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI nºs 8792995 e 8793009 e do Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI).

Na realização da auditoria de 2019, foi atualizada a situação (estágio de implementação) das recomendações anteriores, bem como foram realizadas novas recomendações, conforme quadro em anexo, no qual já está contemplada a análise de parte das respostas enviadas pelo órgão auditado, conforme indicativo na última coluna do quadro, estando a respectiva análise desta Divisão de Auditoria-Geral registrada no SIAUDI. A outra parte das respostas foi analisada no trabalho seguinte de auditoria, realizado no período de 14 a 29 de abril de 2020, ocasião em que foram verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações de auditoria.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2020, será enviado, por meio do processo SEI nº 20.0.000036446-1 e do SIAUDI, ao órgão auditado, para manifestar-se, futuramente, quanto às novas recomendações da auditoria de 2020 e as anteriores que ainda não tiverem sido atendidas ou baixadas.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RF 05/2019-DEMHAB

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta analisada
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	Pendente	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1219 - Apuração do montante total pago a 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	Em Implementação	RF 05/19
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	RF 05/19
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	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1216 - Inserir a planilha da proposta apresentada pela empresa vencedora do certame como anexo do contrato.	Baixa	Baixada	-
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	Pendente	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	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	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1213 - Seguir as formalidades previstas na legislação vigente nos processos de licitação.	Baixa	Baixada	-
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	RF 05/19
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	Pendente	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	1210 - A declaração de não opção de vale transporte dos terceirizados deve ser datada.	Baixa	Atendida	-
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	Pendente	RF 05/19

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta analisada
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	Pendente	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	126 - A competência da nota fiscal de serviços deve corresponder ao período da prestação dos serviços.	Baixa	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	125 - Incluir, nos próximos editais, os locais e áreas do DEMHAB passíveis de instalação de contêineres.	Baixa	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	123 - Elaborar o termo de referência com características sobre bens ou serviços que não limitem a competitividade no procedimento licitatório.	Baixa	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	122 - Realizar ampla pesquisa de preços, com pelo menos três orçamentos, considerando outros imóveis na região de interesse para locação, a fim de aferir o preço de referência, em respeito ao princípio da economicidade.	Média	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	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	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	124 - Os termos do edital devem ser analisados e corroborados através de parecer jurídico, antes da publicação.	Baixa	Baixada	-
3/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	132 - Mudar local de armazenamento dos materiais para um ambiente mais adequado.	Baixa	Atendida	-
3/2019 - AA 17/18	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	131 - Implantação do Sistema GMAT para controle dos Equipamentos de Proteção Individual (EPIs), Equipamentos de Proteção Coletiva (EPCs) e uniformes.	Baixa	Atendida	-
3/2019 - AA 17/18	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	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	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	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	Atendida	-

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta analisada
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	153 - Exigir o encaminhamento dos Termos de Responsabilidade assinados, ao final do inventário, pelos servidores responsáveis pelas áreas.	Baixa	Atendida	-
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	152 - Gerenciar, com mais rigor, o sistema de controle de bens patrimoniais.	Média	Atendida	-
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/17-C	151 - Exigir o encaminhamento dos Termos de Responsabilidade assinados, ao final do inventário, pelos servidores responsáveis pelas áreas.	Baixa	Atendida	-
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	167 - Encaminhar os bens inservíveis e de descarte para leilão.	Baixa	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	164 - Regularizar as lotações, bem como dos respectivos responsáveis pela carga e guarda dos bens.	Alta	Atendida	-
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	Pendente	RD 06/20
3/2019 - AA 17/18	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 05/18	162 - Apurar responsabilidades pela omissão de entrega de Termo de Responsabilidade.	Alta	Pendente	RD 06/20
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	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta analisada
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	Pendente	RD 06/20
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	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20



Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta analisada
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	RF 05/19
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	Pendente	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Benefícios Sociais	BENEFÍCIOS SOCIAIS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	202 - Implementar controles de informações acerca dos imóveis transacionados.	Alta	Em Implementação	RF 05/19
3/2019 - AA 17/18	Benefícios Sociais	BENEFÍCIOS SOCIAIS - Recomendações Pendentes - RD 05/18	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	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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação	Resposta analisada
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	RD 06/20
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	Pendente	RD 06/20

**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.

**RD:** Relatório-Diagnóstico (relatório de auditoria a ser respondido pelo órgão auditado).

**RF:** Relatório Final (relatório de auditoria após a resposta do órgão auditado).