



ESTADO DE MATO GROSSO PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

r. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (66) 3546-1250 - Cláudia-MT

Relatório de Auditoria Monitoramento nº 08/2019

Cláudia, 03 de dezembro de 2019.

UNIDADE AUDITADA	Secretária Municipal de Administração
GESTOR DA UNIDADE	Davi Schleicher

I - INTRODUÇÃO

Senhor Secretário,

Conforme Plano conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2019, a Controladoria do Sistema de Controle Interno – CSCI, apresenta o Relatório de Verificação interna, cuja finalidade esta em verificar o processo e avaliar como está o controle e a Gestão de Frotas.

Torna-se imprescindível destacar, que nos meses de junho a agosto de 2019 a Unidade de Controle Interno, realizou a Auditoria Interna com base na Capacitação proposta pela TCE/MT, no projeto da Avaliação ao grau de maturidade dos Controles Internos tendo como foco a avaliação de Gestão de Frotas, resultando na metodologia da aplicação de Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI.

O Nível de Maturidade melhorou e o município passou de 91º para a 17º posição na classificação da avaliação, vejamos o comparativo do Nível de Maturidade das duas auditorias na tabela a seguir:

Município	Ano	Nível de Maturidade	Pontuação	% Maturidade	Ranking
Cláudia	2017	1 – Inicial	13,00	14,44%	91
	2019	2 – Básico	39,00	38,27%	17

Importante destacar os trabalhos realizados pela Secretária de Administração, melhorando o controle de frotas do município.

2 - ESCOPO DO TRABALHO

Destaca-se que os exames realizados foram impactados de forma significativa em decorrência da disponibilização intempestiva de documentos e de informações solicitadas formalmente pela Controladora.

De acordo com o escopo definido pela auditora, e em face dos exames realizados, foram efetuadas as seguintes análises:

- Sistema de Controle Interno - Avaliação da estrutura de controles internos em nível de atividade, qual seja, a área de frotas, abordando aspectos essenciais relacionados às atividades de controle aplicadas sobre uma amostra de processos, abrangendo as categorias de objetivo operacionais e de conformidade da área avaliada.

3 - RESULTADO DOS TRABALHOS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no QACI)

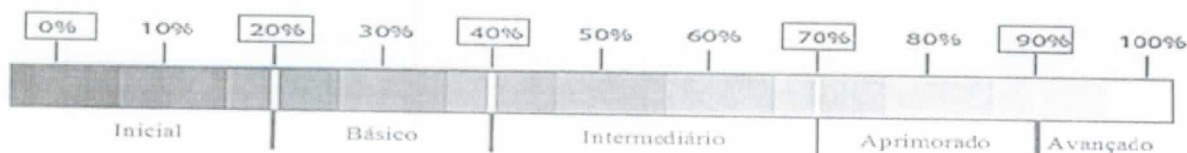
Com base em elementos de conhecimento prévio sobre a unidade auditada, considerando o Planejamento Anual de Auditoria da Controladoria do Município, apresenta-se abaixo os resultados da avaliação. Destaca que para obter o resultado das verificações, foi aplicado Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI) Gestão de Frotas, relacionados a 30

Unidade de Controle Interno

(trinta) principais pontos de controles internos avaliados, cuja pontuação varia de 0 a 3, e sua classificação considerada como: Inicial, básica, intermediária e aprimorado.

Após análise das etapas do ciclo da Gestão de Frotas, foram constatadas as seguintes deficiências na execução dos controles legais, pautadas no QACI 2019.

De acordo com resultado do Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI – Frotas, os pontos obtidos frente ao total de pontos possíveis, foram atribuídos, para fins de definição do nível de maturidade dos sistemas controles internos, utilizando conceito da escala do Tribunal de Contas da União e Controladoria-Geral da União em trabalhos similares, conforme apresentado a seguir:



Das questões aplicadas, conforme demonstra a tabela abaixo, foram constatados que 13 questões receberam pontuação “0”, ou seja, o controle é inexistente; 02 receberam pontuação “1”, em que o controle está em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia; 10 questões receberam pontuação “2”, são controles existentes, porém com falhas; e 08 receberam pontuação “3”, consideradas controles existentes e não há falhas detectadas.

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI			
QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
16	0	Inexistência do Controle.	São adotadas práticas de sustentabilidade ambiental no uso da frota (ex.: política de descarte de resíduos, utilização de combustíveis renováveis)?
17	0	Inexistência do Controle.	São registradas as solicitações de utilização dos ETs?
19	0	Inexistência do Controle.	Os ETs empregados em obras públicas e serviços realizados em áreas rurais, que possuam como características dificuldade de comprovação da utilização e elevado custo operacional, são monitorados por sistema de rastreamento por satélite (GPS)?
22	0	Inexistência do Controle.	Os pneumáticos da frota recebem identificação física (marcação ao fogo ou etiqueta eletrônica), visando inibir substituições não autorizadas?
23	0	Inexistência do Controle.	São registradas as informações sobre a especificação técnica e a utilização dos pneus da frota (marca, tipo, dimensão, vida útil, recapagens, etc.)?
24	0	Inexistência do Controle.	É elaborado o Plano de Manutenção Operacional dos ETs, visando garantir condições primárias de operação e identificar eventuais falhas mecânicas?
25	0	Inexistência do Controle.	É elaborado o Plano de Manutenção Preventiva dos ETs, visando mantê-los em boas condições operacionais?
27	0	Inexistência do Controle.	É registrado o tempo de execução dos serviços de manutenção realizados na oficina própria da Organização?
28	0	Inexistência do Controle.	É realizado o controle de movimentação (entrada/saída) de materiais do almoxarifado da frota?

29	0	Inexistência do Controle.	Há um Sistema de Custos implementado a partir de um Plano de Contas, estruturado para identificar os tipos de despesas e os centros de custos da frota?
31	0	Inexistência do Controle.	São calculados indicadores de desempenho do Sistema de Transporte?
32	0	Inexistência do Controle.	A Organização possui uma Política de Renovação da Frota?
33	0	Inexistência do Controle.	É elaborado Plano de Aquisições de ETs, baseado em critérios técnicos de adequação e dimensionamento da frota?

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI

QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
02	1	Controle em desenvolvimento.	Foram elaborados manuais de rotinas e procedimentos detalhando ou padronizando as principais atividades envolvidas no gerenciamento da frota?
20	1	Controle em desenvolvimento.	Os ETs são recolhidos em garagem ou pátio com estrutura física e condições de segurança adequadas para guardá-los?

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI

QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
04	2	Controles existentes, porém com falhas.	A gestão da frota é liderada por um gerente de transporte, responsável por planejar, organizar, dirigir e controlar a frota pública?
05	2	Controles existentes, porém com falhas.	Os ETs da frota pública possuem identificação visual, conforme especificado no Manual de Identidade Visual da Organização?
07	2	Controles existentes, porém com falhas.	Os documentos dos ETs são devidamente organizados em arquivos físicos individualizados?
08	2	Controles existentes, porém com falhas.	É realizado o controle dos prazos de validade dos documentos dos ETs (licenciamento e seguro obrigatório, garantias, seguro facultativo, etc.)?
09	2	Controles existentes, porém com falhas.	Os ETs são registrados analiticamente em cadastros individualizados, de acordo com o manual de rotinas e procedimentos de cadastro da frota?
11	2	Controles existentes, porém com falhas.	É realizado o controle de validade da CNH e dos demais requisitos exigidos dos condutores pela legislação e pelos órgãos oficiais de trânsito?
12	2	Controles existentes, porém com falhas.	Os condutores recebem periodicamente capacitação técnica (ex.: treinamento de direção defensiva, direção econômica, normas de segurança, legislação de trânsito, primeiros socorros, mecânica básica, etc.)?
13	2	Controles existentes, porém com falhas.	É realizado o controle dos processos administrativos de infração de trânsito e dos processos de ressarcimento de valores ao erário pelo pagamento de multas de trânsito?
21	2	Controles existentes, porém com falhas.	São registradas as informações de cada abastecimento de combustível e óleo lubrificante realizado nos ETs?
34	2	Controles existentes, porém com falhas.	A Organização realizou uma avaliação da vantajosidade da terceirização da frota, elaborado a partir de critérios técnicos e econômicos?

RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI

QUESTÕES	PONTUAÇÃO	CONCEITO DE PONTUAÇÃO	DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS
01	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A execução das principais atividades envolvidas no gerenciamento da frota está amparada por ato normativo, devidamente formalizado e detalhado?

03	3	Controle existente e não há falhas detectadas	O setor responsável pelo gerenciamento da frota possui recursos humanos, materiais e tecnológicos adequados para o desenvolvimento de suas atividades?		
06	3	Controle existente e não há falhas detectadas	A gestão da frota é realizada por meio de sistema informatizado (software)?		
10	3	Controle existente e não há falhas detectadas	Os condutores são cientificados formalmente sobre a possibilidade de serem responsabilizados civil, penal e administrativamente por atos decorrentes da condução dos ETs?		
14	3	Controle existente e não há falhas detectadas	É realizado o controle dos processos administrativos de apuração de acidentes de trânsito?		
18	3	Controle existente e não há falhas detectadas	São registradas as informações da utilização dos ETs?		
26	3	Controle existente e não há falhas detectadas	São registras as informações dos serviços de manutenção realizados nos ETs?		
30	3	Controle existente e não há falhas detectadas	É realizado mensalmente o cálculo, a análise e o acompanhamento do custo operacional dos ETs?		
PONTUAÇÃO	QUESTÕES		CONCEITO	QTE DE QUESTÕES	PONTOS OBTIDOS
0	16/17/19/22/23/24/25/27 28/29/31/32/33		Inexistência do controle	13	0
1	02/20		Controle em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia	02	02
2	04/05/07/08/09/11/12/13 21/34		Controle existente, porém com falhas	10	20
3	01/03/06/10/14/18/26/30		Controle existente e não há falhas detectadas	08	24
				33	46
VALIAÇÃO DO NÍVEL DE MATURIDADE					
TOTAL DE QUESTÕES APLICADAS	PONTUAÇÃO MAXIMA		PONTOS POSSIVEIS (33x3)	PONTOS OBTIDOS	GRAU DE MATURIDADE (total de pontos obtidos / total de pontos possíveis)
33	3		99	46	46,46%

Os resultados dos pontos avaliados nos controles internos voltado a frota da Secretaria Municipal, ficou enquadrado no nível de maturidade de controles **INTERMEDIÁRIO**, com **46,46%** dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades capazes de impactar negativamente os objetivos almejados quando da execução das ações da gestão de frotas, o que evidencia a necessidade de aperfeiçoamento. Ou seja, quanto maior for o nível de maturidade alcançado, menor será o seu risco residual de erros ou irregularidades na execução do programa, haja vista a relação inversamente proporcional entre controles internos e a ocorrência das mais diversas irregularidades.

Este cálculo é o que a Unidade de Controle Interno aplicou nas respostas, porém este resultado ainda pode ser alterado, pois foi encaminhado para análise do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

Face ao exposto, a análise em nível de atividades demonstrou a necessidade de aperfeiçoamento dos sistemas controles internos da Unidade Administrativa no ciclo de gestão de frotas, o que pode ser alcançado com o comprometimento dos gestores em planejar e programar medidas tendentes a robustecer os controles internos administrativos, como forma de contribuir para o aprimoramento da gestão e o desempenho da administração municipal na execução do programa em análise.

4 – MONITORAMENTO

No mês de dezembro, esta Unidade de Controle Interno, foi fazer a avaliação dos processos e ações já tomadas pela Secretaria de Administração.

A Unidade de Controle Interno recebeu no dia 18 de novembro de 2019 o Plano de Ação da Secretaria de Administração, conforme foi solicitado no Relatório de Auditoria nº 01/2019, o qual traz o cronograma de ações a ser realizado pela Secretaria, no qual tem ações com início no 2019 e 2020, sendo que o termino das ações a serem realizadas vão do ano de 2019 a 2021, sendo que tem um item sem previsão de ser realizado conforme tabela a seguir:

A partir desse Plano de Ação, conseguimos dar sequência ao trabalho de acompanhamento e monitoramento na Gestão de Frotas, conforme tabela a seguir:

ATIVIDADE DE CONTROLE (CONTROLE SUGERIDO)		AÇÕES	PRAZO		SITUAÇÃO
			INICIO PREVISTO	TÉRMINO PREVISTO	
01	PLANO DE AÇÃO	ELABORAÇÃO DO PLANO DE AÇÃO DA FROTA MUNICIPAL	01/09/2019	30/10/2019	REALIZADO
02	ELABORAR UM PLANO ANUAL DE MANUTENÇÃO OPERACIONAL PREVENTIVA REGULARMENTE DE TODOS OS VEICULOS	ELABORAÇÃO DE PLANO ANUAL DE MANUTENÇÃO OPERACIONAL E PREVENTIVA	07/01/2020	20/12/2020	NO PRAZO
03	REALIZAR TREINAMENTO PARA OS MOTORISTAS	REALIZAÇÃO DE PALESTRAS COM OS MOTORISTAS SOBRE DIREÇÃO PREVENTIVA E DEFENSIVA	07/01/2020	30/06/2020	NO PRAZO
04	AVISAR POR OFICIO OS CONDUTORES QUE SUA CNH ESTÁ POR VENCER	ENCAMINHAR MENSALMENTE OFICO COMUNICANDO DO VENCIMENTO DAS CNH	01/12/2019	INDETERMINADO	NO PRAZO
05	FAZER UMA POLITICA DE RENOVAÇÃO DA FROTA	FAZER ESTUDO DE RENOVAÇÃO DE FROTA	07/01/2020	30/12/2021	NO PRAZO
06	FAZER UM MANUAL DE IDENTIDADE VISUAL	DETERMINAR ATRAVES DE LEI TAMANHO E CORES DOS ADESIVOS PARA IDENTIFICAÇÃO DA FROTA MUNICIPAL	07/01/2020	30/06/2020	NO PRAZO
07	REALIZAR UMA FICHA DE CONTROLE DE PNEUS COM ESPECIFICAÇÃO TECNICA E RELATÓRIOS	MANTER NOS VEÍCULOS FICHA COM IDENTIFICAÇÃO DA MARCA E MODELO E CAMBAGEM DOS PNEUS COM KM	07/01/2020	INDETERMINADO	NO PRAZO
08	MELHORAR OS ARQUIVOS FISICOS ONDE ESTÃO GUARDADOS TODOS OS DOCUMENTOS	COLOCAR IDENTIFICAÇÃO INTERNA E EXTERNA NOS ARQUIVOS	01/12/2019	PERMANENTE	NO PRAZO
09	MELHORAR OS RELATÓRIOS DE CONTROLE DOS PRAZOS, DEVENDO SER REALIZADO VIA SISTEMA	MANTER EM ARQUIVO DIGITALIZADO A ORDEM DE VENCIMENTO DOS DOCUMENTOS DA FROTA MUNICIPAL	07/01/2020	PERMANENTE	NO PRAZO
10	FAZER MANUAIS DE ROTINA E PROCEDIMENTOS SOBRE O CADASTRAMENTO DE FROTAS	NA AQUISIÇÃO DE UM VEÍCULO ENCAMINHAR IMEDIATAMENTE A NOTA PARA O DEPARTAMENTO DE PATRIMONIO QUE APÓS CADASTRO ENCAMINHARA AO DEPARTAMENTO DE FROTAS PARA PROVIDENCIAS JUNTO AO CIRETRAM E SOMENTE APÓS A ENTREGA A SECRETARIA	01/12/2019	PERMANENTE	NO PRAZO

		RESPONSÁVEL			
11	REALIZAR MANUTENÇÃO NOS VEÍCULOS ENCOSTADOS SEM CONDIÇÕES DE USO/LEILÃO	AVALIAR AS POSSÍVEIS CONDIÇÕES DE MANUTENÇÃO OU LEILÃO DOS VEÍCULOS ENCOSTADOS	07/01/2020	30/12/2021	NO PRAZO
12	ESTRUTURAR A GUARDA DOS VEÍCULOS COM GARAGEM, CERCA E CAMERAS DE VIGILÂNCIA	CONSTRUÇÃO DE GARAGEM AMPLA PARA A FROTA MUNICIPAL COM SISTEMA DE MONITORAMENTO	07/01/2020	30/06/2020	NO PRAZO
13	ESTRUTURAR A OFICINA PARA QUE FIQUE ORGANIZADA E SEM ENTULHOS	CONSTRUÇÃO DE ESPAÇO ADQUADO	07/01/2020	30/06/2020	NO PRAZO
14	FAZER RELATÓRIOS DE SOLICITAÇÃO E DE UTILIZAÇÃO DOS VEÍCULOS	CENTRALIZAR O USO DOS VEÍCULOS	07/01/2020	30/12/2021	NO PRAZO
15	FAZER RELATÓRIO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E SUBSTITUIÇÃO DE PEÇAS	CONTROLE DE MANUTENÇÃO	07/01/2020	PERMANENTE	NO PRAZO
16	FAZER RELATÓRIO DE INDICADORES DE DESEMPENHO DO SISTEMA DE TRANSPORTE	ENTREGAR SEMESTRALMENTE A GESTÃO RELATÓRIO DE DESEMPENHO DOS VEÍCULOS	07/01/2020	PERMANENTE	NO PRAZO
17	TER UM SISTEMA DE CUSTOS CONTENDO UM PLANO DE CONTAS, COM ELENCO DE DESPESA E CENTRO DE CUSTOS	AQUISIÇÃO DE SISTEMA PARA GERENCIAMENTO DE CUSTOS NO SISTEMA DE FROTAS	07/01/2020	INDETERMINADO	NO PRAZO
18	ESTRUTURAR O ESPAÇO PARA LAVAGEM E TROCA DE ÓLEO DOS VEÍCULOS, COM RAMPA E DEPOSITO CO PRODUTOS QUÍMICOS IDENTIFICADOS EM SUAS EMBALAGENS	CONSTRUÇÃO DE ESPAÇO ADEQUADO	07/01/2020	30/06/2020	NO PRAZO
19	ADQUIRIR MARCADORES DE PNEUS PARA EVITAR FRAUDES E ROUBOS	CONFECCIONAR MARCADORES DE PNEUS	07/01/2020	30/06/2020	NO PRAZO
20	INSTALAR RASTREAMENTO POR SATÉLITE GPS	INSTALAÇÃO DE GPS NOS VEÍCULOS QUE SAEM COM MAIS FREQUENCIA DO MUNICIPIO	01/12/2019	SEM PREVISÃO	NO PRAZO

V – DA RESOLUÇÃO NORMATIVA DO TCE 15/2017 – TP

Como resultado de análise a Auditoria Especial realizada no Sistema de Frotas, o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso emitiu a Resolução Normativa nº 15/2017 – TP de 15 de agosto de 2017, aprovando a Matriz de Riscos e Controles – MRC aplicável aos processos de Gestão de Frotas dos entes fiscalizados, em que descreve no Art. 5º § 3º A UCI deverá monitorar a execução do Plano de Ação e analisar as providências adotadas pela gestão em um relatório específico de monitoramento do Plano de Ação, a ser encaminhado no mês referente à sua conclusão.

VI- DAS ORIENTAÇÕES E ENCAMINHAMENTO

Como sendo de responsabilidade da Unidade de Controle Interno acompanhar e monitorar as ações desenvolvidas pela Unidade Gestora quanto aos resultados apresentados no questionário, é que reportamos este relatório de verificação ao Senhor Secretário e sua equipe para adoção das seguintes ações:

R1- Adequação ao Plano de Ação aprimorando as recomendações proposta no relatório de auditoria, bem como a matriz de risco – MRC aprovada pelo TCE/MT, fazendo constar outros controles que apresentaram fragilidade principalmente os

itens que tiveram nota 0 (zero) e 1 (um) como: É elaborado Plano de Aquisições de ETs, baseado em critérios técnicos de adequação e dimensionamento da frota? Dentre outros;

R2- Que as ações detalhadas no Plano de Ação sejam avaliadas periodicamente quanto ao cumprimento dos prazos, para que obtenha resultado eficaz;

R3 – Que seja encaminhamento periodicamente a Unidade de Controle Interno a avaliação do Plano de ação contemplando as ações já executadas, alteradas e aprimoradas.

Destaca-se que o presente relatório será em tempo oportuno, encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado – TCE/MT, para conhecimento, por isso se faz necessário a adequação, avaliação e monitoramento para ao PLANO DE AÇÃO com vistas a mitigar os riscos na área de Frotas.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Cláudia/MT, 03 de dezembro de 2019.


EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016

PROTOCOLO DE RECEBIMENTO	
Ao Prefeito Municipal	
Em 05/12/2019	Assinatura: 
A Secretaria Municipal de Administração.	
Em 05/12/2019	Assinatura: 