



ESTADO DE MATO GROSSO  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br  
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

Relatório de Auditoria Monitoramento nº 09/2022

Cláudia, 05 de dezembro de 2022.

<b>UNIDADE AUDITADA</b>	<b>Secretária Municipal de Administração</b>
<b>SETOR AVALIADO</b>	<b>Gestão de Frotas</b>
<b>GESTOR DA UNIDADE</b>	<b>Davi Schleicher</b>

## I - INTRODUÇÃO

*Senhor Secretário,*

Conforme Plano conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2022, 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:

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

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

## 2 - ESCOPO DO TRABALHO

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

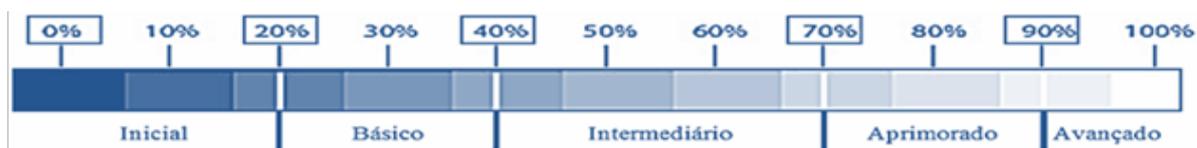
- Sistema de Controle Interno - Avaliação da estrutura de controles internos em nível de atividade, qual seja, a área de frotas, abordando aspectos essenciais relacionados às atividades de controle aplicadas sobre uma amostra de processos, abrangendo as categorias de objetivo operacionais e de conformidade 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 (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 Equipamentos de Transportes (ETs)?
19	0	Inexistência do Controle.	Os Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (ETs) (licenciamento e seguro obrigatório, garantias, seguro facultativo, etc.)?
09	2	Controles existentes, porém, com falhas.	Os Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (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 Equipamentos de Transportes (ETs)?	
26	3	Controle existente e não há falhas detectadas	São registradas as informações dos serviços de manutenção realizados nos Equipamentos de Transportes (ETs)?	
30	3	Controle existente e não há falhas detectadas	É realizado mensalmente o cálculo, a análise e o acompanhamento do custo operacional dos Equipamentos de Transportes (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 MÁXIMA	PONTOS POSSÍVEIS (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 frotas 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 de 2021, esta Unidade de Controle Interno, realizou o monitoramento do Plano de Ação, no qual resultou no Relatório de Auditoria de Monitoramento nº 10/2021, neste relatório recomendamos a Secretaria de Administração elaborar um **NOVO PLANO DE AÇÃO** e trabalho para as ações não realizadas, em prazo de 30 (trinta) dias.

No mês de julho de 2022, foi realizado o monitoramento do Plano de Ação, no qual resultou no Relatório de Auditoria de Monitoramento nº 02/2022 onde verificou-se que a Secretária de Administração não encaminhou um novo plano de ação, a Unidade de Controle Interno reiterou a solicitação de um **NOVO PLANO DE AÇÃO**.

A Unidade de Controle Interno recebeu no dia 05 de dezembro de 2022 o Ofício nº 089/2022/SEMAD juntamente com o Plano de Ação realizado pela Secretaria de Administração, conforme foi solicitado, o qual traz o cronograma de ações a ser realizado pela Secretaria, no qual tem ações com início no ano de 2023, sendo que o termino das ações a serem realizadas vão até o mês de dezembro de 2023.

A partir desse Plano de Ação, conseguiremos dar sequência ao trabalho de acompanhamento e monitoramento na Gestão de Frotas. Conforme tabela a seguir podemos visualizar o novo Plano de Ação:

ATIVIDADE DE CONTROLE	AÇÃO	RESPONSÁVEL	INICIO PREVISTO	TERMINO PREVISTO	TERMINO ATUALIZADO	SITUAÇÃO
1 ELABORAR PLANO ANUAL DE MANUTENÇÃO OPERACIONAL PREVENTIVA REGULARMENTAR DE TODOS OS VEICULOS	ELABORAÇÃO DE PLANO ANUAL DE MANUTENÇÃO OPERACIONAL E PREVENTIVA	CADA SECRETARIA	01/04/2023	30/06/2023		
2 REALIZAR CAPACITAÇÃO PARA OS MOTORISTAS	REALIZAÇÃO DE PALESTRAS COM OS MOTORISTAS SOBRE DIREÇÃO PREVENTIVA E DEFENSIVA	DEPARTAMENTO DE PESSOAL	01/02/2023	30/12/2023		
3 AVISAR POR OFICIO OS CONDUTORES QUE SUA CNH ESTÁ POR VENCER	ENCAMINHAR MENSALMENTE OFICO COMUNICANDO DO VENCIMENTO DAS CNH	DEPARTAMENTO DE FROTAS DE CADA SECRETARIA	05/01/2023	30/12/2023		

4	FAZER UMA POLITICA DE RENOVACÃO DA FROTA	FAZER ESTUDO DE RENOVACÃO DE FROTA	SECRETARIOS E ADMINISTRAÇÃO	05/01/2023	30/06/2023		
5	REALIZAR FICHA DE CONTROLE DE PNEUS COM ESPECIFICAÇÃO TECNICA E RELATÓRIOS	MANTER NOS VEÍCULOS FICHA DE IDENTIFICAÇÃO DA MARCA E MODELO DOS PNEUS E DATA DE CAMBAGEM	CADA SECRETARIA/CONDUTORES	05/01/2023	30/06/2023		
6	MANTER NOS VEÍCULOS FICHA ATUALIZADA COM DATA DE LAVAGEM E TROCA DE OLEO	EM CADA VEÍCULO DEVERÁ TER RELATÓRIO DE LAVAGEM E DE TROCA DE OLEO	ELABORADA PELA SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E ACOMPANHADA POR CADA SECRETARIA	05/01/2023	30/06/2023		
7	REALIZAR MANUTENÇÃO NOS VEÍCULOS ENCOSTADOS SEM CONDIÇÕES DE USO/LEILÃO	AVALIAR AS POSSIVEIS CONDIÇÕES DE MANUTENÇÃO OU LEILÃO DOS VEICULOS ENCOSTADOS	CADA SECRETARIA JUNTAMENTE COM A ADMINISTRAÇÃO	05/02/2023	30/06/2023		
8	ESTRUTURAR A GUARDA DOS VEÍCULOS COM GARAGEM, CERCA E CAMERAS DE VIGILANCIA	CONSTRUÇÃO DE GARAGEM AMPLA PARA A FROTA MUNICIPAL COM SISTEMA DE MONITORAMENTO	SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS	05/01/2023	30/12/2023		
9	ESTRUTURAR ESPAÇO PARA GUARDAR AS PEÇAS SUBSTITUIDAS NOS VEÍCULOS	A TROCA DE PEÇAS DEVERÁ SER RECOLHIDA E ARMAZENADA EM LOCAL ADQUADO	CADA SECRETARIA FICARÁ RESPONSÁVEL PELO ACOMPANHAMENTO DAS SUBSTITUIÇÕES DE PEÇAS EM MECANICA PROPRIA OU CONTRATADA	05/01/2023	30/12/2023		
10	FAZER RELATÓRIO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E SUBSTITUIÇÃO DE PEÇAS	CONTROLE DE MANUTENÇÃO	CADA SECRETÁRIA	05/01/2023	30/06/2023		
11	ADQUIRIR MARCADORES DE PNEUS PARA EVITAR FRAUDES E ROUBOS	CONFECCIONAR MARCADORES DE PNEUS	SECRETARIA DE OBRAS	05/01/2023	28/02/2023		
12	INSTALAR RASTREAMENTO POR SATÉLITE GPS	INSTALAÇÃO DE GPS NOS VEÍCULOS QUE SAEM COM MAIS FREQUENCIA DO MUNICIPIO	ADMINISTRAÇÃO	01/06/2023	30/12/2023		

14	DEPRECIÇÃO DE VEÍCULOS	DAR INICIO A RELATÓRIO DE DEPERCIAÇÃO ANUAL X VALOR DE MANUTENÇÃO DE VEICULOS ADQUIRIDOS APARTIR DE 2023	CADA SECRETARIA QUE POSSUE DEPARTAMENTO DE FROTAS	05/01/2023	30/12/2023		
15	MANUTENÇÃO DE PNEUS	REALIZAR RODIZIO, ALINHAMENTO E BALANCEAMENTO DOS PNEUS DE VEICULOS MÁQUINAS	SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS	05/01/2023	30/12/2023		
16	CRIAR O DIA DO MOTORISTA/OPERADOR	REALIZAR AVALIAÇÃO MÉDICA, NUTRICIONAL, FISIOTERAPIA, REUNIOES E PREMIAÇÕES.	CADA SECRETARIA QUE POSSUE DEPARTAMENTO DE FROTAS	05/01/2023	30/12/2023		

## 5 – 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.

## 6 – 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 sempre que necessário, 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 Equipamentos de Transportes (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, 05 de dezembro de 2022.

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLADOR INTERNO**  
PORTARIA 146/2016

<b>PROTOCOLO DE RECEBIMENTO</b>	
<b>Ao Prefeito Municipal</b>	
Em ____ / ____ / ____	Assinatura: _____
<b>A Secretaria Municipal de Administração.</b>	
Em ____ / ____ / ____	Assinatura: _____