

Prefeitura Municipal de Tejuπά
Rua Alexandre Absy, 585, Centro Tel.: (14) 3385-3200

27 JAN 2023

Gemmap®
Pag: 1/1
GG100201004
11:03:42

Número
000307

Data Emissão
27/01/2023

Hora Emissão
11:03

Data Previsão
11/02/2023

Classificação
Administrativo

Interessado

ALEXANDRE JOSE DA SILVA GARROTE
13 DE MAIO, 251,
CENTRO, 18.800-001
PIRAJU, SP

028207

Assunto

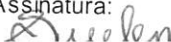
OFICIO
Nº008/2023.Relatorio de Auditoria nº01/2023-Frota Municipal.

000011

Encaminhamento

Data Encam.	Seção	Nome Responsável
27/01/2023	028001 ADMINISTRAÇÃO	VALTER BORANELLI
Data ____/____/____ Visto _____		
Parecer do setor anterior:		
Despacho à _____ para as providências cabíveis, observando as formalidades legais.		

Responsável pelo Protocolo
Nome: SUELEN

Assinatura: 



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ
CNPJ 46.223.756/0001-09
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

Ofício nº. 008/2023.

Tejuapá, 27 de janeiro de 2023.

Ao Excelentíssimo Senhor

Valter Boranelli

PREFEITO MUNICIPAL DE TEJUPÁ

C/C

Sr. Udevando Moreno

SECRETARIA DE TRANSPORTES

Assunto: Relatório de Auditoria nº 01/2023 – Frota Municipal

Em atendimento aos preceitos constitucionais descritos no Art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal, e de acordo com a Lei Municipal nº. 1.429/2020 e Decreto nº. 3.259/2020, fazendo referência ao controle interno municipal, venho por meio deste ENCAMINHAR o Relatório de Auditoria no Setor de Transportes – Frota Municipal.

Os relatórios mensais, dos diferentes setores da Prefeitura Municipal, conforme o fluxo de procedimentos contido em Plano Operativo do Controle Interno, permitirá que o Controlador Interno e os demais membros do sistema de Controle Interno identifiquem achados de auditoria e, dessa forma, realizem os devidos ajustes para o alcance da conformidade.

As ações do Controle Interno devem ser utilizadas como ferramentas pelo Gestor Público Municipal visando a melhoria da administração Pública.

Sem mais, aproveito o oportuno para expressar meus votos de elevada estima e distinta consideração.

Atenciosamente,


ALEXANDRE JOSÉ DA SILVA GARROTE
Controlador interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ
CNPJ 46.223.756/0001-09
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2023 – FROTA MUNICIPAL

Em atendimento aos preceitos constitucionais descritos no Art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal, de acordo com a Lei Municipal nº. 1.429/2020 e Decreto nº. 3.259/2020, o Controlador Interno vem, muito respeitosamente, informar, por meio deste Relatório de Auditoria, os achados e as recomendações ao Setor de Transportes Municipal.

O Controlador Interno, neste mês de janeiro de 2023, realizou procedimentos de auditoria no Setor de Transportes – Frota Municipal, seguindo o fluxo de procedimentos contido em Plano Operativo do Controle Interno.

1. Procedimentos de Auditoria

Os procedimentos de auditoria utilizados foram a inspeção física de ativos patrimoniais do Setor de Transportes, a indagação, por meio de memorando, ao responsável pelo Setor de Transportes e os procedimentos analíticos para detecção de flutuações anormais nos gastos com combustível.

A inspeção física de ativos patrimoniais foi realizada por meio de amostragem aleatória, devido a dificuldade de encontrar os veículos, pois estão sempre em constante uso.

Os veículos inspecionados continham as seguintes placas: GAY-7880; DJM-7388; DIO-7801; CMK-7980; DEU-0I77; DBS-1548.

Os veículos de placa FDQ-8457, FQD-8106 e GAL-2640, inicialmente seriam avaliados, pois estavam aparentemente sem condições de uso, mas o Secretário de Transportes afirmou que eles já não vinham sendo utilizados pela municipalidade e não tinham mais condições de manutenção, sendo, dessa forma, considerados bens inservíveis pelo Controlador Interno.



2. Achados de Auditoria e Recomendações

Primeiramente, destaca-se a necessidade da construção de estrutura adequada para a guarda dos veículos da frota municipal, pois o local em que os veículos se encontram é um terreno sem estrutura apropriada para guarda do patrimônio público, não havendo muros, chão concretado ou cobertura para proteção dos veículos.

A **inspeção física** realizada foi feita com base em checklist, constando as condições de funcionamento e conservação dos veículos. Segue abaixo a tabela contendo os achados de auditoria e as recomendações de cada veículo avaliado.

PLACA	ACHADOS	RECOMENDAÇÕES
GAY-7880	• Para-choque traseiro trincado; • Lataria prejudicada.	• Troca do para-choque traseiro; • Recuperação da lataria.
DJM-7388	• Retrovisor trincado; • Pisca-alerta não funciona; • Para-brisa trincado; • Janela do lado do passageiro não abre; • Bancos encosto/assentos em más condições de conservação; • Lataria prejudicada.	• Troca do retrovisor; • Manutenção elétrica para conserto do pisca-alerta; • Troca do para-brisa; • Manutenção da abertura da janela do passageiro; • Reforma ou troca dos bancos/assentos; • Recuperação da lataria.
DIO-7801	• Lanterna traseira trincada.	• Troca da lanterna traseira.
CMK-7980	• Sem achados.	• Sem recomendações.
DEU-0177	• Pneus carecas (TWI).	• Realização da 1ª troca de pneus do veículo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ
CNPJ 46.223.756/0001-09
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

DBS-1548	• Para-brisa trincado; • Lataria prejudicada.	• Troca do para-brisa; • Recuperação da lataria.
-----------------	---	--

Dentre os achados de auditoria identificados no procedimento de inspeção física, ressalta-se a quantidade de veículos com a lataria prejudicada – provavelmente devido a guarda inadequada – e a **necessidade de troca de pneus do veículo escolar de placa DEU-0177**, devido ao risco potencial que tal situação representa.

As **indagações** feitas por meio do memorando de protocolo nº 175, datado em 18 de janeiro de 2023, foram realizadas para avaliar os controles internos do Setor de Transportes do Município, visando a efetiva gestão de riscos.

As respostas ao referido memorando foram recebidas pelo Controlador Interno em 24 de janeiro de 2023, por meio de protocolo nº 253, enviado pelo Sr. Udevando Moreno. Dentre as perguntas, não foi respondida pelo Secretário de Transportes a seguinte:

- Há controle sobre os pontos acumulados por infrações na CNH dos motoristas? Há motoristas com a CNH suspensa?

Dentre as perguntas respondidas, algumas tiveram respostas vagas, como por exemplo:

- Foi respondido que as revisões são feitas conforme necessidade, mas qual seria a periodicidade dessa necessidade? Sendo que a recomendação é de que a revisão dos veículos deve ser feita a cada 10.000 quilômetros rodados.

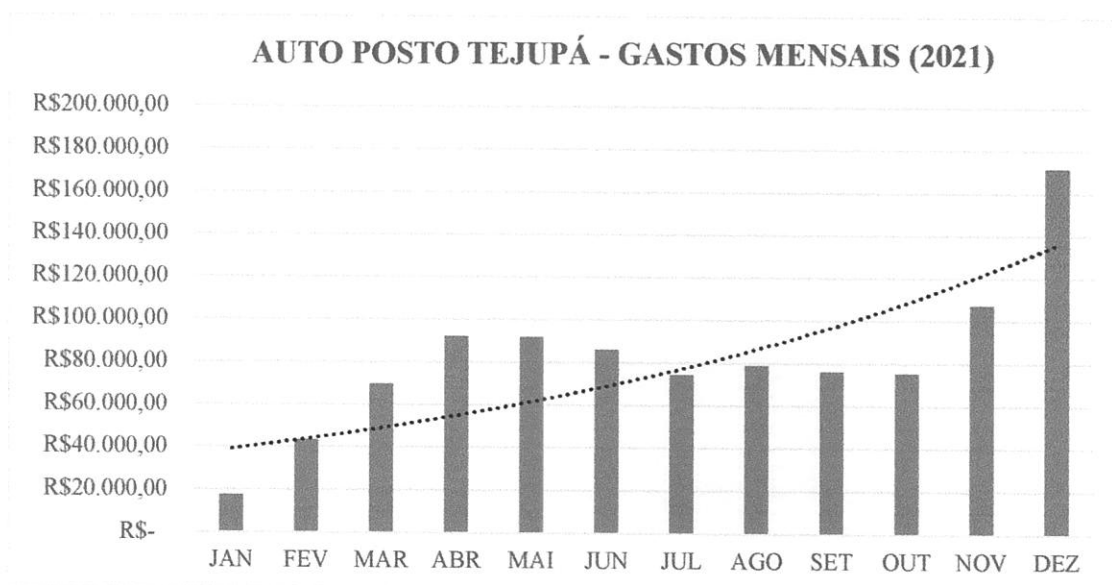
Foi constatado também, durante a semana, que alguns motoristas não realizam o preenchimento adequado do Diário de Bordo, causando prejuízos ao controle da quilometragem rodada e dos gastos por viagem.

Além disso, foi declarado pelo responsável pelo Setor de Transportes que falta pessoal de apoio administrativo em seu setor, sendo recomendado a contratação de pessoal para realização de efetivo controle da frota municipal.

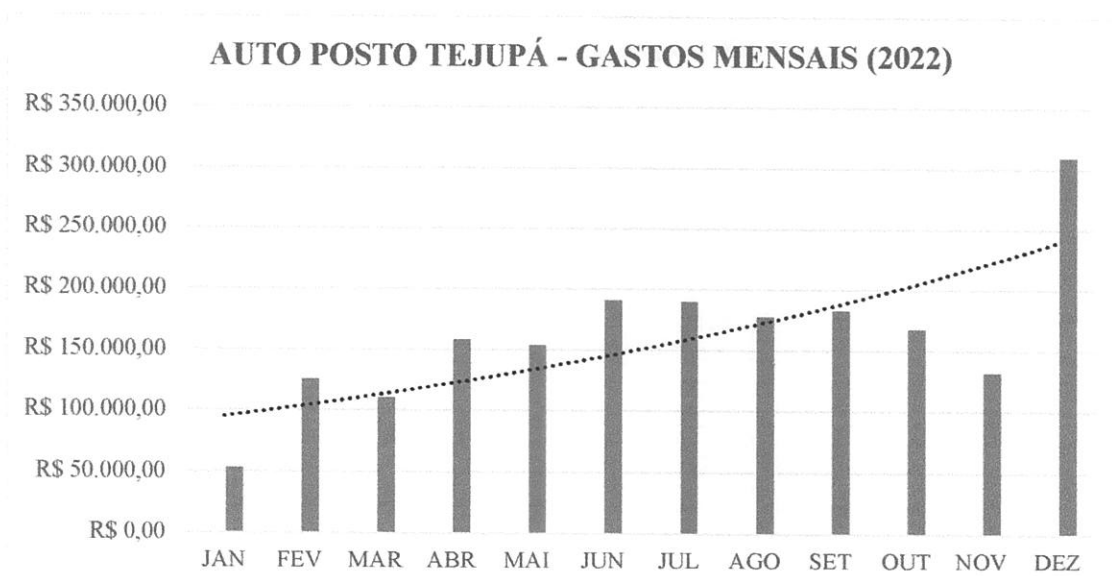


Os **procedimentos analíticos** foram feitos através dos dados contidos no sistema Gemmap, foram utilizados os valores dos gastos mensais realizados na empresa Auto Posto Tejuapá, sendo essa a empresa contratada responsável pelo fornecimento de combustível à frota municipal.

A análise da flutuação dos gastos mensais considerou o período de janeiro a dezembro dos exercícios de 2021 e 2022, conforme pode ser observado nos gráficos a seguir, respectivamente.



Fonte: dados do sistema Gemmap.



Fonte: dados do sistema Gemmap.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ
CNPJ 46.223.756/0001-09
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

É possível observar que a tendência dos gastos é similar nos dois exercícios, com valores discrepantes sempre no primeiro e no último mês, por serem meses com especificidades próprias no setor público, apesar disso, nos demais meses os gastos com combustível apresentam regularidade.

As diferenças dos valores entre os exercícios podem ser explicadas pelo processo inflacionário que atingiu a economia nacional nesse período, principalmente em relação ao preço dos combustíveis.

Portanto, não foram detectadas flutuações anormais nos procedimentos analíticos.

3. Conclusões

A verificação da frota, por meio das inspeções físicas, foi realizada na presença do senhor Udevando Moreno – Secretário de Transportes – Responsável pela frota Municipal.

As evidências de auditoria - checklists dos procedimentos, o memorando e a resposta -, que foram citadas nesse relatório, encontram-se em posse do Controlador Interno.

O intuito desse relatório é o desenvolvimento da atividade fiscalizadora preventiva e corretiva, buscando o atendimento das normas legais em sua plenitude, visando sanar inconformidades ou deficiências administrativas, verificando a fidelidade e legalidade dos atos dos agentes públicos e administrativos.

Nesse sentido, é de extrema importância que o Chefe do Poder Executivo tome as medidas necessárias para o atendimento das recomendações explanadas.

Tejuapá, 27 de janeiro de 2023.


ALEXANDRE JOSÉ DA SILVA GARROTE
Controlador interno