



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA
GABINETE DO REITOR
AUDITORIA INTERNA**

RELATÓRIO FINAL DA AUDITORIA DE Nº. 002/2011

1 - Identificação da Auditoria

Área: A.3 - Gestão de Suprimento de Bens e de Serviços

Ação: A.3.2 - Auditar o uso da frota de veículos.

Setor Auditado: PROAD / Coordenadoria de Logística

Período de realização De 17/03/2011 a 06/05/2011

Objetivo: *Verificar os mecanismos existentes para controle operacional e gerencial da frota e a aplicação dos instrumentos normativos de controle, em especial o Decreto 6403/08 e Instrução Normativa 03/2008.*

2 –Escopo

A auditoria foi realizada entre os dias 17/03/2011 e 06/05/2011, através da emissão de solicitações de auditoria, verificação em campo das condições de guarda dos veículos, solicitação de processos de pagamento da empresa Ticket (empresa contratada para fornecimento de combustíveis e manutenção de veículos), no período de Abril/2011 a Maio/2011 bem como houve realização de consultas ao sistema informatizado de emplacamento de veículos no DETRAN-BA.

3 – Acompanhamento da Gestão

Diante das recomendações exaradas por esta equipe na auditoria de frota 2010, foram verificados avanços nos controles da frota, sobretudo na readequação dos formulários/controles exigidos pela Instrução Normativa Nº. 03 de 15 de maio de 2008, tais como mapas de controle de desempenho e manutenção de veículo oficial. Recomendou-se, na auditoria anterior, que os mesmos fossem readaptados de acordo com o exigido pela norma, recomendação esta que foi devidamente cumprida.

Destaca-se positivamente a retirada dos implementos agrícolas, que durante a auditoria 2010 foram encontrados nas dependências da garagem de veículos, ocupando espaço que poderia ser utilizado para a guarda dos veículos da frota. Destarte a garagem ainda se mostre insuficiente entendemos como positivo o atendimento da recomendação emitida por essa equipe de auditoria em trabalho anterior.

Ressalta-se ainda a regularização de veículo com licenciamento vencido, apontado nos trabalhos de auditoria anterior. Ainda que persista veículo em tal situação, os esforços pela regularização já merecem destaque positivo por parte dessa equipe de auditoria.

Cabe informar a esta unidade, que ainda que se tenha verificado o cumprimento das recomendações acima, as ações de monitoramento identificam constatações dos relatórios anteriores de auditoria aguardando medidas de implementação, tais como: Garagem insuficiente para guarda dos veículos da frota, veículo que ainda se encontra

com licenciamento vencido ou com multas vencidas a quitar, e necessidade de atualização e publicação do normativo interno.

4– Constatações, Análise e Recomendações da Auditoria Interna:

- **Constatação:**

Diante das respostas às solicitações e procedimentos adotados, constatou-se o que se segue:

Constatação nº 007

Prejuízo à manutenção dos controles administrativos em função do perfil da equipe de trabalho.

Diante dos trabalhos de auditoria desenvolvidos desde 2010, foi possível verificar que a Coordenadoria de Logística enfrenta dificuldades de ordem prática para implantar e manter controles administrativos, em função do perfil e número de servidores que compõem sua equipe.

Para uma frota considerável, com mais de 60 veículos, solicitações de viagens emitidas por diversos campi com prazo curto de análise e liberação, além da responsabilidade de gerir motoristas próprios e terceirizados, fica claro que o número de servidores atualmente lotados em tal coordenadoria se mostra insuficiente para atender às demandas de prestação dos serviços e controles primários exigidos pela legislação e pela boa prática administrativa.

Há de se atentar ainda para o perfil técnico necessário aos servidores que deverão compor a equipe da Logística, pois em um ambiente tão dinâmico, com demandas crescentes e carentes de controle, inclusive controles informatizados em forma de sistemas, é interessante o ingresso de servidores com perfil proativo e com qualificação técnica adequada.

- **Manifestação do auditado**

“A unidade auditada não se manifestou formalmente diante dessa constatação.”

- **Análise da Auditoria Interna referente à manifestação**

Não há análise em função da não-manifestação do auditado, se mantendo assim, a linha original de constatação.

- **Recomendação nº 008**

Recomenda-se o reforço à equipe de trabalho da Coordenadoria de Logística, com a destinação ou remanejamento de servidores com o perfil técnico adequado para a manutenção dos controles e cumprimento dos objetivos estratégicos dessa unidade administrativa.

Constatação nº 008

Ausência de mapa de controle dos veículos em garantia

Veículos novos geralmente são cobertos por garantia junto às montadoras e concessionárias. Para que tais garantias se mantenham válidas, é exigido do proprietário que compareça às concessionárias autorizadas para revisão, em que se inspecionam itens e procede-se à troca de peças e insumos exigidos pelo termo de garantia.

O comparecimento obrigatório junto às concessionárias é condicionado a dois critérios: quilometragem e tempo de utilização. Assim, dos dois critérios, o que ocorrer primeiro, veículo atingindo quilometragem específica ou atingindo data limite de utilização, a contar da data da entrega do veículo, deverá proceder à revisão em garantia.

Tais informações constam no manual do proprietário de cada veículo, e atualmente a Coordenadoria de Logística controla tal necessidade de revisão com base em tais manuais. Ainda assim, entende-se que a elaboração de um mapa de controle dos veículos em garantia, que evidencie a quilometragem dos veículos e as datas-limite de revisão, informações a serem alimentadas periodicamente, permitiria a otimização do controle das revisões dos veículos em garantia.

- **Manifestação do auditado**

“Tais Controles são hoje realizados nos próprios manuais dos referidos veículos. Entretanto, incluiremos informações adicionais nos “Mapas de Controle dos Veículos”, atribuindo atenção especial aos veículos em condições de garantia dada pelos fabricantes.”

- **Análise da Auditoria Interna referente à manifestação**

Diante da manifestação formal do auditado, confirmando a relevância do controle de tais informações, a linha de constatação será mantida, para que seja alvo de acompanhamento e avaliação da implantação dos controles.

- **Recomendação nº 009**

Recomenda-se a elaboração de mapa de controle dos veículos em garantia, a ser atualizado periodicamente, contendo destaque para a quilometragem do veículo em garantia e as datas-limite para revisão dos mesmos ou a customização do atual formulário *“Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial”* abarcando tais informações.

Constatação nº 009

Ausência de registro das manutenções de veículos no Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial.

A IN 03/2008, da Secretaria de Logística e Tecnologia da Informação do Governo Federal – SLTI exige dos Órgãos Federais a elaboração e atualização do *Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial*, conforme modelo apresentado nos anexos da norma supracitada.

Na avaliação dos controles que foram fornecidos pela Coordenadoria de Logística, em que pese sua plena adequação ao modelo exigido pela IN 03/2008 SLTI, com a definição de campos contendo todas as informações exigidas pela norma, identifica-se fragilidades nos controles.

Em primeira análise, verificou-se ausência de alimentação dos dados referentes aos gastos com manutenção dos veículos.

Em análises complementares, com vistas aos processos de pagamento à empresa Ticket Serviços, contratada para administrar o fornecimento de combustíveis e manutenção de nossa frota, verificou-se através do processo de nº 23007.012182/2010-87 correspondente ao período de Out/2010 e Nov/2010, um montante de R\$ 8.530,06, com gastos de manutenção de veículos, sem correspondente registro no *Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial*, o que incorre em descumprimento do disposto na IN 03/2008 SLTI.

- **Manifestação do auditado**

“Tais Controles são hoje realizados nos próprios manuais dos referidos veículos. Entretanto, incluiremos informações adicionais nos “Mapas de Controle dos Veículos”, atribuindo atenção especial aos veículos em condições de garantia dada pelos fabricantes.”

- **Análise da Auditoria Interna referente à manifestação**

O registro das manutenções de veículos é um controle exigido pela Secretaria de Logística e Tecnologia da Informação, na forma apresentada na Instrução Normativa 03/2008. Esta equipe de auditoria reitera a relevância do controle de tais informações mantendo a linha de constatação para que esta seja alvo de acompanhamento e avaliação da implantação dos controles.

- **Recomendação nº 010**

Recomenda-se atualização imediata dos registros de manutenção de veículos no Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial e sua continuidade periódica, de forma a atender ao disposto na IN 03/2008 SLTI.

Constatação nº 010

Divergências no registro dos gastos com combustíveis no Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial.

Na avaliação dos controles fornecidos pela Coordenadoria de Logística, procedeu-se conciliação dos valores alimentados no Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial com os valores encontrados nos processos de pagamento à empresa Ticket Serviços, no que se refere ao fornecimento de combustíveis.

Conforme levantamentos foram encontradas divergências entre os registros dos gastos com combustíveis no Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial e os valores pagos nos processos administrativos.

Há diferença substancial entre os valores encontrados no mapa de controle e nos processos de pagamento, diferença esta em montante aproximado de R\$ 4.848,06 a maior entre o valor efetivamente pago nos meses de Out/2010, Nov/2010 e Dez/2010 e o valor informado pela logística no mapa de controle em tal período, o que demanda revisão das fontes de dados utilizadas para a alimentação do mapa de controle.

- **Manifestação do auditado**

“Tais Controles são hoje realizados nos próprios manuais dos referidos veículos. Entretanto, incluiremos informações adicionais nos “Mapas de Controle dos Veículos”, atribuindo atenção especial aos veículos em condições de garantia dada pelos fabricantes.”

- **Análise da Auditoria Interna referente à manifestação**

Esta equipe de auditoria reitera a relevância do controle de tais informações mantendo a linha de constatação para que esta seja alvo de acompanhamento e avaliação da implantação dos controles.

▪ **Recomendação nº 011**

Recomendamos revisão do *Mapa de controle do desempenho e manutenção do veículo oficial* com adequação entre os registros e os valores efetivamente pagos.

Cruz das Almas, 03 de junho de 2011.

Igor Dantas Fraga
Mat. SIAPE 1560345
Auditoria Interna

Alexsandra Silveira Mota
Mat. SIAPE 1755960
Auditoria Interna