



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

**RELATÓRIO PRELIMINAR DA AUDITORIA DE Nº 8/2015**

**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 Serviços Operacionais

**Período de realização:** De 08/10/2015 a 04/02/2016

**Objetivo:** Verificar os mecanismos existentes para controle operacional e gerencial da frota certificando-se sobre a eficiência nestes controles, evolução dos gastos, existência de gastos extraordinários ou em desconformidade com a lei e se estão produzindo resultados satisfatórios para o proposto.

**2 –ESCOPO**

A auditoria foi realizada através da emissão de solicitações de auditoria, verificações de planilhas compreendendo o período de janeiro a setembro de 2015, relacionado a gastos com combustível, emitidas pelas Nutricash, e fornecidas pela CSO, também foi analisados os relatórios relacionados as viagens efetuadas pelos veículos da instituição, tendo como parâmetro e definindo o período observados, as viagens ocorridas em: sábados, domingos e feriados.

**3 – ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO**

Em acompanhamento a gestão da Coordenadoria de Serviços Operacionais – CSO observou-se ampliação no quadro funcional desta unidade, importantes para a recomposição da equipe e melhoria do serviço prestado, possibilitando ainda a criação do Núcleo de Manutenção da Frota da PROAD, o qual tem como objetivo principal, viabilizar maior segurança relacionada ao escalonamento de veículos para as realizações de viagens.

A CSO realizou diligência nos centros situado em Amargosa e Santo Antonio de Jesus, com o intuito de vistoriar os carros alocados nos centros instalados nestas localidades, e ainda, promover orientações aos seus gestores, já que estes passarão a responder oficialmente pela gestão da frota sob sua responsabilidade. Segundo informações da coordenadora, os carros que estavam sendo disponibilizados para leilão, passaram por uma vistoria, onde oito desses carros foram

submetidos aos reparos encontrando-se atualmente em atividade, e apenas dois permaneceram na indicação para leilão, fato este que posteriormente numa próxima auditoria será inspecionado, já que tais carros foram materiais de verificações em auditorias anteriores.

Acredita-se que tais situações abordadas neste acompanhamento e relato do trabalho desta gestão sejam bastante importantes para o desenvolvimento e aprimoramento dos trabalhos executados pela unidade e que as situações a serem abordadas nos dados levantados por este trabalho de auditoria, possa ainda contribuir no desempenho deste serviço prestado a instituição e comunidade universitária. Diante disso, relatamos abaixo os fatos encontrados durante o período em que foi realizada a auditoria.

#### **4- Constatções:**

##### **Constatação nº 24**

##### **Falta de normativo que regule os abastecimentos**

Nas averiguações relacionadas ao abastecimento da frota de veículos, após verificações das planilhas de controle de abastecimento da Nutricash, fornecidas pela CSO, verificou-se situações atípicas, já que a informação prestada pelo setor era abastecimento no ato de devolução do veículo a garagem. Citamos o verificado: três abastecimentos num mesmo dia em um mesmo veículo; e baixo volume de combustível abastecido num mesmo dia.

Cabe ressaltar, que ao notar-se esta inadequação, foi questionado do setor responsável o procedimento para que ocorresse o abastecimento, o qual nos foi dada a seguinte informação: *“Ressalto que os abastecimentos dos veículos são realizados diariamente após a realização das viagens. Os condutores são orientados a devolver os veículos à garagem devidamente abastecidos”*. Diante da informação, presume-se que houvesse um único abastecimento quando no máximo dois, e isto não é o que tem ocorrido em muitas situações, ocorrendo ainda, em alguns dos casos volume de combustível baixíssimo.

Diante de tais situações, foram questionadas ao setor auditado através da S.A 93.2015 as ocorrências que se apresentaram na averiguação, a qual se justificou: *“A quantidade pequena no abastecimento se justifica pela distância das duas viagens”*; *“Como no caso anterior, ocorreu um erro no procedimento de verificação de saldo.”*; *“Há um procedimento de abastecimento de R\$ 1,00 para que o motorista saiba o valor de saldo do cartão.”* dentre outras.

Embora haja justificativas, fato é que é relevante a quantidade dessas ocorrências, e cabe citação destas situações para que, se não há, seja criada normatização deste procedimento, até como vias de facilitar e haver efetividade do controle no abastecimento da frota de veículo desta Instituição.

Diante disso, elencamos abaixo, alguns dos casos verificados, além daqueles que foram solicitadas informações:

DATA	PLACA	VOLUME COMBUSTIVEL (L)
13/04/2015	JLI - 5187	7,19
13/04/2015	JLI - 5187	3,48
27/08/2015	JRL- 4484	0,36
27/08/2015	JRL- 4484	59,57
03/07/2015	CWI - 7226	3,40
03/07/2015	CWI - 7226	0,26
03/07/2015	CWI - 7226	18,46
26/02/2015	JRL - 9229	27,74
26/02/2015	JRL - 9229	27,96

26/02/2015	JRL - 9229	39,17
------------	------------	-------

▪ **Manifestação da Unidade Auditada:**

**RECOMENDAÇÃO 32**

Fortalecer os controles periódicos dos procedimentos de abastecimentos de veículos, de forma a otimizar tal atividade no que se refere à quantidade do combustível adquirido.

**Constatação nº 25**

**Viagens autorizadas aos fins de semanas com serviços incompatíveis a ser realizados**

Nesta auditoria foram solicitados os relatórios de viagens do período de janeiro a setembro de 2015, para que fossem averiguadas as solicitações de viagens que estavam ocorrendo aos fins de semana e feriados. De posse dos relatórios, verificou-se que embora não houvesse um volume grande de viagens efetuadas nos fins de semana, havia algumas solicitações que se tratavam de serviços incompatíveis de ser realizados em finais de semana, tendo em vista que o destino se referia a locais que não abrem nesses dias. Ainda levando em consideração ao que diz o decreto nº 6.403/2008, no art. 8º, na vedação diz:

(...)III - o uso de veículos oficiais nos sábados, domingos e feriados, salvo para eventual desempenho de encargos inerentes ao exercício da função pública ou o disposto no art. 5º, inciso VI, do Decreto 6.403, de 2008; (...)

Mediante os apontamentos, foi solicitada através da S.A 93.2015, justificativas a respeito das situações, onde nos foi informado: *“A jornada de trabalho do motorista compreende 44 horas semanais distribuídas de segunda a domingo. Por questões de logística, disponibilidade de motorista, urgência de demandas, ou outros motivos extraordinários, algumas viagens são realizadas nos fins de semana. De todas as viagens listadas acima, a que descreve: “Postagem de correspondência no correios e entrega no banco do Brasil” aconteceu no dia 15/05/2015 e não no dia 16/05/2015. Não foram encontrados registros dessa viagem no sistema de protocolo, tampouco na tabela de controle de veículos nessa data. Algumas demandas que correspondem à PROPAAE têm caráter de urgência, por isso, com autorização expressa da administração central, essas viagens são realizadas. As viagens de manutenção aos sábados acontecem motivadas por fatores técnicos que envolvem urgência no reparo do veículo, disponibilidade das oficinas e de motorista., além disso, deslocar um motorista e um veículo aos sábados significa não afetar o atendimento das rotinas diárias semanais, desta forma, opta-se sempre por deslocar para manutenção, sempre que possível, os veículos aos sábados.”* . Embora alguns casos pudessem ser justificados, ficou evidenciado que não há confiabilidade nas informações contidas em tais relatórios, o que compromete o andamento do processo e autorizações das viagens, assim como, o controle na realização das mesmas.

Transcrevemos para este relatório algumas das situações encontradas nos relatórios de viagem encaminhados a Auditoria Interna através da SA 93.2015:

SAIDA	DESCRIÇÃO DO SERVIÇO	VEÍCULO	MOTORISTA
10/05/2015 Domingo	Buscar sete caixas para armazenar livros e encaminhar para os polos presenciais EaD.	OKY-0086	Hermes Eloy da Silva
16/05/2015 Sábado	Postagem de correspondência no correios e entrega no banco do Brasil	JRF-2265	Marcelo Monteiro (75) 82490109
17/05/2015 Domingo	LEVAR O MICRO ÔNIBUS PARA A REVISÃO	OLF-3179	Aldival Cardoso
17/05/2015 Domingo	Buscar material de limpeza na casa do Duca e levar água mineral na Fazag.	NYL-8557	Edilson Miranda Sena Santos
30/05/2015 Sábado	Transportar o Servidor Florisvaldo dos Santos ao Cartório de registro a serviço da Instituição	OUX-1560	ADEMIR PEREIRA
31/05/2015 Domingo	SPRINTER DA PROPAAE PARA TRANSPORTAR SERVIDOR E PRESTADOR DE SERVIÇOS PARA MANUTENÇÃO DAS RESIDENCIAS UNIVERSITARIAS.	OUY-8111	LUCIANO
16/08/2015 Domingo	Levar veículos placa Jot-0213 para fazer manutenção na REVEP.	JOT-0213	Edmilson Nascimento 75 8178-9911

Embora houvesse justificativas para algumas das viagens, como informados pelo CSO, existiram outras situações improváveis de acontecer em finais de semana, a exemplo de levar veículos para manutenção em um dia de domingo. Diante disso, é necessário que se adote alguma providencias com relação a isso.

- **Manifestação da Unidade Auditada:**

### **RECOMENDAÇÃO 33**

Proceder análise mais criteriosa quanto ao motivo das viagens antes de autorizar a sua realização, especialmente no que se refere às solicitações para finais de semana.

### **RECOMENDAÇÃO 34**

Tomar providências quanto a ajustes necessários no sistema utilizado para registro das viagens, com vistas a evitar lançamentos destoantes da realidade.

Cruz das Almas, 16 de fevereiro de 2016.

Alexsandra Silveira Mota  
Mat. SIAPE 1755960  
Assistente em Administração

Tatiane Cristina Souza Henriques  
Mat. SIAPE 2260366  
Assistente em Administração