



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

CONTROLADORIA DO MUNICIPIO DE FIGUEIROPOLIS D'OESTE-MT	
RELATORIO DE AUDITORIA No. 2/2019	
Assunto: Relatório de Auditoria, com foco a avaliar o cumprimento das recomendações estabelecidas no Relatório de Auditoria Interna nº 001/2017, emitido ao Sr. Prefeito e a Secretaria Municipal de Administração, na Gestão da Frota Municipal, de acordo com o programado no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI para o exercício de 2019.	
UNIDADES AUDITADAS	: Gabinete do Prefeito Municipal Secretaria Municipal de Administração Secretaria Municipal de Saúde Secretaria Municipal de Educação Secretaria Municipal de Assistência Social Secretaria Municipal de Infraestrutura e Obras Secretaria Municipal de Meio ambiente
GESTOR DA ENTIDADE	: Eduardo Flausino Vilela
Interessados Secundários	: Secretário Municipal de Administração e demais Secretários da entidade
Área auditada	: Frota do Poder Executivo Municipal
Ponto de Controle	Resultado de auditoria realizada em 2017
	Plano de Ação - 2019
Período da Auditoria	: Julho e agosto de 2019
ENCAMINHAMENTO:	: Ao Senhor Prefeito e ao Secretário Municipal de Administração, com conhecimento aos demais Secretários



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

INTRODUÇÃO

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº **10/CI/2019**, e conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2019, a Controladoria Municipal, apresenta neste relatório os resultados dos exames realizados sobre atos e consequentes fatos da Avaliação da Gestão de Frotas, cuja finalidade está em verificar o cumprimento das recomendações contidas no Relatório de auditoria nº 001/2017, emitido a Administração Municipal.

I. ESCOPO

Com base na análise das recomendações contidas no relatório de auditoria nº 001/2017, torna-se necessário a verificação das medidas adotadas pelos gestores para sanar as inconsistências contidas no relatório supracitado.

Ressaltamos que o Relatório de Auditoria foi expedido em 28/09/2017, com a exposição do resultado da Avaliação dos Controles Internos, com base no Questionário aplicado na gestão da frota.

De acordo com o escopo definido pela equipe de auditoria, e em face dos nossos exames, realizados por amostragem, foram efetuadas as seguintes análises:

Sistema de Controle Interno - Avaliação da estrutura de controles internos em nível de atividade, qual seja, a área de gerência da frota municipal, abordando aspectos essenciais relacionados às atividades de controle aplicadas sobre uma amostra de



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

processos, abrangendo as categorias de objetivo operacionais e de conformidade da área avaliada.

A necessidade de se aperfeiçoar continuamente os controles internos da frota do município, decorre da geração de resultados para prestação de serviço a municipalidade, visto que visa manter os equipamentos de transporte em bom estado, gerando assim economia de recursos públicos e consequentemente mais benefício a população, refletindo numa sociedade melhor atendida e satisfeita.

II – METODOLOGIA

- Análise documental
- Entrevistas
- Inspeção física

III – RESULTADOS DOS TRABALHOS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no relatório de auditoria 001/2017).

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) em Gestão de Riscos gestão de frotas, relacionados a 34 (trinta e quatro) principais pontos de controles internos avaliados, cuja pontuação varia de 0 a 3, e sua classificação considerada como: Inicial, básica, intermediária e aprimorado.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

No relatório 001/2017, emitido após análise das etapas da gestão de frotas, foram constatadas as seguintes deficiências na execução dos controles legais:

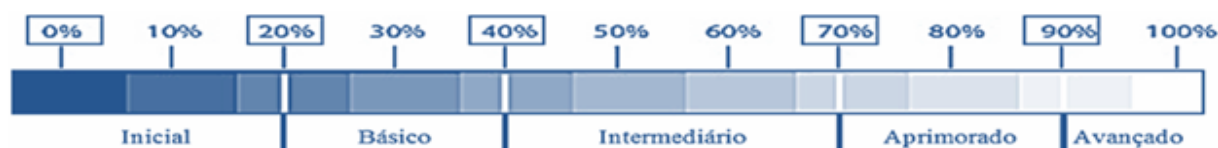
1. Não existência de ato normativo que disciplina as principais atividades de gestão da frota cadastramento, solicitação, utilização, abastecimento e manutenção, etc;
2. O setor de transporte apesar de possuir estrutura física em bom estado, não possui um responsável geral pela frota da Prefeitura, que serviria como referencial para as secretarias exporem suas dúvidas e buscarem orientações, cada secretaria está cuidando de sua frota;
3. Os veículos da frota municipal estão sem ou com identificação visual sem padronização;
4. Diversos veículos da frota municipal estão com pendências em seus documentos;
5. O Município não possui pratica de sustentabilidade ambiental;
6. O Município não possui normativa que regula a utilização da frota;
7. O Município deve elaborar normativa para a guarda da frota;
8. Não há controle no abastecimento de combustíveis e lubrificantes e controle de pneumáticos
9. falta de manutenção preventiva nos Equipamentos de Transporte
10. Não há um sistema que possa calcular os custos do ETs, nem Plano de renovação e aquisição da frota;

De acordo com resultado do Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI, os pontos obtidos frente ao total de pontos possíveis, foi atribuído, para



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

fins de definição do nível de maturidade dos sistemas de 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, foram constatados que das 32 questões aplicadas 21 questões receberam pontuação “0”, ou seja, o controle é inexistente; 07 receberam pontuação “1”, em que o controle está em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia; 04 receberam pontuação “2”, são controles existentes, porém com falhas; e nenhuma recebeu pontuação “3”, consideradas controles existentes e não há falhas detectadas.

Pontuação	Questões	Conceito	Quantidade de questões	Pontos obtidos
0	01, 02, 04, 05, 08, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 24, 25, 26, 27, 30, 31, 32 e 33	Inexistência de Controle	21	0
1	07 09, 10, 12, 21, 23 e 28	Controle em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia	7	7
2	03, 06, 18, 20	Controle existente, porem com falhas	4	8
3	-	Controle existente e não há falhas	0	0
TOTAL			32	15

TOTAL DE QUESTOS APLICADAS	PONTUAÇÃO MÁXIMA	PONTOS POSSÍVEIS	PONTOS OBTIDOS	GRAU DE MATURIDADE
32	3	96	15	15,63 %



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Os resultados dos pontos avaliados nos controles internos voltados a gestão de frotas, ficou enquadrado no nível de maturidade de controles, com **15,63%** dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em nível **INICIAL** de probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades. Isso demonstra que o município estava na época com o nível maturidade em seus controles na área auditada bem inferior à média, o que significa que o espaço para realizar melhorias objetivando reduzir os riscos nas execuções das ações do programa era imenso. Ou seja, quanto maior for o nível de maturidade alcançado, menor será o seu risco residual de erros ou irregularidades.

3.1 - DAS RECOMENDAÇÕES POSTAS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no relatório de auditoria 001/2017)

Os trabalhos desenvolvidos restringem-se aos elementos avaliados das atividades de controle relacionadas aos processos examinados e inspeções físicas realizadas, resultando na emissão de Relatório Final no Exercício de 2017 com as seguintes recomendações:

- a) Disciplinar as principais atividades de gestão de frotas através de normativas ou atualizar a existente;
- b) Designar um responsável pela gestão da frota municipal, sendo este responsável por planejar, organizar, dirigir e controlar a frota; tais como: controlar as solicitações da frota, recepcionar os usuários da frota, controlar as chaves e os documentos de porte obrigatório dos veículos, controlar e registrar a utilização dos veículos; controlar a entrada e saída de veículos no pátio, manter a conservação e a limpeza dos veículos e providenciar o abastecimento e a manutenção dos veículos;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

- c) Elaborar norma padronizando a identificação visual da frota, usando como logotipo oficial o brasão de armas do município, também deverá ser identificado o número do patrimônio e a qual secretaria estão disponíveis os veículos, devesse ainda conter o telefone da ouvidoria e que a frota disponha os seguintes dizeres “USO EXCLUSIVO EM SERVIÇO”. Que seja definida também na norma a diagramação com dimensão, cores, formatos de textos e as especificações técnicas dos materiais (fita adesiva, tinta automotiva, etc). As mesmas especificações deverão ser adotadas para os veículos locados e cedidos para o município;
- d) Organizar a documentação da frota publica em pastas individuais contendo a vida do veículo e controle informatizado da validade de cada documento a ser renovado periodicamente;
- e) Emitir termos de responsabilidades e autorizações de usos de veículos aos condutores, controle de validade da CNH e dos outros requisitos exigidos pela legislação de transito;
- f) Elaborar plano de capacitação técnica para os condutores;
- g) Normatizar a apuração de processos administrativos dos responsáveis por infrações de transito, controle de ressarcimento ao erário, e controle dos acidentes de transito com apuração dos responsáveis;
- h) Fixar em norma as atribuições e responsabilidades dos condutores;
- i) Implantar rotina de registro de abastecimento, identificando o equipamento, o condutor, a quilometragem, quantidade abastecida e mantendo hodometro e horimetro em funcionamento, se possível a implantação de sistema de abastecimento por cartão
- j) Realizar o controle de itinerário anotado no diário de bordo ou via sistema de GPS;
- k) Elaborar política ambiental de descarte de resíduos de pneus e óleos lubrificantes;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

- l)** Abster-se de abastecer veículos que não pertencem a frota municipal e veículos que não funciona hodometro e horimetro;
- m)** Planejar e construir barracão para guarda da frota, com controle de entrada e saída e também vigiado por câmeras de segurança.
- n)** Implantar rotina de controle de guarda de estoque e troca de pneus;
- o)** Elaborar política de manutenção da frota tais como: manutenção de operação, manutenção preventiva, manutenção corretiva; e reforma das unidades;
- p)** Alimentar adequadamente o sistema informatizado para que seja possível conhecer o custo operacional do veículo (depreciação, remuneração do capital, licenciamento e seguro obrigatório, seguro facultativo, quando houver, salário e encargos dos condutores, combustíveis, pneumáticos, mão de obra, etc), o que gerara também os indicadores de desempenho.
- q)** Planejar a renovação da frota;
- r)** Realizar gestão junto ao Governo Estado para que seja feita a devolução ou a doação dos veículos que estão em poder e em desuso pelo município;
- s)** Realizar identificação visual padronizada para os veículos, conforme normatização recomendada.

3.2 – DAS AÇÕES ADOTADAS PELA ADMINISTRAÇÃO

No período entre os exercícios de 2017 e 2019, o controle Interno emitiu os seguintes ofícios alertando sobre a necessidade de elaboração de Plano de ação para aprimoramento dos sistemas conforme Relatório de Auditoria:



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Ofícios	Assunto
Ofício UCI 029/2017 – 16/11/2017	Encaminha Relatório de auditoria 01/2017 – Gestão de Frotas
Ofício CGM 006/2018 – 17/01/2018	Notifica o gestor para elaborar o Plano de ação para implantar as ações recomendadas no relatório de auditoria, alertando que o prazo de 60 dias, após o recebimento do relatório, estipulado no Art. 5º da Resolução Normativa 15/2017 do TCE/MT, já havia inspirado
Ofício CGM 017/2018 – 03/04/2018	Encaminha Parecer sobre as contas do exercício de 2017, em que no item 13.2.1.1 relata as constatações e recomendações elencadas no relatório de auditoria 001/2017, realizada na gestão de frotas.
Ofício CGM 07/2019 – 13/02/2019	Encaminha Parecer sobre as contas do exercício de 2018, em que na recomendação de nº 7, alerta para o cumprimento das determinações do TCE/MT elencadas no acordo nº 536/2018, processo nº 14.263-8/2018 referente ao cumprimento das ações elencadas no Plano de ação na Gestão de Frotas

Como os conselheiros do TCE/MT em novembro de 2018, no julgamento do Processo 14.263-8/2018, acordaram que os gestores auditados deveriam elaborar um plano de ação, em 60 dias para implantação dos controles apontados no relatório de auditoria, esta controladoria informou verbalmente o gestor da decisão e no início do corrente exercício, mais precisamente no dia 21 de janeiro, foi editado o Decreto de nº 05 que aprovou Plano de Ação na Gestão de Frotas, cujo teor foi publicado no Diário Oficial de Contas do dia 28/01/2019, edição 1534. Em 23/01/2019 o plano foi inserido no Portal de Serviço do TCE/MT, na aba exclusiva dos Controladores Internos, item relatórios de avaliação.

Após a auditoria de 2017, verificou que a gestão adotou algumas medidas para mitigar riscos e realizar alguns controles. Uma delas é implantação do cartão eletrônico de abastecimento, e sistema de rastreamento em alguns veículos.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Também houve melhoria na estrutura física onde funciona a gestão da frota, tendo sido equipado com mobiliários e equipamentos de informática.

Logo em seguida a apresentação do Plano de ação, foi criado o cargo de gestor de frotas através da sanção da Lei 828/2019 e o concurso para preenchimento da vaga está em fase finalização.

3.2.1 – Do Monitoramento do Plano de Ação

Esta Controladoria emitiu em 27 de junho de 2019, o 1º. Relatório de Monitoramento do Plano de Ação, sendo o mesmo encaminhado ao Gestor da Entidade através do ofício 30/2019, e ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso no Portal de serviços.

Cabe a Unidade de Controle Interno avaliar o funcionamento dos controles administrativos implementados pelos gestores, devendo verificar, além da conformidade, a eficiência, a eficácia e a efetividade dos controles definidos na Matriz de Riscos e Controle – MRC, para a Gestão de Frotas.

Neste monitoramento foi constatado que a gestão não cumpriu alguns itens no prazo estipulado no Plano sendo que muitas ações ainda não foram executadas e implementadas em algumas delas já tiveram seu prazo extrapolado.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

3.3 - DA RESOLUÇÃO NORMATIVA DO TCE 15/2017 - TP

Como resultado de análise a Auditoria Especial realizada na gestão 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, que cabe a UCI monitorar avaliar o funcionamento dos controles administrativos implementados pelos gestores, devendo verificar, além da conformidade, a eficiência, a eficácia e a efetividade de controles definidas na Matriz de riscos,

IV - RESULTADOS DA NOVA AVALIAÇÃO - QACI - 2019

Em 10 de junho de 2019, a Controladoria através de seu Auditor Interno emitiu memorando a Secretário Municipal de Administração que no período de 25/06/2019 a 15/08/2019, estaria realizando trabalho de auditoria na Gestão de frotas.

Atendendo à determinação contida na Ordem de Serviço nº **10/CI/2019**, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre atos e consequentes fatos da Avaliação dos Controles Internos na Gestão da Frota Municipal, ocorridos nas Unidades Auditadas, no período.

Os trabalhos foram realizados na sede da Administração Municipal, e nas unidades detentoras de equipamentos de transporte, no período acima descrito, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público, objetivando o



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

acompanhamento preventivo dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de abrangência do trabalho.

Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames

A seguir, apresentaremos por grupo os resultados obtidos com a nova avaliação, comparando com os resultados tidos na primeira avaliação em 2017.

Grupo 01 – Gestão Administrativa da Frota;

Grupo 02 – Gestão Operacional da Frota; e

Grupo 03 – Gestão Técnico Econômico da Frota;

4.1 – Grupo 01 – Gestão Administrativa da Frota

Este grupo compreende a avaliação da forma utilizada pela Entidade para gerenciar a sua frota, englobando normas utilizadas, recurso humanos, visual, controle físico e informatizado dos documentos dos Equipamentos de Transportes e dos condutores, controle de acidentes e infrações de trânsito, capacitação dos condutores.

Compõe este grupo os pontos de controles avaliados de n.º 01 a 16 do Questionário de Avaliação de Controles Internos – QACI/2019, nos quais receberam pontuações 0, 1, 2 e 3, enquadrando-se na escala de eficácia de controle como: mediano e forte conforme demonstrado na tabela 1, a seguir.

Tabela 1- Pontos de controles avaliados – Grupo 1 - Gestão Administrativa da Frota

No. De Questões	Descrição das questões	Pontuação recebida	Escala de eficácia do controle	Situação encontrada
1	A execução das principais atividades envolvidas no	0	Inexistente	Não foi evidenciado nenhum normativo que versa sobre os procedimentos a serem



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

	gerenciamento da frota está amparada por ato normativo, devidamente formalizado e detalhado?			seguidos para que as atividades da gestão de frotas sejam executadas.
2	Foram elaborados manuais de rotinas e procedimentos detalhando ou padronizando as principais atividades envolvidas no gerenciamento da frota?	0	Inexistente	Foi certificado que não existe manuais de rotina que normatiza o cadastramento da frota, solicitação e utilização de veículos, abastecimento da frota, manutenção dos veículos, controle de custos e outros
3	O setor responsável pelo gerenciamento da frota possui recursos humanos, materiais e tecnológicos adequados para o desenvolvimento de suas atividades?	2	Mediano	Referente a recursos humanos, atualmente o cargo de gestor é ocupado provisoriamente por servidor comissionado, mas foi criado o cargo de Gestor de frotas e está aberto concurso público para preenchimento da mesma. Quanto a estrutura física e tecnológica, foi constatado que as existentes atende as necessidades para gerir a frota do município
4	A gestão da frota é liderada por um gerente de transporte, responsável por planejar, organizar, dirigir e controlar a frota pública?	1	Fraco	O responsável atual, está ocupando o cargo provisoriamente, mas conforme constatado e declarado pelo mesmo na entrevista, não atua ativamente na atividade de planejar, organizar, dirigir e controlar a frota pública. Entretanto foi verificado que foi criado o cargo de gestor de frotas, que será preenchido após a finalização do concurso público, cujo edital, já foi publicado, e o resultado será divulgado nos próximos meses.
5	Os ETs da frota pública possuem identificação visual, conforme especificado no Manual de	1	Fraco	Não há um manual que regula a identificação da frota municipal, e somente alguns ETs possuem identificação visual, inclusive em alguns a identificação é móvel, fixada através de ima



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

	Identidade Visual da Organização?			
6	A gestão da frota é realizada por meio de sistema informatizado (software)?	3	Forte	Sim. Há um Sistema informatizado que possibilita gerir a frota, com todas suas funções. O sistema utilizado é SCPI 8.0 - da empresa Fiorilli S/C Ltda.
7	Os documentos dos ETs são devidamente organizados em arquivos físicos individualizados?	1	Fraco	Foi constatado que há pastas individuais para cada Equipamento de Transporte, entretanto ao verificar seu conteúdo observou se que não estão ali arquivados os documentos de aquisição; registro de propriedade (Documento Único de Transferência - DUT), licenciamentos e seguro obrigatório (recibos anuais - CRLV e DPVAT), certificados de garantia e comprovantes de revisões, manuais do fabricante, apólices de seguro patrimonial e outros.
8	É realizado o controle dos prazos de validade dos documentos dos ETs (licenciamento e seguro obrigatório, garantias, seguro facultativo, etc.)?	1	Fraco	Verificando o sistema informatizado, constata se que há a funcionalidade que possibilita a realização de o controle dos prazos de validade dos documentos dos ETs (licenciamento e seguro obrigatório, garantias, seguro facultativo, mas em consulta a ferramenta foi averiguado que a mesma não alimentada adequadamente, e nem todos os ETs estão com seus dados preenchidos. Além do mais, não foi apresentado nenhum relatório que comprove que esse procedimento realizado)
9	Os ETs são registrados analiticamente em cadastros individualizados, de acordo com o manual de rotinas e procedimentos de cadastro da frota?	1	Fraco	Foi certificado que os veículos estão cadastrados no sistema informatizado de frotas, mas não um há manual regulamentando este cadastro



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

10	Os condutores são cientificados formalmente sobre a possibilidade de serem responsabilizados civil, penal e administrativamente por atos decorrentes da condução dos ETs?	0	Inexistente	Conforme entrevista com os condutores, foi certificado que os mesmos não são cientificados formalmente sobre a possibilidade de serem responsabilizados civil, penal e administrativamente por atos decorrentes da condução dos ETs.
11	É realizado o controle de validade da CNH e dos demais requisitos exigidos dos condutores pela legislação e pelos órgãos oficiais de trânsito?	2	Mediano	O sistema informatizado de gestão da frota permite inserir as informações de CNH, e observações necessário no cadastro de motorista, também faz o controle de vencimento do documento, caso o mesmo chegar a vencer o sistema notifica e bloqueia qualquer lançamento para o mesmo. Mas de acordo com o que foi afirmado pelos condutores em entrevistas os mesmos não são avisados quando as CNHs estão vencendo.
12	Os condutores recebem periodicamente capacitação técnica (ex.: treinamento de direção defensiva, direção econômica, normas de segurança, legislação de trânsito, primeiros socorros, mecânica básica, etc.)?	0	Inexistente	Em entrevistas realizadas e em análise de documentos foi constatado que não foi realizado nenhuma capacitação técnica para os condutores.
13	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?	0	Inexistente	O sistema informatizado (Fiorilli) possui modulo de cadastro de infrações / Multas de Transito, onde permite fazer o cadastrar de todas as ocorrências de transito, mas foi averiguado que a administração não formaliza processos administrativos de infração de trânsito e dos processos de ressarcimento de valores ao erário pelo pagamento de multas de trânsito. Quando



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

				acontece de os veículos receber multa, é identificado o condutor e solicitado ao mesmo que efetue o pagamento da multa.
14	É realizado o controle dos processos administrativos de apuração de acidentes de trânsito?	0	Inexistente	Não foi evidenciado que se realiza controle de processos administrativos na apuração de acidentes de trânsito.
15	A Organização possui Ponto de Abastecimento?	-	-	Não há na Prefeitura um Ponto de abastecimento. Os abastecimentos são realizados na bomba dos Postos contratados.
16	São adotadas práticas de sustentabilidade ambiental no uso da frota (ex.: política de descarte de resíduos, utilização de combustíveis renováveis	0	Inexistente	Verificou se que os pneus são doados a terceiros para utilização, mas não foi apresentado nenhum documento que comprove a adoção de política de sustentabilidade, inclusive de outros resíduos.

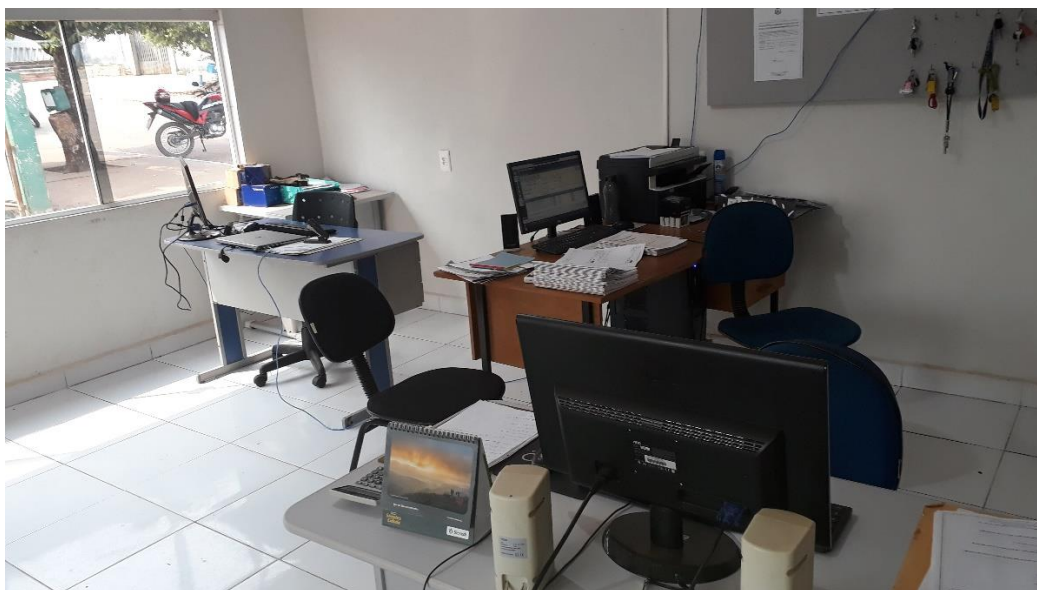
Com relação ao Grupo 1, que se refere a Gestão Administrativa da Frota - comparado ao mesmo grupo no QACI – 2017, houve uma pequena melhora, visto que em 2017 a avaliação das mesmas questões, nove, ficaram com pontuação 0, quatro ficaram com pontuação “1” e duas ficaram com pontuação 2, que na soma total dos pontos obtidos se chegou a 8.

Na avaliação atual, dos quinze pontos de controle avaliados, quatro foram aprimorados elevando a escala de eficácia inicial de “inexistente” para “fraco” e “mediano”, um de “mediano” para “forte”, permanecendo oito em “inexistente”, “fraco” e “mediano” e dois foram reduzidos de “fraco” para “inexistente”. A melhora de 33,33% nos controles avaliados neste grupo, não pode ser considerada um avanço que possa impactar em uma boa gestão da frota do ente, mas evidencia que pode ser melhorada.



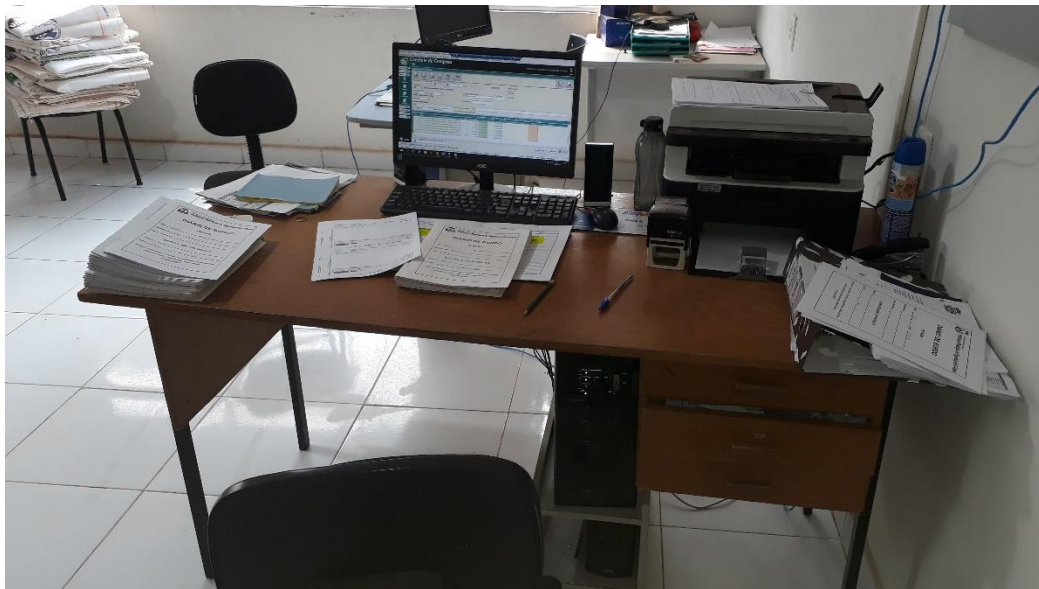
ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Destaca-se o aprimoramento em dois pontos, primeiro, foi a estruturação física e humana da gestão de frotas, designando um responsável provisoriamente para geri-la, e criando o cargo de gestor de frotas, com seu preenchimento via concurso público, isso demonstrou que a gestão está interessada em organizar este setor, além de equipar a unidade com mobiliários e equipamentos de informática.





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



Estrutura física onde estão realizados os trabalhos administrativos da /gestão de Frotas

O outro ponto relevante foi a informatização total da gestão dos ETs, possibilitando realizar um controle dos documentos, CNH dos condutores, além de outros.

Os pontos de Controle pontuados como inexistentes e fracos, necessitam de especial atenção por parte da gestão (Controles 1, 2, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14 e 16).

Conclui-se que o **Grupo Gestão Administrativa da frota** embora tenha melhorado, ainda necessita de aprimoramentos, os quais serão recomendados ao final do presente relatório.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

4.2 – Grupo 02 – Gestão Operacional da Frota

Este grupo compreende a execução de atividades de controle dos usuários, requisições, monitoramento dos veículos, recolhimento na garagem, controle da entrada/saída, controle das chaves, abastecimentos, troca de óleo, manutenção, troca de peças, conciliar as notas fiscais com os serviços ou trocas de peças, limpeza dos veículos, diário de bordo, etc.

Compõe este grupo os pontos de controles avaliados de números 17 a 28 do Questionário de Avaliação de Controles Internos – QACI/2019, nos quais receberam pontuações 0, 1 e 2, enquadrando-se na escala de eficácia de controle como: inexistentes, fraco e mediano, conforme demonstrado na tabela 2, a seguir.

Tabela 2- Pontos de controles avaliados – Grupo 2 - Gestão Operacional da Frota

No. De Questões	Descrição das questões	Pontuação recebida	Escala de eficácia do controle	Situação encontrada
17	São registradas as solicitações de utilização dos ETs	0	Inexistente	Não são realizadas solicitações de utilizações dos equipamentos de transportes do Município.
18	São registradas as informações da utilização dos ETs?	2	Mediano	As informações são registradas no diário de Bordo. São lançadas apenas informações referentes a abastecimento e itinerário, faltando informações alusiva a manutenções realizadas no ETs
19	Os ETs empregados em obras públicas e serviços realizados em áreas rurais, que possuam	0	Inexistente	Não é realizado monitoramento dos ETs empregados em obras públicas e serviços realizados em áreas rurais, o



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

	como características de dificuldade de comprovação da utilização e elevado custo operacional, são monitorados por sistema de rastreamento por satélite (GPS)?			único registro referente a estes equipamentos são realizados no Diário de bordo.
20	Os ETs são recolhidos em garagem ou pátio com estrutura física e condições de segurança adequadas para guardá-los?	2	Mediano	Na averiguação in loco foi certificado que os Equipamentos de transportes da Prefeitura Municipal são guardados em locais seguros, mas com algumas exceções, onde os ETs, estão em locais sem cobertura, ficando ao relento e não existindo controle de entra e saída dos mesmos.
21	Na averiguação in loco foi certificado que os Equipamentos de transportes da Prefeitura Municipal são guardados em locais seguros, mas com algumas exceções, onde os ETs, estão em locais sem cobertura, ficando ao relento e não existindo controle de entra e saída dos mesmos.	2	Mediano	Quando da realização da auditoria os abastecedouros eram realizados através de cartão eletrônico, e registrados no sistema informatizado. Recentemente o contrato com a empresa gestora foi rescindido por determinação do TCE/MT, e nova licitação está programada para contratação de fornecedora de cartão. Na Falta do cartão eletrônico os abastecimentos são lançados manualmente com dados obtidos do Diário de bordo.
22	Os pneumáticos da frota recebem identificação física (marcação à fogo ou etiqueta eletrônica), visando inibir substituições não autorizadas?	0	Inexistente	Não é realizado marcação física em pneus da frota pertencente ao município, seja ela a fogo ou etiqueta eletrônica.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

23	São registradas as informações sobre a especificação técnica e a utilização dos pneus da frota (marca, tipo, dimensão, vida útil, recapagens, etc.)?	1	Fraco	O sistema informatizado contratado pela administração, fornece ferramenta para que seja realizada registradas as informações sobre a especificação técnica e a utilização dos pneus da frota (marca, tipo, dimensão, vida útil, recapagens, etc.), mas é sua funcionalidade não utilizada pelos responsáveis pela Gestão de Frotas
24	É elaborado o Plano de Manutenção Operacional ¹ dos ETs, visando garantir condições primárias de operação e identificar eventuais falhas mecânicas?	0	Inexistente	Não há um Plano de Manutenção Operacional. A manutenção é realizada conforme e necessitada e requisitada para cada veículo.
25	É elaborado o Plano de Manutenção Preventiva dos ETs, visando mantê-los em boas condições operacionais?	0	Inexistente	Não existe um Plano de Manutenção Preventiva dos ETs, para mantê-los em boas condições operacionais. O que se faz são manutenções e correções necessárias para o funcionamento normal do dia a dia, sem planejamento.
26	São registradas as informações dos serviços de manutenção realizados nos ETs?	1	Fraco	Verificando o sistema se constatou a existência da funcionalidade para registrar as informações dos serviços de manutenção realizados nos ETs, mas há poucos lançamentos no sistema, sendo impossível obter dados corretos para avaliação de custos operacionais do ETs
27	É registrado o tempo de execução dos serviços de manutenção realizados na oficina própria da Organização?	0	Inexistente	Não há registro de tempo de execução de serviço de manutenção realizado na oficina da Prefeitura



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

28	É realizado o controle de movimentação (entrada/saída) de materiais do almoxarifado da frota?	2	Mediano	Foi emitido relatório que certifica, a existência de controle de movimentação (entrada/saída) de materiais do almoxarifado da frota, mas em averiguação presencial se constatou que há falha no controle físico, devendo haver aprimoramento no controle físico de entrada e saída de material do almoxarifado da frota
----	---	---	---------	---

É salutar afirmar, que houve poucas variações neste grupo, visto que apenas em cinco pontos ocorreram mudanças positivas. Veja que a escala de eficácia inicial foi reduzida de “fraco” para “inexistente”, em um ponto de controle. Em sete permaneceram estagnado em “inexistente” (5) e “mediano” (2). E em quatro houve melhora, elevando os pontos de “inexistentes” para “fraco” (2) e “fraco” para “mediano” (2), e este resultado refletira negativamente na avaliação final do nível de maturidade. Isso significa que houve uma elevação de 36,36% em um total de 11 pontos de controles avaliados, mas deve ressaltar que o número de estagnação foi maior do que o que foi elevado.

Este grupo, é o mais importante da avaliação realizada, pois são os pontos de controle que se não forem bem realizados podem causar danos materiais e financeiros a entidade, visto que o mau uso, a não conservação, a guarda e a não realização de manutenção dos Equipamentos de Transportes deterioram seu estado e consequentemente seu valor patrimonial.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Os pontos de controle de números 17, 19, 22, 23, 24, 25, 26 necessitam de aprimoramento, por terem sido classificados como inexistente e fraco e devem ter uma especial atenção por parte da gestão.

4.3 – Grupo 3 – Gestão Técnico Econômico

De acordo com material de estudo, este grupo compreende a execução de atividades que tem por fim conhecer os custos operacionais dos equipamentos de transporte para tomar decisões acertadas. Decidir entre renovar ou manter a frota, alugar ou comprar um veículo, escolher o modelo A ou B, realizar manutenção própria ou terceirizar; sem conhecer os custos operacionais é um verdadeiro “tiro no escuro”. A determinação do custo operacional dos equipamentos de transportes da frota depende das informações geradas pelos controles de utilização, de consumo de combustíveis e lubrificantes, de pneumáticos e de manutenção da frota, enfim, de todos os controles analisados nas questões anteriores do QACI.

Para se chegar a um resultado positivo neste grupo é indispensável que os controles pertencentes aos grupos anteriores, 1 e 2 estejam sendo executados satisfatoriamente. É importante a produção de informações, e ter uma pessoa para gerencia-las alimentando os softwares, que gerará relatórios confiáveis para o Grupo 3 – Gestão Técnico Operacional.

Veja na tabela abaixo o desfecho da avaliação nos pontos analisados.

Tabela 3 - Pontos de controles avaliados – Grupo 3 - Armazenamento

No. de Questões	Descrição das questões	Pontuação recebida	Escala de eficácia do controle	Situação encontrada
-----------------	------------------------	--------------------	--------------------------------	---------------------



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

29	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?	0	Inexistente	Conforme informado, não 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
30	É realizado mensalmente o cálculo, a análise e o acompanhamento do custo operacional dos ETs?	0	Inexistente	Não é realizado o cálculo, a análise e o acompanhamento do custo operacional dos ETs, mensalmente, conforme informações obtidas e constatado na verificação realizada.
31	São calculados indicadores de desempenho do Sistema de Transporte?	0	Inexistente	Não foi evidenciado na auditoria que a administração municipal realiza cálculos de indicadores de desempenho do Sistema de Transporte
32	A Organização possui uma Política de Renovação da Frota?	0	Inexistente	Na verificação foi constatado a inexistência de uma política de renovação de frota formalizada, mas se verificou que houve aquisições de ETs novos, nos 2 últimos anos, através de convênios e doados pelo União e Estado.
33	É elaborado Plano de Aquisições de ETs, baseado em critérios técnicos de adequação e dimensionamento da frota?	0	Inexistente	A Administração Municipal não realiza Plano de aquisições de Equipamento de Transporte, faz as aquisições de acordo com as necessidades e condições financeira.
34	A Organização realizou uma avaliação da vantajosidade da terceirização da frota, elaborado a partir de critérios técnicos e econômicos?	0	Inexistente	A Prefeitura tem apenas dois ETs locados, mas mesmo assim não foi apresentado avaliação de vantajosidade na terceirização destes equipamentos da frota.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Os pontos de controle deste grupo não tiveram nenhuma evolução desde a última auditoria, ficando todos na classificação inexistente.

A análise que se faz, é que a entidade não tem controle sobre os custos que seus equipamentos de transportes estão gerando e se estão dentro da realidade. Isso é muito ruim, pois sem saber esses custos não tem como se fazer um planejamento consistente, e se os dispêndios dos recursos públicos com a frota estão sendo bem aplicado.

V - AVALIAÇÃO DOS DADOS ANALISADOS

O Sistema de Transportes tem um papel primordial na atividade administrativa do Estado, haja vista que serviços imprescindíveis à população são prestados por meio dele, como, por exemplo, os serviços de resgate médico de urgência, de patrulhamento das forças de segurança, de coleta de lixo, de transporte escolar, de execução de obras públicas, entre outros. Assim, este sistema tem uma relevância significativa para a sociedade.

A necessidade de se aperfeiçoar continuamente os controles internos da atividade de Gestão de Frotas, que tem como missão gerenciar o Sistema de Transportes das organizações públicas, decorre da sua forte relação com a geração de resultados para a sociedade e da elevada materialidade dos gastos públicos a ela associados.

Para coibir as irregularidades nas atividades de Gestão de Frotas, a atuação integrada dos órgãos de controle (TCE/MT, CGU, Controladorias Municipais) é fundamental, produzindo resultados mais efetivos no combate ao desperdício e à corrupção.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Entretanto, os órgãos de controle não podem eliminar todas irregularidades, em função de suas limitações.

A falta de um normativo disciplinando as rotinas e procedimentos que norteia o gerenciamento da frota municipal, impossibilita a realização de um controle efetivo sobre esse sistema. Isso poderá ocasionar falhas e erros insanáveis ao ente público, podendo até inviabilizar o controle efetivo dificultando ações que visa promover estudos para melhora destes serviços prestados a comunidade e a se ter dados concretos de custos gerado ao município.

Neste contexto, a entidade publica precisa disciplinar em atos normativos as rotinas e procedimentos que devem ser adotados pelos responsáveis pela condução do gerenciamento, condutores e usuários da frota. São exemplos de procedimentos que devem ser regulamentados pela administração municipal o Cadastramento, solicitação, utilização, abastecimento, manutenção, atribuições do setor e do gerente de transporte, condutores, acidentes e sinistros, infrações e acidentes de trânsito, controle de custos, aquisição e renovação, etc.

Nesta auditoria foi possível avaliar como está sendo gerida a frota do município de Figueirópolis D'Oeste. Foi realizado trabalho de averiguação, entrevista, consulta de normas e em sistema informatizado, requisição de documentos, visita in loco, etc.

Conforme respondido no QACI, a gestão da frota municipal precisa de muitas melhorias, iniciando pela gestão administrativa, o que espera ser atendida em sua plenitude, quando ocorrer a nomeação do servidor concursado para o cargo de gestor. Com esse fato, corrige se e aprimora muitos procedimentos, fazendo com que as



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

informações sobre o uso dos equipamentos de Transporte sejam todas próximas a realidade.

Várias situações encontradas são consequências da falta de normas, capacitação de servidores e condutores visto que são os mesmo que fazem com que o Sistema de Transporte funcione, e de resultados positivos, gerando benefícios à população.

O que se encontrou foi diário de bordo mal preenchido, falta de documentos atualizado dos veículos no arquivo físico, falta de controle sobre o vencimento da CNH dos condutores, tanto físico, quanto eletrônico. Sendo que isso possível pois o sistema informatizado oferece essa possibilidade. Ao ser analisado as CNH's foi constatado que um dos condutores não possui em seu documento habilitação para exercer atividade remunerada, conforme identificado na relação abaixo.

Numero	Condutores	Data assinatura	Lotação	Termo	CNH
1	Advaldo Fagundes	-	Secretaria de Infraestrutura e Obras	Não	Ok
2	Altais Marques	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
3	Celso Gomes da Silva	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
4	Cloves Martins Fagundes	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
5	Deigleones de Oliveira Dias	-	Secretaria de Saúde	Não	Ok
6	Eliazar Daniel da Silva	-	Secretaria de Saúde	Não	Ok
7	Emerson Custódio	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
8	Evando Mota do Nascimento	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
9	Fagner Luiz dos Santos	-	Afastado	Não	Ok
10	Francisco Pereira	-	Secretaria de Infraestrutura e Obras	Não	N EAR
11	Gedis Estevan de Lacerda	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
12	Geraldo de Souza Gomes	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
13	Gustavo José dos Santos	-	Secretaria de Infraestrutura e Obras	Não	Ok
14	Jeferson Marques Alves	-	Secretaria de Infraestrutura e Obras	Não	Ok
15	José Antonio de Matos	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
16	José do Prado Taveira	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
17	Leonel de Andrade	-	Secretaria de Saúde	Não	Ok
18	Lorisvaldo Nunes da S. Filho	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
19	Márcio farias Pinheiro	-	Secretaria de Saúde	Não	Ok
20	Nicodemos Farias Pinheiro	-	Secretaria de Saúde	Não	Ok
21	Pedro Guevara Pereira	-	Secretaria de Educação	Não	Ok
22	Valdomiro Candido do	-	Secretaria de Infraestrutura e Obras	Não	Ok
23	Vanilson Lopes da Silva	-	Secretaria de Infraestrutura e Obras	Não	Ok



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Na avaliação foi verificado que alguns condutores da frota escolar não possuem curso de aperfeiçoamento para conduzir veículo de transporte escolar e de passageiros.

Na verificação in loco foi observado que a estrutura física dos órgãos onde são guardados os veículos e maquinas estão em bom estado. Os locais são cobertos, com exceções do Conselho Tutelar e Secretaria de Assistência Social, sendo que neste último já foi construído galpão com cobertura, necessitando apenas a instalação de um portão.

INSTALAÇÕES DA SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA E OBRAS





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



Instalações da Secretaria de Infraestrutura e Obras onde são guardados os veículos pesados, tais como ônibus, maquinários e outros. Também é neste local que funciona a Gestão da frota, oficina mecânica e almoxarifado.

SECRETARIA DE SAÚDE





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



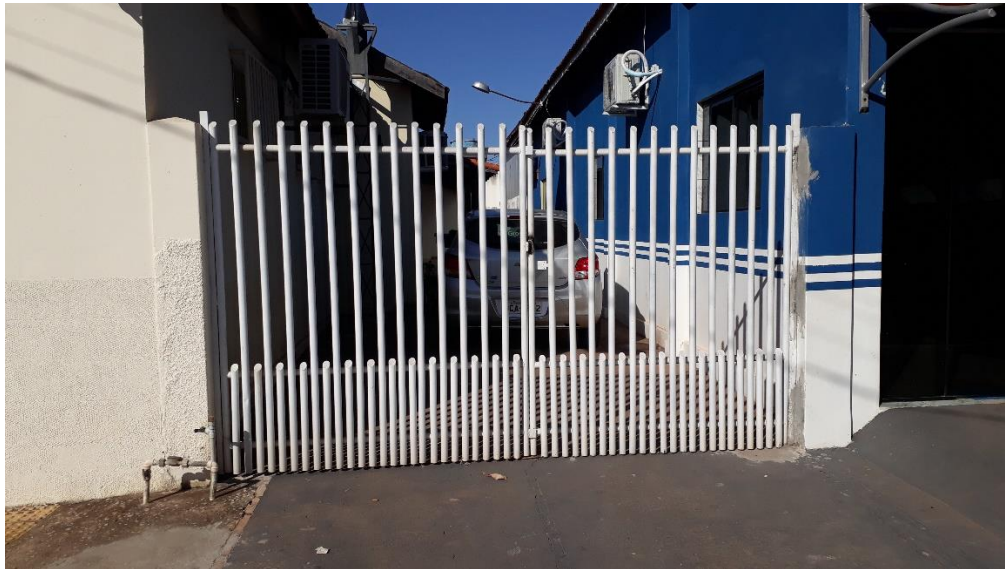
Instalações da Secretaria de Saúde onde são guardados os veículos pertencente a unidade.

SECRETARIA DE ASSISTENCIA SOCIAL





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



Instalações da Secretaria de Assistência Social onde atualmente são guardados os veículos pertencente a unidade.



Local onde os veículos da Secretaria de Assistência social serão guardados, faltando apenas a instalação de um Portão



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E GABINETE DO PREFEITO



Instalações onde os veículos pertencentes ao Gabinete do Prefeito Secretaria de meio ambiente e da Secretaria de Administração ficam guardados



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

CONSELHO TUTELAR



Local onde são guardados os veículos pertencente ao Conselho Tutelar

Foi certificado a necessidade de ter mais segurança, humana ou eletrônica, visto que os equipamentos são guardados em locais diversos, nas respectivas

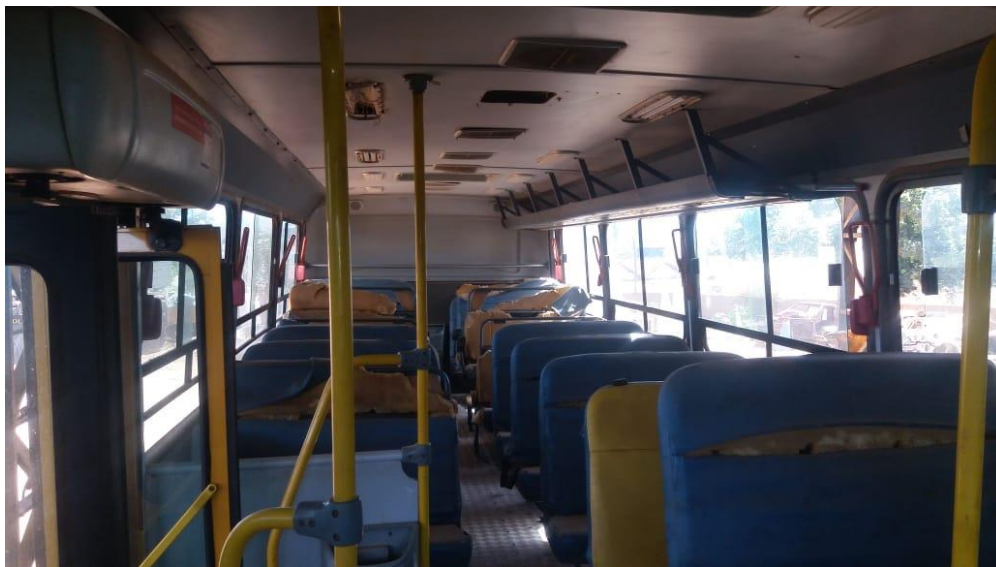


ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

sedes das unidades administrativas. Em lugares onde há guarda de poucos veículos e não oferece tanto riscos, é aconselhável a instalação de câmeras eletrônicas, pois a vigilância humana se torna dispendiosa ao ente.

Além das instalações foi verificado que alguns veículos necessitam de manutenções corretivas, dado que estão em estado péssimo, principalmente ônibus, com estofados de bancos rasgados.

VEÍCULOS DANIFICADOS





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



Alguns exemplos de veículos que necessitam de manutenção



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

A política de sustentabilidade na gestão de frotas não está sendo adotada, pois os procedimentos necessários para que isso ocorra não estão sendo realizados, um deles é descartes de resíduos, tais como de combustíveis e pneus, além de outros.



Pneus usados para serem recauchutados ou descartados

Os pneumáticos e outros matérias e produtos do almoxarifado não estão sendo controlados eficientemente, apesar de haver um sistema que possibilita esse controle, com exceção dos pneus que devem ser marcados fisicamente, a fogo ou etiqueta eletrônica



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



Almoxarifado de peças, materiais e pneus novos

A falta de um gerenciamento efetivo ocasiona um controle falho, em relação a documentação dos veículos, considerando que existe diversas multas por excesso de velocidade, entre outras.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

VEICULOS COM MULTAS

VEICULO CHEVROLET/S10 PICKUPECIA - PLACA QBR 3274

Descrição	Vencimento		Nominal R\$	Corrigido	Descontos	Juros	Multa	Atual
Multa - excesso de velocidade, em 15/10/2017			195,23	195,23	-	-	-	195,23

Total da dívida: R\$195,23





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

RENAULT/MASTER MBUS – PLACA QBD 2894

Descrição	Vencimento	Nominal R\$	Corrigido	Descontos	Juros	Multa	Atual
Multa – excesso de velocidade, em 13/04/2017	12/04/2019	130,16	130,16	-	2,77	1,30	134,23
Dirigir segurando telefone celular em 26/07/2018	12/12/2018	293,47	293,47	-	12,03	2,93	308,43

Total da dívida: R\$ 442,66





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

VEICULO M. BENZ/ATRON 2729 K 6X4 - PLACA QBA 2393

Descrição	Vencimento	Nominal R\$	Corrigido	Descontos	Juros	Multa	Atual
Multa - conduzir veículo c/ equipamento obrigatório em desacordo com o CONTRN, em 27/07/2017		195,23	195,23	-	2,08	1,95	199,26
Multa - conduzir carga nas partes externas do veículo, em 27/07/2017		195,23	195,23	-	2,08	1,95	199,26
Multa - conduzir veículo sem equipamento obrigatório, em 27/07/2017		195,23	195,23	-	2,08	1,95	199,26

Total da dívida: R\$ 597,78





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

NISSAN MARCH – PLACA NUA 6093

Licenciamentos e Multas

Descrição	Vencimento	Nominal R\$	Corrigido	Descontos	Juros	Multa	Atual
Licenciamento anual 2019	29/03/2019	126,06	126,06	-	-	-	126,06
Segura DPVAT 2019	29/03/2019	16,15	16,15	-	-	-	16,15
Licenciamento anual 2018	29/03/2018	126,06	126,06	-	-	-	126,06
Segura DPVAT 2018	29/03/2018	45,55	45,55	-	-	-	45,55
Multa – excesso de velocidade, em 08/10/2013	26/05/2015	85,13	85,13	-	-	-	85,13
Multa – excesso de velocidade, em 09/06/2015	09/11/2015	85,13	85,13	-	-	-	85,13
Multa – excesso de velocidade, em 10/12/2014	07/12/2015	85,13	85,13	-	-	-	85,13
Multa – excesso de velocidade, em 26/08/2015	01/02/2016	85,13	85,13	-	-	-	85,13
Multa – avançar o sinal vermelho do semáforo, em 02/07/2015	16/09/2015	191,54	191,54	-	-	-	191,54

Total dos débitos: R\$ 654,34





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

VEICULO MOTO HONDA/CG 125 FAN - PLACA OAR6936

Licenciamento anual e Multa

Descrição	Vencimento	Nominal R\$	Corrigido	Descontos	Juros	Multa	Atual
Licenciamento anual 2019	28/06/2019	126,06	126,06	-	-	-	126,06
Segura DPVAT 2019	28/06/2019	84,26	84,26	-	-	-	84,26
Multa por estacionar em passeio em 18/08/2018	07/01/2019	195,23	195,23		6,95	1,95	204,13

Total da dívida: R\$ 414,45



Foi evidenciado também que há vários equipamentos cedidos por outros órgãos que estão sem os devidos termos de cessão ou os mesmos estão com prazo vencidos, tais como maquinários, ônibus e outros veículos do Estado e da União.

Os termos de cessão deverão ser renovados urgentemente vistos que o município está tendo despesas com os equipamentos principalmente os ônibus



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

escolares e das maquinas. Sem o termo as despesas se tornam ilegítima pois não tem documento que delega essa responsabilidade ao município.

Foi constatado que alguns equipamentos que estão em estado de sucata são de propriedade do governo do estado. A Administração deve através de seu setor de patrimônio tomar providencias no sentido de fazer gestão junto ao órgão de gerenciamento de patrimônio do Estado para que seja realizado a devolução dos que não estão mais em uso e não interessa mais ou que o órgão que detém a propriedade dos mesmos realize a doação ao município para que possa ser leiloadado, visto que tais bens estão dando prejuízo ao erário gerando anualmente débitos junto ao Detran além de ocupar espaço no pátio da entidade

VEICULOS PERTECENTES A OUTROS ORGÃOS QUE ESTÃO EM ESTADO DE SUCATA





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA



Equipamentos de transportes em estado de sucata pertencentes a outros órgãos (Estadual e Federal)



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Relação de equipamentos de transporte do município de Figueirópolis D'Oeste

SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA E OBRAS						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
01	Motocicleta	Município de Figueirópolis D'Oeste	2015	Honda NXR 160 BROS ESD	QBC 1872	01040985090
02	Caminhão Basculante	Município de Figueirópolis D'Oeste	1984/85	M. Benz/L 1113	JZQ 2030	245886206
03	Caminhão Basculante	Estado de Mato Grosso	2009/2010	Ford/Cargo/242 2E	NPN 9547	188613730
04	Caminhão Basculante	Estado de Mato Grosso	2009/2010	Ford/Cargo/242 2E	NPN 8987	188606319
05	Moto niveladora 845B	Estado de Mato Grosso	2009	Case	-	
06	Pá Carregadeira	Estado de Mato Grosso	2009	Volvo L60F	-	
07	Retro escavadeira	Município de Figueirópolis D'Oeste	2012	JCB	-	
08	Moto niveladora 120 K	Município de Figueirópolis D'Oeste	2014	Caterpillar	PAC 2	
09	Retro escavadeira 580	Município de Figueirópolis D'Oeste	2013	Case	PAC 2	
10	Caminhão Basculante Atron	Município de Figueirópolis D'Oeste	2014	M. Benz/Atron 2729 k 6x4	QBA 2393 PAC 2	999208845
11	Trator	Estado de Mato Grosso		Massey Ferguson	Sem documento	
12	Caminhonete Hilux	Município de Figueirópolis D'Oeste	2014	Toyota Hilux CS4X4	OBM 3784	1006404187
13	Nissan March	Município de Figueirópolis D'Oeste	2012/2013	Nissan/March 1.0 Flex	NUA 6093	465962939
14	Motocicleta	Município de Figueirópolis D'Oeste	2011	Honda/CG 125 FAN	OAR 6936	379234394
15	PC – Escavadeira Hidraulica Volvo Mod. EC 140	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	Volvo EC140	-	

SECRETARIA DE SAÚDE						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
16	Caminhonete S/10 Ambulância	Fundo Estadual de Saúde	2001/02	GM-S10	JZI 0332	775905569
17	Caminhonete S/10 Ambulância	Município de Figueirópolis D'Oeste	2009	GM -S10	NJK 6934	137061439



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

SECRETARIA DE SAÚDE						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
18	Caminhonete S/10 Ambulância	Município de Figueirópolis D'Oeste	2011	GM-S10	NJO 0422	316676659
19	Caminhonete S/10	CESSAO DE USO	1998	GM S10 4x4	JYT 2836	700312900
20	Motocicleta	Fundo Estadual de Saúde	2004	Suzuki / Intruder	JZS 7526	829936653
21	Motocicleta	Fundação Nacional de Saúde	87/88	Honda XL	JYI 2019	125718209
22	Onix 1.0 JOY	Município de Figueirópolis D'Oeste	2017/17	Chevrolet	OAT277	09928860814
23	Strada Working	Município de Figueirópolis D'Oeste	2016	Fiat/Strada Working	QBZ 1323	1090977902
24	Chevrolet Classic	Município de Figueirópolis D'Oeste	2016	Chevrolet Classic LS	QBR 0803	1087203764
25	Chevrolet S10 - Ambulância	Município de Figueirópolis D'Oeste	2016	Chevrolet/S10 Pickupezia	QBR 3274	1097451027
26	Caminhão/furgão Ambulância	Município de Figueirópolis D'Oeste	2016	M. Bem 415 Marimar A	QBV 1759	1106956459
27	Caminhonete L200 Triton	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018/19	MMC/L200I TRITON	QCH 2099	01178779731
28	FIAT FIORINO	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	FIAT	QCV 2250	01176309096

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
29	Ônibus Escolar	Município de Figueirópolis D'Oeste	2001	VW 8150	JZL 3174	7938709843
30	Ônibus Escolar	Município de Figueirópolis D'Oeste	98/99	VW Comil Svelto 16220	JYZ 9397	718720377
31	Ônibus Escolar	Município de Figueirópolis D'Oeste	2008/2009	VW 15190	NPG 1169	114569681
32	Ônibus Escolar	Estado de Mato Grosso	2010/2011	VW 15190E	NPL 5751	313594228
33	Ônibus Escolar	Estado de Mato Grosso	2011	IVECO/CITYCLASS	NPH 0204	314187375
34	Ônibus Escolar	Estado de Mato Grosso	2010	MBENZ/MPOLO	NJI 3052	267665180
35	Ônibus Escolar	Estado de Mato Grosso	2013	VW/15.190	OBS 6314	554862042
36	Ônibus Escolar	Município de Figueirópolis D'Oeste	2013	M. Bens/OF 1519	OAP 1235	585661561



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
37	Micro Ônibus	Município de Figueirópolis D'Oeste	2015	Renault/Master Mbus	QBD 2894	46368327
	Ônibus Escolar	Município de Figueirópolis D'Oeste	2009	MBENZ/MPOLO IDEALE	KWL 3466	00174569106

SECRETARIA DE ASSISTENCIA SOCIAL/CONSELHO TUTELAR						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
38	FIAT/UNO MILLE	Fundo Estadual de Assistência Social - FEAS	2013	FIAT/UNO MILLE	OBM 7883	545859832
39	Onix 10 MT JOY	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	Chevrolet	QCA 3822	01144677260
40	FIAT/UNO MILLE	Conselho Estadual de defesa dos direitos da Criança e Adolescentes	2010	FIAT/UNO MILLE	NJV 7215	213059746
41	FIAT UNO NDRIVE 1.0	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	FIAT	QCU9765	01157040965

SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO, MEIO AMBIENTE E TURISMO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
42	FIAT/PALIO FIRE	Estado de Mato Grosso	2015	FIAT/PALIO FIRE	QBL 9945	1052575428
43	Motocicleta	Estado de Mato Grosso	2015	HONDA/CG 125 FAN KS	QBQ 1025	1053903470
44	Trator Agrícola PLUS 90	Município de Figueirópolis D'Oeste	2016	LS TRACTOR	-	-
45	Trator Agrícola PLUS 90	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	LS TRACTOR	-	-
46	Caminhão Ford/cargo - Tanque	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	Ford	QCU9447	1165441311

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
47	Chevrolet Onix	Município de Figueirópolis D'Oeste	2016	Chevrolet/Onix 1.0 MT LS	QBR 0813	1087204752

SECRETARIA DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
48	Motocicleta	Município de Figueirópolis D'Oeste	2013	HONDA/CG 125 FAN KS	OAX 7471	992860814

GABINETE DO PREFEITO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
49	CAMINHONETE 510 LTZ	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	CHEVROLETE/S10 LTZ DDA4A	QCA5002	01144774150



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

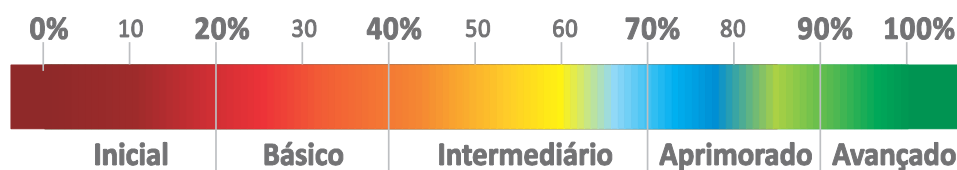
GABINETE DO PREFEITO						
Nº	DISCRIMINAÇÃO	PROPRIEDADE	ANO	MARCA/MODELO	PLACA	RENAVAM
50	Onix 10MT JOY	Município de Figueirópolis D'Oeste	2018	Chevrolet/Onix 1.0MT LS	QCP 0148	01130296617

VI - CONCLUSÃO

Considerando o que foi exposto e consubstanciado na avaliação atual e em consonância com a auditoria realizada em 2017, conclui-se que houve pouco avanço nos controles na gestão de Frotas. A melhoria detectada até o momento não surtiu efeito desejado, pois ainda está na fase de estruturação, caso do cargo de gestor que foi criado, mas ainda não está em atividade. Deve ser observado a demora da administração em elaborar o Plano de ação, o que contribuiu para que a efetividade da implementação das ações recomendadas no relatório da auditoria de 2017 esteja demorando a ser alcançada.

A não execução de algumas ações inseridas no plano nos prazos definidos, também motivou a não obtenção de uma melhor pontuação.

Mas é salutar afirmar que a gestão deve adotar medidas, readequando o plano ação, para atingimento das metas, melhorando os pontos críticos apontados na atual auditoria e ajudando a elevar o percentual de maturidade nos controles internos da gestão farmacêutica.



Fonte: Acórdão TCU n. 568/2014 - Plenário



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

De acordo com a tabela de classificação de maturidade do Tribunal de Contas da União - TCU, acima, esta Controladoria em sua análise, certificou que o nível de maturidade dos controles internos na gestão da frota do município atingiu o percentual de **20,2%**, evoluindo do nível “inicial” para o “**Nível básico**”.

No quadro abaixo podemos fazer o comparativo na evolução da maturidade dos controles, entre o período da primeira avaliação em 2017 e a atual, realizada em 2019.

Resultado da Auditoria realizada em 2017 / comparativo com auditoria de 2019						
Pontuação	Questões 2019	Conceito	2017		2019	
			Quantidade de questões	Pontos obtidos	Quantidade de questões	Pontos obtidos
0	01, 02, 10, 12, 13, 14, 16, 17, 19, 23, 24, 25, 17, 29, 30, 31, 32, 33 e 34	Inexistência de Controle	21	0	19	0
1	04, 05, 07, 08, 09, 22 e 26	Controle em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia	7	7	7	5
2	03, 11, 18, 20, 21 e 28	Controle existente, porém, com falhas	4	8	6	12
3	6	Controle existente e não há falhas	0	0	1	3
TOTAL			32	15	33	20

Ano	TOTAL DE QUESTOS APLICADAS	PONTUAÇÃO MAXIMA	PONTOS POSSIVEIS	PONTOS OBTIDOS	GRAU DE MATURIDADE
2017	32	3	96	15	15,63 %
2019	33	3	99	20	20,2 %



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

Nesse sentido é primordial a adoção de medidas visando o aprimoramento dos controles internos ineficientes, com vista a obter resultados mais eficazes na gestão de frotas, objetivando ser pontuado na escala de eficácia “Forte”, ou seja, mitigando risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; podendo ser enquadrado em um nível de “melhor prática”.

O aspecto relevante na execução dos trabalhos de auditoria foi o fato das rotinas que aprimoram os controles internos estarem sendo implantadas, mesmo que lentamente, conduzindo a facilitação dos trabalhos no dia a dia. Aspectos estes que podem e devem evoluir ano após ano, independente das gestões político administrativas, devem sempre buscar seu objetivo de forma legal, eficiente e eficaz, na sua totalidade.

A responsabilidade no controle de cada setor é hierarquicamente de cada chefia e, solidariamente, pessoal de cada agente público que exerce cargo ou função no Município.

Sendo assim, a gestão do município, sob a liderança do Senhor Prefeito e com tutela concedida aos Secretários das pastas envolvidos na gestão de frotas, após ter conhecimento deste relatório, deve tomar medidas jugadas necessárias juntamente com a equipe responsável pelo **PLANO DE AÇÃO** para que o **REPROGRAME**, estabelecendo novos prazos para implementação das ações que não foram concretizadas no período planejado e inclusão de outras que foram recomendadas na atual auditoria.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

VII - RECOMENDAÇÕES:

- R1** – Normatizar as principais atividades de gestão de frotas ou atualizar a norma existente;
- R2** Elaborar manuais de rotinas e procedimentos detalhando ou padronizando as principais atividades envolvidas no gerenciamento da frota;
- R3** – Elaborar norma padronizando a identificação visual da frota, (próprio e locado) usando como logotipo oficial o brasão de armas do município, também deverá ser identificado o número do patrimônio e a qual secretaria estão disponíveis os veículos, devesse ainda conter o telefone da ouvidoria e que a frota disponha os seguintes dizeres “USO EXCLUSIVO EM SERVIÇO”. Que seja definida também na norma a diagramação com dimensão, cores, formatos de textos e as especificações técnicas dos materiais (fita adesiva, tinta automotiva, etc). As mesmas especificações deverão ser adotadas para os veículos locados e cedidos para o município;
- R4** – Aprimorar os arquivos físicos individualizado dos veículos onde deve conter os seguintes: documentos de aquisição; registro de propriedade (Documento Único de Transferência – DUT), licenciamentos e seguro obrigatório (recibos anuais – CRLV e DPVAT), certificados de garantia e comprovantes de revisões, manuais do fabricante; apólices de seguro patrimonial, diário de bordo e outros;
- R5** – Realizar o controle físico ou eletrônico dos prazos de validade dos documentos dos veículos (licenciamento e seguro obrigatório, garantias, seguro facultativo, etc.;
- R6** – Organizar arquivos individualizados dos condutores com documentos (efetivos ou contratados);



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

R7 – Elaborar manual de rotina e procedimentos de cadastro de equipamentos de transporte da frota;

R8 - Fixar em norma as atribuições e responsabilidades dos condutores;

R9 – Providenciar a emissão de termo de responsabilidade cientificando formalmente os condutores profissionais sobre a possibilidade de serem responsabilizados civil, penal e administrativamente por atos decorrentes da condução dos Veículos da frota, devendo ser assinado pelos mesmos. E os não profissionais devem no ato da requisição dos veículos assinarem uma declaração dizendo que estão cientes da responsabilidade da condução do veículo público.

R10 – realizar o controle físico e/ou eletrônico de validade da CNH e dos demais requisitos exigidos dos condutores pela legislação e pelos órgãos oficiais de trânsito;

R11 - Elaborar Plano de capacitação técnica para os condutores e servidores que lidam com a frota do município;

R12 - Normatizar a apuração de processos administrativos dos responsáveis por infrações de trânsito, controle de ressarcimento ao erário, e controle dos acidentes de trânsito com apuração dos responsáveis;

R13 - realizar o controle dos processos administrativos de apuração de acidentes de trânsito;

R14 – Deve se implementar a adoção práticas de sustentabilidade ambiental no uso da frota (ex.: política de descarte de resíduos, utilização de combustíveis renováveis, etc.;

R15 – deve ser realizado e registrado as solicitações de utilização dos veículos quando o uso fugir da rotina ou for conduzido por servidores não habituais;



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

R16 – Implantar Monitoramento por GPS nos equipamentos utilizados em áreas rurais;

R17 – Deve ser providenciada vigilância eletrônica dos veículos que estão guardados em locais onde há impossibilidade de ser realizado por vigilantes;

R18 – Implantar rotina de registro de abastecimento, identificando o equipamento, o condutor, a quilometragem, quantidade abastecida e mantendo hodometro e horimetro em funcionamento, se possível a implantação de sistema de abastecimento por cartão;

R19 - Implantar rotina de controle de guarda de estoque e troca de pneus realizando identificação física (marcação à fogo ou etiqueta eletrônica), visando inibir substituições não autorizadas e desvios;

R20 - Elaborar política de manutenção da frota tais como: manutenção de operação, manutenção preventiva, manutenção corretiva; e reforma das unidades;

R21 - Alimentar adequadamente o sistema informatizado para que seja possível conhecer o custo operacional do veículo (depreciação, remuneração do capital, licenciamento e seguro obrigatório, seguro facultativo, quando houver, salário e encargos dos condutores, combustíveis, pneumáticos, mão de obra, etc), o que gerará também os indicadores de desempenho;

R22 - Planejar a renovação da frota;

R23 - Realizar identificação visual padronizada para os veículos, conforme normatização recomendada.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE FIGUEIRÓPOLIS D'OESTE
CONTROLADORIA

R24 – Determinar ao responsável pelo gerenciamento do Patrimônio da Prefeitura para que faça gestão junto aos órgãos Estaduais e Federais para recolhimento ou doação dos bens pertencentes aos mesmo que estão cedidos ao município e não estão mais em uso.

Destaca-se que o presente relatório será, encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado – TCE/MT, conforme estabelecida na Resolução Normativa 15/2017 para conhecimento, por isso se faz necessário a adequação, avaliação e monitoramento do **PLANO DE AÇÃO** encaminhando o mesmo após sua elaboração a este Controle Interno, para que também seja encaminhado ao Tribunal de Contas pelo portal de serviços no acesso exclusivo ao controlador interno.

Ressalta que de acordo com a Resolução Normativa 15/2017, não é de responsabilidade da Unidade de Controle Interno a elaboração do **PLANO DE AÇÃO**, e sim da unidade auditado, cabendo a esta Controladoria a avaliação periódica do cumprimento deste.

Salvo outras considerações, é o nosso Relatório.

Figueirópolis D'Oeste-MT, 30 de setembro de 2019.

Adilson Pereira dos Santos
Auditor Público Interno