



PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

**Relatório de Auditoria**  
**Sistema de Controle de Abastecimento de Veículos**  
**Prefeitura Municipal de Fundão**

---

### 1. Introdução

Este relatório apresenta os resultados da auditoria realizada no sistema de controle de abastecimento dos veículos da Prefeitura Municipal de Fundão, abrangendo os anos de 2020 a junho de 2024. A auditoria teve como objetivo avaliar a conformidade, eficiência e eficácia do sistema, identificar riscos potenciais, verificar a precisão das informações financeiras, propor melhorias, além de avaliar o compliance e a governança associada aos contratos de fornecimento de combustível.

### 2. Objetivo da Auditoria

A auditoria foi realizada com os seguintes objetivos:

1. Verificar a conformidade dos procedimentos de abastecimento com os contratos firmados com as empresas Link Card Administradora de Benefícios Ltda e Trivale Administração Ltda.
2. Avaliar a eficiência e eficácia do sistema de controle de abastecimento.
3. Identificar possíveis riscos operacionais e de compliance.
4. Verificar a precisão das informações financeiras associadas ao processo de abastecimento.
5. Propor melhorias no sistema de controle e na governança do processo.

### 3. Escopo da Auditoria

A auditoria envolveu a análise dos sistemas de controle de abastecimento das Secretarias da Prefeitura, incluindo:

- **Secretaria de Saúde:** Contrato com a empresa Link Card Administradora de Benefícios Ltda.
- **Demais Secretarias:** Contrato com a empresa Trivale Administração Ltda.

Ambas as empresas administram sistemas distintos, e possuem convênios com a maioria dos postos de combustíveis do Estado do Espírito Santo. Cada veículo cadastrado na Prefeitura recebe um cartão individual de abastecimento, que pode ser utilizado em qualquer posto credenciado. Os abastecimentos geram tickets comprobatórios que podem ser utilizados para conferência posterior.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### 4. Metodologia

A auditoria foi conduzida através das seguintes etapas:

1. **Análise documental:** Revisão dos contratos firmados com as empresas fornecedoras e dos procedimentos operacionais vigentes.
2. **Verificação de conformidade:** Comparação dos procedimentos realizados com os requisitos contratuais e normativos.
3. **Análise de risco:** Identificação de possíveis falhas ou áreas de risco no processo de abastecimento e controle.
4. **Verificação financeira:** Conferência dos faturamentos emitidos pelas empresas com as planilhas de controle da Prefeitura.
5. **Testes de campo:** Acompanhamento de um abastecimento para observação do processo em prática.

### 5. Resultados da Auditoria

#### 5.1 Conformidade

Os contratos firmados com as empresas Link Card e Trivale passaram pela aprovação do Setor Jurídico da Prefeitura, estando, portanto, em conformidade legal. No entanto, foram identificadas falhas nos procedimentos operacionais, especialmente no que se refere à conferência dos tickets de abastecimento com as planilhas de controle.

#### 5.2 Eficiência e Eficácia do Sistema

A eficiência do sistema de controle de abastecimento foi comprometida pela falta de confrontação dos tickets de abastecimento com as planilhas extraídas do sistema on-line. Essa falha operacional aumenta o risco de divergências nos registros de abastecimento e abre espaço para possíveis fraudes.

#### 5.3 Identificação de Riscos

A auditoria identificou os seguintes riscos:

- **Erros de digitação:** Houve um número excessivo de erros de digitação no campo de Hodômetro, impossibilitando uma análise precisa do uso dos veículos.
- **Eventos atípicos:** Dois casos específicos foram identificados, nos veículos de placas EFE6C51 e RBI4D68, onde as sequências informadas no campo de Hodômetro não seguiam uma lógica esperada, sugerindo possível uso indevido por outros veículos.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDAÇÃO

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- **Repetição de horímetro:** Nos equipamentos que utilizam óleo diesel, o horímetro do equipamento CAT-0120 foi repetido em todos os abastecimentos, impossibilitando uma análise correta do consumo.

## 5.4 Informação Financeira

A verificação dos faturamentos das empresas Link Card e Trivale demonstrou que os valores cobrados estavam em conformidade com os volumes de combustível registrados nas planilhas de controle. No entanto, a ausência de uma conferência detalhada com os tickets de abastecimento pode comprometer a integridade das informações financeiras no longo prazo.

## 5.5 Compliance e Governança

Apesar dos contratos estarem juridicamente embasados, a governança do processo de controle de abastecimento precisa de melhorias significativas. A falta de um controle interno mais robusto e rigoroso são pontos de vulnerabilidade no sistema atual.

## 6. Recomendações

Com base nos resultados obtidos, a auditoria faz as seguintes recomendações:

1. **Implementação de Conferência Obrigatória:** Introduzir um procedimento obrigatório de conferência dos tickets de abastecimento com as planilhas extraídas do sistema on-line.
2. **Treinamento de Servidores:** Realizar treinamentos específicos para os servidores responsáveis pela inserção de dados, com foco na redução de erros de digitação.
3. **Revisão de Processos:** Revisar os procedimentos de controle para garantir que os registros de Hodômetro e Horímetro sejam precisos e reflitam o uso real dos veículos e equipamentos.
4. **Auditoria Periódica:** Instituir auditorias internas periódicas para verificar a conformidade e a eficiência do sistema de abastecimento.
5. **Melhoria na Governança:** Fortalecer a governança do processo com a criação de um grupo de acompanhamento e revisão contínua dos procedimentos operacionais.

## 7. Conclusão

A auditoria revelou que, embora os contratos de abastecimento estejam legalmente conformes, o sistema de controle apresenta vulnerabilidades significativas que podem comprometer a eficiência operacional e a precisão das informações financeiras. As



# PREFEITURA MUNICIPAL DE FUNDÃO

## ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

recomendações propostas visam mitigar esses riscos e melhorar a governança do processo de abastecimento.

---

### **Responsável:**

Fernando José Demuner  
Gerente de Auditoria Interna  
Prefeitura Municipal de Fundão

Data: 08 de agosto de 2024