



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

# Relatório Final de Auditoria Interna

## Procedimento de Auditoria e recomendações

Plano de auditoria 002/2023

Ibiracú/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## **Apresentação**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 002/2023, foi realizado auditoria/fiscalização no Setor de Frotas/combustíveis da Prefeitura Municipal de Ibiracú (PMI) e Fundo Municipal de Saúde (FMS) do município de Ibiracú entre os dias 14/04/2023 a 31/05/2023, abrangendo os atos de gestão praticados no período de janeiro a dezembro 2022.

Os exames foram efetuados de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, na forma regulada por esta controladoria bem como em conformidade com as disposições constitucionais e legais.

A **modalidade** de auditoria foi de **conformidade**, utilizando técnica de amostragem, entrevista e visita in loco; com objetivo de certificar-se dos atos praticados no Setor de Frotas PMI e FMS relativos ao abastecimento dos veículos municipais; assegurando a correta atribuição dos atos no atendimento a legalidade, avaliando os procedimentos adotados e a eficiência e segurança dos controles internos, tendo sido originado do PAAI 2023.

Todos os trabalhos desta auditoria, tais como: papéis de trabalho, anotações e achados encontram-se na Unidade Central de Controle Interno (UCCI).

Márcia Regina Araújo da Silva  
Auditora de Controle Interno/PMI



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 002/2023**

<b>Processo</b> 1699/2023	<b>Modalidade de auditoria:</b> CONFORMIDADE	<b>Plano de Auditoria:</b> 002/2023
<b>Período auditado:</b> Jan a Dez 2022	<b>Período de realização da auditoria:</b> 14/04/2023 a 31/05/2023	Processos apensos:

<b>Responsável pelo órgão/entidade fiscalizada<sup>1</sup></b>
<b>Nome:</b> Francineia da Silva Martins
<b>Cargo:</b> gerente de frotas
<b>Período:</b> Jan 2022 até a presente data
<b>Endereço:</b>
<b>CPF e RG:</b>

<b>Equipe Técnica</b>		
<b>NOME</b>	<b>Cargo</b>	<b>Matrícula</b>
Márcia Regina Araújo da Silva	Auditora de controle Interno	11589



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## SUMÁRIO

<b>1- ROL DE RESPONSÁVEIS.....</b>	<b>01</b>
<b>2- CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....</b>	<b>01</b>
<b>3- OBJETIVOS.....</b>	<b>01</b>
<b>4- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA.....</b>	<b>01</b>
<b>5 – ACHADOS DE AUDITORIA.....</b>	<b>03</b>
<b>5.1 – Abastecimento da frota municipal.....</b>	<b>03</b>
<b>6 – CONCLUSÃO.....</b>	<b>03</b>
<b>7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES.....</b>	<b>04</b>



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACÚ

## **1 – ROL DE RESPONSÁVEIS:**

**Francineia da Silva Martins** – Gerente de frotas PMI e FMS de Ibiracú

## **2 – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:**

Cumprindo determinação contida no Plano nº 002/2023, foi realizada auditoria, entre os dias 14/04/2023 a 31/05/2023, abrangendo os atos de gestão praticados no período de janeiro a dezembro 2022.

Os exames foram efetuados de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, na forma regulada por esta controladoria bem como em conformidade com as disposições constitucionais e legais, tendo como escopo a verificação documental dos seguintes pontos de auditoria:

- *Abastecimento de veículos da frota municipal referente ao exercício 2022 da PMI e FMS*

## **3 – OBJETIVOS:**

Verificar se os atos de gestão realizados no setor de Frotas, relativos ao escopo acima definido, atendem as normas legais vigentes, em especial ao que dispõe a IN 03/2015 (procedimento controle de estoque de combustíveis) e IN 01/2015 (procedimentos internos gerenciamento e controle uso da frota municipal) que dispõe sobre os procedimentos de controle e uso de combustíveis.

## **4 – PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA:**



## PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Os procedimentos adotados pela auditora foram desenvolvidos em conformidade com aqueles estabelecidos no Programa de Auditoria nº 002/2023.

Para início das atividades de auditoria foi realizada visita in loco e entrevista no setor com a pessoa responsável no ano 2022 e a atual gerente responsável pelo setor de frotas Francineia.

Foi solicitado relatórios de controle de abastecimento e procedimentos de pagamentos de abastecimentos efetuados no ano 2022, e ainda questionado a maneira de controle atual.

Também foi selecionado por critério de sorteio aleatório alguns procedimentos de controle e veículos para verificação afim de diagnosticar possíveis achados.

A partir das informações obtidas na fase de planejamento e, considerando ainda, as constatações em campo, definimos para cumprimento do Plano de Auditoria nº 002/2023, a análise de dados obtidos no setor, entrevista e dados da visita in loco.

### **Como funciona o controle de combustíveis:**

Os veículos são cadastrados no sistema de abastecimento dos cartões, cada veículo cadastrado tem seu cartão e placa inscritos no cartão. Quando um veículo ainda não está cadastrado a empresa de cartões manda alguns cartões extra para ser utilizado até o cadastro.

De acordo com a utilização do veículo é liberada uma quantidade de combustível mensal no cartão para abastecimento.

O sistema de abastecimento de veículos da frota municipal da prefeitura de Ibiracú funciona através do sistema Bahia vale, contrato 12/2022 empresa MV2 Serviços LTDA para combustível gasolina e diesel comum e Sistema Neo Consultoria e Administração de Benefícios Eireli para combustível diesel S10, que consiste no cadastro dos veículos e cartão de abastecimento de uso individual por veículo, é alimentado mensalmente por um saldo de acordo com as demandas de cada secretaria.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

Esses cartões ficam na responsabilidade dos secretários e motoristas e são utilizados no ato dos abastecimentos, são controlados de acordo com km dos veículos, data, hora, condutor, etc.

### **Como funciona a forma de pagamento e saldo:**

Pelo sistema de acesso aos cartões de combustíveis a gerente sabe qual veículo foi abastecido, a data do abastecimento e o posto conveniado.

Ela retira o extrato de consumo que a partir daí é realizado as conferências de abastecimento e realizado pagamentos a empresa.

## **5 – ACHADOS DE AUDITORIA:**

### **5.1 – Abastecimento da frota municipal**

Através dos relatórios dos veículos fornecidos pelo sistema de cartões Bahia Vale, é possível saber o veículo da frota municipal que está cadastrado no sistema individualmente, constando data, hora, placa, posto, litragem, valor do combustível, incluindo nome do servidor que efetuou o abastecimento. Relatórios possíveis de serem emitidos: relatório dos veículos, relatório de consumo, relatório de fechamento.

## **6 – CONCLUSÃO:**

Após auditoria realizada no setor de Frotas/combustíveis, ficou constatado que todos os procedimentos adotados para abastecimento e controle estão sendo realizados dentro das normas sem nenhum indício de irregularidade encontrado ao realizar a auditoria e analisar os relatórios enviados para análise.



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIRACU

## **7 – INDÍCIOS DE IRREGULARIDADES:**

Não foram encontrados indícios de irregularidade na visita in loco, bem como nos relatórios analisados.

Os papéis de trabalho e achados encontram-se a disposição na Unidade Central de Controle Interno (UCCI).

É o relatório.

Ibiracú (ES), 24 de maio de 2023.

---

Márcia Regina Araújo da Silva – AMCI/PMI  
Matrícula 1158