

**Controladoria**



**PREFEITURA**  
**ARACRUZ**

## **Inspeção no Controle de Abastecimento de Combustíveis**

**Exercício – janeiro de 2021 a abril 2022**

Auditores:

Lucas Dias Noronha

Vítor de Carvalho Vecchi

Supervisão: Luís Mendonça Alves

Julho de 2022

## Sumário

<b>1.INTRODUÇÃO</b> .....	3
1.1 Visão geral do objeto .....	3
1.2 Objetivo e escopo .....	3
1.3 Questões de auditoria .....	4
1.4 Metodologia Utilizada.....	4
1.5 Plano de trabalho .....	4
<b>2. ANÁLISE DOS DADOS DO SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ABASTECIMENTO DE COMBUSTÍVEIS NA SEMAG E NA SETRANS NO EXERCÍCIO DE 2021 E NO 1º QUADRIMESTRE DE 2022</b> .....	5
2.1 Cálculo do custo total com combustível .....	5
2.2 Veículos com maiores valores de abastecimento.....	6
2.3 Análise dos abastecimentos realizados nos postos credenciados à SEMAG e a SETRANS. ....	7
2.3.1 Secretaria Municipal de Transportes e Serviços Urbanos .....	8
2.3.2 Secretaria Municipal de Agricultura .....	11
2.4 Inconsistências encontradas no Sistema de gerenciamento do abastecimento de combustíveis .....	12
2.4.1 Secretaria Municipal de Agricultura .....	12
2.4.2 Secretaria Municipal de Transportes e Serviços Urbanos.....	18
<b>3. ACHADOS</b> .....	22
<b>4. CONCLUSÃO</b> .....	27

## 1. INTRODUÇÃO

### 1.1 Visão geral do objeto

Os contratos de gerenciamento do abastecimento de combustíveis da Prefeitura Municipal de Aracruz, em especial, o contrato administrativo nº 78/2019, da Secretaria Municipal de Transportes e Serviços Urbanos, e o contrato administrativo nº 81/2019, da Secretaria Municipal de Agricultura, originaram-se do Pregão Eletrônico nº 300/2018, procedimento administrativo cujo objeto consiste na contratação de pessoa jurídica especializada na prestação de serviços de gerenciamento do abastecimento de combustíveis, mediante a utilização de sistema informatizado e integrado, com o uso de cartão magnético e disponibilização de rede credenciada de postos para toda a frota da Prefeitura Municipal de Aracruz/ES.

Conforme disposto no instrumento convocatório, o sistema informatizado da pessoa jurídica a ser contratada deve ser capaz de emitir relatórios gerenciais e permitir a definição de parâmetros de controle para toda a frota, por veículo e perfil do usuário. Além disso, conforme disposição constante no edital do Pregão Eletrônico nº 300/2018, o preço unitário considerado para pagamento do fornecimento de combustível deve ter por base a tabela da ANP (Agência Nacional do Petróleo), visto que esta contempla a média real dos valores de combustível em determinado momento em uma região, obtida mediante pesquisas diárias de preços realizadas por essa Agência.

Por derradeiro, salienta-se que a pessoa jurídica vencedora do certame e contratada para a execução do gerenciamento do abastecimento de combustíveis foi a NEO CONSULTORIA E ADMINISTRAÇÃO DE BENEFÍCIOS EIRELI-EPP (NEO FACILIDADES), cujo sistema informatizado realiza o gerenciamento da frota dos veículos de diversas Unidades Gestoras do Município. Todavia, ressalta-se que **apenas as Secretarias Municipais de Transportes e Serviços Urbanos (SETRANS) e Agricultura (SEMAG) serão objeto dessa inspeção.**

### 1.2 Objetivo e escopo

O objetivo do trabalho é avaliar a efetividade dos controles internos de abastecimento da frota de veículos leves e pesados no âmbito das Unidades Gestoras inspecionadas, com o intuito de identificar potenciais fragilidades no processo de gerenciamento do abastecimento de combustível.

Os trabalhos serão executados por meio de inspeção no processo de gerenciamento de abastecimento de combustíveis no período compreendido entre janeiro de 2021 e abril de 2022.

### 1.3 Questões de auditoria

As questões de auditoria buscam responder os seguintes pontos:

- **Questão 01**- Existe acentuada variação na quantidade de abastecimentos realizados e no preço médio praticado pelos postos credenciados?
- **Questão 02** – O controle de registro de abastecimentos realizado pelos condutores dos veículos é suficiente para evitar a ocorrência de atipicidades ou erros?
- **Questão 03** – Os abastecimentos efetuados são lançados no sistema de gerenciamento de combustíveis de forma tempestiva?
- **Questão 04** – Os registros dos abastecimentos efetuados no sistema de gerenciamento de abastecimento já apresentaram algum tipo de atipicidade ou erro?

### 1.4 Metodologia Utilizada

No tocante à metodologia, as técnicas empregadas consistirão em: análise documental, indagação oral e escrita (entrevista) e exame dos registros com utilização de planilhas e relatórios gráficos e analíticos.

### 1.5 Plano de trabalho

No primeiro momento, com o intuito de avaliar a efetividade dos controles nos abastecimentos, será realizada consulta ao sistema da Contratada para a importação dos dados primários que subsidiarão a análise com o fito de verificar:

1. O gasto de combustível no período de análise;
2. Quais veículos obtiveram maiores gastos de combustível nas secretarias inspecionadas;
3. Quais postos credenciados registraram maiores valores de abastecimentos no período em análise;
4. Se existem inconsistências no sistema informatizado de gerenciamento de combustível que seriam potencialmente ensejadoras de atipicidades ou erros;
5. Por meio de entrevista, como ocorrem:

- Os controles e a gestão dos cartões de abastecimento;
- Os controles de saldo de consumo de combustível;
- Os Controles de quilometragem.

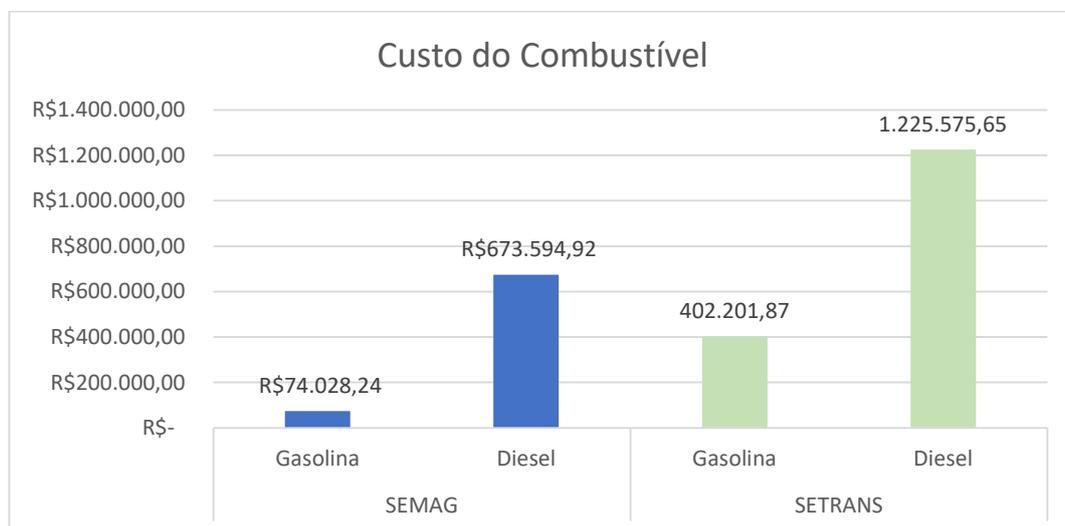
## 2. ANÁLISE DOS DADOS DO SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ABASTECIMENTO DE COMBUSTÍVEIS NA SEMAG E NA SETRANS NO EXERCÍCIO DE 2021 E NO 1º QUADRIMESTRE DE 2022

Nesse tópico, serão analisados os dados obtidos no sistema de gerenciamento de combustíveis da Contratada.

**Importante ressaltar, que os valores pagos pelo Município foram calculados com base no desconto de 2,55%, ofertado pela NEOCONSULTORIA quando da apresentação da proposta, que incide sobre o menor preço médio da Agência Nacional de Petróleo (ANP) ou sobre o preço unitário dos postos credenciados, aplicando-se o menor valor obtido.**

### 2.1 Cálculo do custo total com combustível

O gráfico abaixo apresenta o total gasto com combustível na SEMAG e na SETRANS no período de janeiro de 2021 a abril de 2022.



Fonte: Sistema NEO facilidades

Na SEMAG, o valor total da despesa com combustível foi de R\$ 747.623,16. Desse total, R\$ 673.594,92 foram gastos com diesel e R\$ 74.028,24 foram despendidos com gasolina. Desse modo, conclui-se que a despesa com diesel correspondeu a um percentual de 89%, enquanto a despesa com gasolina a 11% no período analisado.

Na SETRANS, por sua vez, foram gastos R\$ 1.627.777,52, dos quais, R\$ 1.225.575,65 destinaram-se ao pagamento de diesel e R\$ 402.201,87 ao pagamento de gasolina. Desta feita, conclui-se que a despesa com diesel corresponde a 67%, do montante total gasto, ao passo que a gasolina equivale a 33% no período em análise.

**Além disso, em consulta ao relatório de faturamento do sistema, constatou-se que os valores foram pagos de forma prevista no contrato, considerando o menor preço em cada abastecimento realizado além de incidir o desconto de 2,55% proposto pela pessoa jurídica vencedora do certame.**

## 2.2 Veículos com maiores valores de abastecimento

Na tabela abaixo foram apresentados os **14 veículos que registraram os maiores gastos** com combustível na SEMAG e na SETRANS, no período de janeiro de 2021 a abril de 2022.

Na SEMAG, dentre os veículos movidos à gasolina, o veículo de placa QRC-0427 registrou o maior valor de abastecimento, perfazendo um total de R\$ 29.465,90. No que tange aos veículos movidos à diesel, destaca-se o veículo de placa OFV-9014 que, no período analisado, registrou o valor de abastecimento de R\$ 43.359,65.

Tabela 1- Veículos com maiores gastos com combustível-SEMAG/SETRANS 2021 e 2022

Veículos com maiores custos com combustível (SEMAG E SETRANS)				
SEMAG			SETRANS	
Combustível	Veículo	Valor Líquido	Veículo	Valor Líquido
Gasolina	QRC-0427	R\$ 29.465,90	QRC-9094	R\$ 24.903,43
	QRC-6523	R\$ 20.509,42	QRE5H70	R\$ 14.859,83
	PPW-0012	R\$ 14.228,22	QRE5H67	R\$ 20.294,77
	OVH-0392	R\$ 7.671,42	QRC-6473	R\$ 17.004,91
	QRC-6517	R\$ 795,97	QRC-6534	R\$ 17.030,60
Diesel	OVF-9014	R\$ 43.359,65	MTA-2242	R\$ 73.598,84
	LOC-0031	R\$ 22.520,43	KOP-4965	R\$ 47.121,86
	LOC-0004	R\$ 20.822,95	ODM-3316	R\$ 43.639,58
	LOC-0005	R\$ 20.522,87	PPJ-0013	R\$ 62.686,41
	RQQ7D26	R\$ 16.844,51	OVK-3484	R\$ 61.884,53
	LOC-0043	R\$ 14.506,62	NVO-4834	R\$ 27.233,66
	PMA-6335	R\$ 14.187,25	PPJ-0024	R\$ 20.422,42
	PPW-5116	R\$ 13.376,77		
	PQT1F87	R\$ 10.706,70		

Fonte: Sistema NEO facilidades

Na SETRANS, dentre os veículos movidos à gasolina, o veículo de placa QRC-9094 registrou o maior valor de abastecimento, perfazendo um total de R\$ 24.903,43, dentre os veículos movidos à diesel, destaca-se o veículo de placa MTA-2242, que registrou o valor de abastecimento de R\$ 73.598,84.

### 2.3 Análise dos abastecimentos realizados nos postos credenciados à SEMAG e a SETRANS.

Nesse tópico será analisado quais postos registraram maior número de abastecimentos, com o intuito de verificar a existência de desproporcionalidade no que tange a quantidade de abastecimentos realizados e o preço médio por eles praticados.

**Os dados a seguir foram obtidos do relatório de faturamento emitido no Sistema de gerenciamento do abastecimento de combustíveis da pessoa jurídica NEO FACILIDADES.**

### 2.3.1 Secretaria Municipal de Transportes e Serviços Urbanos

Nas tabelas abaixo, foram consolidados os abastecimentos realizados à gasolina e diesel no período compreendido entre Janeiro de 2021 e Abril de 2022 na Secretaria Municipal de Transportes e Serviços Urbanos.

Tabela 2 - Abastecimentos à gasolina - SETRANS 2021-2022

<b>ABASTECIMENTO DE GASOLINA - SETRANS JANEIRO DE 2021 A ABRIL DE 2022</b>						
<b>POSTOS</b>	<b>Nº DE ABASTECIMENTOS</b>	<b>PERCENTUAL DE ABASTECIMENTOS</b>	<b>VALOR ABASTECIDO</b>	<b>PERCENTUAL DO VALOR TOTAL</b>	<b>PREÇO MÉDIO DOS POSTOS NO PERÍODO</b>	<b>DISTÂNCIA DO POSTO A SETRANS</b>
AUTO POSTO BELA VISTA	1503	61%	R\$ 237.738,81	59%	R\$ 6,13	0,051 km
POSTO TREVAO	369	15%	R\$ 59.196,21	15%	R\$ 6,42	1,1 km
POSTO GOLFINHO	256	10%	R\$ 48.571,66	12%	R\$ 6,31	0,65 km
AUTO POSTO JACUPEMBA	116	5%	R\$ 18.485,27	5%	R\$ 6,14	33,6 km
AUTO POSTO SAO JOSE	95	4%	R\$ 21.272,19	5%	R\$ 6,42	2,9 km
AUTO POSTO COQUEIRAL	86	3%	R\$ 12.073,26	3%	R\$ 6,84	20,4 km
POSTO SHOW	21	0,90%	R\$ 2.435,06	1%	R\$ 6,14	1 km
POSTO BARRA DO RIACHO	18	0,70%	R\$ 2.354,44	1%	R\$ 6,92	25,6 km
AUTO POSTO DE COMBUSTIVEL AVENIDA	1	0,04%	R\$ 75,07	0,02%	R\$ 7,69	1 km

Tabela 3 - Abastecimentos à diesel - SETRANS 2021-2022

ABASTECIMENTO DE DIESEL - SETRANS JANEIRO DE 2021 A ABRIL DE 2022						
POSTOS	Nº DE ABASTECIMENTOS	PERCENTUAL	VALOR ABASTECIDO	% DO VALOR TOTAL	PREÇO MÉDIO DOS POSTOS NO PERÍODO	DISTÂNCIA DO POSTO A SETRANS
AUTO POSTO BELA VISTA	706	29%	R\$ 381.640,70	31%	R\$ 4,51	0,051 km
POSTO GOLFINHO	486	20%	R\$ 312.441,99	25%	R\$ 5,04	0,65 km
POSTO TREVAO	214	9%	R\$ 161.993,34	13%	R\$ 5,03	1,1 km
POSTO SHOW	136	5,50%	R\$ 76.683,12	6%	R\$ 4,70	1 km
AUTO POSTO SAO JOSE	126	5%	R\$ 261.919,27	21%	R\$ 5,37	2,9 km
AUTO POSTO JACUPEMBA	19	1%	R\$ 8.794,86	1%	R\$ 3,81	33,6 km
AUTO POSTO COQUEIRAL	16	1%	R\$ 10.553,29	1%	R\$ 4,54	20,4 km
AUTO POSTO DE COMBUSTIVEL AVENIDA	3	0,12%	R\$ 11.549,08	1%	R\$ 6,44	1 km

De acordo com os dados apresentados acima, o Auto Posto Bela Vista apresentou o maior registro de abastecimentos no período, que totalizam 52,96%. Cumpre destacar que, os estabelecimentos Auto Posto Bela Vista, Posto Golfinho e Posto Trevão apresentaram os maiores registros, perfazendo o montante de 84,72% do total geral de abastecimentos realizados.

Convém destacar que a média de abastecimentos registrada por posto foi de 463,44. **Dessa forma, infere-se da tabela acima, que houve uma considerável variação entre os postos, evidenciando uma tendência de abastecimentos em alguns dos estabelecimentos credenciados.**

Nos abastecimentos realizados à gasolina, constatou-se que:

- O Posto Trevão registrou preço médio de R\$ 6,42. O estabelecimento dista 1,1 km da SETRANS e nele foram realizados 369 abastecimentos. O Posto Golfinho registrou preço médio no valor de R\$ 6,31. O estabelecimento dista 0,65 km da SETRANS e nele

foram realizados 256 abastecimentos. Já o Posto Show registrou preço médio no valor de R\$ 6,14. O estabelecimento dista 1,0 km da SETRANS e nele foram realizados 21 abastecimentos.

- O Posto São José registrou preço médio de R\$ 6,42. O estabelecimento dista 2,9 km da SETRANS e nele foram realizados 95 abastecimentos. Já o Posto Show registrou preço médio no valor de R\$ 6,14. O estabelecimento dista 1,0 km da SETRANS e nele foram realizados 21 abastecimentos.

Nos abastecimentos realizados à diesel, constatou-se que:

- O Posto Trevão registrou preço médio de R\$ 5,03 no período analisado. O estabelecimento dista 1,1 km da SETRANS e nele foram realizados 214 abastecimentos. Já o Posto show registrou preço médio no valor de R\$ 4,70. O estabelecimento dista 1,0 km da SETRANS e nele foram realizados 136 abastecimentos.

**À vista dos dados expostos acima, observa-se que foram realizados mais abastecimentos nos postos com maiores preços médios e maiores distâncias da SETRANS, implicando, via de consequência, em maior custo de abastecimento para o Município.**

### 2.3.2 Secretaria Municipal de Agricultura

Nas tabelas abaixo, foram consolidados os abastecimentos realizados à gasolina e diesel no período compreendido entre Janeiro de 2021 e Abril de 2022 na Secretaria Municipal de Agricultura.

Tabela 4 - Abastecimentos à gasolina - SEMAG 2021-2022

<b>ABASTECIMENTO DE GASOLINA - SEMAG JANEIRO DE 2021 A ABRIL DE 2022</b>						
<b>POSTOS</b>	<b>Nº DE ABASTECIMENTOS</b>	<b>PERCENTUAL DE ABASTECIMENTOS</b>	<b>VALOR ABASTECIDO</b>	<b>% DO VALOR TOTAL</b>	<b>PREÇO MÉDIO DOS POSTOS NO PERÍODO</b>	<b>DISTÂNCIA DO POSTO A SEMAG</b>
AUTO POSTO SAO JOSE	290	73%	R\$ 54.804,81	74%	R\$ 6,39	1,6 km
AUTO POSTO BELA VISTA	54	14%	R\$ 7.833,00	11%	R\$ 5,36	4,4 km
AUTO POSTO JACUPEMBA	40	10%	R\$ 8.617,90	12%	R\$ 6,41	30,3 km
POSTO GOLFINHO	10	3%	R\$ 1.474,77	2%	R\$ 5,78	3,8 km
AUTO POSTO DE COMBUSTÍVEL AVENIDA	3	0,80%	R\$ 864,73	1,20%	R\$ 7,39	3,8 km
POSTO TREVAO	2	0,50%	R\$ 433,02	0,60%	R\$ 7,04	4,0 km

Tabela 5- Abastecimentos à diesel - SEMAG 2021-2022

<b>ABASTECIMENTO DE DIESEL - SEMAG JANEIRO DE 2021 A ABRIL DE 2022</b>						
<b>POSTOS</b>	<b>Nº DE ABASTECIMENTOS</b>	<b>PERCENTUAL DE ABASTECIMENTOS</b>	<b>VALOR ABASTECIDO</b>	<b>% DO VALOR TOTAL</b>	<b>PREÇO MÉDIO DOS POSTOS NO PERÍODO</b>	<b>DISTÂNCIA DO POSTO A SEMAG</b>
AUTO POSTO SAO JOSE	309	52%	R\$ 393.933,81	58%	R\$ 5,33	1,6 km
AUTO POSTO BELA VISTA	152	26%	R\$ 101.440,92	15%	R\$ 4,86	4,4 km
AUTO POSTO JACUPEMBA	50	8%	R\$ 32.533,80	5%	R\$ 4,80	30,3 km
POSTO TREVAO	47	8%	R\$ 92.317,79	14%	R\$ 5,36	4,0 km
POSTO GOLFINHO	26	4%	R\$ 41.336,41	6%	R\$ 5,23	3,8 km
POSTO SHOW	9	2%	R\$ 9.893,73	1%	R\$ 5,45	3,7 km
AUTO POSTO COMBUSTÍVEL AVENIDA	2	0,30%	R\$ 1.012,08	0,15%	R\$ 6,40	3,8 km
AUTO POSTO COQUEIRAL	1	0,20%	R\$ 1.126,38	0,17%	R\$ 4,49	24,8 km

De acordo com os dados apresentados nas tabelas 4 e 5, o Auto Posto São José foi o estabelecimento que registrou o maior número de abastecimentos para gasolina e diesel, que juntos correspondem a 60,20% do total registrado. Salienta-se que os postos Auto Posto São José, Auto Posto Bela Vista e Auto Posto Jacupemba, ocupam as três primeiras posições das tabelas, totalizando o importe de 89,94% do total de abastecimentos realizados.

Além disso, a média de abastecimentos registrada por posto fora de 124,37. **Nesse íterim, verifica-se a existência de considerável variação entre os estabelecimentos, restando evidente uma tendência de abastecimentos em alguns em detrimento dos demais.**

Nos abastecimentos realizados à diesel, constatou-se que:

- O Posto Trevão registrou preço médio de R\$ 5,36 no período analisado. O estabelecimento dista 4,0 km da SEMAG e nele foram realizados 47 abastecimentos. Já o Posto show registrou preço médio no valor de R\$ 5,23. O estabelecimento dista 3,8 km da SEMAG e nele foram realizados 26 abastecimentos.

**Diante dos números apresentados, conclui-se que foram realizados mais abastecimentos em posto com maior preço médio e distância da SEMAG, implicando aumento do custo para o Município.**

## 2.4 Inconsistências encontradas no Sistema de gerenciamento do abastecimento de combustíveis

Nesse tópico serão apresentadas as principais inconsistências detectadas no Sistema de Gerenciamento de Combustíveis utilizado pela SETRANS e pela SEMAG. **Ressalta-se que foram definidos como escopo os 14 veículos que registraram os maiores valores de abastecimento, conforme tópico 2.2 deste trabalho.**

### 2.4.1 Secretaria Municipal de Agricultura

#### 2.4.1.1 Atipicidades no registro de abastecimentos realizados no sistema de gerenciamento de combustíveis.

a) Atipicidades encontradas em abastecimentos realizados no mesmo dia

Denota-se da tabela 6, que na 1ª ocorrência o veículo **Renaut Oroch**, cuja capacidade do tanque é de 50 L<sup>1</sup>, abasteceu o 61,75L. Além disso, merece atenção o fato de que anteriormente ao segundo abastecimento o veículo percorreu em 1 hora, a distância de 335km.

Tabela 6 - Veículo de placa QRC-0427(1ª ocorrência)

km	Atual	Km Rodado	Data/Hora	Produto	Qtde (L)	Valor	Modelo
95436	95719	283	08/02/2022 18:43:00	Gasolina	30,65	R\$212,09	OROCH
95719	96054	335	08/02/2022 19:41:09	Gasolina	31,10	R\$215,21	OROCH

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 7 - Veículo de placa QRC-0427 (2ª ocorrência)

km	Atual	Km Rodado	Data/Hora	Produto	Qtde (L)	Valor	Modelo
99294	99700	406	04/04/2022 07:26:31	Gasolina	45,33	R\$339,55	OROCH
99700	100300	600	04/04/2022 07:59:09	Gasolina	45,21	R\$337,29	OROCH

Fonte: Sistema NEO facilidades

Na segunda ocorrência, evidenciada na tabela 7, constata-se que foram abastecidos, 90,54L, entre 07h26min e 07h59min. Entretanto, como já relatado, a capacidade do tanque do veículo é de apenas 50 L. Nota-se, portanto, que o veículo percorreu 600km em 33min, após o primeiro abastecimento.

Conforme tabela 8 apresentada abaixo, na 1ª ocorrência, verifica-se que a capacidade do tanque do veículo Atron 1319 é de 210 L<sup>2</sup>, porém, foram abastecidos 450 L. Nota-se, que o veículo percorreu 747 km em pouco mais de 2h e, posteriormente, entre às 19h42min e às 20h44min (58 minutos), o veículo percorreu 568 km.

Tabela 8- Veículo de placa OVF-9014(1ª ocorrência)

km	Atual	Km Rodado	Data/Hora	Produto	Qtde (L)	Valor	Modelo
205978	206464	486	20/01/2022 16:53:31	Diesel S10	150,00	R\$808,50	ATRON 1319
206464	207211	747	20/01/2022 19:42:57	Diesel S10	150,00	R\$846,00	ATRON 1319
207211	207779	568	20/01/2022 20:44:13	Diesel S10	150,00	R\$846,00	ATRON 1319

<sup>1</sup> <https://carroscomcamanzi.com.br/wp-content/uploads/2015/09/Ficha-T%C3%A9cnica-Duster-Oroch.pdf>

<sup>2</sup> <http://www.seven.eti.br/timb/fichas/142.pdf>

Fonte: Sistema NEO facilidades

Na segunda ocorrência demonstrada na tabela 9, constata-se que foram abastecidos, no mesmo dia, 470,62 L, entre às 08h31min e às 16h03min. Entretanto, como já relatado, a capacidade do tanque do veículo é de apenas 210 L. Além disso, é possível vislumbrar o registro de quilometragem negativa, que caracteriza possível erro de lançamento no sistema.

Tabela 9 - Veículo de placa OVF-9014(2ª ocorrência)

km	Atual	Km Rodado	Data/Hora	Produto	Qtde (L)	Valor	Modelo
207779	209922	2143	09/02/2022 08:31:42	Diesel S10	292,25	R\$1.648,29	ATRON 1319
209922	209648	-274	09/02/2022 16:03:43	Diesel S10	178,37	R\$1.006,01	ATRON 1319

Fonte: Sistema NEO facilidades

Depreende-se dos dados apresentados acima, que os registros atípicos de quilometragem podem ter origem nos casos em que há pendência nos registros dos abastecimentos efetuados. De acordo com a entrevista realizada com uma servidora da SEMAG, as pendências ocorrem quando, embora realizado o abastecimento, este não é imediatamente lançado no sistema.

Cumprе destacar que, o lançamento mencionado é realizado através de cartão magnético. Assim, quando do abastecimento, o motorista deve utilizá-lo, a fim de que os valores a ele concernentes (litros abastecidos e valor em real) sejam contabilizados no sistema de gerenciamento para fins de pagamento pelo município.

Importante realçar também, que cada veículo possui um cartão próprio, vinculado a sua placa de identificação, senha específica e uma quota de abastecimento previamente definida pela secretaria gerenciadora do respectivo contrato.

Dessa forma, há pendência de lançamento quando por circunstâncias diversas, o motorista não faz uso do cartão no momento do abastecimento. Assim, ao regularizar posteriormente o abastecimento no posto credenciado, a data de lançamento será considerada pelo sistema como a da efetiva realização do abastecimento, implicando em múltiplos registros para um mesmo dia.

Desta feita, os fatos narrados demonstram a fragilidade do processo de envio de informações ao sistema de gerenciamento, o que pode potencializar o risco de fraude.

b) Registro de quilometragem percorrida com valores negativos, configurando possível erro de lançamento no sistema

As tabelas a seguir demonstram alguns dos registros de quilometragem dos veículos com maiores valores de abastecimento, com o intuito de verificar a existência de inconsistências no sistema de gerenciamento.

*Tabela 10- Veículo de placa QRC-0427*

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
49549	5037	-44512	05/02/2021 08:09:47

*Fonte: Sistema NEO facilidades*

*Tabela 11 - Veículo de placa QRC-6523*

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
101138	71744	-29394	12/04/2022 08:51:01

*Fonte: Sistema NEO facilidades*

*Tabela 12- Veículo de placa OFV-9014*

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
180820	180371	-449	30/03/2021 07:23:34

*Fonte: Sistema NEO facilidades*

*Tabela 13 - Veículo de placa QRC-6517*

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
39064	38927	-137	04/03/2022 09:52:12

*Fonte: Sistema NEO facilidades*

*Tabela 14- Veículo de placa RQQ7D26*

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
252134	2651	-249483	31/01/2022 08:11:02

*Fonte: Sistema NEO facilidades*

*Tabela 15 - Veículo de placa PTQ1F87*

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
30530	3376	-27154	08/03/2022 07:37:00

*Fonte: Sistema NEO facilidades*

Observa-se das informações trazidas à baila, que ocorreram alguns registros negativos de quilometragem, constatando-se possível erro quando do lançamento no sistema de gerenciamento.

De acordo com as informações prestadas pela servidora da SEMAG, na entrevista realizada, os dados da quilometragem são informados pelo motorista no momento do abastecimento ao frentista, que efetua o lançamento dos valores no sistema.

Portanto, considerando que os registros são feitos manualmente, infere-se que há maior probabilidade de equívoco no momento do lançamento, situação que potencializa a possibilidade de fraude.

Por fim, considerando que as máquinas (veículos de campo), não têm o seu consumo registrado por quilômetro e sim por hora, os registros negativos a elas atinentes não foram considerados como inconsistências.

#### **2.4.1.2 Insuficiência do controle de registro de abastecimentos realizados pelos condutores dos veículos**

##### a) Insuficiência no controle de registro de quilometragem realizado pelos condutores dos veículos

As informações trazidas nas tabelas 16 e 17 foram obtidas mediante entrevista realizada com servidores da SEMAG e da SEMSU em 29/04/2022. Os dados contidos na tabela 18, por sua vez, foram solicitados a SEMAG.

Conforme relatado pelos servidores, verifica-se que o registro físico realizado pelos motoristas, revela-se um meio frágil para o controle dos registros de quilometragem da frota de veículos da SEMAG.

*Tabela 16-Extrato da entrevista realizada com servidores da SEMAG/SEMSU*

**1) O sistema de gerenciamento, controle e aquisição de combustíveis permite a emissão de relatórios on-line com a data e horário do abastecimento, posto utilizado, quantidade de litros de combustível e quilometragem do veículo?**

██████████, servidor da SEMSU, afirmou que o sistema da empresa NEO Consultoria permite a emissão de relatórios on-line com a data e horário do abastecimento, posto utilizado, quantidade de litros de combustível e quilometragem do veículo em tempo real. Segundo o entrevistado, esses dados são automaticamente enviados ao sistema quando o condutor do veículo utiliza o cartão magnético no posto de abastecimento. Entretanto, a informação quanto a quilometragem do veículo é informada pelo motorista ao frentista, no momento do abastecimento, e esse registra os dados no terminal de processamento de dados de cartões (máquina de cartão).

Tabela 17- Extrato da entrevista realizada com servidores da SEMAG/SEMSU

**2) Existe alguma forma de controle realizada pelos condutores quantos aos dados de quilometragem dos veículos?**

Segundo informações dos servidores entrevistados, os motoristas possuem uma forma de registro denominada de pasta diária, na qual efetuam o lançamento da quilometragem dos veículos.

Tabela 18- Amostra de registro de quilometragem feito por motoristas da SEMAG

ARACRUZ			ABASTECIMENTO DE MÁQUINAS NO CAMPO		
INÍCIO: 6337193	TOTAL: 425	DATA: 04/03/22			
FINAL: 633568	SECRETARIA: SEMAG	ABASTECIMENTO:			
PLACA: LOC-04	HORÍMETRO 2979	LOCAL: R. SAPE			
HORA: 7:30	OBS: PATRO 220K	OPERADOR: [REDACTED]			
DIESEL (lts): 214	LUBRIFICAÇÃO ( )SIM ( )NÃO	MATRICULA:			
ASSINATURA DO OPERADOR: X. [Signature]					

Tal fragilidade se deve ao fato de que a quilometragem é registrada em documento denominado "Parte Diária" e posteriormente informada pelo condutor ao frentista no momento do abastecimento.

**2.4.1.3 Intempestividade no lançamento dos abastecimentos efetuados no sistema de gerenciamento de combustíveis.**

a) Pendência de lançamento dos abastecimentos efetuados no sistema de gerenciamento de combustíveis

A tabela 19 traz excerto da entrevista realizada com servidores da SEMAG e SEMSU em 29/04/2022. De acordo com os servidores, em algumas ocasiões, ao efetuar o abastecimento os motoristas recebem apenas o comprovante com o indicativo dos valores a serem pagos, entretanto, não é utilizado o cartão magnético para registro.

Tabela 19 - Extrato da entrevista realizada com servidores da SEMAG/SEMSU

**3) Os dados dos veículos importados para o sistema já apresentaram algum tipo de inconsistência?**

A servidora da Secretaria Municipal de Agricultura entrevistada informou a que a SEMAG é órgão gerenciador do contrato administrativo nº 81/2019, firmado com a empresa NEO Consultoria para prestação de serviços de gerenciamento de abastecimento de combustíveis, para atender a frota da Secretaria Municipal de Agricultura. A entrevistada relatou que já foram verificados no sistema registros de abastecimentos ocorridos na mesma data. **Segundo a entrevistada, a possível razão dos abastecimentos serem registrados no mesmo dia, residiu no fato do condutor em questão haver deixado comprovantes de pagamento pendentes de**

**registro no posto respectivo. Além desse fato, a servidora não relatou outras inconsistências no sistema.**

Portanto, a situação evidenciada reflete a fragilidade no processo de abastecimento e o a propensão a erros e/ou fraudes.

## 2.4.2 Secretaria Municipal de Transportes e Serviços Urbanos

### 2.4.2.1 Atipicidades no registro de abastecimentos realizados no sistema de gerenciamento de combustíveis.

#### a) Atipicidades encontradas em abastecimentos realizados no mesmo dia

Depreende-se da tabela 20, que na 1ª ocorrência, o veículo **Renaut Oroch**, cuja capacidade do tanque é de 50 L<sup>3</sup>, abasteceu o 128,05L. Além disso, merece atenção o fato de que, anteriormente ao segundo abastecimento, o veículo percorreu em 1 min, a distância de 465 km; e, antes do terceiro abastecimento, percorreu 355 km em 8 min.

Tabela 20 - Veículo de placa QRE5H67 – 1ª ocorrência

km	Atual	Km Rodado	Data/Hora	Produto	Qtde (L)	Valor	Modelo
43208	43537	329	22/03/2021 09:16:11	GASOLINA	44,91	R\$260,03	OROCH
43537	44002	465	22/03/2021 09:17:29	GASOLINA	43,50	R\$251,86	OROCH
44002	44357	355	22/03/2021 09:25:08	GASOLINA	39,64	R\$229,52	OROCH

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 21 - Veículo de placa QRE5H67 – 2ª ocorrência

km	Atual	Km Rodado	Data/Hora	Produto	Qtde (L)	Valor	Modelo
45383	45684	301	06/04/2021 12:50:59	GASOLINA	33,00	R\$194,37	OROCH
45684	46743	1059	06/04/2021 18:15:24	GASOLINA	44,27	R\$260,75	OROCH

Fonte: Sistema NEO facilidades

Na segunda ocorrência, evidenciada na tabela 21, constata-se que foram abastecidos, 77,27L, entre às 12h50min e às 18h15min. Entretanto, como já relatado, a capacidade do tanque do veículo é de apenas 50 L. Além disso, foi constatado que o veículo, antes do segundo abastecimento, percorreu 1059 km em 5h25min.

<sup>3</sup> <https://carroscomcamanzi.com.br/wp-content/uploads/2015/09/Ficha-T%C3%A9cnica-Duster-Oroch.pdf>

Conclui-se dos dados apresentados acima, que os registros atípicos de quilometragem podem ter origem nos casos em que há pendência nos registros dos abastecimentos efetuados. As pendências ocorrem quando, embora realizado o abastecimento, este não é imediatamente lançado no sistema.

Importante realçar também, que cada veículo possui um cartão próprio, vinculado a sua placa de identificação, senha específica e uma quota de abastecimento previamente definida pela secretaria gerenciadora do respectivo contrato.

Dessa forma, de acordo com entrevista realizada com servidor da SETRANS, há pendência de lançamento quando ocorre a instabilidade do sistema informatizado de gerenciamento de combustível por falha na conexão. Assim, quando o motorista regulariza posteriormente o abastecimento no posto credenciado, a data de lançamento será considerada pelo sistema como a da efetiva realização do abastecimento, implicando em múltiplos registros para um mesmo dia.

Portanto, os fatos narrados demonstram novamente a fragilidade do processo de envio de informações ao sistema de gerenciamento, o que pode potencializar o risco de fraude.

b) Registro de quilometragem percorrida com valores negativos, configurando possível erro de lançamento no sistema

As tabelas a seguir demonstram alguns dos registros de quilometragem dos veículos com maiores valores de abastecimento, com o intuito de verificar a existência de inconsistências no sistema de gerenciamento.

Tabela 22 - Veículo de placa MTA-2242

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
374769	371181	-3588	23/08/2021 06:50:05

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 23- Veículo de placa QRC-9094

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
59959	53834	-6125	23/03/2021 12:15:05
53834	53395	-439	25/03/2021 13:34:01

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 24 - Veículo de placa QRE5H67

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
46743	46457	-286	10/04/2021 07:06:29

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 25- Veículo de placa QRC-6473

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
56603	56509	-94	10/03/2021 07:33:38

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 26- Veículo de placa QRC-6534

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
64092	64066	-26	30/06/2021 11:26:37

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 27 - Veículo de placa QRC-6534

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
78900	78520	-380	26/01/2022 16:18:33

Fonte: Sistema NEO facilidades

Tabela 28- Veículo de placa ODM-3316

Ult. km	km Atual	Km Rodado	Data/Hora
149873	138650	-11223	04/02/2022 15:38:01
138650	0	-138650	06/02/2022 16:01:38

Fonte: Sistema NEO facilidades

Observa-se das informações acima, que ocorreram alguns registros negativos de quilometragem, fato que indica possível erro quando do lançamento no sistema de gerenciamento.

De acordo com as informações prestadas pelo servidor da SETRANS, os dados da quilometragem são informados pelo motorista ao frentista, no momento do abastecimento, que por sua vez, efetua o lançamento dos valores no sistema.

Portanto, considerando que os registros são feitos manualmente, infere-se que há maior probabilidade de equívoco no momento do lançamento, situação que potencializa a possibilidade de fraude.

Por fim, considerando que as máquinas (veículos de campo), não têm o seu consumo registrado por quilômetro e sim por hora, os registros negativos a elas atinentes não foram considerados como inconsistências.

## 2.4.2.2 Insuficiência do controle de registro de abastecimentos realizados pelos condutores dos veículos

As informações constantes na tabela 29 foram obtidas mediante entrevista realizada com um servidor da SETRANS em 05/05/2022. Ademais, os dados contidos na tabela 30 foram solicitados a Secretaria de Transportes.

Considerando as informações relatadas pelo servidor, verifica-se que o registro físico realizado pelos motoristas, revela-se um meio frágil para o controle dos registros de quilometragem da frota de veículos da SETRANS.

Tabela 29 - Extrato da entrevista realizada com servidores da SETRANS

**1) Existe alguma forma de controle realizada pelos condutores quanto aos dados de quilometragem dos veículos?**

Ao abastecer os motoristas indicam ao frentista a última quilometragem do veículo. Além disso, os motoristas possuem um controle denominado "parte diária" em que é indicada a quilometragem do veículo no início e final do dia.

**2) Além da pasta ou registro diário, existe alguma ferramenta/aparelho de rastreamento do veículo que mantenha que mantenha histórico de quilometragem?**

Não.

Tabela 30- Amostra de registro de quilometragem feito por motoristas da SETRANS

DATA	HORA SAÍDA	HORA CHEGADA	KM	DESTINO / SERVIÇOS PRESTADOS	IDENTIFICAÇÃO	MATRÍCULA	ASSINATURA
08/05	07:49	08:05	08:50	38000			
08/05	08:50	09:05	10:50	38013			
08/05	14:24	14:40	16:30	38033			
08/05	09:10	09:25	10:19	38064			
08/05	13:15	13:30	16:25	38068			
08/05	08:30	08:50	11:00	38030			
08/05	12:13	12:30	13:30	38037			
08/05	13:15	13:30	16:52	38064			
08/05	07:41	08:05	15:20	38030			
08/05	13:19	13:30	15:25	38068			
08/05	16:01	16:15	16:00	38116			
08/05	07:40	08:16	10:05	38104			
08/05	13:30	13:47	14:30	38147			
08/05	15:00	15:17	15:00	38161			
10/05	07:30	08:15	12:40	38171			
10/05	12:50	13:10	15:17	38201			
11/05	07:30	08:01	08:15	38243			
11/05	13:30	13:45	14:30	38233			
13/05	13:01	13:23	15:30	38236			
13/05	08:50	09:25	09:01	38241			
13/05	12:13	12:30	14:29	38272			
13/05	15:30	15:32	15:55	38281			
16/05	07:30	08:01	10:04	38274			
16/05	13:54	13:54	15:19	38252			
17/05	09:05	09:38	10:13	38266			
17/05	12:40	12:46	13:31	38276			
17/05	14:10	14:16	16:10	38288			

A fragilidade se deve ao fato de que a quilometragem é registrada em documento físico denominado "Parte Diária" e posteriormente informada pelo condutor ao frentista no momento do abastecimento.

### 2.4.2.3 Intempestividade no lançamento dos abastecimentos efetuados no sistema de gerenciamento de combustíveis.

#### a) Pendência de lançamento dos abastecimentos efetuados no sistema de gerenciamento de combustíveis

A tabela 19 traz excerto da entrevista realizada com servidor da SETRANS em 05/05/2022. De acordo com o servidor, em algumas ocasiões, o sistema de gerenciamento de abastecimento das frotas fica fora do ar, impossibilitando o lançamento imediato do abastecimento realizado, cuja regularização se dá em data futura.

*Tabela 31 - Trecho de entrevista realizada com servidores da SETRANS*

**O entrevistado relatou ainda que:**

- O sistema de gerenciamento de abastecimento das frotas por vezes fica fora do ar, impedindo o lançamento do abastecimento na data de sua realização. Assim, o registro no sistema só ocorre em data posterior, quando da realização de outro abastecimento pelo motorista, implicando em múltiplos registros na mesma data;
- Em regra, o cartão magnético fica no veículo, junto com o documento de identificação do servidor responsável pelo abastecimento. **Entretanto, alguns postos têm retido os cartões magnéticos, como condição para pagamento da Nota Fiscal**

Portanto, a situação apresentada evidencia que o processo de abastecimento se mostra propício ao cometimento de erros e fraudes.

## 3. ACHADOS

Nesse tópico será apresentada a síntese dos achados identificados no processo de gerenciamento de abastecimento de combustíveis da SEMAG e SETRANS.

Questão 01- Existe acentuada variação na quantidade de abastecimentos realizados e no preço médio praticado pelos postos credenciados?

**ACHADO:** Variação na quantidade de abastecimentos realizados e no preço médio praticado pelos postos credenciados.

**SITUAÇÃO ENCONTRADA:** Foram identificados alguns postos credenciados à SEMAG e à SETRANS que registraram considerável variação tanto na quantidade de abastecimentos realizados, como no preço médio praticado.

**OBJETOS:** Abastecimentos realizados no período em análise.

## **CRITÉRIOS:**

- Diferença do número de abastecimentos realizados em cada posto frente a média do total de abastecimentos;
- Percentual de abastecimentos realizado em cada posto frente ao total de abastecimentos;
- Preço médio dos postos com maior número de abastecimentos registrados frente ao preço médio dos demais postos credenciados.

**EVIDÊNCIAS:** Relatório de faturamento do sistema de gerenciamento de combustíveis referente ao período de janeiro de 2021 e abril de 2022.

## **PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO:**

1. Democratizar o abastecimento aos demais postos credenciados de forma que, ao final, seja gerada economia pelo Município. Para tanto, deve ser considerado o cálculo:
  - Da distância dos postos que registraram mais abastecimentos e maiores preços médios, até as secretarias inspecionadas (SETRANS/SEMAG);
  - Da distância dos postos que registraram menos abastecimentos e menores preços médios, até as secretarias inspecionadas (SETRANS/SEMAG).
2. Uma vez calculada a distância, analisar:
  - Se há maior benefício na realização do abastecimento em um posto credenciado com menor preço, mas que esteja em uma distância maior em relação a outro estabelecimento que ofereça um preço mais elevado.

Questão 02 – O controle de registro de abastecimentos realizado pelos condutores dos veículos é suficiente para evitar a ocorrência de atipicidades ou erros?

**ACHADO:** Fragilidade no controle de registro dos abastecimentos realizados pelos condutores dos veículos.

## **SITUAÇÃO ENCONTRADA:**

- O registro do abastecimento é realizado pelo motorista de forma manual, mediante um documento denominado “parte diária”, sem o auxílio de um sistema adicional de

controle de quilometragem mais eficiente atrelado à novas tecnologias (GPS e rastreamento de veículos);

- No momento do abastecimento, o motorista informa verbalmente o registro de quilometragem ao frentista do posto credenciado, o que pode ocasionar erros e propiciar fraudes.

**OBJETOS:** Parte diária, documento no qual o motorista realiza o registro da quilometragem.

**CRITÉRIOS:** O registro de quilometragem deve representar a realidade de forma fidedigna. Para isso, o município deve se valer de ferramentas tecnológicas de rastreamento por GPS e outros dispositivos similares de localização em tempo real.

**EVIDÊNCIAS:** Entrevistas realizadas com servidores da SEMAG e da SETRANS

**PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO:** Aperfeiçoar o controle de registro dos abastecimentos, por meio da utilização de ferramentas tecnológicas de rastreamento por GPS. Todavia, ainda que as secretarias optem pela manutenção do controle manual realizado por cada motorista, a utilização de GPS se revela imprescindível, haja vista o porte da frota em uso pelo município, bem como a necessidade de efetivo monitoramento dos deslocamentos e seus respectivos custos para a Administração.

Questão 03 – Os abastecimentos efetuados são lançados no sistema de gerenciamento de combustíveis de forma tempestiva?

**ACHADO:** Pendências de lançamentos dos abastecimentos no sistema de gerenciamento de combustíveis.

**SITUAÇÃO ENCONTRADA:** Em entrevista realizada com os servidores da SEMAG e da SETRANS fora relatado que em alguns abastecimentos efetuados, o lançamento não se deu de forma imediata no sistema, implicando na pendência do registro.

**OBJETOS:** Registros dos abastecimentos no sistema de gerenciamento.

**CRITÉRIOS:** O registro no sistema de gerenciamento deve ser efetuado, mediante uso do cartão magnético do respectivo veículo no momento do abastecimento, a fim de evitar distorções nas informações apresentadas pelo sistema.

**EVIDÊNCIAS:** Entrevistas realizadas com servidores da SEMAG e SETRANS.

**PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO:**

1. Com o intuito de reduzir ao máximo as pendências concernentes aos abastecimentos realizados, recomenda-se as secretarias que fazem uso do sistema de gerenciamento de combustíveis, que notifiquem de maneira expressa, todos os

- motoristas, acerca da necessidade de uso do cartão magnético quando do abastecimento;
2. Solicitar a pessoa jurídica responsável pela operacionalização do sistema que tome as medidas cabíveis para a manutenção do pleno funcionamento do sistema, bem como para a rápida solução da correção de falhas na conexão, evitando-se assim que os registros de abastecimentos sejam rotineiramente realizados em momento posterior, aumentando o número de inconsistências das informações lançadas.
  3. Sejam notificados de maneira expressa os fiscais dos contratos celebrados, para que estabeleçam uma rotina semanal de acompanhamento dos abastecimentos lançados, a fim de identificar as inconsistências apresentadas pelo sistema e adotar as medidas cabíveis para minimizar a sua ocorrência.

Questão 04 – Os registros dos abastecimentos lançados no sistema de gerenciamento de abastecimento de combustíveis, já apresentaram algum tipo de atipicidade ou erro?

**ACHADO 1:** Atipicidades encontradas em abastecimentos realizados no mesmo dia.

**SITUAÇÃO ENCONTRADA:** Em análise ao sistema de gerenciamento do abastecimento de combustíveis foram encontrados:

- Registros de abastecimento realizados no mesmo dia, em curto espaço de tempo e com grandes distâncias percorridas.
- Registros de abastecimentos em quantidades superiores a capacidade do tanque de combustível do veículo.

**OBJETOS:** Registros dos abastecimentos no sistema de gerenciamento.

**Nº DE OCORRÊNCIAS:** Foram constatadas 06 ocorrências de registros de abastecimentos atípicos no período de 01/01/2021 a 30/04/2022.

**CRITÉRIOS:**

- Velocidade máxima do veículo, conforme especificações técnicas do fabricante;
- Capacidade máxima do tanque de combustível do veículo, conforme especificações técnicas do fabricante.

**EVIDÊNCIAS:** Relatório “unidade-veículo” emitido através do sistema de gerenciamento de combustíveis, referente ao período de janeiro de 2021 e abril de 2022.

**ACHADO 2:** Registro da quilometragem percorrida com valores negativos configurando possível erro de lançamento no sistema.

**SITUAÇÃO ENCONTRADA:** Em consulta ao sistema de gerenciamento de abastecimento de combustíveis e emissão do relatório "unidade-veículo", foram localizados registros de quilometragem negativa (situação que ocorre quando a quilometragem atual é menor do que a última quilometragem registrada pelo veículo).

**OBJETOS:** Registros dos abastecimentos no sistema de gerenciamento.

**Nº DE OCORRÊNCIAS:** Foram constatadas 13 ocorrências de quilometragem negativa no período compreendido entre 01/01/2021 a 30/04/2022.

**CRITÉRIOS:** A quantidade de quilômetros rodados deve refletir a diferença positiva entre a quilometragem atual e a última quilometragem registrada.

**EVIDÊNCIAS:** Relatório unidade-veículo emitido do sistema de gerenciamento de combustíveis referente ao período de janeiro de 2021 e abril de 2022.

#### **PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO (Achados 1 e 2)**

1. Aperfeiçoar o controle de registro dos abastecimentos, por meio da utilização de ferramentas tecnológicas de rastreamento por GPS;
2. Recomenda-se que a SEMAG e SETRANS notifiquem de maneira expressa, todos os motoristas, acerca da necessidade de uso do cartão magnético quando do abastecimento;
3. Solicitar a pessoa jurídica responsável pela operacionalização do sistema que tome as medidas cabíveis para a manutenção do pleno funcionamento do sistema, bem como para a rápida solução da correção de falhas na conexão, evitando-se assim que os registros de abastecimentos sejam rotineiramente realizados em momento posterior, aumentando o número de inconsistências das informações lançadas;
4. Sejam notificados de maneira expressa os fiscais dos contratos celebrados, para que estabeleçam uma rotina semanal de acompanhamento dos abastecimentos lançados, a fim de identificar as inconsistências apresentadas pelo sistema e adotar as medidas cabíveis para minimizar a sua ocorrência futura.

## 4. CONCLUSÃO

Diante do exposto, conclui-se que no decorrer do período analisado no presente trabalho, as Secretarias Municipais de Agricultura e Transportes e Serviços Urbanos procederam aos pagamentos referentes aos abastecimentos realizados, considerando o menor valor para fins de cálculo, ou seja, aquele praticado pelo estabelecimento credenciado ou o preço médio da ANP, incidindo sobre este valor o desconto de 2,55% proposto pela pessoa jurídica vencedora do certame.

No que tange a análise do número de abastecimentos realizados nos postos credenciados, constatou-se que houve uma tendência de abastecimentos em postos com prática de maior preço médio e distantes das secretarias inspecionadas, em detrimento dos mais próximos e com preços menores.

No que concerne ao controle dos abastecimentos, constatou-se a existência de fragilidade dos controles realizados pelos condutores, visto que o preenchimento manual da "Parte Diária" é passível de erros e possibilita a ocorrência de fraudes.

A referida fragilidade pôde ser percebida das inconsistências encontradas no relatório emitido no sistema de gerenciamento, através do qual, foram identificados 13 lançamentos, cujas quilometragens registradas eram negativas.

Soma-se a isso, a não utilização dos cartões magnéticos pelos motoristas, em determinados abastecimentos, bem como a impossibilidade de registro em virtude das constantes falhas de conexão do sistema utilizado, que geraram pendências de lançamentos.

Nesse ínterim, com o intuito de regularizar os registros outrora pendentes, os lançamentos se davam em momento ulterior, geralmente quando da realização do abastecimento de rotina, implicando no lançamento múltiplo. Tal situação é consubstanciada pelos 6 lançamentos identificados junto ao sistema, com múltiplos registros de abastecimentos na mesma data.

Por derradeiro, considerando as constatações acima dispostas, foram propostas melhorias para a democratização dos abastecimentos nos postos credenciados, com vistas a manutenção da paridade do número de abastecimentos, desde que tais medidas importem em economia para Administração Pública Municipal; a notificação expressa dos condutores dos veículos acerca da necessidade de uso do cartão magnético quando do abastecimento e por fim, o aperfeiçoamento do controle de registro dos abastecimentos, por meio da utilização de ferramentas tecnológicas de rastreamento por GPS, permitindo um controle mais amplo e efetivo, para a máxima redução de erros e fraudes.

**LUCAS DIAS NORONHA**

Auditor de Controle Interno

**VÍTOR DE CARVALHO VECCHI**

Gerente de Auditoria

Aprovado por:

**LUÍS FERNANDO MENDONÇA ALVES**

Controlador-Geral do Município