



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 03.239.043/0001-12
CONTROLADORIA INTERNA



AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS nº 04/2022

Relatório Conclusivo

UNIDADE AUDITADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
OBJETO	Relatório final da avaliação quanto à existência, adequação e eficácia dos controles aplicados acerca dos processos de locação de máquinas e equipamentos de transportes, relativos aos contratos: 89, 90, 100 e 102 todos da ASC OBRAS E TERRAPLANAGEM LTDA EPP.
ÁREAS	Contratações Públicas / Processos de pagamentos / Prestações de contas / Controles internos aplicados.
EXERCÍCIO AUDITADO	2021 e 2022

GESTOR DA UNIDADE	<ul style="list-style-type: none">- Gabinete do Prefeito;- Secretaria Municipal de Administração;- Demais interessados no que couber.
EQUIPE EXECUTORA	Francis Regis Leon Miron
SUPERVISOR/COORDENADOR DE AUDITORIA	Francis Regis Leon Miron
LOCAL/DATA	Paranaíta/MT, 27/11/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 03.239.043/0001-12
CONTROLADORIA INTERNA



1. INTRODUÇÃO

No uso das atribuições legais conferidas a esta **Controladoria Interna**, venho muito respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, para apresentar **Relatório de Auditoria Conclusivo**, acerca Avaliação quanto à existência, adequação e eficácia dos controles internos aplicados junto aos processos de contratação, pagamentos e prestação de contas relativos de locação de máquinas e equipamentos de transportes, contratados mediante os pregões presenciais nº 49, 64 e 68 de 2021.

2 – RESULTADOS

Análise feita sobre os Processos físicos:

- 1) Fotos impressas contendo as máquinas realizando os serviços, juntadas ao processo, variando de 4 a 8 fotos. As fotos não possuem descrição de localização, dia, mês, ano e horário – Recomendamos inserir esses dados automaticamente, ao registrar a foto no celular. A Recomendação fica para o uso do app gratuito para celulares, basta baixar no Play Store do celular: *Timestamp câmera free*.

RESULTADO: ATENDIDO.

- 2) As máquinas não contam com rastreamento por satélite – A Recomendação é incluir esse custo nas próximas contratações, para otimizar o controle sobre os serviços realizados pelas contratadas, demonstrando de forma clara e precisa, o local do serviço, horário, km ou horas trabalhadas e diário de bordo eletrônico da máquina/motorista. Esse tipo de controle é essencial para melhorar a eficiência sobre o serviço realizado, sobretudo obter maior controle do gasto público. **Precisa aprimorar**

RESULTADO: NÃO ATENDIDO.

3 – RECOMENDAÇÕES FINAIS

Passo a propor aprimoramentos de controles internos por meio de recomendações importantes, que podem ser aplicadas diretamente nos controles internos relativos a contratações de locação de E.T., melhorando a eficiência, com objetivo de proporcionar maior controle sobre a execução dos serviços e sobre os gastos advindos desse modelo de contratação:

- A) Controle desejado, e mais indicado:** Sabe-se que a frota pública municipal conta com o rastreamento satelital em seus E.Ts, por meio da contratada SOFT PRO TECNOLOGIA LTDA, inscrita no CNPJ 05.700.519/0001-04, que teve o primeiro termo aditivo de prazo de vigência contratual até 20/11/2023, sobre o Contrato Adm. nº 050/2022, onde é fornecido rastreador em comodato, com fornecimento de diário de bordo eletrônico com identificação de motorista/conductor. É consenso geral que a forma mais confiável e que de



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 03.239.043/0001-12
CONTROLADORIA INTERNA



fato pode mitigar ao máximo riscos de desperdício e desvio de finalidade, proporcionando eficiência junto a atividade de terceirização de maquinas e E.Ts, seria o sistema de rastreamento satelital nos E.Ts **locados, terceirizados**, podendo usar todos os recursos para controle por meio de localização em tempo real, ignição do E.T, delimitação de área a ser trabalhada, diário de bordo eletrônico, entre outros benefícios que geram economia e confiabilidade na contratação. Por tudo isso essa Controladoria Interna recomenda o uso nos veículos e máquinas contratadas, caminhão pipa, trator, motoniveladora, etc...

B) Acrescentar mais fotos a prestação de contas: Os registros fotográficos devem conter pelo menos uma foto de cada dia trabalhado com a máquina, demonstrando na foto a data, hora e localização, para comprovação, de modo que deve conferir exatamente com o relatório diário de horas trabalhadas pela máquina, assinado pelo Secretário da pasta e inserido na prestação de contas;

4 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Primeiramente cumpre esclarecer que a conclusão deste relatório de auditoria só foi possível mediante resposta da Secretaria M. de Obras, por meio do Memorando nº 228 de 20 de setembro de 2023.

Os processos auditados atenderam os parâmetros legais, sobre os critérios de auditoria avaliados, com algumas recomendações para a criação e aprimoramento de controles internos.

Os controles internos sugeridos por esta Controladoria Interna constam nas recomendações supramencionadas, e demandam exclusivamente da equipe de Gestão implementar nas próximas contratações públicas, haja vista que alguns dos controles podem ser implementados de imediato.

Reiteramos a recomendação de controle desejado, o rastreamento satelital para os terceirizados.

Os papeis de trabalho podem ser conferidos nos anexos deste Relatório.

É a Relatório de Auditoria que encaminho a Autoridade Máxima, Secretário, e demais interessados no que couber, para conhecimento e providências cabíveis.

Solicito agendamento para apresentação do Relatório de Auditoria aos interessados.

Francis Regis Leon Miron
Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 03.239.043/0001-12
CONTROLADORIA INTERNA



Amostras comprovante o atendimento parcial do relatório de auditoria:

Resposta ao relatório de Auditoria através do MEMORANDO Nº 228 DE 20/09/2023 – SEC. MUNICIPAL DE OBRAS.

PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
 ESTADO DE MATO GROSSO
 CNPJ 03.239.043/0001-12

Paranaíta/MT 03 de outubro de 2023.

CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA LOCAÇÃO DE VEÍCULOS E EQUIPAMENTOS DO TIPO: CAMINHÃO PIPA E CAMINHÃO BASCULANTE 6X2 PARA ATENDER AS NECESSIDADES DE SERVIÇOS COMO MANUTENÇÃO DE RUAS, AVENIDAS E ESTRADAS VICINAIS RURAIS DO MUNICÍPIO.

CONTRATO ADMINISTRATIVO – 123/2022.
 PREGÃO PRESENCIAL: Nº. 081/2022.

DIARIAS ENTRE OS DIAS 14/09/2023 A 29/09/2023	
DESCRIÇÃO	TOTAL EM DIA
LOCAÇÃO DE 06 (SEIS) VEÍCULO TIPO CAMINHÃO BASCULANTE NO MÍNIMO 6X2, MOTOR POTÊNCIA MÍNIMA DE 230 HP TRAÇADO 6 X 4 COM CACAMBA DE CAPACIDADE DE MÍNIMA DE 13M³ (ANO MÍNIMO 2015) DIÁRIA DE 10 HORAS DIA	13,5

MARCOS AUGUSTO FRANCO
 Secretário Municipal de Obras
 Decreto Municipal 003/2021

E.R SANTOS CEREZOLI EIRELI
 - ME

Rua Alceu Rossi s/nº - Centro - CEP 78500-000 - Paranaíta/MT - Telefax (66) 3563-2700 www.paranaíta.mt.gov.br

ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
 CNPJ 03.239.043/0001-12
 Rua Alceu Rossi, s/nº - Centro - CEP 78.500-000 - Paranaíta/MT
 (66) 3563-2700 - www.paranaíta.mt.gov.br

NAD - NOTA DE AUTORIZAÇÃO DE DESPESA 13005/2023

Processo de compra nº: Pregão Presencial - 81/2022 Presencial Contrato nº: 123/2022
 Condição de pagamento: CONFORME CLÁUSULAS CONTRATUAIS Número ARP:
 Dotação: 12.001.26.782.0016.1069.3.3.90.39.1.759.0000700 Tipo contrato: Compra e fornecimento
 Código reduzido: 551

DADOS DO FORNECEDOR
 Nome/ Raz. Social: E R SANTOS CEREZOLI EIRELI
 Nome Fantasia: VALTERRA CPF/ CNPJ: 39.447.955/0001-27
 Endereço: JAIME VERISSIMO DE CAMPOS JUNIOR, 658 - SETOR INDUSTRIAL - COLÍDER - MT SETOR LESTE SALA 03
 CEP: 78500-000 - Fone: (66) 3541-1343
 E-mail: roberlocvalcat@hotmail.com

RESPONSÁVEL PELA AUTORIZAÇÃO E ESTRUTURA ADMINISTRATIVA
 Nome/ Raz. Social: Marcos Augusto Franco
 Estrutura Administrativa: 1.12.001.4 - SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS
 Finalidade: FAZ-SE NECESSÁRIA A AQUISIÇÃO PARA LOCAÇÃO DE CAMINHÃO BASCULANTE PLACA MXP 1G92, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DESTA SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS. SERVIÇOS PRESTADO CONSTRUÇÃO ATERRO ADOELA NA MT 416, ATERRO BUEIRO DO CASTANHAL, DESTA MUNICÍPIO PARANAÍTA - MT.

ENDEREÇO PARA ENTREGA
 Endereço: Rua V 3 B S/N Em frente a Delegacia Civil SETOR INDUSTRIAL - PARANAÍTA-MT -

ESPECIFICAÇÃO DOS ITENS

Seq.	Código	Descrição	Unidade	Quantidade	Desc.	Preço Unitário	Valor
1	070037	LOCAÇÃO DE 06 (SEIS) VEÍCULO TIPO CAMINHÃO BASCULANTE NO MÍNIMO 6X2, MOTOR POTÊNCIA MÍNIMA DE 230 HP TRAÇADO 6 X 4 COM CACAMBA DE CAPACIDADE DE MÍNIMA DE 13M³ (ANO MÍNIMO 2015) DIÁRIA DE 10 HORAS DIA. MARCA: Não possui	DIÁRIA	13,5000	0	R\$ 2.259,9950	R\$ 31.048,59

Valor Total da Ordem de Fornecimento: R\$ 31.048,59

CONFERE COM ORIGINAL

PARANAÍTA - MT - Terça-feira, 3 de Outubro de 2023

Marcos Augusto Franco

Clary Brauwens Konrad

RECURSO VINCULADO

Página: 1 de 4

DIÁRIO DE BORDO

Data	Km Saída	Destino	Km retorno	Motorista	Hora Retorno	ABASTECIMENTO	
						OSim	ONão
29/09/23	39150	Buica casella para o bairro do cantanhão	39160	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	39160	Buica casella para o bairro do cantanhão	39050	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	39050	Buica casella para o bairro do cantanhão	39050	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	39050	Buica casella para o bairro do cantanhão	40664	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>

DIÁRIO DE BORDO

Data	Km Saída	Destino	Km retorno	Motorista	Hora Retorno	ABASTECIMENTO	
						OSim	ONão
29/09/23	21590	ATERRO ADOELA	25519	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	25519	ATERRO ADOELA	27500	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	27500	ATERRO ADOELA	27500	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	27500	ATERRO ADOELA	25900	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>
29/09/23	25900	ATERRO ADOELA	27150	Emprego	17:00	EM	<input type="radio"/>



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 03.239.043/0001-12
CONTROLADORIA INTERNA



DIÁRIO DE BORDO										
Veículo		Placa								
Data	Km Saída	Destino	Km retorno	Motorista	Hora Retorno	ABASTECIMENTO				
18/09/23	7:00	7:00 ESTO	ATELADO ADUCLAN	28627	Samyelo	17:00	<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts
18/09/23	7:00	7:00 ESTO	ATELADO ADUCLAN	28627	Samyelo	17:00	<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts
18/09/23	7:00	7:00 ESTO	ATELADO ADUCLAN	28627	Samyelo	17:00	<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts
18/09/23	7:00	7:00 ESTO	ATELADO ADUCLAN	28627	Samyelo	17:00	<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts
							<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts
							<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts
							<input type="radio"/> Sim	<input type="radio"/> Não	KM	Lts



OBSERVAÇÃO: Os processos apresentados referem-se a contratos administrativos mais recentes, diferentes dos contratos citados no relatório de auditoria preliminar, logo, esta UCI se ateu a aplicação dos controles internos, sendo o que importa.