



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

RELATÓRIO DE AUDITORIA

RELATÓRIO Nº 022/2015/AG-UFAL

Unidade Auditada: **SINFRA – Departamento de Transporte**

Exercício: **2015**

Processo: **23065.007315/2015-13**

Ordem de Serviço Nº: **005/2015**

Ação Global: **AG011 - MONITORAMENTO NA ÁREA DE UTILIZAÇÃO DOS MEIOS DE TRANSPORTE DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS, ABRANGENDO ANÁLISE DO FUNCIONAMENTO, MANUTENÇÃO DA FROTA E DESFAZIMENTO**

Executora: **Auditoria Geral**

Técnico de Auditoria Responsável: **MARCIO BOMFIM DE ARAUJO**

Coordenador: **THYAGO BEZERRA SAMPAIO**

Senhor Auditor Geral,

Em atendimento à determinação contida na Portaria Nº 010/2015/AG-UFAL e à Ordem de Serviço Nº 005/2015, e consoante o estabelecido no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) 2015 Ação Global AG011 - MONITORAMENTO NA ÁREA DE UTILIZAÇÃO DOS MEIOS DE TRANSPORTE DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS, ABRANGENDO ANÁLISE DO FUNCIONAMENTO, MANUTENÇÃO DA FROTA E DESFAZIMENTO - apresentamos o Relatório de Auditoria com os resultados alcançados nos exames realizados na referida unidade sobre os procedimentos de funcionamento dos controles internos na área de transporte desta Universidade.

1. INTRODUÇÃO



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

A Portaria Nº 010/2015/AG-UFAL trata de designar o membro de auditoria que este relatório subscreve para a execução da atividade de auditoria prevista no PAINT 2015 sob o Código de Ação Global AG011/2015.

A Ação Global AG011/2015, prevista no PAINT 2015, refere-se à atividade de auditoria interna que consiste no monitoramento na área de utilização dos meios de transporte da Universidade Federal de Alagoas, abrangendo análise do funcionamento, manutenção da frota e desfazimento. O objetivo do cumprimento da presente atividade é verificar o nível de aderência das recomendações expedidas pela Auditoria Geral quando da realização da mesma atividade no ano de 2014.

A presente atividade de auditoria foi realizada no ano de 2014, tendo sido expedido o Relatório RA 2014/AG/PAINT/001/GEAUD – Processo Nº 23065.004340/2014-64, de modo que a atividade de auditoria ora realizada se destina a avaliar o cumprimento das recomendações exaradas no Relatório RA 2014/AG/PAINT/001/GEAUD.

Para a consecução do objetivo proposto e obtenção de evidências suficientes, adequadas, relevantes e úteis, foram utilizadas as técnicas básicas de auditoria, quais sejam: análises documentais, entrevistas, indagações escritas e inspeção física. Todas as análises estão suportadas por papéis de trabalho arquivados nesta Auditoria Geral.

2. ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos foram realizados tendo como escopo as informações registradas no Relatório RA 2014/AG/PAINT/001/GEAUD, de modo a se proceder com o acompanhamento das recomendações exaradas no relatório de auditoria ora citado.



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

3. METODOLOGIA DOS TRABALHOS

Diante da previsão de execução de atividade de monitoramento na área de utilização dos meios de transporte da Universidade Federal de Alagoas, esta unidade de auditoria interna procedeu à análise do Relatório RA-2014/AG/PAINT/Nº1/GEAUD a fim de monitorar o cumprimento de suas recomendações.

Para atingir o objetivo pretendido, foi expedida Solicitação de Auditoria solicitando do Gestor do Setor de Transportes da SINFRA/UFAL que fossem prestadas informações acerca das ações efetivas com a finalidade de atender ao recomendado no Relatório RA-2014/AG/PAINT/Nº1/GEAUD, constante do Processo Nº 23065.004340/2014-64. No referido documento foram suscitadas as seguintes questões de auditoria:

- a) As constatações da auditoria materializadas no Relatório RA-2014/AG/PAINT/Nº1/GEAUD continuam a existir?
- b) Quais medidas foram adotadas a fim de atender às recomendações registradas no Relatório RA-2014/AG/PAINT/Nº001/GEAUD?

As atividades de auditoria foram realizadas tendo como base a emissão de Solicitações de Auditoria e visita “*in loco*” no Setor de Transporte e no espaço destinado ao estacionamento da frota de veículos da UFAL, visando avaliar os objetivos propostos na ação. Foram realizadas ainda análises nos documentos e processos disponibilizados pela unidade auditada.

O trabalho foi desenvolvido no Campus A. C. Simões da Universidade Federal de Alagoas.



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

Os trabalhos foram realizados no período de 18/03/2015 a 25/05/2015, paralisando-se as atividades pelo motivo da deflagração do movimento grevista no ano de 2015 nas Universidade Federais de todo o país. As atividades foram retomadas com o fim da greve, quando então fora expedido o Memorando Nº 18/2015/AG-UFAL e a Solicitação de Auditoria Nº 049/2015/AG-UFAL, ambos com o objetivo de consolidar as análises das informações coletadas para o exame desejado.

Ressalta-se que no desempenho das atividades nenhuma restrição foi imposta quanto ao método ou extensão de nossos trabalhos. Os procedimentos para execução dos exames de auditoria foram aplicados de acordo com a natureza e atividade da unidade auditada.

4. DO FUNDAMENTO LEGAL

Os trabalhos foram realizados tendo como base a legislação federal que norteia e disciplina o adequado uso, manutenção, preservação e alienação dos veículos que constituem a frota dos órgãos da administração público federal, em especial a Instrução Normativa nº 03, de 15 de maio de 2008, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MPOG).

Conforme preceitua a referida legislação, os veículos oficiais se destinam ao atendimento das necessidades de serviço e sua utilização deve observar os princípios que regem a Administração Pública Federal.

5. RESULTADOS DOS EXAMES



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

Em cumprimento ao PAINT 2015, a Auditoria Geral desta Instituição realizou visita “*in loco*” nas instalações onde funcionam a gestão da frota de veículos da Instituição no Campus A.C. Simões, procedendo ao levantamento de dados junto ao setor competente e analisando os aspectos considerados mais relevantes, com o objetivo de contribuir para um melhor funcionamento das atividades administrativas que estão sendo realizadas na gestão dos automóveis pertencentes à UFAL.

A gestão administrativa adequada da frota da instituição é elemento de relevante importância, pois envolve questões de segurança dos veículos, que resultam em condições estruturais corretas para o uso da frota por parte dos servidores da Instituição e funcionários terceirizados, e a conservação dos bens públicos, que devem ser preservados nas melhores condições possíveis, zelando o agente público pelo seu uso adequado e correto.

Os veículos oficiais da administração pública federal autárquica e fundacional têm a classificação, a utilização e a caracterização definidas na tabela de Classificação, utilização e caracterização dos veículos oficiais definido no anexo I da Instrução Normativa nº 03, de 15 de maio de 2008.

Conforme preceitua a referida norma, os veículos oficiais se destinam ao atendimento das necessidades de serviço e sua utilização deve observar os princípios que regem a administração pública.

Com base nos documentos e informações analisados, além dos resultados das visitas “*in loco*” realizadas, passamos a registrar as constatações que se seguem.

5.1 – ANÁLISE DAS CONSTATAÇÕES IDENTIFICADAS NO RELATÓRIO RA-2014/AG/PAINT/Nº1/GEAUD



MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL

CONSTATAÇÃO 5.1.1 Ausência de condições adequadas para o recolhimento, conservação, preservação e segurança dos veículos da frota da instituição

Manifestação do Gestor: *Através do Memorando Nº 087/2015-DT/GSG/SINFRA/UFAL, emitido em 07 de abril de 2015, o Departamento de Transportes informou que a obra de construção da garagem dos veículos oficiais da UFAL está em andamento, conforme fotos anexas.*

Análise da auditoria interna: Constatou-se através das visitas realizadas, materializadas através de registros fotográficos, que a Universidade iniciou a construção de uma garagem para abrigar todo os seus veículos utilizados no Campus A. C. Simões em Maceió/AL. No entanto, necessário se faz acelerar, na medida do possível, a conclusão da obra, para o fim de evitar a depreciação mais rápida dos veículos que atualmente estão expostos à ação da natureza.

Recomendação 01: Que seja promovida a devida conclusão da obra de construção da garagem dos veículos da UFAL no Campus A. C. Simões a fim de que seja disponibilizado local seguro e adequado à guarda de veículos da Instituição.

CONSTATAÇÃO 5.1.2 Vulnerabilidade do local onde ficam os veículos por falta de segurança adequada

Manifestação do Gestor: *Atualmente foram colocadas câmeras de segurança no local onde os veículos ficam estacionados, além da contemplação neste novo contrato de segurança institucional de um vigilante fixo no local, conforme consta no Memorando Nº087/2015-DT/GSG/SINFRA/UFAL.*

Análise da auditoria interna: De fato a SINFRA providenciou, em caráter provisório até a conclusão da garagem, local cercado e instalou câmera de segurança, além de um vigilante fixo para proteger os veículos da ação de meliantes contra o patrimônio público.

CONSTATAÇÃO 5.1.3 Conclusão do procedimento de desfazimento de veículos inservíveis em andamento

Manifestação do Gestor: *A Gerência de Patrimônio e Suprimento – GPS está com o processo em andamento para leiloar os veículos inativos, são eles: Fiat/Uno MVD-*



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

6335 e Mercedes/Sprinter MUR-1289. Informação constante no supracitado Memorando SINFRA/UFAL.

Análise da auditoria interna: Em 20/04/2015 fora lançado, pela SINFRA, o Edital de Leilão Público Nº 001/2015 para desfazimento de bens inservíveis, tendo sido realizado em 12/05/2015 o leilão, restando, pois, concluído o processo de desfazimentos dos bens.

CONSTATAÇÃO 5.1.4 Doação de veículo em andamento. Veículo Micro-ônibus Agrale, Placa MVC-8913, em processo de doação para a SEAGESP

Manifestação do Gestor: O processo de doação do veículo micro-ônibus MVC-8913 para a SEAGESP encontra-se na fase de transferência de propriedade. Informação presente no Memorando Nº087/2015-DT/GSG/SINFR/UFAL.

Análise da auditoria interna: Constatamos que de fato o processo de transferência do veículo Micro-ônibus para a SEAGESP encontra-se em fase de conclusão.

CONSTATAÇÃO 5.1.5 Documentação de habilitação do motorista lotado no Campus A. C. Simões, em Maceió/AL, Sr. Ediel Barbosa de Oliveira, está com data de vencimento em 13/02/2014

Manifestação do Gestor: No período da entrega da habilitação do motorista Sr. Ediel Barbosa de Oliveira, o mesmo ainda tinha 30 dias após o vencimento da CNH para regularizar junto ao DETRAN-AL, não estando em desacordo com a legislação pertinente ao caso. (Cópia da CNH atual, em anexo).

Análise da auditoria interna: A regularização da CNH do referido motorista foi promovida, conforme cópia da CNH renovada apresentada pelo Setor de Transportes da SINFRA.

5.2 - CONSTATAÇÕES IDENTIFICADAS DURANTE A REALIZAÇÃO DA PRESENTE ATIVIDADE DE AUDITORIA

CONSTATAÇÃO 5.2.1 Ausência de condições adequadas para o recolhimento, conservação, preservação e segurança dos veículos da frota da instituição

Manifestação do Gestor:



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

Análise da auditoria interna: Apesar do Memorando N° 087/2015-DT/GSG/SINFRA/UFAL relatar que a construção da garagem da UFAL para guarda dos veículos está em andamento (Foto 01), não restou registrado o prazo de conclusão da obra. Nova visita “*in loco*” à sede da SINFRA/UFAL foi realizada em 16/04/2015 e constatou-se que a guarda da frota dos veículos da UFAL continua sendo realizada em local aberto, sem nenhum tipo de cobertura que preserve os efeitos destrutivos da ação decorrente da exposição direta ao sol e chuva (Foto 02), acelerando desta forma a depreciação dos veículos, fatos estes motivadores na redução da vida útil do bem e conseqüentemente a diminuição do tempo para realização da manutenção desses veículos, resultando, portanto, em despesas ao erário. No tocante à proteção desses automóveis contra furtos, encontramos a instalação de câmara de segurança e a presença de um vigilante fixo.

Recomendação 01: Que seja promovida a devida conclusão da obra de construção da garagem dos veículos da UFAL no Campus A. C. Simões a fim de que seja disponibilizado local seguro e adequado à guarda de veículos da Instituição.



Foto 01: Obra de construção de garagem para recolhimento dos veículos da UFAL no Campus A. C. Simões



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**



Foto 02: Veículos estacionados em local de exposição ao sol e chuva no Campus A. C. Simões

CONSTATAÇÃO 5.2.2 Boa conservação da frota de veículos UFAL, face vistoria realizada

Manifestação do Gestor:

Análise da auditoria interna: Conforme levantamento, a Instituição possui 80 veículos em sua frota oficial, distribuídos segundo quadro a seguir:

Localização	Quantidade
Hospital Universitário	09 veículos
Unidades Maceió	37 veículos
Campus Arapiraca	20 veículos
Campus Sertão	08 veículos
Ceca	06 veículos
Total Geral	80 veículos

Com o objetivo de verificar as condições de conservação e funcionamento da frota da Instituição, foi realizada visita no dia 16/04/2015 à sede da SINFRA, no Setor de Transporte, que na oportunidade disponibilizou 6 veículos localizados naquele momento no pátio da referida Superintendência, os quais foram inspecionados. O



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

quadro a seguir, demonstra as placas dos automóveis e os respectivos itens averiguados.

ITEM	DESCRIÇÃO	PLACA ORL- 2690	PLACA NLY- 7571	PLACA NMN- 3401
01	Buzina	funcionando	funcionando	funcionando
02	Cinto de Segurança	funcionando	funcionando	funcionando
03	Retrovisor Interno	funcionando	funcionando	funcionando
04	Retrovisor Dir./Esquerdo	funcionando	funcionando	funcionando
05	Limpador para Brisa	funcionando	funcionando	funcionando
06	Farol baixo/alto	funcionando	funcionando	funcionando
07	Pisca alerta	funcionando	funcionando	funcionando
08	Freios	funcionando	funcionando	funcionando
09	Macaco	funcionando	funcionando	funcionando
10	Óleo do Motor	Nível normal	funcionando	funcionando
11	Óleo do freio	Nível normal	funcionando	funcionando
12	Luz de Ré	Não funciona	funcionando	funcionando
13	Extintor de Incêndio	Na validade	funcionando	funcionando
14	Lataria	Normal	Necessita Pintura geral	Necessita Pintura Parcial
15	Pneus	Normal	Normal	Normal
16	Alarme	Normal	funcionando	funcionando

ITEM	DESCRIÇÃO	PLACA OHH- 9815	PLACA NMJ- 0432	PLACA NMJ- 0870
01	Buzina	funcionando	funcionando	funcionando
02	Cinto de Segurança	funcionando	funcionando	funcionando
03	Retrovisor Interno	funcionando	funcionando	funcionando
04	Retrovisor Dir./Esquerdo	funcionando	funcionando	funcionando
05	Limpador para Brisa	funcionando	funcionando	funcionando
06	Farol baixo/alto	funcionando	funcionando	funcionando
07	Pisca alerta	funcionando	funcionando	funcionando
08	Freios	funcionando	funcionando	funcionando



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

09	Macaco	funcionando	funcionando	funcionando
10	Óleo do Motor	Nível normal	funcionando	funcionando
11	Óleo do freio	Nível normal	funcionando	funcionando
12	Luz de Ré	funcionando	funcionando	funcionando
13	Extintor de Incêndio	Na validade	Na validade	Mudar p/ABC
14	Lataria	normal	normal	normal
15	Pneus	normal	normal	02 necessitando mudar
16	Alarme	Não possui	funcionando	

Quando da inspeção realizada nos ônibus, verificou-se a instalação de um sistema de reaproveitamento da água do veículo, idealizado pelo Setor de Transporte. Tal sistema consiste no reaproveitamento da água do condicionador de ar para sua utilização na descarga do banheiro dos ônibus, o que demonstra boa prática de gestão, que merece ser divulgada.

6. DA CONCLUSÃO

Das análises documentais e das visitas “*in loco*” realizadas na sede da SINFRA, em particular no Setor de Transporte, com objetivo de averiguar o cumprimento das recomendações do RELATÓRIO RA-2014/AG/PAINT/Nº1/GAUD, conclui-se que a Superintendência de Infraestrutura da UFAL desenvolveu ações para o saneamento dos itens recomendados no referido relatório. No entanto, continuam a existir fragilidades no controle e monitoramento das situações identificadas, em especial, acerca das recomendações exaradas no RELATÓRIO RA 2014/AG/PAINT/001/GAUD, constante do Processo Nº 23065.004340/2014-64, ao que necessário se faz a adoção de medidas que visem atender às recomendações registradas.



**MINISTERIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS
AUDITORIA GERAL**

7. DOS ENCAMINHAMENTOS LEGAIS

Diante do exposto, encaminhe-se o presente Relatório ao Auditor Geral para os procedimentos pertinentes no estrito cumprimento da legislação, sugerindo-se que seja dada ciência ao Magnífico Reitor, com a consequente remessa de cópia integral do presente Relatório ao Departamento de Transporte da SINFRA.

Maceió/AL, 09 de dezembro de 2015.

MARCIO BOMFIM DE ARAÚJO

Contador
SIAPE 1152313

Ciente e de acordo. Encaminhe-se ao Auditor Geral.

Maceió/AL, 09 de dezembro de 2015.

THYAGO BEZERRA SAMPAIO

Coordenador PAINT 2015
SIAPE 1864751