

SECRETARIA DE ESTADO DE INFRAESTRUTURA E LOGÍSTICA -SEIL
Controle Interno – SEIL

Relatório 05

ACOMPANHAMENTO DE PRÉ MOLDADOS (VIGAS)

2º Semestre - 2021

Considerando o contido na Instrução Normativa nº 01/2021 – CGE, no qual o Controle Interno elaborou o Plano de Trabalho para o exercício de 2021;

Considerando os trabalhos de auditoria realizados no exercício de 2019 da 3ª Inspeção de Controle Externo – ICE/TCE, no qual resultou achado de auditoria e que gerou a seguinte recomendação:

APA nº	Achado	Recomendação
13018	1-Deficiência e controle dos estoques de vigas	Diante das deficiências de controle do estoque de vigas sob o aspecto gerencial e contábil, em razão da ausência de rotina de comunicação à contabilidade da produção e baixa de estoques, da ausência de conciliação entre os valores constantes no controle de estoques e na contabilidade e da ausência de controle de estoques por sistema informatizado, recomenda-se que: a) Implemente rotina, tempestiva e periódica, de comunicação à contabilidade da produção e baixa de estoques; b) Implemente rotina de conciliação, tempestiva e periódica, entre os valores constantes no controle de estoques e na contabilidade; c) Implemente o controle de estoques pelo Sistema de Gestão de Materiais e Serviços – GMS; d) Insira no escopo do plano de trabalho da área de Controle Interno para monitoramento.

O Controle Interno da SEIL atendeu a recomendação da 3ª ICE e continua realizando o monitorando da mesma desde então.

Para a elaboração deste trabalho, são utilizadas informações dos setores: Departamento de Fomento de Municipal de Infraestrutura e Logística – DFIL, Grupo Orçamentário e Financeiro Setorial GOFS, Grupo Administrativo Setorial - GAS e Assessoria Técnica – AT.

Rotinas de controles

Desde dezembro de 2019, tornou-se rotina de controle na SEIL, o envio de relatórios do setor DFIL ao setor GOFs para que o mesmo possa realizar as rotinas contábeis necessárias.

Assim como o DFIL, no que tange às vigas, o setor GAS envia ao GOFs os dados extraídos do sistema GMS.

Acompanhamento mensal

No 2º semestre de 2021, a então chefe do GOFs desligou-se do quadro funcional da SEIL, conforme Decreto nº 8.374/2021 e Resolução SEFA nº 911/2021 de 03 de setembro de 2021, assim, foram formalizados protocolos mensalmente até julho/2021 e ficou uma lacuna de 03 meses (agosto, setembro e outubro) sem realizar essa rotina, até que um novo chefe fosse nomeado para a função e tomasse conhecimento da situação.

Passados essa fase, a SEIL formalizou os protocolos no qual o setor DFIL anexou as informações de acordo com Decreto Estadual nº 2575/2019 e Anexos, Resolução nº 869/2019-SEFA e Resolução nº 1091/2019-SEFA, e encaminhou ao setor GOFs para que fossem realizados os lançamentos contábeis necessários, fazendo assim, a conciliação dos dados dos dois setores.

Concomitante, também foram formalizados protocolos para que o setor GAS encaminhasse as informações ao GOFs, tendo em vista que o controle do estoque de vigas também é realizado pelo sistema GMS

Este Controle Interno sintetizou os dados dos protocolados em tabelas, como segue,

Tabela1 – Descrição de dados Mensais

Mês	Protocolo	DFIL - Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	GOFs–Balancete de Verificação	GMS - Balanço Contábil Financeiro de Estoque
Janeiro	17.308.384-0	3.366.533,10	3.342.485,73	3.366.533,52
Fevereiro	17.397.099-4	3.539.921,80	3.592.382,24	3.366.634,64
Março	17.488.476-5	3.833.862,64	3.869.469,05	3.500.703,30
Abril	17.591.434-0	3.833.862,64	3.869.469,05	3.500.703,30
Maior	17.697.508-3	3.833.862,64	3.869.469,05	3.868.725,64

Junho	(DFIL)17.800.932-0 (GAS)17.800.963-0	3.794.441,48	3.869.469,05	3.868.725,64
Julho	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Setembro	-	-	-	-
Outubro	(DFIL)18.272.620-6 (GAS)18.272.564-1	R\$ 3.768.706,75	R\$ 3.818.667,32	R\$ 3.787.534,20
Novembro	(DFIL)18.384.944-1 (GAS)18.384.968-9	R\$ 3.669.933,01	R\$ 3.704.113,38	R\$ 3.704.468,21
Dezembro	(DFIL)18.486.877-6 (GAS)18.487.642-6	R\$ 3.499.883,73	R\$ 3.567.887,57	R\$ 3.572.410,50

Conforme averiguado nos processos, foi possível perceber que haviam divergência de valores nos relatórios e controles dos setores envolvidos, conforme demonstra-se a seguir

Tabela 2 - 1º Semestre

Mês	Diferença DFILXGOFS	Diferença GMS X GOFS	Diferença GMS X DFIL
Janeiro	24.047,37	24.047,79	0,42
Fevereiro	52.360,44	225.747,60	173.287,16
Março	35.606,41	368.765,75	333.159,34
Abril	35.606,41	368.765,75	333.159,34
Maio	35.606,41	743,41	34.863,00
Junho	75.027,56	743,41	74.284,16

Tabela 3 - 2º Semestre

Mês	Diferença DFILXGOFS	Diferença GMS X GOFS	Diferença GMS X DFIL
Julho			
Agosto			
Setembro			
Outubro	49.960,62	31.133,17	18.827,45
Novembro	34.183,37	351,83	34.535,20
Dezembro	68.003,84	4.522,93	72.526,77 (*)

(*) Conforme exarado no protocolo 18.486,877-6, o GOFS citou que a diferença dos valores dos setores DFIL e GAS (R\$72.536,77) refere-se ao total com desmobilização.

Após análise dos protocolados referente aos meses do 2º semestre, verificou-se que os valores informados na planilha “Controle de Estoque” do setor DFIL, valores do relatório “Balancete de Verificação” apresentados pelo setor GOFS.

Uma vez apresentadas as divergências, os gestores da SEIL solicitaram análise, verificação e manifestação dos setores envolvidos. Após tramitação do referido protocolado, em 24/06/2022 o chefe do GOFs informa que as diferenças equacionadas foram sanadas conforme demonstrado em Balancete de Verificação e Relatório elaborado pelo setor.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

Ano:	2021	BALANCETE CONSOLIDADO POR UNIDADE CONTÁBIL							
Período:	Dezembro - Encerramento								
Órgão	77 - SEIL77								
Unidade Contábil	07700 - SECRETARIA DE ESTADO DE INFRAESTRUTURA E LOGISTICA								
Sup. N° da Conta									
Fin.	PCASP	NC	Sub-conta	Tp.	Descrição	Saldo do Ano Anterior	Débito até a Data	Crédito até a Data	Saldo Atual
P	11561090000	6			ESTOQUE SOBRESSALENTES A ALIENAR	3.342.485,73	11.899.755,92	11.669.831,15	3.572.410,50

Destaca-se que no Balancete de Verificação o valor constante como saldo da conta contábil é de R\$ 3.572.410,50.

Manifestação do Controle Interno

Desde 2020 a SEIL estabeleceu rotinas de controle de estoque de pré moldados de forma que os valores apurados nos controles de estoque estivesse em consonância com os lançamentos contábeis.

Conforme mencionado, por conta da mudança da chefia do GOFs e demora na nomeação do mesmo por meio da Resolução da SEFA, durante alguns meses, essa rotina ficou suspensa, voltando à sua normalidade em outubro.

A partir de então, o Controle Interno da SEIL averiguou que no segundo semestre os setores DFIL e GAS enviaram seus relatórios ao GOFs para que o mesmo pudesse realizar a conciliação contábil.

Insta frisar, que foram analisados os protocolados mensais, não fazendo parte da análise os processos individuais dos Termos de Cooperação.

Dentro da sua razoável análise, o Controle Interno verificou que durante o segundo semestre de 2021, houveram divergências entre os valores apresentados na planilha Controle de Estoque com os Balancetes de Verificação, bem como os valores constantes no GMS, conforme demonstrado na tabela 2.

Ao contrário do que foi averiguado no primeiro semestre, percebeu que a partir de novembro as conciliações foram realizadas de forma tempestiva e periódica, demonstrando assim melhores práticas de controle e que o setor GOFs atendeu a sugestão deste Controle Interno e anexou de imediato aos protocolos os documentos comprobatórios dos lançamentos contábeis.

Ressalta-se também, o compromisso de todos os setores envolvidos em buscar as divergências averiguadas por este Controle Interno e ajustá-las, de forma que todos os controles estejam em consonância.

É o relatório.

Curitiba, 07/07/2022

Sandra Cristina Barbosa

Agente de Controle Interno – SEIL