

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

ACOMPANHAMENTO DE PRÉ MOLDADOS (VIGAS)

Considerando o contido na Instrução Normativa nº 01/2020 – CGE, no qual o Controle Interno elaborou o Plano de Trabalho para o exercício de 2020;

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.

Fonte -

O Controle Interno da SEIL solicitou informações aos 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, para elaboração deste trabalho.

Em atendimento ao Decreto Estadual nº 2575/2019 e Anexos, Resolução nº 869/2019-SEFA e Resolução nº 1091/2019-SEFA, por meio do protocolado de nº 16.250.733-8, o Diretor

Geral da SEIL – DF/SEIL, solicitou ao Departamento de Fomento de Infraestrutura e Logística-DFIL o envio periódico de relatórios e informações, os quais deveriam ser entregues mensalmente e anualmente para fechamento contábil pelo GOFS, dentre os quais compreende: **Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas e Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação.**

Cronologia dos fatos

Após os trabalhos de auditoria da 3ªICE/TCE e atendendo à solicitação do DG/SEIL, uma equipe da SEIL foi descolada até o DER/PR em Ponta Grossa para realizar uma “Vistoria Técnica” visando a verificação de estoques de vigas pré-moldadas, lajotas e guarda rodas.

No dia 12/11/2019 foi realizada a primeira verificação do estoque junto ao DER, na ocasião foi apresentado pelo Sr. Hamilton Luiz Boing a planilha com a última atualização datada de outubro/2019. Naquele momento foi possível averiguar algumas divergências referente às quantidades no estoque, conforme apontado no “Relatório de Visita Técnica” constante no protocolo n° 16.258.573-8.

Nos dias 28 e 29 de novembro/2019, foram conferidas as divergências e encontradas as unidades de itens que no primeiro momento estavam como “*faltantes*”, verificou-se ainda que prevaleceu os números apontados pela equipe da SEIL.

Após a conferência, foi valorado as unidades presentes no estoque que representou o valor total de R\$ 1.839.592,78 e foi encontrada a diferença “*a maior*” no valor de R\$ 4.993,62.

A equipe da SEIL que realizou as diligências, sugeriu em sua conclusão que fosse efetuado um ajuste positivo no valor encontrado “*a maior*” na contabilidade da SEIL e após que fossem repassados ao setor DFIL e ao DER para que dessem continuação da baixa do estoque a partir da planilha “Controle de Estoques – Fabrica de Vigas” atualizada.

Depois do ajuste do controle de estoque de vigas e autorização do DG, foi realizado pelo GOFS o ajuste contábil em 29/11/2020, conforme NLC 19000265, comprovado por meio do balancete contábil.

Ato contínuo, foi solicitado à SEFA/DCG, por meio do protocolo nº 16.075.379-0 - Of. 040/19 GOFS/SEIL a parametrização contábil na conta 11581010000 – Outros Estoques (Estoque de Vigas), na fase de aquisição, evitando desta forma contabilização via NLC.

Isto posto, foi dado ciência ao DFIL e ao DER/PR para que dessem continuidade no acompanhamento do estoque, conforme a formalização de novos Termos de Cooperação.

Rotinas de controles

A partir de então, ficou estabelecido na SEIL uma nova rotina de controle, onde mensalmente o setor DFIL enviam seus relatórios com os dados descritos na tabela a seguir- ao setor GOFS para que o mesmo possa realizar as rotinas contábeis necessárias.

Relatório	Descrição do Conteúdo do Relatório
Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas	<ul style="list-style-type: none"> • Descrição do item; • Quantidades; • Valor unitário; • Valor total por item; • Resumo geral.
Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação	<ul style="list-style-type: none"> • Número do Termo de Cooperação; • Prefeitura; • Descrição do item; • Data; • Quantidades; • Valor unitário; • Valor total por item; • Resumo geral.

Acompanhamento mensal

Como já citado, a SEIL formaliza mensalmente um protocolo no qual o setor DFIL anexa as informações de acordo com Decreto Estadual n° 2575/2019 e Anexos, Resolução n° 869/2019-SEFA e Resolução n° 1091/2019-SEFA, e encaminha ao setor GOFS para que sejam realizados os lançamentos contábeis necessários, fazendo assim, a conciliação dos dados dos dois setores.

Tabela – Descrição de dados Mensais

mês	protocolo	Relatório	valor	Comprovação do GOFS
janeiro	16.364.562-9	Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação (*)	610.657,83	Razão de Contas
		Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	1.818.742,12	Balancete de Verificação
fevereiro	16.409.085-0	Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação (*)	424.627,67	Razão de Contas
		Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	1.818.742,12	Balancete de Verificação
Março	16.496.015-3	Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação (*)	874.229,31	Razão de Contas
		Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	1.741.785,77	Balancete de Verificação
Abril	16.551.740-7	Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação (*)	1.142.162,55	Razão de Contas
		Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	1.719.926,38	Balancete de Verificação
Maio	16.611.484-5	Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação (**)	1.142.162,55	Razão de Contas
		Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	1.686.678,62	Balancete de Verificação
Junho	16.688.531-0	Relatório Gerencial Mensal de Termos de Cooperação (**)	914.918,51	Razão de Contas
		Relatório Gerencial Mensal de Controle de Vigas (estoque)	1.666.358,77	Balancete de Verificação

Fonte: Relatórios mensais do DFIL

(*) Não houve movimentação, TC em andamento

(**) Lançamentos por NLC

Por meio dos documentos anexados pelo GOFS, foi possível verificar que mensalmente foram realizados os lançamentos contábeis, conforme demonstrado no Balancete de Verificação e no Razão, inclusive com devidos números de NLC's.

Implementação do Controle de Vigas no Sistema GMS

Em atendimento ao requisitado na Solicitação de Fiscalização SF nº 54/2020 da 3ª Inspeção de Controle Externo do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, o setor DFFIL encaminhou no mês de maio a planilha do controle das vigas referente ao mês de abril de 2020 ao setor GAS para que o mesmo providenciasse a implementação de controles no sistema GMS.

No protocolo de número 16.577.296-2, o GAS demonstrou por meio de relatórios que foram inclusos os itens referente as vigas, lajotas e guarda-rodas no sistema GMS, conforme relatório constante no referido protocolo. Por questões de arredondamento de valores no GMS, foi necessário que o GOFS fizesse um pequeno ajuste de valores para que não houvesse discrepância de valores nos dois sistemas, conforme demonstra-se a seguir:

Pl. 16.577.296-2 - implementação de controles no sistema GMS - Vigas

valor contábil em 30/04/20	R\$ 1.719.926,38	NLC 20000049 transf 11/05/20 saldo da conta 7701.11581.010000 OUTROS ESTOQUES para conta 7702.11561.090000 ESTOQUE SOBRESSALENTES A ALIENAR
ajuste GMS x Contábil	R\$ 0,46	NLC 20000050 Ajuste 18/05/20 saldo da conta 7702.11561.090000 ESTOQUE SOBRESSALENTES A ALIENAR para 7702.33111.540000 MATERIAL P/MANUT.CON
total em 18/05/20	R\$ 1.719.926,84	saldo da conta 7702.11561.090000 ESTOQUE SOBRESSALENTES A ALIENAR

Fonte: GOFS

Importante ressaltar que a implementação do controle de estoque de pré-moldados por meio do sistema GMS foi de vital importância para mitigação, de possíveis, riscos dentro da administração do Órgão.

Das recomendações exaradas pela 3ª Inspeção de Controle Externo no APA nº 13018, este Controle Interno informa que a SEIL atendeu os requisitos solicitados no período de análise e que o mesmo continua objeto de monitoramento por parte dos envolvidos.

Este Controle Interno, sugere que o setor GOFIS anexe de imediato aos protocolos os documentos comprobatórios dos lançamentos contábeis.

É o relatório.

Curitiba, 11/08/2020

Sandra Cristina Barbosa

Agente de Controle Interno – SEIL