



MARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Nº 03/2021

Almoxarifado

SETEMBRO – 2021



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

INTRODUÇÃO

Em cumprimento às atribuições da Secretaria de Controle Interno, estabelecidas pelo artigo 9º da Resolução nº 003/2013 e Instrução Normativa SCL 003/2009 – Versão 01 da Câmara Municipal de Sinop – MT, no dia 31 de agosto de 2021, realizamos conferência física do estoque e foram evidenciadas as seguintes inconformidades:

INCONFORMIDADES

01 – Constatamos que do total de 207 produtos em estoque, 4 deles, ou seja, 1,93% dos itens apresentaram divergências, conforme segue:

Código	Material	Sistema	Físico	Dif.	Unitário	Total R\$
18827	Piso Cerâmico – PEI 4 – 57x57 cm	13,92	11,92	2	34,77	69,54
18150	Toner impressora marca Brother	17	18	1	77,00	77,00
18146	Toner impressora Laser HP	9	8	-1	48,00	-48,00
18595	Sapato de Borracha – nºs 33 ao 49 F	1	2	1	80,00	80,00
	TOTAL					178,54

O produto do código 18.827 foi regularizado após nossa verificação; foram usados nas dependências da Câmara, porém não baixados. Os produtos dos códigos 18150 e 18146 constavam do Relatório de Auditoria nº 01/2021, entretanto, naquela contagem a diferença era de 4 unidades, foi apurado que foi ocasionado por baixa invertida e está sendo regularizado a medida que são requisitados. A sobra referente ao produto 18595 ocorreu em virtude de ter sido devolvida pela servidora por ser pequena, mas não houve a entrada correspondente.

Considerando que na contagem realizada em 30/04/2021 os itens com divergência eram 25 e representavam 12,95% dos produtos em estoque, houve uma melhoria significativa, o que demonstra o aprimoramento dos controles e responsabilidade dos envolvidos no processo.

02 – Constatamos que do total de 207 produtos lançados no sistema informatizado, 9 (nove) possuem 2 (dois) códigos, ou seja, 2 (dois) códigos para o mesmo produto, a seguir informados:



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

Códigos	Descrição do Produto
16262 e 17941	Clips nº 05 dourado para convite caixa com 250 unidades
17794 e 15679	Envelope mídia- tipo CD/DVD
17948 e 17492	Envelope branco pequeno 17x25
17945 e 15549	Envelope pardo pequeno 17x25
18555 e 18667	Fita adesiva dupla face
15675 e 17206	Papel ofício indicação – Câmara Mirim – papel branco 90G – tamanho A4
17493 e 17955	Percevejo em metal – caixa com 100 unidades
18150 e 18200	Toner preto para impressora multifuncional Brother TN 3382
18577 e 18672	Cola plástica para PVC

Conforme informação dos servidores que atuam no Almoxarifado, a fornecedora do sistema EstoqueNet (Duralex) não recomenda unificar os códigos, pois geraria problemas na contabilidade no tocante às baixas. A solução encontrada é dar saída por primeiro do código com menor estoque até o zeramento e não mais utilizá-lo quando de futuras aquisições.

RECOMENDAÇÕES

R.01 – Recomendamos a observação de todos os procedimentos relacionados aos produtos do almoxarifado, desde o recebimento das mercadorias, conferência, correta entrada dos produtos no sistema informatizado, requisições solicitando e indicando que unidade usará tais produtos, bem como sua baixa no sistema e entrega física. Não devem ser entregues mercadorias sem a correspondente requisição e salientamos que a chave das salas dos produtos estocados devem ficar apenas sob a guarda dos responsáveis pelo almoxarifado. Recomendamos ainda que se façam contagens físicas periódicas e realizadas os ajustes necessárias visando a melhoria e aprimoramento contínuo do sistema de controle do Almoxarifado.

R.02 – Que sejam regularizados os produtos com 2 (dois) códigos adotando como procedimento a baixa por primeiro do código que apresenta a menor quantidade até o zeramento e adotados mecanismos de controle para evitar que volte a ocorrer o mesmo problema nas compras futuras.

R.3 - Recomendamos que se realize avaliação de todos os itens em estoque sem consumo nos últimos 12 meses, a fim de que se possa decidir sobre sua destinação, evitando desperdícios maiores bem como adequar os registros contábeis. Recomendamos ainda que se adote o sistema de estoque mínimo e máximo como ferramenta de gestão, permitindo planejamento adequado das futuras aquisições de materiais de Almoxarifado.



CÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

É nosso relatório e recomendações.

Câmara Municipal de Sinop, 30 de setembro de 2021.

José Marcelo Philippsen
Auditor Público Interno