



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA
GABINETE DO REITOR
AUDITORIA INTERNA**

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA Nº 10/2011

1 - Identificação da Auditoria

Área A. 2 – Gestão Patrimonial

Ação A.2.1- Auditar o Almoxarifado

Setor Auditado Coordenadoria de Materiais e Patrimônio/ Núcleo de Almoxarifado

Período de realização 19/07/2011 a 19/09/2011

Objetivo Verificar a aplicação de normativo interna sobre controle, movimentação e estoque de materiais, a existência e o cumprimento das rotinas e procedimentos e a utilização de sistema de controle, visando garantir o funcionamento adequado do almoxarifado.

2 – Escopo ou procedimento

A auditoria foi realizada tomando por base análise dos relatórios anteriores, observando a Instrução Normativa 205/88 SEDAP-PR e realizando visitas às instalações onde está localizado o Almoxarifado da Instituição.

3 – Acompanhamento da Gestão

Após visita ao Almoxarifado Central, observou-se melhorias em relação à última auditoria realizada nesta unidade de trabalho, tais como: Nova minimização dos materiais em estoques; e Solicitações de compras de materiais emitidas pelo almoxarifado com base em média obtida a partir do RMA – Relatórios Mensais de Almoxarifado, evitando pedidos acima da média de consumo real. Cabe citar que há compras efetuadas diretamente pelas unidades administrativas, exclusivamente em condições especiais, no entanto, há o correto recebimento pelo almoxarifado central, com registro da entrada e saída dos bens de consumo.

4 – Constatações

Constatação nº 027

Permanência em estoque de cartuchos inservíveis à UFRB.

Foi identificado na auditoria de almoxarifado anterior nº 008/2010, realizada no período 13/07/2010 a 13/08/2010, que havia 39 cartuchos modelo TN460 da marca Brother não utilizados por não existir na Instituição impressora compatível com este modelo de cartucho. Na ocasião esta equipe de auditoria sugeriu a permuta dos referidos cartuchos com outros órgãos federais. Em manifestação à constatação apresentada naquele relatório a Coordenadoria de Materiais e Patrimônio apresentou como possível solução uma permuta com a UFBA. Porém, em visita ao depósito do Almoxarifado Central, no dia 26/07/2011, notou-se que os referidos cartuchos ainda encontravam-se estocados.

Tomou-se conhecimento da abertura de um processo administrativo para solução da situação. Neste processo consta que a UFBA não tinha interesse pela permuta, devido a questões administrativas, mas receberia os cartuchos em doação.

Ressalte-se que não foi observado no referido processo, tentativa de permuta com outros órgãos da esfera federal além da UFBA. Em casos semelhantes outros órgãos utilizam à função comunica no SIAFI operacional para divulgar a permuta de bens.

▪ **Manifestações do Auditado**

“Foi instaurado o processo 23007.012763/2010-19 relatando a existência de material ocioso nos estoques, no qual foi aventada a possibilidade de doação do referido material

para a UFBA. Verificaremos junto a PROAD a viabilidade de lançar um “COMUNICA” no SIAFI para divulgar a intenção de alienação (mediante permuta ou doação) ou cessão, nos termos do item 11.2.1 da Instrução Normativa Nº 205, de 08 de Abril de 1988. Caso haja interesse de algum outro órgão federal, procederemos à juntada dos documentos pertinentes ao processo supracitado, daremos os devidos encaminhamentos e assim retiraremos esse material dos nossos estoques.”

▪ **Análise da Auditoria Interna referente à manifestação**

Tendo em vista a manifestação da unidade auditada, a constatação será mantida para que seja possível o acompanhamento.

▪ **Recomendação nº 028**

Recomenda-se celeridade no procedimento de doação/permuta dos cartuchos à UFBA ou a outros órgãos da esfera federal.

Constatação nº 028

Materiais em estoque com validade vencida.

Na visita ao Almojarifado Central, realizada no dia 26/07/2011, verificou-se a existência de cartuchos da impressora 1320 com validade vencida; A unidade responsável informou que o fato pode ser resultado do excesso de compras do material por falta de planejamento prévio da aquisição. Além dos cartuchos, identifica-se outros materiais em menor volume com prazo vencido. Ainda que estes não representem valor expressivo diante do total de recursos estocados, cabe maior controle sobre os prazos de validade a fim de evitar o comprometimento da qualidade dos materiais.

▪ **Manifestações do Auditado**

“Conforme colocado no item 03 do presente relatório, as solicitações de compras atualmente estão sendo feitas pelo Núcleo de Almojarifado, através de médias baseadas nos Relatórios Mensais de Almojarifado (RMA), o que vem evitando excesso de compras ou aquisição de materiais sem a devida circulação. Em se tratando dos materiais já adquiridos e que se encontram com a validade vencida, estamos realizando o levantamento das quantidades e procedendo o rearranjo dos estoques, de maneira a dar saída primeiro àqueles materiais que, não obstante o prazo de validade estar vencido, encontram-se ainda em condições de uso. A título de exemplo, dos cartuchos da impressora HP 1320 que estavam vencidos – mas em condições de uso, 20 unidades foram requisitadas e encaminhadas para uso na I RECITEC, evento ocorrido entre os dias 13 e 16 de setembro de 2011.”

▪ **Análise da Auditoria Interna referente à manifestação**

É Louvável a medida da equipe de almojarifado em destinar ao uso prioritariamente os materiais vencidos, porém utilizáveis, tal medida ainda que não contorne toda a falha causada pela ausência de planejamento das aquisições atenua o prejuízo que poderia ser provocado caso tais materiais se tornassem inservíveis pelo decurso do tempo. Tendo em vista a manifestação da unidade auditada, a constatação será mantida para que seja possível o acompanhamento *a posteriori*.

▪ **Recomendação nº 029**

Recomenda-se a elaboração de levantamentos periódicos das validades dos bens estocados, providenciando sua entrega em tempo hábil para uso.

Siméa Azevedo Brito Borges
Matricula SIAPE: 1578303
Auditoria Interna

Alexsandra Silveira Mota
Matricula SIAPE: 1755960
Auditoria Interna

Igor Dantas Fraga
Mat. SIAPE 1560345
Auditoria Interna

Cristiane Nunes
Matricula SIAPE: 1760580
Auditoria Interna