



ÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Nº 01/2021

Almoxarifado

MAIO – 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 30 de abril de 2021, realizamos conferência física do estoque e foram evidenciadas as seguintes inconformidades:

INCONFORMIDADES

01 – Constatamos que do total de 193 produtos em estoque, 25 deles, ou seja, 12,95% dos itens apresentaram divergências, conforme segue:

Código	Material	Sistema	Físico	Dif.	Unitário	Total R\$
17983	Álcool etílico	46	45	-1	8,10	-8,10
18115	Bateria selada para nobreak	10	6	-4	96,00	-384,00
17993	Capa de processo de licitação	215	210	-5	1,66	-8,30
18159	Capa de processo cor azul	226	229	3	0,87	2,61
17978	Copo descartável 180 ml	141	146	5	3,47	17,35
17047	Copo descartável para café	40	50	10	2,30	23,00
17992	Desodorizador ambiental	45	48	3	9,10	27,30
17995	Esponja para limpeza	30	25	-5	0,80	-4,00
18425	Garrafa térmica 1L	9	8	-1	56,30	-56,30
18074	Grampeador de mesa	13	14	1	19,71	19,71
17918	Grampo para grampeador 26/6	7	8	1	4,99	4,99
17970	Guardanapo de papel	46	35	-11	1,00	-11,00
17999	Inseticida aerossol	17	15	-2	10,99	-21,98
17017	Lã de aço	19	18	-1	1,15	-1,15
18474	Limpa vidro	40	45	5	4,40	22,00



ÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

18399	Papel toalha	4	3	-1	4,79	-4,79
17925	Pasta AZ	6	7	1	8,00	8,00
18009	Pilha AAA	69	70	1	7,50	7,50
17964	Saco para lixo 100 litros	1255	1200	-55	0,69	-37,95
17966	Saco para lixo 30 litros	700	800	100	0,28	28,00
17998	Saponáceo cremoso	76	79	3	5,95	17,85
17546	Suporte para copos café	2	4	2	21,00	42,00
18150	Toner impressora marca Brother	11	15	4	77,00	308,00
18146	Toner impressora Laser HP	37	33	-4	48,00	-192,00
18546	Válvula para cuba	3	2	-1	3,80	-3,80
	TOTAL					-205,06

As diferenças devem ser prontamente investigadas, demonstradas e justificadas visando a regularização e, se necessária, apurada a responsabilidade. Evidenciam falhas no sistema de controle interno do almoxarifado.

A seguir demonstramos as divergências constatadas em nossos levantamentos desde 2017:

Ano	Quantidade de itens em estoque	Quantidade de itens com divergências	%
2.017	240	5	2,00
2.018	211	5	2,44
2.019	199	15	7,54
2.020	180	10	5,56
2.021	193	25	12,95

Denota-se um aumento significativo de itens com diferença em 2.021.



ÂMARA MUNICIPAL DE SINOP

ESTADO DE MATO GROSSO

RECOMENDAÇÕES

R.01 – Recomendamos maior atenção por parte dos servidores envolvidos no processo de controle do estoque de almoxarifado, a fim de que as quantidades físicas sejam iguais às existentes no sistema de controle informatizado. Recomendamos, ainda, que se proceda a verificação das possíveis causas para as diferenças encontradas nos materiais elencados no item 01 deste relatório, se procedam as correções e se faça contagem física periódica.

R.02 - Recomendamos que o almoxarifado seja organizado de tal forma que haja a maximização do espaço físico, a garantia da segurança dos materiais ali armazenados, a facilidade de acesso aos itens e da circulação interna.

R.03 – 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.

R.Geral - 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.

É nosso relatório e recomendações.

Câmara Municipal de Sinop, 05 de maio de 2021.

José Marcelo Philippsen
Secretário de Controle Interno

Fernanda C. Carneiro Lino
Auditor Público Interno