

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA Nº 02/2016**  
**Auditoria de Gestão do Suprimento de Bens e Serviços - Almojarifado**

**Ao Dirigente Máximo: Magnífico Reitor Wilson Conciani**  
**Com cópia para: Brasília, Planaltina, Samambaia e Taguatinga Centro.**

**Local(is) Auditado(s) ou Unidade(s) Examinada(s):**

- **Almojarifado do Campus Brasília;**
- **Almojarifado do Campus Planaltina;**
- **Almojarifado do Campus Samambaia;**
- **Almojarifado do Campus Taguatinga Centro.**

### **1. Introdução**

O Núcleo de Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Brasília – IFB, cumprindo as atribuições estabelecidas no Decreto nº. 3.591, de 06/09/2000 alterado pelo Decreto nº. 4.304 de 16/07/2002, vem, por meio deste, encaminhar o Relatório de Auditoria Interna n. 02/2016 para apreciação e conhecimento do resultado da Auditoria de Almojarifado – Gestão do Suprimento de Bens e Serviços – Almojarifado, conforme item nº 6.2 do Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2016.

A finalidade deste relatório é cientificar os gestores dos locais auditados acerca dos resultados observados em auditoria a fim de verificar o atendimento dos princípios da legalidade, economicidade, moralidade, impessoalidade, publicidade e da eficiência dos atos e fatos praticados.

### **2. Objetivo**

O Objetivo da Auditoria é verificar a regularidade do sistema de gerenciamento do estoque e os mecanismos de controle de materiais, utilizados no âmbito do Instituto (Taguatinga Centro, Samambaia, Planaltina e Brasília), bem como confirmar a aderência às determinações legais, definidas para a constituição dos procedimentos obrigatórios.

### **3. Da Metodologia**

Análise preliminar do objeto de auditoria, através de:

- verificação de competências e estrutura organizacional;
- estudo da legislação pertinente;
- verificação da existência de relatórios/dossiês/notas técnicas referente aos controles internos;
- verificar a existência de recomendações do NAIN, CGU e TCU;

A coleta de dados será realizada através de:

- análise e estudo dos processos físicos dos materiais auditados;
- visitação *in loco*;
- aplicação de listas de verificação (check-lists);
- realização de entrevistas;
- apontamento de constatações verificadas;

Limitações identificadas:

- apontamento das limitações verificadas quanto aos métodos de investigação adotados;
- apontar as limitações verificadas em relação ao acesso, qualidade e confiabilidade dos dados obtidos;
- apontar as limitações verificadas quanto aos aspectos operacionais da auditoria, envolvendo recursos humanos, tecnológicos, materiais e financeiros.

Elaboração do Relatório de Auditoria.

- elaborar relatório de auditoria de acordo com roteiro específico.

#### 4. Emissão do Relatório

No relatório constam as principais constatações verificadas pela auditoria na análise do processo, apontando as verificações encontradas e respectivas recomendações.

#### 5. Equipe de Auditores Internos

A equipe de trabalho foi composta pelos auditores:

- Sarah Lopes Pinto (titular);
- Victor Delábio Ferraz de Almeida Meira.

#### 6. Da Execução dos Trabalhos, Constatações e Recomendações

##### 6.1 Execução dos Trabalhos

A presente auditoria tinha como prazo para planejamento, execução e finalização o período 25 de janeiro a 09 de abril de 2016. Todavia, houve necessidade de dilação desse período.

Inicialmente foram emitidas as S.As números 004 a 007, de 03/02/2016, respectivamente, aos *Campi* Taguatinga Centro, Brasília, Planaltina e Samambaia, com prazo

de atendimento para o dia 16/02. Nessas S.As foram solicitados os nomes dos responsáveis diretos pelas áreas e as cópias dos Relatórios Mensais de Movimentação de Almoxarifado, bem como, foram feitos questionamentos acerca das rotinas dos procedimentos adotados pelos coordenadores de almoxarifado.

As visitas *in loco* ocorreram no período de 15 a 17 de março de 2016, de acordo com a disponibilidade dos setores, oportunidade em que foram aplicados os seguintes procedimentos:

- a) escolha aleatória de 10 itens – observar controle de estoque, guarda, conservação, inventário e forma de distribuição;
- b) Sistemas de almoxarifado;
- c) Pessoal atuante no setor;
- d) instalações e condições de armazenamento;
- e) inventário;
- f) Entradas de material;
- g) Saídas de material;
- h) Rotinas de almoxarifado.

O resultado das visitas e das respostas das solicitações de auditoria serão apresentados abaixo:

### **6.1.1 *Campus* Taguatinga Centro**

A S.A. nº 04 foi atendida por meio do Memorando nº 12/2016/DGTC/IFB, e a visita *in loco* ocorreu no dia 15 de março de 2016. Na resposta da S.A o campus respondeu todas as indagações levantadas, bem como encaminhou cópia do inventário anual de almoxarifado.

As inconsistências encontradas na visita *in loco* foram sanadas antes do término desta auditoria.

### **6.1.2 *Campus* Samambaia**

A S.A. nº 07 foi atendida por meio do e-mail institucional e a visita *in loco* ocorreu no dia 15 de março de 2016. Na resposta da S.A o *campus* respondeu todas as indagações levantadas.

A inconsistência verificada na resposta da S.A será apresentada no tópico 5.2 (Constatação e Recomendação) deste relatório.

### **6.1.3 *Campus* Brasília**

A S.A. nº 05 foi atendida por meio do Memorando nº 13/2016/DGGBR/CBRA/IFB e a visita *in loco* ocorreu no dia 16 de março de 2016. Na resposta da S.A o *campus* respondeu todas as indagações levantadas.

A inconsistência encontrada na visita *in loco* foi sanada antes do término desta auditoria.

#### **6.1.4 Campus Planaltina**

A S.A. nº 06 foi atendida por meio do Memorando nº 31/2016/DGPL/PLA/IFB e a visita *in loco* ocorreu no dia 17 de março de 2016. Na resposta da S.A o campus respondeu todas as indagações levantadas, bem como, encaminhou cópia do inventário anual de almoxarifado.

Neste *Campus*, a inconsistência encontrada na visita *in loco* foi solucionada no decorrer desta auditoria, não resultando, portanto, em constatação e recomendação neste relatório.

#### **6.2 Constatações e Recomendações**

##### **Fato 1 – Campus Samambaia**

##### DA SOLICITAÇÃO DE PRONUNCIAMENTO DA UNIDADE EXAMINADA

Verificou-se, por meio das resposta das S.A 07, que o *Campus* Samambaia não realizou o inventário anual de almoxarifado do exercício de 2015.

##### MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA

##### Campus Samambaia

Foi informado que “o inventário não foi concluído, está em fase de ajustes finais.”

##### ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO

A Instrução Normativa 205/88 – SEDAP, item 8.1, diz que anualmente deve ser realizado o inventário, “destinado a comprovar a quantidade e o valor dos bens patrimoniais do acervo de cada unidade gestora, existente em 31 de dezembro de cada exercício – constituído do inventário anterior e das variações patrimoniais ocorridas durante o exercício”. Assim, o *Campus* Samambaia não cumpriu o estabelecido neste ato normativo.

##### **CONSTATAÇÃO (189)**

##### *Ausência de inventário patrimonial*

Constatou-se que o *Campus* Samambaia não finalizou os trabalhos para a realização do inventário de almoxarifado para o ano de 2015.

##### **RECOMENDAÇÃO (189)**

Recomenda-se ao *Campus* Samambaia que finalize o inventário físico-financeiro do material de consumo existente no Almoxarifado do seu respectivo *Campus*, conforme dispõe a IN/SEDAP nº 205, de 08 de abril de 1988. Após o término do inventário, solicita-se o seu envio a este Núcleo de Auditoria Interna.

## 7. Materialidade

Valores auditados:

ALMOXARIFADO	TAGUATINGA CENTRO	SAMAMBAIA	BRASÍLIA	PLANALTINA	TOTAL
VALORES	R\$ 57.627,17	R\$ 25.832,44	R\$ 84.608,93	R\$ 116.990,77	R\$ 285.059,31

## 8. Manifestação da área auditada após a reunião de apresentação do Relatório Prévio de Auditoria

A reunião de apresentação da prévia do relatório ocorreu no dia 26 de abril de 2016, e teve como objetivo central esclarecer aos gestores os pontos apurados na auditoria.

Após a reunião, os gestores tiveram um prazo de 5 dias para apresentar seus comentários ou ponderações por escrito acerca das inconsistências encontradas na auditoria e relatadas no relatório preliminar.

Os *Campi* Taguatinga Centro e Brasília apresentaram suas ponderações, respectivamente, por meio dos Memorandos nº 27/2016-DGTC/IFB e nº 54/2016-DRAP/CBRA/IFB. Já o *Campus* Samambaia não se manifestou.

As manifestações dos *Campi* Taguatinga Centro e Brasília foram no sentido de demonstrar que as recomendações descritas a seguir foram solucionadas antes do término desta auditoria.

### • Taguatinga Centro

#### **CONSTATAÇÃO (XXX)**

*Divergência no quantitativo de itens.*

*Constatou-se que os itens descritos na tabela abaixo apresentaram divergência no quantitativo quando em contagem pela auditoria:*

Item	Quantidade em documento	Quantidade real (contada)	DIFERENÇA
GRAMPEADOR, CAPACIDADE PAR	15	16	1

ATÉ 240 FOLHAS, TAMANHO DO GRAMPO 23/8			
LAPISEIRA Nº 07. LAPISEIRA, MATERIAL PLÁSTICO RESISTENTE, COM PONTA METÁLICA, DIÂMETRO CARGA 07	74	38	<b>-36</b>
LÍQUIDO CORRETIVO À BASE DE ÁGUA, ATÓXICO, NÃO INFLÁMVEL, NÃO CORROSIVO, INODORO, SECAGEM RÁPIDA QUE NÃO RESSACA NA PRÓPRIA EMBALAGEM, FRASCO C/18ML.	8	9	<b>1</b>

**RECOMENDAÇÃO (XXX)**

*Recomenda-se a Coordenação de Almojarifado e a Diretoria de Administração e Planejamento do Campus **Taguatinga Centro** que ajustem o quantitativo dos itens acima mencionados, e que, periodicamente, providencie um levantamento dos produtos estocados, atentando-se em averiguar, as quantidades, qualidades, validades e utilização dos mesmos, conforme dispõe a IN/SEDAP nº 205, de 08/04/1988.*

• **Brasília**

**CONSTATAÇÃO (XXX)**

*Ausência de inventário patrimonial*

*Constatou-se que os Campi Samambaia e Brasília não finalizaram os trabalhos para a realização do inventário de almojarifado para o ano de 2015.*

**RECOMENDAÇÃO (XXX)**

*Recomenda-se aos Campi Samambaia e **Brasília** que finalizem o inventário físico-financeiro do material de consumo existente no Almojarifado do seu respectivo Campus, conforme dispõe a IN/SEDAP nº 205, de 08 de abril de 1988. Após o término do inventário, recomenda-se o seu envio a este Núcleo de Auditoria Interna.*

O Campus Taguatinga Centro enviou a documentação referente às ações adotadas para regularizar as pendências apontadas e informou que passará “a fazer um controle mais efetivo, realizando contagem e ajustes mensal dos estoques de almojarifado no Campus”.

Já o Campus Brasília encaminhou o inventário físico-financeiro do material de consumo existente no Almojarifado do Campus, bem como o Relatório de Inventário Anual de Almojarifado do exercício de 2015.

**Análise do Controle Interno**

Após a análise dos Memorandos supracitados, este NAIN verificou que os Campi Taguatinga Centro e Brasília sanaram as inconsistências mencionadas nas Constatações e

Recomendações acima descritas. Sendo assim, essas inconsistências foram retiradas deste relatório.

## **9. Conclusão**

Esta auditoria permitiu concluir que o controle nos procedimentos de *suprimento de bens e serviços – almoxarifado*, encontra-se regular, com exceção das recomendações acima registradas.

A recomendação feita por este Núcleo de Auditoria Interna visa o aprimoramento dos referidos procedimentos, a fim de evitar prejuízos ao IFB, bem como visa a aplicação correta dos normativos legais.

Solicita-se ao *Campus Samambaia* que encaminhe para este Núcleo de Auditoria informações sobre implementação ou não da referida recomendação no prazo de até 90 dias.

Por fim, este Núcleo de Auditoria Interna agradece a atenção dos gestores envolvidos, bem como a pronta resposta as demandas solicitadas, as quais vieram a contribuir com a eficiência dos trabalhos desenvolvidos.

É o relatório.

Atenciosamente,

Brasília, 05 de maio de 2016

**Sarah Lopes Pinto**

Auditora – IFB

**Victor Delábio Ferraz de Almeida Meira**

Auditor – IFB

De acordo com o presente Relatório de Auditoria.

Encaminhe-se ao Magnífico Reitor do IFB para ciência, conhecimento e demais providências.

**Carla Regina Klein**

Auditora-Chefe

Ciente do Reitor/Presidente do Conselho Superior em ..../..../2016

---

carimbo/assinatura