

UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE INSPEÇÃO DO CONTROLE INTERNO

ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO

JANEIRO A SETEMBRO DE 2017

RELATÓRIO DE INSPEÇÃO DO CONTROLE INTERNO

INTRODUÇÃO:

A inspeção de almoxarifado teve por objetivo aferir a eficiência dos controles internos, relativamente à entrada, saídas e estocagem dos materiais, bem como analisar a classificação, a segurança, a conservação e o consumo dos citados bens.

Já a inspeção de patrimônio foi realizada por meio de análise física em todos os setores onde os bens móveis estão localizados, e para tanto, fora solicitado a relação ao setor de Patrimônio, para que facilitasse a inspeção *in loco*, e fosse verificada a localização exata de cada bem.

1) CONSTATAÇÕES ALMOXARIFADO:

a) CONTROLE INTERNO:

O Almoxarifado está instalado em local de fácil acesso, o espaço físico é suficiente, e há segurança no local.

Os materiais de consumo, mesmo que para distribuição direta e imediata, passam obrigatoriamente pelo controle do Almoxarifado.

O Almoxarifado está bem organizado, limpo e arejado, de forma a oferecer um controle eficiente e um bom ambiente de trabalho.

As solicitações e fornecimentos dos materiais do Almoxarifado são arquivados satisfatoriamente, a fim de possibilitar o fácil exame e manuseio, quando necessário.

O controle do estoque é feito através do sistema satisfatório.

b) ENTRADAS DE MATERIAIS:



Os materiais inservíveis ou em desuso são recolhidos ao almoxarifado, e dado saída para que não conste na relação de estoque.

Os materiais recebidos são previamente conferidos com os pedidos (espécie, qualidade, preço, vencimento, etc.) e especificações constantes das Notas Fiscais ou documentos que as substituam;

As Notas Fiscais de entrada ou documentos equivalentes são devidamente atestadas o recebimento e a aceitação dos materiais, através do setor responsável.

c) SAÍDAS DE MATERIAS:

As saídas de materiais são efetuadas através de requisições, requeridas pelo responsável do setor requisitante.

As requisições conferem com as baixas efetuadas.

d) ESTOQUE DE MATERIAIS:

A quantidade de alguns materiais registrados nas fichas não conferiu com o estoque físico existente no Almoxarifado, e três materiais venceram, conforme detalhado no quadro abaixo, todavia, as providencias já estão sendo tomadas para regularização.

- Materiais vencidos

Código Material	Descrição Material	Quantidade atual	Preço médio	Valor atual
1010100014	Chá – camomila – CX C/10 un	22	2,60	57,20
1010100111	Chá capim cidreira CX C/10 un	19	2,50	47,50
1010100103	Chá hortelã –	20	3,00	60,00



	CX C/10 un			
--	------------	--	--	--

- Materiais que não conferem

Código Material	Descrição Material	Quantidade registrada na ficha	Preço médio	Valor total atual	Quantidade estoque
1010100049	Biscoito cream cracker – PCT 200G	103	3,22	332,32	107
1060100212	Desinfetante VD c/ 1 litro	97	6,94	673,34	92
1010100022	Pó de café – PT. c/ 500G	52	9,16	476,58	55
1060100182	Vassoura – pelo	08	7,60	60,86	07

O Almojarifado mantém controle de estoques, como meio de orientação e previsão quanto ao consumo e fundamentação dos pedidos de compras.

No relatório estão consignados os preços de custo para avaliação final dos bens, por ocasião de inventário.

Os relatórios de controle de estoque são revistas periodicamente, visando comprovar a sua correção e maior eficiência do Setor.

É feito levantamento periódico dos materiais de consumo, para fins de orientação dos pedidos de suprimentos necessários à unidade de compras, com base nos pontos de reposição acusados nos relatórios de controle de estoque.



2) CONSTATAÇÕES PATRIMÔNIO

O patrimônio possui registro dos bens (natureza, classe e identificador), que permite sua rápida localização, e está atualizado pelo setor responsável.

O inventário físico é realizado duas vezes por ano.

Durante a realização do levantamento do Patrimônio nos setores, foram verificadas algumas divergências, conforme detalhamento no quadro abaixo, o que já foi regularizado.

Setor	Divergência
Sala atendente administrativo	Verificou-se que o patrimônio nº 815 – grampeador não foi localizado no setor
Sala contadora	Verificou-se que o patrimônio nº 1020 – HD não foi localizado no setor
Recepção	Verificou-se que o patrimônio nº 957 – furadeira/parafusadeira não foi localizado no setor
Cozinha térreo	Verificou-se que o patrimônio nº 942 – mesa de pedra mármore se encontrava na cozinha do subsolo
Cozinha subsolo	Verificou-se que o patrimônio nº 943 – mesa de pedra mármore se encontrava na cozinha do térreo
Sala nº 09	Verificou-se que o patrimônio nº 999– nobreak estava no setor, mas não se encontra no relatório de



	patrimônio do setor
Sala controladoria	Verificou-se que o patrimônio nº 1003– nobreak estava no setor, mas não se encontra no relatório de patrimônio do setor
Recepção	Verificou-se que o patrimônio nº 625 – bebedouro elétrico vertical se encontrava no setor
Corredor subsolo	Verificou-se que o patrimônio nº 626 – bebedouro elétrico vertical se encontrava no setor

Em consonância com os princípios da racionalidade e economicidade previstas na Constituição Federal o controle patrimonial sobre os bens permanentes deve ser compatibilizado com o custo do bem. Tendo em vista esses princípios, o emplaquetamento de bens cujas características físicas ou funcionais exigem um controle menos individualizado deve ser flexibilizado, sem, contudo, resultar num controle menos eficaz. Assim sendo o controle de tais bens pode ser realizado através da simples relação do bem (relação-carga) e da assinatura do respectivo Termo. Em outras palavras, o controle patrimonial sobre estes bens deve ser feito a partir de sua quantidade e localização e não da aferição das plaquetas ou etiquetas patrimoniais neles afixados.

Os bens patrimoniais que encontram-se sem placas estão relacionados na devida Relação-Carga.

Existe controle de movimentação dos bens entre os setores através de termo de transferência, resultando numa nova emissão do Termo de Responsabilidade dos bens para o responsável do setor.



PARECER GERAL

Baseado nas informações acima, o Controle Interno conclui que o Almoxarifado e Patrimônio possuíam pequenas irregularidades, porém já encontram-se sanadas, restando tão somente um registro que está sendo sanado (815).

Muniz Freire, 28 de Setembro de 2017.


LENITHA SOARES DA SILVA
CONTROLADORA INTERNA