



**CÂMARA MUNICIPAL DE
VARGEM ALTA
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**INSPEÇÃO ALMOXARIFADO DA CÂMARA
MUNICIPAL DE VARGEM ALTA – EM
OBSERVÂNCIA AO PAAI - PLANO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA**

VARGEM ALTA

2023



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

INTRODUÇÃO

Em observância ao Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), exercício de 2023, apresento o Relatório de Inspeção do Setor de Almoxarifado da Câmara Municipal de Vargem Alta, que trata da realização de procedimentos de recebimento, estocagem, distribuição e controle de materiais de consumo, praticados no período de janeiro a junho de 2023.

O objetivo foi emitir opinião acerca do desempenho da área inspecionada, através da análise de suas atividades desenvolvidas, gerando informações que facilitem a tomada de decisão dos responsáveis pela supervisão ou pela iniciativa de ações corretivas, visando solucionar problemas ou preveni-los evitando demandas desnecessárias e infrações administrativas.

Nenhuma restrição foi imposta quanto ao método ou extensão da entrevista, visitação realizada. Os procedimentos realização de inspeção foram aplicados de acordo com a realidade do setor, se aproximado ao máximo dos procedimentos desenvolvidos.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2. ESCOPO DO TRABALHO

A finalidade da inspeção realizada no Setor de Almoxarifado da Câmara Municipal compreende a análise dos procedimentos internos quanto ao recebimento, estocagem, distribuição e controle de materiais de consumo, as seguintes questões foram levantadas:

- a) Como é feito no âmbito da Câmara Municipal de Vargem Alta a entrada e saída de materiais no almoxarifado?
- b) As quantidades de produtos constantes nas planilhas e sistemas conferem com as encontradas no estoque?
- c) Quais as condições e validade dos materiais constantes no estoque do almoxarifado?

2.1- DA ENTREVISTA

Entrevista realizada no dia 23/06/2023, as 16:15 as 16:57, acompanhamento no setor de almoxarifado do órgão, onde possuem dois ambientes: sendo uma sala específica para armazenamento de materiais e em outra sala um armário dois armários de distribuição, além de acesso ao sistema e retirada de relatório fazendo a comparação com o material de estoque.

1. **Entrada para estoque;** tudo que chega no órgão é feito através de entrada no sistema da E&L, através de nota fiscal e requisição de material, além de ser recebido pelo fiscal do contrato e realizado a conferência com nota fiscal, antes de dar entrada é realizada uma segunda conferência pela comissão de almoxarifado.
2. **Nota fiscal de compra;** sim
3. **Requisição de material.** sim



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

4. **Requisição de compras;** a direção geral que elabora a requisição de acordo com a demanda apresentada.
5. **Recebimento;** é realizado primeiramente pelo fiscal do contrato e depois pela comissão de almoxarifado.
6. **Conferência;** realizada pela Comissão, hoje especificamente pelo servidor Iberê.
7. **Registro;** realizado pelo servidor Iberê
8. **Armazenagem;** Iberê e Samuel
9. **Distribuição;** é feita de acordo com a solicitação desta casa, a requisição é de forma imediata, e após entregar o material ao demandante é dado a baixa no sistema.
10. **Inventário:** como são feitos todos os lançamentos o próprio sistema já fornece.
11. **Catálogo de Material:** A câmara é muito pequena, por isso, não há necessidade de realização de catalogação.
12. **O que receber no almoxarifado?** material de expediente e material de uso e consumo.
13. **O recebimento pode ser subdividido em duas etapas?** Aqui todas as entradas são definitivas.
14. **O atual local atende a necessidade da Câmara Municipal de Vargem Alta?** Sim, o espaço hoje é adequado e suficiente para atender a demanda local.
15. **Arrumação de Estoque:** é realizada pelo servidor Iberê.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A comissão adota o planejamento mínimo, quando identificado dentro do estoque apenas dois produtos já é realizada nova requisição para um determinado período. O sistema está de acordo com o estoque, o servidor entende que hoje da maneira que é feito e realizado esta de forma satisfatória para atender o órgão, pois os fornecedores em sua maioria estão próximos.

2.2- ANÁLISE DA INSPEÇÃO REALIZADA

No setor de Almoxarifado da Câmara Municipal de Vargem Alta, o espaço físico está apropriado para acomodar os materiais que são entregues pelos fornecedores, no ato da sua entrega, quando da sua expedição para os setores solicitantes, como a Câmara é pequena os servidores responsáveis pela distribuição do material atendem de forma satisfatória sem intercorrências até o momento.

Os materiais são recebidos pelo fiscal de contrato e posteriormente dado entrada pelos responsáveis pelo almoxarifado que lançam no sistema e no almoxarifado do órgão, já conferidos e feita e possam ser enviados ao local de estocagem. A mesma lógica segue para os produtos que serão separados para atender as requisições dos setores.

Sobre a segregação de funções, Antônio José Filho, em seu estudo sobre a importância do Controle Interno na Administração Pública, assim enfatiza:

Entende-se por segregação de funções a separação das atividades de execução das de controle em atendimento ao lema "quem faz, não controla". Assim, ninguém pode ter o controle completo de uma transação, sob pena de causar vulnerabilidade no sistema. A independência estrutural requer uma separação de funções de tal forma que os registros existentes, fora de cada departamento sirva como controle das atividades, dentro do departamento.

No almoxarifado, há a aplicação do princípio da segregação de funções, tendo em vista que, quem recebe o material é o fiscal de contrato e só depois é enviado para a comissão de almoxarifado e patrimônio. Para um melhor controle do sistema e dos bens públicos, faz-se necessária hoje uma melhor distribuição de funções, pois na maioria das vezes apenas um único servidor da comissão realiza esta funcionalidade, esta atitude evita a ocorrência de erros, já que um ato realizado por um dado servidor, conseqüentemente, será revisado por outro, em uma fase posterior.



CÂMARA MUNICIPAL DE VARGEM ALTA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

A administração pública tem o dever de planejar as suas ações, de forma a evitar prejuízos ao Estado e propiciar uma boa prestação do serviço público. As ações planejadas dos gestores geram economia para o setor público, de modo que, neste caso, um mínimo de planejamento poderia ter detectado a disparidade entre a quantidade solicitada para o fornecedor e a efetivamente necessária para atender a demanda dos setores.

3. CONCLUSÃO

Tendo sido abordado os tópicos necessários à realização da inspeção no setor de almoxarifado, tudo em conformidade com o disposto no Plano Anual de Auditoria e sendo aplicada à legislação pertinente.

É importante ressaltar que, este controle interno visa verificar e acompanhar, de forma fiscalizatória a execução orçamentária, financeira e patrimonial, buscando assegurar a conformidade dos atos e fatos administrativos quanto à legalidade, legitimidade e economicidade da gestão em relação a padrões normativos e operacionais.

É importante frisar que a condução da análise técnica desta Controladoria é vinculada à atividade prevista na Constituição Federal em seu artigo 74, na qual prevê as atribuições do Controle Interno perante à administração pública, bem como, sua responsabilidade.

Vargem Alta, 24 de julho de 2023

**MICHELE MIRANDA ABU DIOAN
CONTROLADORA INTERNA
ATO Nº 034/2022**