



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

FISCALIZAÇÃO

ORDENADA

ALMOXARIFADO

JUNHO - 2017

TC 6382/989/16

Antonio Roque Citadini
Conselheiro

GUARIBA - PREFEITURA MUNICIPAL
DE GUARIBA

Responsável pela Fiscalização

DSF-I

UR-6

Carlos Leonardo Michelutti Ciloni
Agente da Fiscalização

Almoxarifado

controle eficiente

O **Tribunal de Contas** do Estado de São Paulo é o guardião da sociedade que orienta e fiscaliza o cumprimento das leis aplicáveis aos seus jurisdicionados estaduais e municipais.

O **Almoxarifado** se constitui num dos mais importantes setores dos órgãos públicos pelo qual transitam bens e materiais de diversas especificidades, que integrarão de alguma forma as ações e programas de governo à disposição da sociedade.

Almoxarifado

Assim como em ações anteriores, o trabalho foi desenvolvido numa única etapa, com a aplicação in loco de questionário dividido em grupos de questões específicas, cujas respostas nortearão os trabalhos de rotina das equipes de fiscalização e darão uma visão geral à sociedade da gestão do Almoxarifado, cuja gerência é de responsabilidade do Estado e dos municípios, por seus órgãos da administração direta e indireta.

Esta Fiscalização Ordenada teve como escopo aferir:

- Qualificação do responsável pelo setor;
- A estrutura física externa do Almoxarifado que garanta a boa guarda dos bens públicos;
- A estrutura física interna do Almoxarifado que garanta a boa guarda dos bens públicos;
- Os procedimentos de recebimento, guarda e expedição dos bens do almoxarifado;

Em tópicos mais detalhados, visando constatar a efetividade da gestão, foram verificados:

- Controle recebimento, guarda e expedição de materiais;
- Controle de desperdício de materiais;
- Verificação da adequação do saldo de materiais em confronto com os registros contábeis;
- Atuação do Controle Interno no Almoxarifado.

O registro fotográfico realizado na maioria dos órgãos fiscalizados proporciona um parâmetro importante da realidade da gestão deste setor do serviço público.

Os dados ora divulgados trazem a certeza de que há muito a ser feito e que as ações ordenadas implementadas pela Corte de Contas Paulista, além de subsidiar o gestor público em eventuais correções que se façam necessárias, fortalecem nossa interação com a sociedade.

Por fim, importante ressaltar que os resultados ora apresentados derivam da conjunção de esforços de uma equipe multidisciplinar, os quais permitiram que os resultados das inspeções chegassem em tempo real à Direção da Casa.

Números da IV Fiscalização Ordenada – Almoxarifado

234	servidores do TCESP empregados na fiscalização
234	órgãos e entidades fiscalizadas
80	quesitos processados
18720	análises responsivas

IV Fiscalização Ordenada 2017

GUARIBA - PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARIBA

Identificação do almoxarifado

1) Nome (denominação) do Almoxarifado:

Resposta: Departamento de suprimentos e patrimonio

Comentários: -

Profissionais

1) Nome do responsável pelo almoxarifado:

Resposta: **Fabio Domingos Albanez Gouvea**

Comentários: -

2) Cargo do responsável pelo almoxarifado:

Resposta: **Auxiliar de Sessão**

Comentários: -

3) Forma de provimento do cargo do responsável:

Resposta: **Efetivo**

Comentários: Cargo Efetivo

4) Formação profissional exigida para o cargo?

Resposta: **Médio**

Comentários: -

5) Formação profissional do ocupante do cargo?

Resposta: **Médio**

Comentários: -

6) Caso exista especificação de área (curso) de formação profissional para a ocupação do cargo, está preenchido corretamente?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

6.1) Qual a área (curso) de formação profissional exigida para preenchimento do cargo?

Resposta: -

Comentários: -

6.2) Qual a área (curso) de formação profissional do ocupante do cargo?

Resposta: -

Comentários: -

7) Quantos funcionários existem - em serviços burocráticos e na movimentação de estoque (excluído o responsável)?

Resposta: 3.00

Comentários: -

Estrutura física externa

1) O prédio apresenta-se externamente em bom estado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

2) Observada externamente, a cobertura do almoxarifado está em perfeito estado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

3) O local apresenta segurança?

Resposta: **Sim**

Comentários: Ha cameras de segurança

4) Existe serviço de segurança - 24 horas por dia?

Resposta: **Não**

Comentários: -

5) Existe área para manobra de caminhões?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

6) Existe plataforma para carga e descarga?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

6.1) Se houver área de carga e descarga ela é coberta?

Resposta: **Não**

Comentários: -



7) Há rampas facilitando a locomoção de carrinhos?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

8) O escritório da administração do almoxarifado situa-se no mesmo local?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

9) Está bem instalado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

Estrutura física interna

1) Os materiais estão protegidos contra intempéries, sinistros e outras forças físicas da natureza?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

2) O espaço físico é suficiente?

Resposta: **Não**

Comentários: Funcionários do almoxarifado reclamaram de falta de espaço

3) Almoxarifado tem independência dos setores de Compras e Tesouraria?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

4) A iluminação é boa?

Resposta: **Não**

Comentários: -



5) Quadro de força externo à área de estocagem?

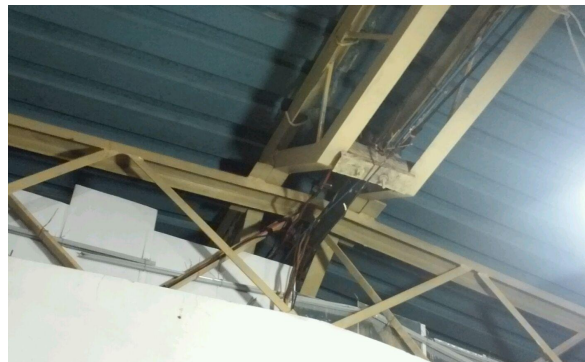
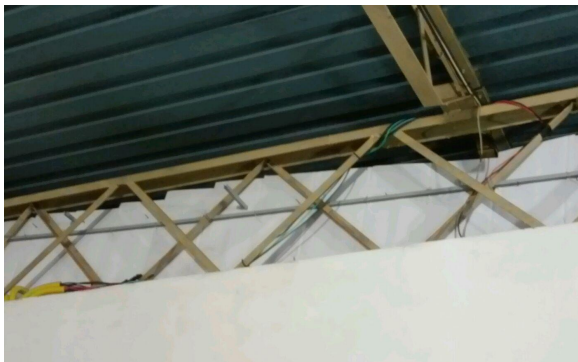
Resposta: **Sim**

Comentários: -

6) Existem fiações elétricas expostas e não em tubulações?

Resposta: **Sim**

Comentários: Muitas fiações expostas. O fato é agravado por não haver extintor de incêndio no local



7) O local apresenta internamente sinais de infiltrações, goteiras, umidade, etc.?

Resposta: **Não**

Comentários: -

8) Há possibilidade de entrada de água de chuva?

Resposta: Não

Comentários: -

9) Existe proteção contra a entrada de roedores?

Resposta: Não

Comentários: -

10) Existe proteção contra a entrada de aves?

Resposta: Não

Comentários: Identificamos ninhos de pomba no local



11) Existem extintores de incêndio?

Resposta: **Não**

Comentários: O responsável pelo almoxarifado confirmou a informação. Não há extintor de incêndio no local

11.1) Estão dentro do prazo de validade?

Resposta: -

Comentários: -

12) Existem prateleiras em número suficiente para a armazenagem dos materiais?

Resposta: **Não**

Comentários: O responsável pelo almoxarifado reclamou de problemas relacionados a falta de espaço e falta de prateleiras para armazenamento dos produtos

13) Existem equipamentos (empilhadeira, carrinhos de transporte etc.) em número suficiente para operação racional do almoxarifado?

Resposta: **Não**

Comentários: Só ha carrinhos de mão no local

Áreas do almoxarifado

1) A temperatura do ambiente é adequada e confortável?

Resposta: **Não**

Comentários: Não. Há reclamações dos funcionários sobre as altas temperaturas no verão. Há relatos inclusive de paralisação das atividades no período da tarde devido às altas temperaturas



2) A Recepção é separada da área de armazenamento?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

3) Existe área de Expedição?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

4) Existe vestiário para o pessoal de carga e descarga com chuveiro?

Resposta: **Não**

Comentários: -

5) Existe refeitório no local?

Resposta: **Não**

Comentários: -

6) Existem sanitários?

Resposta: Não

Comentários: -

7) Sanitários em boas condições de utilização (limpeza)?

Resposta: Não

Comentários: Prejudicado não há sanitários no almoxarifado

8) Existe AVCB?

Resposta: Não

Comentários: Segundo informações do responsável pelo almoxarifado

8.1) AVCB dentro da validade?

Resposta: -

Comentários: -

8.2) Data da validade do certificado AVCB:

Resposta: -

Comentários: -

9) Foi desratizado nos últimos seis meses?

Resposta: Não

Comentários: -

10) Existe Certificado de Desratização?

Resposta: Não

Comentários: -

10.1) Data da validade do certificado de desratização:

Resposta: -

Comentários: -

11) Foi dedetizado nos últimos seis meses?

Resposta: **Não**

Comentários: -

12) Existe Certificado de Dedetização?

Resposta: **Não**

Comentários: -

12.1) Data da validade do certificado de dedetização:

Resposta: -

Comentários: -

13) Há local próprio para o lixo coletado nas dependências do almoxarifado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

14) No recinto do Almoxarifado, é permitida a entrada de pessoas estranhas ao seu funcionamento?

Resposta: **Não**

Comentários: -

Procedimentos do almoxarifado

1) As funções dos responsáveis pelo Almoxarifado estão claramente definidas, com relação à escrituração, ao recebimento e à expedição de materiais?

Resposta: **Não**

Comentários: O responsável pelo almoxarifado não ocupa cargo específico, o funcionário continua ocupando o cargo que proveu por concurso público Auxiliar de Sessão que não contempla legalmente as funções de responsável pelo setor

2) Existe separação física, bem delimitada, entre o recebimento, expedição e a armazenagem geral?

Resposta: **Não**

Comentários: Não há separação. Todas as atividades são realizadas no galpão de armazenamento sem qualquer tipo de separação

3) As condições para recebimento dos materiais são boas?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

4) Todos os materiais de consumo e permanente, mesmo que para distribuição direta e imediata, passam obrigatoriamente pelos controles do Almoxarifado?

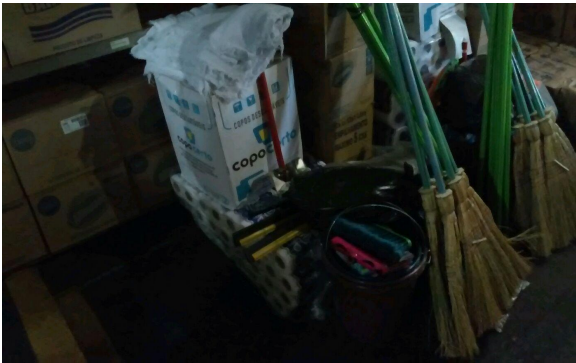
Resposta: **Não**

Comentários: Os materiais permanentes não passam pelo controle do almoxarifado. O mesmo ocorre com medicamentos

5) Existência de materiais acondicionados diretamente no chão, amontoados ou mal acondicionados?

Resposta: **Sim**

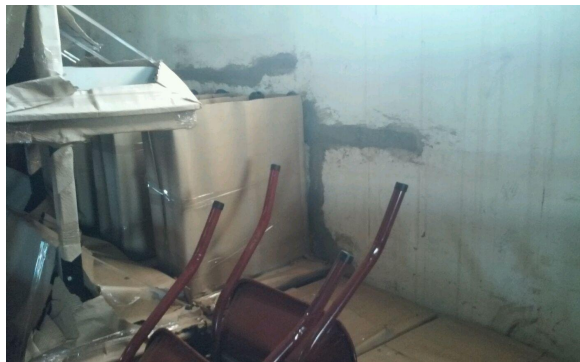
Comentários: Materias no chão, amontoados e podendo acarretar em criadouros de animais ou insetos



6) Existência de materiais acondicionados em contato direto com paredes?

Resposta: **Sim**

Comentários: Sim, conforme fotos em anexo



7) Materiais dispostos organizadamente?

Resposta: **Não**

Comentários: Parcialmente

Controle de estoque

1) Informe a forma de pedido (requisição) dos materiais

Resposta: **Eletrônico**

Comentários: -

2) Existe sistema informatizado de controle de estoque?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

3) Prazo de lançamento das notas fiscais no sistema de controle de almoxarifado: (verificar notas a serem lançadas e sua data de recebimento)

Resposta: **2.00**

Comentários: -

4) Os arquivos de documentos estão organizados e atualizados?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

5) Sistema apresenta consumo médio mensal por item?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

6) Sistema apresenta estoque mínimo por item?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

7) Sistema apresenta estoque máximo por item?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

8) Existe relatório por item apresentando estoque máximo x consumo em determinado período?

Resposta: Não

Comentários: -

9) Existe relatório com ponto de reposição?

Resposta: Não

Comentários: -

10) Há controle de itens zerados?

Resposta: Não

Comentários: -

11) Quantos itens zerados havia no dia?

Resposta: 15.00

Comentários: -

12) Itens zerados: quanto representa do total do estoque?

Resposta: 8.00%

Comentários: -

13) Frequência do inventário?

Resposta: Não elaborado

Comentários: O responsável pelo almoxarifado diz que nunca elaborou inventário

14) Data do último inventário realizado:

Resposta: 29/06/2017

Comentários: Prejudicado. O responsável pelo almoxarifado diz que nunca elaborou inventário

15) Elaborado balancetes mensais?

Resposta: Não

Comentários: -

16) Data do último balancete elaborado:

Resposta: **29/06/2017**

Comentários: Prejudicado. O responsável pelo almoxarifado informa que nunca elaborou balancete

17) Existe relatório com materiais em desuso ou em quantidade excessiva?

Resposta: **Não**

Comentários: -

18) A Fiscalização constatou materiais em quantidades superiores ao consumo ideal?

Resposta: **Não**

Comentários: -

19) Os testes de contagem física com os controles apontaram que a situação está em ordem?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

20) Os inventários são checados e analisados pelo Controle Interno do órgão?

Resposta: **Não**

Comentários: O responsável pelo almoxarifado informa que nunca elaborou inventário. Portanto a verificação pelo controle interno da Prefeitura seria impossível

Outras constatações

1) Caso haja outras constatações que mereçam destaque, descrevê-las no campo abaixo.

Resposta: -

Comentários: -