



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

FISCALIZAÇÃO

ORDENADA

ALMOXARIFADO

JUNHO - 2017

TC 6896/989/16

Robson Marinho
Conselheiro

VALINHOS - PREFEITURA
MUNICIPAL DE VALINHOS

Responsável pela Fiscalização

DSF-I

UR-3

Maria de Lourdes Valarini Belozo
Chefe Técnico 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.

Contexto da Fiscalização

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

VALINHOS - PREFEITURA MUNICIPAL DE VALINHOS

Identificação do almoxarifado

1) Nome (denominação) do Almoxarifado:

Resposta: Almoxarifado Central - Rua Marques de Itu, n. 170, São Cristóvão, Valinhos

Comentários: -

Profissionais

1) Nome do responsável pelo almoxarifado:

Resposta: Odair Pedro

Comentários: -

2) Cargo do responsável pelo almoxarifado:

Resposta: Diretor de Suprimentos

Comentários: -

3) Forma de provimento do cargo do responsável:

Resposta: Comissionado (de fora)

Comentários: -

4) Formação profissional exigida para o cargo?

Resposta: Não exigido

Comentários: -

5) Formação profissional do ocupante do cargo?

Resposta: Superior

Comentários: Gestão Pública.

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

Resposta: -

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: 5.00

Comentários: Conferente de estoque
Auxiliar de Almoxarife
Ajudante de almoxarife
Auxiliar
Motiorista

Estrutura física externa

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

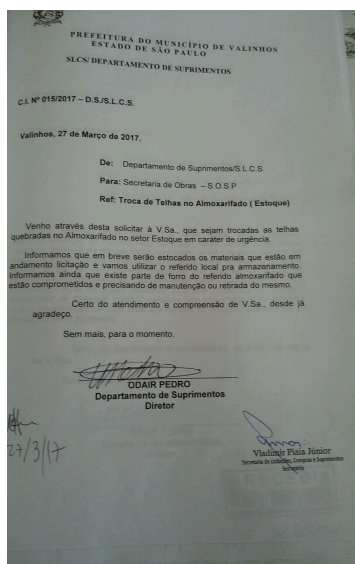
Resposta: **Sim**

Comentários: Necessita apenas de pintura.

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

Resposta: **Não**

Comentários: O prédio é antigo e apresenta problemas no telhado necessitando de troca de telhas. Vide foto abaixo de requisição para conserto do telhado.
O prédio não possui forro interno.



3) O local apresenta segurança?

Resposta: **Sim**

Comentários: Um segurança na portaria 24 horas (empresa terceirizada) .

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

Resposta: **Sim**

Comentários: Um segurança de empresa terceirizada permanece na Portaria 24 horas por dia.

5) Existe área para manobra de caminhões?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

6) Existe plataforma para carga e descarga?

Resposta: **Sim**

Comentários: Plataforma fixa.

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

Resposta: **Não**

Comentários: Tem apenas uma laje



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**

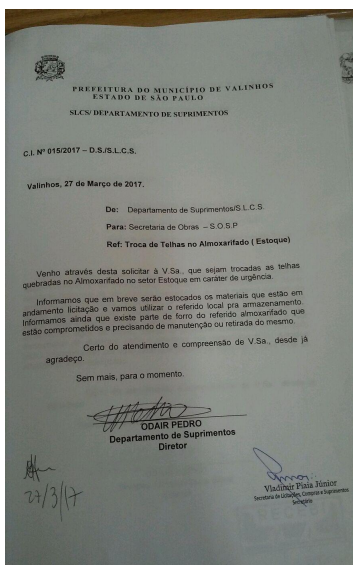
Comentários: -

Estrutura física interna

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

Resposta: **Não**

Comentários: Se a pergunta se refere a proteção Patrimonial com seguradora a resposta é não. Se a questão envolve estrutura a resposta é também negativa. O prédio é antigo e apresenta problemas no telhado necessitando de troca de telhas. Foto de requisição pedindo conserto.



2) O espaço físico é suficiente?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

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

Resposta: **Sim**

Comentários: -

4) A iluminação é boa?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

5) Quadro de força externo à área de estocagem?

Resposta: **Não**

Comentários: Fica próximo à porta de entrada principal do almoxarifado



6) Existem fiações elétricas expostas e não em tubulações?

Resposta: **Sim**

Comentários: Apenas uma pequena parte a maioria está em tubulações. A rede é externa



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

Resposta: **Sim**

Comentários: -



8) Há possibilidade de entrada de água de chuva?

Resposta: **Sim**

Comentários: O prédio não possui forro interno e as telhas são velhas. Segundo foi informado ha dificuldade para compra das telhas por serem muito antigas.



9) Existe proteção contra a entrada de roedores?

Resposta: **Não**

Comentários: A ausência de forro facilita a entrada, todavia, conforme informou o diretor, os materiais armazenados não atraem roedores.

10) Existe proteção contra a entrada de aves?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

11) Existem extintores de incêndio?

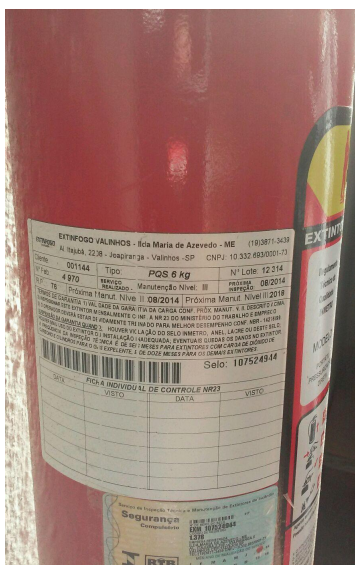
Resposta: **Sim**

Comentários: -

11.1) Estão dentro do prazo de validade?

Resposta: **Não**

Comentários: -



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

Resposta: **Sim**

Comentários: -

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

Resposta: Sim

Comentários: -

Áreas do almoxarifado

1) A temperatura do ambiente é adequada e confortável?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

2) A Recepção é separada da área de armazenamento?

Resposta: **Não**

Comentários: -

3) Existe área de Expedição?

Resposta: **Não**

Comentários: Expedição e recebimento no mesmo local.

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

Resposta: **Sim**

Comentários: -

5) Existe refeitório no local?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

6) Existem sanitários?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

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

Resposta: **Sim**

Comentários: -

8) Existe AVCB?

Resposta: **Não**

Comentários: -

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: Não

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: **Sim**

Comentários: -

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

Resposta: **Não**

Comentários: Ambos procedimentos ocorrem nos mesmos locais, ou seja nas tres portas existentes.



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: **Sim**

Comentários: Todos transitam pelo almoxarifado, exceto merenda escolar e saúde que possuem almoxarifados próprios.

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

Resposta: Não

Comentários: -

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

Resposta: Não

Comentários: -

7) Materiais dispostos organizadamente?

Resposta: Sim

Comentários: -

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: **1.00**

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: **Sim**

Comentários: -

9) Existe relatório com ponto de reposição?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

10) Há controle de itens zerados?

Resposta: **Não**

Comentários: O sistema abrange todos os itens. Para cada material é criado um código. Assim caso haja qualquer mudança na especificação do produto um novo código é criado. Por essa razão a relação de itens é muito grande e não representa a realidade de itens zerados de uso efetivo e contínuo. Depois de 30 minutos carregando o sistema havia relacionado apenas 10% do estoque zerado. Segundo os funcionários do setor o estoque hoje é de cerca de 30% dos materiais em uso contínuo.

11) Quantos itens zerados havia no dia?

Resposta: **0.00**

Comentários: Conforme relato na questão anterior, o sistema abrange todos os itens. Para cada material é criado um código. Assim caso haja qualquer mudança na especificação do produto um novo código é criado. Depois de 30 minutos carregando o sistema havia relacionado apenas 10% do estoque zerado. Segundo os funcionários do setor o estoque hoje é de cerca de 30% dos materiais em uso contínuo.

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

Resposta: **70.00%**

Comentários: Considerando os produtos e materiais de uso contínuo, estima-se que cerca de 70% estão zerados.

13) Frequência do inventário?

Resposta: **Semestral**

Comentários: -

14) Data do último inventário realizado:

Resposta: 02/01/2017

Comentários: -

15) Elaborado balancetes mensais?

Resposta: Sim

Comentários: -

16) Data do último balancete elaborado:

Resposta: 31/05/2017

Comentários: -

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

Resposta: Não

Comentários: Não apuramos essa ocorrência.

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: Fizemos checagem de 11 itens.

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

Resposta: Não

Comentários: -

Outras constatações

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

Resposta: -

Comentários: -