



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA**

RELATÓRIO INTERNO DA AUDITORIA DE Nº. 022/2010

1-IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA

- Realização do PAINT/2010
- Área: A.2 - Gestão Patrimonial
- Ação: A.2.1 - Auditar o Almoxarifado
- Período de realização: 16/12/2010 a 19/01/2011
- Setor Auditado: Pró - Reitoria de Administração/Coordenadoria de Materiais e Patrimônio.
- Objetivo da atividade de auditoria: *Verificar a aplicação da normativa interna sobre controle, movimentação e estoque de materiais, a existência e o cumprimento das rotinas e procedimentos e a utilização de sistema de controle, visando garantir o funcionamento adequado do almoxarifado.*

2 –ESCOPO

A auditoria foi realizada no período de Dezembro 2010 a Janeiro do corrente, ocasião em que foram visitadas as instalações onde está localizado o Almoxarifado da Instituição.

Os trabalhos de auditoria tiveram como objetivo observar o cumprimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna nas auditorias anteriores.

3 – CONSTATAÇÕES

3.1 –Quanto às recomendações dos relatórios anteriores

Em visita ao almoxarifado da UFRB notamos que grande parte do que foi recomendado na última auditoria foi realizado ou encaminhado. Destacamos: a abertura de um processo de doação dos cartuchos da marca Brother que se encontravam inservíveis a Instituição; a implantação de rotina para recebimento, ateste e controle de material; o encaminhamento de

Relatórios Mensais de Almojarifado – RMA à Coordenação Contábil; e uma melhor racionalização do estoque de materiais de consumo.

Identificamos ainda como ponto positivo a troca do carro institucional de passeio disponibilizado para a Coordenadoria de Materiais e Patrimônio por um utilitário do tipo camionete que estava sendo utilizado por outra Coordenadoria, possibilitando maior economicidade e celeridade na entrega de materiais para as unidades.

Outrossim, notamos aspecto ainda não resolvido. Segue constatações abaixo:

CONSTATAÇÃO 001

Inexistência de controles informatizados da movimentação de materiais.

Conforme informações prestadas pela Coordenadora de Materiais e Patrimônio, ainda não foi implantando o sistema administrativo para controlar a movimentação de materiais, permanece a realização do registro de entradas de materiais através de lançamento direto nas fichas de prateleiras, responsáveis até o momento, diretamente pelo controle de material em estoque.

MANIFESTAÇÃO DO SETOR AUDITADO

“Informamos à COTEC da importância e necessidade do sistema de controle de estoque para esta Coordenadoria. Sendo assim, a COTEC irá identificar algum sistema alternativo para que utilizemos até a implantação do sistema definitivo.”

ANÁLISE DA AUDITORIA INTERNA

Tendo em vista a relevância do tema, e observando a urgência que se faz quanto a implantação de um controle informatizado para o almojarifado, bem como sabendo que já foi adquirido um sistema administrativo junto a Universidade Federal do Rio Grande do Norte - UFRN, entendemos que deve haver celeridade no cumprimento do cronograma pré-estabelecido para implantação deste. Para tanto, a melhor maneira de se acompanhar e promover cobranças para a agilidade no processo, seria um acompanhamento mais rigoroso por parte da Pró-Reitoria de Administração, junto à Pró-Reitoria de Planejamento (responsável pela implantação deste) para que esse seja implantado o mais breve possível.

Em virtude de o sistema adquirido junto à UFRN operar em modo ERP, ou seja, é um sistema integrado em que o processo em uma unidade acaba alimentando informações e requisitos aos processos em outra unidade da administração, fica claro

que é preciso um esforço combinado entre as diversas Pró-Reitorias e suas coordenadorias específicas para que o sistema seja desenvolvido como um todo, minimizando os gargalos que são naturais à implantação de qualquer novo sistema.

Atuar na implantação de maneira isolada, por área, pode ser entendido como um risco de gestão, pois as demandas de uma área só podem ser supridas quando são corrigidas na etapa correlata, fluxo nem sempre linear, demandando o esforço conjunto já abordado. Parece-nos que o foco mais eficiente seria na gestão por processos, envolvendo as áreas participantes, e não a gestão por setor, daí a nossa linha de recomendação.

RECOMENDAÇÃO 001

Recomendamos que a Pró-Reitoria de Administração promova cobrança junto a Pró-Reitoria de Planejamento, quanto acompanhamento para cumprimento do cronograma de implantação do sistema administrativo.

Sem mais,

Cruz das Almas, 21 de janeiro de 2011.

Siméa Azevedo Brito Borges
Siape 1578303
Auditoria Interna

Igor Fraga
Siape 1560345
Auditoria Interna