



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

TIPO DE AUDITORIA: ACOMPANHAMENTO
EXERCÍCIO/PERÍODO: 2014-2015
UNIDADE AUDITADA: PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO (SETOR DE PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO)

RELATÓRIO DE AUDITORIA RA 05/2015

1) IDENTIFICAÇÃO E DELIMITAÇÃO DA MATÉRIA

Os trabalhos de auditoria acerca da análise da adequação do conjunto de procedimentos de controles internos no setor de Patrimônio e Almocharifado foram realizados conforme a Ação 13 do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT previsto para o exercício de 2015.

Os trabalhos foram realizados em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal, nos termos do Capítulo X da IN/SFC/nº 205/88. Nenhuma restrição foi imposta quanto aos exames realizados na extensão considerada necessária nas circunstâncias apresentadas, utilizando-se das técnicas de auditoria previstas no Capítulo IV, Seção II, item 10 da IN/SFC/nº 01/01, em sintonia com a metodologia adotada pelo referido Órgão de Controle Interno do Poder Executivo Federal, conforme determinado no item 9 do Capítulo X da mesma norma.

As ações de auditoria foram realizadas no período de 02 de setembro a 07 de outubro de 2015, com o objetivo de examinar e comprovar a legalidade e legitimidade dos fatos e atos administrativos, bem como, avaliar os resultados alcançados quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade. Em específico, proceder à contagem física dos materiais existentes no almoxarifado, verificar o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente e avaliar os controles internos existentes.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

2) TÉCNICAS DE AUDITORIA UTILIZADAS

Inicialmente foi desenvolvido um Programa de Auditoria contendo as diretrizes a serem seguidas no decorrer do trabalho de auditoragem. Em seguida foi encaminhado ao setor responsável o Memo. nº 049/2015 - AUDIN/UNILAB, datado de 02/09/2015, comunicando acerca da realização das ações de auditoria nas rotinas do Almoxarifado e Patrimônio e solicitando informações e documentos pertinentes.

Para obter as evidências adequadas para a conclusão dos trabalhos, e com base na IN/SFC/nº 01/01, Capítulo IV, Seção II, item 10, foram utilizadas as seguintes técnicas de auditoria:

- Solicitação, à Pró-Reitoria de Administração, de informações e documentos referentes a questões do patrimônio e almoxarifado;
- Indagação Oral (entrevista);
- Análise documental dos processos e procedimentos;
- Exame dos Registros (Sistema SIAFI e SIPAC);
- Inspeção física e correlação das informações obtidas.

3) CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Os exames realizados no âmbito do Almoxarifado e Patrimônio constataram a necessidade de aprimoramento dos controles internos das atividades, restando comprovada a fragilidade de suas rotinas. **Mais do que isso, tais fragilidades podem ter ocasionados PREJUÍZOS AO ERÁRIO, QUE NÃO FORAM PRONTAMENTE APURADOS, no caso específico das Constatações 04 e 11.**

Com relação a inspeção física dos almoxarifados de todos os Campi, verificou-se que rotinas devem ser adotadas no sentido de se adequar o armazenamento de bens ao preceituado pela IN nº 205/88, bem como, a necessidade imediata da melhoria das instalações físicas, principalmente, a necessidade urgente de reforma do prédio onde funciona o Almoxarifado Central (Campus dos Palmares).



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

Com relação ao Setor de Patrimônio, o mesmo mostrou-se extremamente frágil nas suas rotinas, sendo que os controles mantidos pelo setor (inventário que consta no SIPAC) não espelha a realidade, divergindo em muitos casos com a real localização do bem. **As divergências encontradas, a existência de bens sem número de patrimônio e a ausência dos termos de responsabilidade dão a dimensão da fragilidade do setor.**

Assim sendo, as análises demonstram a real necessidade da edição do normativo competente e sua efetiva divulgação para todos os servidores, principalmente para os chefes e responsáveis.

Por fim, sugerimos a otimização das rotinas internas do Setor de Patrimônio, no sentido de manter o efetivo controle das cargas patrimoniais. Para tanto, o Setor de Patrimônio deverá selecionar, por amostragem, algumas cargas para serem conferidas in loco, alternando-se os ambientes mensalmente, de tal sorte que, em determinado período de tempo, toda a Instituição seja submetida a essa conferência. Esse procedimento cria uma rotina de controle interno que poderá evitar distorções entre os controles.

4) RESULTADO DOS EXAMES

CONSTATAÇÃO 01:

Após verificação “*in loco*” do inventário, por amostragem, algumas inconsistências foram encontradas:

- 1.1 - Diversos bens que se encontram no Campus do Malês não estão devidamente “tombados”;
- 1.2 - Existem 4 (quatro) veículos oficiais em utilização no Campus do Malês, enquanto que no inventário consta apenas o Micro-ônibus de placas OSF9652;



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



- 1.3 - O medidor de distância a laser de tombo 2012002294 não foi localizado na Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento;
- 1.4 - Os aparelhos de GPS portátil de tombo 2012002392 e 2012002396 não foram localizados na Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento;
- 1.5 - Os colchões de solteiro em espuma de tombo 2011000049, 2012002118 e 2012002138 não foram localizados na Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento;
- 1.6 - O computador sysmark 2007 preview de tombo 2014000092 não foi localizado na Coordenação de Planejamento;
- 1.7 - A impressora multifuncional laser de tombo 2012002425 não foi localizado na Pró-Reitoria de Planejamento;
- 1.8 - O nobreak tipo 2 1200VA de tombo 2014001889 não foi localizado na Coordenação Financeira;
- 1.9 - Verificou-se que o desumidificador de papel de tombo 2013003923 encontra-se em desuso por problemas técnicos do mesmo;
- 1.10 - Verificou-se que a fragmentadora de papel de tombo 2013004418 não se encontra na Divisão de Elaboração de Editais e Apoio Administrativo, estando esta guardada no almoxarifado do Campus da Liberdade;
- 1.11 - O computador desktop tipo 1 de tombo 2014005056 não foi localizado no Instituto de Ciências da Saúde.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

- 1.1 - Informamos que serão tomadas as devidas providências para sanar o referido problema.
- 1.2 - Informo que serão tomadas as devidas providências para que os demais veículos oficiais sejam inventariados no Campus dos Malês.
- 1.3 - O medidor a distância a laser (2012002294) encontra-se armazenado no Almoxarifado Central Campus dos Palmares conforme TR 921/2015 anexo.
- 1.4 - Os GPS portáteis (2012002392 e 2012002396) encontram-se armazenados no Almoxarifado Central Campus dos Palmares conforme TR 922/2015 anexo.
- 1.5 - Os colchões de solteiro (2011000049, 2012002118 e 2012002138) foram destinados as residências dos alunos, sob responsabilidade da Coordenação de Políticas Estudantis.
- 1.6 - O computador (2014000092) foi localizado na Coordenação de Planejamento conforme consulta à unidade via e-mail.
- 1.7 - A impressora multifuncional laser (2012002425) encontra-se localizada no Almoxarifado Central, conforme TR 927/2015 anexo.
- 1.8 - O nobreak (2014001889) foi localizado fisicamente na Procuradoria Jurídica. Providenciaremos o ajuste tendo em vista que ocorreu um erro na entrega e na conferência.
- 1.9 - O desumidificador de papel (2013003923) se encontra na sala da Coordenação de Logística e é utilizado para guarda de folhas de papel ofício.
- 1.10 - A fragmentadora de papel (2013004418) está localizada na Divisão de Patrimônio para uso conforme TR 864/2015 em anexo.
- 1.11 - O computador (2014005056) está localizado no ICS na sala 215 (bloco A - Campus da Auroras).

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Todos os bens de todos os Campi devem ser devidamente patrimoniados (aplicação de plaqueta patrimonial).



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

Recomendamos a otimização das rotinas internas do Setor de Patrimônio, no sentido de manter o efetivo controle das cargas patrimoniais. Para tanto, o Setor de Patrimônio deverá selecionar, por amostragem, algumas cargas para serem conferidas in loco, alternando-se os ambientes mensalmente, de tal sorte que, em determinado período de tempo, toda a Instituição seja submetida a essa conferência, conforme descrito na conclusão desse Relatório.

Os bens devem ser utilizados para sua função específica, o valor investido na aquisição de um aparelho desumidificador de papel não justifica que o mesmo esteja sendo utilizado apenas “para guarda de folhas de papel ofício”, esse fato vai de encontro ao princípio da eficiência que deve reger o serviço público. Em constatando-se a viabilidade técnica e econômica, o bem deve ser recuperado e voltar a ser utilizado para a destinação a qual foi adquirido. Recomendamos que tal procedimento seja adotado em todos os casos semelhantes, tendo em vista o disposto na Instrução Normativa nº 205/1988.

CONSTATAÇÃO 02

A impressora térmica para impressão de plaquetas de tombamento do Campus do Malês encontra-se em desuso por inexistência do cabo de força da mesma, o que vem impossibilitando o adequado e tempestivo tombamento dos bens daquele Campus.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A situação está sendo averiguada junto aos servidores do Campus dos Malês para que as medidas saneadoras sejam tomadas.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Todos os bens de todos os Campi devem ser devidamente patrimoniados (aplicação de plaqueta patrimonial). Deve haver uma unicidade entre as técnicas e procedimentos de



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

controle patrimonial em todos os Campi, com a responsabilidade de normatização e acompanhamento por parte da Pró-Reitoria de Administração.

CONSTATAÇÃO 03

Verificou-se que as atuais plaquetas patrimoniais que estão em uso na Universidade são de péssima qualidade, com diversos casos de plaquetas que apagam com o decorrer tempo ou até mesmo que venham a soltar do bem tombado, tendo em vista a baixa qualidade de seu adesivo.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Informamos termos ciência da qualidade inferior que foi adquirida anteriormente pela Unilab e que ainda estão sendo utilizadas. Neste sentido, estaremos abrindo processo para solicitar aquisição de plaquetas patrimoniais de melhor qualidade.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos a substituição das plaquetas patrimoniais utilizados atualmente por outra que atenda aos requisitos mínimos de qualidade e durabilidade. Em tempo, tendo em vista a necessidade urgente de tal procedimento, após análise do Setor de Compras, sugerimos a aquisição por Dispensa de Licitação, com fulcro no Art. 24, inciso II da Lei 8.666/93, cumprindo todos os requisitos legais estabelecidos.

CONSTATAÇÃO 04

O veículo de placas OSP5278 encontra-se, já há alguns meses, em desuso no pátio ao fundo do Campus da Liberdade, devido a diversas avarias provenientes de um acidente.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A Coordenação de Serviços Operacionais realizou formalização do incidente, via Processo nº 23282.001067/2015-32, com a descrição e relatos dos fatos acontecidos. Com o objetivo de apurar os fatos, a Pró-Reitoria de Administração encaminhou os dados necessários à Reitoria para que sejam realizados os procedimentos necessários para apuração do caso.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

O acidente ora em tela **aconteceu ainda no longínquo dia 25/02/2015**, às 7h, caracterizando-se como um acidente do tipo “capotamento”, na cidade de Guaiúba/CE.

Em 26/02/2015, dia seguinte ao ocorrido, foi produzido um “relatório de acidente”, sob responsabilidade da Coordenação de Serviços Operacionais/PROAD.

Ainda na análise do caso, constatamos a existência de um “laudo técnico” da Empresa Redenção Viagens, datado do mesmo dia do acidente, no qual a Empresa manifesta a impossibilidade de recuperação dos danos do veículo.

Verificou-se ainda que, somente na data de 14/05/2015, quase 3 (três) meses após acidente, foi autuado o devido Processo de Sindicância relativo ao caso



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

(23282.001067/2015-32), restando claro que a demora injustificável para abertura do processo prejudica, ou até mesmo inviabiliza, as investigações para apuração de responsabilidades.

Após algumas tramitações entre o Gabinete da Reitoria e a Pró-Reitoria de Administração, **o referido Processo encontra-se sem qualquer movimentação desde o dia 22/06/2015 (!!!!!), contradizendo a manifestação apresentada pela Unidade Auditada de que o mesmo encontra-se na Reitoria “para que sejam realizados os procedimentos necessários para apuração do caso.”**

Nessa esteira de raciocínio, esta Unidade de Auditoria verificou **impropriedades gravíssimas na condução do ocorrido, que devem ser apuradas.**

A ausência de manifestação ou Laudo Técnico Oficial do Órgão de Trânsito Rodoviário Estadual, exarado de forma tempestiva, com análise do acidente *in loco*, macula todo o procedimento de sindicância, tendo em visto que apenas um “relatório de acidente” produzido pela Coordenação de Serviços Operacionais é completamente insuficiente para a busca da verdade dos fatos.

A demora injustificável para a abertura do Processo de Sindicância e encerramento do mesmo vem corroborar com a inviabilidade de uma investigação isenta e tempestiva.

Recomendamos que o Processo 23282.001067/2015-32 tenha **tramitação em caráter EMERGENCIAL**, no sentido de otimizar a conclusão do mesmo e **consequente reparação ao erário do valor do veículo que encontra-se inutilizado e em estado de desgaste e deterioriza o.**

Recomendamos ainda que seja **apurada a responsabiliza o por tamanha morosidade processual, que pode vir a causar um dano ao erário irreversível**, tendo em vista que o enorme lapso temporal faz com que se esvaziem as provas e os fatos necessários.

CONSTATA O 05

Verificou-se que as requisi es de material não são necessariamente assinadas pela chefia do setor requisitante.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A Divisão de Patrimônio está em processo de elaboração de um Manual (Manual de Almoxarifado e Patrimônio) o qual, após conclusão e aprovação, alterará o processo de requisições. Os materiais serão requisitados exclusivamente pela chefia da unidade requisitante, por meio de Memorando Eletrônico. No momento da baixa, anterior a entrega, o sistema liberará o comprovante de entrega dos materiais, o qual será assinado pela referida chefia da unidade requisitante, mediante conferência. Nesse sentido, informamos que estão sendo tomadas as devidas providências para não ocorrência do referido fato.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos a otimização temporal no que diz respeito à elaboração do Manual de Almoxarifado e Patrimônio, tendo em vista a real e urgente necessidade de normatização dos procedimentos e controles internos administrativos das Divisões de Almoxarifado e Patrimônio. Em tempo, recomendamos que todas as requisições de material sejam necessariamente assinadas pela chefia do setor requisitante.

CONSTATAÇÃO 06

Constatou-se a inexistência de orientação ou determinação acerca das providências a serem tomadas sobre materiais em desuso, vencidos, obsoletos ou deteriorados. Verificou-se ainda a existência de diversos materiais nessa situação no almoxarifado do Campus dos Palmares, dificultando a circulação de pessoal especializado e o estoque adequado de outros materiais.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Entre os procedimentos contidos no Manual de Almoxarifado e Patrimônio (em processo de elaboração e conclusão) há uma seção que trata dos procedimentos a serem tomados para baixa e alienação de bens inservíveis. Anterior a isso, já estamos em elaboração de uma portaria para constituição de uma comissão de avaliação e alienação de bens para compor esse procedimento. Os bens inservíveis ficarão no Almoxarifado Central, provisoriamente, aguardando a resultante destinação do processo de desfazimento e alienação. Nesse sentido, informamos que estão sendo tomadas as devidas providências para sanar tais pendências.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que seja providenciado estudo e consequentemente descarte dos materiais obsoletos encontrados nos Almoxarifados.

Recomendamos ainda a implantação de rotinas de verificação periódica das validades dos bens em estoque, de forma a permitir que seja avaliada a utilização dos materiais, e caso estejam sem uso, sejam os mesmos doados a outras instituições da Administração Pública.

CONSTATAÇÃO 07

Verificou-se que o **Almoxarifado do Campus dos Palmares não apresenta a estrutura necessária no sentido de oferecer segurança contra incêndios e outras intempéries que possam ocorrer com o material estocado.** Contatou-se que **diversos materiais são molhados quando da ocorrência de chuvas, devido a existência de “goteiras” no prédio,** e que os mesmos **sofrem desgaste constante por conta de poeira e sujeira que adentram constantemente no prédio do almoxarifado.** Ainda na análise do Almoxarifado do Campus dos Palmares, verificou-se que não há locais separados para recepção e expedição de materiais, que os materiais não são organizados de acordo com a



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

data de recebimento de cada um, que **não há uniformização do empilhamento dos materiais, não há uma saída de emergência e que há o estoque de materiais em contato direto com o piso.** Por fim, não há a observância da distância mínima de 50cm das paredes para a estocagem dos materiais.





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A Divisão de Patrimônio, conforme Memorando N^o 146/2015-DP, solicitou de forma emergencial medidas necessárias para sanar os problemas existentes no Galpão do



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

Almoxarifado. A disposição organizacional de alguns materiais, teve que ser prejudicada devido a problemas ambientais e de infraestrutura. Alguns materiais (por exemplo computadores, papéis) estariam impossibilitados de estarem armazenados nas extremidades e corredores laterais devido ao problema das “goteiras”, a solução imediata foi a alocação para local que não apresentasse tal impedimento, como próximo ao corredor central e longe das extremidades e corredores laterais. O layout organizacional proposto é que realmente, haja a organização e disposição dos materiais empilhados de forma homogênea nos corredores laterais, deixando livre espaço central para movimentação de mercadoria (entrada e saída). Já está sendo feita uma reorganização em relação à distância dos materiais à parede e a disponibilização de mais paletes para que os materiais não mantenham contato diretamente com o piso. Houve, no referido Memorando, a solicitação do conserto da porta para expedição de mercadoria, havendo assim uma separação de local para entrada e saída de mercadoria. No mesmo Memorando, solicitamos inspeção de segurança para análise das reais necessidade de segurança, o que inclui a análise para infraestrutura viável para a porta de emergência. Ainda não fomos atendidos em relação às solicitações apresentada das reformas corretivas, em Memorando. Em contato com a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento CIED sobre os encaminhamentos para realização da reforma do galpão, obtivemos a informação de que o processo foi aberto e que estão realizando as ações internas para abertura de procedimento licitatório.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observem ao preceituado na IN nº 205/88.

Recomendamos que os extintores sejam acondicionados em local adequado.

Recomendamos que a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento/PROPLAN otimize seus procedimentos internos de forma a viabilizar a urgente e necessária melhoria das instalações do Almoxarifado do Campus dos Palmares.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

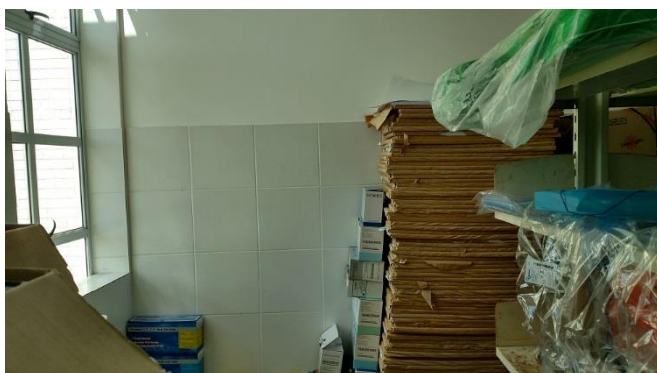
CONSTATAÇÃO 08

Verificou-se que o **Almoxarifado do Campus dos Malês não apresenta suficiente espaço físico e área de circulação interna satisfatória**. Constatou-se que não há locais separados para recepção e expedição de materiais, que os materiais não são organizados de acordo com a data de recebimento de cada um, que não há uniformização do empilhamento dos materiais e que há o estoque de materiais em contato direto com o piso. Por fim, não há a observância da distância mínima de 50cm das paredes para a estocagem dos materiais.





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A situação está sendo averiguada junto aos servidores do Campus dos Malês, bem como será solicitado outro espaço físico que seja mais adequado ao almoxarifado.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observem ao preceituado na IN nº 205/88.

CONSTATAÇÃO 09

Verificou-se que o **Almoxarifado do Campus da Liberdade não apresenta suficiente espaço físico e área de circulação interna satisfatória**. Contatou-se que não há locais separados para recepção e expedição de materiais, que os materiais não são organizados de acordo com a data de recebimento de cada um, que não há uniformização do empilhamento dos materiais e que não há a observância da distância mínima de 50cm das paredes para a estocagem dos materiais.





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Fizemos um saneamento necessário, no Almoxarifado do Campus da Liberdade, para adequar da melhor forma possível a disposição organizacional dos materiais, levando-se em conta a infraestrutura disponível e a demanda do referido Campus. Os materiais inservíveis foram transferidos para o Almoxarifado Central, para análise processual de inservibilidade. Os materiais ociosos, no referido campus, foram transferidos, também, para o Almoxarifado Central, ficando em sua dependência, apenas, os materiais de movimentação condizentes com as reais necessidades do referido Campus. Mesmo com todo esse processo de saneamento, a infraestrutura apresentada, devido falta de espaço, ainda impossibilita uma otimização de perfeita adequação organizacional.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observem ao preceituado na IN nº 205/88.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

CONSTATAÇÃO 10

Verificou-se que o **Almoxarifado do Campus das Auroras não apresenta a estrutura necessária no sentido de oferecer segurança contra incêndios que possam ocorrer com o material estocado, tendo em vista a inexistência de extintor no referido almoxarifado.** Contatou-se ainda que não há locais separados para recepção e expedição de materiais e que não há a observância da distância mínima de 50cm das paredes para a estocagem dos materiais.





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Com a recente instalação do Almoxarifado do Campus dos Auroras já estamos providenciando a alocação de extintores para o referido Almoxarifado. A infraestrutura instalada não oferece condições para locais separados de recebimento dos materiais e expedição. Haverá uma adequação mais contundente a fim de satisfazer a distância dos materiais à parede, em relação ao que já fora feito anteriormente.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observem ao preceituado na IN nº 205/88.

Recomendamos a imediata instalação de extintores nos locais adequados e com a devida sinalização.

CONSTATAÇÃO 11

Uma motocicleta de propriedade da Unilab encontra-se, já há alguns meses, em desuso dentro do almoxarifado do Campus dos Palmares, devido a avarias provenientes de um acidente.





MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A Coordenação de Serviços Operacionais realizou a formalização dos acontecimentos, via memorando, para a chefia superior, Pró-Reitoria de Administração, que está realizando os procedimentos necessários para a regularização desta situação.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Esta Unidade de Auditoria verificou **impropriedades gravíssimas na condução do ocorrido, que devem ser apuradas.**

A demora injustificável para a abertura do Processo de Sindicância vem corroborar com a inviabilidade de uma investigação isenta e tempestiva.

Recomendamos que, quando devidamente autuado, o Processo de sindicância tenha **tramitação em caráter EMERGENCIAL.**

Recomendamos ainda que seja **apurada a responsabilização por tamanha morosidade processual, que pode vir a causar um dano ao erário irreversível,** tendo em vista que o enorme lapso temporal faz com que se esvaziem as provas e os fatos necessários.

CONSTATAÇÃO 12

Verificou-se a inexistência das necessárias placas de segurança ou dísticos informativos em todos os Almoxarifados desta IFES.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

A solicitação de inspeção de segurança, presente no Memorando Nº 146/2015-DP, objetiva, também, a verificação de uma análise a ser feita sobre as principais placas de segurança a serem instalados nos Almoxarifados, é de se considerar que tal trabalho proporcionaria uma análise técnica minuciosa no local, a fim de verificar o quantitativo



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

necessário, localização e cores em conformidade com a legislação de segurança. Já consta a utilização de placas de extintores nos devidos locais em que estão instalados. No Almoxarifado Central já consta, também, uma placa de segurança na porta de entrada alertando para a entrada somente de pessoas autorizadas. Conforme já mencionado, estamos aguardando a disponibilização do técnico de segurança para ser feito o levantamento necessário para suprir essa falta.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que a Coordenação de Logística/PROAD em conjunto com a Coordenação de Infraestrutura/PROPLAN definam quais as placas de segurança devem ser instaladas, bem como sua localização, nos Almoxarifados de todos os Campi. Asseveramos acerca do caráter emergencial de tal procedimento.

CONSTATAÇÃO 13

Verificou-se a inexistência, em todos os Almoxarifados visitados, de infraestrutura necessária para a estocagem de materiais inflamáveis, explosivos, produtos químicos, medicamentos e outros artigos que venham a exigir controles especiais.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: O Almoxarifado Central e os Almoxarifados setoriais não possuem infraestrutura adequada para o armazenamento de materiais com essa especificidade, por exemplo, os materiais químicos e laboratoriais são prontamente transferidos para o setor solicitante para os devidos cuidados específicos.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

O Almoxarifado Central deve possuir infraestrutura adequada para a estocagem de materiais inflamáveis, explosivos, produtos químicos, medicamentos e outros artigos que venham a exigir controles especiais.

Recomendamos que a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento/PROPLAN otimize seus procedimentos internos de forma a viabilizar a urgente e necessária melhoria das instalações do Almoxarifado do Campus dos Palmares, inclusive, com as adaptações necessárias para a armazenagem de tais artigos.

CONSTATAÇÃO 14

Constatou-se que os servidores que trabalham nos almoxarifados não possuem o adequado treinamento quanto ao manuseio dos extintores.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Consta, também, como real necessidade de segurança a ser feita por uma inspeção técnica conforme item do Memorando Nº 146/2015-DP. No qual estamos aguardando atendimento.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que os servidores responsáveis pelo local sejam treinados quanto à utilização dos extintores.

Recomendamos ainda que a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento/PROPLAN de manifeste oficialmente a respeito de todos os itens constantes do Memorando Eletrônico nº 146/2015 – DP, encaminhado à CIED na data de 28/07/2015.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

CONSTATAÇÃO 15

Constatou-se a inexistência de normas internas que regulamentem a proteção e segurança dos Almojarifados e daqueles que neles trabalham ou transitam.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Há procedimentos mencionados em relação à segurança no Manual de Almojarifado e Patrimônio (em processo de elaboração e conclusão) e a inspeção de Segurança do Trabalho, solicitado no Memorando N^o 146/2015-DP, a ser acrescentada.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos a otimização temporal no que diz respeito à elaboração do Manual de Almojarifado e Patrimônio, tendo em vista a real e urgente necessidade de normatização dos procedimentos e controles internos administrativos das Divisões de Almojarifado e Patrimônio.

Recomendamos ainda que a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento/PROLAN de manifeste oficialmente a respeito de todos os itens constantes do Memorando Eletrônico n^o 146/2015 – DP, encaminhado à CIED na data de 28/07/2015.

CONSTATAÇÃO 16

Constatou-se a inexistência de normativos internos quanto aos procedimentos e rotinas no âmbito do almojarifado.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Conforme já foi mencionado, a Divisão de Patrimônio está em processo de elaboração e conclusão do Manual de Almoxarifado e Patrimônio no qual consta um rol de procedimentos organizacionais relacionados às referidas áreas compreendendo: aquisição, recebimento, movimentação, distribuição, armazenamento, controle e inservíveis. Após conclusão e aprovação estará sendo implementado para otimização e regimento das rotinas.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos a otimização temporal no que diz respeito à elaboração do Manual de Almoxarifado e Patrimônio, tendo em vista a real e urgente necessidade de normatização dos procedimentos e controles internos administrativos das Divisões de Almoxarifado e Patrimônio.

CONSTATAÇÃO 17

Verificou-se que os controles de estoques máximo, mínimo e ponto de ressuprimento como meio de orientação quanto ao consumo e fundamentação dos pedidos de compras são praticados apenas nos Campi do Estado do Ceará. Em tempo, ressalte-se ainda a verificação de uma dificuldade de comunicação e orientação por parte da Divisão de Patrimônio/Coordenação de Logística com o responsável pelo almoxarifado do Campus do Malês.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

O referido Manual de Almoxarifado e Patrimônio será de vital importância, também, para uniformizar procedimentos organizacionais, controles e rotinas administrativas entre os Campi do Ceará e Bahia.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Deve haver uma unicidade entre as técnicas e procedimentos de controle do Almoxarifado em todos os Campi, com a responsabilidade de normatização e acompanhamento por parte da Pró-Reitoria de Administração.

Asseveramos acerca da necessidade de melhoria de comunicação e orientação da Coordenação de Logística/PROAD para com o Almoxarifado do Campus do Malês/BA.

CONSTATAÇÃO 18

Verificou-se que a arrumação dos materiais no almoxarifado do Campus dos Palmares prejudica o acesso aos extintores de incêndio ou à circulação de pessoal especializado para combater incêndio.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Conforme foi mencionado em resposta às constatações anteriores, o Almoxarifado Central está aguardando o atendimento à solicitação de manutenção. No que requer resolver problemas de goteiras, porta de emergência e porta de expedição. Alguns bens e materiais encontram-se no corredor central por medidas de segurança e melhor acondicionamento até a resolução dos problemas. Após as referidas ações corretivas estaremos organizando os materiais a um layout condizente e de melhor adequação.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos que os extintores sejam acondicionados em local adequado, de forma a permitir a circulação de pessoal especializado para combater incêndio.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

Recomendamos que a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento/PROPLAN otimize seus procedimentos internos de forma a viabilizar a urgente e necessária melhoria das instalações do Almoxarifado do Campus dos Palmares.

Recomendamos ainda que a Coordenação de Infraestrutura e Desenvolvimento/PROLAN de manifeste oficialmente a respeito de todos os itens constantes do Memorando Eletrônico nº 146/2015 – DP, encaminhado à CIED na data de 28/07/2015.

CONSTATAÇÃO 19

Verificou-se a inexistência de um plano integrado de manutenção e recuperação para todos os equipamentos e materiais permanentes em uso, objetivando o melhor desempenho possível e uma maior longevidade desses.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

Os bens inservíveis classificados como recuperáveis, conforme análise da comissão de avaliação e alienação (em processo de constituição), estarão sendo encaminhados para os devidos procedimentos de manutenção e recuperação se forem viavelmente econômicos, conforme avaliação ou se serão alienados. Tais procedimentos já constam no Manual de Almoxarifado e Patrimônio (em elaboração) no capítulo destinado a bens inservíveis. Como já foi mencionado estará sendo feita uma comissão de avaliação e alienação. Após sua constituição já poderemos viabilizar as atividades desse procedimento.



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE DA INTEGRAÇÃO INTERNACIONAL DA LUSOFONIA AFRO-BRASILEIRA – UNILAB
AUDITORIA INTERNA

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:

Recomendamos a otimização temporal no que diz respeito à elaboração do Manual de Almoxarifado e Patrimônio, tendo em vista a real e urgente necessidade de normatização dos procedimentos e controles internos administrativos das Divisões de Almoxarifado e Patrimônio.

Redenção, 07 de outubro de 2015.

Atenciosamente,

José César de Sousa Rodrigues
Auditor Chefe