



Patrimônio e Almoxarifado

**Titular da Unidade de Auditoria Interna
JOSÉ CÉSAR DE SOUSA RODRIGUES**



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

TIPO DE AUDITORIA: ACOMPANHAMENTO

EXERCÍCIO/PERÍODO: 2017-2018

UNIDADE AUDITADA: PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO (COORDENAÇÃO DE LOGÍSTICA)

RELATÓRIO DE AUDITORIA RA 04/2018

1) ESCOPO DOS EXAMES

Os trabalhos de auditoria acerca da **análise da adequação do conjunto de procedimentos de controles internos do setor de Patrimônio e Almoxarifado** foram realizados durante os meses de agosto e outubro do ano corrente, conforme a Ação 14 do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna/PAINT, previsto para o exercício de 2018.

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



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

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 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, realizamos contagem física, por amostragem, dos materiais existentes no almoxarifado, verificando o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente e avaliando os controles internos existentes, tendo em vista a necessidade de racionalização, com minimização de custos, do uso de materiais no âmbito desta IFES, com desejáveis condições de operacionalidade no emprego dos materiais nas diversas atividades.

Pertinente ressaltar que o escopo desta averiguação se circunscreve na avaliação dos aspectos legais e procedimentais dos processos administrativos, bem como a expedição de recomendações de acordo com as singularidades que surgiram no decorrer do estudo.

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.



2) CONCLUSÃO

A auditoria realizada busca fornecer informações aos Gestores para o fortalecimento dos procedimentos legais e operacionais, bem como otimização de seus controles internos.

A Auditoria Interna deve ser sempre entendida como uma atividade de assessoramento à Administração, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da entidade, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.

Ressaltamos que a AUDIN/UNILAB irá acompanhar e monitorar as recomendações ora propostas, por meio de Plano de Providências Permanente, visando ampliar e melhorar os controles administrativos internos na área auditada.

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**.

Com relação a inspeção física dos almoxarifados de todos os Campi no Estado do Ceará, 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 às Seções de Almoxarifado e de Registro Patrimonial, as mesmas mostraram-se extremamente frágeis em suas rotinas, sendo que os controles mantidos (inventário que consta no SIPAC) não espelham a realidade, divergindo em muitos casos com a real localização do bem. **As divergências encontradas e a existência de bens sem número de patrimônio dão a dimensão da fragilidade dos setores.**

É necessária a otimização das rotinas internas de tais Seções, no sentido de manter o efetivo controle das cargas patrimoniais. Para tanto, a Seção de Registro Patrimonial 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.

Ressaltamos **A URGÊNCIA DA CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO DE RECARGA E MANUTENÇÃO DOS EXTINTORES, OU AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS, TENDO EM VISTO O RISCO DE TERMOS EXTINTORES VENCIDOS E INEFICAZES EM TODA A UNIVERSIDADE.**

A Gestão Superior, em conjunto com a Pró-Reitoria de Administração e Coordenação de Logística adotem medidas eficazes com vistas a cumprir o disposto no Artigo 96 da Lei 4320/64, no que se refere à elaboração anual do inventário físico-financeiro dos bens patrimoniais existentes na Instituição.

Concluímos asseverando acerca da necessidade do fortalecimento de investimentos de Recursos Humanos na área em tela, com o **constante treinamento dos agentes envolvidos e otimização dos controles internos;** indicamos que as impropriedades



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

apuradas não apresentam indícios de má-fé, e poderão ser sanadas se forem observadas as recomendações propostas.

3) RESULTADO DOS EXAMES

CONSTATAÇÃO 01:

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

1.1 Não foi encontrado tombamento na filmadora localizada na Assessoria de Comunicação, tombada no sistema com a seguinte numeração: 2012003184;



1.2 Tombamento inadequado no computador HP localizado na Assessoria de Comunicação, tombada no sistema com a seguinte numeração: 2016000229;

1.3 O gravador de voz de tombo 2014000314 não foi localizado na Assessoria de Comunicação;

1.4 Não foi encontrado tombamento no projetor multimídia localizado na Assessoria de Comunicação, tombado no sistema com a seguinte numeração: 2015002189;

1.5 O flanelógrafo de tombo 2014000007 não foi localizado na Assessoria de Comunicação;



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

1.6 A poltrona giratória de tombo 2013004846 não foi localizada na Assessoria de Comunicação;

1.7 Os rádios de comunicação de tombos 2011001303 e 2011001302 não foram localizados na Coordenação de Logística;

1.8 O gravador de voz de tombo 2011000375 não foi localizado na Coordenação de Logística;

1.9 A impressora térmica de códigos tombada com o número 2012005468 não foi localizada na Coordenação de Logística;

1.10 O desumidificador de papel tombado com o número 2013003923 não foi localizado na Coordenação de Logística;

1.11 O aparelho de ar condicionado tombado com o número 2014005305 não foi localizado na Diretoria de Registro e Controle Acadêmico;

1.12 As cadeiras executivas sem braço tombadas com os números 2015002294 e 2015002296 não foram localizadas no Gabinete da Reitoria;

1.13 A mesa de reunião tombada com o número 2013004994 não foi localizada no Gabinete da Reitoria;

1.14 O computador HP tombado com o número 2016000311 não foi localizado no Gabinete da Reitoria;

1.15 O frigobar 80 litros tombado com o número 2012003193 não foi localizado na Pró-Reitoria de Planejamento;

1.16 Tombamento inadequado no estabilizador localizado na Pró-Reitoria de Planejamento, tombada no sistema com a seguinte numeração: 2015001864;

1.17 Os notebooks de tombos 2013005018 e 2014002070 não foram localizados na Pró-Reitoria de Planejamento;



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

1.18 O tablet tombado com o número 2013005157 não foi localizado na Pró-Reitoria de Planejamento;

1.19 O switch tombado com o número 2014008000 não foi localizado na Superintendência de Gestão de Pessoas.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

1.1 Item encontra-se na Assessoria de comunicação. Replaquetado em 18/10.

1.2 Item replaquetado em 16/10.

1.3 Inventário enviado para Assecom em 10/01 e confirmado que o item encontrava-se na Unidade.

1.4 Item encontra-se na Assessoria de comunicação. Replaquetado em 18/10.

1.5 Inventário enviado para Assecom em 10/01 e confirmado que o item encontrava-se na Unidade.

1.6 Inventário enviado para Assecom em 10/01 e confirmado que o item encontrava-se na Unidade.

1.7 Etapa de Inventário inconclusiva, onde bens não localizados nas unidades passariam para manifestação da Autoridade competente.

1.8 Etapa de Inventário inconclusiva, onde bens não localizados nas unidades passariam para manifestação da Autoridade competente.

1.9 Item devolvido via sistema para a Divisão de Patrimônio - Termo de Responsabilidade 541/2018.

1.10 Item devolvido via sistema para a Divisão de Patrimônio - Termo de Responsabilidade 540/2018.

1.11 Etapa de Inventário inconclusiva, onde bens não localizados nas unidades passariam para manifestação da Autoridade competente.



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

- 1.12 Bens localizados na A-BAD-307 A - COMISSÃO PERMANENTE DE PESSOAL DOCENTE, local de responsabilidade do Gabinete da Reitoria, conforme centralização de inventário de bens móveis.
- 1.13 Bem localizado na A-BAD-307 A - COMISSÃO PERMANENTE DE PESSOAL DOCENTE, local de responsabilidade do Gabinete da Reitoria, conforme centralização de inventário de bens móveis.
- 1.14 Bem localizado na A-BAB-321 - CEIAFRICA local de responsabilidade do Gabinete da Reitoria, conforme centralização de inventário de bens móveis.
- 1.15 Item encontra-se na Comissão de ética. Proplan averiguando situação, devido a mudança de gestão não há registros dessa migração de bem.
- 1.16 Item apresenta o tombamento igual os demais bens.
- 1.17 Notebook 2014002070 encontra-se na Proplan. Quanto o outro notebook, a unidade não tem informações.
- 1.18 Item localizado na proplan, sob o uso do Plínio Maciel.
- 1.19 Bem instalado na L-ADM-013-A - SETOR DE ATENDIMENTO DSSQVT, local de responsabilidade da SGP.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Todos os bens de todos os Campi devem ser devidamente “patroniados” (aplicação de placa patrimonial). Recomendamos que a Seção de Registro Patrimonial selecione, por amostragem, algumas cargas patrimoniais 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 criará uma rotina de controle interno que poderá evitar distorções entre os controles. Recomendamos ainda medidas administrativas para apuração



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

de responsabilidades em relação à falta de localização (desaparecimento) de bens patrimoniais.

CONSTATAÇÃO 02

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



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Quanto aos materiais de consumo, há periodicamente (trimestralmente), um levantamento de materiais inservíveis nos estoques do Almoxarifado. Após o levantamento é feito um relatório, com instrução processual, e encaminhado para Administração Superior. Após a aprovação é feito o registro de baixa no sistema Sipac e a retirada física dos materiais do estoque para eliminação.

No final de setembro foi realizado o 3º levantamento de materiais inservíveis de 2018. O relatório, encaminhado pelo Memorando nº 74/2018- SECAL, através do processo 23282.010610/2018-35, já passou pela devida aprovação, e os materiais foram retirados do estoque para eliminação.

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 03

Verificou-se que o **Almoxarifado Central 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.** Constatou-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, bem como de animais daninhos.** Ainda na análise do Almoxarifado do Campus dos Palmares, verificou-se que não há locais separados para recepção e expedição de materiais, 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,** não há a observância da distância mínima de 50cm das paredes para a estocagem dos materiais. Por fim, constatou-se ainda que extintor localizado em tal almoxarifado encontra-se com sua data de validade expirada.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: O Almoxarifado Central, atualmente, ainda está aguardando execução de reforma do Galpão para a devida conformidade estrutural. Em resposta ao que foi constatado, seguem as seguintes alegações:

- Em novembro de 2016 foi encaminhado para Proplan o Memorando 112/2016 – Colog solicitando esclarecimentos sobre a previsão de execução de reforma do Galpão. Em resposta, através do Mem. N° 125/2016 – PROPLAN, foi mencionado um projeto de reforma, mas não houve previsão e nem concretização, em tempo, do que foi explanado. Em março de 2018, devido à reincidência de goteiras no período de chuvas, o que veio a prejudicar todo



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

o processo de armazenagem dos materiais, foi feito um encaminhamento de demanda, via e-mail, pela Coordenação de logística, para a Proad explanando as ocorrências existentes e solicitando providências necessárias. A Proad fez o encaminhamento para a Proplan da referida solicitação. Em resposta, a Proplan alegou a existência de um plano de reforma nos três Campi, e que nesse plano o Almoxarifado iria sair do Galpão, mencionando, também, que seria executado, em tempo, apenas reparos pontuais, de curto prazo, pela Seção de Manutenção.

- Em relação ao local de entrada e saída de materiais, já encontra-se em conformidade as devidas movimentações pelo portão de entrada e expedição;
- A organização dos materiais é feita de acordo com a natureza dos materiais a fim de facilitar o processo de controle e movimentação. Mas devido a situação atual de infraestrutura, a qual é prejudicada nos períodos chuvosos, a localização é adaptada ao local em que não há goteiras, pois mesmos com as manutenções corretivas há o ressurgimento de novas goteiras. Alguns itens que merecem melhor acondicionamento e proteção de problemas ambientais são encaminhados para os Almoxarifados setoriais, pelo fato de eles apresentarem climatização, ausência de goteiras e animais daninhos. A sobrecarga de materiais permanentes (devolvidos, inservíveis) é preponderante para a dificuldade de organização do espaço. A infraestrutura atual, também, impossibilita uma organização vertical (como estantes paleteiras). Em relação ao empilhamento de materiais, merece destaque a quantidade de materiais permanentes inservíveis, que, diante do restrito espaço e situação dos materiais, dificulta um perfeito ordenamento.
- A distância dos materiais para o teto e parede, dentro das limitadas condições, está sendo adaptada;
- Por a demanda de reforma estrutural estar atrelada ao referido projeto e devido ao fato de que, de acordo com o que foi citado pela unidade Proplan, seriam feitos apenas reparos pontuais, a saída de emergência ainda não foi providenciada;



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

- Em relação às inconformidades apresentadas referentes aos extintores, foram solicitadas junto à Divisão de Saúde e Qualidade de Vida, em junho de 2017, informações sobre o processo de atualização de extintores. No mesmo período, o Engenheiro de segurança alegou que o processo estaria em fase inicial, na fase de elaboração do Termo de referência. No presente ano (2018), foi verificada a existência de um processo de contratação de empresa especializada na prestação de serviços de manutenção de 2º e 3º níveis em extintores portáteis de incêndios, processo no 23282.001774/2018-75, sob Gestão da unidade de Seção de Manutenção. Consta no referido processo, no documento de despacho, que o processo licitatório culminou em fracasso devido à uma única empresa participante não prover documentação necessária para habilitação, e que ainda é citado que diante da continuidade da necessidade de contratação serão traçadas novas estratégias de contratação.



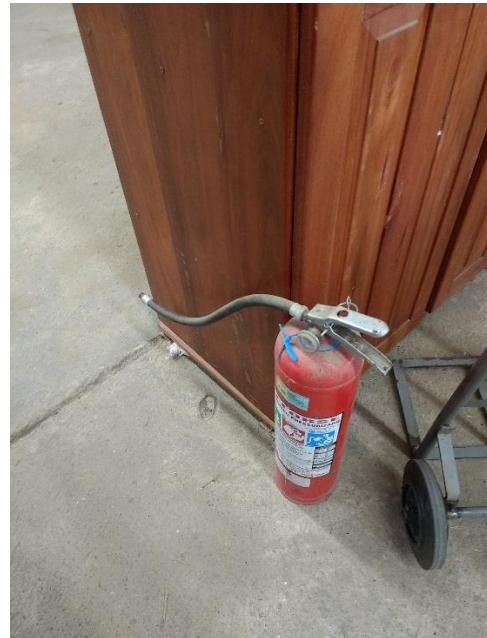


Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna





Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna



ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observe o 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 Central no Campus dos Palmares.** **RECOMENDAMOS A URGENTE CONTRATAÇÃO DE SERVICO DE RECARGA E MANUTENÇÃO DOS EXTINTORES, OU AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS, TENDO EM VISTO O RISCO DE TERMOS EXTINTORES VENCIDOS E INEFICAZES EM TODA A UNIVERSIDADE.**



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

CONSTATAÇÃO 04

Verificou-se que o **Almoxarifado do Campus da Liberdade 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 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. Por fim, constatou-se ainda que extintor localizado em tal almoxarifado encontra-se com sua data de validade expirada.



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: O processo de armazenagem no Almoxarifado do Campus da Liberdade é feito com o objetivo de atendimento de demanda semanal. Então, é feito um dimensionamento de estoque de acordo com sua capacidade. A infraestrutura disponibilizada pela Universidade não proporciona espaço suficiente, os materiais são organizados dentro das limitadas condições, evitando sobrecarga e estoque de materiais inflamáveis.



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

Em virtude de os materiais possuírem uma armazenagem de saída de curto prazo, eles são organizados em estantes, já separadas das caixas, a fim de facilitar a separação e distribuição. A climatização e ambientação do Almoxarifado evita a presença de poeira, goteiras e animais daninhos. Há, então, a mínima existência de empilhamento em paletes, devido à estrutura condicionada.

Os materiais são organizados de acordo com a sua natureza e ordenação dos itens do inventário do sistema, a fim de facilitar a organização, separação e controle.

As estantes possuem fechamentos traseiros, para evitar contato direto do material com a parede, e são organizadas em círculos, próximas das paredes, a fim de prover espaço para as atividades de controle, organização, separação e movimentação dos materiais.

Em relação à reforma para introdução de saída de emergência, a resolução está condicionada à resposta da Constatação 03, em que a Proplan cita um plano de reforma nos 3 campi. Há apenas manutenções pontuais.

Em relação ao extintor, a situação de resolução é conjunta à resposta da constatação no 03.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observe o preceituado na IN nº 205/88. **RECOMENDAMOS A URGENTE CONTRATACÃO DE SERVICO DE RECARGA E MANUTENÇÃO DOS EXTINTORES, OU AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS, TENDO EM VISTO O RISCO DE TERMOS EXTINTORES VENCIDOS E INEFICAZES EM TODA A UNIVERSIDADE.**



CONSTATAÇÃO 05

Verificou-se que o **Almoxarifado Setorial do Campus dos Palmares 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 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. Por fim, constatou-se ainda que extintor localizado em tal almoxarifado encontra-se com sua data de validade expirada.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A estrutura disponibilizada no Almoxarifado setorial de Palmares assemelha-se à estrutura do Almoxarifado setorial de Liberdade. Segue resposta às constatações verificadas:

- Armazenagem de curto prazo para atender demanda semanal;
- Organização de acordo com a natureza dos materiais e disposição dos itens no inventário do sistema;
- Os materiais são organizados em estantes, já separados das caixas, a fim de facilitar a separação.
- A situação atual da estrutura do Almoxarifado Central, com ameaças climáticas, poeira e animais daninhos, influencia fortemente os Almoxarifados setoriais. Alguns itens que requerem um acondicionamento para uma maior conservação são transferidos para os Almoxarifados setoriais (no caso o setorial de Palmares). O espaço disponibilizado culmina na devida sobrecarga, com o aumento de estantes. As estantes são organizadas próximas das paredes a fim de otimizar o espaço para as atividades de controle, organização, separação e movimentação dos materiais. Devido ao aumento da quantidade de materiais armazenados



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

no referido Almoxarifado, houve insuficiência de estantes com fechamento traseiro, tornando-se necessário o uso de estantes abertas nas proximidades das paredes.

- Há a mínima existência de empilhamento em paletes, devido à estrutura condicionada.
- Em relação ao extintor, a situação de resolução é conjunta à resposta da constatação no 03.



ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que o acondicionamento de bens permanentes e de consumo nos Campi observe o preceituado na IN nº 205/88. **RECOMENDAMOS A URGENTE CONTRATAÇÃO DE SERVICO DE RECARGA E MANUTENÇÃO DOS EXTINTORES, OU AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS, TENDO EM VISTO O RISCO DE TERMOS EXTINTORES VENCIDOS E INEFICAZES EM TODA A UNIVERSIDADE.**



CONSTATAÇÃO 06

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

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Algumas placas já foram introduzidas em todos os Almoxarifados como:

- Placas para evitar entradas de pessoas não autorizadas nas dependências dos Almoxarifados;
- Placas proibindo estacionamento na porta de entrada e saída (expedição), especificamente no Almoxarifado Central;
- Placas proibindo fumar na área;
- Os extintores, após sua atualização e reorganização, terão os devidos dísticos informativos.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Coordenação de Logística/PROAD em conjunto com a Coordenação de Infraestrutura/PROPLAN e Divisão de Saúde e Qualidade de Vida 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 07

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: Conforme constatação, seguem as seguintes alegações:

- Os materiais de uso específico (por exemplo laboratoriais) são direcionados para a unidade responsável pela sua aquisição, e a sua devida armazenagem específica (laboratório).
- Os materiais de limpeza, de gestão da unidade CSO, estão armazenados provisoriamente no Almoxarifado Central, devido ao espaço anteriormente ocupado por estes materiais ter sido utilizado para outro fim. A unidade gestora dos espaços encaminhou, via e-mail, a solicitação para a armazenagem provisória. A unidade gestora dos referidos materiais está aguardando a disponibilização de um adequado local para a devida armazenagem.
- No estoque de materiais de uso geral, em tempo, não há material de uso inflamável.



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna



ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Os Almoxarifados devem 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 08

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



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Após findado o processo de atualização dos extintores, será feita uma solicitação à Divisão de Saúde e Qualidade de Vida para as providências necessárias quanto ao treinamento de manuseio dos extintores.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que os servidores responsáveis pelo local sejam treinados quanto à utilização dos extintores.

RECOMENDAMOS A URGENTE CONTRATACÃO DE SERVICO DE RECARGA E MANUTENÇÃO DOS EXTINTORES, OU AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS, TENDO EM VISTO O RISCO DE TERMOS EXTINTORES VENCIDOS E INEFICAZES EM TODA A UNIVERSIDADE.

CONSTATAÇÃO 09

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

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: No Manual de Almoxarifado e Patrimônio, no capítulo 2, na seção de Armazenagem (pag. 16), há destaque de práticas de segurança contemplando ações para a segurança na armazenagem, manuseio e movimentação dos materiais, bem como ações para a segurança de pessoas que circulam no ambiente.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: A Auditoria Interna acata a manifestação da Unidade Auditada.



CONSTATAÇÃO 10

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

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A organização dos materiais, diante das situações já expostas nas constatações anteriores, é feita dentro das limitações ocasionadas pelos problemas existentes, referenciados. Os espaços, no Almoxarifado Central, são administrados de forma situacional, o que demanda estratégias de organização, em meio a sobrecarga existente, problemas estruturais, ambientais, o que exige esforços a fim de permitir uma circulação propícia às práticas de segurança. A resolução das pendências já elencadas (com destaque para os permanentes inservíveis) é de vital importância para uma otimização dos espaços de armazenagem.

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. **RECOMENDAMOS A URGENTE CONTRATAÇÃO DE SERVICO DE RECARGA E MANUTENÇÃO DOS EXTINTORES, OU AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS, TENDO EM VISTO O RISCO DE TERMOS EXTINTORES VENCIDOS E INEFICAZES EM TODA A UNIVERSIDADE.** 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.



CONSTATAÇÃO 11

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: A Divisão de Patrimônio não possui suporte da Gestão Superior quanto ao plano integrado de manutenção e recuperação de todos os equipamentos, e até mesmo a possibilidade de transformabilidade de bens permanentes, exigindo-se assim comissão de avaliação de bens. Mesmo assim, são feitos, por conta própria, reparos em bens para devolvê-los em pleno funcionamento às unidades.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Gestão Superior, em conjunto com a Coordenação de Logística, elaborem 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.

CONSTATAÇÃO 12

Existem divergências entre o estoque físico e o saldo de controle físico-financeiro, tendo em vista a limitação do SIPAC em gerir mais de um almoxarifado (o mesmo sistema gera todos os almoxarifados) e a estrutura precária dos almoxarifados.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Considerando a constatação acerca das divergências do controle físico-financeiro, no comparativo do relatório dos saldos do Siafi



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

com o RMA do sistema Sipac, do período de julho de 2018; foi verificado com a Divisão de contabilidade, conforme relatório encaminhado, que as divergências são referentes aos valores do sistema Sipac do Campus de Malês (SFC).

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: A Auditoria Interna acata a manifestação da Unidade Auditada.

CONSTATAÇÃO 13

Nem todos os bens que se encontram nos locais de guarda possuem plaquetas de identificação patrimonial.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: Existem duas situações em que há presença de bens sem plaquetas no Almoxarifado Central:

- 1 - Bens novos e de uso comum que não tem destinação determinada. A não fixação de plaquetas auxilia a conservação do bem no caso de estarem desembalados e facilita contagens e controle interno. Nesse caso, as plaquetas são afixadas à medida que saem do galpão para uso.
- 2 - Bens devolvidos por inservibilidade. A Divisão de Patrimônio faz mapeamentos regulares para reparar essa situação.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Todos os bens de todos os Campi devem ser devidamente “patroniados” (aplicação de placa patrimonial). Recomendamos que a Seção de Registro Patrimonial selecione, por amostragem, algumas cargas patrimoniais 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



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

conferência. Esse procedimento criará uma rotina de controle interno que poderá evitar distorções entre os controles. Recomendamos ainda medidas administrativas para apuração de responsabilidades em relação à falta de localização (desaparecimento) de bens patrimoniais.

CONSTATAÇÃO 14

Não são adotadas providências tempestivas e adequadas com vistas ao reaproveitamento, alienação ou cessão de bens considerados inservíveis. Verificou-se a existência de centenas de cadeiras ociosas e camas, sem previsão de serem utilizadas, e nenhuma providência foi tomada até o momento no sentido do seu reaproveitamento ou cessão.



MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA:

- A Divisão de Patrimônio enviou para providências da Proad, a situação de bens permanentes, em situação de novos, ociosos e inservíveis existentes no galpão, através do Memorandos 254/2018 DP e 322/2018 DP, dentre as recomendações foram listadas



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

implantação de portaria de definição de volume em reserva técnica dos bens; Portaria de Comissão de Avaliação de bens móveis; Autorização para alienação de bens, dentre outras.

- Além disso, foi enviado aos Institutos, Memorando 193/2018 - DP informando a disponibilidade de aproximadamente 200 poltronas de laboratórios e solicitando manifestação de interesse nas mesmas, apenas um Instituto respondeu não possuir expectativa de uso (Memorando 41/2018 IDR), os demais Institutos não se manifestaram.
- A respeito dos quadros de 4 metros, existentes no galpão um total de 45 unidades, acionamos a Coordenação de Planejamento, solicitando manifestação e providência para atender a solicitação de aquisição, mas não obtivemos retorno quanto aos locais de instalação.
- Acrescenta-se que os servidores da Divisão de Patrimônio nunca receberam treinamento para lidar com situações de desfazimento de bens. Foi aberto o processo 23282.009697/2018-39, solicitando a participação no curso de Desfazimento de bens móveis, que se destinava à orientação sobre o assunto, porém não houve tramitação do processo a tempo, inviabilizando a participação no referido curso.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Gestão Superior, em conjunto com a Coordenação de Logística, adotem providências tempestivas e adequadas com vistas ao reaproveitamento, alienação ou cessão de bens considerados inservíveis. Recomendamos ainda o fortalecimento de investimentos de Recursos Humanos na área em tela, com o **constante treinamento dos agentes envolvidos**.



CONSTATAÇÃO 15

A Divisão de Patrimônio não dispõe de estrutura administrativa e de pessoal suficientes para a gestão dos bens móveis e imóveis, no sentido de permitir a plena segregação de funções e execução das atribuições do setor.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A Coordenação de Logística - COLOG, unidade hierarquicamente superior a Divisão de Patrimônio - DP/COLOG, efetuou pedido atualizado de força de trabalho à Pró-reitoria de Administração - PROAD sob memorando Eletrônico 310/2018-COLOG.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Administração tome como prioridade a necessidade de um maior número de servidores capacitados para atuar nas Seções de Almoxarifado e de Registro Patrimonial, de forma a garantir **a plena segregação de funções e execução das atribuições do setor.** Recomendamos a priorização e fortalecimento de investimentos em Recursos Humanos na área em tela, com o constante treinamento dos agentes envolvidos.

CONSTATAÇÃO 16

Ausência de priorização, por parte da Gestão Superior, de recursos humanos e operacionais no sentido de viabilizar um processo de INVENTÁRIO tempestivo e eficaz.

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE AUDITADA: A Divisão de Patrimônio possui 03 tentativas frustradas de Inventário (2016, 2017 e 2018).



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

1. Em 2016 foi aberto processo do primeiro inventário da Unilab. Apresentamos à Gestão Superior propostas de gestão, como a centralização de bens em Macro-unidades, implantação de localização e responsáveis. Além disso, apontamos as dificuldades apresentadas e solicitamos prioridades para melhoramentos de sistema de gestão de patrimônio, aumento da quantidade de pessoal e apoio em geral.
2. Em 2017 a adesão das unidades foi de apenas 55% para a fase 1 do Inventário, com a expressiva ausência de resposta nessa fase e a falta de apoio da Gestão Superior em colaborar com o Inventário, a Divisão de Patrimônio comunicou a interrupção das fases seguintes de inventário e não obtivemos resposta de ciência da situação.
3. Em 2018, houve outra tentativa de inventário que foi interrompida por multitarefas, ausência de segregação de funções e priorização de outras atividades em detrimento do Inventário.



Ministério da Educação
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira – UNILAB
Auditoria Interna

ANÁLISE E RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA: Recomendamos que a Gestão Superior, em conjunto com a Pró-Reitoria de Administração e Coordenação de Logística adotem medidas eficazes com vistas a cumprir o disposto no Artigo 96 da Lei 4320/64, no que se refere à elaboração anual do inventário físico-financeiro dos bens patrimoniais existentes na Instituição, priorizando tal ação e providenciando, inclusive, a devida conferência física dos bens que compõem nosso acervo patrimonial por meio de uma comissão regularmente constituída.

Redenção, 30 de outubro de 2018

José César de Sousa Rodrigues
Auditor Chefe

31