



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2023 – PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO**

Em atendimento aos preceitos constitucionais descritos no Art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal, de acordo com a Lei Municipal nº. 1.429/2020 e Decreto nº. 3.259/2020, o Controlador Interno vem, muito respeitosamente, informar, por meio deste Relatório de Auditoria, os achados e as recomendações ao Setor de Almojarifado e Patrimônio.

O Controlador Interno, neste mês de março de 2023, realizou procedimentos de auditoria no Setor de Almojarifado e Patrimônio, seguindo o fluxo de procedimentos contido em Plano Operativo do Controle Interno.

### **1. Procedimentos de Auditoria**

O trabalho teve como objetivo avaliar o funcionamento dos controles internos, verificando o grau de normatização dos métodos, procedimentos e rotinas de trabalho presentes no Setor de Almojarifado e Patrimônio.

Este relatório é de caráter preventivo, razão pela qual esperamos que sirva de suporte para o aprimoramento dos controles internos já existentes e também de base para aqueles que precisam ser implantados.

Visando subsidiar os trabalhos de auditoria, foi formulado o memorando nº 12/2023, no qual foram solicitadas informações acerca dos controles internos executados pelo Setor de Almojarifado e Patrimônio.

### **2. Achados de Auditoria e Recomendações**

De posse do memorando nº 12/2023, contendo a manifestação da responsável pelo Setor de Almojarifado e Patrimônio sobre as indagações realizadas, procedeu-se à análise das informações disponibilizadas, para posterior diagnóstico da situação encontrada.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

**Questão 1 – Os bens e materiais de consumo são solicitados e estocados em almoxarifado central ou são solicitados e estocados pelas secretarias/unidades municipais?**

**Manifestação do Setor** – A prefeitura não possui almoxarifado, os materiais são comprados para uso imediato onde cada setor faz seu pedido e sua distribuição.

**Análise do Controle Interno:**

De acordo com a manifestação do setor, os bens e materiais de consumo são solicitados pelos setores para uso imediato, entretanto, foi constatado pelo controlador interno que algumas unidades administrativas desses setores não usam de forma imediata os bens e materiais de consumo, necessitando, dessa forma, estocar parte dos produtos em locais inadequados, que não possuem efetivo controle das pessoas que tem acesso a esse local de estoque.

Nesse contexto, quando determinada unidade administrativa receber em seu prédio os bens/materiais solicitados e ser necessário estocar parte desses materiais, é recomendado que o local de estoque não seja de livre acesso, sendo ideal que apenas poucos servidores tenham acesso a esse local, para realização do efetivo controle dos bens e materiais de consumo que se encontram sob posse dessa unidade.

**Questão 2 – Os materiais de consumo e permanente, mesmo que para distribuição direta e imediata, passam pelos controles do Setor de Almoxarifado e Patrimônio?**

**Manifestação do Setor** – Os bens permanentes passam pelo setor de patrimônio depois de comprados, pagos e recebidos, o setor de patrimônio só tem acesso aos bens depois de pagos e conferidos por quem assinou a nota fiscal, depois o setor lança em sistema e vai até bens informados em nota fiscal para identifica-los com o n° de patrimônio.

**Análise do Controle Interno:**

De acordo com a manifestação do setor, os bens permanentes passam pelo controle do setor de patrimônio após efetiva liquidação e pagamento, efetuando o emplacamento do



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

referido bem para identifica-lo com o nº de patrimônio. Entretanto, os materiais de consumo não passam pelo controle do Setor de Almoxarifado e Patrimônio, sendo que são solicitados e recebidos diretamente pelos setores que irão utiliza-los.

Dessa forma, como não há almoxarifado central, é inviável o controle dos materiais de consumo pelo Setor de Almoxarifado e Patrimônio. Ademais, o controle realizado dos bens permanentes – identificação, emplacamento e numeração – encontra-se adequado.

**Questão 3 – Há recomendação do setor para que as unidades estabeleçam o controle de pessoas que transitam pelas dependências do local em que os bens e materiais estão estocados?**

**Manifestação do Setor** – Não há recomendação, pois não há almoxarifados funcionando, como seria o mais adequado, ter e funcionar.

**Análise do Controle Interno:**

Apesar de não existir almoxarifado central da Prefeitura Municipal, há estoque de bens/materiais nas unidades administrativas dos setores, sendo, desse modo, necessário o efetivo controle das pessoas que têm acesso a esses locais, como forma de evitar eventuais desvios ou perdas de materiais, conforme recomendado na análise realizada na questão 1.

**Questão 4 – A escrituração interna do almoxarifado está atualizada?**

**Manifestação do Setor** – Não há registro de bens imóveis pois o cadastro imobiliário da prefeitura não está atualizado para fazer registro onde muitos dos imóveis não possuem nem escritura e o setor de engenharia não sabe informar precisamente dados e valores dos imóveis, teria que fazer um levantamento da engenharia para poder estar registrando em ata e sistemas dados dos prédios, tamanhos, metragem e valores.

**Análise do Controle Interno:**

A questão 4 foi realizada para confirmar a atualização da escrituração interna dos bens/materiais de consumo e permanente, contudo, o setor manifestou entendimento acerca da



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

atualização do cadastro imobiliário da Prefeitura Municipal. Dessa forma, não há confirmação de que a escrituração interna dos bens/materiais de consumo e permanente esteja atualizada.

**Questão 5 – O Setor de Almoxarifado e Patrimônio mantém controle de estoques máximo, mínimo, e ponto de ressuprimento, como meio de orientação e previsão quanto ao consumo e fundamentação dos pedidos de compras?**

**Manifestação do Setor** – O Setor de Almoxarifado não mante o controle pois não há informação se há necessidade ou não pois não há almoxarifado quem compra ou controla são os responsáveis por cada setor e também são os mesmo que efetua o recebimento das mercadorias, sendo assim, o setor não tem esse acesso.

**Análise do Controle Interno:**

De acordo com a manifestação do setor, como não há almoxarifado central e são os responsáveis por cada setor que realizam e controlam as compras, o Setor de Almoxarifado e Patrimônio não mantém o controle de estoques máximo, mínimo, e ponto de ressuprimento.

Todavia, ressalta-se a importância da realização desses controles como meio de orientação e previsão quanto ao consumo e fundamentação dos pedidos de compras. Dessa forma, recomenda-se que os responsáveis por cada setor realizem esses controles, que auxiliam no planejamento executado pelo setor público, sendo que o planejamento vem tendo papel de destaque na Administração Pública através da Nova Lei de Licitações e Contratos (Lei nº 14.133/2021) e outros normativos que destacam a importância do planejamento nas contratações públicas.

**Questão 6 – Os procedimentos e as instruções operacionais são padronizados e estão postos em documentos formais (manuais, portarias, regimentos, etc)?**

**Manifestação do Setor** – Não tenho informação a respeito.

**Análise do Controle Interno:**

O Setor de Almoxarifado e Patrimônio manifestou não ter informação sobre a formalização de procedimentos e instruções operacionais dos bens e materiais pertencentes à



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

Administração Pública Municipal, dessa forma, consideramos que os procedimentos e as instruções operacionais não são padronizadas e não estão postos em documentos formais.

Destaca-se, entretanto, a importância dos procedimentos de recebimento, conferência e controle dos bens/materiais adquiridos pela Administração Pública, serem padronizados, para evitar eventuais riscos derivados desse processo.

**Questão 7 – Há algum caso, na Prefeitura Municipal, de apuração de ocorrências de fraudes e desvios na gestão de bens móveis (processos de sindicância e PADs)?**

**Manifestação do Setor** – Quando há roubo cada setor faz o boletim de ocorrência e encaminha uma cópia ao Setor de Patrimônio para que possa efetuar a baixa do patrimônio e registrar a ocorrência em sistema.

**Análise do Controle Interno:**

De acordo com a manifestação do setor, há procedimento padronizado para casos de roubo de bens patrimoniais, entretanto, não foi informado se há algum caso de apuração de ocorrência de fraude ou desvio na gestão de bens móveis.

**Questão 8 – Há clara identificação dos processos críticos para a consecução dos objetivos e metas na gestão de bens móveis?**

**Manifestação do Setor** – Sim, os patrimônios são lançados em livros e sistemas tanto a aquisição como as baixas e as transferências onde tudo é feito anual e cada setor assina por ano Termo de Responsabilidade dos bens por setor – já os patrimônios são identificados por chapa constando nº de seu registro.

**Análise do Controle Interno:**

A questão 8 busca informação acerca da identificação, pelo Setor de Almoxarifado e Patrimônio, dos processos críticos da gestão de bens móveis. Em sua manifestação, o setor citou a existência de um termo de responsabilidade que é assinado pelos setores municipais e a identificação por chapa dos bens públicos, que são procedimentos utilizados pelo setor como



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

forma de controle patrimonial. Entretanto, a questão busca saber com o setor se há clara identificação dos processos críticos – processos mais importantes e que trazem maiores riscos a gestão patrimonial – e, se sim, quais seriam esses processos e quais os riscos deles derivados.

**Questão 9 – É prática da gestão de bens móveis o diagnóstico dos riscos (de origem interna ou externa) envolvidos nos seus processos, bem como a identificação da probabilidade de ocorrência desses riscos e a consequente adoção de medidas para mitigá-los?**

**Manifestação do Setor** – Os bens móveis toda transferência, baixa o setor responsável por setor, informa o setor de patrimônio é registrado no sistema.

**Análise do Controle Interno:**

A questão 9 busca informações sobre riscos envolvidos nos processos, probabilidade de ocorrência desses riscos e medidas para mitigá-los, sendo que, dessa forma, a manifestação do setor não respondeu à questão formulada.

**Questão 10 – Os riscos identificados são mensurados e classificados de modo a serem tratados em uma escala de prioridades e a gerar informações úteis à tomada de decisão?**

**Manifestação do Setor** – Sim, sempre os setores informam alguma ocorrência que houve com os bens móveis e pedem manutenção ou a baixa transferência deterioramento por tempo de uso, etc.

**Análise do Controle Interno:**

A questão 10 trata da mensuração de riscos e classificação em escala de prioridades, dessa forma, a manifestação não responde tal questão. Na manifestação é citada um exemplo de uma ocorrência e a posição do setor responsável quando tal evento acontece, sendo que a mensuração de riscos se refere a tentativa de quantificar o dano e a probabilidade de sua ocorrência, já a definição da escala de prioridades é realizada de acordo com o grau do efeito danoso de determinado risco, caso venha se concretizar.



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

### **3. Conclusões**

De modo geral, verifica-se que os controles internos administrativos relacionados à gestão de materiais do município estão bem delineados.

Verificou-se que os materiais de consumo são solicitados pelos setores municipais, sendo responsabilidade deles a guarda e controle desses materiais, já que não há almoxarifado central da Prefeitura Municipal.

Os bens permanentes passam pelo controle do Setor de Almoxarifado e Patrimônio e, após efetiva liquidação e pagamento, é feito o emplacamento para identificação por número de patrimônio.

Vale ressaltar os pontos que merecem maior atenção no controle patrimonial:

- Manter a escrituração interna atualizada;
- Realização do planejamento de compras e aquisições pelos responsáveis dos setores municipais;
- Identificação dos processos críticos e dos riscos envolvidos na gestão patrimonial.

Tejuapá, 31 de março de 2023.

ALEXANDRE JOSÉ DA SILVA GARROTE  
Controlador interno