



CEFET/RJ

AUDIN

---

# RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

Divisão de Materiais

*Exercício 2021*

CENTRO FEDERAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA CELSO SUCKOW DA  
FONSECA – CEFET/RJ  
**AUDITORIA INTERNA**

*RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO*

Órgão: **Maracanã**

Unidade Examinada: **Divisão de Materiais**

Município/UF: **Rio de Janeiro / RJ**

Projeto de Auditoria: Programa de Auditoria 04

**Missão**

A missão da AUDIN é contribuir - de forma independente - tanto para a avaliação quanto para o aprimoramento do gerenciamento de riscos, dos controles internos e da governança da instituição, além de agregar valor às práticas administrativas e colaborar para a melhoria da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade dos processos.

**Auditoria de conformidade**

A auditoria de conformidade visa à obtenção e avaliação de evidências para verificar se as atividades financeiras ou operacionais de um objeto de auditoria selecionado obedecem às condições, às regras e os regulamentos a ele aplicáveis.

# QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN DO CEFET/RJ?

Auditoria de Avaliação de conformidade que visa avaliar os controles internos relativos ao Almoxarifado (Gestão e Controle de Estoque -Entradas/Saídas)

## **POR QUE A AUDIN/CEFET-RJ REALIZOU ESSE TRABALHO?**

A auditoria decorreu da avaliação do gerenciamento de risco e controle interno realizado pela auditoria interna para a definição do PAINT 2021 ante aos objetivos institucionais, quando se identificou alto risco associado à atividade.

## **QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN/CEFET/RJ? QUAIS AS RECOMENDAÇÕES QUE DEVERÃO SER ADOTADAS?**

Os resultados desse trabalho permitiram identificar que a maturidade dos controles apresenta o nível básico, constituído por controles em sua maioria informais, com pouco treinamento e baixa comunicação sobre os controles.

Os achados dessa auditoria ratificam essa avaliação e fundamentam as seguintes recomendações:

- 1- Fazer os ajustes necessários para que seja regularizada a utilização do Siads em atendimento a Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020;
- 2- Realizar conferências periódicas no estoque físico do Almoxarifado, para evitar e/ou sanar distorções entre quantitativo físico e sistema.
- 3- Adotar controle interno a fim de garantir a regularidade dos procedimentos realizados pelo almoxarifado junto ao Siads.
- 4- Adotar providências para capacitação dos membros acerca da utilização do Siads, para uso da ferramenta em sua totalidade.

# LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

Audin: Auditoria Interna

CEFET/RJ: Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca

COVID-19: Coronavírus

DECOF: Departamento de Contabilidade e Finanças

DIMAT: Divisão Materiais

DIRAP: Diretoria de Administração e Planejamento

DGP: Departamento de Gestão Pessoas

PAINT: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

Siads: Sistema Integrado de Administração de Serviços

Siafi: Sistema Integrado de Administração Financeira

# SUMÁRIO

<b>INTRODUÇÃO</b>	<b>6</b>
<b>RESULTADOS DOS EXAMES</b>	<b>8</b>
1. Fragilidade nos controles do processo de Almoarifado (Gestão e Controle de Estoque - Entradas/Saídas)	9
2. Subutilização do sistema Siads por falta ou inadequação de treinamento	10
3. O manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do Cefet/RJ está em conformidade com a legislação pertinente	11
<b>RECOMENDAÇÕES</b>	<b>13</b>
<b>CONCLUSÃO</b>	<b>14</b>
ANEXO I – Mapa do Processo de Recebimento de Materiais de Consumo	15
ANEXO II – Matriz de Riscos e Controles	16

# INTRODUÇÃO

O presente relatório tem o propósito de apresentar os resultados da auditoria de conformidade realizada junto à Divisão Materiais (DIMAT) vinculada à Diretoria de Administração e Planejamento (DIRAP) e teve como objeto verificar a regularidade dos processos de entrada saída dos estoques da DIMAT.

Este trabalho está legalmente amparado pela Instrução Normativa Nº 205/88 da Secretaria de Administração Pública, este é principal instrumento que normatiza os processos de movimentação e controle de materiais de consumo e permanente na Administração Pública Federal, descrevendo as principais atividades a serem desenvolvidas pelos órgãos componentes da Administração Pública Federal. Além do normativo supracitado ampara-se também na Lei 8.666/93 que institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências e na Portaria 766/2021 CEFET-RJ nº 766, de 26 de agosto de 2021 e anexo que contém o manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do CEFET/RJ.

O escopo da auditoria abrangeu o almoxarifado do campus Maracanã com a finalidade de analisar as etapas de entrada e saída de materiais do estoque no exercício de 2021. Além disso, foi verificada acerca do tema da auditoria a conformidade do Manual de procedimentos de gestão patrimonial e material do CEFET/RJ com a legislação pertinente.

A Divisão de Materiais e Almoxarifado (DIMAT) é o local destinado à guarda, localização, segurança e preservação do material de consumo adquirido pela Instituição, adequado à sua natureza, a fim de suprir as necessidades operacionais dos setores integrantes da estrutura organizacional o CEFET/RJ.

## **Origem e justificativa**

A auditoria decorreu da avaliação do gerenciamento de risco e controle interno realizado pela Audin do CEFET/RJ ante aos objetivos institucionais, para a definição do PAINT 2021. Cabe ressaltar diversos processos conduzidos pela área de gestão de materiais perpassam por muitas áreas dentro de uma organização. No que concerne à auditoria interna é verificar se rotinas e os atos administrativos protagonizados pela área de gestão de materiais mostram-se em conformidade com os preceitos legais, emitindo, ao final, relatórios de recomendação.

## **Objetivos e questões de auditoria**

Visando verificar a regularidade do processo de entrada e saída do estoque da DIMAT, definiram-se as seguintes questões de auditoria:

- Os quantitativos levantados para as aquisições são confiáveis para não gerar desabastecimento?
- O processo de recebimento de materiais no almoxarifado é confiável?
- O controle de saída dos materiais é seguro?
- O manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do CEFET/RJ está em conformidade legislação pertinente?

## **Metodologia**

Com intuito de responder essas questões, foram utilizados como fontes de informação os sítios governamentais, o sistema de acompanhamento de processos do CEFET/RJ, as notas fiscais, o manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do CEFET/RJ e a legislação pertinente acerca do tema da auditoria. Para tanto foram realizados seguintes procedimentos de auditoria:

- (i) Verificar o diagnóstico situacional
- (ii) Emitir S A nº 04\_01 requerendo o seguinte: informações do corpo funcional da DIMAT e suas subdivisões; impressão de telas do Siads; fluxo de atividades atualizado após análise do mapa de processos de 2017; relação das atas de registro de preço realizadas pelo CEFET/RJ em 2019 com seus respectivos números de processos e tipo de objeto;
- (iii) Verificar a quantidade e as características dos itens de acordo com a especificação de compra;
- (iv) Verificar o ateste das notas fiscais;
- (v) Verificar as requisições de material de determinado período via sistema SIADS
- (vi) Confrontar o quantitativo dos itens solicitados e os efetivamente entregues; ;
- (vii) Verificar as notas de saída.
- (viii) Emitir S A nº 04\_06 requerendo o seguinte: Envio do relatório do Siads que contenha as entradas do material relativo ao processo 23063.003025/2019-14; Envio dos comprovantes de saída de material relativas ao processo supracitados, devidamente registrados e assinados, para áreas demandantes, caso tenham ocorrido.

Por meio das técnicas de *checklist*, análise documental; indagação escrita e oral e inspeção.

## **Restrições/limitações:**

A impossibilidade de acesso às informações do Siads devido a problemas de ordem técnica do provedor do sistema.

## **Considerações iniciais**

Os resultados desse trabalho permitiram identificar que a maturidade dos controles apresenta o nível básico, constituído por controles em sua maioria informais, com pouco treinamento e baixa comunicação sobre os controles.



# RESULTADOS DOS EXAMES

Visando verificar a regularidade do processo de entrada e saída do estoque da DIMAT, constituiu-se uma amostra de 10 itens relativos às notas de empenho do campus Maracanã pertencentes ao processo 23063.003025.2019-14 da ata de registro de preço 46/2019 de cartuchos e toners.

QUADRO 1 - Amostra de itens relativos às notas de empenho do *campus* Maracanã pertencentes ao processo 23063.003025.2019-14 da ata de registro de preço 46/2019 de cartuchos e toners.

Item do Processo	Descrição	Empenho	Quantidade	Valor Unitário	Valor Global
11	CARTUCHO ORIGINAL, carga completa, para impressora HP CP2025. REF.: CC531A. Cor ciano	2020NE800692	7	R\$ 45,00	R\$ 315,00
12	CARTUCHO ORIGINAL, carga completa, para impressora HP LASER JET 1010/ 1012 /1022 /3050 BLACK - Q2612ab	2020NE800692	12	R\$ 24,00	R\$ 288,00
14	Cartucho original, carga completa, para impressora HP LASERJET P2055DN. REF.CE505A. Cor preta. Com capacidade média de 2.300 páginas	2020NE800692	60	R\$ 30,00	R\$ 1.800,00
16	CARTUCHO ORIGINAL, carga completa, para impressora LEXMARK MX 610/ MX 611dhe, referência 604H - cor preta	2020NE800692	6	R\$ 150,00	R\$ 900,00
18	Cartucho original, carga completa, para impressora LEXMARK X644 / X654 / X651DE /X656 / X656DE / X656DN (capacidade nominal de 36 mil cópias). Ref.: T654X11L ou T654X11B. COR: PRETO	2020NE800692	10	R\$ 298,00	R\$ 2.980,00
22	CARTUCHO DE TONER PARA IMPRESSORA HP LASERJET HP LaserJet Enterprise P3010, HP LaserJet Enterprise P3015, HP LaserJet Enterprise P3015, HP LaserJet Enterprise P3015X, HPLaserJet Enterprise M525f, HP LaserJet Enterprise M525dn, COR: PRETO, RENDIMENTO: 6.000 PÁGINAS - REFERENCIA CE255A - COMPONENTES 100% NOVOS	2020NE800693	6	R\$ 59,50	R\$ 357,00
23	Toner Samsung MLT-D103L para impressora SCX4729FD CARTUCHO COMPATÍVEL COMO FABRICANTE-	2020NE800691	12	R\$ 55,00	R\$ 660,00
24	CARTUCHO TONER IMPRESSORA HP, TIPO CARTUCHO:ORIGINAL, REFERÊNCIACARTUCHO 1:Q7553X, COR:PRETA, REFERÊNCIA IMPRESSORA 1:LASERJET P2014	2020NE800692	6	R\$ 38,00	R\$ 228,00
25	CARTUCHO TONER IMPRESSORA HP, TIPO CARTUCHO:ORIGINAL, COR:PRETA,REFERÊNCIA CARTUCHO 2:CF280X	2020NE800692	6	R\$ 40,00	R\$ 240,00
26	CARTUCHO TONER IMPRESSORA HP, TIPO CARTUCHO:ORIGINAL,DURA BILID ADE:10.000 PÁGINAS, REFERÊNCIA CARTUCHO 1:CC364A, COR:PRETA, REFERÊNCIA IMPRESSORA 1:LASERJET P4014	2020NE800692	6	R\$ 110,00	R\$ 660,00
					R\$ 8.428,00

# **1. Fragilidade nos controles do processo de Almoxarifado (Gestão e Controle de Estoque - Entradas/Saídas)**

## **Contexto da auditoria**

Atualmente a Divisão de Materiais (DIMAT) utiliza o Sistema Integrado de Administração de Serviços – Siads, uma solução que possibilita aos órgãos da Administração Pública Federal um controle completo e efetivo de seus estoques de materiais, bens patrimoniais e serviços de transporte. O sistema permite o controle permanente de depreciação dos bens, viabiliza a realização de inventário eletrônico em plataforma mobile e amplia a automação do registro contábil, ao possibilitar que o ato e fato das ações administrativas sejam registrados no Siafi (Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal), em tempo real por meio do Siads.

A DIMAT relatou que no período de pandemia ficou inviável adotar os procedimentos corretos em relação aos lançamentos no sistema Siads, pois foi um período muito conturbado com trocas constantes de chefias, impossibilitando a atualização das listagens com as chefias responsáveis para autorização de retirada dos materiais pelos servidores. Diante desse fato, está sendo utilizado desde então as requisições de materiais dos blocos de papel com o aval da chefia do Departamento de Materiais e Patrimônio - DEMAP. Com a normalização desse processo de troca de chefias, está sendo providenciada junto ao Departamento de Gestão de Pessoas (DGP) a nova listagem com os respectivos nomes atualizados.

A auditoria anterior constatou que os controles apresentavam o nível de maturidade intermediário e software defasado e pouco confiável. Quanto à equipe, os membros estão há bastante tempo sem receber nenhum curso de capacitação para atualização nas técnicas de almoxarifado.

Este trabalho de auditoria constatou que a maturidade dos controles apresenta o nível básico, constituído por controles em sua maioria informais, com pouco treinamento e baixa comunicação sobre os controles. Cabe considerar a situação de caráter excepcional da pandemia da COVID-19, bem como a impossibilidade da utilização do Siads devido a problemas de ordem técnica do provedor do sistema.

Não obstante, nota-se fragilidades nos controles na medida em que não foi possível observar controles, como planilhas eletrônicas de maneira alternativa a situação indesejada de ordem técnica que pudesse substituir o sistema temporariamente e facilitar o acesso as principais informações relativas ao estoque de materiais, no concerne as entradas, saídas e relatório sintético. O que conseqüentemente gera impacto na confiabilidade do levantamento das demandas para aquisição.

Não foi possível realizar a contagem relativa aos itens 22, 23 e 24, pois fora informado que tais itens não foram recebidos. Quanto ao item 25 do processo foi constatado divergência no quantitativo.

Durante o trabalho da auditoria foi reavaliado o mapeamento do processo de almoxarifado pela DIMAT e feito um reajuste no fluxo, bem como a reavaliação da matriz de riscos e controles com base na atual conjuntura supramencionada, vide anexos I e II.

### **Condição**

Os controles internos são ineficazes.

### **Critério**

A saída e a aquisição dos materiais de consumo para reposição do estoque devem ser controladas. A entrada de materiais deve ser registrada. O suprimento de materiais deve ser executado corretamente.

### **Causa**

A situação de caráter excepcional da pandemia da COVID-19 e a impossibilidade da utilização do Siads devido a problemas de ordem técnica do provedor do sistema.

### **Consequência**

A falta de confiabilidade do levantamento das demandas para aquisição, possível comprometimento da acurácia das entradas em estoque e falha nos controles das saídas de materiais.

### **Conclusão**

Destaca-se através desse achado a importância da gestão de materiais mais eficiente de maneira a abastecer a organização dos materiais necessários ao seu desempenho, recebendo de modo apropriado, distribuindo-os aos setores demandantes, evitando estoques desnecessários e mantendo rotinas de controle efetivas. Embora aconteçam fatores alheios ao controle interno, há possibilidade adotar solução alternativa sistematizada de caráter temporário.

## **2. Subutilização do sistema Siads por falta ou inadequação de treinamento**

### **Contexto da auditoria**

Por meio da observação e indagação oral constatou-se a necessidade de ampliação do corpo funcional da Divisão devido a aposentadorias iminentes. Além disso, pôde ser observada a carência da capacitação dos membros acerca da utilização do Siads, para que a instituição possa absorver todos os benefícios da solução. A solução em questão

permite realizar: Requisição de Material de Consumo; Nova Entrada de Material; Entrada de Materiais; Empenhos; Transferências Externas/Internas; Gerar Relatório; interação com os demais sistemas governamentais.

#### **Condição**

Subutilização do sistema Siads.

#### **Critério**

Os membros devem estar capacitados acerca da utilização do Siads, para que a instituição possa absorver todos os benefícios da solução.

#### **Causa**

A falta ou inadequação de treinamento.

#### **Consequência**

Possíveis fragilidades nos controles.

#### **Conclusão**

Destaca-se através desse achado a importância da capacitação dos servidores para melhor utilização da ferramenta de gestão. Nota-se que por meio do sítio do Tesouro Nacional é possível ter o acesso a vídeos e tutoriais acerca do subsistema estoque do Siads, qual seja o link: <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/contabilidade-e-custos/gestao-patrimonial/siads/videos-e-tutoriais>. Tal ação implicará benefícios para toda instituição no que diz respeito à gestão de materiais.

### **3. O manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do Cefet/RJ está em conformidade com a legislação pertinente**

O intuito deste trabalho de auditoria foi verificar a aderência do manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do CEFET/RJ a legislação pertinente. Entende-se que com relação ao tema de auditoria Almojarifado (Gestão e Controle de Estoque - Entradas/Saídas), todos os requisitos legais foram cumpridos. Portanto o manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do CEFET/RJ está em conformidade legislação pertinente.

Como ponto de melhoria sugere-se a publicação na página do almojarifado no sítio do CEFET/RJ a Portaria nº 766/2021 e seus anexos bem como os procedimentos relativos

à requisição de materiais via Siads com a finalidade facilitar o acesso do servidor às informações e procedimentos da Divisão de Materiais.

# RECOMENDAÇÕES

## **Recomendações para DIRAP/DIMAT**

1 - Fazer os ajustes necessários para que seja regularizada a utilização do Siads em atendimento a Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020;

Achado nº 1

## **Recomendações para DIMAT**

2 - Realizar conferências periódicas no estoque físico do Almoxarifado, para evitar e/ou sanar distorções entre quantitativo físico e sistema.

Achado nº 1

## **Recomendações para DIRAP/DECOF**

3 - Adotar controle interno a fim de garantir a regularidade dos procedimentos realizados pelo almoxarifado junto ao Siads.

Achado nº 1

## **Recomendações para DIRAP/DIMAT**

4 - Adotar providências para capacitação dos membros acerca da utilização do Siads, para uso da ferramenta em sua totalidade.

# CONCLUSÃO

Considerando as questões de auditoria levantadas no início do trabalho, verificou-se, com base nos achados percorridos neste relatório, que a maturidade dos controles apresenta o nível básico, constituído por controles em sua maioria informais, com pouco treinamento e baixa comunicação sobre os controles.

Cabe considerar a situação de caráter excepcional da pandemia da COVID-19, bem como a impossibilidade da utilização do Siads devido a problemas de ordem técnica do provedor do sistema. Não obstante, notam-se fragilidades nos controles na medida em que não foi possível observar alternativas de controle como solução sistematizada capazes de substituir temporariamente o Siads e facilitar o acesso as principais informações relativas ao estoque de materiais, no concerne as entradas, saídas e relatório sintético.

O manual de procedimentos para gestão patrimonial e material do CEFET/RJ a legislação pertinente. Entende-se que com relação ao tema de auditoria Almoarifado (Gestão e Controle de Estoque - Entradas/Saídas), todos os requisitos legais foram cumpridos.

Destaca-se através do achado nº 1 a importância gestão de materiais mais eficiente mantendo rotinas de controle efetivas bem como por meio do achado nº 2 destaca-se a importância da capacitação dos servidores para melhor utilização da ferramenta de gestão.

## **RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO**

**RAFAEL RAYMUNDO DE SANTANA**

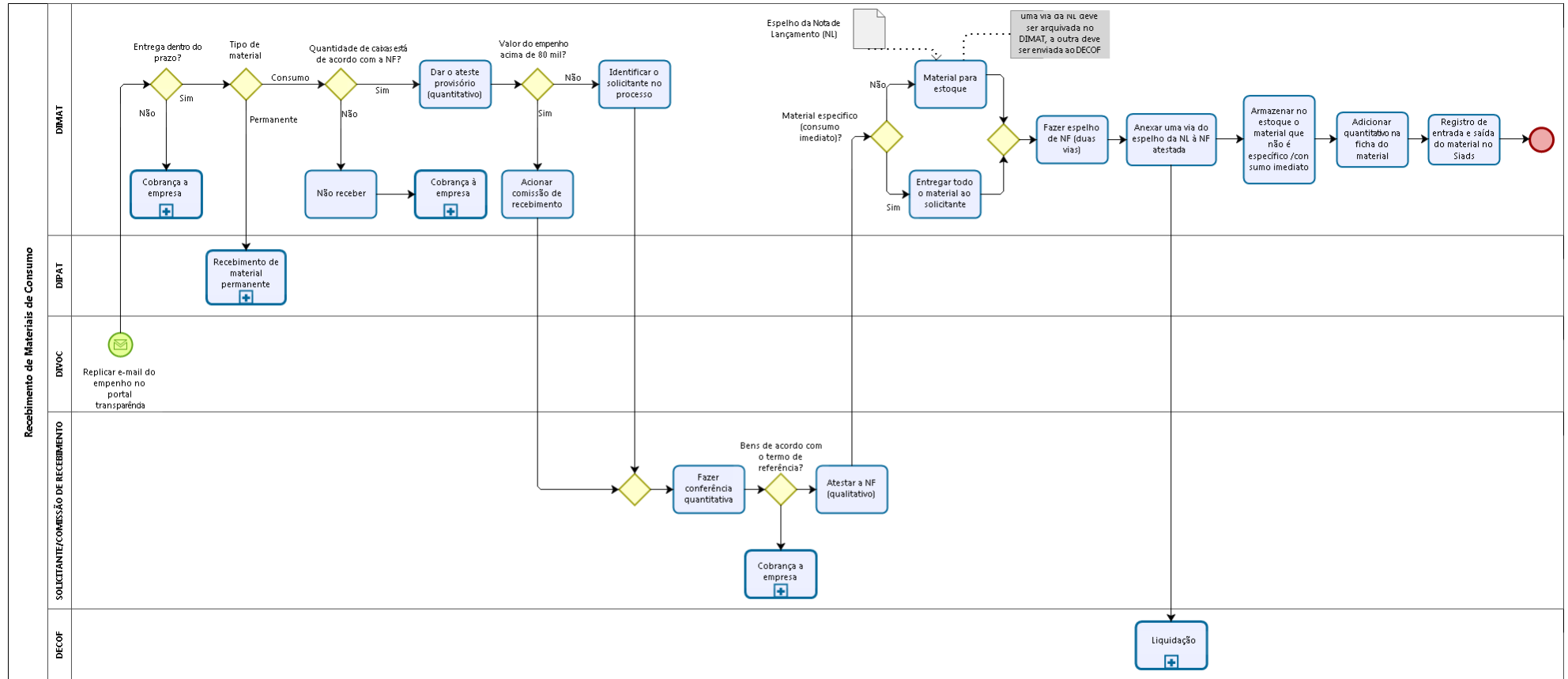
Administrador

**De acordo:**

**ROSANA PINHO GALIZA**

Auditora-Chefe

# ANEXO I – Mapa do Processo de Recebimento de Materiais de Consumo





## ANEXO II – Matriz de Riscos e Controles

ATIVIDADE	OBJETIVO	EVENTO DE RISCO	PROBABILIDADE	IMPACTO DO RISCO	RISCO INERENTE	CONTROLES-CHAVE	EFICÁCIA DO CONTROLE	PONTUAÇÃO	MATURIDADE DOS CONTROLES
Levantamento anual para aquisição com base na requisição de material	Controlar a saída e aquisição dos materiais de consumo para reposição do estoque.	Desabastecimento de materiais	3	4	12	Registro de pedidos de fornecimento (requisições);	Fraco	1	39%
						Acompanhamento periódico	Mediano	2	
						Acompanhamento a cada movimentação	Mediano	2	
Recebimento de materiais no almoxarifado	Conformidade com a contratação.	Entrega de material diverso ou irregular	3	5	15	Conferência quantitativa;	Mediano	2	
						Conferência qualitativa; Revisão dos itens recebidos antes do ateste da nota;	Mediano	2	
						Conferência periódica de itens solicitados com prazo de entrega vencido e comunicação ao setor responsável pela cobrança.	Fraco	1	
Controle de saída dos materiais	Suprimento de materiais corretamente.	Falha nos controles das saídas de materiais	3	3	9	Requisição de materiais via SIADS;	Fraco	1	
						Ficha de separação emitida pelo sistema;	Fraco	1	
						Nota de saída assinada pelo recebedor;	Mediano	2	
						Registro de saídas no SIADS.	Fraco	1	

EFICÁCIA DO CONTROLE	
CLASSIFICAÇÃO	SITUAÇÃO DO CONTROLE
(0) Inexistente	Ausência completa do controle.
(1) Fraco	Em desenvolvimento; informal; sem disseminação.
(2) Mediano	Fomalizado; desconhecido; sem aplicação efetiva; quase sempre falha; pode ser aprimorado.
(3) Razoável	Fomalizado; conhecido; adotado na prática; funciona na maior parte das vezes.
(4) Forte	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado como "melhor prática".

NÍVEL DE MATURIDADE DO CONTROLE		
NÍVEL	PONTUAÇÃO	DEFINIÇÃO
Inicial	0% a 20%	Fomalização precária; documentação indisponível; ausência de comunicação sobre os controles.
Básico	20,1% a 40%	Controles em sua maioria informais; pouco treinamento e baixa comunicação sobre controles.
Intermediário	40,1% a 70%	Há princípios e padrões documentados sobre os controles internos.
Aprimorado	70,1% a 90%	Controles obedecem aos princípios estabelecidos; há supervisão e aprimoramento regulares.
Avançado	90,1% a 100%	Controles avançados; processos de controles internos integrados aos de gestão da organização.