



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

FISCALIZAÇÃO

ORDENADA

ALMOXARIFADO

JUNHO - 2017

TC 6314/989/16

Cristiana de Castro Moraes  
Conselheira

ALMOXARIFADO CENTRAL -  
MUNICÍPIO DE BURITAMA

Responsável pela Fiscalização

DSF-I

UR-1

Marcio Fonseca Goiatti  
Agente da Fiscalização

# Almoxarifado

## controle eficiente

O **Tribunal de Contas** do Estado de São Paulo é o guardião da sociedade que orienta e fiscaliza o cumprimento das leis aplicáveis aos seus jurisdicionados estaduais e municipais.

O **Almoxarifado** se constitui num dos mais importantes setores dos órgãos públicos pelo qual transitam bens e materiais de diversas especificidades, que integrarão de alguma forma as ações e programas de governo à disposição da sociedade.

## Contexto da Fiscalização

### Almoxarifado

Assim como em ações anteriores, o trabalho foi desenvolvido numa única etapa, com a aplicação in loco de questionário dividido em grupos de questões específicas, cujas respostas nortearão os trabalhos de rotina das equipes de fiscalização e darão uma visão geral à sociedade da gestão do Almoxarifado, cuja gerência é de responsabilidade do Estado e dos municípios, por seus órgãos da administração direta e indireta.

Esta Fiscalização Ordenada teve como escopo aferir:

- Qualificação do responsável pelo setor;
- A estrutura física externa do Almoxarifado que garanta a boa guarda dos bens públicos;
- A estrutura física interna do Almoxarifado que garanta a boa guarda dos bens públicos;
- Os procedimentos de recebimento, guarda e expedição dos bens do almoxarifado;

Em tópicos mais detalhados, visando constatar a efetividade da gestão, foram verificados:

- Controle recebimento, guarda e expedição de materiais;
- Controle de desperdício de materiais;
- Verificação da adequação do saldo de materiais em confronto com os registros contábeis;
- Atuação do Controle Interno no Almoxarifado.

O registro fotográfico realizado na maioria dos órgãos fiscalizados proporciona um parâmetro importante da realidade da gestão deste setor do serviço público.

Os dados ora divulgados trazem a certeza de que há muito a ser feito e que as ações ordenadas implementadas pela Corte de Contas Paulista, além de subsidiar o gestor público em eventuais correções que se façam necessárias, fortalecem nossa interação com a sociedade.

Por fim, importante ressaltar que os resultados ora apresentados derivam da conjunção de esforços de uma equipe multidisciplinar, os quais permitiram que os resultados das inspeções chegassem em tempo real à Direção da Casa.

### Números da IV Fiscalização Ordenada – Almoxarifado

<b>234</b>	servidores do TCESP empregados na fiscalização
<b>234</b>	órgãos e entidades fiscalizadas
<b>80</b>	quesitos processados
<b>18720</b>	análises responsivas

## IV Fiscalização Ordenada 2017

### ALMOXARIFADO CENTRAL - MUNICÍPIO DE BURITAMA

#### Identificação do almoxarifado

1) Nome (denominação) do Almoxarifado:

Resposta: **Almoxarifado Central**

Comentários: -

## Profissionais

### 1) Nome do responsável pelo almoxarifado:

Resposta: Cleber Reginaldo Placidino

Comentários: -

### 2) Cargo do responsável pelo almoxarifado:

Resposta: Supervisor do Departamento de Materiais

Comentários: -

### 3) Forma de provimento do cargo do responsável:

Resposta: Efetivo

Comentários: -

### 4) Formação profissional exigida para o cargo?

Resposta: Médio

Comentários: -

### 5) Formação profissional do ocupante do cargo?

Resposta: Médio

Comentários: -

### 6) Caso exista especificação de área (curso) de formação profissional para a ocupação do cargo, está preenchido corretamente?

Resposta: Sim

Comentários: -

### 6.1) Qual a área (curso) de formação profissional exigida para preenchimento do cargo?

Resposta: -

Comentários: -

**6.2) Qual a área (curso) de formação profissional do ocupante do cargo?**

Resposta: -

Comentários: -

**7) Quantos funcionários existem - em serviços burocráticos e na movimentação de estoque (excluído o responsável)?**

Resposta: 6.00

Comentários: -

## Estrutura física externa

1) O prédio apresenta-se externamente em bom estado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

2) Observada externamente, a cobertura do almoxarifado está em perfeito estado?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

3) O local apresenta segurança?

Resposta: **Sim**

Comentários: Guarda na portaria e sistema de alarme com cameras

4) Existe serviço de segurança - 24 horas por dia?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

5) Existe área para manobra de caminhões?

Resposta: **Sim**

Comentários: -



**6) Existe plataforma para carga e descarga?**

Resposta: **Não**

Comentários: Somente para embarque e desembarque de veículos.

**6.1) Se houver área de carga e descarga ela é coberta?**

Resposta: -

Comentários: -

**7) Há rampas facilitando a locomoção de carrinhos?**

Resposta: **Não**

Comentários: -

**8) O escritório da administração do almoxarifado situa-se no mesmo local?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**9) Está bem instalado?**

Resposta: **Sim**

Comentários: Precisa de ampliação para proporciona melhores condições de trabalhos.

## Estrutura física interna

1) Os materiais estão protegidos contra intempéries, sinistros e outras forças físicas da natureza?

Resposta: Sim

Comentários: -

2) O espaço físico é suficiente?

Resposta: Não

Comentários: -



**3) Almoxarifado tem independência dos setores de Compras e Tesouraria?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**4) A iluminação é boa?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**5) Quadro de força externo à área de estocagem?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -



6) Existem fiações elétricas expostas e não em tubulações?

Resposta: Não

Comentários: -



7) O local apresenta internamente sinais de infiltrações, goteiras, umidade, etc.?

Resposta: **Sim**

Comentários: -



8) Há possibilidade de entrada de água de chuva?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

9) Existe proteção contra a entrada de roedores?

Resposta: **Não**

Comentários: -

10) Existe proteção contra a entrada de aves?

Resposta: **Não**

Comentários: -

11) Existem extintores de incêndio?

Resposta: **Não**

Comentários: -

**11.1) Estão dentro do prazo de validade?**

Resposta: -

Comentários: -

**12) Existem prateleiras em número suficiente para a armazenagem dos materiais?**

Resposta: Não

Comentários: -



13) Existem equipamentos (empilhadeira, carrinhos de transporte etc.) em número suficiente para operação racional do almoxarifado?

Resposta: **Sim**

Comentários: 01 movimentador manual de mercadorias

## Áreas do almoxarifado

### 1) A temperatura do ambiente é adequada e confortável?

Resposta: Não

Comentários: Dentro da area de estocagem de materiais a temperatura é elevada.

### 2) A Recepção é separada da área de armazenamento?

Resposta: Sim

Comentários: -

### 3) Existe área de Expedição?

Resposta: Não

Comentários: -

### 4) Existe vestiário para o pessoal de carga e descarga com chuveiro?

Resposta: Não

Comentários: -

### 5) Existe refeitório no local?

Resposta: Não

Comentários: -

### 6) Existem sanitários?

Resposta: Sim

Comentários: -

### 7) Sanitários em boas condições de utilização (limpeza)?

Resposta: Sim

Comentários: -

### 8) Existe AVCB?

Resposta: Não

Comentários: -

**8.1) AVCB dentro da validade?**

Resposta: -

Comentários: -

**8.2) Data da validade do certificado AVCB:**

Resposta: -

Comentários: -

**9) Foi desratizado nos últimos seis meses?**

Resposta: Sim

Comentários: -

**10) Existe Certificado de Desratização?**

Resposta: Não

Comentários: -

**10.1) Data da validade do certificado de desratização:**

Resposta: -

Comentários: -

**11) Foi dedetizado nos últimos seis meses?**

Resposta: Sim

Comentários: -

**12) Existe Certificado de Dedetização?**

Resposta: Não

Comentários: -

**12.1) Data da validade do certificado de dedetização:**

Resposta: -

Comentários: -

13) Há local próprio para o lixo coletado nas dependências do almoxarifado?

Resposta: Não

Comentários: Local improvisado para descarte de resíduos.



14) No recinto do Almoxarifado, é permitida a entrada de pessoas estranhas ao seu funcionamento?

Resposta: Não

Comentários: -

## Procedimentos do almoxarifado

**1) As funções dos responsáveis pelo Almoxarifado estão claramente definidas, com relação à escrituração, ao recebimento e à expedição de materiais?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**2) Existe separação física, bem delimitada, entre o recebimento, expedição e a armazenagem geral?**

Resposta: **Não**

Comentários: O mesmo espaço de recebimento das mercadorias é utilizado para o despacho das mercadorias.

**3) As condições para recebimento dos materiais são boas?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**4) Todos os materiais de consumo e permanente, mesmo que para distribuição direta e imediata, passam obrigatoriamente pelos controles do Almoxarifado?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

5) Existência de materiais acondicionados diretamente no chão, amontoados ou mal acondicionados?

Resposta: **Sim**

Comentários: -



**6) Existência de materiais acondicionados em contato direto com paredes?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -



**7) Materiais dispostos organizadamente?**

Resposta: **Não**

Comentários: Não existe especificações de compartimentos próprios para cada material.

## Controle de estoque

### 1) Informe a forma de pedido (requisição) dos materiais

Resposta: **Eletrônico**

Comentários: -

### 2) Existe sistema informatizado de controle de estoque?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

### 3) Prazo de lançamento das notas fiscais no sistema de controle de almoxarifado: (verificar notas a serem lançadas e sua data de recebimento)

Resposta: **2.00**

Comentários: -

### 4) Os arquivos de documentos estão organizados e atualizados?

Resposta: **Sim**

Comentários: Separação mensal.

### 5) Sistema apresenta consumo médio mensal por item?

Resposta: **Sim**

Comentários: -

### 6) Sistema apresenta estoque mínimo por item?

Resposta: **Não**

Comentários: -

### 7) Sistema apresenta estoque máximo por item?

Resposta: **Não**

Comentários: -

**8) Existe relatório por item apresentando estoque máximo x consumo em determinado período?**

Resposta: **Não**

Comentários: -

**9) Existe relatório com ponto de reposição?**

Resposta: **Não**

Comentários: -

**10) Há controle de itens zerados?**

Resposta: **Não**

Comentários: -

**11) Quantos itens zerados havia no dia?**

Resposta: **0.00**

Comentários: No inventário não mostra itens zerados.

**12) Itens zerados: quanto representa do total do estoque?**

Resposta: **1.00%**

Comentários: Vide resposta anterior.

**13) Frequência do inventário?**

Resposta: **Mensal**

Comentários: -

**14) Data do último inventário realizado:**

Resposta: **08/06/2017**

Comentários: -

**15) Elaborado balancetes mensais?**

Resposta: **Sim**

Comentários: -

**16) Data do último balancete elaborado:**

Resposta: 01/06/2017

Comentários: -

**17) Existe relatório com materiais em desuso ou em quantidade excessiva?**

Resposta: Não

Comentários: -

**18) A Fiscalização constatou materiais em quantidades superiores ao consumo ideal?**

Resposta: Não

Comentários: Existe pouco material em estoque, sendo a utilização quase imediata.

**19) Os testes de contagem física com os controles apontaram que a situação está em ordem?**

Resposta: Sim

Comentários: -

**20) Os inventários são checados e analisados pelo Controle Interno do órgão?**

Resposta: Sim

Comentários: -

## Outras constatações

1) Caso haja outras constatações que mereçam destaque, descrevê-las no campo abaixo.

Resposta: nada a registrar.

Comentários: -