

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DO SAPUCAÍ
CONTROLADORIA INTERNA

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA Nº 007/2025
ALMOXARIFADO

Relatório de Interna nº 007/2025 da Controladoria Interna do Município de Santa Rita do Sapucaí do Almocharifado, referente ao Exercício 2025, elaborado por **Rodrigo Braz de Faria**, Controlador Interno do Município de Santa Rita do Sapucaí.

SANTA RITA DO SAPUCAÍ - MG
2025

SUMÁRIO

1 APRESENTAÇÃO	3
2 ESCOPO DO MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO	4
2.1 ESCOPO DO MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO	4
3 DA METODOLOGIA DE TRABALHO	5
4 DO MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO	5
5 DAS CONSTATAÇÕES, RECOMENDAÇÕES E MONITORAMENTO.....	6
6 DA CONCLUSÃO FINAL	7

1 APRESENTAÇÃO

O **Sistema de Controle Interno do Município de Santa Rita do Sapucaí** foi criado, nos termos do Art. 31 da Constituição Federal da República, **em 27 de maio de 2010**, através da Lei Municipal nº 4.413/2010, de 27 de maio de 2010, que *“Dispõe sobre a criação do Sistema de Controle Interno no Município de Santa Rita do Sapucaí, nos termos do Art. 31 da Constituição Federal da República”*.

Assim, fica evidente que, a Controladoria Interna tem como função acompanhar as ações realizadas pela Administração Municipal, velando pela eficiência e legalidade dos atos praticados, primando pela utilização racional dos recursos e pelo zelo ao patrimônio público. Essa importante missão deve ser exercida por meio de ações coordenadas e planejadas, com a normatização e implantação de rotinas, objetivando não só a fiscalização, mas, indo além, com o intuito de orientar a execução dos trabalhos e apresentar soluções às eventuais falhas cometidas.

Importante ressaltar que, as atividades voltadas para Monitoramento e Acompanhamento estão previstas na Seção 6.1 do Plano Operativo Anual da Controladoria Interna, exercício de 2025, visando instruir um cronograma prévio, estabelecendo prioridades, além de realizar apurações para constatar se os processos e sistemas administrativos e operacionais estão sendo regulados em conformidade com os princípios e normas legais.

Nesse sentido, as atividades previstas no plano propiciam ações preventivas que podem gerar futuramente ações de fiscalização (Auditoria Interna) nas Secretarias Municipais, com a finalidade de assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficácia, eficiência, publicidade e transparência na administração dos recursos públicos e no cumprimento da legislação vigente.

Ademais, as atividades de monitoramento e acompanhamento do Controle Interno tem como propósito o planejamento e execução das atividades contábeis, financeiras, operacionais, orçamentárias e patrimoniais, bem como o acompanhamento dos demais órgãos da Administração Pública quanto a regularidade dos seus procedimentos.

Cumprе salientar que as ações previstas nesse plano operativo levam em consideração os

aspectos de materialidade, relevância, vulnerabilidade e riscos, bem como outros apontamentos e sugestões do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCE-MG).

No mais, em decorrências do número de Secretárias a serem acompanhadas e fiscalizadas pela Controladoria Interna, a execução das atividades pode suceder de modo preventivo, durante ou após transcorrido o ato, mesma forma que as inspeções podem se dar integralmente ou por amostragem, estando a critério do Controlador Interno.

2 ESCOPO DA AUDITORIA INTERNA

Esta Auditoria Interna tem como objetivo executar as atividade de Monitoramento e Acompanhamento foi prevista na Seção 6.1 do Plano Operativo Anual da Controladoria Interna para o exercício de 2025, conforme abaixo, para todos os meses de 2025.

1. Monitoramento e Acompanhamento													
1.3. Liquidação de Despesas													
Descrição	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Obs.
1.3.4. GESTÃO DE ALMOXARIFADO Avaliar o controle do almoxarifado.													No ato da liquidação das Notas Fiscais de Mercadorias são verificadas as entradas das mesmas.

2.1 ESCOPO DA AUDITORIA INTERNA

Conforme previsto na Seção 6.1 do Plano Operativo Anual da Controladoria Interna para o exercício de 2025, **“no ato da liquidação das Notas Fiscais de Mercadorias são verificadas as entradas das mesmas.”**.

Ocorre que, faz-se necessária um Monitoramento junto aos Almoxarifados do Município para verificação de Notas Fiscais que não foram enviadas ao Órgão responsável pela Liquidação e por quais motivos/justificativas encontram-se nos referidos Almoxarifados.

3 DA METODOLOGIA DE TRABALHO

O objetivo da presente Auditoria é prevenir riscos, evitando/minimizando danos e prejuízos aos materiais estocados, através de controle de entradas e saída, para controlar as movimentações de materiais de consumo e/ou permanente, gerando, a partir daí, relatórios próprios, otimizando, sobretudo, o processo de aquisição e armazenagem.

Importante ressaltar que, a Controladoria Interna deverá verificar *in loco*, nos seguintes locais:

- ✓ Almoxarifado Central;
- ✓ Almoxarifado da Secretaria Municipal de Saúde, Almoxarifado da Farmácia;
- ✓ Almoxarifado da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Urbanos;

4 DAS ATIVIDADES DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO

Para realização das atividades de monitoramento e acompanhamento foram verificados se os Almoxarifados acima adotam os procedimentos constantes no *Ckeck List* abaixo.

As visitas aconteceram no período de 01 de julho a 10 de dezembro de 2025.

Item	Procedimentos	Sim	Não	NA	Observações
01	A localização e arrumação dos materiais estocados está adequada?	X			
02	Há acesso livre a terceiros (pessoas estranhas ao setor) no Almoxarifado?	X			
03	O sistema de controle dos estoques é adequado e/ou compatível com o volume da entidade?	X			Sistema terceirizado.
04	Houve perda de produtos estocados em excesso em função da evolução tecnológica do mercado ou de vencimento da validade?		X		
05	Para evitar quaisquer tipos de desvios é mantido de forma eficiente controle de entradas e saídas do estoque?	X			
06	As instalações do(s) almoxarifado(s) estão em bom estado de conservação, podendo nela(s) serem armazenados os estoques?	X			Instalações alugadas.

07	Todos os bens e materiais de consumo em geral, adquiridos e estocados estão sendo devidamente registrados no almoxarifado, conforme determina o art. 94 da Lei Federal nº 4.320/64?	X			As entradas são verificadas na liquidação da despesa
08	As entradas dos bens e materiais de consumo em estoque por aquisição são objetos de controle físico baseado nas notas fiscais?	X			As entradas são verificadas na liquidação da despesa
09	As saídas dos bens e materiais de consumo em estoque são objetos de controle físico baseados em requisições expedidas e assinadas pela autoridade competente do local onde os mesmos serão aplicados?	X			
10	Todas as entradas e saídas do almoxarifado estão sendo informadas à Contabilidade para fins de registro sintético ainda que periodicamente (mensalmente, anualmente, etc.)?	X			Anualmente, para fechamento da Prestação de Contas anual.
11	Os valores das entradas e saídas apresentados pelo setor de Contabilidade conferem com os valores apresentados pelo Almoxarifado na data da inspeção?	X			
12	O saldo final apresentado na conta Almoxarifado do setor de Contabilidade, no arrolamento das existências físicas do setor de Almoxarifado e no termo de verificação das existências físicas na data da inspeção conferiram?	X			
13	Foi constatado excesso de diferenças quando do levantamento do inventário físico?		X		
14	As notas fiscais lançadas no sistema de Almoxarifado são analisadas no processo de liquidação da despesa?	X			
15	Existem notas fiscais paradas no Setor de Almoxarifado sem serem enviadas ao Órgão responsável pela Liquidação de Despesas do Município de Santa Rita do Sapucaí	X			Recomendação no Capítulo 5.

5 DAS CONSTATAÇÕES, RECOMENDAÇÕES E MONITORAMENTO

Finalmente, no decurso das atividades de monitoramento e acompanhamento realizadas na Auditoria Interna para acompanhar a Gestão de Almoxarifado, e, principalmente na Liquidação das Despesas, com o objetivo de verificar a falta de envio de Documentos Fiscais para o Órgão responsável pela Liquidação de Despesas do Município de Santa Rita do Sapucaí e em cumprimento ao planejamento proposto no Plano Operativo Anual – 2025 da Controladoria Interna foram encontradas possíveis inconsistências, sendo inseridas no relatório juntamente com as proposições do Controlador Interno, conforme detalhado no Quadro Abaixo.

Item	Apontamentos	Recomendações	Situação/Ações	Monitoramento
1.3.4	Falta de envio de Documentos Fiscais para o Órgão responsável pela Liquidação de Despesas do Município de Santa Rita do Sapucaí	Aplicação do Anexo I – Relatório de Monitoramento e Acompanhamento nos Almoxarifados do Município	1. Inicialmente, o Setor de Liquidação visitou os Almoxarifados, levantando todas as Notas Fiscais paradas e já providenciou os acertos para liquidação das referidas despesas.	1. Acompanhar o aumento de Notas Fiscais paradas nos Almoxarifados, através de reclamações dos fornecedores. 2. Se ocorrer muitas reclamações, voltar nos almoxarifados para verificação dos motivos.

Diante dos fatos, passou-se a aplicar o Anexo I – Relatório de Monitoramento e Acompanhamento nos Almoxarifados do Município para informar a falta de envio de Documentos Fiscais para o Órgão responsável pela Liquidação de Despesas do Município de Santa Rita do Sapucaí, com as devidas justificativas e assim, acarretar quebra da Ordem Cronológica de Pagamentos dos fornecedores.

6 DA CONCLUSÃO FINAL

Importante ressaltar que, a referida atividade de Monitoramento e Acompanhamento é uma medida preventiva da Controladoria Interna, para principalmente, atender plenamente o art. 141 da Lei Federal nº 14.133, de 2021, pois o não envio de Notas Fiscais para o Órgão responsável pela Liquidação poderá acarretar quebra da Ordem Cronológica de Pagamentos dos fornecedores, trazendo transtornos para a Administração Pública Municipal e prevenir riscos, evitando/minimizando danos e prejuízos aos materiais estocados, através de controle de entradas e saída, para controlar as movimentações de materiais de consumo e/ou permanente, gerando, a partir daí, relatórios próprios, otimizando, sobretudo, o processo de aquisição e armazenagem.

Após implantação do Anexo I deste Relatório, a falta de envio de Documentos Fiscais para o Órgão responsável pela Liquidação de Despesas do Município de Santa Rita do Sapucaí reduziu bastante, acontecendo, esporadicamente, em virtude de falta de entrega de alguns itens ou troca de mercadorias por não atenderem as especificações da Licitação Pública.

Assim, este Relatório é um resumo dos monitoramentos e acompanhamentos efetuados nos Almoxarifados do Município, visando uma maior eficiência e transparência na Gestão Pública

Municipal de Santa Rita do Sapucaí.

Encaminhar para a Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos, e publicar no seguinte endereço do site do Município de Santa Rita do Sapucaí: < <https://pmsrs.mg.gov.br/documento-categoria/plano-operativo-anual/> >.

Santa Rita do Sapucaí, 20 de dezembro de 2025.

Rodrigo Braz de Faria
Controlador Interno

ANEXO I – RELATÓRIO DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO

1. Identificação no Plano Operativo Anual – 2025

1. Monitoramento e Acompanhamento

1.3. Liquidação de Despesas

1.3.4. GESTÃO DE ALMOXARIFADO Avaliar o controle do almoxarifado.

Objetivo: Verificar Notas Fiscais que não foram enviadas ao Setor de Liquidação e por quais motivos/justificativas encontram-se nos referidos Almoxarifados.

2. Local do Monitoramento e Acompanhamento

Secretaria: _____

Almoxarifado: _____

Responsável pelo Almoxarifado: _____

3. Monitoramento e Acompanhamento

3.1. Tem Nota Fiscal sem enviar para Liquidação: () Sim () Não

3.1.1. Se Sim, relacionar as Notas Fiscais abaixo:

Nº NF	Fornecedor	Motivo/Justificativa

3.1.2. Das Notas Fiscais acima, quais houve tentativas de sanar o problema de não envio para liquidação. () Sim () Não

3.1.2.1. Especificar quais NF:

3.2. Considerações do Responsável pelo Almoxarifado:

3.3. Declaração

Declaro para os devidos fins, que as informações acima são verdadeiras.

Por ser verdade, firmo a presente.

Santa Rita do Sapucaí, ____ de _____ de ____.

Assinatura do Responsável d Almoxarifado

Santa Rita do Sapucaí, ____ de _____ de ____.

Assinatura do Responsável pelo Monitoramento e Acompanhamento

MUNICÍPIO DE SANTA RITA DO SAPUCAÍ

Av. Dr. Delfim Moreira 322 – Centro – Tel. +55 (35) 3473-3205
CEP 37540-000 Santa Rita do Sapucaí – Minas Gerais – Brasil
controladoria@pmsrs.mg.gov.br