

## **SUMÁRIO EXECUTIVO**

**AUDITORIA DO ALMOXARIFADO  
DE BENS DE CONSUMO  
RELATÓRIO 08/2015**

**Brasília – DF  
Novembro/2015**



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA**  
**EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO**  
**AUDITORIA INTERNA**

**SUMÁRIO EXECUTIVO DO**  
**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 08/2015**

**Tema:** Exame do Almoxarifado de bens de consumo  
**Tipo de Auditoria:** Auditoria de Acompanhamento de Gestão  
**Forma de Auditoria:** Direta Completa  
**Área de Acompanhamento:** Gestão Patrimonial  
**Período de Abrangência dos Exames:** Exercício 2014 e 2015 (Sistema Protheus)

Com base nas informações consignadas no Relatório de Auditoria acima referenciado, apresentamos, a seguir, as principais constatações e as providências que estão sendo adotadas pelas áreas responsáveis, visando informar às instâncias de administração e acompanhamento da EBC, e favorecer o processo de melhoria contínua da gestão da empresa.

## I – CONSTATAÇÕES

Em relação ao trabalho anterior, sobre o mesmo objeto, apresentado no Relatório nº 07/2014, verificamos o atendimento de 7 (sete) recomendações do total de 12 (doze) constantes do Plano Interno de Providências.

Nossos exames atuais, baseados em testes de auditoria e informações coletadas por meio de entrevistas, consideraram a legislação aplicada ao assunto, principalmente a Instrução Normativa SEDAP/PR 205/88, bem como as decisões emanadas pelo Tribunal de Contas da União – TCU. O trabalho de auditoria identificou 24 (vinte e quatro) inconformidades, dentre as quais destacamos as seguintes:

1. Ausência de segregação de funções;
2. Ambiente de controle frágil;
3. Itens com baixa movimentação;
4. Ausência de Extintores de Incêndio reservas durante o processo de recarga;
5. Necessidade de aprimoramento do Sistema Protheus - Módulo Estoque:
  - 5.1 Vulnerabilidade no acesso ao Módulo de Estoque;
  - 5.2 Fragilidade nos cálculos da média de consumo do Almoxarifado;
  - 5.3 Falta de vinculação do empregado ao seu respectivo centro de custos; e
  - 5.4 Imperfeições no recibo de entrega do material.

## II – PROVIDÊNCIAS

Por ocasião do encerramento dos trabalhos, realizou-se reunião da equipe de auditoria com representantes das áreas responsáveis, visando à busca conjunta de soluções para as constatações relatadas, a qual possibilitou o estabelecimento do Plano Interno de Providências - PIP, anexo a este sumário. Tal Plano consolida as ações, prazos e responsabilidades previstas para atendimento das recomendações, e subsidiará o processo de monitoramento dos resultados alcançados.

Dentre as recomendações classificadas com maior grau de relevância destacamos:

- 1) Providenciar local adequado para guarda de itens de pequeno volume e elevado valor;
- 2) Formalizar o registro das conferências e inventários periódicos realizados sobre os estoques dos almoxarifados da EBC, e
- 3) Adequar o módulo de estoques do sistema Protheus, previamente à sua homologação, quanto às funcionalidades destacadas no subitem 5.5 do relatório de auditoria nº 08/2015.

Cabe ressaltar que das 12 (doze) novas recomendações apresentadas, uma foi atendida no curso do trabalho, relativa ao reforço de treinamento dos usuários do sistema Protheus, e as demais estão com prazo de atendimento até Junho de 2016.

## III – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O trabalho realizado avaliou, por meio de amostragem, o Almoxarifado nos exercício de 2014 e 2015 (Módulo Estoque Protheus) e constatou a necessidade de aprimoramentos nos controles internos para possibilitar o tempestivo ressurgimento das áreas da EBC.

O módulo de Estoque do sistema Protheus, responsável pelo gerenciamento eletrônico dos dados afetos aos bens de consumo, apesar dos avanços obtidos no tocante ao controle dos estoques do Almoxarifado, ainda carece de aperfeiçoamento e serve de alerta à alta Administração quanto ao aprimoramento do processo de homologação dos demais módulos a serem implantados pela empresa Totvs.

Dessa forma, encaminho este Sumário Executivo, acompanhando com o Plano Interno de Providências - PIP, à Diretoria Geral - DIGER, Diretoria da Vice-Presidência de Gestão e Relacionamento - DIGEL, Diretoria de Administração, Finanças e Pessoas - DIAFI e Secretaria Executiva - SECEX para repasse às Gerências-Executivas, Gerências e Coordenações responsáveis pelos aspectos auditados, com vistas à adoção das medidas cabíveis, conforme registrado no Plano Interno de Providência. Solicito, por oportuno, que a SECEX dê conhecimento destes documentos à Diretoria Executiva, e aos Conselhos de Administração e Fiscal.

Brasília, 12 de Novembro de 2015.

Rogério J. Rabelo  
Auditor - Chefe