

Rel. AUD 04/14

São Paulo, 18 de dezembro de 2014

Para: Chefia de Gabinete da Presidência - **CGP**

De: Departamento de Auditoria Interna - **AUD**

Referente: Inventário dos materiais de sinalização 2014

Em atendimento à demanda do Departamento de Engenharia de Logística de Materiais - DLM, formalizada na CI-DLM-118/14, de 24/10/14, comparecemos no dia programado por aquela Unidade – 28/11/14, sito à Av. Thomaz Edson, No. 852, para darmos andamento à contagem física por amostragem de materiais de sinalização convencional e eletrônico componentes dos estoques daquela Unidade.

Relatamos a execução do trabalho através dos seguintes tópicos:

- I. Objetivos;
- II. Unidades Atendidas;
- III. Dimensionamento;
- IV. Constatações;
- V. Conclusão;
- VI. Equipe de Auditoria.

I. Objetivo

Inventário anual referente ao Exercício 2014 dos almoxarifados do sistema eletrônico e convencional – GGC/DLM para o dia 28/11/14, a partir das 8hs, com contagem física por amostragem dos materiais em estoque.

II. Unidades Atendidas

Diretamente:

- Departamento de Engenharia de Logística de Materiais – DLM
- Gerência de Engenharia de Gestão de Contratos de Sinalização - GGC

Indiretamente:

- Chefia de Gabinete da Presidência – CGP;
- Superintendência de Assessoria da Presidência – SAP;
- Superintendência de Sinalização – SSI;
- Diretoria Adjunta de Sinalização – DS.

III. Dimensionamento

Saldo aos 28/11/14 dos Materiais depositados nos Almoxarifados de Sinalização

Descrição	Saldo R\$ 2014	Participação %
Equipamentos Eletro-Eletrônicos/Mecânicos	859.699,33	23,35%
Materiais Elétricos, Eletro-Eletrônicos	826.158,10	22,43%
Fios, Cabos e Conectores	701.578,70	19,05%
Materiais Manufaturados Metálicos	604.261,36	16,41%
Materiais Manufaturados Não Metálicos	286.909,80	7,79%
Ferragens/Elementos Fixação/Parafusos	210.683,77	5,72%
Tintas, Vernizes e Equipamentos p/ Pintura	81.141,78	2,20%
Equipamentos de Segurança	76.970,99	2,09%
Materiais para Construção Civil	27.112,21	0,74%
Abrasivos, Soldas e Adesivos	3.573,45	0,10%
Ferramentas e Máquinas Ferramentas	3.283,19	0,09%
Baterias e Carregadores de Baterias	720,00	0,02%
Material químico e reprodutor silk-screen	177,60	0,00%
Combustíveis, Óleos e Derivados	175,40	0,00%
Materiais e Equipamentos Higiene/Limpeza	89,00	0,00%
Suprimentos p/ Escritório e Processamento	47,04	0,00%
Material Sinalização Sob Encomenda	0,00	0,00%
Serviços (Vigilância, Limpeza, Locação)	0,00	0,00%
Materiais para Tapeçaria de Veículos	0,00	0,00%
Total	3.682.581,72	100,00%

Fonte: Controle e Acompanhamento do Almoxarifado DLM p/ grupo de itens

IV. Constatções

1. Variação no Saldo do Estoque entre 2013 x 2014

Constatamos que, em valores nominais, os estoques variaram 0,98% entre os inventários ocorridos nos anos de 2013 e 2014, conforme demonstramos no quadro abaixo.

Comparativo entre saldos de Materiais dos Almoxarifados 2013 X 2014

Descrição	Saldo R\$		Variação
	2013	2014	
Equipamentos Eletro-Eletrônicos/Mecânicos	1.317.033,47	859.699,33	-34,72%
Materiais Elétricos, Eletro-Eletrônicos	719.908,77	826.158,10	14,76%
Fios, Cabos e Conectores	768.437,55	701.578,70	-8,70%
Materiais Manufaturados Metálicos	469.429,49	604.261,36	28,72%
Materiais Manufaturados Não Metálicos	194.418,61	286.909,80	47,57%
Ferragens/Elementos Fixação/Parafusos	57.571,12	210.683,77	265,95%
Tintas, Vernizes e Equipamentos p/ Pintura	78.966,91	81.141,78	2,75%
Equipamentos de Segurança	132,29	76.970,99	58083,53%
Materiais para Construção Civil	32.962,80	27.112,21	-17,75%
Abrasivos, Soldas e Adesivos	3.003,23	3.573,45	18,99%
Ferramentas e Máquinas Ferramentas	3.447,27	3.283,19	-4,76%
Baterias e Carregadores de Baterias	840,00	720,00	-14,29%
Material químico e reproduzidor silk-screen	0,00	177,60	
Combustíveis, Óleos e Derivados	655,60	175,40	-73,25%
Materiais e Equipamentos Higiene/Limpeza	0,00	89,00	
Suprimentos p/ Escritório e Processamento	181,44	47,04	
Material Sinalização Sob Encomenda	0,00	0,00	
Serviços (Vigilância, Limpeza, Locação)	0,00	0,00	
Materiais para Tapeçaria de Veículos	0,00	0,00	
Total	3.646.988,55	3.682.581,72	0,98%

Fonte: Controle e Acompanhamento do Almoxarifado DLM p/ grupo de itens

2. Contagem física

Selecionamos para contagem física por amostragem, os 25 itens de maior representatividade em valor do saldo em estoque (a partir de 1%) e também os 06 itens com maior quantidade em estoque (acima de 9.000).

Os 31 itens selecionados totalizaram 52,22% do valor total do estoque em 28/11/14, conforme demonstramos no quadro a seguir:

Relação dos itens selecionados para contagem física aos 28/11/14

Item estocado		Quantidade		Valor R\$		%
Código	Descrição	Custo 0	Valorado	Unitário	Total	
21.02.4027	Gr. Focal (Semaf.) Pedestre Policarb. c/ contador Led	0	89	3.277,20	291.670,80	7,92
22.12.4024	Modulo led bolacha p/ g.f. veicular vermelho	966	612	247,10	151.225,20	4,11
22.02.3013	Balizador cilíndrico diâmetro 195mm comp. 0,76m	0	1.136	128,00	145.406,63	3,95
22.12.4028	Modulo Led Amarelo p/ foco veicular	123	654	185,00	120.990,00	3,29
18.11.4001	Haste de Aterramento de ¾ x 3 m	0	1.226	80,00	98.080,00	2,66
18.07.3011	Coluna 9,5m. para cordoalha	0	22	3.314,32	72.915,07	1,98
21.02.3019	Conjunto do Suporte Garra p/ Braço Projetado 4°	0	965	71,89	69.373,85	1,88
16.07.4044	Cabo ctp-apl 65 x 100 pares	0	1.970	33,02	65.049,40	1,77
18.08.3007	Braço Projetado 3° x 2,70 m p/ poste Eletropaulo	0	264	243,75	64.350,00	1,75
22.12.4027	Modulo led bolacha p/ g.f. veicular verde	239	259	247,10	63.998,90	1,74
16.07.4045	Cabo ctp-apl 65 x 200 pares	0	1.015	59,60	60.494,00	1,64
16.07.4028	Cabo ctp-aplg 65 x 50 pares	0	3.465	17,42	60.345,75	1,64
16.07.4043	Cabo ctp-apl 65 x 50 pares	11	4.029	14,32	57.704,81	1,57
14.05.3004	Barreira Plástica tipo II	0	100	576	57.600,00	1,51
16.07.4031	Cabo ctp-aplg 178 x 2 pares	0	7.512	7,66	57.540,08	1,56
22.12.3008	Lâmpada incand. longa duração p/semáf. 100w x 130v	0	5.550	9,80	54.390,00	1,48
18.07.3007	Coluna 4° x 5,25 m. p/ braço projetado	0	118	434,78	51.304,04	1,39
17.10.3001	Fita aço ½"	0	646	79,00	51.034,00	1,39
21.01.4044	Dispositivo proteção p/controlador 08 fases 127v	0	121	401,31	48.558,51	1,32
21.02.3059	Refletor de 200mm. c/porta soquete p/grupo focal	5.422	2.250	21,00	47.250,00	1,28
22.12.3007	Lâmpada incand. longa duração p/semáf. 100w x 230v	0	4.730	9,28	43.894,40	1,19
19.12.3012	Película Reflet. Vermelha sensível	0	55	785,00	43.175,00	1,17
17.03.3002	Braçadeira de 2.1/2" X 0,40 m	0	2.130	19,00	40.470,00	1,10
19.12.3010	Película Reflet. Branca Sensível	0	50	785,00	39.250,00	1,07
21.01.4048	Dispositivo proteção p/controlador 08 fases 220v	0	78	473,34	36.920,52	1,00
17.04.3026	Parafuso M-10 x 30 mm Cab. Sext. c/ porca/arruela	0	18.827	0,01	188,27	0,01
18.03.3005	Perfil C tipo garra C-110	77	16.757	0,01	167,57	0,00
17.04.3027	Parafuso M-16 x 25 mm cab. Sext. c/ porca/arruela	4.335	11.768	0,01	117,68	0,00
21.01.4062	Suporte p/ LED MP 22 c/ arruela	0	15.630	0,01	156,30	0,00
21.02.3008	Guarnição de borracha p/ lente de 200 mm p/g f. circ.	9.753	1.107	7,10	7.862,44	0,21
16.09.3002	Cabo multipolar 4 x 1,5 mm2	0	9.020	2,41	21.738,20	0,51
Total					1.923.221,42	52,22

Fonte: Controle e Acompanhamento de Almoarifado DLM de 28/11/14.

2.2- Diferença entre controles e contagem física

Imediatamente após efetuarmos a seleção dos itens de estoque, procedemos à contagem física dos mesmos na companhia de empregado do setor e do Supervisor do DLM, aos 28/11/14.

Esses materiais encontravam-se depositados nas Unidades da Rua Thomas Édson (DLM) e Marquês de São Vicente (CETET).

Identificamos duas divergências nas quantidades entre nossa contagem física e os controles escritos, conforme quadro a seguir:

Materiais que apresentaram diferença na contagem física

Item de Estoque		Saldo em 28/11/14			Contagem	
Código	Descrição	Valor	%	Qtde.	Física	Diferença
16.07.4028	Cabo ctp-aplg 65 x 50 pares	60.345,75	1,64	3.465	3.566	101
18.07.3007	Coluna 4" x 5,25 m. p/ braço projetado	51.304,04	1,39	118	113	05
Total		111.649,79	3,03			

Fonte: Controle e Acompanhamento de Almoarifado DLM de 28/11/14 e Contagem AUD.

Conforme apuramos, essas diferenças referem-se:

- Código 16.07.4028 => saída de 100 m de cabo aos 02/10/14 – Nota de Movimentação de Materiais (MM) No. 004507, não abatida da ficha de controle do carretel No. 143;
- Código 18.07.3007 => saída de 5 unidades aos 23/07/14 – MM No. 300985, não lançada no sistema Kardex.

Recomendamos ao DLM rever seus processos de registro de movimentação de materiais do estoque para evitar novas ocorrências e promover os ajustes necessários.

2.3 – Materiais que não puderam ser contados

Dentre os materiais selecionados para contagem física, existiram três itens, selecionados pelo critério de "maior quantidade em estoque", que não puderam ser contados, em razão da sua disposição física desordenada, estando, inclusive, à disposição para descarte, conforme informado pelo DLM:

Materiais selecionados que não puderam ser contados

Item estocado		Quantidade		Valor R\$		%
Código	Descrição	Custo 0	Valorado	Unitário	Total	
17.04.3026	Parafuso M-10 x 30 mm Cab. Sext. c/ porca/arruela	0	18.827	0,01	188,27	0,01
18.03.3005	Perfil C tipo garra C-110	77	16.757	0,01	167,57	0
17.04.3027	Parafuso M-16 x 25 mm cab. Sext. c/ porca/arruela	4.335	11.768	0,01	117,68	0
Total					473,52	0,01

Fonte: Controle e Acompanhamento de Almoarifado DLM de 28/11/14 e Contagem AUD.

Recomendamos ao DLM obter dos pretensos usuários desses materiais a real necessidade da sua manutenção em estoque, visando decidir sobre seu destino.

3. Materiais não movimentados

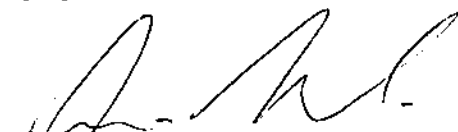
Conforme relatório do Sistema Integrado de Almoxarifado – SIA, existiram 1.501 materiais que não tiveram movimentação no período de 30/11/12 a 30/11/14 (2 anos), representando o montante de R\$ 792.232,90.

Recomendamos ao DLM que, em conjunto com as áreas que historicamente foram usuárias desses materiais, avaliem a necessidade da manutenção desses itens em estoque ou, se for o caso, promovam seu descarte através da “Comissão de Leilão e Destinação de Bens e Materiais Inservíveis”.

V. Conclusão

A contagem física realizada pela AUD aos 28/11/14, junto ao estoque de materiais de sinalização do DLM/GGC, sito à Av. Thomaz Edson, No. 852 e CETET, em 52,22% do valor total de itens em estoque, valida por amostragem o restante.

VI. Equipe de Auditoria


Osmir Marcolino
Analista de Gestão – Auditor


Carlos da Silva Meneguetti
Depto. de Auditoria Interna - AUD


Luciana Andrea Accorsi Berardi
Sup. da Assessoria da Presidência - SAP

Segue fl. 05
Arlene dos Anjos
Reg. CP 109-4
Presidência