



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

CI nº. 016/UCI/2026

Juína/MT, 31 de Agosto de 2026.

DE: UCI – UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
PARA: SR.º EDUARDO RODRIGUES DA SILVA – Diretor Geral

Ilmo Sr.º:

Venho através deste, encaminhar a Vossa Senhoria o Relatório de Auditoria no Sistema de Almojarifado, conforme o PAAI – Plano Anual de Auditoria Interna de 2026.

Sendo o que se apresenta no momento, aproveitamos o ensejo para reiterar-lhe nossos votos de estima e distinta consideração. Estamos desde já à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,


Vilma Ribeiro do Amaral França
Controlador Interno


Eduardo Rodrigues da Silva
Diretor Geral do DAES
Portaria nº 8.279/2024



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA NO SISTEMA DE
ALMOXARIFADO

I – Da exposição e desenvolvimento dos trabalhos:

A Unidade de Controle Interno, se fazendo cumprir o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2026 apresenta o Relatório de Avaliação da auditoria realizada entre os dias 24 a 28 de Agosto de 2026 no Sistema de Almojarifado no DAES – Departamento de Água e Esgoto Sanitário de Juína/MT.

As verificações constituíram a análise quanto aos procedimentos seguidos com referência a Instrução normativa já implementada para o Sistema analisado, baseando-se nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Os trabalhos desenvolvidos se deram por tipo de Auditoria Operacional, utilizando como papel de trabalho o check list e a posição de estoque em anexo.

II – Da análise:

O objeto de análise foram os materiais em estoque do almoxarifado do DAES, de acordo com a escolha aleatória e por amostragem;

III – Dos pontos de análise na auditoria:

O trabalho teve como objetivo avaliar o funcionamento dos controles internos, verificando os procedimentos e rotinas de trabalho existentes no Almojarifado.

Este relatório é de caráter preventivo, razão pela qual esperamos que sirva de suporte para o aprimoramento dos controles internos já existentes e também de base para aqueles que precisam ser implantados.



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO

MUNICÍPIO DE JUÍNA

ESTADO DE MATO GROSSO

Visando subsidiar os trabalhos de auditoria apresentamos informações acerca do funcionamento do Almoxarifado de acordo com o relacionado a seguir:

1. O almoxarifado é administrado por responsável regularmente designado?
Apresentar ato de designação do responsável pelo almoxarifado.
2. As instalações físicas do local destinado à armazenagem são suficientes para a guarda dos bens adquiridos pela Instituição? Informar se existe outro local além do Almoxarifado reservado para a guarda de bens.
3. Descrever como é a sistemática de entrada e saída dos bens do almoxarifado.
A movimentação é imediatamente registrada ou é feita em momento subsequente?
4. Existe sistema informatizado para controle dos bens armazenados no Almoxarifado?
5. Caso haja sistema informatizado para controle dos bens, descrever como é realizado esse controle?
6. Como é feita a entrega dos materiais requisitados?
7. Existem extintores de incêndio no almoxarifado? Em caso positivo, suas recargas estão dentro do prazo de validade?
8. O acesso ao almoxarifado é restrito ao pessoal que trabalha no setor?



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

9. Existe mecanismo de controle e segurança para o acesso físico à Unidade? Em caso positivo, descrevê-lo.
10. Há registro de furtos e/ou roubos de materiais na Unidade? Em caso positivo, informar o período em que ocorreu o sinistro e os procedimentos adotados pelo Almoxarifado.

IV – Resultados dos Trabalhos de Auditoria

No período analisado apresentamos os resultados de auditoria:

1. O almoxarifado é administrado por responsável regularmente designado?

Constatamos que o responsável pelo almoxarifado foi formalmente designado pela portaria n.º 054/2026 de 11 de Junho de 2026 – Alessandro da Silva Francisquetti e tem pleno conhecimento da Instrução Normativa.

2. As instalações físicas do local destinado à armazenagem são suficientes para a guarda dos bens adquiridos pela Instituição? Informar se existe outro local além do Almoxarifado para a guarda de bens.

As instalações físicas do local não são suficientes para armazenar todo o material do almoxarifado eles estão divididos no almoxarifado, na Estação de Tratamento de Água – ETA e na casa ao lado do DAES. Os tubos de 6 metros ficam em espaço aberto o que contribui para o desgaste do material e descontrole de saídas de materiais.



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

3. Descrever como é a sistemática de entrada e saída dos bens do almoxarifado.

A movimentação é imediatamente registrada ou é feita em momento subsequente?

Quando os materiais chegam no almoxarifado é verificado a conformidade com a OF – Ordem de Fornecimento e a nota fiscal faturada.

Após verificado a conformidade do que foi pedido com o que foi entregue pelo fornecedor é feito a contagem e se estiver de acordo com a nota fiscal ela é carimbada e assinada pelo almoxarife e em momento subsequente lançada a entrada no Sistema Almoxarifado onde os bens ficarão no estoque para posterior emissão das saídas avulsas conforme as solicitações de materiais.

4. Existe sistema informatizado para controle dos bens armazenados no Almoxarifado?

Sim existe sistema informatizado é o Sistema AgiliBlue Almoxarifado da empresa Ágili Software Brasil Ltda para os controles dos bens móveis e imóveis.

5. Caso haja sistema informatizado para controle dos bens, descrever como é realizado esse controle?

Toda entrada é conferida e atestada pelo almoxarife e em momento subsequente é lançada a entrada no Sistema AgiliBlue Almoxarifado e as saídas de materiais são feitas de imediato no sistema informatizado.

6. Como é feita a entrega dos materiais requisitados?

As entregas de materiais do almoxarifado são feitas requisições pelos colaboradores e imediatamente lançada a saída no sistema informatizado.



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

7. Existem extintores de incêndio no almoxarifado? Em caso positivo, suas recargas estão dentro do prazo de validade?

Sim existe extintor de incêndio no almoxarifado e a recarga está dentro do prazo de validade.

8. O acesso ao almoxarifado é restrito ao pessoal que trabalha no setor?

Possui portão com acesso restrito, mas como só trabalha uma pessoa no almoxarifado, muitas vezes outras pessoas têm acesso ao setor.

9. Existe mecanismo de controle e segurança para o acesso físico à Unidade? Em caso positivo, descrevê-lo.

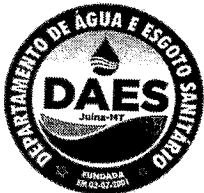
O almoxarifado tem portão com acesso restrito e câmera de monitoramento acima do portão de entrada para evitar a entrada de pessoas estranhas ao setor, mas como já foi mencionado acima, trabalha só uma pessoa no setor e muitas vezes são necessárias outras pessoas acessar o almoxarifado assim como em dias de plantão, finais de semana e em caso de emergências que necessitam de materiais para realizar os serviços extraordinários.

10. Há registro de furtos e/ou roubos de materiais na Unidade? Em caso positivo, informar o período em que ocorreu o sinistro e os procedimentos adotados pelo Almoxarifado.

Não há registro de furtos e/ou roubos de materiais na Unidade.

Na sequência foram feitos os questionamentos e assinalada o check list.

Embora o controle individual de todos os materiais estocados estão um pouco comprometidos e desorganizados não foi observado má fé do servidor visto



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO MUNICÍPIO DE JUÍNA ESTADO DE MATO GROSSO

que o DAES não dispõe de espaço físico suficiente para armazenar todos os materiais em um só lugar.

De acordo com a auditoria efetuada foi constatada que alguns itens escolhidos aleatoriamente estavam em desacordo com a quantidade demonstrada no relatório "Posição do Estoque", quantidades essas algumas para mais e outras para menos, mas nada tão relevante que pudesse demonstrar prejuízo ao erário público. Como o acesso ao almoxarifado em alguns casos é feito por outros funcionários e chefes podendo ocasionar esse descontrole e talvez também pela correria natural do dia a dia, isso pode ter ocasionado tal desconformidade na hora da entrega ou recebimento dos materiais auditados. Em conversa com o responsável pelo almoxarifado percebeu-se que não houve a intenção ou omissão de causar o erro e tão pouco prejuízo ao erário público.

Percebeu-se que o acesso ao almoxarifado não está restrito ao responsável pelo controle.

Alguns materiais não foram entregues conforme o sistema PEPS (Primeiro a entrar primeiro a sair).

Outro agravante é o espaço físico do almoxarifado que compromete a organização, limpeza e segurança do ambiente.

IV – Das recomendações:

De acordo com a auditoria realizada no sistema de almoxarifado recomendamos que os controles de entradas e saídas sejam feitos com mais atenção e responsabilidade para que uma vez impresso o relatório da "Posição do Estoque" este reflita a posição real do estoque do almoxarifado para o bom desempenho das atividades e para que a administração possa usar esse controle de forma segura para auxiliar nas várias tomadas de decisão.



DEPARTAMENTO DE ÁGUA E ESGOTO SANITÁRIO
MUNICÍPIO DE JUÍNA
ESTADO DE MATO GROSSO

Sabemos que o quadro de funcionários do DAES é reduzido, mas recomendamos que os funcionários que entregarem os materiais façam de forma responsável o controle de estoque sem a sobrecarga de outros serviços que comprometem os controles internos da instituição.

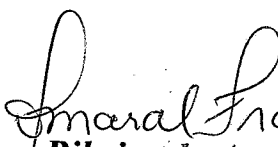
É necessário maior organização, limpeza e espaço físico para o almoxarifado para abrigar todos os materiais que o DAES dispõe de forma restrita ao acesso para evitar os descontroles dos controles internos.

Orientamos para a restrição do acesso ao almoxarifado de pessoal estranhos a função e também a necessidade de etiquetar todo o material com os devidos códigos nas prateleiras para que no ato da entrada de materiais facilitar a localização e identificação do produto reduzindo o tempo de entrega do material.

Orientamos caso haja prejuízo ou danos ao erário público por negligência ou irresponsabilidade na gestão dos materiais, ferramentas, máquinas e equipamentos deverá ser apurada as infrações funcionais e aplicar penalidade cabíveis apuradas por PAD (Processo Administrativo Disciplinar).

Esse é o relatório da Unidade de Controle Interno do DAES/Juína-MT.

Juína/MT, 31 de Agosto de 2.026.


Vilma Ribeiro do Amaral França
Controlador Interno

CHECK LIST ALMOXARIFADO

01. Existe almoxarifado no DAES	X			
02. O responsável pelo almoxarifado é servidor de provimento efetivo	X			
03. Existe instrução normativa do sistema de almoxarifado	X			
04. As instalações são adequadas no sentido de impossibilitar o acesso de estranhos no almoxarifado	X			
05. As instalações estão devidamente organizadas e os materiais com etiqueta de identificação		X		Está faltando algumas etiquetas de identificação dos materiais e a organização está um pouco comprometida por falta de espaço
06. As condições de limpeza, organização, iluminação e segurança são satisfatória		X		O almoxarifado está com limitação de espaço dificultando a organização e limpeza do local
07. O almoxarifado é localizado em local de fácil descarga de materiais	X			
08. Todas as compras são recebidas pelo responsável do almoxarifado	X			
09. O responsável pelo almoxarifado confere todas as entradas de materiais, carimba as notas de recebimento e rubrica	X			
10. Quando do recebimento de materiais pelo responsável do almoxarifado a mercadoria estiver em desacordo com a nota fiscal e licitação é feita a devolução do produto	X			
11. A saída de materiais é utilizado o método PEPS (o primeiro a entrar é o primeiro a sair)	X			Alguns materiais não entregues conforme o método PEPS
12. Os materiais somente saem do almoxarifado mediante requisição de material	X			
13. O responsável pelo almoxarifado acompanha periodicamente os estoques de materiais e solicita a compra quando necessário	X			
14. Todas as entradas e saídas são registradas no sistema de almoxarifado e arquivadas em pastas próprias	X			
15. É feito periodicamente a contagem física dos materiais do almoxarifado, confrontando com o saldo existente no sistema de almoxarifado	X			Duas vezes no ano

Juina (MT), 31 de Agosto de 2026

Vilma Ribeiro do Amaral França
Vilma Ribeiro do Amaral França
 Controlador Interno