

## **SUMÁRIO EXECUTIVO**

<p><b>AUDITORIA DO ALMOXARIFADO TÉCNICO RELATÓRIO 09/2015</b></p>
---

**Brasília – DF  
Novembro/2015**



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

**SUMÁRIO EXECUTIVO DO**  
**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 09/2015**

**Tema:** Exame do Almoxarifado Técnico

**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

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**

Nossos exames, baseados em testes de auditoria, inspeção documental e informações coletadas por meio de visitas e entrevistas, consideraram a legislação aplicada ao assunto e revelaram as seguintes constatações:

1. Ausência de boas práticas de governança corporativa;
2. Despadronização de controles;
3. Fragilidade no controle físico dos materiais (itens sem uso);
4. Fragilidades na formalização documental;
5. Ausência de norma específica para almoxarifado técnico;
6. Descentralização de Almoxarifados técnicos;
7. Inexistência de Sistema Informatizado para o Almoxarifado Técnico.

## **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) Formalizar diretrizes para orientar a gestão do Almojarifado Técnico, com definição clara: número e localização dos almojarifados; atribuições e responsabilidades do Almojarife Técnico, do usuário do bem, da área patrimonial e demais partícipes; sistema de suporte às atividades; indicadores de acompanhamento e documentação padronizada de controle da entrada e saída dos bens, inventário periódico dos itens armazenados, dentre outros aspectos;
- 2) Implantar sistema para controle informatizado das operações dos almojarifados técnicos da EBC, avaliando a viabilidade de adaptação do módulo de estoques do sistema Protheus;
- 3) Elaborar normativo específico, de modo a padronizar as atividades dos almojarifados técnicos da EBC, adequando a NOR 202, no que couber.

### III – CONSIDERAÇÕES FINAIS

O trabalho de auditoria interna apresentou o cenário do Almojarifado Técnico na Empresa com aspectos que necessitam de aprimoramento, considerando que a gestão dessa matéria afeta diretamente as áreas finalísticas da EBC, que utilizam equipamentos de forma compartilhada.

Por oportuno, entendemos que se faz necessária maior eficácia nos controles internos dos Almojarifados Técnicos, visto que esses setores são compostos por itens que em 31/12/2014, foram avaliados em aproximadamente R\$ 87.000.000,00 (oitenta e sete milhões de reais).

Destacamos a necessidade de aprimorar o planejamento para aquisição de bens, evitando-se que itens novos permaneçam sem utilização durante longo período. Nossos exames revelaram que o item "Console de áudio estéreo profissional 18 faders" (RP 43.661) armazenado e sem uso desde 2009 foi posto em utilização somente após o trabalho desta auditoria.

Ressaltamos que os itens que compõem os Almojarifados Técnicos apresentam-se distribuídos de forma pulverizada, em 99 lotações, tornando-se necessária a definição da estrutura do modelo organizacional para gestão desses almojarifados, a adoção de sistema informatizado e a padronização de procedimentos, com vistas ao aprimoramento do gerenciamento e controle das suas atividades.

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