RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA - MAIO E JUNHO/2026

Assunto: Auditoria Interna na Secretaria Municipal de Saúde

Período da Auditoria: Maio a junho de 2026

Introdução

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI), no exercício de suas atribuições legais, realizou auditoria interna na área da Saúde, abrangendo os procedimentos administrativos, financeiros e operacionais da Secretaria Municipal de Saúde da Prefeitura Municipal de Santana do Itararé, durante os meses de maio e junho de 2026.

A auditoria integra o Plano Anual de Atividades de Controle Interno e teve como objetivo avaliar a regularidade da aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde, bem como verificar a adequação dos procedimentos administrativos relacionados à aquisição, armazenamento e distribuição de medicamentos e materiais, ao controle de estoque e à prestação dos serviços de saúde à população.

O presente relatório apresenta as análises, constatações, eventuais achados, recomendações e propostas de aprimoramento, contribuindo para fortalecer os controles internos, a transparência e a eficiência na gestão dos recursos públicos destinados à saúde.

Visão Geral sobre o Tema

A Saúde constitui uma das áreas essenciais da Administração Pública, sendo responsável pela promoção, proteção e recuperação da saúde da população. Sua gestão envolve a administração de recursos financeiros, materiais e humanos, além da organização dos serviços prestados nas unidades de atendimento.

A adequada gestão dos recursos e serviços de saúde é fundamental para garantir:

- Correta aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde;
- Transparência e regularidade na execução das despesas;
- Disponibilidade e distribuição adequada de medicamentos e materiais;

- Eficiência nos controles de estoque e dispensação de medicamentos;

- Regularidade e qualidade dos atendimentos prestados à população;

- Organização e funcionamento adequado das unidades de saúde;

- Eficiência dos procedimentos administrativos e operacionais da Secretaria Municipal de Saúde.

A gestão dos recursos destinados à saúde deve observar as disposições constitucionais e legais aplicáveis, especialmente quanto à aplicação dos recursos mínimos, à execução orçamentária e financeira, aos procedimentos de contratação pública e à adequada prestação dos serviços à população.

Escopo da Auditoria

A auditoria contemplou:

Aplicação dos Recursos Destinados à Saúde:

- Análise dos demonstrativos de receitas e despesas da área da saúde;

- Verificação da aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde;

- Conferência da compatibilidade das despesas realizadas com as respectivas finalidades;

- Análise dos documentos comprobatórios das despesas e dos registros de execução orçamentária e financeira.

Aquisição, Armazenamento e Distribuição de Medicamentos e Materiais:

- Verificação dos procedimentos administrativos de aquisição de medicamentos e materiais utilizados nos serviços de saúde;

- Análise dos procedimentos de recebimento e conferência dos produtos adquiridos;

- Verificação das condições de armazenamento e conservação dos medicamentos e materiais;

- Análise dos controles de distribuição dos produtos às unidades de saúde.

Controle de Estoque e Dispensação de Medicamentos:

- Verificação dos registros de entrada e saída de medicamentos;

- Análise dos controles de estoque e dos procedimentos de reposição;

- Conferência dos registros de dispensação de medicamentos à população;

- Verificação da existência de controles que permitam acompanhar a movimentação e a disponibilidade dos medicamentos;

- Análise dos procedimentos de controle de validade e identificação de produtos vencidos ou próximos do vencimento.

Atendimento e Funcionamento das Unidades de Saúde:

- Análise dos controles administrativos relacionados ao atendimento da população;

- Verificação dos registros de funcionamento das unidades de saúde;

- Avaliação dos mecanismos de acompanhamento dos serviços prestados;

- Análise dos controles utilizados para registro e organização dos atendimentos realizados.

Contratação de Serviços e Aquisição de Materiais:

- Verificação da regularidade dos procedimentos de contratação de serviços destinados à Secretaria Municipal de Saúde;

- Análise dos processos de aquisição de materiais e insumos;

- Conferência da documentação dos processos administrativos, empenhos, liquidações, pagamentos e documentos fiscais;

- Verificação dos procedimentos de recebimento, fiscalização e acompanhamento dos serviços contratados.

Gestão Administrativa dos Serviços de Saúde:

- Avaliação dos controles administrativos adotados pela Secretaria Municipal de Saúde;

- Análise dos procedimentos de planejamento, acompanhamento e fiscalização dos serviços;

- Verificação da organização e guarda dos documentos relacionados à prestação dos serviços de saúde;

- Avaliação dos mecanismos de controle interno utilizados para acompanhar a execução das atividades da Secretaria.

Metodologia Utilizada

A auditoria utilizou os seguintes procedimentos:

- Análise documental de demonstrativos contábeis, relatórios financeiros e registros das despesas vinculadas à saúde;

- Conferência de empenhos, liquidações, pagamentos, notas fiscais e demais documentos comprobatórios;

- Verificação da conformidade dos procedimentos de aquisição de medicamentos, materiais e contratação de serviços com a legislação aplicável;

- Análise dos registros de recebimento, armazenamento e distribuição de medicamentos e materiais;

- Conferência dos controles de entrada, saída, estoque e dispensação de medicamentos;

- Verificação dos registros administrativos relacionados ao funcionamento e atendimento nas unidades de saúde;

- Análise dos documentos relativos à fiscalização e acompanhamento dos serviços contratados;

- Avaliação dos procedimentos de controle interno adotados pela Secretaria Municipal de Saúde;

- Verificação da compatibilidade das informações constantes nos sistemas oficiais e nos registros administrativos e contábeis, quando aplicável.

Constatações

. Aplicação dos Recursos Destinados à Saúde

Foi realizada análise dos procedimentos relacionados à aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde, considerando os demonstrativos financeiros, registros contábeis e documentos comprobatórios das despesas realizadas.

A verificação teve como finalidade avaliar a compatibilidade dos gastos com as finalidades legais, bem como a regularidade dos procedimentos de execução orçamentária e financeira.

. Aquisição, Armazenamento e Distribuição de Medicamentos e Materiais

Foram examinados os procedimentos administrativos relacionados à aquisição, ao recebimento, ao armazenamento e à distribuição de medicamentos e materiais utilizados nos serviços de saúde, buscando verificar a existência de controles que assegurem a adequada movimentação, conservação e disponibilização dos produtos.

. Controle de Estoque e Dispensação de Medicamentos

Foram considerados os registros de entrada e saída de medicamentos, os controles de estoque e os procedimentos de dispensação à população, buscando verificar a organização dos registros, a rastreabilidade da movimentação dos produtos e os mecanismos de acompanhamento dos prazos de validade.

. Atendimento e Funcionamento das Unidades de Saúde

Foram analisados os controles administrativos relacionados ao funcionamento das unidades de saúde e ao atendimento prestado à população, considerando os registros disponíveis e os mecanismos utilizados pela Secretaria para acompanhar a execução dos serviços.

. Contratação de Serviços e Aquisição de Materiais

Foram examinados os procedimentos de aquisição de materiais e contratação de serviços destinados à Secretaria Municipal de Saúde, considerando a formalização dos processos administrativos, a documentação comprobatória, os registros de execução da despesa e os mecanismos de fiscalização dos contratos.

. Gestão Administrativa dos Serviços de Saúde

Foi avaliada a organização dos procedimentos administrativos relacionados à gestão dos serviços de saúde, considerando os mecanismos de planejamento, acompanhamento, fiscalização e controle das atividades desenvolvidas pela Secretaria Municipal de Saúde.

Achados da Auditoria

Achado Único - Controles Administrativos, Financeiros e Operacionais da Saúde

A auditoria identificou aderência aos normativos legais e administrativos aplicáveis, conformidade na aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde, bem como regularidade nos procedimentos de aquisição, armazenamento e controle de medicamentos e materiais, no funcionamento das

unidades de saúde e nos demais aspectos examinados, sem ocorrência de irregularidades ou desconformidades relevantes no período e no escopo auditados.

Recomendações

As recomendações visam ao aprimoramento contínuo da gestão dos serviços de saúde:

- Manter acompanhamento periódico da aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde;

- Garantir a adequada organização dos documentos comprobatórios das despesas realizadas;

- Fortalecer os controles dos processos de aquisição de medicamentos, materiais e contratação de serviços;

- Manter atualizados os registros de entrada, saída e movimentação dos medicamentos e materiais;

- Aprimorar os mecanismos de controle de estoque, dispensação e acompanhamento dos prazos de validade dos medicamentos;

- Garantir condições adequadas de armazenamento e conservação dos produtos destinados aos serviços de saúde;

- Manter registros atualizados do funcionamento e dos atendimentos realizados nas unidades de saúde;

- Fortalecer os procedimentos de fiscalização e acompanhamento dos serviços contratados;

- Promover a organização e conservação dos documentos físicos e digitais relacionados à gestão da saúde.

Ações de Aprimoramento

Com o objetivo de fortalecer os controles internos e aprimorar a gestão dos serviços de saúde, propõe-se:

- Manter rotina periódica de acompanhamento da execução orçamentária e financeira dos recursos destinados à saúde;

- Aprimorar os mecanismos de controle e fiscalização das aquisições e contratações realizadas pela Secretaria Municipal de Saúde;

- Fortalecer os controles de estoque, armazenamento, distribuição e dispensação de medicamentos;

- Manter registros atualizados da movimentação dos medicamentos e materiais utilizados nas unidades de saúde;

- Padronizar os procedimentos administrativos de recebimento e conferência dos produtos adquiridos;

- Aprimorar os mecanismos de acompanhamento do funcionamento e dos atendimentos realizados nas unidades de saúde;

- Promover reuniões periódicas entre a Secretaria Municipal de Saúde e os responsáveis pelas unidades de atendimento;

- Garantir a organização e disponibilidade dos documentos necessários à fiscalização pelos órgãos de controle interno e externo.

Conclusão

A auditoria interna realizada nos meses de maio e junho de 2026 teve como objeto a avaliação dos procedimentos administrativos, financeiros e operacionais da Secretaria Municipal de Saúde, abrangendo a aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde, os procedimentos de aquisição, armazenamento e distribuição de medicamentos e materiais, os controles de estoque e dispensação, o funcionamento das unidades de saúde e a contratação de serviços.

Os trabalhos tiveram como finalidade verificar a adequação dos procedimentos adotados pela Secretaria, identificar eventuais fragilidades nos controles internos e propor medidas que contribuam para o aprimoramento da gestão dos recursos e da prestação dos serviços de saúde à população.

A Unidade Central de Controle Interno conclui os trabalhos com o encaminhamento do presente relatório aos responsáveis competentes para conhecimento e adoção das medidas cabíveis, permanecendo responsável pelo acompanhamento das recomendações e das ações corretivas eventualmente estabelecidas.

Santana do Itararé, 10 de julho de 2026.

DANILO TOMAZ DE OLIVEIRA MATOZINHO
Controlador Interno