



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS-ES**  
**CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL**

**AÇÕES DE CONTROLE INTERNO**

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

Órgão: Fundo Municipal de Saúde

Responsável: Secretaria Municipal de Saúde

Controle Interno: Unidade Central de Controle Interno

**1. OBJETIVO**

As ações de controle interno no âmbito do Fundo Municipal de Saúde têm como objetivo assegurar a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e transparência na aplicação dos recursos públicos destinados às ações e serviços de saúde, em conformidade com a Constituição Federal, Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), Lei nº 8.080/1990, Lei nº 8.142/1990 e demais normas aplicáveis.

**2. AÇÕES DE CONTROLE INTERNO**

**2.1 Controle Orçamentário e Financeiro**

Verificar a abertura e execução do orçamento do Fundo Municipal de Saúde;

Acompanhar a execução das despesas por fonte de recurso;

Conferir empenhos, liquidações e pagamentos;

Verificar existência de saldo financeiro antes da realização da despesa;

Acompanhar a aplicação dos recursos vinculados (SUS, convênios, emendas parlamentares);

Verificar movimentação das contas bancárias específicas do Fundo de Saúde;

Conferir conciliações bancárias mensais;

Verificar cumprimento do mínimo constitucional de aplicação em saúde.

**2.2 Controle de Licitações e Contratos**

Verificar processos licitatórios (dispensa, inexigibilidade, pregão, concorrência);

Conferir termo de referência e pesquisa de preços;



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS-ES  
CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL**

Verificar publicação dos atos licitatórios;  
Conferir contratos administrativos e aditivos;  
Verificar execução contratual;  
Acompanhar prazos contratuais;  
Verificar relatórios do fiscal de contrato;  
Conferir pagamentos conforme contrato.

**2.3 Controle de Compras e Almojarifado**

Verificar entrada de medicamentos e materiais hospitalares;  
Conferir notas fiscais e ordens de fornecimento;  
Acompanhar controle de estoque;  
Verificar validade de medicamentos;  
Conferir inventário do almojarifado;  
Verificar distribuição de medicamentos;  
Controlar consumo médio mensal.

**2.4 Controle de Combustível e Veículos da Saúde**

Verificar controle de abastecimento;  
Conferir quilometragem dos veículos;  
Verificar roteiros e viagens;  
Conferir notas fiscais de combustível;  
Verificar manutenção de veículos;  
Conferir controle de uso de ambulâncias e veículos da saúde.

**2.5 Controle de Folha de Pagamento – Saúde**

Conferir folha de pagamento dos servidores vinculados ao Fundo de Saúde;  
Verificar contratos temporários;  
Conferir plantões médicos;  
Verificar gratificações e adicionais;



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS-ES  
CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL**

Conferir encargos sociais;

Verificar compatibilidade entre carga horária e pagamento.

**2.6 Controle de Programas e Convênios da Saúde**

Verificar execução de convênios;

Conferir prestação de contas;

Verificar aplicação de recursos federais e estaduais;

Conferir relatórios enviados ao Ministério da Saúde;

Verificar cumprimento de metas dos programas de saúde;

Acompanhar sistemas como:

SIOPS;

e-SUS;

CNES;

SISAB.

**2.7 Transparência e Controle Social**

Verificar publicação de relatórios no Portal da Transparência;

Conferir Relatório Resumido de Execução Orçamentária – Saúde;

Verificar Relatório de Gestão da Saúde;

Acompanhar reuniões do Conselho Municipal de Saúde;

Verificar prestações de contas apresentadas ao Conselho;

Conferir audiências públicas da saúde.

Parecer sobre Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde.

**3 CHECKLIST DE AUDITORIA – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

Exemplo de verificação:

Item Verificação Situação

Contas bancárias específicas ( ) OK ( ) Irregular

Conciliação bancária mensal ( ) OK ( ) Irregular



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PINHEIROS-ES**  
**CONTROLADORIA-GERAL MUNICIPAL**

Licitações regulares( ) OK ( ) Irregular

Controle de medicamentos( ) OK ( ) Irregular

Inventário do almoxarifado( ) OK ( ) Irregular

Controle de combustível( ) OK ( ) Irregular

Folha de pagamento conferida( ) OK ( ) Irregular

Prestação de contas convênios( ) OK ( ) Irregular

Relatórios enviados ao SIOPS ( ) OK ( ) Irregular

Portal da Transparência atualizado ( ) OK ( ) Irregular

## **5. CONCLUSÃO**

As ações de controle interno no Fundo Municipal de Saúde são essenciais para garantir a correta aplicação dos recursos públicos, evitar irregularidades, prevenir danos ao erário e assegurar a eficiência dos serviços públicos de saúde prestados à população.