



PREFEITURA MUNICIPAL
VIVA BRUMADINHO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA
DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO GERAL DA SECRETARIA
MUNICIPAL DE SAÚDE DA PREFEITURA DE BRUMADINHO

BRUMADINHO – MG

ABRIL/2022

Controladoria
(31) 3571-3001 – Ramal 238/239/240
controleinterno@brumadinho.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Brumadinho 
[@prefeitura_brumadinho](https://www.facebook.com/prefeitura_brumadinho) 
Rua Maria Maia, 157, 2º Andar, Grajaú
Brumadinho / MG • CEP: 35460-000



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. RESULTADOS PRELIMINARES DOS EXAMES ESPECÍFICOS.....	3
2.1 ENTRADA E SAÍDA DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO.....	3
2.2 COMPATIBILIDADE ENTRE AS QUANTIDADES DE PRODUTOS CONSTANTES NAS PLANILHAS E AS ENCONTRADAS NO ESTOQUE E COMPATIBILIDADE DE MARCA E QUALIDADE ENTRE OS PRODUTOS LICITADOS E OS PRODUTOS ADQUIRIDOS	4
2.3 CONDIÇÕES DE ACONDICIONAMENTO E VALIDADE DOS MATERIAIS CONSTANTES NO ESTOQUE DO ALMOXARIFADO	6
2.4 TREINAMENTO DOS SERVIDORES DO ALMOXARIFADO.....	7
3. ANÁLISE FINAL E RECOMENDAÇÕES	8
4. CONCLUSÃO	9
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	10



UP



PREFEITURA MUNICIPAL
VIVA BRUMADINHO

1. INTRODUÇÃO

O objetivo do presente relatório é apresentar os resultados alcançados após as informações colhidas a partir dos exames preliminares realizados e apresentados ao gestor responsável pelo Departamento auditado através do relatório preliminar de auditoria.

Os trabalhos foram desenvolvidos em atenção ao programa de auditoria planejado para o exercício de 2021 no Plano Anual de Auditoria Interna, elaborado pela Controladoria Interna do Município, com a finalidade de verificar os processos de entrada e saída de produtos do Almoxarifado, além da respectiva catalogação e descrição e se a quantidade de produtos catalogados no sistema é fidedigno ao estoque físico.

Feitas as considerações iniciais sobre o tema abordado no presente relatório de auditoria, passa-se à exposição dos resultados preliminares, seguido da análise final e recomendações e por último da conclusão.

2. RESULTADOS PRELIMINARES DOS EXAMES ESPECÍFICOS

2.1 ENTRADA E SAÍDA DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO

• CONSTATAÇÃO

Após a conferência física *in loco* realizada, no Departamento de Almoxarifado, verificou-se:

- a) Ausência de local específico para o recebimento e despacho dos materiais.
- b) Os servidores que recebem o produto fazem a conferência e entregam a nota fiscal para o devido ateste e lançamento no sistema à servidora responsável. Mas, destaca-se o mesma servidora que insere as entradas no sistema é quem dá a referida baixa.





- **ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA**

- a) No Departamento de Almoxarifado, não há um espaço físico apropriado para acomodar os materiais que são entregues pelos fornecedores no ato da sua entrega, muito menos, quando da sua expedição para os setores solicitantes.
- b) No Almoxarifado, o princípio da segregação de funções está sendo violado, pois, o mesmo servidor que dá entrada no sistema de controle é quem realiza a baixa do estoque neste mesmo sistema.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“No que tange as irregularidades detectadas no Almoxarifado Geral da Secretaria Municipal de Saúde, esclarecemos que temos realizado buscas para locação de novo espaço, até agora infrutíferas, considerando que o mercado imobiliário da cidade encontra-se inflacionado, com alta procura e ínfimas ofertas, todavia, tomaremos providências para que as atividades no local fluam de forma mais eficaz.

Recebidas as mercadorias no local, é efetuada a conferência dos mesmos com a Nota Fiscal por um servidor operacional, verificando o quantitativo e especificações. Posteriormente, a coordenadora do departamento averigua todos os dados constantes nos documentos fiscais juntos aos instrumentos contratuais de aquisições existentes. Na sequência, são registrados os produtos no sistema informatizado.

Quanto a segregação de funções apontadas, informamos que foi realizada a separação, na forma que segue descrita:

Servidor responsável por inserir os itens no sistema: Sandra

Servidor responsável por dar baixa: Lucas”

2.2 COMPATIBILIDADE ENTRE AS QUANTIDADES DE PRODUTOS CONSTANTES NAS PLANILHAS E AS ENCONTRADAS NO ESTOQUE E COMPATIBILIDADE DE MARCA E QUALIDADE ENTRE OS PRODUTOS LICITADOS E OS





PRODUTOS ADQUIRIDOS

- **CONSTATAÇÃO**

- a) Em Análise às planilhas obtidas no Sistema Informatizado do Almojarifado, observou-se que o estoque de produtos é muito elevado, em comparação com as entradas e saídas dos mesmos.

A média de produtos requisitados no período de 01/01/2021 a 31/07/2021 pelas diversas Unidades de Saúde é de 574.869, que corresponde a 19,35% do estoque, enquanto a média de produtos estocados é de 1.738.191,50, correspondente a 58,50% do estoque.

- b) Em inventário realizado no Almojarifado, verificou-se que há uma pequena discrepância entre os produtos constantes nas planilhas de controle do Departamento, em relação aos produtos efetivamente estocados, ora para mais ora para menos.

- **ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA**

Constatou-se, na análise feita por amostragem, que existe uma pequena diferença entre os materiais existentes nas planilhas e os estocados. Essa divergência detectada se mostra insignificante, levando-se em consideração a quantidade de materiais verificados como também a atual estrutura do Departamento, mais especificamente, no que concerne à falta de espaço físico.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOJARIFADO**

“O material é estocado seguindo a ordem por espécie e gênero. Há um calendário mensal de distribuição, onde é verificado todas as demandas das unidades e programada as entregas.





Frisa-se que com o advento da pandemia da Covid-19, as incertezas no cenário mercadológico, a necessidade de promover EPI's a todos os servidores, especialmente aos profissionais na linha de frente da batalha contra a doença, a implementação de um hospital de campanha, bem como um crescimento exponencial da rede ambulatorial da saúde, houve uma maior quantidade de itens estocados, como medida de segurança e compensação de risco. Entretanto, providências vem sendo adotadas para que o estoque seja regularizado de acordo com a necessária manutenção das atividades desta pasta."

2.3 CONDIÇÕES DE ACONDICIONAMENTO E VALIDADE DOS MATERIAIS CONSTANTES NO ESTOQUE DO ALMOXARIFADO

• CONSTATAÇÃO

Em visita ao Departamento de Almojarifado, constatou-se as seguintes situações: existência de produtos em grande quantidade; materiais sem a identificação necessária e não separados por gênero e espécie e equipamentos de incêndio não funcionais.

• ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA

Através de conferência física in loco realizada nos dias 18 e 19 de agosto de 2021 no Departamento auditado foi constatado, visualmente, que o estoque de alguns produtos como máscaras, luvas, aventais e papel toalha era muito elevado nas referidas datas. Devido ao grande número de itens em estoque, sendo em sua maioria dos itens supracitados, o espaço físico ficou comprometido. Inclusive, o corredor de acesso ao Almojarifado está sendo usado como um anexo para estoque desses materiais.

Muitos materiais existentes no estoque do Almojarifado não estão com a identificação necessária na parte frontal (nome do produto, data de validade, tamanho etc.).



Handwritten signature/initials.



Pôde-se observar que se dividiu o Almoxarifado em setores de materiais de limpeza, escritório, hospitalar e alimentos, porém, não há separação física entre os produtos considerados perigosos ou inflamáveis com os demais materiais de consumo, como por exemplo o álcool etílico.

É perceptível que no Departamento auditado existem equipamentos contra incêndio, porém, os mesmos não são funcionais. Foram encontrados 03 (três) extintores no Departamento, todavia, não estavam devidamente instalados e todos estavam com a validade vencida.

• **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“Frisa-se que com o advento da pandemia da Covid-19, as incertezas no cenário mercadológico, a necessidade de promover EPI's a todos os servidores, especialmente aos profissionais na linha de frente da batalha contra a doença, a implementação de um hospital de campanha, bem como um crescimento exponencial da rede ambulatorial da saúde, houve uma maior quantidade de itens estocados, como medida de segurança e compensação de risco. Entretanto, providências vem sendo adotadas para que o estoque seja regularizado de acordo com a necessária manutenção das atividades desta pasta.”

“Requeremos junto aos coordenadores que fossem verificadas as condições funcionais dos equipamentos contra incêndio e que os departamentos inspecionados realizassem a separação dos produtos perigosos, devendo-os acondicionar em local reservado, preservando a segurança dos servidores e patrimônio público.”

2.4 TREINAMENTO DOS SERVIDORES DO ALMOXARIFADO

• **CONSTATAÇÃO**

Ausência de cursos de capacitação para os servidores do Departamento de Almoxarifado.





- **ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA**

De acordo com relato da Coordenadora não são oferecidos cursos nem treinamentos específicos para os servidores que ingressam no Departamento. As normas internas do Almoxarifado são utilizadas como base para conhecimento inicial do funcionamento do Departamento.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“Informamos que foi realizado curso de capacitação promovido pela Secretaria de Administração para aprimoramento das atividades de almoxarifado em 08 e 09 de dezembro de 2021 e, ainda, que novo curso de aperfeiçoamento na modalidade virtual será realizado nos próximos dias para os servidores.”

3. ANÁLISE FINAL E RECOMENDAÇÕES

Após a apresentação dos resultados preliminares e manifestação do Departamento de Almoxarifado passemos a análise final dos resultados alcançados e recomendações.

Recomenda-se que seja feita uma adequação do layout do prédio onde funciona o Departamento de Almoxarifado, a fim de haja uma separação física entre os materiais já separados para atender as requisições dos materiais estocados, de modo que, as áreas de recebimento e despacho sejam distintas da área de estocagem.

Quanto ao apontamento acerca do estoque elevado de produtos, o mesmo foi devidamente justificado.

Recomenda-se que os itens de maior consumo que necessitem serem estocados em grande quantidade fiquem alocados em local contíguo, sempre que possível, de modo a facilitar sua movimentação, inspeção e rápida realização de inventário.

Conforme informação prestada pela Secretaria Municipal de Saúde foi realizada



Handwritten signature/initials.



capacitação para os servidores.

Em que pese o saneamento do referido apontamento, **recomenda-se** que a capacitação de qualificação/atualização de conhecimento dos servidores que atuam no almoxarifado seja periódica. O processo contínuo de capacitação do servidor público é importante para a adequada prestação de serviços aos usuários, principalmente em razão das constantes alterações e inovações no ambiente legal que fundamenta todas as ações Institucionais, almejando permanentemente a eficiência e eficácia no emprego dos recursos disponíveis.

De acordo com a manifestação apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde, os demais apontamentos trazidos na inspeção realizada pela auditoria foram sanados.

4. CONCLUSÃO

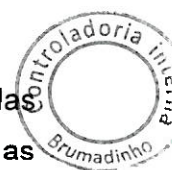
O presente relatório foi realizado de acordo com os objetivos propostos na auditoria de Departamentos de Almoxarifado da Prefeitura Municipal de Brumadinho. Foram desenvolvidos trabalhos com a finalidade de verificar os processos de entrada e saída de produtos do Almoxarifado, além da respectiva catalogação e descrição e se a quantidade de produtos catalogados no sistema é fidedigno ao estoque físico.

Na análise da Controladoria Interna, durante o trabalho de auditoria, observou-se algumas fragilidades que foram apresentadas à Secretaria Municipal de Saúde, responsável pelo Departamento, mediante Relatório de Auditoria Preliminar e solicitado esclarecimentos. Após manifestação/justificativa apresentada foi finalizado o presente relatório, onde conclui-se que houve uma melhora significativa no que tange aos achados apontados.

Verificamos que as recomendações/orientações expedidas por esta Auditoria Interna no período em análise foram objeto de ações pela referida Secretaria com vistas ao seu atendimento, dando tratamento adequado às questões levantadas.

Em alguns casos houve a necessidade de ações complementares e outras análises, que ensejaram a concessão de prazo adicional para seu atendimento.

Pontua-se que as recomendações expedidas foram tempestivamente atendidas de forma satisfatória pela Secretaria Municipal de Saúde, bem como justificadas as



Handwritten signature/initials.



ações que se encontram em andamento, relativas ao atendimento de recomendações.

Em razão disso, é importante destacar a atenção dispensada pela Coordenação do Departamento de Almocharifado e Secretário Municipal de Saúde durante a realização dos trabalhos de auditoria e às constatações apontadas no Relatório de Auditoria Preliminar, não medindo esforços para que as vulnerabilidades encontradas fossem sanadas.

Ademais, considerando a conveniência e oportunidade administrativa, **sugerimos** a construção de um Almocharifado Central da Prefeitura Municipal de Brumadinho, com as instalações projetadas para armazenar e controlar os materiais que são comprados e utilizados por todas as Secretarias.

No mais, lembramos que a auditoria interna deve ser sempre entendida como uma atividade de assessoramento à Administração, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da entidade, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Encaminha-se o presente relatório final de auditoria ao Prefeito Municipal de Brumadinho/MG e ao Secretário Municipal de Saúde para devido conhecimento.

Brumadinho, 25 de abril de 2.022.


Paula Regina Mendes
Controladoria Interna


Danúbia S. Silva Rosário
Controladora Interna do Município





PREFEITURA MUNICIPAL
VIVA BRUMADINHO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA
DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO - CENTRAL DE
ABASTECIMENTO FARMACÊUTICO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE
BRUMADINHO

BRUMADINHO/MG

ABRIL/2022

Controladoria
(31) 3571-3001 – Ramal 238/239/240
controleinterno@brumadinho.mg.gov.br



Prefeitura Municipal de Brumadinho 
[@prefeitura_brumadinho](https://www.facebook.com/prefeitura_brumadinho) 
Rua Maria Maia, 157, 2º Andar, Grajaú
Brumadinho / MG • CEP: 35460-000



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. RESULTADOS PRELIMINARES DOS EXAMES ESPECÍFICOS.....	3
2.1 ENTRADA E SAÍDA DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO	3
2.2 COMPATIBILIDADE ENTRE AS QUANTIDADES DE PRODUTOS CONSTANTES NAS PLANILHAS E AS ENCONTRADAS NO ESTOQUE E COMPATIBILIDADE DE MARCA E QUALIDADE ENTRE OS PRODUTOS LICITADOS E OS PRODUTOS ADQUIRIDOS	5
2.3 CONDIÇÕES DE ACONDICIONAMENTO E VALIDADE DOS MATERIAIS CONSTANTES NO ESTOQUE DO ALMOXARIFADO	6
2.4 TREINAMENTO DOS SERVIDORES DO ALMOXARIFADO	7
3. ANÁLISE FINAL E RECOMENDAÇÕES.....	8
4. CONCLUSÃO.....	8
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	10



UP



1. INTRODUÇÃO

O objetivo do presente relatório é apresentar os resultados alcançados após as informações colhidas a partir dos exames preliminares realizados e apresentados ao gestor responsável pelo Departamento auditado através do relatório preliminar de auditoria.

Os trabalhos foram desenvolvidos em atenção ao programa de auditoria planejado para o exercício de 2021 no Plano Anual de Auditoria Interna, elaborado pela Controladoria Interna do Município, com a finalidade de verificar os processos de entrada e saída de produtos do Almoxarifado, além da respectiva catalogação e descrição e se a quantidade de produtos catalogados no sistema é fidedigno ao estoque físico.

Feitas as considerações iniciais sobre o tema abordado no presente relatório de auditoria, passa-se à exposição dos resultados preliminares, seguido da análise final e recomendações e por último da conclusão.

2. RESULTADOS PRELIMINARES DOS EXAMES ESPECÍFICOS

2.1 ENTRADA E SAÍDA DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO

• CONSTATAÇÃO

Após a conferência física *in loco* realizada, no Departamento de Almoxarifado, verificou-se:

- a) A ausência de local específico para o recebimento e despacho dos materiais.
- b) Os servidores que recebem o produto fazem a conferência e entregam a nota fiscal para o devido ateste e lançamento no sistema à servidora responsável. Mas, destaca-se o mesmo servidor que insere as entradas no sistema é quem dá a referida baixa.
- c) A entrega dos materiais médicos destinados à UPA, Hospital e Hospital de Campanha são realizadas pelo CAF. O materiais médicos das demais Unidades



Handwritten signature/initials.



são transportados pelos próprios motoristas dessas Unidades, sem que os mesmos assinem algum documento de “envio de mercadorias” e também não é remetido ao CAF nenhum documento de comprovação do recebimento dos referidos materiais pelo responsável da Unidade destinatária.

- **ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA**

- a) No Departamento de Almoxarifado não há espaço físico específico para acomodar os materiais que são entregues pelos fornecedores, no ato da sua entrega. Em relação à expedição para as Unidades de Saúde solicitantes foi verificada a existência de local específico, mas com espaço insuficiente.
- b) No Almoxarifado, o princípio da segregação de funções está sendo violado, pois, o mesmo servidor que dá entrada no sistema de controle é quem realiza a sua baixa do estoque neste mesmo sistema.
- c) Segundo informações provenientes do farmacêutico do Almoxarifado, os materiais médicos que são destinados ao consumo das Unidades de Saúde do Município são transportados pelos próprios motoristas destas Unidades, que, por sua vez, não conferem e nem assinam nenhum documento que comprove a carga que está em seu poder, além disso, não retorna ao Almoxarifado nenhum comprovante de recebimento dos materiais médicos assinado pelo Responsável da Unidade receptora.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“Informamos que a Central de Abastecimento Farmacêutica (CAF), será transferida para o prédio onde se dava o funcionamento da policlínica municipal, que culminará em um incremento do espaço físico, possibilitando melhor estocagem dos medicamentos com amplo local para armazenamentos. Tal migração já se encontrava programada, sofrendo atrasos devido a execução de obra de reforma pela empresa Vale S.A, ainda em andamento, vez que a nova área do CAF apresentava infiltração no teto, sendo imperioso alguns reparos.”





“Quanto a segregação de funções apontadas, informamos que foi realizada a separação, na forma que segue descrita:

Servidor responsável por inserir os itens no sistema: Cristina

Servidor responsável por dar baixa: Otavio”

“Já implementamos meios de controle das mercadorias quando realizado o transporte às unidades pelos seus próprios motoristas.”

2.2 COMPATIBILIDADE ENTRE AS QUANTIDADES DE PRODUTOS CONSTANTES NAS PLANILHAS E AS ENCONTRADAS NO ESTOQUE E COMPATIBILIDADE DE MARCA E QUALIDADE ENTRE OS PRODUTOS LICITADOS E OS PRODUTOS ADQUIRIDOS

• CONSTATAÇÃO

Em inventário realizado no Almoxarifado, verificou-se que há uma pequena discrepância entre os produtos constantes nas planilhas de controle do Departamento, em relação aos produtos efetivamente estocados, ora para mais ora para menos.

• ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA

Através de conferência física in loco realizada nos dias 11 e 13 de agosto de 2021 no Departamento auditado, percebeu-se, na análise feita de alguns itens, como por exemplo, de maior e de menor saída, que existe uma pequena diferença entre os materiais existentes nas planilhas e os estocados. Essa divergência detectada se mostra insignificante, levando-se em consideração a quantidade de materiais verificados. Contudo, há medicamentos que apresentaram diferença significativa entre o estoque físico e o constante no sistema informatizado como, por exemplo, o Ácido Fólico 5mg – comprimido/blister. O referido medicamento apresentava na data da auditoria um estoque físico de 13.500, enquanto no sistema informatizado constava 3.820 unidades, uma diferença de 9.680 unidades. Outros medicamentos que apresentaram grande discrepância: Água Bidestilada – ampola 10 ml; Aleandronato Sódico 70mg comp/blister;





Anlodipino, besilato 5mg – comprimido/blister; Carvedilol 12,5mg comp/blister.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“As discrepâncias apresentadas em tabela, tratavam-se de recebimentos recentes a serem inseridos no sistema.”

2.3 CONDIÇÕES DE ACONDICIONAMENTO E VALIDADE DOS MATERIAIS CONSTANTES NO ESTOQUE DO ALMOXARIFADO

- **CONSTATAÇÃO**

Em visita ao Departamento de almoxarifado, constataram-se as seguintes situações: existência de mofo nas paredes onde se encontram acondicionados os medicamentos e equipamento de incêndio com validade expirada.

- **ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA**

Em visita ao Almoxarifado, pode-se observar que apesar dos materiais médicos estarem alocados por seção, não estão em um ambiente adequado. O espaço físico é insuficiente, alguns corredores são pequenos e neles a passagem é apertada. Há, ainda, umidade em excesso. Neste caso, especificamente, a umidade pode colocar em risco o uso final do produto, que é justamente um medicamento.

Foi constatada a existência de 01 (um) equipamento contra incêndio no Departamento auditado e o mesmo se encontrava com o prazo de validade expirado.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“Nas novas instalações físicas, será possível a adequação em sua totalidade, das atividades do setor às normas sanitárias, tais como estrutura, iluminação e controle de





temperatura e umidade, programa de prevenção de incêndio, programa de controle de pragas e etc.

Desta feita, após a mudança, que ocorrerá brevemente, serão estabelecidos novos procedimentos operacionais padrão (POP), para garantir o correto manejo dos insumos, criando indicadores de qualidade. Sanando todos os apontamentos trazidos na inspeção realizada.”

“Requeremos junto aos coordenadores que fossem verificadas as condições funcionais dos equipamentos contra incêndio e que os departamentos inspecionados realizassem a separação dos produtos perigosos, devendo-os acondicionar em local reservado, preservando a segurança dos servidores e patrimônio público.”

2.4 TREINAMENTO DOS SERVIDORES DO ALMOXARIFADO

- **CONSTATAÇÃO**

Ausência de cursos de capacitação para os servidores do Departamento de Almojarifado.

- **ANÁLISE PRELIMINAR DA AUDITORIA**

De acordo com relato do farmacêutico responsável pelo Almojarifado não são oferecidos cursos nem treinamentos específicos para os servidores que ingressam no Departamento. As normas internas do Almojarifado são utilizadas como base para conhecimento inicial do funcionamento do Almojarifado. Porém, isso não exclui a necessidade de treinamento e capacitação para os servidores.

- **MANIFESTAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO**

“Informamos que foi realizado curso de capacitação promovido pela Secretaria de Administração para aprimoramento das atividades de almojarifado em 08 e 09 de dezembro de 2021 e, ainda, que novo curso de aperfeiçoamento na modalidade virtual





será realizado nos próximos dias para os servidores.”

3. ANÁLISE FINAL E RECOMENDAÇÕES

Após a apresentação dos resultados preliminares e manifestação do Departamento de Almocharifado passemos a análise final dos resultados alcançados e recomendações.

Quanto aos apontamentos referente a segregação de função e controle de entrega dos materiais médicos, já foram devidamente sanados.

Conforme informação prestada pela Secretaria Municipal de Saúde foi realizada capacitação para os servidores.

Em que pese o saneamento do referido apontamento, **recomenda-se** que a capacitação de qualificação/atualização de conhecimento dos servidores que atuam no almocharifado seja periódica. O processo contínuo de capacitação do servidor público é importante para a adequada prestação de serviços aos usuários, principalmente em razão das constantes alterações e inovações no ambiente legal que fundamenta todas as ações Institucionais, almejando permanentemente a eficiência e eficácia no emprego dos recursos disponíveis.

De acordo com a manifestação apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde, todos os apontamentos trazidos na inspeção realizada pela auditoria e ainda não corrigidos serão sanados com a mudança do Departamento para as novas instalações.

4. CONCLUSÃO

O presente relatório foi realizado de acordo com os objetivos propostos na auditoria de Departamentos de Almocharifado da Prefeitura Municipal de Brumadinho. Foram desenvolvidos trabalhos com a finalidade de verificar os processos de entrada e saída de produtos do Almocharifado, além da respectiva catalogação e descrição e se a quantidade de produtos catalogados no sistema é fidedigno ao estoque físico.

Na análise da Controladoria Interna, durante o trabalho de auditoria, observou-se algumas fragilidades que foram apresentadas à Secretaria Municipal de Saúde,





responsável pelo Departamento, mediante Relatório de Auditoria Preliminar e solicitado esclarecimentos. Após manifestação/justificativa apresentada foi finalizado o presente relatório, onde conclui-se que houve uma melhora significativa no que tange aos achados apontados.

Verificamos que as recomendações/orientações expedidas por esta Auditoria Interna no período em análise foram objeto de ações pela referida Secretaria com vistas ao seu atendimento, dando tratamento adequado às questões levantadas.

Em alguns casos houve a necessidade de ações complementares e outras análises, que ensejaram a concessão de prazo adicional para seu atendimento.

Pontua-se que as recomendações expedidas foram tempestivamente atendidas de forma satisfatória pela Secretaria Municipal de Saúde, bem como justificadas as ações que se encontram em andamento, relativas ao atendimento de recomendações.

Em razão disso, é importante destacar a atenção dispensada pela Coordenação do Departamento de Almoxarifado e Secretário Municipal de Saúde durante a realização dos trabalhos de auditoria e às constatações apontadas no Relatório de Auditoria Preliminar, não medindo esforços para que as vulnerabilidades encontradas fossem sanadas.

Ademais, considerando a conveniência e oportunidade administrativa, **sugerimos** a construção de um Almoxarifado Central da Prefeitura Municipal de Brumadinho, com as instalações projetadas para armazenar e controlar os materiais que são comprados e utilizados por todas as Secretarias.

No mais, lembramos que a auditoria interna deve ser sempre entendida como uma atividade de assessoramento à Administração, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da entidade, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno.





PREFEITURA MUNICIPAL
VIVA BRUMADINHO

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Encaminha-se o presente relatório final de auditoria ao Prefeito Municipal de Brumadinho/MG e ao Secretário Municipal de Saúde para devido conhecimento.

Brumadinho, 25 de abril de 2022.


Paula Renata Mendes
Controladoria Interna


Danúbia S. Silva Rosário
Controladora Interna do Município

