

# PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCAS DO RIO VERDE –MT



**BOAS PRÁTICAS**

**ESTRUTURA DE CONTROLE INTERNO**





# PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT

## RUDIMAR PAULO RUBIN -FORMAÇÃO/EXPERIÊNCIA

### RESUMO:

Graduação em Bacharel em Ciências Contábeis pela Fundação de Ensino Superior do Alto Uruguai (1990).

Especialização em Auditoria e Perícia Contábil pela Faculdade de Lucas do Rio Verde 2006-2007.

Especialização em Controladoria pela URI.

Especialização em Controladoria Governamental pela Universidade Candido Mendes 2007-2008.

Professor da Faculdade La Salle de Lucas do Rio Verde 2002 a 2013(disciplina Contabilidade Pública I e II)

Atualmente Controlador - Pref.Mun.Lucas do Rio Verde(2007-2015).

Tem experiência de 22 anos na área de Administração pública , com ênfase em Ciências Contábeis, atuou principalmente nos seguintes cargos: Tesoureiro, Contador, Diretor RPPS, atualmente Controlador.



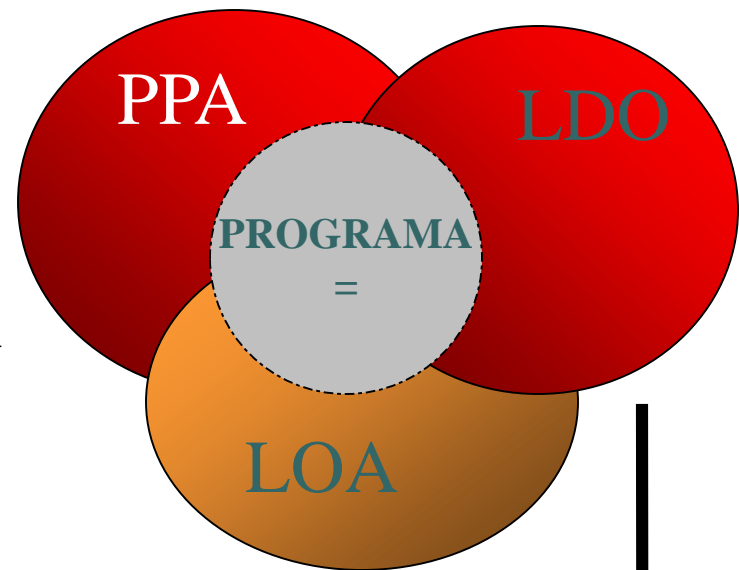
# Atribuições Constitucionais do SCI

Art. 74 (...)

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

Art. 74 (...)

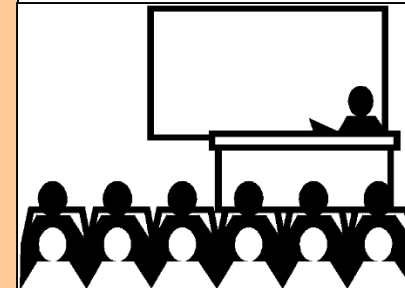
II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;



MEDIR RESULTADOS



DEMONSTRAR





# BOAS PRÁTICAS TCE-MT

ENTRE MUITAS E EXCELENTES, CITO A MAIS RELEVANTE NA OPINIÃO DA EQUIPE DO CONTROLE INTERNO DE LUCAS DOS RIO VERDE.

## LOGÍSTICA DE MEDICAMENTOS

MAS POR QUÊ?



## OBJETIVO:

Capacitar os controladores internos municipais para a realização de auditorias de avaliação de controles internos e para aplicação prática do modelo de avaliação do processo de logística de insumos da saúde.

.....

## JUSTIFICATIVA:

## COMPATIBILIDADE COM O PLANO ESTRATÉGICO:

Objetivo: 5. Contribuir para a melhoria do desempenho da administração pública.

Meta: 5.1. Garantir o atendimento de 100% dos requisitos mínimos de implantação do controle interno dos fiscalizados, até dezembro de 2015.

Iniciativas: 5.1.1. Fomentar o aprimoramento do sistema de controle





## **NA OPINIÃO DA EQUIPE-LRV**

- a) TREINAMENTO (TEORIA E PRÁTICA - TROCA DE EXPERIÊNCIAS);
- b) CAPACITAÇÕES ESCLARECEDORAS (JUNIOR PARTICIPANTE DA EQUIPE);
- c) MATERIAL AUTO DIDÁTICO (RUDIMAR);
- d) METODOLOGIA UTILIZADA DE FÁCIL ENTENDIMENTO (CAMINHOS JÁ TRAÇADOS “DESENHADOS”);
- e) CONTRIBUIU PARA ENTENDIMENTO MAIS APROFUNDADO E DETALHADO DOS CONTROLES DA PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT NA LOGÍSTICA DE MEDICAMENTOS.
- f) AMPLIAÇÃO NO CONHECIMENTO DAS TÉCNICAS PARA APLICAÇÃO NAS DEMAIS ÁREAS.ETC...





PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT

# **BOAS PRÁTICAS**





PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT

**BOAS PRÁTICAS**

**ALMOXARIFADO DE  
MEDICAMENTOS,  
MATERIAIS MÉDICOS E  
FARMÁCIAS**



# Antes

## Almox. Medicamentos e Materiais Médicos

Foto 1 – Espaço físico inadequado, pouca ventilação, forro de madeira baixo, produtos de limpeza misturados, sem segurança.





# Antes

## Almox. Medicamentos e Materiais Médicos

### Foto 2





# ATUAL ALMOXARIFADO DE MEDICAMENTOS E MATERIAIS MÉDICOS

Foto 3 – Novas Instalações





ATUAL

# ALMOXARIFADO MEDICAMENTOS E MATERIAIS MÉDICOS

Foto 4 – Novas Instalações







PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT

FARMÁCIAS...

ANTES E DEPOIS



# Farmácia PSF I

Foto 5 - local inadequado, sem segurança, acesso livre, produtos de limpeza.





# Farmácia PSF II

Foto 6 - Espaço inadequado com as normas, acesso livre, sem segurança, arquivos dos ACS no local.





# PSF III

Foto 7 - Espaço inadequado com as normas, acesso livre, sem segurança, arquivos dos ACS no local.





# PSF IV

Foto 8 - Espaço inadequado com as normas, acesso livre, sem segurança, arquivos dos ACS no local.





# PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT

## Foto 9- Novas instalações Farmácia Municipal/2010



Fonte: Arquivo Prefeitura



# INAUGURAÇÃO FARMÁCIA E CENTRO DE ABASTECIMENTO 2010

Foto 10





# FARMÁCIA MUNICIPAL

Foto 11 - PRESCRIÇÃO E DISPENSAÇÃO

- NORMA INTERNA Nº 27/2010: PRESCRIÇÕES E RECEITAS





# FARMÁCIA MUNICIPAL

Foto 12





# FARMÁCIA MUNICIPAL

PRESCRIÇÃO E  
DISPENSAÇÃO

Foto 13





# FARMÁCIA MUNICIPAL

Foto 14 PRESCRIÇÃO E  
DISPENSAÇÃO





# Assistência Farmacêutica

Foto 15







# Assistência Farmacêutica Municipal

## Estrutura atual:

- *Central de Abastecimento Farmacêutico – CAF*, funcionando respectivamente como central de distribuição de medicamentos, materiais médicos, odontológicos, laboratoriais e de imagem,
- *Farmácia Municipal*, prestando serviços de dispensação de medicamentos, orientações e processos de encaminhamento para Farmácia de Alto Custo
- *Farmácia Satélite I*, prestando serviço de distribuição de medicamentos e materiais médico hospitalares junto ao serviço do Centro de Saúde Cidade Nova.



*PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE -MT*  
*Central de Abastecimento Farmacêutico – CAF*  
*Foto 16*





# FARMACIA MUNICIPAL

Foto 17- Farmácia Central, informatizada(integradas as unidades de saúde) com farmacêutico presente, ao lado do almoxarifado, atende as normas.





# FARMÁCIA MUNICIPAL

Foto 18 - Farmácia Central, informatizada(integradas as unidades de saúde) com farmacêutico presente, ao lado do almoxarifado, atende as normas.



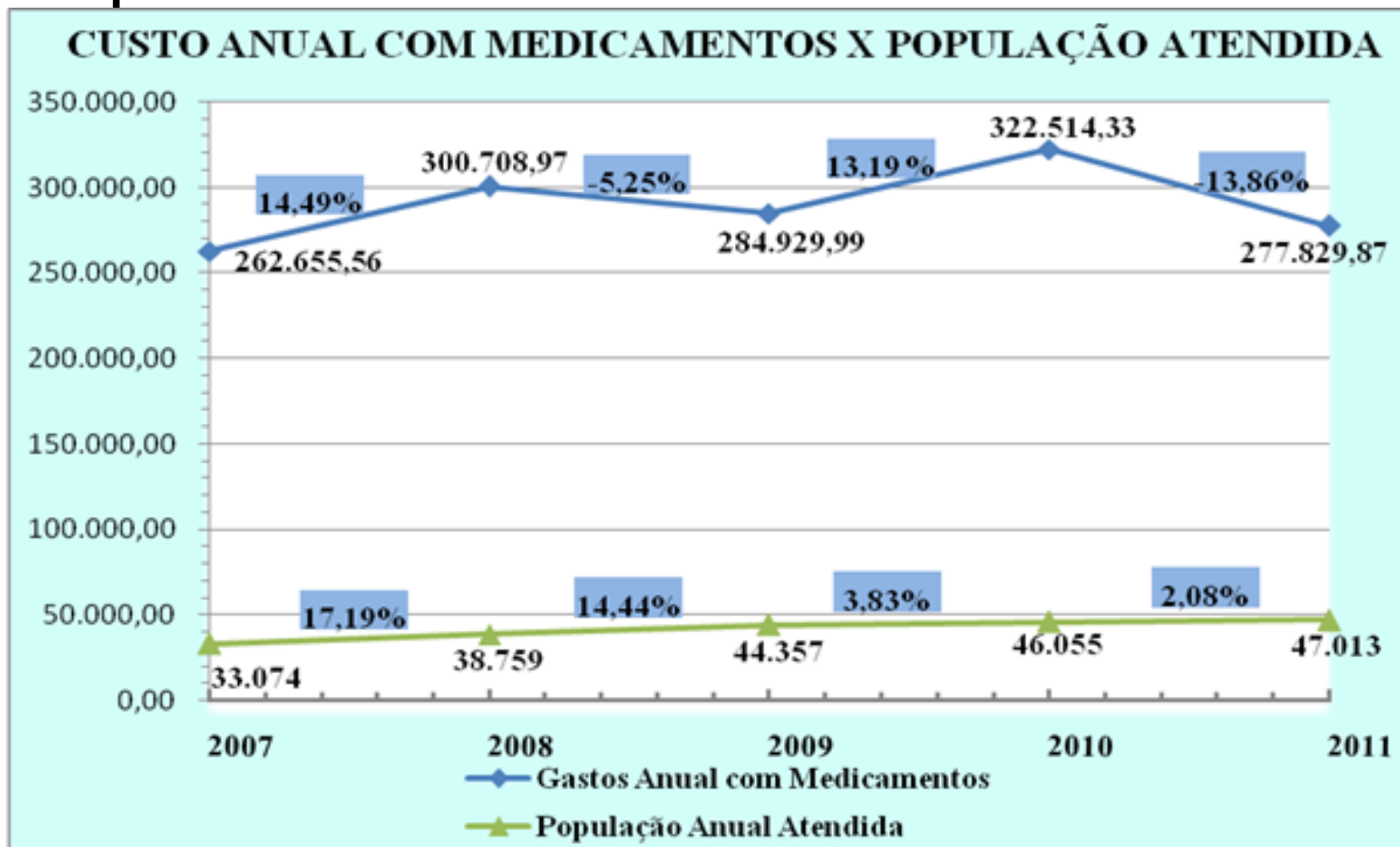


*Farmácia Satélite I*  
*Foto 19*



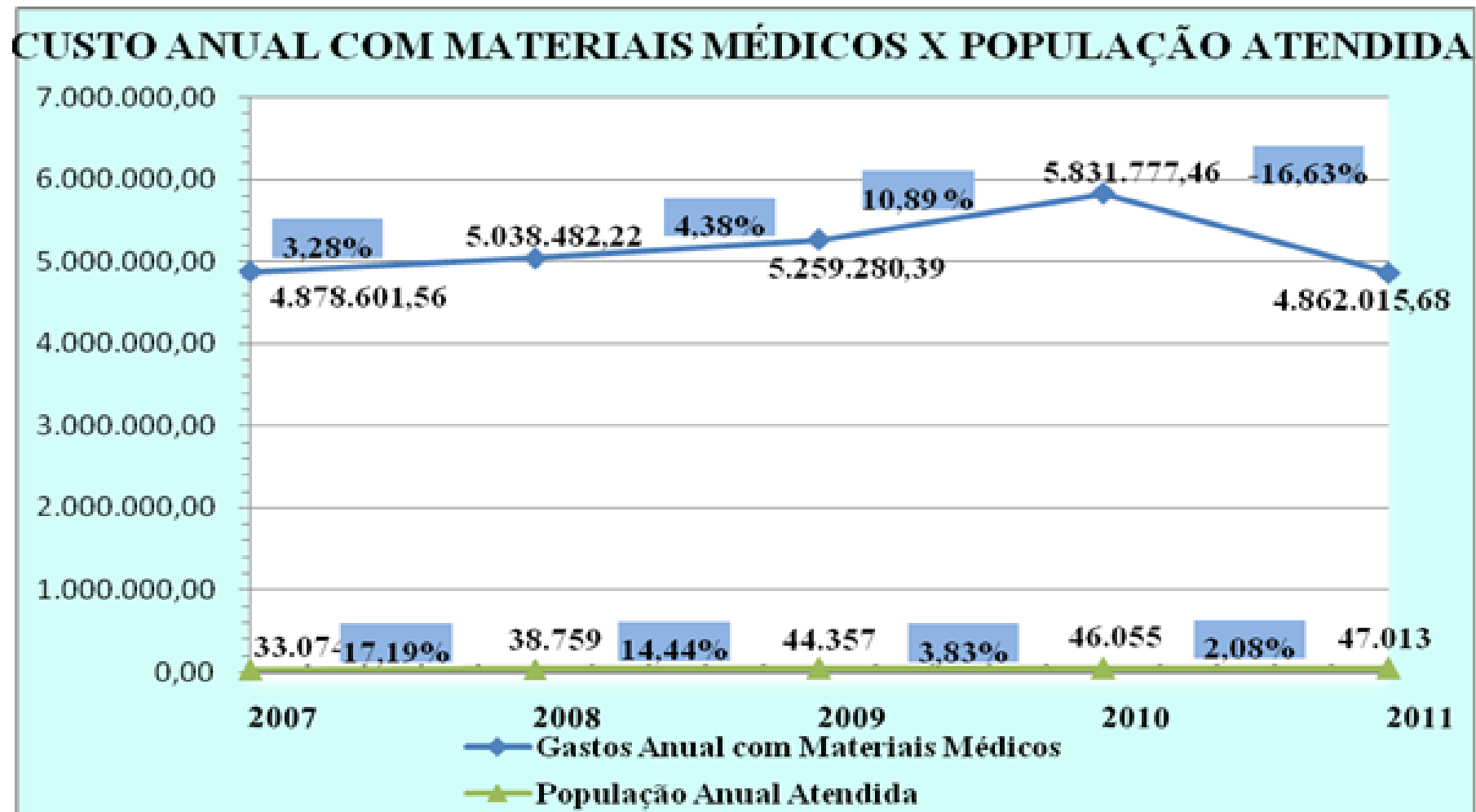


# RESULTADOS





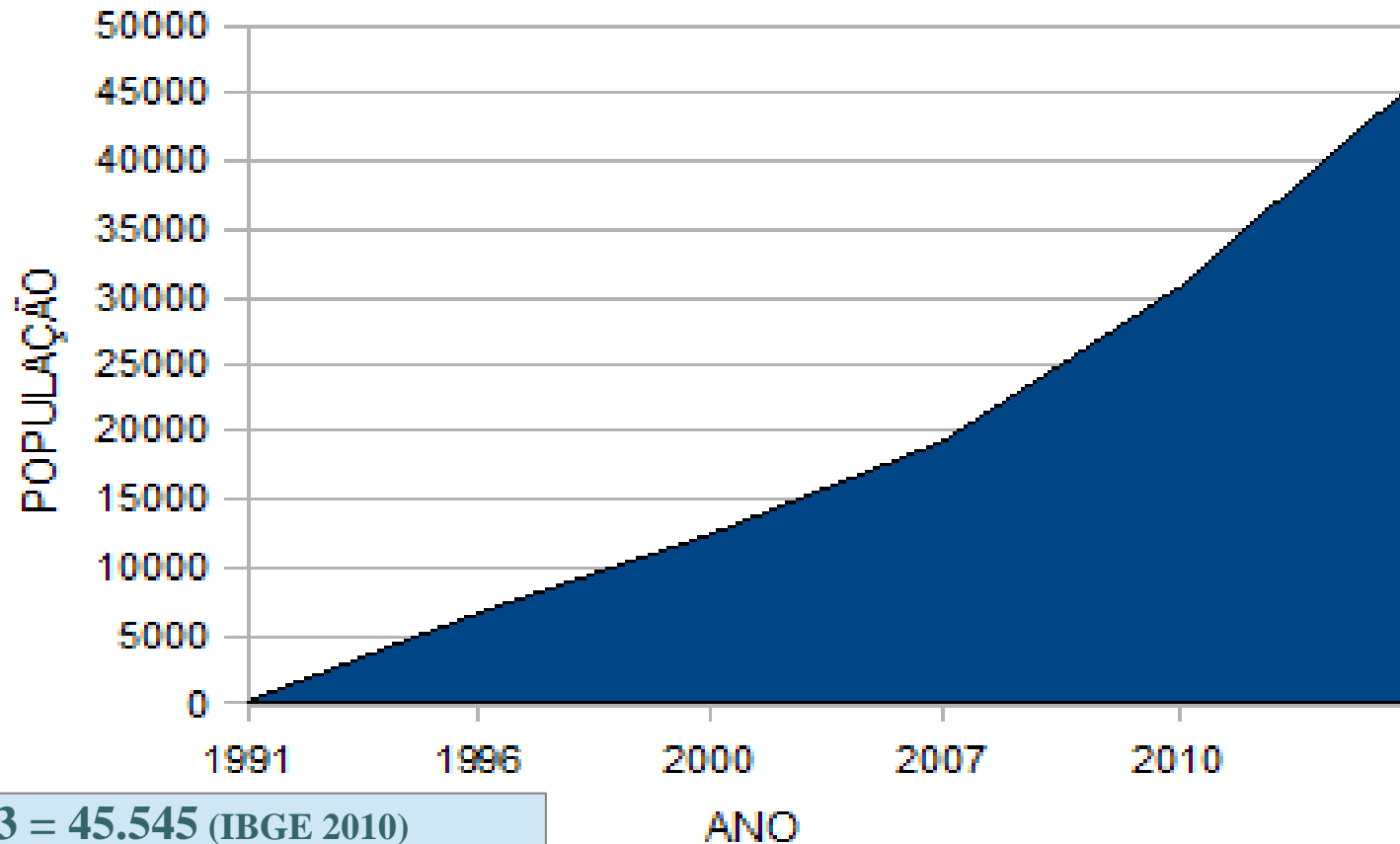
# RESULTADOS





# POPULAÇÃO

## CRESCIMENTO POPULACIONAL 1991/2010

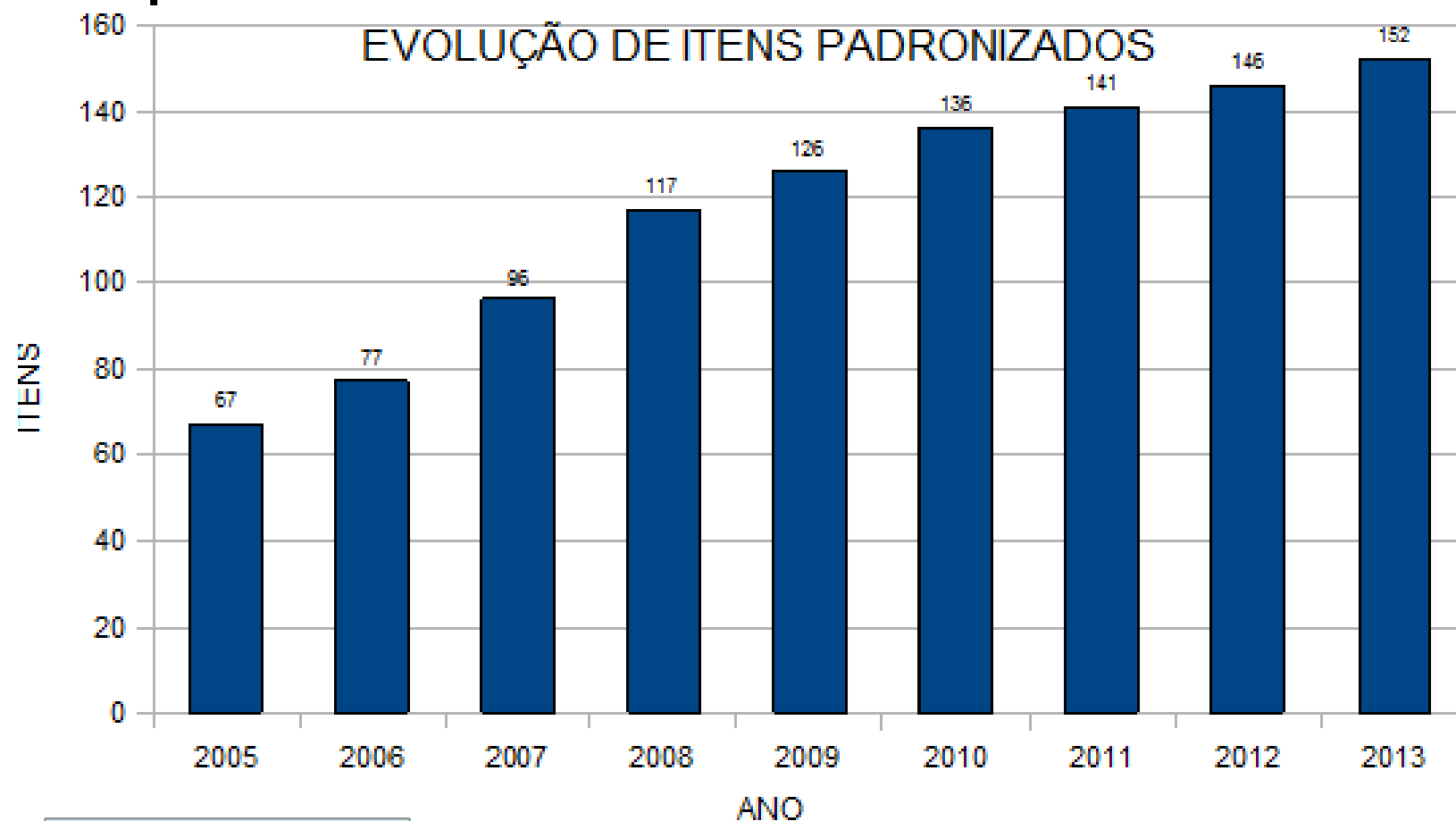


2013 = 45.545 (IBGE 2010)

2014 = 55.094 (projeção IBGE)



# Ciclo da Assistência Farmacêutica



**2014 = 158 itens**



**Análise:** tomando como base o exercício de 2007, ano de implantação do controle interno, comparando com o exercício de 2010/2011 implementação do almoxarifado de medicamento e farmácia municipal, percebe-se que mesmo com o crescimento populacional de 42% e o incremento de 45 novos medicamentos para distribuição gratuita conforme REMUME, houve uma redução de 13,86% nos custos com aquisição de medicamentos no exercício de 2011.

A ação que mais contribuiu para a economia com medicamentos se deve a implantação da Farmácia Central com Almoxarifado, o que ocorreu no início de 2010.





Tribunal de Contas  
Mato Grosso



SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DE  
AUDITORIAS ESPECIAIS TCE-MT  
Telefones: 3613-7590 / 7187

## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO  
DE AUDITORIAS ESPECIAIS

# RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA OPERACIONAL NA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

### EQUIPE TÉCNICA DE AUDITORIA:

**Bruno de Paula Santos**

Auditor Público Externo

**Luiz Eduardo da Silva Oliveira**

Auditor Público Externo





Transcrevemos na íntegra o relato do TCE no item  
3.42 do relatório:

Exemplo de boas práticas

3.42. Importante citar, como boa prática identificada, os municípios de Lucas do Rio Verde e Nova Mutum, que centralizaram as farmácias públicas municipais. Pois, conforme relatado pelos gestores de saúde desses dois municípios, a centralização das farmácias, além de gerar economia de recursos públicos, possibilitou:

- a) informatizar as farmácias públicas municipais;
- b) obter maior qualidade nos serviços farmacêuticos prestados à população, com a presença constante de profissional técnico habilitado nas farmácias públicas e Centrais de Abastecimento Farmacêutico;





Cont.

c) obter melhorias nas condições de armazenamento e distribuição de medicamentos, de modo a evitar perdas e desperdício de recursos, bem como garantir a eficácia terapêutica dos produtos farmacêuticos;

d) ter maior controle de estoque de medicamentos fornecidos aos usuários, evitando desvios, perdas e dano ao erário.





PREFEITURA MUNICIPAL LUCAS DO RIO VERDE-MT

CONCLUSÃO:

**RESULTADO POSITIVO NA APLICAÇÃO DESTA NOVA METODOLOGIA(modelo de avaliação) ORIENTADA PELO TCE:**

- PERMITIU ANALISAR COM MAIS DETALHES OS PROCESSOS(Resultando em melhorias na logística, antes não detectadas)
- MATERIAL ORIENTATIVO DE EXCELENTE QUALIDADE.
- FACIL ENTENDIMENTO DA METODOLOGIA(passo a passo).
- ENTENDIMENTO DO MODELO PARA APLICAÇÃO NAS DEMAIS ÁREAS.ETC...



## **AÇÕES TOMADAS PELA SEC. SAUDE PÓS CURSO DO MODELO DE AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS APLICADOS PELO TCE:**

### AÇÕES IMPLEMENTADAS:(Relatorio Auditoria 031/2015)

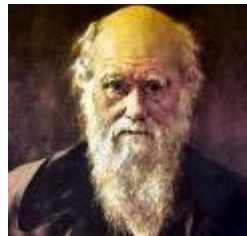
- ATUALIZAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS MANUAIS DE PROCEDIMENTOS;
- REVISÃO DAS CONDIÇÕES DE ARMAZENAGEM E SEGURANÇA DOS MEDICAMENTOS CONTROLADOS;
- IMPLEMENTAÇÃO CONTROLE ESTOQUES;
- ADEQUAÇÃO DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS E CONTRATOS;
- FORMALIZAÇÃO DAS REUNIÕES DA COMISSÃO FARMACÊUTICA RESPONSÁVEL PELA REMUME.





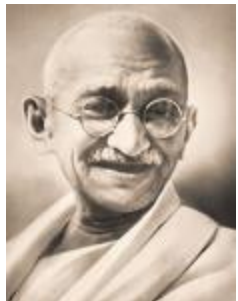
"Nada existe de permanente a não ser a mudança.“

(Heráclito de Éfeso 540-480 AC)



"Não é o mais forte nem o mais inteligente que sobrevive. É o mais adaptado às mudanças.“

(Charles Darwin 1809-1882)



"Você deve ser a mudança que você deseja ver no mundo.“

(Mahatma Gandhi 1869-1948)



# PREFEITURA MUNICIPAL DE LUCAS DO RIO VERDE –MT

OBRIGADO

RUDIMAR P. RUBIN E EQUIPE

[controleinterno@lucasdorioverde.mt.gov.br](mailto:controleinterno@lucasdorioverde.mt.gov.br)



ESTRUTURA DE CONTROLE INTERNO

Equipe: Rudimar Paulo Rubin

Junior Amaral Lima

Rafael Gabardo