



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA

Município: JANAÚBA/MG



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



I - DADOS BÁSICOS

Finalidade: Auditoria Programada eixo COVID-19

Entidade Responsável: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA

CPF/CNPJ: 18.017.392/0005-90

Município/UF: JANAÚBA-MG

Unidade Visitada: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA

CPF/CNPJ: 18.017.392/0005-90

Município/UF: JANAÚBA/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: março de 2020 a março de 2021

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	16/12/2020	23/04/2021
Execução - In loco	26/04/2021	30/04/2021
Relatório	03/05/2021	28/05/2021

Tarefa Nº: 123690

Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

HELVECIO CAMPOS DE ALBUQUERQUE

Cargo: Secretário Municipal de Saúde

Exercício: Desde 01/01/2020

III - INTRODUÇÃO

FATOR DESENCADEANTE

Auditoria Programada do Plano Anual de Auditoria Assistencial do Componente Estadual de Auditoria do Sistema Único de Saúde de Minas Gerais (CEA/SUS-MG) - Exercício de 2021, com foco na verificação da adequação do recebimento e/ou execução dos recursos, bem como nas ações e serviços prestados ao usuário do SUS no enfrentamento da COVID-19.

OBJETIVOS E ESCOPO DA AUDITORIA



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

Realizar Auditoria Programada na Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba, tendo como unidade visitada o Hospital Regional de Janaúba, com o objetivo de verificar o cumprimento das obrigações financeiras e a regularidade das ações assistenciais prestadas pelas respectivas unidades no enfrentamento da COVID-19, no período de março/2020 a março/2021.

Na SMS de Janaúba, a auditoria teve os objetivos específicos abaixo descritos:

- Verificar a legalidade e a regularidade da utilização dos recursos financeiros e materiais destinados às ações de média e alta complexidade no enfrentamento da COVID-19;
- Verificar os mecanismos desenvolvidos pela SMS de Janaúba para monitoramento e controle do Hospital Regional no contexto da pandemia de COVID-19;
- Verificar se a SMS de Janaúba contemplou em seus instrumentos de gestão as ações e recursos financeiros referentes ao enfrentamento da COVID-19.

CARACTERIZAÇÃO DO OBJETO DE AUDITORIA

Janaúba é um município da Macrorregião de Saúde Norte (Montes Claros) e da Microrregião bipolar Janaúba/Monte Azul (PDR/MG 2019). Possui população estimada de 72.018 habitantes (estimativa IBGE 2020). É habilitado em gestão sobre seus prestadores, conforme Deliberação CIB-SUS/MG nº 1.823, de 12/05/2014.

Possui 02 unidades hospitalares: uma municipal (Hospital Regional de Janaúba) e outra filantrópica: Hospital FUNDAJAN. O Sistema Municipal de Saúde de Janaúba é formado ainda por 13 Unidades Básicas de Saúde (UBS), 01 Centro de Referência Integrado Viva Vida e Hipertensão, 01 Núcleo de Apoio à Saúde da Família (NASF), 01 Centro de Atenção Psicossocial (CAPS) II, 01 Centro de Atenção Psicossocial Infantojuvenil (CAPSi), 01 Centro de Atenção Psicossocial Álcool e Drogas (CAPS AD III) e uma Unidade de Atendimento COVID 19.

A unidade hospitalar visitada no município é o Hospital Regional de Janaúba (CNES 6920977), que é uma instituição de direito público privado, sem fins lucrativos. No Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus – COVID-19) da Macrorregião Norte (versão de 06/05/2020), o Hospital Regional foi classificado como Referência Síndrome Respiratória Aguda Grave –SRAG (1ª prioridade para atendimento de casos de SRAG da Microrregião de Saúde de Janaúba/Monte Azul), por possuir estrutura, equipamentos e recursos humanos já prontos para atender pacientes com COVID-19. Portanto, trata-se de uma instituição relevante no enfrentamento da pandemia de COVID-19 na região Norte mineira.

No período de abrangência da auditoria (março/2020 a março/2021), o Hospital Regional disponibilizou leitos para enfrentamento à COVID-19. Em 30/03/2021 (final do período de abrangência da auditoria), o Hospital possuía 12 leitos clínicos adulto e 18 leitos de UTI adulto específicos para COVID-19 (todos novos), conforme descrito na Deliberação CIB-SUS/MG nº 3.366, de 30/03/2021, que atualiza a grade de leitos do Plano de Contingência para Infecção Humana pelo SARS COV 2 - COVID -19 no Estado de Minas Gerais. **IV - METODOLOGIA**

FASE ANALÍTICA

Para subsidiar a fase operativa foram analisados:

- Documentos financeiros e assistenciais, do período de março de 2020 a março de 2021, solicitados e apresentados pelo auditado;
- Relatórios disponíveis no Sistema de Informações Ambulatoriais (SIA-SUS) extraídos em 25/05/2021, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Relatórios do SUSFACIL extraídos em 27/05/2021, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Relatórios disponíveis no Sistema de Cadastro Nacional Estabelecimento de Saúde (SCNES), extraídos em 28/05/2021, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Relatórios disponíveis no Portal do Fundo Nacional de Saúde (FNS), extraídos em 05/05/2021, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Relatórios disponíveis no Portal de Transparência do Município de Janaúba, em 11/05/2021, do período de março de 2020 a março de 2021.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



FASE OPERATIVA

Devido ao agravamento da pandemia de COVID-19 no Norte de Minas Gerais e, notadamente, no município de Janaúba, que inclusive adentrou na Onda Roxa do Programa Minas Consciente, não foi possível que a equipe de auditores se deslocasse até o município para realizar a fase operativa auditoria, no período de abril e maio de 2021, conforme planejado. Ficou acordado com a Assessoria de Auditoria Assistencial do SUS (AUDSUS/SES-MG) que a auditoria seria realizada à distância.

Em 23/04/2021 às 10h00min, foi realizada uma reunião, por meio de videoconferência, para abertura dos trabalhos de auditoria. Nesta reunião participaram os 03 auditores designados para esta atividade, além do Sr. H.C.A., Secretário Municipal de Saúde de Janaúba e Presidente do Hospital Regional de Janaúba; o Sr. N.A.T., Diretor Administrativo do Hospital Regional e o Sr. W.R.S. Diretor Financeiro do Hospital.

Neste momento, foi apresentado o objeto da auditoria, bem como foram conferidos os documentos solicitados previamente e já enviados por e-mail e acordados novos prazos para envio dos documentos faltantes.

Nos dias 21 e 22/10/2021, foi realizada visita ao Hospital Regional de Janaúba, pelo médico da equipe de auditores, para análise de prontuários referentes aos pacientes COVID-19.

LIMITAÇÃO Não

houve.

V - CONSTATAÇÕES

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635133

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Formalização

Constatação: A SMS celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital Regional de Janaúba selecionado como referência SRAG (Síndrome Respiratória Aguda) para o repasse de recursos financeiros recebidos de origem Federal referentes ao enfrentamento COVID-19 e destinados às ações de média e alta complexidade, de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

Evidência: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba utilizou Decretos Municipais e Planos de Trabalho para repasse dos recursos financeiros recebidos de origem federal que não eram exclusivos para assistência hospitalar, referentes ao enfrentamento da COVID-19 e destinados às ações de média e alta complexidade do Hospital Regional.

Em cada Decreto Municipal consta: o valor a ser repassado, a conta bancária que deverá ser transferida o recurso, o objeto do repasse e também o prazo e a forma que deve ser realizada a prestação de contas do recurso financeiro. Os Planos de Trabalho anexos aos Decretos contêm: os dados cadastrais da entidade recebedora e do seu responsável legal, o período de execução e objeto detalhado do projeto, além do cronograma de execução, plano de aplicação e de desembolso dos recursos.

A partir da análise da documentação apresentada pelo auditado, verificou-se que a SMS Janaúba considera o Hospital Regional como uma entidade independente e com direção própria, por esta razão formalizou os repasses através dos Decretos:

- Decreto Municipal Nº 61 de 14/05/2020, para transferência do valor de R\$ 1.267.143,40 (Um milhão, duzentos e sessenta e sete mil, cento e quarenta e três reais e quarenta centavos), objetivando subsidiar o custeio de ações e serviços de saúde relacionados à assistência hospitalar decorrente do Coronavírus - COVID19. Especificamente para aquisição de material de consumo, permanente e equipamentos, bem como para pagamento de exames clínicos e de apoio diagnóstico e de profissionais de saúde para atuar no tratamento de pacientes de COVID 19. Trata-se de recurso de origem federal proveniente da Portaria GM/MS Nº 774 de 09/04/2020;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

- Decreto Municipal Nº 94 de 14/07/2020, para transferência valor de R\$ 62.416,25 (Sessenta e dois mil, quatrocentos edezesseis reais e vinte e cinco centavos), objetivando subsidiar o custeio de serviços médicos e de fisioterapia relacionados à assistência hospitalar para pacientes de COVID-19. Trata-se de recurso de origem federal da Portaria GM/MS Nº 774 de 09/04/2020;
- Decreto Municipal Nº 109 de 19/08/2020, para transferência valor de R\$ 90.677,00 (Noventa mil, seiscentos e setenta e sete reais), objetivando subsidiar o custeio de serviços médicos e de fisioterapia relacionados à assistência hospitalar para pacientes de COVID-19. Trata-se de recurso de origem federal da Portaria GM/MS Nº 774 de 09/04/2020;
- Decreto Municipal Nº 119 de 31/08/2020, para transferência do valor de R\$ 50.000,00 (Cinquenta mil reais), para aquisição de oxigênio medicinal para tratamento de paciente COVID 19. Recurso de origem federal da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020;
- Decreto Municipal Nº 123 de 15/09/2020, para transferência do valor de R\$ 3.756.430,00 (Três milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e trinta reais), para custear ações e serviços para enfrentamento do Coronavírus. Recurso de origem federal da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020;
- Decreto Municipal Nº 129 de 21/09/2020, para transferência de R\$ 94.423,50 (noventa e quatro mil, quatrocentos e vinte e três reais e cinquenta centavos), objetivando subsidiar o custeio de serviços médicos e de fisioterapia relacionados à assistência hospitalar para pacientes de COVID-19. Recurso de origem federal da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020.

Constatação em conformidade com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo 2 do Anexo XXVI, artigo 14 e com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus- COVID-19) da Macrorregião Norte, item V. Sistemas de Apoio- V.1- Papéis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores Municipais, inciso V.

Fonte da Evidência: - Decreto Municipal Nº 61 de 14/05/2020;
- Decreto Municipal Nº 94 de 14/07/2020;
- Decreto Municipal Nº 109 de 19/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 119 de 31/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 123 de 12/08/2020;- Decreto Municipal Nº 129 de 21/09/2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635176

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Janaúba aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID 19, nas ações de média/alta complexidade no Hospital Regional de Janaúba.

Evidência: Avaliando a documentação financeira enviada, como extratos bancários e demonstrativos contábeis de receitas e despesas constatou-se que no período de abrangência da auditoria, a SMS de Janaúba recebeu os seguintes valores do Fundo Estadual de Saúde para enfrentamento da COVID 19, nas ações de média/alta complexidade no Hospital Regional:

- Em 25/03/2020 foi editada a Resolução SES/MG Nº 7070/2020, com recurso proveniente da PT GM/MS Nº 395 de 16/03/2020, objetivando a transferência de recursos financeiros no valor de R\$ 121.035,60 (Cento e vinte e um mil, trinta e cinco reais e sessenta centavos) ao Município de Janaúba, para subsidiar o custeio e a expansão dos seus leitos de UTI adultos no Hospital Regional para atender os pacientes COVID-19. Este valor foi creditado em 02/04/2020 pelo FES na conta corrente do FMS Janaúba - Custeio SUS 52.291-0, agência: 00935-0, Banco do Brasil e repassado ao Hospital em 08/04/2020 para sua conta corrente Fundação Hospitalar 271-6, agência: 0937-7, CEF.
- Em 26/03/2020 foi editada a Resolução SES/MG Nº 7071/2020, com recurso proveniente da PT GM/MS Nº 480



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



de 23/03/2020, objetivando a transferência de recursos financeiros no valor de R\$ 205.927,62 (Duzentos e cinco mil, novecentos e vinte e sete reais e sessenta e dois centavos) ao Município de Janaúba, para subsidiar o custeio de ações para enfrentamento da pandemia no Hospital Regional. Este valor foi creditado em 02/04/2020 pelo FES na conta corrente do FMS Janaúba - Custeio SUS 52.291-0, agência: 00935-0, Banco do Brasil e repassado ao Hospital em 08/04/2020 para sua conta corrente Fundação Hospitalar 271-6, agência: 0937-7, CEF;

- Em 17/07/2020 foi editada a Resolução SES/MG Nº 7160/2020, com recurso proveniente da PT GM/MS Nº 395 de 16/03/2020, objetivando a transferência de recursos financeiros no valor de R\$ 240.000,00 (Duzentos e quarenta mil reais) ao Município de Janaúba, a título de incentivo para que o Hospital Regional disponibilizasse novos leitos de UTI adulto para atender os pacientes com COVID 19. Este valor foi creditado em 12/08/2020 pelo FES na conta corrente do FMS Janaúba Resolução 7160: 52.879-X, agência: 00935-0, Banco do Brasil e repassado ao Hospital em 16/12/2020 para sua conta corrente Fundação Hospitalar 271-6, agência: 0937-7, CEF;
- Em 21/10/2020 foi editada a Resolução SES/MG Nº 7265/2020, reforçando a Resolução Nº 7160, com recurso proveniente da PT GM/MS Nº 774 de 09/04/2020, objetivando a transferência de recursos financeiros no valor de R\$ 120.000,00 (Cento e vinte mil reais) ao Município de Janaúba, para subsidiar a disponibilização no Hospital Regional de leitos de UTI adulto para atender os pacientes com COVID 19. Este valor foi creditado em 29/01/2021 pelo FES na conta corrente do FMS Janaúba Resolução 7160: 52.879-X, agência: 00935-0, Banco do Brasil e repassado ao Hospital em 24/02/2021 para sua conta corrente Fundação Hospitalar 271-6, agência: 0937-7, CEF. Através da Resolução Nº 7357/2020 houve um outro aporte de reforço no valor R\$ 120.000,00 (Cento e vinte mil reais) que foi repassado em 01/02/2021 a referida conta do FMS Janaúba que efetuou o repasse para o Hospital em 26/02/2021.

Apurou-se que dentro do período de abrangência da auditoria, a SMS de Janaúba repassou para o Hospital todos os valores recebidos do FES que vieram especificamente para ações de enfrentamento da COVID-19 e direcionados ao Hospital Regional de Janaúba.

Constatação em conformidade com a Resolução SES/MG Nº 7070/2020, art.1º, § 1º, art.7º, Resolução SES/MG Nº 7071/2020, art.1º, § 1º, art.7º, Resolução SES/MG Nº 7160/2020, art.1º, § 1º e art. 7º e Resolução SES/MG Nº 7265/2020, art.1º, § 1º, art.7º

Fonte da Evidência:

- Resolução SES/MG Nº 7070 de 25/03/2020 e anexos;
- Extratos bancários da conta corrente FMS Janaúba Custeio SUS 52.291-0, agência: 00935-0, Banco do Brasil, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Extratos bancários da conta corrente Fundação Hospitalar: 271-6, agência: 0937-7, CEF, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Resolução SES/MG Nº 7071 de 26/03/2020 e anexos;
- Resolução SES/MG Nº 7160 de 17/07/2020 e anexos;
- Extratos bancários da conta corrente do FMS Janaúba Resolução 7160: 52.879-X, agência: 00935-0, Banco do Brasil, do período de março de 2020 a março de 2021;
- Resolução SES/MG Nº 7265 de 21/10/2020 e anexos;
- Minuta de Despesas da SMS Janaúba do período de março de 2020 a março de 2021;
- Cópia da Minuta de Receitas da SMS Janaúba do período de março de 2020 a março de 2021;- B.O da SES/MG referente ao Município de Janaúba extraído em 15/03/2021. **Conformidade:** Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 642566

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde não aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do FNS para o



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Regional de Janaúba.

Evidência: Constatou-se que a SMS Janaúba recebeu os recursos financeiros do Fundo Nacional de Saúde apresentados na Tabela I, visando subsidiar o enfrentamento da COVID 19 nos seus serviços. Destes recursos, os valores listados a seguir foram direcionados ao Hospital Regional:

- R\$ 2.106.328,00 (Dois milhões, cento e seis mil e trezentos e vinte e oito reais) repassados em 13/04/2020 para a contacorrente FMS Custeio SUS. Foi definido o valor de R\$ 848.410,00 (Oitocentos e quarenta e oito mil e quatrocentos e dez reais) para aquisição de materiais de consumo, pagamento de exames, profissionais de saúde e aquisição de materiais permanentes e equipamentos. Em 14/05/2020 o Decreto Municipal Nº 61 regulamentou a transferência, que ocorreu em 18/05/2020. Portaria GM/MS Nº 774 de 09/04/2020;
- R\$ 2.475.000,00 (Dois milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil reais) repassados em 14/07/2020 para a contacorrente FMS Custeio SUS. Deste montante foi definido o valor de R\$ 203.093,25 (Duzentos e três mil, noventa e três reais e vinte e cinco centavos) para o pagamento de serviços médicos e de fisioterapia e para aquisição de oxigênio medicinal. Foram emitidos os Decretos Municipais Nº 94, 109 e 119/2020. Sendo que R\$ 62.416,25 foram repassados em

15/07/2020, R\$ 90.677,00 em 20/08/2020 e R\$ 50.000,00 em 31/08/2020. Portaria GM/MS Nº 774 de 09/04/2020;

-R\$ 8.313.931,00 (Oito milhões, trezentos e treze mil e novecentos e trinta e um reais) que foram repassados em

21/08/2020 para a conta corrente FMS Custeio SUS. Deste montante foi definido o valor de R\$ 1.267.143,40 (Um milhão, duzentos e sessenta e sete mil, cento e quarenta e três reais e quarenta centavos) para pagamento de profissionais de saúde, material médico hospitalar e medicamentos. O Decreto Municipal Nº 123/2020 regulamentou as transferências que ocorreram em quatro parcelas de R\$ 939.107,50, nas seguintes datas: 23/09/2020, 14/10/2020, 23/11/2020 e 11/12/2020. Portaria Nº 1.666 de 01/07/2020.

- 720.000,00 (Setecentos e vinte mil reais) que foram creditados em 22/08/2020, objetivando especificamente o pagamento ao Hospital pela disponibilização dos novos 05 leitos UTI Adulto Tipo II, para atender à população no tratamento da COVID. O repasse do valor ocorreu em 22/12/2020. Recurso financeiro proveniente da Portaria GM/MS Nº 2021 de 07/08/2020.
- R\$ 240.000,00 (Duzentos e quarenta mil reais) creditados em 03/12/2020 na conta corrente FMS Custeio SUS. Recurso destinado especificamente ao Hospital para disponibilização dos novos 05 leitos UTI Adulto Tipo II por mais 30 dias. O repasse foi realizado em 29/12/2020. Recurso financeiro da PT Nº 3174 de 23/11/2020.
- R\$ 480.000,00 (Quatrocentos e oitenta mil reais) creditados em 21/12/2020 na conta corrente FMS Custeio SUS.

Recurso financeiro específico para o Hospital para disponibilização dos novos 05 leitos UTI Adulto Tipo II por mais 60 dias. O repasse foi realizado em 29/12/2020. Recurso financeiro da Portaria Nº 3458 de 16/12/2020.

Apurou-se que a SMS Janaúba repassou todos os valores recebidos do FNS que vieram para ações de enfrentamento do COVID-19 e direcionados ao Hospital Regional, contudo, não observou a obrigação de realizar o repasse em 5 dias úteis conforme prega a legislação vigente, portanto, ocorreram atrasos nos repasses para a conta do Hospital das seguintes ordens : 31 dias do valor de R\$ 848.410,00, 90 dias do valor de R\$ 62.416,25, 26 dias, 48 dias, 85 dias e 103 dias nas 4 parcelas do valor de R\$ 939.107,50, de 113 dias do valor de R\$ 720.000,00 e de 20 dias do valor de R\$ 240.000,00. Constatação em desconformidade com a PT GM/MS Nº 774/2020, artigos 1º e 2º, com a PT GM/MS Nº 1.666/2020, artigos 1º e 3º, PT GM/MS Nº 2021/2020, artigo 1º§ único e PT GM/MS Nº 3458/2020, artigo 1º e 2º.

- Fonte da Evidência:**
- Consulta ao site do FNS : <https://consultafnssaud.gov.br/detalhada/MunicipioJanauba/2020/2021>
 - Planilha elaborada pela SRS/M.Claros : Informações de Recursos Federais vinculados COVID 19 enviada via email em 08/09/2021
 - Consulta ao Portal de Transparência/ Municípios/ Janaúba/ Pagamentos/Empenhos 2020 e 2021
 - Consultas ao Portal de Transparência/Municípios/Janaúba/ Receitas provenientes de Terceiros/2020 e 2021
 - Extratos bancários da conta FMS Custeio Janaúba : 52.291.0, agência : 0935-0, BB de 01/03/2020 a 31/03/2021
 - Extratos bancários da conta Hospital Regional : 271-6, agência : 0937-7, CEF de 01/03/2020 a 31/03/2021 - Decretos Municipais de Janaúba Nº 61 de 14/05/2020, Nº 94 de 14/07/2020, Nº 109 de 19/08/2020, Nº 119 de 31/08/2020 e Nº 123 de 15/09/2020.

Conformidade: Não Conforme



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Justificativa: A SMS Janaúba (pessoa jurídica) e o Senhor H.C.A. (pessoa física responsável) não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Aplicar adequadamente os recursos financeiros recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Regional de Janaúba, conforme previsto na PT GM/MS Nº 774/2020, artigos 1º e 2º, na PT GM/MS Nº 1.666/2020, artigos 1º e 3º, na PT GM/MS Nº 2021/2020, artigo 1º§ único e na PT GM/MS Nº 3458/2020, artigo 1º e 2º.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA - PREFEITURA MUNICIPAL DE JANAUBA	18.017.392/0005-90

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643434

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Janaúba não aplicou recursos financeiros próprios especificamente para utilização em ações de média/alta complexidade para enfrentamento da COVID 19 no Hospital Regional.

Evidência: Avaliando a documentação financeira enviada como extratos bancários, demonstrativos de receitas e despesas contábeis, para análise dos auditores, avaliou-se que no período de abrangência da auditoria a SMS de Janaúba não aplicou/repassou recursos financeiros próprios, ou seja de origem do Tesouro Municipal, para o Hospital Regional utilizar especificamente em ações de média/alta complexidade para enfrentamento do COVID 19. Verificou-se que nas legislações federais e estaduais que trataram sobre os recursos financeiros da COVID-19 não há nenhuma referência sobre a obrigatoriedade dos Municípios em aplicar recursos próprios no enfrentamento da COVID-19. Avaliando informação colhida junto ao SIOPS (Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Saúde) no site do Ministério da Saúde verificou-se que em 2020 e 2021 o Município de Janaúba aplicou na saúde respectivamente : 23,43% e 21,56% das suas receitas, por conseguinte cumpriu o que dispõe a Lei Complementar Nº 141/2012 que trata da obrigatoriedade dos entes Municipais aplicarem anualmente na saúde no mínimo 15% da sua receita.

Constatação em conformidade com a Lei Complementar Nº 141/2012, art.1º, inciso II combinado com o art.7º.

Fonte da Evidência:

- Consulta ao Portal de Transparência/ Municípios/ Janaúba/ Pagamentos/Empenhos 2020 e 2021
- Consultas ao Portal de Transparência/Municípios/Janaúba/ Receitas provenientes de Terceiros/2020 e 2021
- Extratos bancários da conta FMS Custeio Janaúba : 52.291.0, agência : 0935-0, BB de 01/03/2020 a 31/03/2021
- Extratos bancários da conta Hospital Regional : 271-6, agência : 0937-7, CEF de 01/03/2020 a 31/03/2021
- Decretos Municipais de Janaúba no período de 01/03/2020 a 31/03/2021.
- Consulta no site [Http:// www.gov.br.acao.informacoes.siops](http://www.gov.br/acao.informacoes.siops) em 03/02/2022.

Conformidade: Conforme



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643503

Subgrupo: Licitação

Item: Procedimento

Constatação: A SMS Janaúba não adquiriu equipamentos e materiais/insumos/medicamentos destinados ao Hospital Regional de Janaúba para enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Analisando a documentação financeira solicitada e enviada pela Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba como : extratos bancários, minutas de despesas, relatório de compras, etc.. não foi verificada nenhuma aquisição de equipamentos e materiais/insumos/medicamentos destinados ao Hospital Regional para enfrentamento à COVID-19.

Como já esclarecemos no corpo deste Relatório, apesar de se tratar de um Hospital mantido pela Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba : o Hospital Regional é compreendido pelo sistema municipal como uma entidade independente e portanto possui uma administração própria e autonomia para realizar suas despesas.

Portanto, a Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba atuou como Entidade repassadora dos recursos financeiros estaduais e federais e coube à Administração do Hospital Regional realizar a gestão financeira dos recursos e por conseguinte as compras e contratação de serviços necessários para enfrentamento à COVID-19.

Constatação em conformidade com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo 2 do Anexo XXVI, artigo 14 e com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus- COVID-19) da Macrorregião Norte, item V. Sistemas de Apoio- V.1- Papéis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores Municipais, inciso V.

Fonte da Evidência:

- Lei Municipal Nº 2.389 de 10/07/2020;
- Lei Municipal Nº 2.399 de 12/08/2020
- Decreto Municipal Nº 61 de 14/05/2020;
- Decreto Municipal Nº 94 de 14/07/2020;
- Decreto Municipal Nº 109 de 19/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 119 de 31/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 123 de 12/08/2020;- Decreto Municipal Nº 129 de 21/09/2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643509

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Aquisição de Materiais e equipamentos (licitação)

Constatação: A SMS Janaúba não formalizou processos de pagamentos referente as ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID-19 destinados ao Hospital Regional.

Evidência: Analisando a documentação financeira solicitada e disponibilizada pela Secretaria Municipal, como : extratos bancários, notas fiscais, processos de pagamento, minutas de despesas e receitas, verificou-se que a Secretaria não formalizou processos de pagamentos referente as ações de média e Alta Complexidade no enfrentamento da COVID-19 destinados ao Hospital Regional.

Como já esclarecemos no corpo deste Relatório verificou-se que apesar de se tratar de um Hospital mantido pela Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba : o Hospital Regional é compreendido pelo sistema municipal como uma entidade independente e portanto possui uma administração própria e autonomia para realizar suas despesas.

Portanto, a Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba atuou como Entidade repassadora dos recursos financeiros estaduais e



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



federais e coube a Administração do Hospital Regional realizar a gestão financeira dos recursos e por conseguinte formalizar os processo de pagamentos necessários para enfrentamento à COVID-19.

Constatação em conformidade com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo 2 do Anexo XXVI, artigo 14 e com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus- COVID-19) da Macrorregião Norte, item V. Sistemas de Apoio- V.1- Papéis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores Municipais, inciso V.

Fonte da Evidência:

- Lei Municipal Nº 2.389 de 10/07/2020;
- Lei Municipal Nº 2.399 de 12/08/2020
- Decreto Municipal Nº 61 de 14/05/2020;
- Decreto Municipal Nº 94 de 14/07/2020;
- Decreto Municipal Nº 109 de 19/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 119 de 31/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 123 de 12/08/2020;- Decreto Municipal Nº 129 de 21/09/2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643510

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Prestação de Contas

Constatação: A SMS Janaúba não valida os dados referentes à prestação de contas parcial e/ou total de contas dos hospital Regional de Janaúba, conforme estabelecidos nos instrumentos jurídicos firmados e normas que regulamentam os repasses.

Evidência: No período de abrangência da auditoria, verificou-se que a SMS de Janaúba utilizou para repasses de recursos financeiros federais referente ao enfrentamento da COVID-19 ao Hospital Regional , Decretos Municipais com Planos de Trabalho. Verificou-se também que em cada Plano de Trabalho existia o prazo definido para que o Hospital Regional apresenta-se a Prestação de Contas do uso do recurso financeiro que era de 12 meses a partir da data de recebimento. E efetuou o repasse dos recursos provenientes do Fundo Estadual de Saúde seguindo as Resoluções Estaduais que trazem em seu íterim o prazo de 12 meses contado da data do recebimento dos recursos financeiros para a execução do mesmos. Portanto, como pode-se observar na Tabela 1 a primeira data de repasse de recurso financeiro foi 08/04/2020, assim todos os recursos repassados estavam em execução.

Constatação em conformidade com a PT/MS nº 02/ 2017, Anexo XXVI artigo 10 inciso I e II, Planos de Trabalho dos Decretos Municipais Nº 61 de 14/05/2020; Nº 94 de 14/07/2020; Nº 109 de 19/08/2020; Nº 119 de 31/08/2020; Nº 123 de 12/08/2020, Nº 129 de 21/09/2020, Resolução SES/MG Nº 7070/2020, artigo 7º, Resolução SES/MG Nº 7071/2020, artigo 7º, Resolução SES/MG Nº 7160/2020, artigo 8º, Resolução SES/MG Nº 7265/2020, artigo 8º e Resolução SES/MG Nº 7357/2020, artigo 8º.

Fonte da Evidência:

- Lei Municipal Nº 2.389 de 10/07/2020;
- Lei Municipal Nº 2.399 de 12/08/2020
- Decreto Municipal Nº 61 de 14/05/2020;
- Decreto Municipal Nº 94 de 14/07/2020;
- Decreto Municipal Nº 109 de 19/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 119 de 31/08/2020;
- Decreto Municipal Nº 123 de 12/08/2020;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Decreto Municipal Nº 129 de 21/09/2020;
- Resolução SES/MG Nº 7070 de 25/03/2020;
- Resolução SES/MG Nº 7071 de 26/03/2020;
- Resolução SES/MG Nº 7160 de 17/07/2020;
- Resolução SES/MG Nº 7265 de 21/10/2020;- Resolução SES/MG Nº 7357 de 23/12/2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Controles Internos

Constatação Nº: 626125

Subgrupo: Processo

Item: Documentação/Registros

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital Regional.

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que na SMS de Janaúba é realizado o monitoramento contínuo do Hospital Regional quanto à ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 (leitos clínicos e de UTI Adulto) e que essa atividade está sob responsabilidade da Sra. L.P.S.C. - Enfermeira Referência Técnica da Vigilância em Saúde/Vigilância Epidemiológica.

Diariamente, esta profissional recebe do coordenador da Enfermagem do Hospital Regional uma planilha contendo dados sobre os casos notificados de COVID e sobre a ocorrência de internação dos pacientes. Com esses dados, são geradas informações que incluem as taxas de ocupação dos leitos clínicos e de UTI COVID. Os dados dessas planilhas são utilizados para alimentar o Sisplan (Sistema de Informação próprio do município) e o painel COVID do site da Prefeitura de Janaúba (um portal oficial criado no intuito de oferecer maior transparência ao cenário epidemiológico da pandemia no município).

Verificou-se ainda a existência de planilhas com o Censo Diário dos leitos clínicos e de UTI COVID (com dados sobre a ocupação de cada leito), alimentados pelo Hospital Regional e encaminhados à SMS de Janaúba, referentes ao período de 01/08/2020 a 30/04/2021.

* Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº02/2017, Anexo XXVI, Capítulo I, Artigo 5º, Inciso II e com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus -COVID-19) da Macrorregião Norte, Item V. Sistemas de Apoio, Subitem V.1. Papeis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais, itens III e IV.

Fonte da Evidência:

- * Termo de Entrevista com a Sra. L.P.S.C., Enfermeira Referência Técnica da Vigilância em Saúde - Vigilância Epidemiológica da SMS de Janaúba, de 04/05/2021;
- * Termo de Entrevista com a Sra. E.J.G.C., Enfermeira Referência Técnica da Regulação da SMS de Janaúba, de 27/04/2021;
- * Prints de telas de e-mails trocados entre a Enfermeira Referência Técnica da Vigilância em Saúde - Vigilância Epidemiológica da SMS de Janaúba e o Coordenador da Enfermagem do Hospital Regional (amostra de um e-mail de cada mês, do período de julho de 2020 a maio de 2021);
- * Planilha enviada diariamente pelo Coordenador da Enfermagem do Hospital Regional à SMS de Janaúba, com dados sobre os pacientes COVID e a ocupação de leitos clínicos e de UTI COVID, referentes ao período de 12/02 a 05/05/2021;
- * Planilha gerada pelo Sistema Sisplan com dados sobre os pacientes internados por COVID no Hospital Regional, bem como sobre o tipo de leito ocupado (clínico ou de UTI), do período de 18/02/2020 a 10/05/2021;
- * Publicação do dia 23/07/2020, no perfil do Instagram da Prefeitura de Janaúba, divulgando o início do



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



funcionamento do Painel COVID;

* Print de tela do Painel COVID do dia 10/05/2021, com destaque às informações sobre ocupação de leitos clínicos e de UTI COVID;

* Planilhas com o Censo Diário dos leitos Clínicos e de UTI COVID alimentados pelo Hospital Regional e encaminhados para a SMS de Janaúba, do período de 01/08/2020 a 30/04/2021. **Conformidade:** Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 627154

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba realiza controle e avaliação da produção referente às internações realizadas pelo Hospital Regional, no atendimento de casos de COVID-19.

Evidência: Durante a auditoria, foram apresentados relatórios elaborados na SMS de Janaúba que demonstram a realização de monitoramento e controle contínuos da produção referente a todas as internações (em leitos clínicos e de UTI adulto) realizadas no Hospital Regional, incluindo as relacionadas ao atendimento de casos de COVID-19, das competências de março de 2020 a janeiro de 2021 (última competência concluída no Sistema de Informações Hospitalares do SUS SIH/SUS, no momento da auditoria).

Estes relatórios são elaborados mensalmente, em relação à competência anterior, para pagamento do prestador. Eles contêm informações sobre o valor financeiro apresentado e o valor aprovado, em relação à produção de AIHs sem UTI e à produção de UTI. Anexos a estes relatórios, existem relatórios gerados no SIH, que comprovam a produção do Hospital na competência relacionada.

Também foram apresentados relatórios atualizados, das competências de agosto de 2020 a fevereiro de 2021, nos quais foi feita a diferenciação entre a produção de UTI geral e a produção da UTI COVID. Nesses relatórios consta a informação de que o teto pago de UTI se refere somente à produção de UTI geral, pois a UTI COVID possui financiamento próprio, publicado em legislações específicas.

De acordo com informações colhidas durante a auditoria, esses relatórios são gerados após conferência da consistência dos dados lançados no SIH, por parte de funcionários do setor de Controle e Avaliação, bem como após a supervisão médica das contas do Hospital Regional, função que inclui a revisão de todos os prontuários médicos para verificação da conformidade entre o diagnóstico, os procedimentos realizados descritos pelos médicos assistentes e o que o setor de faturamento do Hospital se propõe a cobrar.

* Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, Artigo 10, Inciso I; Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, Artigo 37 e com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, item 4.1.n.

Fonte da Evidência: * Termo de Entrevista com a Sra. E.J.G.C., Enfermeira Referência Técnica da Regulação da SMS de Janaúba, de 27/04/2021;

* Relatórios mensais de produção da Fundação Hospitalar de Janaúba (Hospital Regional), elaborados pela Comissão de Regulação Assistencial da SMS de Janaúba, das competências de março de 2020 a janeiro de 2021;

* Relatórios atualizados da produção mensal do Hospital Regional, elaborados pela Comissão de Regulação Assistencial da SMS de Janaúba, com a diferenciação entre a produção de UTI geral e a produção da UTI COVID, referentes às competências de agosto de 2020 a fevereiro de 2021;

* Relatório assinado pela Sra. C.R.R.O., Supervisora médica da SMS de Janaúba e pela Sra. E.J.G.C., Enfermeira Referência Técnica da Regulação da SMS de Janaúba, datado de 28/04/2021. **Conformidade:** Conforme



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 625025

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PS

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba não promoveu ajustes no Plano Municipal de Saúde e na Programação Anual de Saúde inserindo as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu à aprovação do Conselho Municipal de Saúde.

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que na SMS de Janaúba foi elaborado um documento para complementar o Plano Municipal de Saúde (PMS) de 2018-2021 com informações referentes ao enfrentamento da COVID-19. Essas informações foram organizadas em 5 eixos, a saber: Gestão do SUS, Atenção Básica, Média e Alta Complexidade, Vigilância em Saúde e Assistência Farmacêutica. Para cada eixo foram apresentados diretrizes, objetivos, metas e indicadores. Verificou-se ainda, que as alterações do PMS foram aprovadas pelo Conselho Municipal de Saúde (CMS) de Janaúba, em 25/09/2020.

No tocante à Programação Anual de Saúde (PAS) 2020, constatou-se que a SMS de Janaúba não promoveu os ajustes necessários visando à inserção de informações referentes ao enfrentamento da COVID-19. Deste modo, a PAS 2020 não possui consonância com o PMS-Edição 2020, pois não contém informações sobre a operacionalização das novas metas que foram inseridas neste instrumento para enfrentamento da COVID-19.

* Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, artigo 97 e com a Nota Técnica N.º 7/2020-CGFIPI/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2 e 5.3.

Fonte da Evidência:

- * Plano Municipal de Saúde - Edição 2020;
- * Resumo do Plano Municipal de Saúde 2018 a 2021, extraído do Digisus;
- * Plano Anual de Saúde de Janaúba/MG, Ano 2020;
- * Documento intitulado: Plano Anual de Saúde - Ano: 2020 - Proposta de Desvinculação de recursos conforme LC172/2020 e LC 154/2020;
- * Ata da Reunião Extraordinária do CMS de Janaúba, de 25/09/2020, que aprova as alterações propostas no Plano Municipal de Saúde 2018-2021 e aprova o Plano Anual de Saúde referente ao ano 2020;
- * Resolução nº 05, de 25/09/2020, do CMS de Janaúba/MG, que aprova adequações no Plano Municipal de Saúde referente ao período de 2018-2021;
- * Resolução nº 06, de 25/09/2020, do CMS de Janaúba/MG, que aprova o Plano Anual de Saúde referente ao ano 2020.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba (Pessoa Jurídica) e o Sr. H.C.A. (Pessoa Física responsável) não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Elaborar o Plano Municipal de Saúde e as Programações Anuais de Saúde contemplando as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e submeter esses instrumentos à aprovação do Conselho Municipal de Saúde, conforme previsto na Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, artigo 97 e na Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2 e 5.3. **Destinatários da Recomendação**

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA - PREFEITURA MUNICIPAL DE JANAUBA	18.017.392/0005-90

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 625004

Subgrupo: Relatório de Gestão

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba não apresentou Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que a SMS de Janaúba não possui Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior (RDQAs) referentes ao período de março de 2020 a março de 2021. Por decorrência lógica, as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 não foram apresentados ao Conselho Municipal de Saúde por meio desses relatórios.

Ressalta-se que no Relatório Anual de Gestão (RAG) de 2020 e em sua ata de aprovação constam a informação de que os RDQAs de 2020 e de 2021 não foram elaborados nem enviados à Câmara. Ademais, essa informação foi confirmada na entrevista realizada com o Sr. L.S.P.L., atual responsável pelos instrumentos de gestão da SMS de Janaúba.

* Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Art. 100, com a Lei Complementar nº 141/2012. Art. 36 e com a Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3.

Fonte da Evidência: *Ofício nº 069/2021/GAB/SMS, de 09/04/2021, emitido pela Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba, em resposta ao Comunicado de Auditoria - Ofício SES/AUDSUS nº 114/2021, de 24/02/2021;

*Termo de Entrevista com o Sr. L.S.P.L., Gerente de Contratos e Convênios e atual responsável pelos instrumentos de gestão da SMS de Janaúba, de 26/04/2021;

*Relatório Anual de Gestão de 2020;

*Ata da Reunião do CMS de Janaúba, de 12/04/2021, que aprova o Relatório Anual de Gestão de 2020, com ressalvas.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba (Pessoa Jurídica) e o Sr. H.C.A. (Pessoa Física responsável) não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Elaborar Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior contemplando as informações referentes ao enfrentamento da COVID-19 e apresentar esses instrumentos ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara de Vereadores, conforme previsto na Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Art. 100; na Lei Complementar nº 141/2012. Art. 36 e na Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3. **Destinatários da Recomendação**



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA - PREFEITURA MUNICIPAL DE JANAUBA	18.017.392/0005-90

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 625007

Subgrupo: Relatório de Gestão

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: O Relatório Anual de Gestão 2020 não contempla as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da pandemia de COVID-19.

Evidência: Durante a auditoria, constatou-se que o Relatório Anual de Gestão (RAG) de 2020 de Janaúba contempla informações sobre os recursos advindos da União e do Estado, além dos recursos próprios para enfrentamento da pandemia. Também apresenta informações sobre as despesas decorrentes do enfrentamento da pandemia, por fonte de recurso (Repasse da União, do Estado ou recursos próprios). Contudo, vale ressaltar que o Conselho Municipal de Saúde (CMS) de Janaúba aprovou o RAG 2020 com ressalvas e solicitou que no item "Análises e Considerações sobre a Execução Orçamentária e Financeira" fossem inseridas considerações técnicas que esclarecessem os dados extraídos do SIOPS pelo DIGISUS. O CMS também solicitou explicações sobre a divergência de valores referentes à execução de recursos federais relatadas em dois quadros distintos do Relatório.

Constatou-se ainda, que o RAG 2020 não contempla a prestação de contas das ações e metas assistenciais referentes ao enfrentamento da COVID-19. Esse fato também foi constatado pelo CMS de Janaúba durante a análise do RAG e registrado como ressalva para aprovação do mesmo.

* Tal fato está em desacordo com a Lei Federal nº 8.142/1990, art. 4º, inciso IV; com a Lei Complementar nº 141/2012, art. 31, inciso II, art. 36, §1º e art. 39, §4º; com a Portaria de Consolidação GM/MS nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 99, §1º, incisos I a IV; com o Decreto Federal nº 1.651/1995, art. 6º, §3º, incisos I, II, III e IV e com a Nota Técnica nº 07/2020CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3.

Fonte da Evidência: *Relatório Anual de Gestão de 2020;

*Ata da Reunião do CMS de Janaúba, de 12/04/2021, que aprova o Relatório Anual de Gestão de 2020, com ressalvas;

*Termo de Entrevista com o Sr. L.S.P.L., Gerente de Contratos e Convênios e atual responsável pelos instrumentos de gestão da SMS de Janaúba, de 26/04/2021.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba (Pessoa Jurídica) e o Sr. H.C.A. (Pessoa Física responsável) não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Elaborar Relatórios Anuais de Gestão contemplando as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19, conforme previsto na Lei Federal nº 8.142/1990, art. 4º, inciso IV; na Lei Complementar nº 141/2012, art. 31, inciso II, art. 36, §1º e art. 39, §4º; na Portaria de Consolidação GM/MS nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 99, §1º, incisos I a IV; no Decreto Federal nº 1.651/1995, art. 6º, §3º, incisos I, II, III e IV e na Nota Técnica nº 07/2020- CGFIP/DGIP/SE/MS,



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3. **Destinatários da Recomendação**

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA - PREFEITURA MUNICIPAL DE JANAUBA	18.017.392/0005-90

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 625030

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PPA

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba não promoveu a devida alteração/complementação na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2020 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2020 não possui alterações ou complementações para identificar as ações, programas e despesas relacionadas ao enfrentamento da COVID-19. Verificou-se que a LDO de 2020 é a Lei Municipal nº 2.325, de 04/07/2019 (data anterior à pandemia), não havendo versões posteriores do documento.

Cabe ressaltar que foram apresentadas cinco legislações municipais que dispõem sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no orçamento de 2020, para enfrentamento da pandemia de COVID-19: São elas:

- Lei Municipal nº 2.379, de 13/05/2020;
- Lei Municipal nº 2.389, de 10/07/2020;
- Lei Municipal nº 2.390, de 10/07/2020;
- Lei Municipal nº 2.398, de 12/08/2020;
- Lei Municipal nº 2.408, de 28/10/2020;- Lei Municipal nº 2.416 de 21/12/2020.

Em cada uma dessas legislações consta um artigo 5º, que estabelece que: "Fica o Poder Executivo Municipal autorizado a promover a alteração nas demais legislações orçamentárias municipais, especialmente a Lei de Diretrizes Orçamentárias Anual para o exercício de 2020, devendo esta ser compatibilizada com o Plano Plurianual para o Quadriênio 2018-2021, considerando as alterações promovidos por essa Lei". Entretanto, não foram promovidas as devidas alterações na LDO 2020, conforme previsto.

*Tal fato está em desacordo com o Decreto Federal nº 10.360/2020, Artigo 1º, Incisos I, II e III e com a Instrução Normativa nº 41/2020, Artigo 2º, Incisos I, II, Alíneas a, b, c e Inciso III.

Fonte da Evidência: * Lei Municipal nº 2.325, de 04/07/2019, que dispõe sobre as diretrizes gerais para elaboração e execução da Lei Orçamentária para o exercício financeiro de 2020 e dá outras providências;

*Lei Municipal nº 2.379, de 13 de maio de 2020, que dispõe sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no valor de R\$ 2.600.041,24, no orçamento vigente 2020;

*Lei Municipal nº 2.389, de 10 de julho de 2020, que dispõe sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no valor de R\$ 433.204,27, no orçamento vigente 2020;

*Lei Municipal nº 2.390, de 10 de julho de 2020, que dispõe sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no valor de R\$ 1.037.715,80, no orçamento vigente 2020;

*Lei Municipal nº 2.398, de 12 de agosto de 2020, que dispõe sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no valor de R\$ 8.313.931,00, no orçamento vigente 2020;

*Lei Municipal nº 2.408, de 28 de outubro de 2020, que dispõe sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no valor de R\$ 320.000,00, no orçamento vigente 2020;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

*Lei Municipal nº 2.416, de 21 de dezembro de 2020, que dispõe sobre autorização para abertura de crédito adicional especial, no valor de R\$2.015.372,62, no orçamento vigente 2020.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba (Pessoa Jurídica) e o Sr. H.C.A. (Pessoa Física responsável) não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Elaborar as LDO/LOA identificando as ações, programas e despesas para enfrentamento da COVID-19, conforme previsto no Decreto Federal nº 10.360/2020, Artigo 1º, Incisos I, II e III; na Instrução Normativa nº 41/2020, Artigo 2º, Incisos I, II, Alíneas a, b, c e Inciso III e na Emenda Constitucional nº 106/2020, Art. 5º. **Destinatários da Recomendação**

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE JANAUBA - PREFEITURA MUNICIPAL DE JANAUBA	18.017.392/0005-90

VI - VIII - CONCLUSÃO

Transcorridas todas as etapas do presente processo, a equipe de auditoria concluiu que os objetivos foram alcançados, tendo sido verificadas as seguintes inconformidades: Apesar da Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba ter realizado todos os repasses de recursos financeiros recebidos do Fundo Nacional de Saúde para o Hospital Regional utilizar no enfrentamento da pandemia de COVID-19, no período de abrangência da auditoria, a mesma não observou a obrigação de realizá-los no prazo previsto pelas legislações vigentes.

Verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba não promoveu os ajustes nos instrumentos de gestão municipal (Plano Municipal de Saúde, Programação Anual e Relatório Anual de Gestão), inserindo informações sobre as ações, os recursos e as prestações de contas relacionados ao enfrentamento da COVID-19. Além disso, não possui relatórios detalhados do quadrimestre anterior e, portanto, as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 não foram apresentados ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara dos Vereadores por meio desses relatórios. A Secretaria também não promoveu a devida alteração/complementação na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2020 identificando as ações, programas e despesas para enfrentamento da COVID-19.

A Secretaria Municipal de Saúde de Janaúba deve adotar medidas no sentido de sanar as inconformidades detectadas e adequá-las à legislação vigente.

IX - FOLHA DE ASSINATURA



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Cândida Maria Santos Veloso

Cargo: Auditor Assistencial

COORDENADOR

X - ANEXOS

ANEXO 1 - Recursos Financeiros FNS e FES repassados pela SMS ao Hospital





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO I – Recursos para enfrentamento à COVID-19 repassados pelo FNS e FES ao Fundo Municipal de Saúde (FMS) de Janaúba ao Hospital Regional no período de 01/03/2020 a 31/03/2021

SMS		INSTRUMENTOS JURÍDICOS			PAGAMENTO			HOSPITAL			
Conta bancária do FMS (ag./conta) data	Fonte recurso (FMS/ FES/ FNS)	Resolução SES (nº)	Portaria MS (nº)	Convênio (nº)	Empenho (nº)	Data pgto. (dd/mm/aa)	Valor repassado (R\$)	Conta do Hospital (ag./conta)	Valor gasto (R\$)	Vigência (dd/mm/aa)	Hospital prestou contas? (sim/ não/ observações)
935-0/52.291-0 BB 02/04/2020	FES	7070	395	-	-	08/04/2020	121.035,60	0937-7/2716, CEF	84.125,30	02/04/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 02/04/2020	FES	7071	480	-	-	08/04/2020	205.927,62	0937-7/2716, CEF	156.741,00	02/04/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 09/04/2020 OB: 807059	FNS	-	774	Decreto Municipal Nº 61 de 14/05/2020	17239/2020	18/05/2020	R\$ 848.410,00	0937-7/2716, CEF	658.560,00	09/04/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 09/04/2020 OB: 807059	FNS	-	774	Decreto Municipal Nº 94 de 14/07/2020	24116/2020 e 24121/2020	16/07/2020	62.416,25	0937-7/2716, CEF	23.336,00	09/04/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.983-4 BB 12/08/2020	FES	7160	395	-	-	16/12/2020	240.000,00	0937-7/2716, CEF	170.000,00	12/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB:815566, 817239 824277	FNS	-	1616	Decreto Municipal Nº 109 de 19/08/2020	29448	28/08/2020	90.677,00	0937-7/2716, CEF	67.420,00	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB:815566, 817239 824277	FNS	-	1616	Decreto Municipal Nº 119 de 31/08/2020	29837 e 29448	02/09/2020	50.000,00	0937-7/2716, CEF	28.456,00	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB:815566, 817239 824277	FNS	-	1616	Decreto Municipal Nº 123 de 15/09/2020	32566	23/09/2020	1.256.430,00 1ª parcela R\$ 939.107,50	0937-7/2716, CEF	458.485,00	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 1 - Recursos Financeiros FNS e FES repassados pela SMS ao Hospital

935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB: 815566, 817239 824277	FNS	-	1616	Decreto Municipal Nº 123 de 15/09/2020	35221	14/10/2020	1.256.430,00 2ª parcela R\$ 939.107,50	0937-7/2716, CEF	385.635,21	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB: 815566, 817239 824277	FNS	-	1616	Decreto Municipal Nº 123 de 15/09/2020	39066	23/11/2020	1.256.430,00 3ª parcela R\$ 939.107,50	0937-7/2716, CEF	284.456,00	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB: 815566, 817239 824277	FNS	-	1616	Decreto Municipal Nº 123 de 15/09/2020	-	11/12/2020	1.256.430,00 4ª parcela R\$ 939.107,50	0937-7/2716, CEF	156.387,00	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/08/2020 OB: 824348	FNS	-	2021	-	43572	22/12/2020	720.000,00	0937-7/2716, CEF	426.285,40	21/08/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 02/12/2020 OB: 834507	FNS	-	3174	-	45480	29/12/2020	240.000,00	0937-7/2716, CEF	189.165,00	02/12/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 21/12/2020 OB: 834507	FNS	-	3458	-	43948	21/12/2020	480.000,00	0937-7/2716, CEF	74.489,00	21/12/2021	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 29/01/2021	FES	7265	774	-	-	24/02/2021	120.000,00	0937-7/2716, CEF	87.563,00	29/01/2022	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
935-0/52.291-0 BB 01/02/2021	FES	7357	774	-	-	26/02/2021	120.000,00	0937-7/2716, CEF	27.924,36	01/02/2022	Não. O recurso financeiro encontrava-se ainda em período de execução.
TOTAL REPASSADO:									7.054.896,47	TOTAL GASTO:	3.279.028,77



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 1 - Recursos Financeiros FNS e FES repassados pela SMS ao Hospital