



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE

Município: MURIAÉ/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
CPF/CNPJ: 17.947.581/0001-76
Município/UF: MURIAÉ-MG
Unidade Visitada: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
CPF/CNPJ: 17.947.581/0001-76
Município/UF: MURIAÉ/MG
Demandante: Componente Estadual do SNA
Forma: Direta
Objeto: Gestão
Abrangência: março/2020 a abril/2021
Gestão do Prestador: Básica
Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Análítica	12/04/2021	02/06/2021
Execução - In loco	07/06/2021	11/06/2021
Relatório	14/06/2021	03/07/2021

Tarefa Nº: 126692
Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

MARCOS GUARINO DE OLIVEIRA

Cargo: Secretário Municipal de Saúde

Exercício: Desde 01/01/2021

PAULO CESAR DE OLIVEIRA

Cargo: Secretário Municipal de Saúde

Exercício: 01/01/2017 a 21/12/2020

III - INTRODUÇÃO

1. Fator Desencadeante:

Auditoria nº 652



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

2. Objetivo e Escopo:

Realizar Auditoria Programada Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé tendo como unidade visitada o Hospital São Paulo, 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 Abril/2021.

3. Caracterização do Objeto de Auditoria:

Muriaé é município da Macrorregião de Saúde Sudeste e da microrregião de Muriaé. Possui população estimada de 109.392 habitantes (estimativa IBGE 2020). Está sob Gestão Estadual.

Conforme a atualização do Plano de Contingência da Grade Hospitalar para enfrentamento da pandemia de COVID-19 (Deliberação CIBSUS/MG nº 3.487 de 03/08/2021) a microrregião a microrregião de Muriaé conta com quatro hospitais referência SRAG, disponibilizando leitos exclusivos COVID-19, sendo três no município de Muriaé - Hospital São Paulo (CNES 4042085), 1ª prioridade, disponibilizando 20 leitos clínicos adulto e 03 pediátricos e 12 leitos UTI adulto e 01 pediátrico; Fundação Cristiano Varella, (CNES 2195453), 1ª prioridade concomitante, sendo referência SRAG para pacientes prioritariamente da Onco, disponibilizando 12 leitos clínicos adulto e 05 leitos UTI adulto; Casa de Saúde Santa Lúcia (CNES 2162377), 2ª prioridade, disponibilizando 02 leitos clínicos adulto e 04 leitos UTI adulto. E, no município de Eugenópolis, conta com o Hospital São José (CNES 2163071) que disponibiliza 12 leitos clínicos adulto.

A unidade hospitalar visitada no município de Muriaé é o Hospital São Paulo – CNPJ 22.780.498/0001-95 (CNES 4042085) que é uma entidade sem fins lucrativos. A instituição foi contemplada com o Incentivo pela disponibilização de Leitos COVID-19 por meio das Resoluções SES/MG nº 7130/2020, 7265/2020, 7295/2020, 7380/2021, 7396/2021 e 7482/2021 e do Termo de Colaboração nº 001/2020 e Termo de Convênio nº 004/2020.

O Hospital São Paulo recebeu, no período auditado, recursos financeiros na ordem de R\$5.449.996,20 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil, novecentos e noventa e seis reais e vinte centavos), conforme as Resoluções SES/MG nº 7130/2020, 7265/2020, 7295/2020, 7380/2021, 7396/2021, 7469/2021 e 7482/2021, Termo de Colaboração nº 001/2020 e Termo de Convênio nº 004/2020.

De acordo com as informações das Deliberações CIB-SUS para a Casa de Caridade de Muriaé/Hospital São Paulo e conforme as atualizações do Plano de Contingência, no período auditado, a instituição disponibilizou um total de 20 leitos clínicos adulto e 03 pediátricos para COVID-19 e 12 leitos UTI/COVID adulto e 01 leito UTI/COVID pediátrico, o que se mantém hoje.

IV - METODOLOGIA

I – Fase Analítica

A fase analítica foi realizada no período de 12/04/2021 a 02/06/2021. Foram realizadas as seguintes ações:

- Análise dos documentos solicitados previamente ao auditado, relacionados ao enfrentamento a Covid-19, peticionados no SEI nº 1320.01.0037606/2021-32.
- Análise da documentação enviada pelo auditado por outros meios, como e-mail e whatsapp.
- Verificação dos instrumentos jurídicos formalizados com o Hospital São Paulo e os termos aditivos.
- Verificação dos extratos das contas correntes do FMS, as datas de repasses e valores destinados ao Hospital São Paulo.
- Verificação das Notas de Empenhos relativas à aplicação dos recursos recebidos.
- Verificação das aquisições de equipamentos, materiais, insumos e medicamentos realizadas pela SMS destinadas enfrentamento à

Auditoria nº 652



COVID-19.

- Verificação dos Instrumentos de Gestão e suas atualizações.
- Consulta ao Plano de Contingência da Macrorregião Sudeste e suas atualizações.
- Consulta ao Portal do FNS, ao Portal da Transparência do Estado de MG e ao Portal da Transparência do Município de Muriaé.
- Consulta ao SCNES, SIGRES e SUSFácil.
- Consulta aos sites: <https://consultafns.saude.gov.br/#/detalhada/acao>; www.transparencia.gov.br; <http://saudelegis.saude.gov.br>; <https://www.saude.mg.gov.br/sobre/institucional/resolucoes>.

II – Fase Operativa

Os trabalhos dessa fase da auditoria ocorreram de forma remota.

A reunião de abertura dos trabalhos ocorreu no dia 01/06/2021 por videoconferência na plataforma Google meet, com participação do Secretário Municipal de Saúde de Muriaé e outros colaboradores da SMS.

No mesmo dia foram realizadas entrevistas por meio de videoconferência, utilizando a plataforma Google meet, com o responsável pelo Serviço de Regulação, Controle e Avaliação e com responsável pelo Serviço de Contrato e Convênios da SMS/Muriaé.

III - Limitações

Não houve limitações aos trabalhos de auditoria.

V - CONSTATAÇÕES

Tópico: Recursos financeiros

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635047

Subgrupo: Convênios

Item: Formalização

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde(SMS) de Muriaé celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital São Paulo para o repasse de recursos financeiros recebidos de origem Federal e Estadual, referentes ao enfrentamento da COVID-19 e destinados às ações de média e alta complexidade de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

Evidência: Instrumentos jurídicos celebrados no período de março/2020 a abril/2021:

-TERMO DE COLABORAÇÃO nº 001/2020 de 08/10/2020, com vigência em 01/01/2021, tem por objetivo, a disponibilização de 12 Leitos (doze) de UTI-SUS exclusivos para COVID-19, estando incluso a estes toda equipe necessária para o devido atendimento, medicamentos, insumos e equipamentos, no valor de R\$600.000,00(seiscentos reais) de recursos de origem federal (Lei Complementar 173 de 27/05/2020), sendo ainda firmado um Compromisso de Ajustamento de Conduta em 07/05/2020, com elaboração e apresentação de Plano de Trabalho.

- TERMO DE CONVÊNIO nº 004/2020 de 17/06/2020: Vigência: 22/07/2022, tem por objeto a aquisição de equipamentos e materiais permanentes para ações voltadas ao enfrentamento à Pandemia da covid-19, nos termos da Resolução SES/MG nº 7.098 de 08/05/2020, no valor de R\$594.180,00(quinhetos e noventa e quatro mil e cento e

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



oitenta reais), de recursos de origem estadual. A celebração do instrumento foi precedida de processo licitatório nº 001/2020, para aquisição de equipamentos médico-hospitalares, mediante apresentação pelo Hospital de Plano de Trabalho dos Recursos.

Tal fato está de acordo com a Lei Federal nº 13.979/2020, art. 4º, § 1º; Lei Complementar Federal nº 173, Art. 1º, Inciso III; Decreto Estadual nº 45.468/2010, art. 1º; art. 3º, inciso II; Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 6.002/2020, art. 21; Termo de Colaboração nº 001/2020, cláusula 2ª, item 2.1; Termo de Convênio nº 004/2020, Cláusula 1ª; Compromisso de Ajustamento de Conduta/2020, Cláusula 1ª.

Fonte da Evidência:

- Termo de Colaboração nº 001/2020 e do Plano de Trabalho;
- Compromisso de Ajustamento de Conduta;
- Termo de Convênio nº 004/2020 e do Plano de Trabalho dos Recursos;
- Ata e homologação do Processo Licitatório nº 001/2020;
- Cópias das publicações dos processos licitatórios e dos Termos de Colaboração e do Termo de Convênio;
- Ata do Conselho Municipal de Saúde, de aprovação do Plano de Trabalho ref. ao Termo de Convênio nº 004/2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635049

Subgrupo: Convênios

Item: Movimentação financeira

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde (FES) para o enfrentamento da COVID nas ações de média e alta complexidade no Hospital São Paulo.

Evidência: A SMS de Muriaé aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do FES para o enfrentamento da COVID nas ações de média e alta complexidade destinados ao Hospital São Paulo, no período de março/2020 a abril/2021, de acordo com as regras estabelecidas nos instrumentos de repasse, mediante transferências de recursos, a título de auxílio financeiro emergencial.

A Tabela 02, anexa ao Relatório demonstra o repasse dos recursos à instituição:

- TERMO DE CONVÊNIO nº 004/2020 - Objeto: Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para ações voltadas ao enfrentamento à Pandemia da covid-19, nos termos da Resolução SES/MG nº 7098 de 08/05/2020. Os recursos, no valor total de R\$594.180,00 (quinhentos e noventa e quatro mil, cento e oitenta reais) foram repassados integralmente, em 8 (oito) parcelas, de acordo com os repasses da SES à SMS, à conta corrente nº 5395-3, Agência 4478-4/BB do Hospital:

1ª parcela de R\$35.000,00 (trinta e cinco mil reais) em 07/07/2020, 2ª, 3ª e 4ª, de R\$122.180,00 (cento e vinte e dois mil e cento e oitenta reais), de R\$90.000,00 (noventa mil reais) e de R\$12.000,00 (doze mil reais) respectivamente em 17/07/2020; 5ª, 6ª, 7ª de R\$100.000,00 (cem mil reais) cada e 8ª de R\$35.000,00 (trinta e cinco mil reais) em 22/07/2020.

Tais fatos estão de acordo com o Decreto Estadual nº 45.468/2010, art. 7º (caput), art. 8º, Resolução SES/MG nº 7.098/2020, art. 1º, 2º, 3º, 4º, § 1º e art. 5º; Termo de Convênio nº 004/2020, cláusula 3ª, alíneas a, j, cláusula 9ª, cláusula 10ª, cláusula 14ª, alínea h.

Fonte da Evidência:

- Plano de Trabalho do Convênio 004/2020;
- Extratos bancários das contas correntes do FMS e do Hospital;
- Empenhos Globais nºs 5658 e Ordens de Pagamentos nºs 7209, 7556, 7558, 7557, 7215, 7560, 7559 e 7217;
- Notas Fiscais nºs 12719, 12721, 12720, 12722, 12723, 12725, 12724 e 12726;

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Demonstrativo do movimento de numerário da SMS/PMM de Muriaé referente às transferências dos recursos;- Atas de aprovação do Conselho Municipal de Saúde.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635063

Subgrupo: Convênios

Item: Movimentação financeira

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Nacional de Saúde (FNS) para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital São Paulo.

Evidência: A SMS de Muriaé aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média e alta complexidade destinados ao Hospital São Paulo, no período de março/2020 a abril/2021, de acordo com as regras estabelecidas nos instrumentos de repasse, mediante transferências de recursos, a título de auxílio financeiro emergencial.

A Tabela 02, anexa ao Relatório demonstra o repasse dos recursos à instituição:

- TERMO DE COLABORAÇÃO nº 001/2020 - Objetivo: Disponibilização de 12 Leitos de UTI exclusivos para COVID-19, incluindo toda a equipe necessária para o devido atendimento, medicamentos, insumos e equipamentos. Os recursos, no valor total de R\$600.000,00(seiscentos mil reais) foram repassados integralmente, em três parcelas de R\$200.000,00(duzentos mil reais) à conta corrente 500052-0, Agência 0133/CEF do Hospital, nas seguintes datas: 1ª parcela em 22/10/2020, a 2ª parcela em 20/11/2020 e a 3ª parcela em 21/12/2020.

Tal fato está de acordo com a Lei Complementar Federal nº 173/2020, Art. 1º, Inciso III, Art. 5º, § 4º e § 8º; Termo de Colaboração 001/2020, cláusula 3ª, Item 3.1, alíneas a, d, g e cláusula 6ª, itens 6.1, 6.2, e 6.3; Compromisso de Ajustamento de Conduta/2020, Cláusula 1ª.

Fonte da Evidência:

- Plano de Trabalho do Termo de Colaboração nº 001/2020;
- Comprovantes de transferências de valores;
- Extratos bancários da conta corrente do FMS (71091-4 0133/CEF) e do Hospital (500052-0 0133/CEF);
- Empenho Global nº 8876 e Ordens de Pagamentos nºs 14010, 15570 e 18047;
- Notas Fiscais nºs 13274, 13453 e 13701;
- Ofício nº 05/2021 do Setor Contábil da Saúde da Prefeitura Municipal de Muriaé.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635079

Subgrupo: Emenda Constitucional 29/2000

Item: Despesas Próprias

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé aplicou recursos próprios para o enfrentamento da COVID nas ações de Média/alta complexidade no Hospital São Paulo.

Evidência: - Considerando as transferências de recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde (FES) provenientes da Resolução SES/MG nº 7.098/2020 e do Fundo Nacional de Saúde (FNS) provenientes de Portarias Ministeriais, através da SMS e considerando as transferências diretas do Fundo Estadual de Saúde (FES), através de resoluções SES/MG para o financiamento de todas as ações que viabilizaram e garantiram o atendimento efetivo do Hospital São Paulo frente à pandemia;

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- E considerando que o Município de Muriaé, atendendo a Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012, aplicou satisfatoriamente, em ações e serviços públicos de saúde, o percentual de 22,27% no ano de 2020, da receita de impostos e transferências constitucionais e legais, conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)-SIOPS, não houve necessidade de se adotar medidas de aporte financeiro com recursos próprios.

Tal fato está de acordo com a Lei Complementar nº 141/2012, art. 7º.

Fonte da Evidência:

- Ofício nº 05/2021 do Setor Contábil da Prefeitura de Muriaé;
- Tabela de Repasses de Recursos para COVID-19 da SMS de Muriaé;- Comprovantes de repasses dos recursos financeiros da SMS ao Hospital;
- Demonstrativos de pagamentos.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635307

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Aquisição de Materiais e equipamentos (licitação)

Constatação: Não houve aquisições de equipamentos, materiais, insumos e medicamentos pela Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé destinadas ao Hospital São Paulo para o enfrentamento à COVID -19.

Evidência:

- Considerando as doações de equipamentos para o enfrentamento da COVID-19, pelo Ministério da Saúde (MS) e pela Secretaria Estadual de Saúde (SES) ao Hospital, considerando os repasses de recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde (FES) provenientes da Resolução SES/MG nº 7.098/2020 e do Fundo Nacional de Saúde (FNS) provenientes de Portarias Ministeriais, através da SMS para a mesma finalidade e as transferências diretas do Fundo Estadual de Saúde (FES), através de resoluções SES/MG para aquisição de suprimentos, insumos, produtos hospitalares, medicamentos e equipamentos e para as demais ações que viabilizaram e garantiram o atendimento efetivo do Hospital São Paulo frente à pandemia;
- E considerando que o Município de Muriaé, atendendo a Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012, aplicou satisfatoriamente, em ações e serviços públicos de saúde, o percentual de 22,27% no ano de 2020, da receita de impostos e transferências constitucionais e legais, conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)-SIOPS, não houve necessidade do Município custear os itens citados.

Tal fato está de acordo com a Lei Complementar nº 141/2012, art. 7º.

Fonte da Evidência:

- Lista de Patrimônio do período de março/2020 a abril/2021;
- Ofício nº 05/2021 do Setor de Contábil da Prefeitura de Muriaé;
- Tabela de Repasses de Recursos para COVID-19 da SMS de Muriaé;
- Extratos bancários ref. aos repasses do FMS, contas correntes 68.956-4, 68.951-3, 68.955-6, 68.958-0, 68.953-X, 68.954-8, 68.952-1 e 68.957-2, Agência 0286-0 BB;
- Notas de Empenhos, Notas Fiscais e Ordens de Pagamentos referentes às transferências dos recursos;
- Situação de entrega das informações no SIOPS, emitido em 12/02/2022, no site:http://siops.datasus.gov.br/hist_sitentrega_mun.php;
- Relatório Resumido da Execução Orçamentária(RREO)-SIOPS, emitido em 12/02/2022, no site:siops.datasus.gov.br/rel_LRF.php.

Conformidade: Conforme

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635308

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Registros Contábeis

Constatação: Os processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID -19 destinados ao Hospital São Paulo estão em conformidade com o instrumento jurídico formalizado e com a legislação vigente.

Evidência: Após análise da documentação apresentada verificou-se que os recursos financeiros para ações de Média e Alta Complexidade do enfrentamento à COVID -19, repassados pela Secretaria Municipal de Saúde foram por meio de processos de pagamentos, contendo os seguintes documentos: cópias dos instrumentos jurídicos, Planos de Trabalho, Atas do Conselho Municipal de Saúde, Notas de Empenhos Globais, Ordens de Pagamentos mediante Notas Fiscais apresentadas pelo Hospital, DOC/TED.

Tal fato está de acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, Art. 63, § 2º, Incisos I, II, III; Instrução Normativa TCE/MG nº 19/, Art. 10, Incisos I ao VI, § 1º e 2º; Lei Federal nº 8.666/1993, Art. 24, 60, 61, § único.

Fonte da Evidência: Convênio 004 de 17/06/2020, Plano de Trabalho, Extratos bancários das contas correntes do FMS e do Hospital, Empenho Global nº 5658, Ordens de Pagamentos nºs 7209, 7556, 7558, 7557, 7215, 7560, 7559 e 7217, Notas Fiscais nºs 12719, 12721, 12720, 12722, 12723, 12725, 12724 e 12726, Demonstrativo do movimento de numerário da SMS/PMM de Muriaé referente às transferências dos recursos, Atas de aprovação do Conselho Municipal de Saúde; Termo de Colaboração nº 001/2020, Plano de Trabalho, comprovantes de transferências de valores, Extratos bancários da conta corrente do FMS e do Hospital, Empenho Global nº 8876, Notas Fiscais nºs 13274, 13453 e 13701, Ordens de Pagamentos nºs 14010, 15570 e 18047; Ofício nº 05/2021 do Setor Contábil da Saúde da Prefeitura Municipal de Muriaé.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635309

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Prestação de Contas

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé não valida todos os dados referentes à prestação parcial e/ou total de contas do Hospital São Paulo conforme estabelecido nos instrumentos jurídicos firmados e normas que regulamentam os repasses.

Evidência: A SMS apresentou documentos que comprovam a validação dos dados referentes à prestação de contas do Convênio 004/2020 (Resolução SES/MG nº 7098/2020), celebrado com a SMS. No entanto, não validou as prestações de contas referentes ao Termo de Colaboração nº 001/2020 e à Resolução SES/MG nº 7461/2021, celebrados com a SMS.

Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, art. 10, inciso I e II; Termo de Colaboração nº 001/2020, Cláusula 3ª, Item 3.1., Inciso I, alínea i; Termo de Metas nº 876/7461/2020 da Resolução SES/MG nº 7461/2020, Cláusula 2ª, Inciso II, alínea g. Auditado sujeito a penalidade de Advertência Escrita.

Fonte da Evidência:

- Termo de Colaboração nº 001/2020;
- Comprovantes de transferências de valores do FMS transferidos ao Hospital;
- Termo de Convênio nº 004/2020;
- Comprovantes de transferências de valores e Prestação de contas - GEICOM da Resolução SES/MG 7098/2020;
- Demonstrativo do Movimento Numerário dos Recursos transferidos;
- Ofício nº 05/2021/Setor Contábil da Saúde da Prefeitura Municipal de Muriaé.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Através do Ofício Nº 200/2022 SMS/ADJ/PMM, datado de 25/05/2022, o responsável legal pela SMS de Muriaé, Sr.

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



M.G.O. (PJ e PF) e o Sr. P.C.O. (PF) manifestaram acerca da constatação 635309:

Após a realização de auditoria no Município de Muriaé/MG pela Assessoria de Auditoria Assistencial do SUS-MG, foi emitido relatório preliminar indicando que foi constatado que a Secretaria Municipal de Saúde não valida todos os dados referentes à prestação de contas parcial e/ou total de contas do Hospital São Paulo conforme estabelecido nos instrumentos jurídicos firmados e normas que regulamentam os repasses, avaliando a Constatação nº 635309 como não conforme.

Inicialmente, ressaltamos que a Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé/MG não possui setor próprio para a realização de controle interno das prestações de contas dos convênios firmados. Sendo assim, salientamos que as validações das prestações de contas de todas as secretarias da prefeitura são realizadas pela Controladoria Interna do Município. Conforme apontado no relatório preliminar, especificamente, não foram validadas as prestações de contas referentes ao Termo de Colaboração nº 001/2020 e à Resolução SES/MG nº 7461/2021, ambos celebrados com a SMS.

Com a devida vênia, as afirmações constantes na Constatação nº 635309 não procedem, conforme será demonstrado documentalmente adiante.

Em relação a validação da prestação de contas da Resolução SES/MG nº 7461/2021, informamos que o recurso não foi repassado ao Fundo Municipal de Saúde de Muriaé. Para comprovação, encaminhamos o ofício nº CI/PMM 030/2022 do setor de Controle Interno (em anexo) informando que o valor previsto na referida resolução (página 12) foi repassado diretamente à Instituição Casa de Caridade de Muriaé e Hospital São Paulo. Além disso, a própria instituição enviou uma declaração (em anexo) esclarecendo que foi realizada a prestação de contas do recurso em 29 de dezembro de 2021, com base no Anexo IV da Resolução SES/MG nº 7.461/2021, sendo enviada via e-mail para a Gerência Regional de Saúde de Ubá/MG, ou seja, demonstrando que a competência de validação da prestação de contas não é do Município de Muriaé/MG, mas sim, do Estado de Minas Gerais.

Quanto a validação dos referentes a prestação de contas do Termo de Colaboração nº 001/2020, foi firmado o Compromisso de Ajustamento de Conduta com o Ministério Público de Minas Gerais (em anexo), sendo que o Município de Muriaé deveria efetuar o repasse mensal, durante os meses de agosto, setembro e outubro do ano de 2020, repassando o valor de R\$200.000,00 (duzentos mil reais) a cada mês, totalizando o valor de R\$600.000,00 (seiscentos mil reais).

Nesse sentido, a Instituição Casa de Caridade de Muriaé e Hospital São Paulo enviou ao Município de Muriaé as prestações de contas referentes ao Termo de Colaboração nº 001/2020, nas datas de 10/11/2020, 08/12/2020 e 14/01/2021, as quais foram devidamente analisadas pelo setor de Controle Interno, conforme documentos em anexo.

Diante de todo o exposto, encaminhamos as cópias dos seguintes documentos para as seguintes alegações: 1) Cópia do Compromisso de Ajustamento de Conduta firmado entre a Prefeitura Municipal de Muriaé e a Casa de Caridade de Muriaé e Hospital São Paulo, junto ao Ministério Público do Estado de Minas Gerais; 2) Cópia da Comunicação Interna nº 030/2022 da Controladoria Interna; 3) Cópias das prestações de contas enviadas pela Casa de Caridade de Muriaé e Hospital São Paulo, relativas as três parcelas do Termo de Colaboração nº 001/2020 e 4) Cópia do parecer do Setor de Controle Interno de Muriaé, referente as análises das prestações enviadas pela Casa de Caridade de Muriaé e Hospital São Paulo. Por fim, requer-se que sejam acolhidas as justificativas referentes a Constatação nº 635309, para que seja considerada em conformidade com as normas vigentes, visto que devidamente comprovada a prestação de contas do recurso repassado, com a consequente análise da aplicação pelo setor competente.

Análise da Justificativa:

A manifestação trouxe esclarecimentos sobre os recursos da Resolução SES/MG 7461/2021 e trouxe a documentação comprobatória referente ao Termo de Colaboração com Parecer favorável, após análise pelo Setor competente, da aplicação dos recursos, considerando a conformidade de acordo com as normas vigentes. Assim sendo, a equipe de auditoria considera que as justificativas apresentadas foram suficientes para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim

Tópico: Controle e Avaliação

Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 631021

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Subgrupo: Assistência Hospitalar/Ambulatorial

Item: Contrato

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé realiza acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São Paulo para enfrentamento da COVID -19.

Evidência: Verificado que a SMS atua como interveniente nos seguintes instrumentos jurídicos: Contratos nº 79/2020, 104/2020, 130/2020 e 10/2021, celebrados entre a SES/MG e o HSP, bem como no Convênio 004/2020 celebrado entre o município de Muriaé e o HSP. Em entrevista com o responsável pelo serviço de contratos e convênios da SMS de Muriaé, Sr. E.N., o mesmo informou que as ações de acompanhamento realizadas, são relacionadas ao preenchimento no sistema GEICOM referente as prestações de contas do prestador, validação dos resultados, de indicadores, consultas diárias ao SIGRES e reuniões com o prestador para solicitação de justificativas ao não cumprimento de metas. Foi apresentado registro de acompanhamento diário das ocupações dos leitos de UTI Covid, objeto dos referidos contratos, realizados por profissionais designados para a atividade de supervisão hospitalar através de norma municipal. Apresentado ainda planilhas de controle de internação por COVID do HSP, controle de mapas de leito diário, censo diário dos setores COVID do hospital São Paulo, ata de reunião realizada em 30/06/20 com a diretoria do Hospital São Paulo para assuntos da assistência COVID. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, art.33 e Capítulo III, Seção VII, art. 37 e com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1, n.

Fonte da Evidência: Contratos nº 79/2020, 104/2020, 130/2020 e 10/2021, celebrados entre a SES/MG e o HSP
Convênio 004/2020 celebrado entre o município de Muriaé e o HSP
Entrevista com o responsável pelo serviço de contratos e convênios da SMS de Muriaé, Sr. E.N. registrada em 17/06/2021, por videoconferência
Ata de reunião realizada em 30/06/20 com a diretoria do Hospital São Paulo
Planilhas de controle de internação por COVID do HSP,
Controle de mapas de leito diário do HSP
- Censo diário dos setores COVID do HSP

Conformidade: Conforme

Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 631022

Subgrupo: Assistência Hospitalar

Item: UTI Adulto

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

Evidência: Em análise documental verificou-se que a SMS realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento Covid-19 por meio de visitas de supervisão e Auditoria Hospitalar nos prestadores hospitalares contratados/contratualizados pelo SUS e por meio de conferências realizadas entre a plataforma SUSFácil e os censos diários enviados pelas instituições, conforme planilhas assinadas pela Coordenadora de Regulação, GSNB, livro de registro das visitas, aberto 09/11/2020, pela enfermeira responsável pela supervisão hospitalar. Foram apresentadas planilhas de controle de internação Covid (CM e UTI), controle de pacientes intubados nos hospitais do município de junho/2020 a abril/2021, censo diário dos setores Covid do hospital São Paulo que são enviados para a SMS, ata de reunião com a diretoria do Hospital São Paulo para assuntos da assistência Covid, mapas diários de ocupação de leitos e controle da regulação de leitos Covid. Em entrevista com o Sr. F. A.O., responsável pelo Serviço de Regulação, Controle e Avaliação da SMS/Muriaé, este informou que o monitoramento e controle das taxas de ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 é realizado por servidora responsável pelo monitoramento dos indicadores, através de Sistema próprio, do setor de Vigilância em Saúde e pela enfermeira



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



do Centro de Covid. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº02/2017, Anexo XXVI, Capítulo I, art.5º, inciso II e com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo

SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus COVID-19) da Macrorregião Sudeste, item V. SISTEMAS DE APOIO - V.1. Papéis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais itens III e IV.

Fonte da Evidência: Planilhas de controle de internação Covid (Leitos clínicos, UTI e pacientes intubados) nos hospitais do município do período do período auditado
SCNES -Cadastro de número de leitos UTI II Adulto-Síndrome Resp. Aguda Grave (SRAG)-COVID-19
Livro de registro das visitas de Supervisão e Auditoria e de registro de conferência entre SUSFácil e censos diários
Censo diário de internações do Hospital São Paulo;
Relatórios de taxa de ocupação dos leitos COVID-19;
Entrevista com o responsável pelo Serviço de Regulação, Controle e Avaliação da SMS/Muriaé, Sr. F. A.O., registrada em 01/06/2021, por videoconferência.

Conformidade: Conforme

Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 631023

Subgrupo: Assistência Hospitalar

Item: Faturamento/Produção/cobranças SUS

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé realiza controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital São Paulo, no atendimento de casos da COVID-19.

Evidência: Foram apresentados e avaliados relatórios de monitoramento e controle realizados pela SMS de Muriaé referentes ao Hospital São Paulo (HSP), tais como: registro de acompanhamento diário das ocupações dos leitos de UTI Covid, realizados por profissionais designados para a atividade de supervisão hospitalar, planilhas de controle de internação por COVID do HSP, controle de mapas de leito diário, censo diário dos setores COVID do hospital São Paulo, mapas diários de ocupação de leitos e controle da regulação de leitos COVID, planilhas de conferências realizadas entre a plataforma SUSFácil e os censos diários enviados pela instituição. Verificou-se que o faturamento da produção hospitalar é realizado na Unidade Regional de Saúde de Ubá, sendo apresentado os Relatórios Quadrimestrais de produção hospitalar do HSP emitidas pelo setor de Regulação da referida URS. Em entrevista com o Sr. F. A.O., responsável pelo Serviço de Regulação, Controle e Avaliação da SMS/Muriaé, foi informado que quadrimestralmente é realizado a avaliação dos contratos junto a equipe da GRS de Ubá, com a devida emissão de atas. Constatou-se, mediante análise dos documentos supramencionados, que a SMS de Muriaé monitora e fiscaliza a execução dos procedimentos realizados por meio de ações de controle e avaliação hospitalar, e ainda acompanha a execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São Paulo para enfrentamento da COVID -19, nos quais atua como interveniente. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, art. 10, inciso I e Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, art 37; Resolução CIT nº04/2012, Anexo I item 4.1 alínea n; Norma complementar: Manual Técnico Operacional do Sistema de Informação Hospitalar, SIH janeiro/2017, item 4.3 p. 9.

Fonte da Evidência: -Livro de registro das visitas de supervisão hospitalar e de registro de conferência entre SUSFácil e Censo diário de internações por COVID, do Hospital São Paulo, do período auditado
-Relatórios de taxa de ocupação dos leitos COVID-19
-Planilhas de controle de internação por COVID do HSP
-Entrevista com o responsável pelo Serviço de Regulação, Controle e Avaliação, F. A.O., registrada em 01/06/2021, por videoconferência
-Relatórios quadrimestrais da produção hospitalar do período auditado, emitidos pela URS de Ubá

Conformidade: Conforme

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Tópico: Instrumentos de Gestão

Grupo: Controle Social

Constatação Nº: 631026

Subgrupo: Conselho de saúde

Item: Fiscalização de Recursos Financeiros

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé promoveu os ajustes no Plano Municipal de Saúde (PMS) e na Programação Anual de Saúde (PAS) inserindo as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu a aprovação do Conselho Municipal de Saúde.

Evidência: Pela análise documental, verificou-se que a Programação Anual de Saúde 2020 foi aprovada em reunião do Conselho Municipal de Saúde, em 16/04/2019 e o Plano Municipal de Saúde do período 2018-2021, em reunião de 20/09/2017. Os

Aditivos ao PMS e, conseqüentemente, ao PAS com inclusão dos Planos de Ação e metas para o enfrentamento do COVID19, conforme os valores financeiros estabelecidos nas Deliberações, Leis, Portarias e Resoluções SES/MG foram apresentados, discutidos e aprovados em 19/08/2020, conforme ata da 38ª reunião do CMS/Muriaé. Tal circunstância encontra-se de acordo com Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 96, §3º inciso I critérios a, b,c,d,e,f,g , incisos II e III e § 7º e 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.

Fonte da Evidência: Publicação no Diário Oficial dos Municípios Mineiros, Ano IX, nº 2107, de 17/10/2017

Ata da 28ª reunião ordinária do CMS de 16/04/2019.

Programação Anual de Saúde 2020.

Plano Municipal de Saúde 2018-2021 e Aditivos

Ata da 37ª reunião ordinária do CMS de 31/07/2020. Ata

da 38ª reunião ordinária do CMS de 19/08/2020.

Resolução CMS de Muriaé nº 010/2020 (Aprova aditivos referentes à Deliberação CIB-SUS/MG nº3138/2020,

Port. nº 774/2020, Port. nº1666/2020, Lei complementar nº 173/2020 e Res. SES/MG nº 7097/2020)

Resolução ad referendum 016/2020 CMS (Aprova aditivos referente às Res. SES/MG nº 7165/2020 e 7166/2020).

Conformidade: Conforme

Grupo: Controle Social

Constatação Nº: 631024

Subgrupo: Conselho de saúde

Item: Fiscalização de Recursos Financeiros

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé não apresentou os Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior (RDQA) ao Conselho Municipal de Saúde (CMS) e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid19.

Evidência: Não foram apresentados à equipe de auditoria os RDQAs do ano de 2020, nem mesmo a comprovação de sua apresentação no CMS e na Câmara Legislativa Municipal.

Foi apresentado à equipe de auditoria apenas o RDQA 2021 referente ao primeiro quadrimestre, porém não consta neste as informações referentes ao enfrentamento da Covid-19. Dessa forma não houve o detalhamento nos RDQAs das informações referentes aos recursos para enfrentamento a COVID-19 destinado pela SMS de Muriaé, na abrangência dessa auditoria, ao Hospital São Paulo. A Coordenadora de Serviços de Gestão em Saúde da SMS, Sra. L.A.A. apresentou cópia do e-mail enviado ao

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



CMS em 02/06/2021 através do qual envia o RDQA 1º quadrimestre de 2021 para apreciação. Não foi apresentado comprovação da apresentação deste na Câmara Legislativa Municipal.

Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV art. 100 incisos I, II, III e a NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGIP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3.

Fonte da Evidência: RDQA 2021 referente ao 1º quadrimestre
E-mail enviado da SMS de Muriaé ao CMS de Muriaé em 02/06/2021
Termo de Auditoria assinado em 05/07/2021

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Através do Ofício Nº 200/2022 SMS/ADJ/PMM, datado de 25/05/2022, o responsável legal pela SMS de Muriaé, Sr. M.G.O. (PJ e PF) e o Sr. P.C.O. (PF) manifestaram acerca da constatação 631024:

"...De plano, cumpre informar que as apresentações dos RDQAs eram realizadas na Câmara Legislativa através de audiência pública, onde os dados referentes à Secretaria Municipal de Saúde eram apresentados juntamente com os dados de todas as secretarias da Prefeitura Municipal de Muriaé.

Posteriormente, tivemos ciência de que as apresentações deveriam ser reformuladas, de modo a atender o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, constando todas as informações relativas ao montante e fonte dos recursos aplicados no período, auditorias realizadas ou em fase de execução no período e suas recomendações, além da oferta e produção de serviços públicos na rede assistencial própria, contratada e conveniada, cotejando esses dados com os indicadores de saúde da população em seu âmbito de atuação.

Quanto a apresentação dos RDQAs ao Conselho Municipal de Saúde, os mesmos sempre foram enviados ao CMS para ciência. De fato, no ano de 2020 não houve a apresentação dos RDQAs, visto que os mesmos não foram finalizados em prazo determinado, o que já foi devidamente corrigido pela gestão municipal.

Insta salientar, que todos os RDQAs dos anos de 2020 e 2021 já foram apresentados na Câmara Legislativa Municipal e no Conselho Municipal de Saúde, conforme atas das reuniões que seguem em anexo.

Em relação as informações referentes ao enfrentamento da Covid-19 no RDQA do ano de 2021, informamos que conforme relatório do DIGISUS, as informações já estavam incluídas através de anexo ao RDQA desde 30/03/2021, ou seja, em data anterior à realização da auditoria. Por esse motivo, encaminhamos toda a documentação do Arquivo Complementar nº 03, para que sejam devidamente analisadas pelo setor de auditoria.

Diante de todo o exposto, encaminhamos as cópias dos seguintes documentos para comprovação das alegações: 1) Cópia da ata de apresentação dos RDQAs do ano de 2020 e 2021 na Câmara Municipal de Muriaé; 2) Cópia da ata de apresentação dos RDQAs do ano de 2020 e 2021 no Conselho Municipal de Saúde; 3) Cópia dos ofícios nº

156/2022/SMS/ADJ/PMM e 158/2022/SMS/ADJ/PMM; 4) Cópia do print do sistema DIGISUS demonstrando que todos RDQAs dos anos de 2020 e 2021 foram enviados ao Conselho Municipal de Saúde; 5) Cópia do Arquivo Complementar nº 03, do sistema DIGISUS, descrito como "Aditivos PMS relativos ao ano de 2020" onde constam os planos de ações referentes a utilização dos recursos para enfrentamento da Covid-19 e 6) Cópias de todos quadrimestres dos RDQAs dos anos de 2020 e 2021."

Análise da Justificativa: A análise dos argumentos e dos documentos apresentados, permitiu confirmar que SMS de Muriaé apresentou os RDQA's dos anos de 2020 e 2021 ao CMS e a Câmara Legislativa de Muriaé, contemplando informações (planos de ações) referente ao enfrentamento a COVID-19.

Por fim, avaliando-se o conjunto das manifestações apresentadas, considera-se que foram apresentadas justificativas suficientes para afastar integralmente a não conformidade. **Acatamento da Justificativa:** Sim

Grupo: Controle Social

Constatação Nº: 631025

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Subgrupo: Conselho de saúde

Item: Fiscalização de Recursos Financeiros

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

Evidência: Mediante análise do RAG 2020, gerado em 17/03/2021, foi constatado que o mesmo contempla em seu item 9 a Execução Orçamentária e Financeira do município. Em relação a prestação de contas referentes à execução dos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia de COVID-19, foi verificado que o RAG contempla quadros demonstrativos das transferências de recursos advindos da União e do Estado para a aplicação no enfrentamento da COVID-19, porém não foi verificada informações detalhadas sobre as ações realizadas, bem como dos recursos repassados por prestador. Dessa forma não houve o detalhamento no Relatório Anual de Gestão/2020 das informações referentes aos recursos para enfrentamento a COVID-19 destinado pela SMS de Muriaé, na abrangência dessa auditoria, ao Hospital São Paulo. O RAG 2020 foi encaminhado ao CMS de Muriaé para apreciação, porém até a finalização da fase operativa da auditoria ainda não havia sido apreciado pelo referido Conselho.

Tal fato está em desacordo com a Lei Federal nº 8.142/90, Art. 4º, inciso IV; Lei Complementar nº 141/2012 art. 31 inciso II, art. 36 § 1º e art. 39 § 4º; Portaria de Consolidação nº 1/2017, Título IV, Capítulo I art. 99 § 1º incisos I a IV; Decreto Federal nº 1.651/1995 art. 6º § 3º incisos I, II, III e IV e Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3.

Fonte da Evidência: Relatório Anual de Gestão 2020 **Conformidade:** Não

Conforme

Justificativa: Através do Ofício Nº 200/2022 SMS/ADJ/PMM, datado de 25/05/2022, o responsável legal pela SMS de Muriaé, Sr. M.G.O. (PJ e PF) manifestou acerca da constatação 631025:

"...Conforme já informado na justificativa da Constatação nº 631024 referentes aos RDQAs dos anos de 2020 e 2021, através do print da página principal do sistema DIGISUS, na parte do Arquivo Complementar nº 03, descrito como "Aditivos PMS relativos ao ano de 2020", constam os planos de ações referentes à utilização de recursos para enfrentamento da Pandemia de COVID-19 desde 30/03/2021, ressaltando que os anexos dos arquivos complementares não foram analisados pela auditoria, pois ficam alocados em área distinta do RAG e RDQA.

Além disso, no Arquivo Complementar nº 01 do referido anexo, descrito como "Resolução do Conselho Municipal de Saúde", constam as atas das reuniões que ocorreram nos dias 31/07/2020 e 19/08/2020, sendo que nestas foram realizadas as prestações de contas referentes aos planos de enfrentamento da Covid-19, bem como todas as resoluções do período devidamente aprovadas pelo CMS.

Nesse sentido, visando dar ampla transparência a todos os atos praticados pela Secretaria Municipal de Saúde e detalhar a aplicação dos recursos, enviaremos todas as notas de empenho do ano de 2020 relativas a aplicação dos recursos para enfrentamento da Covid-19. Vale frisar, que todos os documentos foram analisados pelo Conselho Municipal de Saúde, com a consequente aprovação do RAG 2020 através da Resolução nº 014/2021 do Conselho Municipal de Saúde de Muriaé/MG.

Quanto ao RAG do ano de 2021, informamos que já está finalizado e será encaminhado ao CMS para apreciação.

Diante do exposto, encaminhamos as cópias dos seguintes documentos para comprovação das alegações: 1) Cópia do print do sistema DIGISUS nos Arquivos Complementares nº 01 e 03; 2) Cópias dos Relatórios Anuais de Gestão (RAG) dos anos de 2020 e 2021; 3) Cópia da Resolução 014/2021 do Conselho Municipal de Saúde que aprovou o RAG 2020; 4) Cópia do arquivo nº 3, descrito como "Aditivos PMS relativos ao ano de 2020 onde constam os planos de ações referentes a utilização dos recursos para enfrentamento da COVID-19; 5) Cópia de todas as notas de empenho do ano 2020 relativas aos recursos para enfrentamento da COVID-19; 6) Cópias das atas das reuniões do Conselho Municipal de Saúde nas datas de 31/07/2020 e 19/08/2020 e 7) Cópia das resoluções nº 010/2020, 016/2020, 018/2020 e 05/2021 do Conselho Municipal de Saúde, onde constam as aprovações dos planos de trabalhos para aplicação dos recursos para enfrentamento da Covid-19."

Análise da Justificativa: A análise dos argumentos e dos documentos apresentados permitiu comprovar a apresentação e aprovação

Auditoria nº 652



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



do RAG/2020 pelo CMS de Muriaé. Embora as atas do CMS informem a prestação de contas referentes aos planos de enfrentamento da Covid-19, esta não está explícita no RAG 2020. Restou detalhar no Relatório Anual de Gestão/2020 as informações referentes aos recursos para o enfrentamento a COVID-19 destinado pela SMS de Muriaé, na abrangência da auditoria, ao Hospital São Paulo. Desta forma, a equipe de auditoria acata a justificativa apresentada, porém emite recomendação ao auditado para elaboração dos próximos RDQA's.

Por fim, avaliando-se o conjunto das manifestações apresentadas, considera-se que foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim

Recomendação: Elaborar RAG contendo os elementos definidos em legislação, quais sejam: I - programação e execução física e financeira do orçamento, de projetos, de planos e de atividades; II - comprovação dos resultados alcançados quanto à execução do plano de saúde de que trata o inciso III do art. 4º da Lei nº 8 142, de 1990; III - demonstração do quantitativo de recursos financeiros próprios aplicados no setor saúde, bem como das transferências recebidas de outras instâncias do SUS; IV - documentos adicionais avaliados nos órgãos colegiados de deliberação própria do SUS, contemplando as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19 conforme NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3.

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 635421

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Estruturação/Fundamentação Legal

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé promoveu alterações na Lei Orçamentária Anual (LOA) para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Evidência: A SMS promoveu as devidas alterações/complementação na LOA para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19, com recursos provenientes do Governo Estadual (Resoluções SES/MG) e do Governo Federal (Portarias Federais) - Receitas de Imp. Transf. Imp. Vinc. à Saúde, através das seguintes leis municipais:

Lei Municipal nº 6.064 de 05/02/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$500.000,00 para contratação temporária e materiais de consumo;

Lei Municipal nº 6.069 de 10/02/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$334.739,52 para materiais, bens ou serviços;

Lei Municipal nº 6.104 de 17/03/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$400.000,00 para ações de enfrentamento da COVID-19;

Lei Municipal nº 6.120 de 07/04/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$519.000,00 dotação orçamentária 02.06.01.10.122.0038.2.699/3390 para contratação temporária e compra de materiais de consumo;

Lei Municipal nº 6.123 de 22/04/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$325.000,00 dotação orçamentária 02.06.01.10.304.0041.2.154/4490;

Lei Municipal nº 6.131 de 19/05/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$120.000,00 dotação orçamentária 02.06.02.10.122.0038.2.708/3190/3390 e 4490 para contratação temporária;

Lei Municipal nº 6.150 de 15/06/2021 que autorizou abertura de crédito adicional suplementar na Lei Orçamentária Anual nº 6.061 de 10/12/2020 no valor de R\$509.335,87 para aquisição de equipamentos, materiais permanentes, materiais de consumo e outras ações de combate à Covid-19, dotação orçamentária 02.06.01.10.122.0038.2.699/3390 e 4490.

Tal fato está de acordo com o Decreto Federal nº 10.360/2020 art. 1º, incisos I, II e III; Lei Federal nº 4.320/1964, art. 41, Inciso I, art. 43, § 1º, Inciso III, Instrução Normativa nº 41/2020, art. 2º, incisos I, II, alíneas a, b, e, c e inciso III.

Fonte da Evidência: - LDO nº 6.002/2020;

- Certidão do Controle Interno da Prefeitura Municipal de Muriaé;

Auditoria nº 652



- Leis Municipais nº 6.064/2021, nº 6.069/2021, nº 6.104/2021, nº 6.120/2021, nº 6.123/2021, nº 6.131/2021 e nº 6.150/2021.

Conformidade: Conforme

VIII - CONCLUSÃO

A Secretaria Municipal de Saúde de Muriaé celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital São Paulo para o repasse de recursos financeiros recebidos de origem Federal e Estadual, referentes ao enfrentamento da COVID-19. Foi verificado que foram aplicados de forma adequada os recursos financeiros recebidos dos Fundos Estadual, Nacional e Municipal de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações de média e alta complexidade no Hospital São Paulo. Foi constatado que a SMS realiza o acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São Paulo para enfrentamento da COVID -19, bem como acompanha a ocupação dos leitos e realiza controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital São Paulo, no atendimento de casos da COVID-19. Foram identificadas não conformidades em relação aos instrumentos de gestão do ano de 2020 (RAG e RDQA), que foram passíveis de manifestação pelos responsáveis, os quais apresentaram justificativas suficientes para afastar as inconformidades, sendo as mesmas acatadas pela equipe de auditoria. Foi emitida recomendação em relação ao RAG que deverá ser implementada, de acordo com a legislação pertinente.



IX - ANEXOS

ANEXO I - Valores Transferidos ao Hospital São Paulo





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



TABELA 1 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - VALORES TRANSFERIDOS AO HOSPITAL SÃO PAULO												
FONTE do RECURSO FNS / FES	CONTA e AGÊNCIA RIGEM FMS	DATA PAGAMENTO	VALOR PAGO R\$	INSTRUMENTO DE REPASSE	TERMOS METAS e ADITIVOS	VIGÊNCIA	OBJETO	EMPENHO	ORDEM de PAGTO	CONTA e AGÊNCIA CREDITADA HOSPITAL	Nota Fiscal Hospital	
FNS	71091-4 0133 CEF			Termo de Colaboração nº 001/2020 de 08/10/2020 com celebração de CAC em 07/05/2020, Lei Complementar nº 173 de 27/05/2020	Compromisso de Ajustamento de Conduta firmado entre o MP/Município de Muriaé/Hospital	01/01/2021	Disponibilização de 12 Leitos de UTI exclusivos para COVID-19, incluindo toda equipe necessária para o devido atendimento, medicamentos, insumos e equipamentos.	8876	14010 15570 18047	500052-0 0133 / CEF	13274 13453 13701	
		22/10/2020	200.000,00									
		20/11/2020	200.000,00									
		21/12/2020	Total= 600.000,00									
FES	68.956-4 68.951-3 68.955-6 68.958-0 68.953-X 68.954-8 68.952-1 68.957-2 0286-0 BB	07/07/2020	35.000,00				Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para ações voltadas ao enfrentamento à Pandemia da covid-19, nos termos da Resolução SES/MG nº 7098 de 08/05/2020.		7560		12725	
		17/07/2020	122.180,00						7209		12719	
		17/07/2020	90.000,00	Convênio nº 004/2020 de 17/06/2020	Termo de Compromisso 505/7098	22/07/2022				7215	5395-3	12723
		17/07/2020	12.000,00	Resolução SES/MG nº 7.098 de 08/05/2020						7217	4478-4	12726
		22/07/2020	100.000,00							7558	BB	12720
		22/07/2020	100.000,00							7556		12721
		22/07/2020	100.000,00							7557		12722
		22/07/2020	35.000,00 =							7559		12724
			Total 594.180,00									
		Total	1.194.180,00									