



**Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais**

**Relatório Consolidado**

**Unidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA**

**Município: MALACACHETA/MG**



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

## Relatório Consolidado



### I - DADOS BÁSICOS

**Finalidade:** Auditoria Programada

**Entidade Responsável:** SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA

**CPF/CNPJ:** 11.483.828/0001-64

**Município/UF:** MALACACHETA-MG

**Unidade Visitada:** SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA

**CPF/CNPJ:** 11.483.828/0001-64

**Município/UF:** MALACACHETA/MG

**Demandante:** Componente Estadual do SNA

**Forma:** Direta

**Objeto:** Controle, Avaliação e Auditoria

**Abrangência:** junho/2018 a dezembro/2021

**Gestão do Prestador:** Plena

**Fase(s):**

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	29/11/2021	30/12/2021
Execução - In loco	07/12/2021	10/12/2021
Relatório	13/12/2021	01/01/2022

**Tarefa Nº:** 133898

**Natureza da Entidade:** Municipal

### II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

**GILDA LOPES CORDEIRO**

**Cargo:** Secretária Municipal de Saúde

**Exercício:** Desde 01/01/2021

**JANNILY AARAO CORDEIRO**

**Cargo:** Secretária Municipal de Saúde

**Exercício:** 11/03/2020 a 31/12/2020

**MARCUS VINICIUS ESTEVES DA SILVA**

**Cargo:** Secretário Municipal de Saúde

**Exercício:** 02/01/2017 a 09/01/2020

**PAMELA EDUARDA SALES ROCHA**

**Cargo:** Secretária Municipal de Saúde



**Exercício:** 10/01/2020 a 10/03/2020

### III - INTRODUÇÃO

#### Fator Desencadeante:

Despacho nº 197/2021/SES/AUDSUS que trata da reabertura do processo SEI 1320.01.0151842/2019-72 a fim de dar seguimento a Auditoria Programada na Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta, visando atender ao Plano Anual de Auditoria de 2021, que propõe a realização de auditoria nos municípios que assumiram a gestão de seus prestadores.

#### Objetivo e escopo da auditoria:

Realizar auditoria programada na Secretaria Municipal de Saúde a fim de avaliar se o Componente Municipal de Auditoria, o Serviço municipal de Controle, Avaliação e Regulação, e o Fundo Municipal de Saúde da Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta estão adequadamente organizados para atender as atribuições relativas à seleção, cadastramento, contratação, regulação, controle, avaliação, auditoria e pagamento dos prestadores tendo em vista a Deliberação CIB-SUS/MG Nº 3.349, de 17 de março de 2021.

#### Características do Objeto da Auditoria:

Malacacheta é um município brasileiro no interior do estado de Minas Gerais, região sudeste do país. Localizado na Mesorregião Vale do Mucuri e sua população conforme o último censo do IBGE/2021 é de 18.556 habitantes. De acordo com a Deliberação CIB-SUS Nº 2681 de 27 de fevereiro de 2018, com efeitos financeiros a partir de junho de 2018, o município de Malacacheta assumiu a Gestão de seus prestadores. Conforme PDR, pertence à Macro Região Nordeste, sendo sede da microrregião de Teófilo Otoni/Malacacheta à qual pertencem os municípios: Argelândia, Ataléia, Franciscópolis, Ladainha, Malacacheta, Novo Cruzeiro, Novo Oriente de Minas, Ouro Verde de Minas, Poté, Setubinha e Teófilo Otoni.

A SMS de Malacacheta possui em sua rede de atenção à saúde os seguintes serviços:

1 Hospital Geral **Municipal**, Dr. Carlos Marx de Média Complexidade Ambulatorial e Hospitalar CNES nº 2208075, com 40 leitos sendo - 6 Cirurgia Geral, 16 Clínica Geral 10 na Unidade de Isolamento, Obstetrícia Clínica 2, Obstetrícia Cirúrgica 2, Pediatria Clínica 4.

7 ESF;

1 Centro de Atenção Psicossocial;

1 Clínica de Fisioterapia;

1 Ambulatório Municipal;

1 Farmácia de Minas;

1 Centro de Atendimento COVID19.

O Hospital Dr. Carlos Max é Mantido pelo Município de Malacacheta, e não possui contrato formalizado com o Município.

### IV - METODOLOGIA

#### Fase Analítica:

Análise do processo SEI nº 1320.01.0151842/2019-72;



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Análise do CNES do Município de Malacacheta;

Leitura da Deliberação CIB-SUS/MG Nº 2.681 que aprova a Gestão Plena para o Município de Malacacheta;

Leitura da Deliberação CIB-SUS/MG Nº 3.349 de 17/03/2021 que aprova regras gerais a serem observadas pelos municípios que desejarem assumir a gestão dos seus prestadores;

Elaboração das minutas do comunicado de auditoria;

Elaboração dos Termos de Informações;

Elaboração do Cronograma de Auditoria;

Participação da Videoconferência para alinhamento das ações.

#### Fase Operativa:

Apresentação dos Auditores, no dia 07/12/2021, à Secretária Municipal de Saúde e sua Equipe, quando na oportunidade foram esclarecidos os motivos da auditoria;

Os auditores realizaram os trabalhos em uma sala localizada na prefeitura Municipal, onde foram analisados os documentos contábeis e assistenciais solicitados em Ofício;

A auditoria contábil foi realizada na sala acima citada no período de 07 a 09 de dezembro/21.

No mesmo período os auditores assistenciais realizaram entrevistas com o Gestor, com a Chefe do SCRA/Servidores, e com profissionais de saúde de cinco Unidades de Saúde localizadas no perímetro urbano e visita ao Hospital Dr. Carlos Marx.

No dia 09/12/2021 à tarde, foi realizada a reunião de encerramento com a participação do representante do Prefeito Municipal e Secretária de Saúde e sua equipe, quando foram apresentadas as considerações finais e assinatura do Termo e Auditoria. **Limitações:** Não houve

#### V - CONSTATAÇÕES

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 640296

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Estruturação/Fundamentação Legal

**Constatação:** Não existe Componente Municipal de Auditoria implementado

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta e colheita do Termo de Entrevista da Secretária Municipal de Saúde, verificou-se que não existe Componente Municipal de Auditoria implantado, inclusão do CMA no Organograma da SMS, Ato Legal de Criação, Regulamento, espaço físico/equipamentos destinado ao Serviço, auditores designados, nem quaisquer ações realizadas, estando em desacordo com o Decreto nº 1.651/1995, Artigo. 1º e 4º, §3º pág. 28; Deliberação CIB-SUS/MG Nº 3.349, de 17



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



DE março de 2021, Anexo Único.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da Secretária Municipal de Saúde, G. L. C. no dia 08/12/2021;  
Organograma da Secretaria Municipal de Saúde.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1- Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com promulgação da Lei Complementar nº 94-2022 que dá nova redação ao anexo I da Lei Complementar 26/2010 que cria o cargo de Diretor de Auditoria e Controle da Saúde e Lei Complementar nº 95/2022 dispõe sobre alteração da Estrutura Administrativa.  
2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Pela análise da justificativa apresentada verifica-se que não apresentaram nomes dos auditores e a nomeação/designação dos mesmos para o Departamento de Auditoria e Controle da Saúde criado pela LC Nº 95/2022. Considerando que não foram apresentadas justificativas documentais suficientes para afastar a inconformidade propõe-se aplicar a penalidade de Advertência Escrita.

**Acatamento da Justificativa:** Não

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 641681

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Rotinas de Trabalho

**Constatação:** A Secretaria Municipal de Saúde realiza o processamento da produção dos estabelecimentos de saúde próprios e contratados no Sistema de Informação do SUS.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, análise dos Relatórios de Processamento do SIA/SUS dos Laboratórios de Análises Clínicas Pasteur e Boas Novas, CAPS, e análise do SIA e SIH do Hospital Municipal Dr. Carlos Marx dos meses de abril, agosto e outubro/2021 verificou-se que a SMS realiza o processamento a produção dos estabelecimentos próprios e contratados observando as Fichas de Programação Orçamentária dos mesmos.

O fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI, Art 10, § 3º inciso XII; Resolução CIT nº 4/2012, Anexo I, Item 4.1 'H'; Deliberação CIB -SUS/MG nº 3.349, de 17/03/2021, Anexo Único, Inciso III; Portaria da Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 4º, Inciso VI.

**Fonte da Evidência:** Relatórios DATASUS do SIA/SIH do Hospital Dr. Carlos Marx dos meses de abril, agosto e outubro de 2021; Relatórios DATASUS do SIA dos Laboratórios de Análises Pasteur e Boas Novas dos meses de abril, agosto e outubro de 2021; Relatório DATASUS do SIA do CAPS dos meses de abril, agosto e outubro de 2021. **Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640315

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Rotinas de Trabalho

**Constatação:** A Secretaria Municipal de Saúde não possui protocolos clínicos e diretrizes terapêuticas para uso na regulação em consonância com as diretrizes estaduais e nacionais.

**Evidência:** Verificou-se após a entrevista com a responsável pelo SCRA - A.S.A., entrevistas com servidores do SCRA e avaliação de documentos de capacitação enviados pelo SEI que a SMS não possui protocolos clínicos e diretrizes terapêuticas para uso na regulação. Tal fato está em desacordo com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1. 'E' e Norma Complementar: GUIA DE GOVERNANÇA E GESTÃO EM SAÚDE TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO, Cap. 4. GESTÃO PÚBLICA EM SAÚDE -Secretarias de Saúde, pág.78, item de controle MAC4.7



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Disponível:

<https://portal.tcu.gov.br/data/files/0A/52/94/E4/5F3F5610190A56E18818A8/GUIA%20GOVERNANCA%20EM%20SAUDE>

**Fonte da Evidência:** Registros de Termo de Informação realizados com 06 servidores do SCRA (D.S.P, L.A.P., F.C.P.S., M.A.R.O.G., E.S.M., A.R.S.A) na data 09/12/21; Registro de Termo de Informação realizado com responsável pelo serviço de controle, avaliação e regulação - A.S.A., na data 08/12/21; documentos de capacitação enviados pelo SEI.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1- Através do of nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com a Implantação dos Protocolos de regulação do acesso as especialidades médicas atendidas no Município. 2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Pela análise da justificativa apresentada verifica-se que não apresentaram nos 43 protocolos encaminhados a referência da unidade que deveria ser encaminhado o usuário, somente o fizeram quando houvesse encaminhamentos para Diagnóstico Etiológico Deficiência Intelectual (02 protocolos de regulação do acesso ao psicólogo e ao SERDI TIPO I). Considerando que não foram apresentadas as referências para os procedimentos dos outros 43 protocolos de acesso para afastar a inconformidade propõe-se aplicar a penalidade de Advertência Escrita.

**Acatamento da Justificativa:** Não

**Recomendação:** Implantar protocolos clínicos e diretrizes terapêuticas para uso na regulação de acordo com perfil epidemiológico do município e com suas referências como determina a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1. 'E' e Norma Complementar: GUIA DE GOVERNANÇA E GESTÃO EM SAÚDE TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO, Cap. 4. GESTÃO PÚBLICA EM SAÚDE - Secretarias de Saúde, pág.78, item de controle MAC4.7

Disponível:

<https://portal.tcu.gov.br/data/files/0A/52/94/E4/5F3F5610190A56E18818A8/GUIA%20GOVERNANCA%20EM%20SAU> **Destinatários**

#### da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA	11.483.828/0001-64

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 640454

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Controle Média Complexidade

**Constatação:** O SCRA utiliza protocolos de regulação de acesso.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, colheita do Termo de Entrevista da responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação, e análise dos Protocolos de Acesso apresentados pelo SCRA verificou-se que seque: o responsável pelo SCRA declarou que "existe no município protocolos de regulação do acesso". Verificou-se que a SMS utiliza protocolos de acesso aos Serviços que seguem: PIPA (acompanhamento dos neonatos de risco, intervenção precoce nos usuários com deficiência intelectual, prevenir agravos e melhorar a qualidade de vida das pessoas com deficiência); Planejamento Familiar; Encaminhamento da Atenção Básica para a Atenção Especializada (Ginecologia/Saúde Da Mulher, Pediatria /Saúde da Criança,); Protocolo do CEAE - Centro Estadual de Atenção Especializada- com sede em Teófilo Otoni, onde os usuários de Malacacheta são encaminhados a esse Centro, para atendimento nas seguintes Especialidades: Nefrologia, Angiologia, Cardiologia, Endocrinologia, Oftalmologia; Pediatria; atendimento para Gestante de Alto Risco; Linha Propedêutica do Câncer de Colo do Útero; Neoplasia da Mama; Saúde do Homem. Para todos os Serviços oferecidos existem critérios (protocolos) para encaminhamentos, utilizados pela SMS de Malacacheta. Para as internações eletivas é feita a solicitação pelo médico assistente no SUSfácil e aguarda a autorização para a internação. Nas internações de urgência/emergência a autorização é realizada no prazo estabelecido pelo Gestor.

Tais fatos estão de acordo com a Resolução CIT nº 4/2012 Anexo I, Item 4.1, "f"; Portaria da Consolidação nº 2/2017,



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Anexo XXVI, Art. 4º, inciso V e Art. 8º, §1º, inciso IV.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da responsável pelo SCRA, A. S. de A. no dia 08/12/2021.  
Protocolos: PIPA, CEAE, Planejamento Familiar, Encaminhamentos da Atenção Básica para a Atenção Especializada(Ginecologia/Saúde Da Mulher, Pediatria /Saúde da Criança).  
Autorizações de internação hospitalar de abril, agosto e outubro de 2021. **Conformidade:**

Conforme

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640599

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Recursos Humanos/Capacitação

**Constatação:** As equipes de Regulação Controle e Avaliação não são capacitadas de forma permanente.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, colheita dos Termos de entrevistas com a responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação verificou-se que não houve capacitação dos servidores desse núcleo por parte daquele Serviço no ano de 2021. Apesar de alguns servidores do informarem terem recebido capacitações, não há comprovação que as mesmas ocorreram (certificados, cronograma, convocação) Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI, art. 10, inciso V.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da Chefe do SCRA, A. s. de A., no dia 08/12/2021;  
Termos de Entrevista dos Servidores do SCRA, D.S.P. e L.A.P. no dia 09/12/2021.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1-Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com Edição do Decreto nº 61-2022- Institui a comissão de educação permanente em saúde; instituição de sistema de registro dos treinamentos e capacitações que contemple o objeto, público alvo, conteúdo, carga horária, responsáveis pela atividade, lista de presença e registro fotográfico.  
2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Pela análise da justificativa apresentada verifica-se que nas 19 ações desenvolvidas com as datas das realizações das mesmas, somente 06 são de treinamentos e capacitações (mar/22, mai/22, jul/22=03, set/22), a maioria sem publico alvo, inseridas no registro dos treinamentos e capacitações do município auditado, comprovando que não são de forma permanente, pois os outros 12 registros são de panfletagens, inspeção sanitária, dedetização, mutirão de limpeza, homenagem, conferência de saúde, stands com temas diversos, divulgação de campanha, realização campanha multivacinação. Considerando que não foram apresentadas justificativas documentais suficientes para afastar a inconformidade propõe-se aplicar a penalidade de Advertência Escrita.

**Acatamento da Justificativa:** Não

Destinatários da Recomendação	CPF/CNPJ
Nome	
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA	11.483.828/0001-64

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640323

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Recursos Humanos/Capacitação

**Constatação:** O SCRA não capacita de forma permanente as equipes das unidades de saúde.

**Evidência:** Em visita à Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta, entrevista com a responsável pelo Setor de Controle Regulação e Avaliação da SMS e entrevista com 07 servidoras das Unidades de Saúde (Dr. Pedro Guedes Abrantes, ESF Waldemar José Pereira, PSF Dona Agostinha Ramalho, PSF Nelson Aarão Couy e Ambulatorial Municipal) verificou-se que não houve capacitação de forma continuada para as Equipes das Unidades de Saúde. Não foi apresentado o Cronograma das capacitações dos servidores das unidades de saúde no ano de 2021. Os certificados de capacitações enviados via SEI referem-se a cursos ministrados pelo Grupo Brasileiro de





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Classificação de Risco, Faculdade Venda Nova do Imigrante e Universidade Federal de Sta. Catarina. Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação Nº

2/2017, Anexo XXVI, Art. 8º, §1.º, Inciso VII.

**Fonte da Evidência:** Registro de Termo de Entrevista realizado com a responsável pelo SCRA - A.S.A. na data 08/12/21; documentos de capacitação dos servidores das unidades de saúde no SEI; Registros de Termo de Informação realizados com 07 servidoras das Unidades de Saúde (N.C.O., G.L.S., M.J.L.R., S.L.C., A.G.M.M., G.P.M., A.R.S.) na data 09/12/21; Termo de Auditoria de 09/12/2021; Termo de Auditoria - Observações: "não foram encaminhados: ... cronograma de capacitações dos servidores das unidades de saúde no ano de 2021...".

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1- Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com edição do Decreto nº 61/2022- Institui a comissão de educação permanente em saúde; instituição de sistema de registro dos treinamentos e capacitações que contemple o objeto, público alvo, conteúdo, carga horária, responsáveis pela atividade, lista de presença e registro fotográfico.

2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Pela análise da justificativa apresentada verifica-se que nas 19 ações desenvolvidas com as datas de realizações das mesmas, somente 06 são de treinamentos e capacitações (mar/22, mai/22, jul/22=03, set/22), a maioria sem publico alvo, inseridas no registro dos treinamentos e capacitações do município auditado, comprovando que não são de forma permanente, pois os outros 13 registros são de panfletagens, inspeção sanitária, dedetização, mutirão de limpeza, homenagem, conferência de saúde, stands com temas diversos, divulgação de campanha, realização campanha multivacinação e palestra para produtores rurais. Considerando que não foram apresentadas justificativas documentais suficientes para afastar a inconformidade da inexistência de capacitação permanente para as equipes das unidades de saúde pelo SCRA propõe-se aplicar a penalidade de Advertência Escrita.

**Acatamento da Justificativa:** Não

Destinatários da Recomendação	CPF/CNPJ
Nome	
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA	11.483.828/0001-64

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 640535

**Subgrupo:** Controle e Avaliação **Item:**

Rotinas de Trabalho

**Constatação:** A SMS executa o controle do acesso da população própria aos serviços de saúde disponíveis no seu território.

**Evidência:** Em visita à Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta, entrevista com a responsável pelo Setor de Controle Regulação e Avaliação - A.S.A., a mesma relatou que o acesso dos usuários é realizado pela Atenção Primária com agendamentos e demanda espontânea; o acesso a Atenção Secundária é realizado pelo Hospital Municipal Dr. Carlos Marx (urgências) o ambulatório (consultas especializadas, ortopedia, otorrinolaringologia, cirurgia geral, cardiologia, urologia, cirurgia vascular) o agendamento é realizado pela Secretaria Municipal de Saúde no setor de Marcação de Consultas a partir da solicitação do médico assistente da Unidade Básica de Saúde ou do Hospital Municipal."

Na análise por amostragem de documentos do ano de 2021 (abril, agosto e outubro)- agendas/planilhas de procedimentos ambulatoriais especializados e hospitalares, lista de espera para procedimentos especializados, verificou-se que existe um monitoramento da entrada dos usuários locais aos serviços especializados no território, pois possuem protocolos de regulação de acesso às unidades de saúde. Tal fato está de acordo com a Res. CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1., Alínea

"j"; Portaria de Consolidação nº 2 de 28/09/2017, Anexo XXVI, art.5º, inciso II.

**Fonte da Evidência:** Agendas/planilhas de procedimentos ambulatoriais especializados e hospitalares (internações, procedimentos ambulatoriais - fisioterapia - ortopedia - cardiologia - urologia - psiquiatria), lista de espera (nefrologia, neurologia, cardiologia, dermatologia, colonoscopia, ultrassom, exames cardiológicos) protocolos clínicos e de regulação de acesso





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



utilizados nas unidades de saúde (PIPA - acompanhamento dos neonatos de risco, intervenção precoce nos usuários com deficiência intelectual, prevenção de agravos/melhoria da qualidade de vida das pessoas com deficiência dos meses de abril, agosto e outubro de 2021; Planejamento Familiar, dos meses de abril, agosto e outubro de 2021;

Encaminhamento da Atenção Básica para a Atenção Especializada - Ginecologia/Saúde da Mulher, Pediatria /Saúde da Criança, dos meses de abril, agosto e outubro de 2021;

Registro do Termo de Entrevista com a responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação - A.S.A. em 08/12/21.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 641408

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Rotinas de Trabalho

**Constatação:** A Secretaria Municipal de Saúde controla a referência de seus municípios a ser realizada em outros municípios de acordo com a PPI.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, entrevista com a responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação e análise documental do período auditado (abril, agosto e outubro de 2021) verificou-se que a SMS possui Lista de Espera para procedimentos de nefrologia, cardiologia que vão sendo atendidos de acordo o surgimento de vagas conforme as cotas do município; marcação de consultas de oftalmologia, ultrassonografia, eletroencefalograma, endoscopia, neurologia, teste respiratório de hidrogênio, monitoramento pelo sistema holter 24, eco cardiograma, consulta com pneumologista, endocrinologista, angiologista, metabologista, urologia, tomografia, ressonância magnética, são direcionadas para o Consórcio CIS EVMG, através do Sistema (Plataforma de Agendamento e Gerenciamento da Saúde); encaminhamentos de usuários para Belo Horizonte, Teófilo Otoni e Ipatinga via TFD.

De acordo com a chefe do SCRA o controle dos encaminhamentos para atendimentos ambulatoriais de acordo com a PPI (Belo Horizonte, Teófilo Otoni), é realizada de forma manual conforme os critérios previstos nos protocolos de acesso e as internações hospitalares no municípios de referência, (Teófilo Otoni), pelo Sistema SUSfácil.

Dessa forma, constatamos que existe controle dos usuários referenciados para outros municípios, estando conforme a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1, "g"; Portaria da Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 10, § 3º, item IV.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da chefe do SCRA A. S. A., em 08/12/2021;

Lista de espera de nefrologia e cardiologia dos meses de abril, agosto e outubro de 2021;

Marcação de consultas especializadas para os meses de abril, agosto e outubro de 2021 via Plataforma de Agendamento e Gerenciamento da Saúde (PAGESAUDE) do Consórcio CIS EVMJ. **Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regionalização, Planejamento e Programação

**Constatação Nº:** 640551

**Subgrupo:** Instrumentos Planejamento PDR/PPI/PDI

**Item:** Sistemática de Elaboração/Conteúdo

**Constatação:** A Secretaria Municipal de Saúde garante o acesso à população referenciada por outros municípios de acordo com a PPI.

**Evidência:** Durante a auditoria, por meio da oitiva da responsável pelo SCRA-A.S.A. na qual relatou que o fluxo dos usuários de outros municípios atendidos em Malacacheta é de acordo com a PPI, com a solicitação do procedimento via TFD na SMS de Malacacheta que autoriza e agenda o procedimento. Na análise de documentos verificou-se que a secretaria garante a pactuação feita na PPI, média complexidade ambulatorial e hospitalar, sendo a maioria provenientes de Angelândia, Franciscópolis, Setubinha e de Malacacheta sejam atendidos no próprio município e ou encaminhados para atendimentos pactuados (Teófilo Otoni, Gov.Valadares, Ipatinga, BH). Tal fato está de acordo com a PRC Nº2/2017, Anexo XXVI, Art.10, §3º, Inc.V e Portaria de Consolidação nº 1 de 28/9/17, Título I, art. 3º.



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



### Relatório Consolidado

**Fonte da Evidência:** Registro do Termo de Entrevista da responsável pelo SCRA-A.S.A.; lista de usuários referenciados e do próprio município (relatórios do SUSfácil com internações de Setubinha, Franciscópolis, Angelândia, Ladainha, Teófilo Otoni, Ouro Verde de Minas, Novo Cruzeiro, Poté, usuários do próprio município entre outros municípios não pactuados, mas regulados); cotas dos procedimentos ofertados aos referenciados (PPI municípios para Malacacheta); lista de usuários referenciados atendidos no hospital abr/ago/out/2021 (internação e ambulatório - Angelândia, Ataléia, Franciscópolis, Ladainha, Novo Cruzeiro, Poté, Setubinha, Teófilo Otoni, usuários de Malacacheta entre outros municípios não pactuados, mas registrados). **Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regionalização, Planejamento e Programação **Constatação Nº:** 640292

**Subgrupo:** Instrumentos Planejamento PDR/PPI/PDI

**Item:** Sistemática de Elaboração/Conteúdo

**Constatação:** O SCRA participa da elaboração e revisão periódica da PPI.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta e análise documental e colheita do Termo de Entrevista da responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação verificou-se que a revisão da PPI no ano de 2021 foi realizada pelo Sistema Online SUSfácil no mês de outubro de 2021, quando na oportunidade foi solicitado o remanejamento de procedimentos do grupo 2 (finalidade diagnóstica) de Belo Horizonte para Malacacheta, de Belo Horizonte para Teófilo Otoni, de Teófilo Otoni para Malacacheta, de Belo Horizonte para Governador Valadares. Do grupo 3 foi solicitado remanejamento de procedimentos de Belo Horizonte para Malacacheta, de Teófilo Otoni para Malacacheta. Do grupo 4, foi solicitado remanejamento de procedimentos de Belo Horizonte para Malacacheta, de Teófilo Otoni para Malacacheta. Tal fato está conforme a Portaria de Consolidação Nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 10, § 3º, X.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da chefe do SCRA, A. S. A., em 08/12/2021;  
Quadro Consolidado da PPI de 28/10/2021.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640552

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Rotinas de Trabalho

**Constatação:** O SRCA realiza a adequação e orientação dos fluxos assistenciais a partir do controle do acesso.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, entrevista com a responsável pelo S.C.R.A. e análise documental, verificou-se que S.C.R.A. realiza adequação e orientação dos fluxos assistenciais a partir do controle do acesso nas Unidades de Saúde. A secretaria necessitou de adequação ou compras de serviços em 2021, pois contratou serviços médicos especializados devido as necessidades de seus usuários; sendo que existe um hospital com novos médicos contratados, 02 laboratórios de análises clínicas contratados, e de acordo com PPI tem a maioria das referências para Teófilo Otoni, Ipatinga, BH e Gov. Valadares. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação Nº 2/2017, Anexo XXVI, artigo 8º, parágrafo 1º, inciso V.

**Fonte da Evidência:** Incremento da rede própria (contratação de médicos especialistas-09); contratação de serviços complementares - dois laboratórios (Pasteur e Boas Novas); registro do Termo de Entrevista com a responsável pelo SCRA A.S.A. na data 08/12/21.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640294



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Denúncias/Queixas/Cobranças

**Constatação:** A Secretaria Municipal de Saúde não possui mecanismos para avaliar a satisfação do usuário.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta e às cinco UBS localizadas no perímetro urbano da cidade, colheita do Termo de Entrevista da responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação verificou-se que não existe mecanismo para a avaliação da satisfação o usuário implantado, (questionários de avaliação/caixa de reclamações e/ou sugestões, e-mail, telefone, sítio eletrônico.) Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação Nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 4º, Inciso IX.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da responsável pelo SCRA, A. S. de A. no dia 08/12/2021.  
Verificação in loco nas UBS: Pedro Guedes Abrantes, Ambulatório Municipal, ESF Waldemar José Pereira, ESF Dona Agostinha Ramalho, ESF Nelson Aarão Couy, nos dias 08 e 09 de dezembro de 2021.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1. Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta, a auditada se manifestou na defesa preliminar apresentando registros de instrumentos de avaliação do usuário, tais como: questionário, caixa de sugestões e/ou reclamações, Sítio eletrônico da ouvidoria da Prefeitura e da Secretaria de Saúde, vinculado ao sistema da SES.

2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Foi apresentada justificativa suficiente para corrigir a não conformidade. Verifica-se que a auditada encaminhou fotos com: sítio eletrônico da ouvidoria da prefeitura e da secretaria de saúde, caixa de pesquisa de satisfação e um questionário de pesquisa de satisfação - Hosp.Municipal Dr. Carlos Marx, comprovando através das fotos enviadas que tem mecanismos para avaliar a satisfação do usuário de seu sistema de saúde.

**Acatamento da Justificativa:** Sim

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640553

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

**Constatação:** O SRCA define a programação físico financeira por estabelecimento de saúde.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, oitiva da responsável pelo SCRA e análise das FPO dos estabelecimentos (Hosp. Municipal, PSF Nelson Aarão Couy-protese odontológico, Ambulatório Municipal, APAE, CAPS e Clínica de Fisioterapia Municipal) dos meses de abril, agosto e outubro de 2021, verificou-se que o SRCA define junto com o prestador de média complexidade a programação físico financeira, estando de acordo com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1, "h"; Deliberação CIB/SUS/MG Nº 3349, de 17 de março de 2021, Anexo único, Inciso III.

**Fonte da Evidência:** FPO hospital e dos estabelecimentos de saúde (PSF Nelson Aarão Couy- Proteses Odontológico, Ambulatório Municipal, APAE, CAPS e Clínica de Fisioterapia Municipal); registro do Termo de Entrevista com a responsável pelo SCRA- A.S.A. no dia 08/12/21.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640276

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Recursos Humanos/Capacitação

**Constatação:** Os profissionais que autorizam as AIHs cumprem parcialmente os pré-requisitos previstos nas normativas do SUS.



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



## Relatório Consolidado

**Evidência:** Em visita a SMS de Malacacheta, análise da lista de autorizadores, formulários de solicitação de AIHs no SUSfácil, Laudos para solicitação de internações hospitalares, dos meses de abril/agosto/outubro de 2021, diploma dos profissionais médicos, inscrição no CRM verificou-se que existem dois autorizadores de AIHs cadastrados no SUSfácil, vinculados ao Hospital Municipal Dr. Carlos Marx, o único no município, que autorizam as internações eletivas e de urgência. Apesar de cumprirem a maioria dos pré-requisitos, (diploma, inscrição no CRM, cadastro no SUSfácil) esses profissionais ainda não foram designados formalmente pelo Gestor, conforme declaração da responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação.

Tal fato está em desacordo com o Manual Técnico Operacional do Sistema de Informações Hospitalares do SUS, versão jan/2017, Item 4.3 - Aprovado pela Portaria GM/MS nº 396/2000, Artigos 1º e 2º;

Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1, "h"; Deliberação CIB-SUS/MG Nº 3.349, de 17 de março de 2021, Anexo Único, Inciso III.

**Fonte da Evidência:** Lista de Autorizadores com vínculo com Hospital Dr. Carlos Marx.

Formulários de solicitação de AIH autorizadas no SUSfácil, dos meses de abril, agosto e outubro de 2021;

Diplomas de formação profissional e Registro no CRM dos profissionais médicos L. A. G e J. B. F. G Termo de entrevista da chefe do SCRA, A. S. de A. no dia 08/12/2021.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1. Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com a Publicação da Portaria nº 89/2022- Designa Servidores para Autorização de Internação Hospitalar.

2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Foi apresentada justificativa suficiente para corrigir a não conformidade apontada. Verifica-se que na portaria apresentada na defesa preliminar estão formalmente designados dois médicos para autorização de AIHs em Malacacheta.

**Acatamento da Justificativa:** Sim

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640289

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Recursos Humanos/Capacitação

**Constatação:** A SMS de Malacacheta não oferece serviços ambulatoriais que demandem autorização de APAC.

**Evidência:** Em visita a SMS de Malacacheta e colheita do Termo de Entrevista da responsável pelo Serviço de Controle e Avaliação verificou-se que o município de Malacacheta não realiza procedimentos que necessitem de emissão de APAC e consequentemente não possui o profissional autorizador.

Tal fato está de acordo com (Manual de Operação do Sistema de Informações Ambulatoriais do SUS, versão 1.0 de outubro 2012 (Item 2.5) - aprovado pela Portaria GM/MS nº 396/2000, Artigos 1º e 2º).

Link para acessar o Manual:

[https://bvsmis.saude.gov.br/bvs/publicacoes/manual\\_tecnico\\_sistema\\_informacao\\_hospitalar\\_sus.pdf](https://bvsmis.saude.gov.br/bvs/publicacoes/manual_tecnico_sistema_informacao_hospitalar_sus.pdf)

Normas Complementares

(Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1., 'h').

DELIBERAÇÃO CIB-SUS/MG Nº 3.349, DE 17 DE MARÇO DE 2021, Anexo Único, Inciso III

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da chefe do SCRA, A. S. de A. no dia 08/12/2021. **Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação **Constatação Nº:** 640291



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Rotinas de Trabalho

**Constatação:** O Gestor de Saúde estabelece o prazo máximo para que sejam concedidas as autorizações de AIH tanto para casos eletivos como para as urgências.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta e colheita do Termo de Entrevista da chefe do Serviço de Controle Regulação e Avaliação verificou-se que o município não emite APAC e quanto ao prazo estabelecido para as autorizações de AIHs, a SMS obedece o prazo estipulado pelas normas do MS. Que as autorizações nas internações eletivas, o médico autorizador acessa o SUSfácil, com senha e login próprio, analisa o laudo e autoriza ou não a realização do procedimento. Nas autorizações para as internações de Urgência e Emergência, o processo é o mesmo das eletivas e são efetivadas no prazo de 72 horas, tendo como base o Manual do SISAIIH 01. Tal fato está de acordo com o Manual Técnico Operacional do

Sistema SIH do Ministério da Saúde de janeiro de 2015, Item 4.3; Portaria SAS/MS nº 1.011/2014, art. 7º.

**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da chefe do SCRA, A. S. de A. do dia 08/12/2021. **Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 641424

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

**Constatação:** A Secretaria Municipal de Saúde monitora, fiscaliza e avalia a execução dos procedimentos realizados nos estabelecimentos por meio das ações de controle e hospitalar e ambulatorial.

**Evidência:** Em visita à SMS de Malacacheta, colheita do Termo de Entrevista a responsável pelo SCRA, e análise documental verificou-se que o Hospital Municipal Dr. Carlos Marx por ser mantido pela Prefeitura Municipal não é Contratualizado. As internações hospitalares no único hospital acima citado são avaliadas e autorizadas pelos dois médicos autorizadores da SMS, devidamente cadastrados no SUSfácil. As internações hospitalares são aprovadas e pagas dentro do limite orçamentário contido na FPO do Hospital. De acordo com a responsável pelo SCRA, os procedimentos ambulatoriais realizados pelos dois Laboratórios de Análises Clínicas contratados, são monitorados e avaliados mediante a conferência mensal, confrontando os procedimentos realizados com os autorizados, dentro dos limites orçamentários (FPO) de cada estabelecimento. Tal fato está de acordo com Resolução CIT nº 94/2012, Anexo I, Item 4.1, "n"; Deliberação CIB SUS/MG nº 3.349 de 17/03/2021, Anexo Único, Inciso VI; Portaria da Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI Art. 4º Incisos VI e VIII e Atr. 10 § 3º, Inciso XI.

**Fonte da Evidência:** Relatórios de Processamento SIA dos Laboratórios Boas Novas e Pasteur dos meses de abril, agosto e outubro; Relatórios do SIA e SIH do Hospital dos meses de abril, agosto e outubro de 2021; Termo de Entrevista da Chefe do SCRA, A. S. A, do dia 08/12/2021.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 640588

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Estruturação/Fundamentação Legal

**Constatação:** Não existe comissão de TFD formalmente nomeada pelo Gestor.

**Evidência:** Em visita à Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta e colheita do termo de Entrevista do responsável pelo Serviço de Controle Regulação e Avaliação verificou-se que os encaminhamentos para outros municípios via TFD são efetivados porém, não existe a comissão formalmente designada pelo Gestor, em desacordo com Portaria da Consolidação nº 2 de 28/09/2017, Anexo XXVI, Caput do Atr. 6º e Art. 6º, § 4º; Portaria SAS nº 55/1999, art. 6º.



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



**Fonte da Evidência:** Termo de Entrevista da responsável pelo SCRA, A. S. de A., em 08/12/2021.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1- Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com Edição da Portaria nº 81/2022 Nomeação de membros para avaliação de concessão de TFD.  
2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Foi apresentada justificativa suficiente para corrigir a não conformidade apontada. Verifica-se que na portaria enviada na defesa preliminar estão nomeadas pelo prefeito 04 pessoas para comporem a Comissão que são: Presidente G.L.C., Secretária V.A.P., mais 2 membros - A.S.A. e M.A.R.O.G., comprovando nomeação formal dos membros da Comissão de TFD do município.

**Acatamento da Justificativa:** Sim

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 640554

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

**Item:** Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

**Constatação:** O TFD não foi concedido exclusivamente a pacientes atendidos na rede pública e conveniada/contratada pelo SUS conforme legislação.

**Evidência:** Em visita a SMS de Malacacheta, entrevista com a responsável pelo SCRA e análise da documentação do período de abril, agosto e outubro de 2021 (empenhos de TFD), dos usuários encaminhados para tratamento fora do domicílio, constatou-se que a SMS não demonstrou que o TFD foi concedido apenas para os usuários do SUS. Nos processos analisados, não existe a solicitação do médico assistente do SUS, para os encaminhamento do usuários via TFD, não comprovando que todos são usuários do Sistema Único de Saúde. Verificou-se que, não existe Comissão Municipal responsável pelo TFD, não existem comprovantes das despesas realizadas, os pagamentos são feitos em duas contas da Prefeitura Municipal de Malacacheta (PM MLCHETA LIVRE MOVIMENT AG: 5996-X, C/C: 8013-6 e PM MALACACHETA-ICS AG: 5996-X, C/C: 13384-1) e não nas contas do FMS, conforme relação de contas do fundo apresentada. No município encaminham também como TFD tratamentos cirúrgicos conforme vistos em alguns empenhos. Tal fato está em desacordo com a Portaria SAS/nº 55 de 1999, art. 1º §2º; Portaria de consolidação nº 2 de 28/9/17 - anexo XXVI, art.6º, caput e § 4º; Norma complementar - Manual de procedimentos TFD - SES/MG.

**Fonte da Evidência:** Processos de concessão /pagtos de TFD (empenhos de TFD - abril, agosto e outubro de 2021); registro do Termo de Entrevista com a responsável pelo SCRA, A.S.A. na data 08/12/21 e relação de contas do FMS/Malacacheta.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1- Através do of nº 205/2022 da SMS/Malacacheta a auditada se manifestou na defesa preliminar com Edição da Portaria nº 81-2022 - Nomeação de membros para avaliação de concessão de TFD. 2- Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 325/2022, a pessoa física - Sra. G.L.C. foi notificada e não apresentou justificativa.

**Análise da Justificativa:** Pela análise da justificativa apresentada verifica-se que na portaria enviada na defesa preliminar estão nomeadas pelo prefeito 04 pessoas para comporem a Comissão que são: Presidente G.L.C., Secretária V.A.P., mais 2 membros 1º - A.S.A. e 2º - M.A.R.O.G., comprovando nomeação formal dos membros da Comissão de TFD do município, porém não demonstrou com documentos que o TFD é concedido apenas para os usuários do SUS. Considerando que não foram apresentadas justificativas documentais suficientes para afastar a inconformidade propõe-se aplicar a penalidade de Advertência Escrita. **Acatamento da Justificativa:** Não

**Recomendação:** Adequar TFD para atendimento somente de pacientes ambulatoriais do SUS e de acordo com a Portaria SAS/nº 55 de 1999, art. 1º §2º; Portaria de consolidação nº 2 de 28/9/17 - anexo XXVI, art.6º, caput e § 4º; Norma complementar Manual de procedimentos TFD - SES/MG.





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



#### Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE MALACACHETA - FMS MALACACHETA	11.483.828/0001-64

**Grupo:** Recursos Financeiros

**Constatação Nº:** 642287

**Subgrupo:** Fundo de Saúde

**Item:** Gerenciamento

**Constatação:** O Fundo Municipal de Saúde de Malacacheta constitui unidade orçamentária e gestora dos recursos financeiros da Saúde

**Evidência:** Avaliando a documentação solicitada à entidade auditada, verificou-se que o Fundo Municipal de Saúde (FMS) de Malacacheta foi criado pela Lei Municipal Nº1231/1987 e que possui Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) na condição de matriz : 11.483.828/0001-27 com natureza jurídica nº 133-3 de Fundo Público da Administração Direta. A partir da análise da amostra das Notas de Empenho verificou-se a regularidade e detalhamento da classificação orçamentária. Observou-se que em todas as Notas de Empenho há a identificação do favorecido e detalhamento da despesa através de um histórico objetivo constando o valor pago pelo produto adquirido ou pelo serviço prestado. Os empenhos avaliados apresentaram identificação do ordenador de despesa, do liquidante e do autorizador do pagamento, bem como a assinatura dos mesmos. Na Lei Orçamentária Anual Nº 2246/2020 no seu artigo 3º há previsão de receitas correntes para a saúde e no seu artigo 4º consta orçamento para pagamento de despesas para a saúde. O Quadro de Detalhamento de Despesas (QDD) de 2020 do FMS de Malacacheta, identifica e especifica as suas despesas detalhando a execução das ações e apresentando sua classificação orçamentária. Portanto, todos estes documentos corroboraram a condição do FMS de Malacacheta como uma unidade orçamentária e gestora dos recursos financeiros destinados as ações e serviços públicos de saúde. Constatação em conformidade com a Lei Complementar nº 141/2012, artigo 14.

**Fonte da Evidência:**

- Cópia de Nota de Empenho nº 01370/2018 de 05/11/2018 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 62,60 datada de 05/11/2018;
- Cópia de Nota de Empenho nº 10516 de 30/12/2019 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 1.219,00 datada de 30/12/2019;
- Cópia de Nota de Empenho nº 00322 de 12/02/2020 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 3.736,20 de 12/02/2020;
- Cópia de Nota de Empenho nº 02114 de 17/03/2021 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 5.280,00 de 17/03/2021;
- Cópia de Quadro de Detalhamento da Despesa da Prefeitura Municipal de Malacacheta de 2020
- Cópia da Lei Municipal de Criação do FMS Nº 1.231/ 1987
- Cópia do CNPJ do FMS Malacacheta sob Nº 11.483.828/0001-64 extraído do site da Receita Federal do Brasil
- Cópia de Lei Orçamentária Anual do Município de Malacacheta Nº 2199/2017 referente ao exercício de 2018
- Cópia de Lei Orçamentária Anual do Município de Malacacheta Nº 2208/2018 referente ao exercício de 2019
- Cópia de Lei Orçamentária Anual do Município de Malacacheta Nº 2236/2019 referente ao exercício de 2020
- Cópia de Lei Orçamentária Anual do Município de Malacacheta Nº 2246/2020 referente ao exercício de 2021

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Recursos Financeiros

**Constatação Nº:** 642293

**Subgrupo:** Fundo de Saúde

**Item:** Movimentação financeira

**Constatação:** Os recursos de contrapartida municipal não são movimentados em conta corrente vinculada ao CNPJ do Fundo





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Municipal de Saúde

**Evidência:** A partir da análise de documentos financeiros apresentados pelo auditado, verificou-se que no período de abrangência da auditoria a conta corrente que movimenta os recursos financeiros de contrapartida municipal denominada Prefeitura Municipal de Malacacheta -SAÚDE RECEITA PRÓPRIA que tem Nº 2974-2, agência : 5996-X, Banco do Brasil encontrase vinculada ao CNPJ sob Nº 4.288.966/0001-27 da Prefeitura Municipal de Malacacheta e não do Fundo Municipal de Saúde sob Nº 11.483.828/0001-64. Constatação em desconformidade com a Lei Complementar nº 141, artigo 2º, parágrafo único.

**Fonte da Evidência:**

- Cópia de Extratos bancários da conta corrente PMM SAÚDE RECEITA PRÓPRIA Nº 2974-2, agência : 5996-X, BB de junho de 2018 a outubro de 2021.
- Relatório de Contas Corrente da Prefeitura Municipal de Malacacheta datada de 08/12/2021
- Cópia do cadastro na Receita Federal do Brasil do CNPJ do FMS de Malacacheta Nº 11.483.828/0001-64
- Cópia do cadastro na Receita Federal do Brasil do CNPJ da Prefeitura Municipal de Malacacheta Nº 4.288.966/0001-27

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1- Através do Ofício nº 205/2022 da SMS/Malacacheta (pessoa jurídica) se manifestou na defesa preliminar demonstrando através de documentação anexa a abertura de conta vinculada ao Fundo Municipal de Saúde. Sendo a conta corrente denominada FMS 15% MALACACHETA : 7.786-0, agência : 5996-X, banco do Brasil.

2- As pessoas físicas : J.A.C através do Ofício SES/AUDSUS nº 326/2022, M.V.E.S. foi notificada através do Ofício SES/AUDSUS nº 327/2022 e P.E.S. através do Ofício SES/AUDSUS nº 328/2022 estas não apresentaram justificativa.

**Análise da Justificativa:** Avaliando a justificativa do auditado e a documentação anexa : a equipe de auditores concluiu que foi apresentada justificativa suficiente para corrigir a não conformidade apontada. **Acatamento da**

**Justificativa:** Sim

**Grupo:** Recursos Financeiros

**Constatação Nº:**

642294



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



**Subgrupo:** Fundo de Saúde

**Item:** Gerencian

**Constatação:** Municipal de Saúde de Malacacheta ordena as despesas.

**Evidência:** e análise de documentos financeiros apresentados verificou-se que o Gestor Municipal de Saúde se encontra formalmente no por Portaria Municipal e é o ordenador de despesas da saúde. Em conformidade com a Lei Municipal Nº 1.964 de 2010, art.2º, parágrafo único, art.3º nos seus incisos I e V e também com o Decreto Estadual Nº 37.924 de 16/05/1996, art.21 e Lei Nº 8080/1990, art.2º.

**Fonte da Evidência:**

- Cópia de Portaria Municipal de Malacacheta Nº 05/2017 de designação do Sr. M.V.E.S como Gestor Municipal de Saúde;
- Cópia de Portaria Municipal de Malacacheta Nº 04/2020 de designação da Sra. J.A.C. como Gestora Municipal de Saúde;
- Cópia da Portaria Municipal de Malacacheta Nº 06/2020 de designação da Sra. P.E.S.R. como Gestora Municipal de Saúde;
- Cópia da Portaria Municipal de Malacacheta Nº 04/2021 de designação da Sra. G.L.C. como Gestora Municipal de Saúde;
- Cópia da Lei Municipal Nº 1.964/2010 que reestrutura o FMS de Malacacheta e delega a este novas atribuições.- Cópia de Nota de Empenho nº 01370/2018 de 05/11/2018 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 62,60 datada de 05/11/2018;
- Cópia de Nota de Empenho nº 10516 de 30/12/2019 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 1.219,00 datada de 30/12/2019;
- Cópia de Nota de Empenho nº 00322 de 12/02/2020 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 3.736,20 de 12/02/2020;
- Cópia de Nota de Empenho nº 02114 de 17/03/2021 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 5.280,00 de 17/03/2021;

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Recursos Financeiros

**Constatação Nº:** 642295

**Subgrupo:** Fundo de Saúde

**Item:** Gerenciamento

**Constatação:** O Gestor Municipal de Saúde autoriza os pagamentos das despesas.

**Evidência:** Mediante análise dos documentos financeiros verificou-se que o Gestor Municipal de Saúde autoriza os pagamentos das despesas conjuntamente com o Controlador Interno do Município. Em conformidade com o que prega a Portaria Municipal Nº 1964/2010 no seu art.3º, inciso V e também o Decreto Estadual Nº 37.924 de 16/05/1996, artigo 21 e Lei Nº 8080/1990, art.2º.

**Fonte da Evidência:**

- Cópia da Lei Municipal Nº 1964/2010
- Cópia de Nota de Empenho nº 01370/2018 de 05/11/2018 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 62,60 datada de 05/11/2018;
- Cópia de Nota de Empenho nº 10516 de 30/12/2019 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 1.219,00 datada de 30/12/2019;
- Cópia de Nota de Empenho nº 00322 de 12/02/2020 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 3.736,20 de 12/02/2020;
- Cópia de Nota de Empenho nº 02114 de 17/03/2021 e comprovante de transferência entre contas no valor de R\$ 5.280,00 de 17/03/2021;

**Conformidade:** Conforme



#### VI - CONCLUSÃO

O objetivo de avaliar a gestão do Sistema Municipal de Saúde (SMS) de Malacacheta, no que se refere ao Serviço de Controle e Avaliação, ao Componente Municipal de Auditoria e ao Fundo Municipal de Saúde, foi alcançado. As técnicas utilizadas nos permitiram concluir que o município de Malacacheta, por intermédio da SMS celebrou contratos de prestação de serviços para a saúde. Foram apontadas constatações não conformes no Relatório Preliminar para as quais o auditado (SMS) e a Gestora Municipal de Saúde, agente responsável, apresentaram justificativas. Podemos concluir ainda que a Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta precisa realizar adequações quanto ao Fundo Municipal de Saúde, pois o TFD estava sendo pago com contas da prefeitura e não do FMS e adequação dos TFDs oferecidos conforme normatização. Criar e estruturar o Componente Municipal de Auditoria. O SCRA deve capacitar permanentemente as equipe das Unidades de Saúde e deve haver capacitação permanente do SCRA. Adequar os protocolos clínicos e diretrizes terapêuticos para uso na regulação de acordo com o perfil epidemiológico do município e com suas referências. O avanço na gestão de saúde municipal depende da adequação de ações dentro da esfera municipal de atuação, corrigindo as não conformidades apontadas. Para isso, foram feitas recomendações, em atenção à legislação vigente; com vistas à melhoria da assistência à saúde e à gestão financeira da Secretaria Municipal de Saúde de Malacacheta.

#### IX - FOLHA DE ASSINATURA

Antonio Willian Fontenelle Feijo

Cargo: Auditor Assistencial

COORDENADOR