



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: FMS

Município: TEÓFILO OTONI/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: FMS

CPF/CNPJ: 09.277.189/0001-39

Município/UF: TEÓFILO OTONI-MG

Unidade Visitada: FMS

CPF/CNPJ: 09.277.189/0001-39

Município/UF: TEÓFILO OTONI/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: Mar/2020 a dez/2021

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	07/03/2022	29/04/2022
Execução - In loco	02/05/2022	06/05/2022
Relatório	09/05/2022	30/05/2022

Tarefa Nº: 138950

Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

EDILANIO APARECIDO DE OLIVEIRA SOUZA

Cargo: Secretário Municipal de Saúde

Exercício: Desde 15/08/2020

MAFLAVIA APARECIDA LUIZ FERREIRA

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Exercício: 04/02/2019 a 14/08/2020

III - INTRODUÇÃO

1. Fator Desencadeante:

Auditoria Programada do Plano Anual de Auditoria Assistencial do Componente Estadual de Auditoria do Sistema Único de Saúde de Minas Gerais



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



– CEA/SUS-MG - Exercício de 2022, 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.

O processo foi desencadeado pelo Memorando SES/AUDSUS nº 116 de 15 de março de 2022, que designa auditores das Assessorias Regionais de Auditoria Assistencial (ARAS) Jequitinhonha, Leste e Nordeste para realização da auditoria.

2. Objetivo e Escopo:

Realizar Auditoria Programada na Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Teófilo Otoni, tendo como unidade visitada o Hospital Bom Samaritano, 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 dezembro/2021.

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

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

3. Caracterização do Objeto de Auditoria:

Teófilo Otoni é município polo da Macrorregião de Saúde Nordeste, composta por 57 municípios e com população total estimada de 835.346 habitantes e da Microrregião bipolar de Teófilo Otoni/Malacacheta, composta por 13 municípios e com população total estimada de 281.676 habitantes (Fonte: População IBGE/TCU 2021; Ajuste do Plano Diretor de Regionalização – 2019). O município possui população de 134.745 habitantes (estimativa IBGE 2020) e é habilitado em gestão sobre seus prestadores, conforme Portaria GM/MS nº 3261, de 29 de julho de 1998.

A unidade hospitalar visitada em Teófilo Otoni é o Hospital Bom Samaritano (CNPJ 25.112.574/0001-82 e CNES 2184834), que é uma entidade sem fins lucrativos.

No Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus – COVID-19) da Macrorregião Nordeste (versão 2.0 de 06/05/2020), o Hospital Bom Samaritano foi classificado como “Referência Síndrome Respiratória Aguda Grave SRAG” e como 1ª prioridade para atendimento de casos de SRAG da Microrregião de Saúde de Teófilo Otoni/Malacacheta. Portanto, trata-se de uma instituição com papel relevante no enfrentamento da pandemia de COVID-19 na região.

No período de abrangência da auditoria (março/2020 a dezembro/2021) o Hospital Bom Samaritano disponibilizou leitos clínicos, de UTI e de Suporte Ventilatório Pulmonar para enfrentamento à COVID-19 e foi contemplado com incentivos financeiros pela disponibilização dos mesmos, por meio de Resoluções da SES/MG e de Portarias Ministeriais. No ANEXO 01 desse Relatório constam os recursos financeiros, de origem federal e estadual, repassados pela SMS de Teófilo Otoni ao Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID-19. **IV - METODOLOGIA**

Fase analítica:

Essa auditoria foi desenvolvida por meio de trabalhos analíticos, no período de 09/03 a 29/04/2022. Nessa fase foram desenvolvidas as seguintes atividades:

- * Ciência, estudo e verificação dos esboços das Matrizes de Análise e de Coleta de Informações da auditoria na Secretaria Municipal de Saúde (SMS) e no Hospital – COVID-19;
- * Estudo dos documentos constantes no processo SEI 1320.01.0062325/2020-79 – Manuais e Notas Técnicas do Componente Estadual de Auditoria do SUS-MG;
- * Levantamento e estudo do Plano de Contingência para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus – COVID-19) da



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Macrorregião Nordeste;

- * Levantamento de dados/informações/documentos com as áreas técnicas da SES (nível central e regional) relativas ao auditado e às ações de enfrentamento da COVID-19;
- * Consulta ao Cadastro Nacional de Estabelecimento de Saúde (CNES) do município de Teófilo Otoni, para levantamento de informações;* Levantamento e estudo das Resoluções, Portarias e demais normativas referentes ao município de Teófilo Otoni e às ações de enfrentamento da COVID-19;
- * Levantamento de dados/informações/documentos a partir de sites e sistemas informativos, seguindo orientações do Manual de Procedimentos Analíticos - Instrutivo de Fundo Municipal de Saúde, pertinentes ao escopo da ação e Matrizes de Coleta;
- * Adequação dos esboços das Matrizes de Análise e Coleta às situações específicas da SMS de Teófilo Otoni e do Hospital Bom Samaritano;
- * Apresentação das matrizes pela equipe de auditoria para auditores do Nível Central da Assessoria de Auditoria Assistencial da SES-MG, para validação final, em videoconferência;
- * Envio de Ofício de Comunicado de Auditoria ao auditado (por e-mail no processo SEI e físico), com a solicitação dos documentos previstos na Matriz de Coleta;
- * Elaboração de roteiros de entrevistas e outros instrumentos necessários à fase operativa.

Fase operativa:

A auditoria operativa foi realizada no período de 03 a 05/05/2022. A equipe de auditores da SES-MG apresentou-se na SMS de Teófilo Otoni, às 08h30min do dia 03/05/2022 e realizou reunião de abertura dos trabalhos, com o Sr. E.A.O.S., Secretário Municipal de Saúde, visando explicar o objetivo da auditoria.

As atividades da fase operativa ocorreram na sede da SMS e consistiram na avaliação de documentos (sendo alguns copiados para análises posteriores) e na realização de entrevistas com profissionais.

A reunião de encerramento dos trabalhos de auditoria ocorreu na SMS e contou com a presença da equipe de auditores, do Secretário Municipal de Saúde e da Sra. V.A.P.A, Assessora Técnica da SMS de Teófilo Otoni, no dia 05/05/2022, às 14h00min.

Limitação:

Não houve.

V - CONSTATAÇÕES

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650657

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Formalização

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Teófilo Otoni celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital Bom Samaritano para repasse de recursos financeiros (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: No período de abrangência da auditoria, a SMS de Teófilo Otoni utilizou os seguintes instrumentos jurídicos, para 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 do Hospital Bom Samaritano:

- Convênio nº 03/2020 de 23/04/2020, repasse de R\$ 1.000.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 774 de 09/04/2020;
- Convênio nº 15/2020 de 02/06/2020, repasse de R\$ 236.702,47 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.393 de 21/05/2020;
- Convênio nº 17/2020 de 09/06/2020, repasse de R\$ 715.451,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.448 de 29/05/2020;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

-Convênio nº 19/2020 de 22/06/2020, repasse de R\$ 140.000,00 - Recurso estadual da Resolução SES/MG Nº 7097 de 08/05/2020;

-Convênio nº 20/2020 de 22/06/2020, repasse de R\$ 100.000,00 - Recurso estadual da Resolução SES/MG Nº 7097 de 08/05/2020;

-Convênio nº 26/2020 de 29/07/2020, repasse de R\$ 2.804.202,15 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020;

-Convênio nº 29/2020 de 23/09/2020, repasse de R\$ 1.695.797,85 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020;

-Convênio nº 32/2020 de 30/07/2020, repasse de R\$ 478.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020;

-Contrato nº 008/2021 de 15/02/2021, repasse de R\$ 1.440.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 3.449 de 16/12/2020;

-Aditivo do Contrato nº 008/2021 de 15/02/2021, repasse de R\$ 200.000,00 - Recurso estadual da Resolução SES/MG Nº 7461 de 31/03/2021;

-1º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 14/04/2021, repasse de R\$ 480.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 567 de 29/03/2021;

-2º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 18/05/2021, repasse de R\$ 480.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 897 de 05/05/2021;

-3º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 09/06/2021, repasse de recurso federal no total de R\$ 960.000,00, sendo R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 1059 de 24/05/2021 e R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 2.336 de 14/09/2021;

-4º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 09/07/2021, repasse de R\$ 480.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.453 de 29/06/2021;

-5º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 13/08/2021, repasse de R\$ 480.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.966 de 13/08/2021;

-6º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 14/09/2021, repasse de R\$ 192.000,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 2.268 de 08/09/2021;

-7º Termo Aditivo ao Contrato nº 008/2021 de 07/10/2021, no valor total de R\$ 1.344.000,00, sendo um repasse de R\$ 672.000,00 recurso federal da PT GM/MS Nº 2.730 de 14/10/2021 e outro repasse de R\$ 672.000,00 da PT GM/MS Nº 3.202 de 18/11/2021;

-Contrato nº 057/2021 de 02/06/2021, repasse de R\$ 215.424,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 898 de 05/05/2021;

-1º Termo Aditivo ao Contrato nº 057/2021 de 24/09/21, repasse de valor total de R\$ 430.848,00 sendo R\$ 215.424,00 recurso federal da PT GM/MS Nº 1.135 de 02/06/2021 e R\$ 215.424,00 recurso federal da PT GM/MS Nº 2.242 de 03/09/2021;

-2º Termo Aditivo ao Contrato nº 057/2021 de 01/10/21, repasse total de R\$ 646.272,00, sendo um de R\$ 215.424,00 Recurso federal da PT GM/MS Nº 1.407 de 28/06/2021, outro de R\$ 215.424,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 2.595 de 06/10/2021 e o outro de R\$ 215.424,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 3.183/21 de 17/11/2021;

-3º Termo Aditivo ao Contrato nº 057/2021 de 30/11/2021, repasse de R\$ 215.424,00 - Recurso federal da PT GM/MS Nº 2.006 de 18/08/2021.

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

Fonte da Evidência: Convênio nº 03/2020 de 23/04/2020, Convênio nº 15/2020 de 02/06/2020, Convênio nº 17/2020 de 09/06/2020, Convênio nº 19/2020 de 22/06/2022, Convênio nº 20/2020 de 22/06/2020, Convênio nº 26/2020 de 29/07/2020, Convênio nº 29/2020 de 23/09/2020, Convênio nº 32/2020 de 30/07/2020, Contrato nº 008/2021 de 15/02/2021 e seus 1º, 2º, 3º, 4º, 5º, 6º e 7º aditivos, Contrato nº 057/2021 de 02/06/2021 e seus 1º, 2º, 3º aditivos.

Conformidade: Conforme



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650662

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Teófilo Otoni aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde (FES) para enfrentamento da COVID-19 nas ações de média/alta complexidade no Hospital Bom Samaritano.

Evidência: Analisando a documentação solicitada e disponibilizada pela SMS Teófilo Otoni, verificou-se a aplicação adequada de recursos recebidos do FES para enfrentamento da COVID-19 nas ações de média/alta complexidade do Hospital Bom Samaritano, tendo ocorrido os repasse dos recursos financeiros das Resoluções Nº 7.097/2020 de 08/05/2020 e Nº 7.461 de 31/03/2021.

O recurso financeiro previsto na Resolução Nº 7.097/2020 de 08/05/2020, foi no montante de R\$ 240.000,00 (Duzentos e quarenta mil reais) para custeio de ações e serviços de saúde, com vistas à aquisição de materiais hospitalares para tratamento de pacientes COVID-19. Este recurso financeiro foi enviado pelo FES e entrou na conta corrente do FMS Teófilo Otoni - Resolução 7.097: 83.225-1, agência: 61-2, BB em 18/06/2020 e foi repassado através de dois Termos de

Convênios: o Termo de Convênio Nº 19/2020 de 22/06/2020, que repassou em 16/07/2020 o valor de R\$ 140.000,00 (Cento e quarenta mil reais), através da Nota de Empenho Nº 8529/2020 e o Termo de Convênio Nº 20/2020 de 22/06/2020 que repassou o valor de R\$ 100.000,00 (Cem mil reais) através da Nota de Empenho Nº 8530/2020 para a conta corrente denominada Hospital Bom Samaritano nº 5009438, agência 156, CEF.

Já o recurso previsto na Resolução Nº 7.461/2021 de 31/03/2021 foi de um montante de R\$ 200.000,00 (Duzentos mil reais) com o objetivo de estruturar e ampliar o sistema de gases medicinais dos hospitais para otimizar o tratamento de pacientes COVID-19. Este recurso financeiro foi enviado pelo FES e entrou na conta corrente do FMS Teófilo Otoni Resolução nº 7461: 85.386-0, agência 61-2, BB em 14/05/2021, que por sua vez fez o repasse ao Hospital em 18/06/2021, através de Aditivo do Contrato Nº 008/2021 de 15/02/2021, sendo R\$ 140.000,00 (Cento e quarenta mil reais) pela Nota de Empenho Nº 8698-1/2021 e R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais) pela Nota de Empenho Nº 8699-1/2021, para a conta corrente: 5009438, agência: 156, CEF.

Constatação em conformidade com as Resoluções SES/MG Nº 7097 de 08/05/2020 e Nº 7461 de 31/03/2021, artigo 1º e 2º e com o Decreto Estadual Nº 45.468/2010, arts. 11, 12, 13, 15, 17, 19 e 20.

Fonte da Evidência:

- B.O datado de 24/04/2022 contendo recursos financeiros do FES/SES-MG transferidos para o Município de Teófilo Otoni, no período de março de 2020 a março de 2022;
- Extrato da conta corrente da SMS Teófilo Otoni Resolução 7097: 83.225-1, agência 61-2, BB de junho de 2020;
- Extrato da conta corrente da SMS Teófilo Otoni Resolução 7461: 85.386-0, agência 61-2, BB de junho de 2020;
- Extrato da conta corrente do Hospital Bom Samaritano Nº 5009438, agência: 156, CEF de julho de 2020 e junho de 2021;
- Convênio Municipal Nº 19/2020 de 22/06/2020;
- Convênio Municipal Nº 20/2020 de 22/06/2020;
- Notas de Empenho Nº 8529/2020, Nº 8530/2020, Nº 8698-1/2021 e Nº 8699-1/2021. **Conformidade:** Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650663



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Teófilo Otoni não aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Nacional de Saúde (FNS) para o enfrentamento da COVID-19 nas ações de média/alta complexidade no Hospital Bom Samaritano.

Evidência: Recursos financeiros provenientes do FNS creditados no FMS Teófilo Otoni para serem repassados ao Hospital Bom Samaritano, para subsidiar ações de média/alta complexidade de enfrentamento à COVID-19:

- Convênio nº 03 de 23/04/20, R\$ 1.000.000,00 da PT GM/MS Nº 774 de 09/04/20, entrou no FMS em 13/04/20 e foi repassado em 27/04/20;
- Convênio nº 15 de 02/06/20, R\$ 236.702,47 da PT GM/MS Nº 1.393 de 21/05/20, entrou no FMS em 26/05/20 e foi repassado em 16/06/20;
- Convênio nº 17 de 09/06/20, R\$ 715.451,00 da PT GM/MS Nº 1.448 de 29/05/2020, entrou no FMS em 04/06/20 e foi repassado em 16/06/20;
- Convênio nº 26 de 29/07/20, R\$ 2.804.202,15 da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/20, entrou no FMS em 29/07/20 e foi repassado em 06/08/20;
- Convênio nº 29 de 23/09/2020, R\$ 1.695.797,85 da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/20, entrou no FMS em 21/08/20 e foi repassado em 05/10/20;
- Convênio nº 32 de 30/07/20, R\$ 478.000,00 da PT GM/MS Nº 1.666 de 01/07/20, entrou no FMS em 21/08/20 e foi repassado em 19/11/20;
- Contrato nº 008 de 15/02/21, R\$ 1.440.000,00 da PT GM/MS Nº 3.449 de 16/12/20, entrou no FMS em 22/12/20 e foi repassado em 18/02/21;
- 1º Aditivo do Contrato nº 008 de 14/04/21, R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 567 de 29/03/21, entrou no FMS em 09/04/21 e foi repassado em 15/04/21;
- 2º Aditivo do Contrato nº 008 de 18/05/21, R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 897 de 05/05/21, entrou no FMS em 13/05/21 e foi repassado em 21/05/21;
- 3º Aditivo do Contrato nº 008 de 09/06/21, repasse de recurso federal no total de R\$ 960.000,00. Sendo R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 1059 de 24/05/21 que entrou no FMS em 01/06/21 e foi repassado em 15/06/21 e R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 2.336 de 14/09/21 que entrou no FMS em 29/09/21 e foi repassado em 07/10/21;
- 4º Aditivo do Contrato nº 08/2021 de 09/07/21, R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 1.453 de 29/06/21, entrou na conta da SMS em 08/07/21 e repassou em 19/07/21
- 5º Aditivo do Contrato nº 08 de 13/08/21, R\$ 480.000,00 da PT GM/MS Nº 1.966 de 13/08/2021, entrou na conta da SMS em 24/08/21 e foi repassado em 30/08/21;
- 6º Aditivo do Contrato nº 08 de 14/09/21, R\$ 192.000,00 da PT GM/MS Nº 2.268 de 08/09/21, entrou na conta do SMS em 20/09/21 e foi repassado em 30/09/21
- 7º Aditivo do Contrato nº 08 de 07/10/21, no valor total de R\$ 1.344.000,00, sendo R\$ 672.000,00 da PT GM/MS Nº 2.730 de 14/10/21 que entrou no FMS em 28/10/21 e foi repassado em 08/11/21 e R\$ 672.000,00 da PT GM/MS Nº 3.202 de 18/11/21 que entrou no FMS em 06/12/21 e foi repassado em 10/12/21;
- Contrato nº 57 de 02/06/2021, R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 898 de 05/05/21, entrou na conta do FMS em 13/05/21 e foi repassado em 02/06/21;
- 1º Aditivo do Contrato nº 057 de 24/09/21, valor total R\$ 430.848,00, sendo R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 1.135 de 02/06/21 que entrou na conta do FMS em 17/06/21 e foi repassado em 02/07/21 e R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 2.242 de 03/09/21 que entrou na conta do FMS em 20/09/21 e foi repassado em 07/10/21;
- 2º Aditivo do Contrato nº 057 de 01/10/21, no valor total de R\$ 646.272,00, sendo que R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 1.407 de 28/06/21 entrou na conta do FMS em 08/07/21 e foi repassado em 13/07/21; R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 2.595 de 06/10/21 entrou na conta do FMS em 04/11/21 e foi repassado em 08/11/2021 e R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 3.183/21 de 17/11/21 entrou na conta do FMS em 02/12/21 e foi repassado em 10/12/21;
- 3º Aditivo do Contrato nº 057 de 30/11/21, R\$ 215.424,00 da PT GM/MS Nº 2.006 de 18/08/21, entrou na conta do FMS em



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



26/08/21 e foi repassado em 03/09/21.

Portanto, verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni repassou todos os recursos financeiros recebidos para o Hospital, entretanto, estes foram repassados com atrasos.

Constatação em desconformidade com a PT GM/MS Nº 1.393/2020, art.4º, PT GM/MS nº 774/2020, arts. 1º e 2º; PT GM/MS Nº 1.448/2020, art. 1º e 2º e PT GM/MS Nº 1666/2020, arts. 1º e 2º.

Fonte da Evidência:

- Convênio nº 03/2020 de 23/04/2020, Convênio nº 15/2020 de 02/06/2020, Convênio nº 17/2020 de 09/06/2020, Convênio nº 26/2020 de 29/07/2020, Convênio nº 29/2020 de 23/09/2020, Convênio nº 32/2020 de 30/07/2020, Contrato nº 008/2020 de 15/02/2021 e seus 1º, 2º, 3º, 4º, 5º, 6º e 7º aditivos, Contrato nº 057/2021 de 02/06/2021 e seus 1º, 2º, 3º aditivos.
- Notas de Empenho (NE) e seus anexos Nº 4758 de 27/04/2020, Nº 7018 de 16/06/2020, Nº 7019 de 16/06/2020, Nº 8529 de 16/07/2020, Nº 8530 de 16/07/2020, Nº 9130 de 06/08/2020, Nº 1.439 de 05/10/2020, Nº 1.565 de 19/11/2020, Nº 3.410 de 18/02/2021, Nº 6.317 de 15/04/2021, Nº 7.779-1 de 21/05/2021, Nº 8.660-1 de 02/06/2021, Nº 8.698-1 de 18/06/2021, Nº 8.699-1 de 18/06/2021, Nº 8.721 de 15/06/2021, Nº 8.660-2 de 02/07/2021, Nº 8.660-3 de 13/07/2021, Nº 10.080-1 de 19/07/2021, Nº 11.856-1 de 30/08/2021, Nº 8.660-4 de 03/09/2021, Nº 12.450 de 30/09/2021, Nº 13.328 de 07/10/2021, Nº 11.856-2 de 07/10/2021, Nº 14.116-1 de 08/11/2021, Nº 13.956-1 de 08/11/2021, Nº 13.956-2 de 10/12/2021 e Nº 14.116-2 de 10/12/2021.
- Extratos bancários da conta corrente do FMS TO CUSTEIO SUS Nº 624.132-0, agência: 1555, CEF dos meses de março de 2020 a abril de 2022;
- Consulta via internet em 29/04/2022 ao site do Ministério da Saúde, FNS, pesquisa detalhada recursos financeiros COVID-19 repassados ao Município de Teófilo Otoni no período de março de 2020 a abril de 2022.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 - Por meio do Ofício Resposta nº 018/2023 e do Ofício Resposta/2023, datados de 17/03/2023, respectivamente, o Sr. E.A.O.S. (pessoa física e representante legal da Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni) e a Sra. M.A.L.F. (pessoa física), se manifestaram da seguinte forma:

Considerando que em 31 de dezembro de 2019, na cidade de Wuhan, Província de Hubei/China, foi notificado um aglomerado de 27 casos de síndrome respiratória aguda (SRA) de etiologia desconhecida, dos quais 07 (sete) apresentaram evolução clínica grave. Os casos possuíam vínculo epidemiológico entre si e exposição a um mercado de produtos marinhos (MINAS GERAIS, 2020).

Considerando que em 30 de janeiro de 2020, diante da realidade de disseminação mundial do novo coronavírus, que naquele momento já havia sido notificado em 18 países, além da China, e com transmissão pessoa a pessoa confirmada em três deles, a Organização Mundial de Saúde (OMS) declarou Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional (ESPII) (MINAS GERAIS, 2020).

Considerando que em 03 de fevereiro de 2020 foi declarada Emergência em Saúde Pública de Importância Nacional (ESPIN) em decorrência da infecção humana pelo novo Coronavírus (SARS-CoV2): Portaria GM/MS Nº 188, 03/02/2020 (MINAS GERAIS, 2020).

Considerando que o Estado de Minas Gerais publicou em março/2020 o DECRETO Nº 113, DE 12 DE MARÇO DE 2020, que declara SITUAÇÃO DE EMERGÊNCIA em Saúde Pública no Estado em razão de surto de doença respiratória 1.5.1.1.0 - Coronavírus e dispõe sobre as medidas para seu enfrentamento, previstas na Lei Federal nº 13.979, de 6 de fevereiro de 2020 (MINAS GERAIS, 2020).



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Considerando que os casos da doença começaram a ser identificados em outros países do mundo de forma célere e tal fato conduziu a Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni /MG (SMS) à instituição oficial do Centro de Operações de Emergência em Saúde - COES/COVID-19, em março de 2020, mesmo sem a confirmação de casos em Teófilo Otoni e região.

A par de tais considerações pontuais, sabe-se que a pandemia afetou todo o sistema de saúde pública que, por sua vez, exigiu dos sistemas públicos administrativos agilidade nos processos de trabalho e contratações para o trabalho em excesso, portanto, o tempo de resposta do poder público municipal, em algumas situações, ficou comprometido em função da gravidade do vírus, além do que tivemos muitos servidores com comorbidades sendo afastados das suas respectivas funções, sobrecarregando o sistema como um todo. Em se tratando de uma doença nova com novos financiamentos, a administração pública precisou se debruçar e se inteirar dos processos/trâmites legais exigidos pela Lei de Licitações e Contratos, para as Administrações Públicas, esta própria, vindo a receber entendimentos mais brandos do ponto de vista burocrático.

No ano de 2020, todos fomos impactados pelas consequências da pandemia, pessoas físicas, pessoas jurídicas e, ainda, o poder público municipal, em especial por meio de suas Secretarias Municipais de Saúde, não sendo distinta a realidade da SMS no Município de Teófilo Otoni/MG. O município passou por diversas dificuldades, a COVID-19 era desconhecida por todos e, seus efeitos, mais ainda, ou seja, tudo era novo.

O município junto ao seu setor jurídico efetuou diversas pesquisas no Ministério da Saúde e Secretaria de Estado de Saúde que, também naquele momento, não tinham todas as informações e certezas para orientar o município.

Diante de tais fatos, o município instituiu o Decreto Municipal nº 8.023, de 16/03/2020, adotando medidas de enfrentamento de emergência em saúde pública devido à pandemia COVID-19 (Coronavírus), com inúmeras medidas sanitárias restritivas de aglomeração da população, a fim de aumentar os casos.

Tivemos muitas dificuldades em realizar despesas e efetuar repasses aos prestadores de serviço naquele momento, pois tal ação não estava prevista na Lei Orçamentária do Município, haja vista que ele foi protocolado e aprovado na Câmara de vereadores do Município no ano de 2019 (período que não existia tal fato), fazendo-se necessário abrir crédito extraordinário no orçamento de 2020, dando ciência à Câmara Municipal de Teófilo Otoni para, só após este processo, efetuar lançamento no sistema contábil e prosseguir com os trâmites de despesas.

Vale ressaltar que o Ministério da Saúde começou a enviar recursos específicos para Covid-19 a partir da data de 31/03/2020 e, o primeiro repasse efetuado para a Associação Beneficente Bom Samaritano se deu a partir de 27/04/2020, sabemos que ocorreram atrasos em repasses, porém deve-se observar que diante de todas as dificuldades, o município tinha apenas a intenção de efetuar os repasses dentro da legalidade exigida pela legislação pertinente, tanto a nível estadual quanto federal e a busca quanto a forma correta de utilizar os recursos ocasionou um pequeno atraso nos repasses, lembrando que essa situação era nova para todos que à época faziam a execução orçamentária e financeira dos entes.

De mais a mais, a despeito da alegação em sede da presente constatação, de que a SMS não aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do FNS para enfrentamento da COVID-19, o que podemos facilmente constatar pela averiguação realizada é de que não houve aplicação inadequada de recursos de forma a fazer crer em eventual desvio de verba ou aplicação de verba em atividade/serviço distinto do devido, mas tão somente, verbas recebidas pelo FMS repassadas a Associação Bom Samaritano, dias após o recebimento dos valores, fato ocasionado unicamente em razão de dificuldades enfrentadas pelo setor contábil e financeiro público quanto à definição do fluxo correto de repasse, de acordo os inúmeros atos normativos expedidos à época da pandemia. A título de exemplo, podemos citar algumas das próprias evidências apontadas na constatação da SES, vejamos:

- Convênio nº 26 de 29/07/2020, R\$ 2.804.202,15 da PT GM/MS nº 1.666 de 01/07/2020, entrou no FMS em 29/07/20 e foi repassado em 06/08/20; (08 dias de atraso apenas);
- 1º aditivo ao contrato nº 008 de 14/04/21, R\$ 480.000,00 da PT GM/MS nº 567 de 29/03/21, entrou no FMS em 09/04/21 e foi repassado em 15/04/21; (06 dias de atraso apenas).



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Em situações desse jaez, comum que haja um prazo de tolerância entre entrada de valores e repasses ao órgão beneficiário, de 10 (dez) dias úteis, mormente se considerarmos a situação vivenciada à época, devendo ser assim considerada pela SES, parceira da SMS na oferta de serviços de saúde pública à população usuária.

Ressalta-se ainda que a indicação de ofensa a Portaria nº 774/ 2020; 1448/2020 e 1666/2020 do MS, em seus artigos 1º e 2º, parecem ter sido pontuados de forma errônea, posto que a redação dos referidos normativos não condizem em nada com o teor da constatação averiguada.

Nota-se cristalina inexistência de qualquer comprovação de irregularidade que denote dano ao erário ou malversação de verba pública, mas sim, especial atenção a todos os cuidados necessários para que a população local não ficasse desassistida dos serviços de saúde necessários para minimizar os danos da pandemia, sendo o que foi efetivamente feito.

Análise da Justificativa: O Sr. E.A.O.S. e a Sra. M.A.L.F. baseiam a manifestação no fato da pandemia ter afetado todo o sistema de saúde do Município, interferindo no tempo de resposta do poder público municipal em algumas situações.

Dizem ainda, que não houve desvio de verba e somente verbas recebidas no FMS e repassadas ao Hospital Bom Samaritano alguns dias após o recebimento.

Questionam também a necessidade da equipe de auditoria ter mencionado os artigos 1º e 2º das Portarias GM/MS Nº 774/2020, Nº 1.448/2020 e Nº 1.666/2020 para evidenciar a não aplicação adequada dos recursos financeiros provenientes do Fundo Nacional de Saúde.

Primeiramente, o advento da pandemia e a gravidade da situação não dirimem a Secretaria Municipal de Saúde de cumprir o estabelecido na legislação vigente, ao contrário exigia da Secretaria disponibilidade e agilidade nas respostas. Além disso, os próprios manifestantes reafirmam a não conformidade, ao informar que houve interferência no tempo de resposta do poder público municipal naquele período.

Quanto ao apontamento feito pela equipe de auditores dos artigos 1º e 2º das Portarias GM/MS Nº 774/2020, Nº 1.448/2020 e Nº 1.666/2020, esclarecemos que esse ocorreu por esses artigos disporem sobre a obrigação do Município em transferir os recursos financeiros para enfrentamento da pandemia de COVID-19 para a entidade ambulatorial e hospitalar beneficiária, que nesse caso foi o Hospital Bom Samaritano, de acordo com a legislação vigente.

Em relação à obrigatoriedade dos repasses pela SMS de recursos de origem federal ao Hospital no prazo de 5 dias úteis a contar do recebimento do recurso no FMS, informamos que essa encontra-se definida na Portaria de Consolidação do SUS Nº 06/2017, Seção IV, art.303.

Por fim, diante da manifestação apresentada e da ausência de documentação contrária à constatação, considera-se que não foram apresentadas justificativas suficientes para afastar a não conformidade. Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado. **Acatamento da Justificativa:** Não

Recomendação: Recomenda-se que a SMS Teófilo Otoni observe os prazos contidos nas legislações para repasse aos seus beneficiários, de recursos provenientes do Fundo Nacional de Saúde para o enfrentamento da COVID-19, conforme previsto na PT GM/MS Nº 1.393/2020, art.4º, na PT GM/MS nº 774/2020, arts. 1º e 2º; na PT GM/MS Nº 1.448/2020, art. 1º e 2º e na PT GM/MS Nº 1666/2020, arts. 1º e 2º e na Portaria de Consolidação do SUS Nº 06/2017, Seção IV, art.303.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	09.277.189/0001-39



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650664

Subgrupo: Fundo de Saúde

Item: Gerenciamento

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Teófilo Otoni não aplicou recursos financeiros próprios especificamente para utilização em ações de média e alta complexidade de enfrentamento da COVID-19 no Hospital Bom Samaritano.

Evidência: Analisando a documentação apresentada para os auditores, verificou-se que no período de abrangência da auditoria a SMS de Teófilo Otoni não aplicou/repassou recursos financeiros próprios, ou seja, de origem do Tesouro Municipal, para o Hospital Bom Samaritano utilizar especificamente em ações de média/alta complexidade para enfrentamento da COVID-19.
Como não há obrigatoriedade dessa aplicação, a polaridade dessa constatação será conforme.

Fonte da Evidência: Termo de Visita da Atividade Nº 687, datado de 05/05/2022. **Conformidade:**

Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650665

Subgrupo: Contrato

Item: Aquisição de Materiais e equipamentos (licitação)

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni não adquiriu equipamentos e insumos destinados ao Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Analisando a documentação solicitada e disponibilizada pela SMS de Teófilo Otoni, verificou-se que no período de abrangência da auditoria, a mesma não adquiriu equipamentos e insumos para o Hospital Bom Samaritano. A SMS apenas repassou para o Hospital os recursos federais e estaduais com esse objetivo, cabendo ao Hospital realizar as aquisições.

Constatação em conformidade com a Portaria GM/MS Nº 1.448 de 29/05/2020, art.1º, Portaria GM/MS Nº 1.666 de 01/07/2020, arts. 1º e 3º e a Resolução SES/MG Nº 7.461 de 31/03/2021, arts. 1º e 5º.

Fonte da Evidência: - Termo de Visita de Auditoria Nº 687/2022 datado de 05/05/2022. **Conformidade:**

Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650720

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: Os processos de pagamentos referentes aos repasses de recursos financeiros ao Hospital Bom Samaritano para subsidiar ações de Média e Alta Complexidade de enfrentamento à COVID-19 estão em conformidade com a legislação vigente.

Evidência: Analisando a documentação solicitada e disponibilizada pela SMS de Teófilo Otoni à equipe de auditoria, verificou-se que os processos de pagamento destinados ao repasse de recursos financeiros ao Hospital Bom Samaritano, no período de abrangência da auditoria, para enfrentamento da COVID-19 estavam formalizados corretamente e se encontravam de acordo



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



com os instrumentos jurídicos emitidos.

Constatação em conformidade com a Lei nº 8.666/93, artigos 24, 25 e 62, Lei Federal nº 4.320/1964, art.63 § 2º inciso I, II e III; Instrução Normativa TCE/MG nº 19 art.10 inciso I ao VI § 1º e 2º, Decreto Estadual nº 45.468, de 13/09/2010, art.14; com os Convênios Municipais nº 03/2020, nº 15/2020, nº 17/2020, nº 19/2020, nº 20/2020, nº 26/2020, nº 29/2020, nº 32/2020, Cláusula Quinta - Do Orçamento e dos Recursos Financeiros, itens 5.1 e 5.2 e com os Contratos Municipais nº 08/2021 e nº 57/2021, Cláusula Segunda - Das Obrigações do Conveniente - itens 1.1 e 1.2.

Fonte da Evidência: - Notas de Empenho (NE) e seus anexos nº 4758 de 27/04/2020, nº 7018 de 16/06/2020, nº 7019 de 16/06/2020, nº 8529 de 16/07/2020, nº 8530 de 16/07/2020, nº 9130 de 06/08/2020, nº 1.439 de 05/10/2020, nº 1.565 de 19/11/2020, nº 3.410 de 18/02/2021, nº 6.317 de 15/04/2021, nº 7.779-1 de 21/05/2021, nº 8.660-1 de 02/06/2021, nº 8.698-1 de 18/06/2021, nº 8.699-1 de 18/06/2021, nº 8.721 de 15/06/2021, nº 8.660-2 de 02/07/2021, nº 8.660-3 de 13/07/2021, nº 10.080-1 de 19/07/2021, nº 11.856-1 de 30/08/2021, nº 8.660-4 de 03/09/2021, nº 12.450 de 30/09/2021, nº 13.328 de 07/10/2021, nº 11.856-2 de 07/10/2021, nº 14.116-1 de 08/11/2021, nº 13.956-1 de 08/11/2021, nº 13.956-2 de 10/12/2021 e nº 14.116-2 de 10/12/2021. **Conformidade:** Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 647557

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Contratualização

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni não realiza acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni firmou Termos de Convênio e Termos de Contrato com o Hospital Bom Samaritano para repasse de recursos financeiros de origem federal ou estadual destinados ao enfrentamento da COVID -19 e que esses instrumentos possuem cláusulas específicas que estabelecem como responsabilidade da SMS o acompanhamento da execução dos mesmos, através de ações de controle e avaliação.

Contudo, não foram apresentados documentos que comprovem que a SMS realizou o acompanhamento da execução dos Contratos/Convênios, no período de abrangência da auditoria (março/2020 a dezembro/2021).

Ademais, verificou-se que a SMS não possui Comissão específica para acompanhamento da Contratualização do Hospital Bom Samaritano e que a Comissão de Intervenção Municipal instituída pela Portaria Municipal nº 001 de 16/08/2019 não realizou reuniões nos anos de 2020 e 2021.

Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, art. 33; com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, art. 37; com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, item 4.1, alínea n e com os Termos de Convênio nº 03/2020; nº 15/2020; nº 17/2020; nº 19/2020; nº 20/2020; nº 26/2020; nº 29/2020 e nº 32/2020 - Cláusula Quarta, item II; com o Contrato nº 08/2021, Cláusula Nona; com o Termo de Contrato nº 49/2021, Cláusula Sétima e com o Termo de Contrato nº 57/2021, Cláusula Décima Quarta.

Fonte da Evidência: *Termos de Convênio nº: 03/2020; 15/2020; 17/2020; 19/2020; 20/2020; 26/2020; 29/2020 e 32/2020;
*Contrato nº 08/2021 e dos Termos de Contrato nº 57/2021 e seus Aditivos;
*Declaração assinada pela Sra. V.A.P.A., Assessora Técnica, e pelo Sr. O.A., Referência em Contratos da SMS de Teófilo Otoni, em 09/05/2022;
*Portaria Municipal nº 001 de 16/08/2019, que institui a Comissão de Intervenção Municipal;

*Termo de Auditoria - Unidade visitada: SMS de Teófilo Otoni, de 05/05/2022. **Conformidade:** Não Conforme

Justificativa: 1 - Por meio do Ofício Resposta nº 018/2023 e do Ofício Resposta/2023, datados de 17/03/2023, respectivamente, o Sr. E.A.O.S. (pessoa física e representante legal da Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni) e a Sra. M.A.L.F. (pessoa física), se



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



manifestaram da seguinte forma:

A referida alegação na constatação de auditoria não condiz com a realidade do dia a dia da SMS que busca, a todo tempo, melhorar o fluxo de sua fiscalização, assim havendo realizado com os instrumentos contratuais firmados com o citado nosocômio na época da pandemia COVID-19, época de atenção administrativa redobrada.

Em relação a tal constatação, podemos registrar que o monitoramento, controle e avaliação da prestação de serviço contratualizada é feita por meio de dados e informações atinentes à produção no SIA/SUS e SIH/SUS, com periodicidade mensal.

A assessoria jurídica municipal responsável por auxiliar os trabalhos administrativos da SMS, realiza trabalho atento e técnico de análise dos documentos de interesse público da SMS, avaliando regularidade de redação dos mesmos e, ainda, de acompanhamento de andamento das tratativas com o Hospital Bom Samaritano, tal qual com demais parceiros.

A realização da auditoria assistencial ambulatorial e hospitalar é feita mediante:

Sistema de Informações Hospitalares Descentralizado (SIHD) - disponibiliza informações das internações efetuadas por meio da Autorização de Internação Hospitalar (AIH) e coleta mais de 50 variáveis relativas às internações como: identificação e qualificação do paciente, procedimentos, exames e atos médicos realizados, diagnóstico, motivo da alta, valores devidos etc.

Na fase analítica no SIHD/SUS utilizam-se os relatórios, documentos gerenciais e sistemas a seguir:

1. Sistema de Informação Ambulatorial - SIA/SUS disponibiliza informações de procedimentos da média complexidade;
2. Sistema de Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde (SCNES) disponível na página da internet;
3. Sistema Ficha de Programação Orçamentária (FPO), possibilitando ao gestor definir mais de um nível de apuração (grupo, subgrupo, forma de organização e/ou procedimentos) para um mesmo estabelecimento de saúde;
4. Sistema de Gerenciamento da Tabela de Procedimentos, Medicamentos e OPM do SUS (Sigtap) disponível na página da internet;
5. Relatório de Frequência de Procedimentos - elaborado mediante utilização do programa Tabnet/ Tabwin;
6. Relatório Demonstrativo de Procedimentos ambulatoriais e hospitalares BPAI/RAAS/APAC/AIHs pagas por competência - relatório elaborado pela equipe do Núcleo de Informações em Saúde dessa SMS, com o uso das sínteses de produção e arquivos do tipo PA/RD no aplicativo Tabwin/DATASUS, considerando o período a ser apresentada a produção;
7. Relatório de Serviços Profissionais (MG) - relatório elaborado pelo Núcleo de Informações em Saúde dessa SMS, com o uso do arquivo MG no aplicativo Tabwin/DATASUS, considerando o período a ser apresentada a produção;
8. Relatório Comparativo entre Procedimento Solicitado e/ou Realizado e OPM Utilizados - relatório disponibilizado por competência pelo DATASUS.

No que diz respeito à alegação de que a SMS não possui comissão específica para acompanhamento de contratualização do Hospital Bom Samaritano, podemos registrar que esse hospital encontra-se sob intervenção municipal e que a comissão responsável por tal acompanhamento é a Comissão de Intervenção Municipal, instituída pela Portaria Municipal nº 001, de 16/08/2019. Todavia, no período da pandemia, em que restrições sanitárias se fizeram necessárias, editou-se a Lei nº 13.992, de 22 de abril de 2020, falando acerca da suspensão da obrigatoriedade da manutenção das metas quantitativas e qualitativas contratualizadas pelos prestadores de serviço do SUS, em seguida, vindo a Lei nº 14.189, de 28 de julho de 2021, prorrogou até dia 31 de dezembro de 2021, tal suspensão.

Análise da Justificativa: Considerando que os Convênio e Contratos firmados entre a SMS de Teófilo Otoni e o Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID-19, referidos nesta constatação, estabelecem a atribuição da SMS de exercer a atividade de controle e fiscalização sobre a execução dos mesmos, mas tratam dessa atribuição de forma genérica, não definindo os métodos e instrumentos próprios para este fim.

Considerando que, em suas manifestações, o Sr. E.A.O.S. e a Sra. M.A.L.F. alegaram que o controle e a avaliação da



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

prestação de serviços contratualizados são realizados por meio de dados e informações atinentes à produção no SIA/SUS e no SIH/SUS, com periodicidade mensal.

Considerando a Constatação nº 647435 deste Relatório, na qual ficou evidenciado que a Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni realiza controle e avaliação da produção referente às internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano, no atendimento de casos de COVID-19.

Considerando a alegação do Sr. E.A.O.S. e da Sra. M.A.L.F. acerca da publicação da Lei Federal nº 13.992, de 22 de abril de 2020 e da Lei Federal nº 14.189, de 28 de julho de 2021, que tratam da suspensão da obrigatoriedade da manutenção das metas quantitativas e qualitativas contratualizadas pelos prestadores de serviço de saúde, de qualquer natureza, no âmbito do SUS, garantindo-lhes, na sua integralidade, os repasses dos valores financeiros contratualizados.

A equipe de auditoria considera que existem elementos suficientes para afastar esta não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 647459

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Documentação/Registros

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital Bom Samaritano.

Evidência: Verificou-se que, no período de abrangência da auditoria, ocorreu na SMS de Teófilo Otoni, o acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital Bom Samaritano. Essa ação foi realizada pela Sra. A.L.P.S., Enfermeira Supervisora de Leitos Hospitalares, no período de maio de 2020 a janeiro de 2021 e, posteriormente, passou para responsabilidade do Sr. E.G.C., continuando a cargo da supervisora de leitos a conferência dos dados antes da publicação.

Para o monitoramento das taxas de ocupação dos leitos, foi criada uma planilha contendo informações referentes aos pacientes internados como: nome, município de origem, tipo de leito e resultado do teste de COVID. Essa planilha era alimentada diariamente pelas instituições hospitalares de Teófilo Otoni que atendiam pacientes COVID (incluindo o Hospital Bom Samaritano) e enviada, por meio eletrônico, para a SMS. Esses dados eram utilizados para alimentar uma planilha consolidada do município e para cálculo das taxas de ocupação dos leitos COVID (Clínicos, de UTI e de Suporte Ventilatório Pulmonar), as quais eram incorporadas ao Boletim Informativo do município e divulgadas diariamente no Portal da Transparência, no site e no Instagram da Prefeitura.

Foram apresentados o modelo da Planilha de Monitoramento Diário dos Pacientes COVID internados, bem como comprovantes do envio dessas Planilhas pelo Hospital Bom Samaritano à SMS de Teófilo Otoni e do envio dos dados sobre ocupação dos leitos COVID da SMS de Teófilo Otoni para imprensa da Prefeitura, no período auditado.

Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, 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 Nordeste - item V. Sistemas de Apoio - Subitem V.1. Papeis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais, itens III e IV.

Fonte da Evidência: *Relatório descritivo do monitoramento das taxas de ocupação dos leitos hospitalares COVID no município de Teófilo Otoni, elaborado em atendimento à solicitação da equipe de Auditoria Assistencial da SES/MG e assinado pela Sra.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



A.L.P.S., Enfermeira - Servidora Pública Municipal e pelo Sr. E.A.O.S., Secretário Municipal de Saúde de Teófilo Otoni, em 04/05/2022;

*Termo de Entrevista com Sr. E.G.C., Chefe de Setor na SMS de Teófilo Otoni, de 03/05/2022;

*Modelo da Planilha de Monitoramento Diário dos Pacientes COVID internados;

*Comprovantes de envio da Planilha de Monitoramento Diário dos Pacientes COVID pelo Hospital Bom Samaritano à SMS de Teófilo Otoni, do período de abril a dezembro/2021;

*Comprovantes de envio de dados sobre ocupação dos leitos COVID (Clínicos, de UTI e de Suporte Ventilatório) para imprensa da Prefeitura de Teófilo Otoni, do período de abril a dezembro/2021. **Conformidade:** Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 647435

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

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

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que existem ações de monitoramento, por parte da SMS de Teófilo Otoni, em relação à produção de internações por COVID-19 realizadas pelo Hospital Bom Samaritano.

O Sr. L.C.C.A., Coordenador do Núcleo de Informação em Saúde da SMS de Teófilo Otoni, realiza a seguinte rotina mensal relacionada aos prestadores hospitalares do município, incluindo o Hospital Bom Samaritano: recebe a produção dos prestadores, processa, analisa e, em caso de rejeição de Autorização de Internação Hospitalar (AIH), dá oportunidade para os prestadores corrigirem possíveis erros. Por fim, quando a produção está 100% aprovada, exporta os dados para o Ministério da Saúde.

Além disso, mensalmente, o Sr. L.C.C.A. extrai relatórios do Sistema de Informação Hospitalar Descentralizado (SIHD) e encaminha para o Setor de Regulação. Os profissionais deste setor analisam os dados, confeccionam quadros de pagamento (aos quais são anexadas notas fiscais do prestador) e, posteriormente, enviam esses documentos para o setor de contabilidade realizar o pagamento das internações aos prestadores. Ao final desse processo, o Sr. L.C.C.A. envia relatórios para os prestadores indicando a produção de internações que foi processada, aprovada e será paga.

Foi apresentado o Tutorial de processamento do SIHD elaborado no Núcleo de Informação em Saúde, com o passo a passo para processamento dos dados do Sistema. Esse tutorial inclui a relação de relatórios extraídos mensalmente do SIHD.

Também foram apresentados relatórios extraídos mensalmente do SIHD, referentes ao Hospital Bom Samaritano, com destaque aos descritos a seguir, que possuem informações referentes à COVID-19:

- 1) Demonstrativo de procedência analítico, por procedimento, incluindo o código 0303010223 - Tratamento de Infecção pelo Coronavírus. Entre os dados informados estão: município de origem do paciente, número da AIH, procedimento e valor;
- 2) Diárias de UTI Síndrome Respiratória Aguda Grave (SRAG), código 0802010296. Entre os dados informados estão quantidade e valor de diárias de UTI.

Esses relatórios são relativos ao período de dezembro de 2020 (primeiro mês em que houve processamento de informações específicas dos novos leitos COVID-19 do Hospital Bom Samaritano habilitados/autorizados pelo Ministério da Saúde) até dezembro de 2021 (final da abrangência desta auditoria).

Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, art. 10, inciso I; com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, item 4.1, alínea n; com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, art. 37; com a Portaria SAES/MS nº 245/2020, art. 5º e com o Manual Técnico Operacional do Sistema de Informação Hospitalar - SIH



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



de janeiro/2017, item 4.3, p. 9.

Fonte da Evidência:

- * Termo de Entrevista com Sr. L.C.C.A., Coordenador do Núcleo de Informação em Saúde da SMS de Teófilo Otoni, de 03/05/2022;
- * Tutorial de processamento do SIHD, da SMS de Teófilo Otoni, sem data;
- * Relatórios extraídos do SIH: Demonstrativo de procedência analítico. CNES executante: 2184834 - Hospital Bom Samaritano, das competências 12/2020 a 12/2021;
- * Relatórios extraídos do SIH: Diárias de UTI Síndrome Respiratória Aguda Grave (SRAG), do Hospital Bom Samaritano, das competências 12/2020 a 12/2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 650727

Subgrupo: Contrato

Item: Prestação de Contas

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni não validou os dados referentes às prestações de contas do Hospital Bom Samaritano relacionadas aos recursos financeiros para enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Avaliando a documentação financeira apresentada pela SMS de Teófilo Otoni, verificou-se que no período de abrangência da auditoria a Secretaria não validou prestações de contas do Hospital Bom Samaritano referentes a recursos financeiros para enfrentamento da COVID-19.

Os recursos financeiros para enfrentamento da COVID-19 começaram a ser repassados para o Hospital Bom Samaritano em 27/04/2020. O prazo para execução dos recursos financeiros, conforme consta nos instrumentos jurídicos utilizados para repasse, foi de 12 meses contados a partir da data do recebimento do recurso na conta do beneficiário, portanto, no período de abrangência da auditoria já deveriam ter sido apresentadas as prestações de contas dos Convênios Municipais Nº 03/2020, Nº 15/2020, Nº 17/2020, Nº 19/2020, Nº 20/2020, Nº 26/2020, Nº 29/2020, Nº 32/2020, do Contrato Nº 008 de 15/02/2021 e do seu 1º Aditivo.

Entretanto, a equipe verificou que estas não haviam sido entregues pelo Hospital a SMS Teófilo Otoni até a data da auditoria operativa (03 a 05/05/2022).

Verificou-se também, que a SMS não cobrou do Hospital Bom Samaritano a remessa dessas prestações de contas, cujos prazos de execução já haviam expirado.

Constatação em desconformidade com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, artigo 10, inciso I e II; PT GM/MS Nº 774/2020, art.5, PT GM/MS 1.393/2020, art. 4º, § 1º e art. 6º, PT GM/MS Nº 1.448/2020, artigos 1º e 2º, PT GM/MS Nº 1.666/2020, artigos 1º e 2º, Resolução SES/MG Nº 7097/2020, art. 1º, Resolução SES/MG Nº 7461/2020, art.1º, Decreto Estadual Nº 45.468/2010, capítulo V, art.12 combinado com art.13 e art.14, Termos de Convênios Nº 03/2020, Nº 15/2020, Nº 17/2020, Nº 19/2020, Nº 20/2020, Nº 26/2020, Nº 29/2020, Nº 32/2020, Cláusula Quarta - Da Prestação de Contas, § único e Contrato Nº 008 de 14/04/2021, Capítulo V - Prestação de Contas, inciso II.

Fonte da Evidência:

- Convênio nº 03/2020 de 23/04/2020, Convênio nº 15/2020 de 02/06/2020, Convênio nº 17/2020 de 09/06/2020, Convênio nº 19/2020 de 22/06/2022, Convênio nº 20/2020 de 22/06/2020, Convênio nº 26/2020 de 29/07/2020, Convênio nº 29/2020 de 23/09/2020, Convênio nº 32/2020 de 05/11/2020, Contrato nº 008/2020 de 15/02/2021 e seus 1º, 2º, 3º, 4º, 5º, 6º e 7º aditivos, Contrato nº 057/2021 de 02/06/2021 e seus 1º, 2º, 3º aditivos.
- Entrevista com a Diretora do FMS de Teófilo Otoni.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 - Por meio do Ofício Resposta nº 018/2023 e do Ofício Resposta/2023, datados de 17/03/2023, respectivamente, o Sr. E.A.O.S. (pessoa física e representante legal da Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni) e a Sra. M.A.L.F. (pessoa física), se



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



manifestaram da seguinte forma:

Não procede tal alegação, visto que à época, tais prestações de contas foram entregues tanto no Conselho Municipal de Saúde, quanto na Secretaria Municipal de Fazenda, sendo tais prestações de conta, regularmente aprovadas e validadas, relativamente a:

- a) Termo de Convênio 26/2020 - PMTO/SMS (Ago/2020);
- b) Termo de Convênio 03/2020 - PMTO/SMS (Abril/2020);
- c) Termo de Convênio 08/2021 - PMTO/SMS (fev/2021);
- d) Termo de Convênio 15/2020 - PMTO/SMS (Jun/2020);
- e) Termo de Convênio 17/2020 - PMTO/SMS (Jun/2020);
- f) Termo de Convênio 19/2020 - PMTO/SMS (Jun/2020);
- g) Termo de Convênio 20/2020 - PMTO/SMS (Jul/2020);
- h) Termo de Convênio 57/2021 - PMTO/SMS (Jul/2021);
- i) Termo de Convênio 29/2020 - PMTO/SMS (Out/2020);
- j) Termo de Convênio 32/2020 - PMTO/SMS (Nov/2020).

Informo que, após análise e confrontação dos gastos perante os planos de trabalho, restou recomendada a APROVAÇÃO da Prestação de Contas do Hospital Bom Samaritano referente à documentação supra, assim ainda, salientando a necessidade de manter os documentos comprobatórios arquivados e, considerando que a avaliação foi realizada por meio de relatórios apresentados pelo Hospital, resguardamos o direito de regresso sem prejuízo de outras sanções no caso de serem constatadas irregularidades em trabalhos de auditoria.

Segue ainda em anexo documento de recebimento pela Secretaria Municipal de Saúde, da validação das prestações de conta e, ainda, documento emitido pela Controladoria Interna da PMTO.

Análise da Justificativa:

Em suas manifestações, o Sr. E.A.O.S. e a Sra. M.A.L.F. afirmam que à época da auditoria operativa as prestações de conta já tinham sido entregues pelo Hospital e já haviam sido validadas pela Secretaria Municipal de Fazenda Teófilo Otoni, contudo, a equipe de auditoria apesar de ter solicitado comprovantes da validação das referidas prestações de conta, não teve acesso a tais documentos.

Foi apresentado anexo a esta manifestação, recibo datado de 17/03/2023, assinado pelo Gestor Municipal de Saúde de Teófilo Otoni, E.A.O.S. afirmando ter recebido e registrando a validação das prestações de contas Nº 03/2020, Nº 15/2020, Nº 17/2020, Nº 19/2020, Nº 20/2020, Nº 26/2020, Nº 29/2020, Nº 32/2020, do Contrato Nº 008 de 15/02/2021 e do seu 1º Aditivo.

Por fim, avaliando-se o conjunto das manifestações apresentadas, as justificativas foram acatadas, sendo suficientes para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 647268

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PS

Item: Submetido ao Conselho

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni promoveu os ajustes no Plano Municipal de Saúde e na Programação Anual de Saúde inserindo às ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu a aprovação do



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Conselho Municipal de Saúde.

Evidência: Após análise dos documentos apresentados pela auditada, verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni possui o Plano Municipal de Saúde (PMS) 2018-2021 e promoveu ajustes no mesmo para contemplar ações de enfrentamento da pandemia da COVID 19 com a elaboração de uma Programação Anual de Saúde (PAS) específica para COVID-19. Tais ajustes estão contemplados na Diretriz Nº 14 do PMS que contém o seguinte objetivo: Readequar as estratégias para o enfrentamento da pandemia considerando a ampliação, a manutenção dos serviços de saúde da rede instalada, a implantação de novos serviços e a execução das ações que promovam promoção, prevenção, tratamento e reabilitação de pacientes acometidos pela COVID-19. A PAS/2020/Enfrentamento da COVID-19, elaborada especificamente em função da pandemia, tem diretriz, objetivo, 18 metas programadas, ações, indicadores, recursos orçamentários e áreas responsáveis.

Verificou-se a aprovação do PMS de Teófilo Otoni pelo CMS, por meio de Ata da Reunião Ordinária ocorrida em 30/8/17 e da Resolução Nº 07 datada de 30/8/17, assinada pelo presidente do Conselho Municipal de Saúde de Teófilo Otoni da época, Sr. T.M.B.

A PAS/2020 foi aprovada pelo CMS, por meio do Parecer Nº 005 de 12/8/19 e a PAS-COVID/2020 foi aprovada pelo CMS pela Resolução nº 04 de 28/9/20 na 96ª Reunião Extraordinária do dia 23/9/20.

Tal fato está de acordo com a 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 art. 97, §1º incisos I a III; 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:

- *Plano Municipal de Saúde de 2018-2021;
- *Programação Anual de Saúde de 2020;
- *Programação Anual de Saúde - COVID-19, de 2020;
- *Ata da Reunião do CMS de 30/8/17 e da Resolução Nº07 datada de 30/8/17, de aprovação do PMS;
- *Parecer Nº 005 de 12/8/19, de aprovação da PAS 2020;
- *Resolução nº 04 de 28/9/20, de aprovação da PAS-COVID-2020. **Conformidade:**

Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 647269

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento RAG

Item: Submetido ao Conselho

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

Evidência: Após análise dos documentos apresentados, verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni elaborou os Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior (RDQA) de 2020 e 2021, contemplando as informações referentes ao enfrentamento da COVID19 descritas na DIRETRIZ Nº 14 do PMS e descreveu os recursos de origem Federal, Estadual e Municipal, decorrentes do enfrentamento da COVID-19; porém os RDQAs não foram apresentados à Câmara Municipal e sim Relatórios de Gestão Fiscal (instrumentos que objetivam o controle, o monitoramento e a publicidade do cumprimento dos limites estabelecidos pela LRF).

Além disso, não foram apresentadas atas/deliberações do Conselho Municipal de Saúde (CMS) de Teófilo Otoni constando a apresentação e apreciação dos RDQAs de 2020 e 2021, mas apenas ofícios enviados pela SMS ao CMS, solicitando a apreciação



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



dos referidos instrumentos.

Tais fatos estão em desacordo com a Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, Art. 100, incisos I, II, III; Nota Técnica Nº 7/2020-CGIP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3; Portaria GM/MS nº 750 de 29 de abril de 2019, Caput, Art. 1º, que altera o Art. 436 da Portaria de Consolidação nº1/2017, inciso II a, inciso III b.

Fonte da Evidência:

- *Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior referentes ao 1º, 2º e 3º Quadrimestres de 2020 e 2021;
- *Ofício nº 33/2020/SEGOV de 29/05/2020 sobre o Relatório de Gestão Fiscal referente ao 1º Quadrimestre de 2020;
- *Ata da Audiência Pública para Prestação de Contas do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 2º Quadrimestre de 2020, realizada em 30/09/2020;
- *Ata da Audiência Pública para Prestação de Contas do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 3º Quadrimestre de 2020, realizada em 24/02/2021;
- *Ata da Audiência Pública para Prestação de Contas do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 1º Quadrimestre de 2021, realizada em 31/05/2021;
- *Ata da Audiência Pública para Prestação de Contas do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 2º Quadrimestre de 2021, realizada em 29/09/2021;
- *Ata da Audiência Pública para Prestação de Contas do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 3º Quadrimestre de 2021, realizada em 23/02/2022;
- *Ofício nº 07/2021 de 31/03/2021, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, encaminhando os RDQAs referentes ao 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2020, em meio físico para apreciação e informando a disponibilização do instrumento no DIGISUS para avaliação do CMS via sistema;
- *Ofício nº 10/2021 de 31/05/2021, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, encaminhando o 1º RDQA de 2021, em meio físico para apreciação e informando a disponibilização do instrumento no DIGISUS para avaliação do CMS via sistema;
- *Ofício nº 28/2022 de 21/03/2022, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, solicitando acesso ao DIGISUS para análise dos RDQAs do 1º e 2º Quadrimestres de 2021;
- *Ofício nº 23/2022 de 21/03/2022, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, encaminhando o 3º RDQA de 2021, em meio físico para apreciação e informando a disponibilização do instrumento no DIGISUS para avaliação do CMS via sistema. **Conformidade:** Não Conforme

Justificativa: 1- Por meio do Ofício Resposta nº 018/2023 e do Ofício Resposta/2023, datados de 17/03/2023, respectivamente, o Sr. E.A.O.S. (pessoa física e representante legal da Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni) e a Sra. M.A.L.F. (pessoa física), se manifestaram da seguinte forma:

Informamos que em 2020 foram realizadas audiências públicas em 31/05/20, 30/09/20 e 24/02/21 referente ao 1º, 2º e 3º quadrimestre respectivamente. E em 2021, nas datas 31/05/21, 29/09/21 e 23/02/22 também referente ao 1º, 2º e 3º RDQAs.

As audiências públicas intituladas de Contas do Relatório Fiscal ocorrem em dois momentos. Sendo que no primeiro, é apresentado as informações gerais em relação às prestações de contas do município. No segundo momento é apresentado as informações relacionadas à saúde, prestação de contas da saúde inseridas nos RDQAs, conforme podese observar nas atas (em anexo).

Ressaltamos que, a apresentação destes instrumentos observou todas as normativas de divulgação, convocação em relação à data e horário de apresentação para população, Conselho Municipal de Saúde e Câmara Municipal, com posterior apreciação dos mesmos.

Lembramos que em alguns momentos durante a pandemia COVID-19, houve restrição de participantes a fim de evitar



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



aglomeração de pessoas e disseminação maior do vírus.

Informamos que consta no sistema de informações DIGISUS que todos os RDQAs referentes ao exercício 2020/2021 foram avaliados. Na seção análises e considerações gerais, podemos encontrar o parecer favorável do Conselho Municipal de Saúde nas páginas, 46, 58 e 55 referentes aos 1º, 2º e 3º RDQAs/2020 e nas páginas 75, 78 e 59 referentes aos 1º, 2º e 3º RDQAs de 2021 (em anexo).

Análise da Justificativa:

O Sr. E.A.O.S. e a Sra. M.A.L.F. manifestaram em relação a esta constatação, informando que foram realizadas audiências públicas na Câmara Municipal de Teófilo Otoni para apresentação dos RDQAs de 2020 e 2021. Relataram que as audiências públicas intituladas de Contas do Relatório Fiscal ocorrem em dois momentos, sendo o primeiro, para apresentação de informações gerais em relação às prestações de contas do município e o segundo, para apresentação de informações relacionadas à saúde. Foram encaminhadas em anexo, as atas das apresentações realizadas na Câmara de Vereadores, as mesmas que já haviam sido analisadas nesta auditoria e referidas nesta constatação.

Contudo, a equipe de auditoria, mantém o entendimento que os instrumentos apresentados à Câmara Municipal não foram RDQAs, mas sim Relatórios de Gestão Fiscal, como pode ser visto claramente nas atas apresentadas. Além disso, é importante salientar que esses relatórios são documentos diferentes: o Relatório de Gestão Fiscal objetiva o controle, o monitoramento e a publicidade do cumprimento dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal e o Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior objetiva o monitoramento e acompanhamento da execução da Programação Anual de Saúde. De acordo com a Portaria de Consolidação nº 1/2017, Título IV, Art. 100, o RDQA deve ser apresentado pelo gestor do SUS, até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, em audiência pública na Casa Legislativa do respectivo ente da Federação e deve observar o modelo padronizado previsto na Resolução do Conselho Nacional de Saúde nº

459, de 2012 e conter, no mínimo, as seguintes informações:

- I - montante e fonte dos recursos aplicados no período;
- II - auditorias realizadas ou em fase de execução no período e suas recomendações e determinações;
- III - 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.

Nas atas analisadas, pode-se notar que as apresentações à Câmara foram realizadas pela Secretária da Fazenda do município e que o enfoque era somente contábil/financeiro, não abrangendo as outras informações básicas próprias dos RDQAs.

Em suas manifestações, o Sr. E.A.O.S. e a Sra. M.A.L.F. também informaram que todos os RDQAs referentes aos exercícios de 2020 e 2021 obtiveram parecer favorável do Conselho Municipal de Saúde (CMS) de Teófilo Otoni e encaminharam, em anexo, recortes dos RDQAs com destaque às páginas que contêm os pareceres.

Também enviaram as Resoluções do CMS de aprovação dos RDQAs, a saber:

- Resolução nº 06, de 07 de dezembro de 2021, de aprovação do 1º RDQA 2020;
- Resolução nº 07, de 07 de dezembro de 2021, de aprovação do 2º RDQA 2020;
- Resolução nº 08, de 07 de dezembro de 2021, de aprovação do 3º RDQA 2020;
- Resolução nº 05, de 27 de dezembro de 2021, de aprovação do 1º RDQA 2021;
- Resolução nº 06, de 27 de dezembro de 2021, de aprovação do 2º RDQA 2021;
- Resolução nº 07, de 27 de dezembro de 2021, de aprovação do 3º RDQA 2021.

Diante do exposto, a equipe de auditoria considera que, apesar de não terem sido apresentadas atas comprovando a apreciação dos RDQAs em plenária do CMS, foram apresentados documentos comprobatórios da emissão de parecer favorável do CMS em relação a esses Relatórios.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Por fim, avaliando-se o conjunto das manifestações apresentadas, as justificativas foram parcialmente acatadas, não sendo suficientes para afastar a não conformidade.

Propõe-se a aplicação da penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Parcialmente

Recomendação: A Secretaria Municipal de Saúde deve apresentar Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da COVID-

19, conforme previsto na Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, Art. 100, incisos I, II, III; na Nota Técnica Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3; na Portaria GM/MS nº 750 de 29 de abril de 2019, Caput, Art. 1º, que altera o Art. 436 da Portaria de Consolidação nº1/2017, inciso II a, inciso III b. **Destinatários da Recomendação**

Nome	CPF/CNPJ
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	09.277.189/0001-39

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 647270

Subgrupo: Relatório de Gestão

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

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

Evidência: Após análise dos documentos apresentados pela auditada, verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni contemplou no Relatório Anual de Gestão (RAG) de 2020 as seguintes informações sobre as ações realizadas e os recursos investidos no enfrentamento da COVID 19: Diretriz Nº 14 - Reestruturação da Rede de Atenção à Saúde para atendimento das demandas da COVID-19 - Objetivo Nº 14.1 - Planejar e organizar estratégias para o enfrentamento da pandemia considerando a ampliação, a manutenção dos serviços da rede instalada, a implantação de novos serviços e a execução de novas ações que promovam promoção, prevenção, tratamento e reabilitação - Meta: Garantir 90% no atendimento das ações dos serviços de saúde público municipal (Administração, Atenção Básica, Assistência Hospitalar e Ambulatorial, Suporte Profilático e Terapêutico, Vigilância Sanitária e Vigilância Epidemiológica) no enfrentamento da pandemia SARS-COV 2 (COVID-19). Resultado: 90 = 100% da meta alcançada. No Item 9 - Execução Orçamentária e Financeira estão descritos os recursos COVID-19 recebidos até o 3º quadrimestre de 2020 de origem Federal - 9.5 (R\$43.821.541,72), Estadual - 9.7 (R\$1.093.634,12) e Municipal - 9.6 (R\$ 874.715,98), contendo descrição dos recursos recebidos e das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, decorrentes do enfrentamento da situação de emergência de saúde pública de importância nacional - COVID-19.

Verificou-se que o RAG 2020 possui status de encaminhado ao Conselho Municipal de Saúde (CMS), mas não possui parecer conclusivo do Conselho quanto à sua aprovação. Vale ressaltar que a SMS de Teófilo Otoni cumpriu a sua obrigação de encaminhar o instrumento para o Conselho até o dia 31/03/2021 para apreciação e emissão de parecer conclusivo, bem como de enviar cobranças posteriores solicitando esse parecer; contudo permanece pendente a atuação do Conselho.

Tal fato está de acordo 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; Nota Técnica Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3 e Decreto Estadual nº 45.468/2010.

Fonte da Evidência: * Relatório Anual de Gestão de 2020 - SMS/Teófilo Otoni;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

- * Ofício nº 07/2021 de 31/03/2021, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, encaminhando o RAG 2020, para apreciação e emissão de parecer conclusivo e informando a disponibilização do instrumento no DIGISUS para avaliação do CMS via sistema;
- * Ofício nº 10/2021 de 31/05/2021, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, solicitando resposta acerca da avaliação do RAG 2020;
- * Ofício nº 28/2022 de 21/03/2022, enviado pela SMS ao CMS de Teófilo Otoni, solicitando a emissão de parecer sobre o RAG 2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 647670

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PPA

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni promoveu a devida alteração/complementação na LDO/LOA para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Durante a auditoria, foram verificadas as Leis de Diretrizes Orçamentárias (LDOs) de 2020 e 2021, instituídas, respectivamente, pela Lei nº 7.448, de 31/12/2019 e pela Lei nº 7.536, de 27/12/2020, assim como as Leis Orçamentárias Anuais (LOAs) de 2020 e 2021, instituídas, respectivamente, pela Lei nº 7.449, 31/12/2019 e pela Lei nº 7.537, de 27/12/2020. Também foram verificados os Quadros de Detalhamento da Despesa (QDD) por fonte de recurso do Fundo Municipal de Saúde, dos anos de 2020 e 2021. No QDD 2021 consta a Classificação Orçamentária: 02.19.01.10.122.0032.2214 - Enfrentamento da Emergência COVID 19. Já o QDD de 2020 não possui classificação orçamentária específica para COVID.

Foram verificados os Saldos de dotações Detalhados de 31/12/2020 e de 31/12/2021, que demonstram a criação de detalhamentos de Classificação Orçamentária por fonte de recurso e permitem identificar a destinação dos recursos para o enfrentamento da COVID-19.

Verificou-se ainda que, nos anos de 2020 e 2021, o município de Teófilo Otoni abriu créditos extraordinários ao orçamento vigente, por meio de Decretos Municipais, para compor as receitas do orçamento da saúde com créditos decorrentes de recursos advindos de Portaria Ministeriais e de Resoluções Estaduais, para ações de enfrentamento à COVID-19. Nesses Decretos estão explicitadas classificações orçamentárias específicas para enfrentamento da COVID-19, por fonte de recurso.

Tais fatos estão de acordo com a Emenda Constitucional nº 106/2020, Artigo 5º, Inciso I; com o Decreto Federal nº 10.360/2020, Artigo 1º, Incisos I, II e III e com a Instrução Normativa nº 41/2020, Artigo 2º, Incisos I, II, alíneas a, b, c e Inciso III.

Fonte da Evidência:

- * Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2020 - Lei nº 7.448, de 31/12/2019;
- * Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2021 - Lei nº 7.536, de 27/12/2020;
- * Lei Orçamentária Anual de 2020 - Lei nº 7.449, 31/12/2019;
- * Lei Orçamentária Anual de 2021 - Lei nº 7.537, de 27/12/2020;
- * Quadros de Detalhamento da Despesa de 2020 e 2021;
- * Saldos de dotações Detalhados de 31/12/2020 e de 31/12/2021;
- * Decretos Municipais de abertura de créditos extraordinários de 2020 e 2021.

Conformidade: Conforme



VIII - CONCLUSÃO

A auditoria na Secretaria Municipal de Saúde de Teófilo Otoni foi realizada de acordo com o Regulamento do Sistema de Auditoria Assistencial da Secretaria de Estado de Saúde, aprovado pela Resolução SES-MG nº 2.906, de 24/08/2011.

Verificou-se a legalidade e a regularidade da utilização dos recursos financeiros e materiais destinados às ações de média e alta complexidade no enfrentamento da COVID-19, no período de abrangência da auditoria (março/2020 a dezembro/2021). Ressalta-se que, durante a auditoria, constatou-se que a SMS repassou para o Hospital Bom Samaritano todos os recursos financeiros recebidos do Fundo Nacional de Saúde e do Fundo Estadual de Saúde destinados ao enfrentamento da COVID-19 nas ações de média/alta complexidade. Entretanto, em relação aos recursos federais, houve repasses realizados com atraso, em relação ao prazo previsto em legislação.

Além disso, verificou-se que a SMS não validou os dados referentes às prestações de contas do Hospital Bom Samaritano relacionadas aos recursos financeiros para enfrentamento da COVID-19, no prazo previsto em legislação. Contudo, em sua manifestação em primeira instância, o auditado apresentou comprovante da validação de tais prestações de contas.

Verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni utilizou mecanismos para monitoramento e controle do Hospital Bom Samaritano no contexto da pandemia de COVID-19, no período de abrangência da auditoria. Houve acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital, bem como controle e avaliação da produção referente às internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano, no atendimento de casos de COVID-19.

Constatou-se que a SMS não realizou acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID-19, utilizando meios específicos para este fim, mas sim por meio de ações já realizadas na rotina do Serviço de Controle e Avaliação, relacionadas à análise de dados e informações atinentes à produção no SIA/SUS e SIH/SUS.

Por fim, verificou-se que a SMS de Teófilo Otoni contemplou as ações e recursos financeiros referentes ao enfrentamento da COVID-19 em seus instrumentos de gestão, a saber: Plano Municipal de Saúde 2018-2021, Programação Anual de Saúde 2020, Relatório Anual de Gestão de 2020, Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior (RDQA) de 2020 e 2021, Leis de Diretrizes Orçamentárias e Leis Orçamentárias Anuais de 2020 e 2021. Verificou-se, entretanto, que a SMS não apresentou os RDQAs 2020 e 2021 à Câmara de Vereadores, com as informações próprias desse instrumento, mas somente Relatórios de Gestão Fiscal.

Recomenda-se que a SMS de Teófilo Otoni mantenha a observância aos preceitos legais, com vistas à garantia da qualidade da atenção prestada aos usuários do SUS.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



IX - FOLHA DE ASSINATURA

Regina Fatima Camara de Magalhaes

Cargo: Auditor Assistencial

COORDENADOR

X - ANEXOS

ANEXO 01- Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pela SMS TO ao Hospital Bom Samaritano





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 01- Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo Fundo Municipal de Saúde de Teófilo Otoni ao Hospital Bom Samaritano no período de 01/03/2020 a 31/04/2020

SMS		INSTRUMENTOS JURÍDICOS			PAGAMENTO			HOSPITAL			
	Fonte recurso (FMS/ FES/ FNS)	Resolução SES (nº)	Portaria MS (nº)	Convênio (nº)	Empenho(nº)	Data ppto. (dd/mm/aa)	Valor repassado (R\$)	Conta do Hospital (ag./ conta)	Dias de atraso no repasse	Vigência (dd/mm/aa)	Hospital prestou contas? (sim/ não/ observações)
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 774/2020 de 09/04/2020	Convênio Municipal Nº 03/2020	4758/2020	27/04/2020	1.000.000,00	1555 500.943-8 CEF	7 dias	12 meses	Não
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.393/2020 de 21/05/2020	Convênio Municipal Nº 15/2020	7018/2020	16/06/2020	236.702,47	1555 500.943-8 CEF	14 dias	12 meses	Não
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.448/2020 de 29/05/2020	Convênio Municipal Nº 17/2020	7019/2020	16/06/2020	715.451,00	1555 500.943-8 CEF	5 dias	12 meses	Não
61-2 83.225-1 BB	FES	Resolução SES/MG Nº 7097 de 08/05/2020	-	Convênio Municipal Nº 19/2020	8529/2020	16/07/2020	140.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Não
61-2 83.228-6 BB	FES	-Resolução SES /MG Nº 7097 de 08/05/2020	-	Convênio Municipal Nº 20/2020	8530/2020	16/07/2020	100.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Não.
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.666/2020 de 01/07/2020	Convênio Municipal Nº 26/2020	9130/2020	06/08/2020	2.804.202,15	1555 500.943-8 CEF	16 dias	12 meses	Não.
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.666/2020 de 01/07/2020	Convênio Municipal Nº 29/2020	1.439/2020	05/10/2020	1.695.707,85	1555 500.943-8 CEF	35 dias	12 meses	Não.



Relatório Consolidado

1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.666/2020 de 01/07/2020	Convênio Municipal Nº 32/2020	1.567/2020	05/11/2020	478.000,00	1555 500.943-8 CEF	68 dias	12 meses	Não.
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 3.449/2020 de 16/12/2021	Contrato Nº 008/2021 de 18/02/2021	3.410/2021	15/02/2021	1.440.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Não.
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 567/2020 de 29/03/2021	1º Aditivo Contrato Nº 008/2021 de 14/04/2021	6.317/2021	15/04/2021	480.000,00	1555 500.943-8 CEF	12 dias	12 meses	Não.
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 897/2020 de 05/05/2021	2º Aditivo Contrato Nº 008/2021 de 14/04/2021	7.779/2021	21/05/2021	480.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 898/2021 de 05/05/2021	2º Aditivo Contrato Nº 008/2021 de 14/04/2021	8.660/2021	02/06/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	12 dias	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.059/2021 de 24/05/2021	3º Aditivo Contrato Nº 008/2021 de 14/04/2021	8.721/2021	15/06/2021	480.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
61-2 83.386-0 BB	FES	Resolução SES/MG Nº 7461 de 31/03/2021	-	Termo de Compromisso Municipal Nº 003/2021	8698-1 8699-1	18/06/2021	140.000,00 60.000,00	1555 500.943-8 CEF	6 dias	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.135/2021 de 02/06/2021	1º Termo Aditivo Nº 057/2021	8660/2021	02/07/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	8 dias	12 meses	Recurso em execução

**Relatório Consolidado**

1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.407/2021 de 28/06/2021	2º Termo Aditivo Nº 057/2021	8.660/2021	13/07/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.453/2021 de 29/06/2021	4º Termo Aditivo Nº 008/2021 14/04/2021	10.080/2021	19/07/2021	480.000,00	1555 500.943-8 CEF	3 dias	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 1.966/2021 de 13/08/2021	5º Termo Aditivo Nº 008/2021 04/04/2021	11.856/2021	30/08/2021	480.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 2.006/2021 de 13/08/2021	3º Termo Aditivo Nº 057/2021	11.920/2021	03/09/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 2.268/2021 de 08/09/2021	6º Termo Aditivo Nº 008/2021 14/04/2021	12.945/2021	30/09/2021	192.000,00	1555 500.943-8 CEF	3 dias	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 2.242/2021 de 03/09/2021	1º Aditivo Contrato Nº 057/2021	13.328/2021	07/10/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	13 dias	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 2.336/2021 de 14/09/2021	3º Aditivo Contrato Nº 008/2021 de 14/04/20	11.856/2021	07/10/2021	480.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 2.595/2021 de 06/10/2021	2º Aditivo Contrato Nº 008/2021 de 14/04/2021	13.956/2021	08/11/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	4 dias	12 meses	Recurso em execução
		-							-		

**Relatório Consolidado**

1555 624.132-0 CEF	FNS		PT GM/MS Nº 2.730/2021 de 14/10/2021	7º Aditivo Contrato Nº 008/2021 14/04/2021	14.116/2021	08/11/2021	672.000,00	1555 500.943-8 CEF		12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 3.183/2021 de 17/11/2021	3º Aditivo Contrato Nº 008/2021 14/04/2021	13.956/2021	02/12/2021	215.424,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
1555 624.132-0 CEF	FNS	-	PT GM/MS Nº 3.202/2021 de 18/11/2021	9º Aditivo Contrato Nº 008/2021 14/04/2021	14.446/2021	06/12/2021	672.000,00	1555 500.943-8 CEF	-	12 meses	Recurso em execução
TOTAL REPASSADO:								14.734.030,47	TOTAL GASTO:		