



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

**Relatório Consolidado**

**Unidade: SECRETARIA MUNIC SAUDE DE OLIVEIRA**

**Município: OLIVEIRA/MG**



#### Sumário

I - DADOS BÁSICOS	3
II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES	3
III - INTRODUÇÃO	3
IV - METODOLOGIA	4
V - CONSTATAÇÕES	5
VI - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO	19
VII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO	19
VIII - CONCLUSÃO	19
IX - FOLHA DE ASSINATURA	21
X - ANEXOS	22





# 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: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DO MUNICIPIO DE OLIVEIRA (MG)

CPF/CNPJ: 14.033.330/0001-98

Município/UF: OLIVEIRA-MG

Unidade Visitada: SECRETARIA MUNIC SAUDE DE OLIVEIRA

CPF/CNPJ: 14.033.330/0001-98

Município/UF: OLIVEIRA/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: marco/2020 a dezembro/2021

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	25/02/2022	07/05/2022
Execução - In loco	09/05/2022	20/05/2022
Relatório	23/05/2022	13/06/2022

Tarefa Nº: 138930

Natureza da Entidade: Municipal

## II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

## III - INTRODUÇÃO

### 1 - Fator Desencadeante:

Auditoria Programada do Plano Anual de Auditoria Assistencial do Componente Estadual de Auditoria – 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.

### 2 - Objetivo e Escopo:

Realizar Auditoria Programada na Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira, tendo como unidade visitada o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, 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.



#### 3 – Caracterização do Objeto de Auditoria:

Oliveira é município da Macrorregião de Saúde Oeste e da microrregião de Oliveira/Santo Antônio do Amparo. Possui população estimada de 41.987 habitantes (estimativa IBGE 2021). Através da Deliberação CIB/SUS/MG nº 3.259 de 18 de novembro de 2020, que aprova a Declaração de Comando único do município de Oliveira, o município de Oliveira assumiu a gestão plena de seus prestadores. No dia 31/03/2021, o município assinou o Termo de Rescisão Amigável, pelo qual houve a rescisão do Termo de contrato nº 18/2018 (celebrado entre a SES/MG e a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira), com efeitos financeiros a partir de fevereiro de 2021. O Termo de Rescisão Amigável foi publicado no Diário Oficial de Minas Gerais em 08/04/2021. Conforme Plano de Contingência da Macrorregião Oeste, o município de Oliveira possui um hospital geral, sendo este sem fins lucrativos que é referência SRAG-COVID 19, Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira. O município recebeu recursos para o enfrentamento da pandemia de COVID-19 conforme descritos no Anexo 01. De acordo com o Sistema de Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde (SCNES) e informações da sala de situação municipal da SES/MG, Oliveira possui 12 equipes de saúde da família (ESF) implantadas, 02 NASF Tipo I implantado, 01 Pronto Atendimento Municipal, 01 Centro de Atenção Psicossocial (CAPS ad), 01 Hospital Contratualizado. A unidade hospitalar visitada no município de Oliveira é a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, entidade sem fins lucrativos – CNPJ 22986.442/0001-91 - CNES 2144298 - referência Microrregional e referência para o atendimento aos casos COVID-19. O seu nível de atenção contempla Atenção Básica e Média Complexidade. A instituição foi contemplada com o incentivo pela disponibilização de Leitos COVID-19 por meio das Resoluções nº 7130/2020(alterada pela 7154/2020), 7295/2020 (alterada pela 7348/2020), 7384/2021, 7396/2021 (alterada pela 7451/2021), 7446/2021 (alterada pela 7467/2021), 7482/2021, 7511/2021, 7546/2021, 7564/2021, 7595/2021, 7601/2021, 7607/2021, 7655/2021, 7671/2021, 7683/2021, 7736/2021, 7741/2021, 7770/2021, 7802/2021, 7871/2021, 7890/2021, 7951/2021, 7979/2021. No período auditado, o Sistema Municipal de Saúde de Oliveira transferiu ao prestador Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira recursos de origem FNS, FES e FMS para o enfrentamento ao COVID-19, conforme detalhado no anexo 1 desse relatório. A Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira não aplicou recursos próprios com a finalidade de custear a aquisições de equipamentos, materiais, insumos e medicamentos destinados a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para o enfrentamento à COVID-19.

#### IV - METODOLOGIA

##### Fase Analítica:

A fase analítica da auditoria foi desenvolvida no período de 25/02/2022 a 07/05/2022, por meio de:

- Análise de documentos que compõem o processo desta auditoria (SEI nº 1320.01.0134971/2021-71, SEI nº 1320.01.0049062/2022-50 e documentos enviados pela SMS no Google Drive);
- Consulta ao CNES e as legislações vigentes com relação ao COVID -19;
- Leitura/Estudo do Manual de Procedimentos Analíticos do CEA/SUS-MG, do Plano de Contingência da macrorregião Oeste e do Instrutivo de Fundo Municipal de Saúde (ajustando-se às ações relacionadas com o enfrentamento da COVID 19).
- Levantamento e estudo das Resoluções, Portarias e demais normativas referentes às ações de enfrentamento da COVID 19, referente ao período de março de 2020 a dezembro de 2021.
- Levantamento de dados/informações/documentos com as áreas técnicas da SES (nível central ou regional) relativas ao auditado e às ações de enfrentamento da COVID 19, considerando as questões de auditoria e possíveis constatações contempladas na versão preliminar das Matrizes.
- Levantamento de dados/informações/documentos a partir de sites e sistemas informativos, nos portais SCNES, SIH, SUSFácil, SIGRES, seguindo orientações do manual de procedimentos analíticos e instrutivo de FMS pertinentes ao escopo da ação;
- Extração e análise de dados referentes aos recursos financeiros de origem federal repassados para o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para enfrentamento do COVID-19 do período de março/2020 a dezembro de 2021;
- Extração e análise de dados referentes aos recursos financeiros de origem estadual repassados para o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para enfrentamento do COVID-19 do período de março/2020 a dezembro/2021;
- Análise da documentação encaminhada via SEI pela entidade, referente ao Anexo I e II do Comunicado de Auditoria enviado à Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira.

##### FASE OPERATIVA:



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



No dia 12/04/2022 foi realizada videoconferência de abertura da auditoria às 09:00 com participação dos auditores Eloilza Eliazar Prestes de Andrade, Francisco Márcio Madeira Gonçalves e Lourdes Neves De Souza Lima da SES/MG e dos representantes da Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira, sendo estes Sra. Nonata Elisângela – Secretária Municipal de Saúde, Daniel de Queiroz – Procurador Geral do Município de Oliveira e Eliene Resende – Coordenadora de Convênios da Saúde.

No dia 09/05/2022 foi realizada reunião de abertura dos trabalhos in loco, por meio da entrega do Ofício de Apresentação dos auditores aos representantes da SMS. No período de 09/05/2022 a 13/05/2022 foram analisadas as documentações restantes, solicitadas previamente e que não haviam sido enviadas pela Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira. No dia 13/05/2022 foi realizada reunião para encerramento da auditoria na Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira e assinatura do Termo de Auditoria com a presença da Sra. Nonata Elisângela – Secretária Municipal de Saúde. A Fase de Auditoria in loco foi ampliada, através de acesso remoto, devido à necessidade de complementação de documentação. No dia 20/05/2022 foi assinado novo Termo de Auditoria para encerramento final desta fase com a presença da Sra. Nonata Elisângela – Secretária Municipal de Saúde.

Limitações: Não Houve.

#### V - CONSTATAÇÕES

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 647693

Subgrupo: Convênios

Item: Formalização

**Constatação:** A SMS de Oliveira celebrou os instrumentos jurídicos com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para todos os repasse de recursos financeiros recebidos (de origem Federal, Estadual e Municipal) referente ao enfrentamento da COVID-19 e destinados as ações de média e alta complexidade de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

**Evidência:** Em análise à documentação apresentada, foi verificado que, através da Deliberação CIB/SUS/MG nº 3.259 de 18 de novembro de 2020, que aprova a Declaração de Comando único do município de Oliveira, o município de Oliveira assumiu a gestão plena de seus prestadores. No dia 31/03/2021, o município assinou o Termo de Rescisão Amigável, pelo qual houve a rescisão do Termo de contrato nº 18/2018 (celebrado entre a SES/MG e a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira), com efeitos financeiros a partir de fevereiro de 2021. O Termo de Rescisão Amigável foi publicado no Diário Oficial de Minas Gerais em 08/04/2021. O município de Oliveira recebeu recursos para o enfrentamento da pandemia de COVID-19 conforme descritos no Anexo 01. A SMS de Oliveira, após a Declaração de Comando Único, passou a celebrar os instrumentos jurídicos, com a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, para execução das ações e serviços de saúde no enfrentamento da COVID-19, com recursos destinados às ações de média e alta complexidade, conforme detalhado no Anexo 01- Planilha de Recursos para enfrentamento da COVID-19 transferidos pelo FMS ao Hospital São Judas Tadeu, através dos seguintes instrumentos jurídicos: Contrato de Credenciamento 003/2021, assinado em 05/04/2021, com vigência em 01/02/2022, entre o município de Oliveira por intermédio de sua SMS, e a Santa Casa de Misericórdia São Judas Tadeu, para transferência de financeiros estaduais, para a prestação de serviços de assistência à saúde e Termos Aditivos; Termo de Metas Nº 945/7446/7446/2021 Celebrado entre o Estado de Minas Gerais, por intermédio da SMS/FMS e a Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira seus Termos Aditivos; Contrato entre SMS/FMS e Santa Casa São Judas Tadeu, referente ao Convênio autorizado pela Lei Municipal nº 3.781 de 24/08/2020. Tal fato está de acordo com a Emenda Constitucional nº 106 de 06 de maio de 2020, Lei Federal nº 8.666/9, Lei Federal 13.979 de 2020 e Lei Municipal 13.770 de 29/05/2020.

**Fonte da Evidência:** - Contrato de Credenciamento 003/2021, assinado em 05/04/2021, com vigência em 01/02/2022, para transferência de recursos financeiros estaduais, para a prestação de serviços de assistência à saúde e 1º, 2º e 3º Termos Aditivos.

- Contrato 324/2021.

- Contrato 325/2021.

- Lei Municipal 13.770 de 29/05/2020.



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



- Lei Municipal 37.180 de 20/08/2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 649861

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

**Constatação:** A SMS de Oliveira aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do FES para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira.

**Evidência:** Conforme análise dos documentos enviados pela SMS de Oliveira, foram verificados que, através da Deliberação CIB/SUS/MG nº 3.259 de 18 de novembro de 2020, que aprova a Declaração de Comando único do município de Oliveira, o município de Oliveira assumiu a gestão plena de seus prestadores. No dia 31/03/2021, o município assinou o Termo de Rescisão Amigável, pelo qual houve a rescisão do Termo de contrato nº 18/2018 (celebrado entre a SES/MG e a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira), com efeitos financeiros a partir de fevereiro de 2021. O Termo de Rescisão Amigável foi publicado no Diário Oficial de Minas Gerais em 08/04/2021.

A SMS de Oliveira celebrou, com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Oliveira, após a Declaração de Comando único de seus prestadores, a dezembro/2021, para execução das ações e serviços de saúde no enfrentamento da COVID-19, com recursos destinados às ações de média e alta complexidade, conforme detalhado no Anexo 01- Planilha de Recursos para enfrentamento da COVID-19 transferidos pelo FMS ao Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, os seguintes instrumentos jurídicos: Contrato de Credenciamento 003/2021, assinado em 05/04/2021, com vigência em 01/02/2022, entre o município de Oliveira por intermédio de sua SMS, e a Santa Casa de Misericórdia São Judas Tadeu, para transferência de financeiros estaduais, para a prestação de serviços de assistência à saúde e Termos Aditivos, Termo de Compromisso nº 530/2021, entre O Estado de Minas Gerais, por intermédio da SES/FMS e Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira. O município recebeu do FES, através do FMS, recursos para o enfrentamento da pandemia de COVID-19, conforme descrito no Anexo 01 deste Relatório. A instituição foi contemplada com o por meio das Resoluções:

- Res. SES nº 7511 de 11/05/2021, no valor de R\$ 23.493,02, por ressarcimento de produção;
- Res. SES nº 7546, de 15/06/2021, no valor de R\$ 169.907,44, por ressarcimento de produção;
- Res. SES nº 7607, de 20/07/2021, no valor de R\$ 74.490,83 por ressarcimento de produção;
- Res. SES nº 7655, de 12/08/2021, no valor de R\$ 124.294,91, por ressarcimento de produção;
- Res. SES nº 7736, de 22/09/2021, no valor de R\$ 28.500,00, aos municípios que assumiram gestão de seus prestadores;
- Res. SES nº 7770, de 08/10/2021, no valor de R\$ 288.000,00, para custeio das ações;
- Res. SES 7951, de 22/12/2021, no valor de R\$ 143.616,00;

E, ainda, os seguintes instrumentos jurídicos: Contrato entre SMS/FMS e Santa Casa São Judas Tadeu, referente ao Convênio autorizado pela Lei Municipal nº 3.781 de 24/08/2020.

Tal fato está de acordo com: Decreto Estadual nº 45.468/2010, Cap. IV, art.11 e, Cap.V, art.12 e parágrafo único, art.13, art.15, art.17 e parágrafo único, art.19 e art.20; ANEXO I DA RESOLUÇÃO SES/MG Nº 7.133, DE 17 DE JUNHO DE 2020.

**Fonte da Evidência:** - Consulta ao Portal de Transparência/Municípios/ Oliveira/ Pagamentos/Empenhos 2020 e 2021(

<https://oliveira.atende.net/transparencia/>) em 15 e 16/03/2022);

- Consultas ao Portal de Transparência/Municípios/Oliveira/ Receitas provenientes de Terceiros/2020 e 2021(<https://oliveira.atende.net/transparencia/>), em 15 e 16/03/2022;

- Termo de Compromisso nº 530/2021;

- Extratos bancários da conta FMS Oliveira do período março 2020 a dezembro/2021: agência: 443-x, Contas BB 56.361-7, 56.248-3, 56.086-3, 55.710-2.

- B.O. do período auditado.

- Contrato de Credenciamento 003/2021 e Termos Aditivos;

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 649862

Subgrupo: Fundo a Fundo





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Item: Comprovação da Despesa

**Constatação:** A SMS de Oliveira aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira.

**Evidência:** Conforme análise dos documentos enviados, foi verificado que o município recebeu recursos para o enfrentamento da pandemia de COVID-19 conforme descritos no Anexo 01. Por meio das Portarias (454/2020, 245/2020, 373/2021, 431/2021, 501/2021, 557/2021, 558/2021, 559/2021, 567/2021, 568/2021, 623/2021, 624/2021, 641/2021, o Fundo Nacional de saúde transferiu ao FMS, e este para o Prestador Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira recursos para enfrentamento ao COVID-19, conforme detalhado, no Anexo 1 desse relatório. Foram firmados, para viabilizar os repasses o Contrato nº 18/2018, publicado em 05/05/2018 e Contrato 003/2021. Tal fato está de acordo com: Portaria GM/MS nº 3.992 de 28.12.2017, art.3º § 2º incisos I,II e III, § 3º, § 4º e § 5º, 454/2020, 245/2020, 373/2021, 431/2021, 501/2021, 557/2021, 558/2021, 559/2021, 567/2021, 568/2021, 623/2021, 624/2021, 641/2021.

**Fonte da Evidência:** - Extratos bancários da conta FMS Oliveira do período março 2020 a dezembro/2021: agência: 443-x, Contas BB 56.361-7, 56.248-3, 56.086-3, 55.710-2.  
- B.O. do período auditado.  
- Empenhos nºs 3616, 4034, 3276, 3521, 3708, 3949, 4550, 3949, 3921, 4322, 3887, 5049, 5420, 5273, 6034, 6282  
- Contrato 018/2018.  
- Contrato 003/2021.

**Conformidade:** Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 649863

Subgrupo: Fundo de Saúde

Item: Utilização de Recursos Vinculados-Média e Alta Complexidade

**Constatação:** A SMS de Oliveira aplicou recursos próprios para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital São Judas Tadeu de Oliveira.

**Evidência:** Avaliando a documentação financeira enviada como extratos bancários, demonstrativos de receitas e despesas contábeis, para análise dos auditores, verificou-se que no período de abrangência da auditoria a SMS de Oliveira aplicou ou repassou recursos financeiros próprios, ou seja de origem do Tesouro Municipal, para o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia utilizar especificamente em ações de média/alta complexidade para enfrentamento do COVID 19, conforme Lei Municipal 3.770 de 29 de maio de 2020, que autoriza o Executivo Municipal o repasse financeiro no valor de R\$ 250.000,00 (Duzentos e cinquenta mil reais) por contribuição à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira e Lei Municipal nº 3.781/2020, no valor de R\$ 1.500.000,00 ( Um milhão e quinhentos mil reais). Tais fatos estão de acordo com a Lei Municipal 3.770 de 29 de maio de 2020 e LC nº 141, Art. 1º, Inciso II, Art. 2º e Art. 7º.

**Fonte da Evidência:** - Consulta ao Portal de Transparência/ Municípios/ Oliveira/ Pagamentos/Empenhos 2020 e 2021.  
- Consultas ao Portal de Transparência/Municípios/Oliveira/ Receitas provenientes de Terceiros/2020 e 2021.  
- Extratos bancários da conta FMS Oliveira do período março 2020 a dezembro/2021:Contas BB : agência: 443-x, 56.361-7, 56.248-3, 56.086-3, 55.710-2.  
- Lei Municipal 3.770 de 29 de maio de 2020.  
- Lei Municipal nº 3.781/2020.  
- Lei Municipal nº 3.781/2020.

**Conformidade:** Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 649865

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Prestação de Contas

**Constatação:** Os processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID -19 destinados ao Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira não estão em conformidade com o



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



instrumento jurídico formalizado e legislação vigente.

**Evidência:** Através da análise dos documentos apresentados, a equipe de auditoria não identificou processos de pagamentos realizados pela SMS, devidamente instruídos, em conformidade com os Termos citados acima e a devida regularidade em relação a legislação, as condições de pagamento previstas e as regras que disponibilizaram o repasse. Nas documentações apresentadas, constam apenas as prestações de contas realizadas pelo Hospital.

Tal fato está em desacordo com: Termo de Compromisso 530/2021, Lei Federal nº 4.320/1964, art. 63 §2º inciso I, II e III. Auditado sujeito à penalidade de Advertência Escrita.

**Fonte da Evidência:** -Termo de Contratualização 094/2020.

-Termo de Compromisso 530/2021.

- Consulta ao Portal de Transparência/Municípios/ Oliveira/ Pagamentos/Empenhos 2020 e 2021.

- Consultas ao Portal de Transparência/Municípios/Oliveira/ Receitas provenientes de Terceiros/2020 e 2021.

- Extratos bancários da conta FMS Oliveira do período março 2020 a dezembro/2021: agência: 443-x, Contas BB 56.361-7, 56.248-3, 56.086-3, 55.710-2.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1 - Por meio do Ofício nº 016/2023 datado de 07/07/2023 e Ofício nº 198/2023 datado de 11/07/2023, a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que: "Os processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID - 19 destinados ao Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira não estão em conformidade com o instrumento jurídico formalizado e legislação vigente. Encaminhamos os 22 (vinte e dois) processos de pagamentos devidamente instruídos com os respectivos empenhos, notas de liquidação, comprovantes de transferências e notas fiscais nos casos em que couberam, bem como os instrumentos jurídicos que regulamentaram as transferências, conforme abaixo relacionados:

1. Convênio sem número firmado entre o Município de Oliveira e a Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, datado de 29 de maio de 2020;
2. Convênio sem número entre o Município de Oliveira e a Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, firmado em 25 de agosto de 2020;
3. Contrato nº 003/2021, firmado entre o Município de Oliveira e Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, datado de 05 de abril de 2021;
4. Termo de Convênio de Repasse Financeiro sem número, firmado entre o Município de Oliveira e a Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira firmado em 17 de junho de 2021;
5. Contrato nº 324/2021, que entre si celebram o Município de OLIVEIRA - MG, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde/órgão Gestor do Sistema Único de Saúde/Fundo Municipal de Saúde e, a IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE OLIVEIRA - HOSPITAL SÃO JUDAS TADEU, para a prestação de serviços de assistência à saúde, datado de 04 de agosto de 2021;
6. Contrato nº 325/2021, que entre si celebram o Município de OLIVEIRA - MG, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde/órgão Gestor do Sistema Único de Saúde/Fundo Municipal de Saúde e, a IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE OLIVEIRA - HOSPITAL SÃO JUDAS TADEU, para a prestação de serviços de assistência à saúde, datado de 04 de agosto de 2021;
7. Termo de Convênio de Repasse Financeiro sem número firmado entre o Município de Oliveira e a Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, datado de 23 de agosto de 2021;
8. Lei Municipal nº 3.770 de 29 de maio de 2020 - Autoriza o Executivo Municipal o repasse financeiro por contribuição à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira e dá outras providências;
9. Resolução CIB-SUS/MG nº 3.259 de 18 de novembro de 2020 - Aprova a Declaração de Comando Único do Município de Oliveira, que assumirá a gestão de seus prestadores.
10. Portaria GM/MS nº 1.666 de 01 de julho de 2020 - Dispõe sobre a transferência de recursos financeiros aos Estados, Distrito Federal e Municípios para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente da Coronavírus - COVID 19;
11. Portaria GM/MS nº 557 de 26 de março de 2021 - Autoriza leitos de Unidades de Terapia Intensiva - UTI, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19;
12. Termo de Compromisso nº 530/7461 que entre si celebram o Estado de Minas Gerais, por intermédio da Secretaria de Estado de Saúde, e o Município de Oliveira, por intermédio de sua Secretaria Municipal de Saúde/Fundo Municipal de





Saúde, de 19 de abril de 2021;

13. Portaria GM/MS nº 897 de 05 de maio de 2021 - Autoriza, em caráter excepcional, o pagamento de leitos de Unidade de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19, dos Estados, Distrito Federal e Municípios;

14. Resolução SES/MG nº 7.501, de 07 de maio de 2021 - Altera a Resolução SES/MG nº 7.461, de 31 de março de 2021, que estabelece repasse de parcela excepcional de incentivo financeiro para apoio à estruturação, ampliação e otimização do Sistema de Gases Medicinais dos estabelecimentos inseridos no Plano de Contingência Macrorregional - Grade de Leitos do Estado de Minas Gerais para enfrentamento do Coronavírus - COVID19, e dá outras providências;

15. Deliberação CIB-SUS/MG nº 3.401, de 07 de maio de 2021 - Aprova a alteração do Anexo Único da Deliberação CIB-SUS/MG nº 3.367, de 31 de março de 2021, que aprova o repasse de parcela excepcional de incentivo financeiro para apoio à estruturação, ampliação e otimização do Sistema de Gases Medicinais dos estabelecimentos inseridos no Plano Operativo de Contingência Macrorregional - Grades de Leitos do Estado de Minas Gerais para o enfrentamento do Coronavírus - COVID-19, e dá outras providências;

16. Resolução SES/MG nº 7.511, de 17 de maio de 2021 - Aprova o ressarcimento da produção aprovada do procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS - COVID 19 para municípios com gestão de seus prestadores referente à competência março de 2021;

17. Portaria GM/MS nº 1.059, de 24 de maio de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos de Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19, dos Estados, Distrito Federal e Municípios;

18. Resolução SES/MG nº 7.456, de 15 de junho de 2021 - Autoriza o ressarcimento da produção aprovada do procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS - COVID 19 para Municípios com gestão de seus prestadores, referente à competência abril de 2021;

19. Portaria GM/MS nº 1.453, de 29 de junho de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos de Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19;

20. Resolução SES/MG nº 7.546 de 15 de junho de 2021 - Autoriza o ressarcimento da produção de aprovada do procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS - COVID 19 para Municípios com gestão de seus prestadores, referente à competência abril de 2021;

21. Resolução SES/MG nº 7.511 de 17 de maio de 2021 - Autoriza o ressarcimento da produção de aprovada do procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS - COVID 19 para municípios com gestão de seus prestadores, referente à competência abril de 2021;

22. Portaria GM/MS nº 1.966 de 13 de agosto de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos de Unidades de Terapia Intensiva e UTI Tipo II Adulto e Pediátrico dos Estados e Municípios, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19;

23. Resolução SES/MG nº 7.655 de 12 de agosto de 2021 - Autoriza o ressarcimento da produção aprovada do procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS - COVID-19 para municípios com gestão de seus prestadores, referente à competência de junho de 2021;

24. Resolução SES/MG nº 7559 de 17 de junho de 2021 - Autoriza o repasse de recursos financeiros para reforço do custeio das ações e serviços de saúde, na ação orçamentária Política de Atenção Hospitalar - Valor em Saúde, de estabelecimentos de saúde e municípios de Minas Gerais que menciona;

25. Portaria GM/MS nº 2.730, de 14 de outubro de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos de Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico dos Estados e Municípios, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19;

26. Portaria GM/MS nº 2.237 de 2 de setembro de 2021 - Estabelece recursos financeiros a Estados, Distrito Federal e Municípios para o enfrentamento das demandas assistenciais geradas pela emergência de saúde pública de importância internacional causada pelo novo Coronavírus;

27. Resolução SES/MG nº 7.461 de 31 de março de 2021 - Estabelece repasse de parcela excepcional de incentivo financeiro para apoio à estruturação, ampliação e otimização do Sistema de Gases Medicinais dos estabelecimentos inseridos no Plano de Contingência Macrorregional - Grade de Leitos do Estado de Minas Gerais para o enfrentamento do Coronavírus - COVID19;



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



28. Portaria GM/MS nº 3.313, de 30 de novembro de 2021 - Estabelece a transferência de recursos financeiros aos Estados, Distrito Federal e Municípios para o enfrentamento das demandas assistências gerais pela emergência de saúde pública de importância internacional causada pelo novo Coronavírus;

29. Portaria GM/MS nº 3.202 de 18 de novembro de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos das Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico e leitos das Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico (Convertidos), para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19;

30. Portaria GM/MS nº 3.340 de 01 de dezembro de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos das Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico e leitos das Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico (Convertidos), para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19;

31. Portaria GM/MS nº 2.999 de 03 de novembro de 2021 - Estabelece a transferência de recursos financeiros aos Estados e Municípios para o enfrentamento das demandas assistenciais geradas pela emergência de saúde pública de importância internacional causada pelo novo Coronavírus;

32. Portaria GM/MS nº 3.374 de 3 de dezembro de 2021 - Libera, em caráter excepcional, a transferência de recurso financeiro para custeio de leitos das Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto e Pediátrico e leitos das Unidades de Terapia Intensiva - UTI Tipo II Adulto, Pediátrico e Convertidos, para atendimento exclusivo dos pacientes COVID-19. Cumpre esclarecer que o Contrato nº 094/2022, citado na Auditoria realizada por essa Secretaria de Estado como fonte de evidência não corresponde ao período auditado, uma vez que o referido Contrato foi formalizado em 25 de fevereiro de 2022, e tem como objetivo a atenção hospitalar no âmbito do Sistema Único de Saúde de Minas Gerais - SUS/MG a serem prestados pela Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, com fundamento no repasse financeiro ao Fundo Municipal de Saúde, assim definido e regulamentado pela Deliberação CIB-SUS/MG Nº 3.259, de 18 de Novembro de 2020, a qual submete o Comando Único da Gestão ao Município de Oliveira, sendo referenciada a prestadora de serviços a Irmandade".

2- O Sr. L.L., pessoa física notificada, não se manifestou.

Análise da Justificativa: 1 - Em sua manifestação a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que a Secretaria Municipal de Saúde procedeu à juntada de todos os processos de pagamentos devidamente instruídos, dos instrumentos jurídicos. Foi então, elaborado documento comprobatório, conforme Termo emitido pela Auditora Interna da Saúde em 23 de junho de 2023, a prestação de contas elaborada fora encaminhada ao Conselho Municipal de Saúde, que emitiu parecer de aprovação e regularidade da execução dos recursos, conforme Ata de Reunião Ordinária ocorrida em 04 de julho de 2023. Foi apresentada, ainda, documentação comprobatória dos procedimentos realizados pela SMS quanto ao acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital para enfrentamento da COVID -19, desta forma pelas informações relatadas e documentações anexadas ficou comprovado o acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São Judas Tadeu, para enfrentamento da COVID -19, nos anos de 2020 a 2022. Por fim, avaliando as manifestações apresentadas as justificativas foram suficientes para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE OLIVEIRA/MG	16 854.531/0001-81

Grupo: Controles Internos

Constatação Nº: 649152

Subgrupo: Processo

Item: Documentação/Registros

Constatação: A SMS não realiza acompanhamento da execução do instrumento jurídico firmado com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para enfrentamento da COVID -19.

Evidência: A SMS de Oliveira firmou o Termo de Contratualização (TC) Nº 094/2020, com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para realização dos serviços, ações e atividades de saúde, em 25/02/2022 e com vigência de até



31/12/2022. Através da Deliberação CIB/SUS/MG nº 3.259 de 18 de novembro de 2020, que aprova a Declaração de Comando único do município de Oliveira, o município de Oliveira assumiu a gestão plena de seus prestadores. No dia 31/03/2021, o município assinou o Termo de Rescisão Amigável, pelo qual houve a rescisão do Termo de contrato nº 18/2018 (celebrado entre a SES/MG e a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira), com efeitos financeiros a partir de fevereiro de 2021. O Termo de Rescisão Amigável foi publicado no Diário Oficial de Minas Gerais em 08/04/2021. Para a transferência dos recursos relativos ao enfrentamento à pandemia da COVID-19 a SMS firmou termos aditivos, que constam relacionados na tabela 01 deste relatório. No TC consta Cláusula Segunda - Do Gestor do Contrato - constituindo atribuição da Comissão de Acompanhamento do Contrato prevista no item 2.1 deste Termo. Verificou-se a inexistência da documentação referente à Comissão de acompanhamento de convênio, relatórios ou registros de que a SMS de Oliveira realiza acompanhamento periódico das ações de enfrentamento da COVID-19 realizadas pelo Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira no período de março/2020 a dezembro/2021. A Secretária Municipal de Saúde N.E.D.N. informou que não há o Setor de Controle e Avaliação no município de Oliveira. Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, art. 37, § 3 e inciso VII, Anexo XXIV, Anexo 2, art. 5º, inciso VII, art.32, § 1º; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1., 'n'; Termo de Contratualização Nº 094/2022, cláusula segunda - Do Gestor do Contrato, item 2.1. Auditado sujeito à penalidade de Advertência Escrita.

Fonte da Evidência: -Termo de contrato nº 18/2018;

-Termo de Contratualização (TC) Nº 094/2022 com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira.

-Termo de Entrevista da Gestora Municipal N.E.D.N. de 13/05/2022.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 - Por meio do Ofício nº 016/2023 datado de 07/07/2023 e Ofício nº 198/2023 datado de 11/07/2023, a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que: " A SMS não realiza acompanhamento da execução do instrumento jurídico firmado com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para enfrentamento da COVID - 19". A Secretaria Municipal de Saúde procedeu à juntada de todos os processos de pagamentos devidamente instruídos, dos instrumentos jurídicos, e solicitou a elaboração de Relatório de Conformidade à Empresa Fontanini & Maia Ltda., CNPJ 02.968.685/0001-90, contratada por esta municipalidade em 28 de junho de 2019, para prestação de serviços técnicos especializados de assessoria de saúde, com o objetivo de avaliar a qualidade, eficiência e conformidade dos serviços prestados pela Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, considerando o acompanhamento pela referida Empresa de todo os procedimentos de repasses e execução. A Auditora Interna da Secretaria Municipal de Saúde realizou a análise de toda a documentação, e com fundamento no Termo de Conformidade da Empresa Fontanini & Maia Ltda., datado de 15 de junho de 2023, reconheceu que os serviços foram prestados pela Irmandade de acordo com os padrões de qualidade estabelecidos, de maneira satisfatória, cumprindo as obrigações contratualmente estabelecidas, atendendo às especificações técnicas e requisitos acordados. Os resultados alcançados com a prestação dos serviços foram satisfatórios, atendendo às necessidades estabelecidas, de forma eficiente e eficaz, avaliando-se pela regularidade dos serviços, no período destacado. Conforme Termo emitido pela Auditora Interna da Saúde em 23 de junho de 2023, a prestação de contas elaborada fora encaminhada ao Conselho Municipal de Saúde, que emitiu parecer de aprovação e regularidade da execução dos recursos, conforme Ata de Reunião Ordinária ocorrida em 04 de julho de 2023. Diante disso, visando ao atendimento dos apontamentos, encaminhamos:

- 1 - Relatório de Conformidade, emitido pela Empresa Fontanini & Maia Ltda., datado de 15 de junho de 2023;
2. Termo de Recebimento, emitido pela Auditora Interna da Secretaria Municipal de Saúde, datado de 23 de junho de 2023;
3. ATA da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde, ocorrida em 04 de julho de 2023.

2 - O Sr. L.L., pessoa física notificada, não se manifestou.

Análise da Justificativa: 1 - Em sua manifestação a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.N., representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que a Secretaria Municipal de Saúde procedeu à juntada de todos os processos de pagamentos devidamente instruídos, dos instrumentos jurídicos. Foi então, elaborado documento, conforme Termo emitido pela Auditora Interna da Saúde em 23 de junho de 2023, a prestação de contas elaborada fora encaminhada ao Conselho Municipal de Saúde, que emitiu parecer favorável à regularidade da execução dos recursos, conforme Ata de Reunião Ordinária ocorrida em 04 de julho de 2023. Foi apresentada, documentação relativa aos procedimentos realizados pela SMS quanto ao acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital para enfrentamento da



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



COVID -19. Ressalta-se, porém, que, com o objetivo de avaliar a qualidade, eficiência e conformidade dos serviços prestados pela Santa Casa, o município de Oliveira havia contratado a empresa Fontanini & Maia Ltda. ainda em 28/06/2019, e a empresa realizava o acompanhamento dos procedimentos de repasses e execução. Apesar de demonstrar a realização desse acompanhamento pela empresa, a SMS não demonstrou a constituição e o funcionamento da Comissão de Acompanhamento da Contratualização. Vale destacar que o funcionamento da Comissão de Acompanhamento da Contratualização é requisito de conformidade para avaliação do respectivo instrumento jurídico. Ademais, a Comissão possui constituição e competências diversas da empresa contratada, conforme explícita o texto da Portaria de Consolidação nº 2, Anexo XIV, Anexo 2, art. 5º, inciso VII e art. 32. Desta forma pelas informações relatadas e documentações anexadas, não ficou comprovado o acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, para enfrentamento da COVID -19, nos anos de 2020 a 2022, conforme legislação Vigente. Por fim, avaliando as manifestações apresentadas as justificativas não foram suficientes para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Não

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE OLIVEIRA/MG	16 854.531/0001-81

Recomendação: Instituir e garantir o funcionamento regular e adequado da Comissão de Acompanhamento da Contratualização, considerando respectivos instrumentos jurídicos firmados entre a SMS e a Santa Casa no período de abrangência da auditoria, cumprindo o que determina Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, art. 37, § 3 e inciso VII; Anexo XXIV, Anexo 2, art. 5º, inciso VII, art.32, § 1º; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1., 'n'; Termo de Contratualização Nº 094/2022, cláusula segunda - Do Gestor do Contrato, item 2.1.

#### Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DO MUNICIPIO DE OLIVEIRA (MG)	14 033.330/0001-98

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 649866

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

Constatação: A SMS de Oliveira realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira.

Evidência: Por meio de registro em Termo de Entrevista da Srª Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, do dia 13 de maio de 2022, foi informado que "Até o momento não foi implantado o Serviço de Controle, Avaliação e Regulação da Secretaria Municipal de Oliveira devido o tempo curto em que foi feito a regulação plena para o município e a troca do titular na pasta da saúde ter ocorrido no mês de abril do corrente ano." Foi apresentado pela SMS de Oliveira documentos referentes ao hospital São Judas Tadeu, onde constam relacionados os nomes dos pacientes que ocuparam leitos clínicos e de UTI na Santa Casa (Hospital São Judas Tadeu) do município de Oliveira, do período de abril/2020 a dezembro/2021, contendo dados como o número da notificação, data da notificação, nome do município, nome do hospital São Judas Tadeu. Foi apresentado também outro documento, do Hospital São Judas Tadeu - Relação de Pacientes COVID, do período de janeiro/2021 a agosto/2021, contendo o número do prontuário, data da entrada, o nome do paciente, procedência e o motivo da alta do paciente. Em Todos os meses deste documento consta o registro do resumo do mês, a quantidade de pacientes internado, o número de óbitos e o percentual de óbitos. Também foi apresentado outro Relatório de Pacientes Covid-19 da Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, do período de setembro 2021 - com registros sobre o Total de internações entre 04-06-2020 a 01-09/2021 - Origem: SGH, Pacientes Internados Enfermaria e CTI Covid. Este relatório contém Relatório SGH, da Clínica Covid e do CTI, constando porcentagem, com registro do nome do paciente,





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



nome do médico, convênio e data da internação, taxa de internação e quantidade, bem como a acomodação, leito, Registro, Pront., nome do paciente, data da entrada, convênio, médico e a cidade, a quantidade de leitos livres, ocupados, e o percentual de ocupação e conversas via whatsapp sobre pacientes. Foi apresentado também a planilha do bloco clínica covid e CTI, contendo número do leito, registro, pront., nome do paciente, entrada, convênio, médico e a cidade, do período de julho/2020 a dezembro/2021. Apresentou também o Relatório de monitoramento da produção SIHD2, OPM, por fornecedor, do período de fevereiro/2020 a dezembro/2021, contendo a data, competência, CNES do prestador e AIH. Foi apresentado também pela SMS, Decreto nº 4.186 de 23 de março de 2020, dispõe sobre os procedimentos de enfrentamento à COVID-19. Na Ata do CMS, do dia 03/02/2021, consta descrito que "A última pauta da reunião foi o pedido dos conselheiros para que o Secretário disponibilize um relatório detalhado sobre os serviços prestados e ofertados ao Hospital São Judas Tadeu de despesas custeadas pelo município." Tal fato está de acordo com Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 - doença pelo Coronavírus-COVID-19 da Macrorregião Oeste, item V. SISTEMAS DE APOIO - V.1. Papeis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais itens III e IV; Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, Capítulo I, art.5º, inciso II; Contrato nº 094/2022, CIÁUSULA TERCEIRA DAS OBRIGAÇÕES, Contrato - Credenciamento nº 003/2021, III - DOS COMPROMISSOS DO CONTRATANTE.

**Fonte da Evidência:**

- Termo de Entrevista da Srª Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, do dia 13 de maio de 2022.
- Relatórios de monitoramento e controle do prestador hospital São Judas Tadeu do período de abrangência.
- Relatórios internos de taxa de ocupação dos leitos COVID.
- Relatórios que comprovem monitoramento produção SIHD2 do período de abrangência.
- ATA do CMS de Oliveira, de 03 de fevereiro/2021.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Regulação

**Constatação Nº:** 649867

**Subgrupo:** Controle e Avaliação

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

**Constatação:** A SMS de Oliveira realiza controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, no atendimento de casos da COVID-19

**Evidência:** Por meio de registro em Termo de Entrevista da Srª Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, do dia 13 de maio de 2022, foi informado que "Até o momento não foi implantado o Serviço de Controle, Avaliação e Regulação da Secretaria Municipal de Oliveira devido o tempo curto em que foi feito a regulação plena para o município e a troca do titular na pasta da saúde ter ocorrido no mês de abril do corrente ano." A SMS de Oliveira apresentou o documento Relatório do monitoramento produção SIHD2 - Resumo dos valores aprovados por CNES e Relatório de diárias de UTI e Relatórios de AIHs de todas as competências do período da abrangência de março/2020 a dezembro/2021. Por meio destes documentos, a SMS de Oliveira tem o conhecimento da produção aprovada pelo prestador, por competência, com dados da quantidade apresentada, da aprovada, do percentagem de rejeição e dos valores dos serviços hospitalares e profissionais. Tal fato está em conformidade com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, anexo XXVI, capítulo I, art. 10, inciso I e com a Resolução CIT nº04/2012, anexo I, item 4.1, alínea n, Contrato nº 094/202, CIÁUSULA TERCEIRA DAS OBRIGAÇÕES e Contrato - Credenciamento nº 003/2021, III - DOS COMPROMISSOS DO CONTRATANTE.

**Fonte da Evidência:**

- Termo de Entrevista da Srª Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, do dia 13 de maio de 2022.
- Relatório do monitoramento produção SIHD2 - Resumo dos valores aprovados por CNES do período da abrangência.
- Relatório de diárias de UTI e Relatórios de AIHs do período da abrangência.

**Conformidade:** Conforme

**Grupo:** Recursos Financeiros

**Constatação Nº:** 649868

**Subgrupo:** Execução Orçamentária

**Item:** Prestação de Contas

**Constatação:** A SMS de Oliveira não valida os dados e informações referentes à prestação parcial e/ou total de contas do Hospital



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira conforme estabelecido no(s) instrumentos jurídicos firmados.

**Evidência:** Em análise às documentações apresentadas, não foi identificado pela equipe de auditoria a existência de acompanhamento e de validação pela SMS dos processos/documentos referentes a prestação de Contas (parcial e/ou total) do período de abrangência da auditoria, dos recursos repassados ao Hospital pela SMS, para enfrentamento da COVID 19. Foi apresentada a documentação relativa às prestações de contas feitas pelo Hospital, porém, não houve comprovação do devido acompanhamento e validação de tais prestações de contas. Não apresentou a inserção e validação de dados referentes à prestação de contas do ano anterior no SIGRES, nos termos da Resolução SES/MG nº 4.606/2014 nos prazos estabelecidos. Não foi apresentada comprovação da apresentação à SES-MG do processo eletrônico de acompanhamento, controle e avaliação em até 90 (noventa) dias após o término do prazo de vigência. Portanto, não foi possível considerar que a SMS de Oliveira validou os dados e informações referentes à prestação parcial e/ou total de contas do Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, conforme estabelecido nos Contratos 094/2020 e 003/2021. Tais fatos estão em desacordo com: Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, artigo 10 inciso I e II, Resolução SES/MG nº 4.606/2014 art. 6º §5º. Decreto Estadual nº 45.468/2010, Resolução SES/MG nº 7094, 29 de 2.4. Auditado sujeito à Penalidade de Advertência Escrita.

**Fonte da Evidência:** - BO do período.

- Contrato nº 018/2018.
- Nº 094/2020 e Termos Aditivos.
- Oitiva gestora em 13/05/2022.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** 1 - Por meio do Ofício nº 016/2023 datado de 07/07/2023 e Ofício nº 198/2023 datado de 11/07/2023, a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que: " A SMS de Oliveira não valida os dados e informações referentes à prestação parcial e/ou total de contas do Hospital Irmandade Santa Casa de Misericórdia de Oliveira conforme estabelecido no(s) instrumento jurídico firmados. A Secretaria Municipal de Saúde, através da Auditora Interna e consoante Relatório de Conformidade, elaborado pela Empresa Fontanini & Maia, promoveu a validação da aplicação e execução dos recursos, atestando a regularidade da utilização. No que tange a validação dos dados referente à prestação de contas no SIGRES, e apresentação à SES/MG do processo eletrônico de acompanhamento, controle e avaliação, conforme apontado no Relatório Preliminar dessa Secretaria, inicialmente cumpre esclarecer que o sistema onde as homologações das prestações de contas ocorrem é o GEICOM e essas validações só podem ser realizadas pelo Município quando disponibilizadas pelo Gestor do Programa, que nesse caso é a Secretaria de Estado de Saúde, diante disso, não verificamos a liberação, através do GEICOM para o município de Oliveira, de nenhuma prestação de contas referente ao período indicado, não sendo possível, portanto, até o momento, a validação, via sistema, conforme solicitado."

2 - O Sr. L.L., pessoa física notificada, não se manifestou.

**Análise da Justificativa:** 1 - Em sua manifestação a Sra. N.E.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que a Secretaria Municipal de Saúde, através do Relatório de Conformidade, promoveu a validação da aplicação e execução dos recursos financeiros. No que tange a validação dos dados referente à prestação de contas no SIGRES, e apresentação à SES/MG e GEICOM só podem ser realizadas pelo Município quando disponibilizadas pelo Gestor do Programa e, diante disso, não foi verificada a liberação, através do GEICOM para o município de Oliveira, de nenhuma prestação de contas referente ao período indicado, não sendo possível, portanto, até o momento, a validação, via sistema, conforme solicitado. Portanto o instrumento jurídico em questão estava em fase inicial de execução, sendo assim a equipe de auditoria considerou suficiente a justificativa apresentada. Por fim, avaliando as manifestações apresentadas e as justificativas, foram suficientes para afastar a não conformidade.

**Acatamento da Justificativa:** Sim

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE OLIVEIRA/MG	16 854.531/0001-81





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 649869

Subgrupo: Plano de Saúde

Item: Aprovado pelo Conselho

**Constatação:** A SMS de Oliveira promoveu os ajustes no PMS e na PAS inserindo às ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu a aprovação do Conselho Municipal de Saúde.

**Evidência:** Verificou-se por meio da análise do Plano Municipal de Saúde 2018-2021 - SMS de Oliveira-MG, que a SMS promoveu os ajustes inserindo a DIRETRIZ Nº 7 - Desenvolver ações para a contenção da epidemia, reorganização, ajuste da assistência e prevenção individual e coletiva da população enquanto perdurar a pandemia, OBJETIVO Nº 7.1 - Investir na Contenção e Mitigação (redução do risco), OBJETIVO Nº 7.2 - Reorganização da assistência e foi aprovada pelo CMS através da ATA de 23/07/2020, para apreciação da Programação de Saúde 2020, foi reapresentado o Plano Municipal de Saúde 2018-2021 no qual foi incluso enfrentamento da Pandemia do novo Coronavírus e(COVID-19). Foi incluso o objetivo 1.4, na página 4, objetivo 3.2, na pág. 19 e a diretriz nº 5 nas pág. 25, 26 e 27. Modificações estas ao Enfrentamento a Pandemia do Novo Coronavírus e apresenta também a Programação Anual de Saúde 2021. Todos foram aprovados pelos conselheiros de forma unanime. 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. 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 2018-2021 - SMS de Oliveira-MG.  
ATA de 23/07/2020 CMS Oliveira.

**Conformidade:** Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 649870

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PPA

Item: Submetido ao Conselho

**Constatação:** A SMS de Oliveira apresentou os RDQAs ao CMS e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19.

**Evidência:** Foram apresentados pela SMS de Oliveira os RDQAs dos anos de 2020 e 2021. Os Pareceres do Conselho Municipal de Saúde de Oliveira constam como "Aprovados" no digisus (<https://digisusgmp.saude.gov.br>). Foram apresentados, ainda, os seguintes documentos: Ata CMS Oliveria de 03/02/2021, 07/07/2021 e 10/11/2021. Possui ainda apresentação dos RDQAs para a Câmara de Vereadores de Oliveira, por meio de registro das seguintes atas: Ata das Sessões Audiência Pública, em 29/05/2020 - Ata da Audiência Pública de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Físicas do 1º Quadrimestre, Ata das Sessões Audiência Pública em 30/09/2020, Ata da Audiência Pública, Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2020, Ata da Sessões Audiência Pública em 26/02/2021, Ata da Audiência Pública Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2020, Ata da Sessões Audiência Pública em 28/05/2021, Ata da Audiência Pública - Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre de 2021, Ata da Audiência Pública- Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2021, Ata da Sessões Audiência Pública em 25/02/2022, Ata da Audiência Pública - Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2021. Tal fato está em acordo com a Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, art. 100, incisos I, II, III e Nota Técnica Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS - Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3).

**Fonte da Evidência:** - RDQAs do ano de 2020 e 2021.

- Ata CMS Oliveria de 03/02/2021, 07/07/2021 e 10/11/2021.
- Ata das Sessões Audiência Pública de 29/05/2020.
- Ata da Audiência Pública de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Físicas do 1º Quadrimestre.
- Ata da Sessões Audiência Pública em 30/09/2020.
- Ata da Audiência Pública-Demonstração e Avaliação do do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2020.
- Ata da Sessões Audiência Pública em 26/02/2021.



- Ata da Audiência Pública-Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2020.
- Ata da Sessões Audiência Pública em 28/05/2021.
- Ata da Audiência Pública - Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre de 2021.
- Ata da Audiência Pública- Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2021.
- Ata da Audiência Pública- Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 649871

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento RAG

Item: Submetido ao Conselho

Constatação: O RAG 2020 e 2021 contemplam as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19, mas não estão adequadamente aprovados.

Evidência: A SMS de Oliveira apresentou o Relatório Anual de Gestão (RAG) 2020 onde contempla as ações realizadas e as prestações de contas referentes à execução dos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia de COVID-19. Foi apresentada a Resolução do Conselho Municipal de Saúde de Oliveira, onde registra aprovação do RAG conforme reunião ocorrida em 09/06/2021, porém não foi apresentada a Ata referente a essa resolução. A resolução apresentada é um ato do presidente do CMS, porém não constitui ato deliberativo. A aprovação do RAG deve estar consubstanciada em ato deliberativo do CMS. A ata de reunião do dia 09/06/2021, mencionada na Resolução CMS 001 de 28/06/2021, seria o documento capaz de evidenciar a decisão deliberativa. Por fim, mediante a ausência de apresentação da ata, não é possível concluir pela conformidade do ato de aprovação do RAG. Tal fato está em desacordo com a Resolução CNS nº 453/2012, Quinta Diretriz, inciso VI, Lei Federal nº 8.142/1990, Art. 4º, Inciso IV; com a Lei Complementar nº 141/2012, Art. 31, Inciso II, Art. 36, § 1º e Art. 39, § 4º; com a Portaria de Consolidação nº 1/2017, Título IV, Capítulo I, Art. 99, § 1º, Incisos I a IV; com o Decreto Federal nº 1.651/1995, Art. 6º, § 3º, Incisos I a IV; com a Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3; com o Decreto nº 45.468/2010, Art. 21, § 5º. Auditado sujeito à penalidade de Advertência Escrita.

Fonte da Evidência: - Relatório Anual de Gestão de 2020.

- Relatório Anual de Gestão de 2021.

- Resolução CMS 001, de 28 de junho de 2021.

- Resolução CNS nº 453/2012.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1-Por meio do Ofício nº 016/2023 datado de 07/07/2023 e Ofício nº 198/2023 datado de 11/07/2023, a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou: "Encaminhamos a decisão deliberativa, emitida pelo Conselho Municipal de Saúde, em reunião ordinária ocorrida em 09 de junho de 2021, consignada em ATA, na qual foi emitido parecer de aprovação do RAG - Relatório Anual de Gestão do exercício 2020. E ainda a ATA da reunião extraordinária ocorrida em 11 de abril de 2022, constando o parecer de aprovação daquele Conselho do RAG - Relatório Anual de Gestão referente ao exercício 2021."

2- O Sr. L.L., pessoa física notificada, não se manifestou.

Análise da Justificativa: 1 - Em sua manifestação a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, encaminhou anexos a este ofício, a decisão deliberativa, emitida pelo Conselho Municipal de Saúde, em reunião ordinária ocorrida em 09 de junho de 2021, consignada em ATA, na qual foi emitido parecer de aprovação do RAG - Relatório Anual de Gestão do exercício 2020, como também a ATA da reunião extraordinária ocorrida em 11 de abril de 2022, constando o parecer de aprovação daquele Conselho do RAG - Relatório Anual de Gestão referente ao exercício 2021. Por fim, avaliando as manifestações apresentadas as justificativas foram suficientes para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE OLIVEIRA/MG	16 854.531/0001-81

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 647691

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Estruturação/Fundamentação Legal

Constatação: A SMS de Oliveira não promoveu a devida alteração/complementação na LDO para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Evidência: A SMS de Oliveira fez referência das despesas e receitas no FMS para repasses à Média e Alta Complexidade relativos ao atendimento emergencial - Covid-19. Porém, não dispôs inclusão de ação e meta no Plano Plurianual 2018-2021 e na LDO 2020 e 2021. A Lei Municipal nº 3.374 de 17/07/2020- (LOA 2020) e na Lei Municipal nº 3.793 de 17/12/2021(LDO 2021) não apresentam programa Atividade Enfrentamento da Emergência COVID-19, para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19. Não foi apresentada documentação que comprove realização da ação coordenada de enfrentamento do coronavírus no âmbito do Município; financiamento de ações e serviços públicos de saúde compreendidos por Ações de Atenção Básica, Vigilância, Ações de Média e Alta Complexidade, bem como aquisição e distribuição de medicamentos e insumos, aquisição de equipamentos e materiais permanentes, contratação de serviços de saúde, bem como outras despesas necessárias para o enfrentamento da Pandemia. Tal fato está em desacordo com Decreto Federal nº 10.360/2020 art. 1º incisos I, II e III. Auditado sujeito à penalidade de Advertência Escrita.

Fonte da Evidência: -Lei Municipal nº 3.374 de 17/07/2020- (LOA 2020);

-Lei Municipal nº 3.793 de 17/12/2021(LDO 2021).

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 - Por meio do Ofício nº 016/2023 datado de 07/07/2023 e Ofício nº 198/2023 datado de 11/07/2023, a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que: "A SMS de Oliveira não promoveu a devida alteração/complementação na LDO para identificar as ações, programas e despesas para enfrentamento da COVID-19". De início, vale destacar que o apontamento acima é facilmente refutado quando se observa que as contas prestadas pelo chefe do executivo no exercício fiscal de 2020 foram aprovadas sem ressalvas pelo TCE/MG, órgão responsável pelo controle externo das contas do município.

Tendo o referido órgão analisado de maneira minuciosa a conformidade orçamentária, entendeu expressamente que " não foram abertos créditos suplementares e ou especiais sem lei autorizativa, observando-se o disposto no art. 42 da Lei n. 4.320/64."

Embora a aprovação das contas, frisa-se, sem ressalvas, já seja suficiente para demonstrar a regularidade aqui pretendida, listamos abaixo e enviamos em anexo as leis e os decretos respectivamente, autorizaram e abriram os referidos créditos adicionais para que não haja dúvidas quanto a legalidade da conduta adotada pela chefe do executivo.

Veja-se:

1. Lei nº 3.781, de 24 de agosto de 2020 - Autoriza o Executivo Municipal o repasse financeiro por contribuição à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, a promover a abertura de crédito adicional, tipo especial, por excesso de arrecadação, criação de natureza de despesa e atividade orçamentária na Lei Orçamentária 2020 e dá outras providências.
2. Decreto nº 4.267, de 24 de agosto de 2020 - Abre crédito especial por excesso de arrecadação;
3. Decreto nº 4.269, de 24 de agosto de 2020 - Abre crédito especial por excesso de arrecadação;
4. Lei nº 3.802, de 04 de março de 2021 - Autoriza o Executivo Municipal a realizar o repasse financeiro, via contribuição, à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, Estado de Minas Gerais; abre crédito adicional, tipo suplementar e especial, este com criação de natureza de despesa e atividade orçamentária, na Lei Orçamentária 2021 e dá outras providências;
5. Lei nº 3.813, de 26 de maio de 2021 - Abre crédito adicional, tipo suplementar e especial, este com criação de natureza



de despesa e atividade orçamentária, na Lei Orçamentária 2021; autoriza o Executivo Municipal a realizar o repasse financeiro, via contribuições, à Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Oliveira, Estado de Minas Gerais, e dá outras providências;

6. Lei nº 3.824, de 26 de julho de 2021 - Autoriza a Suplementação de Crédito Especial e Abertura de Crédito Adicional, Tipo Especial, com Criação de Natureza de Despesa e Atividade Orçamentária, na Lei Orçamentária 2021, e dá outras providências;

7. Decreto nº 4.381, de 04 de março de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária;

8. Decreto nº 4.420, de 26 de maio de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária; 10. Decreto nº 4.453, de 26 de julho de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária. "

9. Decreto nº 4.453, de 26 de julho de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária.

Na oportunidade, vale destacar que, caso haja alguma irregularidade, não trará maiores consequências jurídicas, tendo o órgão de controle externo sobre tais elementos entendido nos seguintes termos:

Tendo em vista a constatação de que os créditos adicionais abertos por superávit financeiro sem recursos disponíveis não foram efetivamente empenhados, preservando-se o equilíbrio financeiro e orçamentário do ente; de que os créditos adicionais abertos e executados por excesso de arrecadação (R\$259.300,00), também sem recursos disponíveis, correspondem a 22% das despesas empenhadas no exercício (R\$119.351.101,90); e considerando a conformidade legal dos demais itens examinados, invoco os princípios da razoabilidade e da proporcionalidade, bem como os critérios de materialidade e relevância, insculpidos nas Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público - NBASP e no parágrafo 226 do Regime Interno para, fundamentado no preceito do inciso I do art. 45 da Lei Complementar n. 102/08, manifestar-me por emissão de parecer prévio pela aprovação das contas de responsabilidade da Prefeita Cristine Lasmar de Moura Resende, do município de Oliveira, relativas ao exercício de 2020.

Assim, invocando os princípios da razoabilidade e da proporcionalidade, nos exatos termos manifestos pelo TCE/MG, tendo em vista que a Chefe do Executivo cumpriu a exigência prevista pelo art. 42 da Lei 4.320/64 na autorização e abertura de créditos adicionais, por consequência lógica, é de se entender que foi realizada a devida alteração da lei de diretrizes orçamentárias para contemplar as ações, programas e despesas realizadas no âmbito municipal quando do enfrentamento da COVID-19.

Encaminhamos os seguintes documentos:

1. Ofício emitido pela Secretaria Municipal da Fazenda e Procuradoria Geral do Município;

2. Lei nº 3.781, de 24 de agosto de 2020 - Autoriza o Executivo Municipal o repasse financeiro por contribuição à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, a promover a abertura de crédito adicional, tipo especial, por excesso de arrecadação, criação de natureza de despesa e atividade orçamentária na Lei Orçamentária 2020 e dá outras providências;

3. Decreto nº 4.267, de 24 de agosto de 2020 - Abre crédito especial por excesso de arrecadação;

4. Decreto nº 4.269, de 24 de agosto de 2020 - Abre crédito especial por excesso de arrecadação;

5. Lei nº 3.802, de 04 de março de 2021 - Autoriza o Executivo Municipal a realizar o repasse financeiro, via contribuição, à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, Estado de Minas Gerais; abre crédito adicional, tipo suplementar e especial, este com criação de natureza de despesa e atividade orçamentária, na Lei Orçamentária 2021 e dá outras providências;

6. Lei nº 3.813, de 26 de maio de 2021 - Abre crédito adicional, tipo suplementar e especial, este com criação de natureza de despesa e atividade orçamentária, na Lei Orçamentária 2021; autoriza o Executivo Municipal a realizar o repasse financeiro, via contribuições, à Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Oliveira, Estado de Minas Gerais, e dá outras providências;

7. Lei nº 3.824, de 26 de julho de 2021 - Autoriza a Suplementação de Crédito Especial e Abertura de Crédito Adicional, Tipo Especial, com Criação de Natureza de Despesa e Atividade Orçamentária, na Lei Orçamentária 2021, e dá outras providências;

8. Decreto nº 4.381, de 04 de março de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária;

9. Decreto nº 4.420, de 26 de maio de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária; 10. Decreto nº 4.453, de 26 de julho de 2021 - Abre crédito suplementar e especial e anula dotação orçamentária. "





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



2- O Sr. L.L., pessoa física notificada, não se manifestou.

Análise da Justificativa: 1 - Em sua manifestação a Secretária Municipal de Saúde de Oliveira, Sra. N.E.D.D.N. representante legal da pessoa jurídica notificada, informou que, conforme TCE/MG, " não foram abertos créditos suplementares e ou especiais sem lei autorizativa, observando-se o disposto no art. 42 da Lei n. 4.320/64." Foram Encaminhados documentos referentes autorizações do Executivo Municipal a realizar repasses financeiros, à Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, com criação Normas de natureza de despesa e atividade orçamentária, na Lei Orçamentária 2020/2021. Por fim, avaliando as manifestações apresentadas as justificativas foram suficientes para afastar a não conformidade.

Acatamento da Justificativa: Sim

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE OLIVEIRA/MG	16 854.531/0001-81

#### VI - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO

Origem: Diretoria de Auditoria Assistencial

Data: 15/05/2023

Ofício Nº: 2642023

Data: 15/05/2023

NOTIFICADOS - PESSOA FÍSICA

CPF:	Nome:	Cargo:	Início:	Término:

Observações: Ofício relatório preliminar - Ofício Físico

Origem: Diretoria de Auditoria Assistencial

Data: 15/05/2023

Ofício Nº: 2632023

Data: 15/05/2023

Observações: Ofício relatório preliminar - Ofício jurídico N.E.D.D.N Secretária Municipal de Saúde de Oliveira/MG

#### VII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO

Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 263/2023, de 12 de maio de 2023, foi encaminhado o Relatório Preliminar de Auditoria nº 688 à Sra. N.E.D.D.N., representante legal da Pessoa Jurídica, o qual foi recebido em 22/05/2023, conforme AR BR 75088336 0 BR.

Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 264/2023, de 12 de maio de 2023, foi encaminhado o Relatório Preliminar de Auditoria nº 688 ao Sr. L.L., agente responsabilizável como pessoa física, o qual foi recebido em 22/05/2023, conforme AR BR 75088337 3 BR.

Por meio do Ofício 050/2023-SMS, a Sra. N.E.D.D.N. solicitou dilação do prazo para manifestação do Ofício SES/AUDSUS nº. 263/2023. Foi concedida Dilação do prazo através do Ofício SES/URSALF-ARAS-SUS/MG nº. 13, o qual foi recebido em 20/06/2023, conforme AR BR 75089478 7 BR.

Por meio do Ofício nº 016/2023, datado de 07/07/2023 e Ofício nº 198/2023, datado de 11/07/2023, a Secretaria Municipal de Saúde de Oliveira encaminhou manifestações referentes ao Relatório Preliminar de auditoria nº 688, as quais foram avaliadas por esta equipe.

#### VIII - CONCLUSÃO



A SMS de Oliveira se estruturou para o recebimento e execução dos recursos, bem como as ações e serviços prestados ao usuário do SUS no enfrentamento da COVID-19 no período de março 2020 a dezembro de 2021. Sobre os instrumentos de gestão, a SMS de Oliveira promoveu os ajustes no PMS e na PAS inserindo às ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu a aprovação do Conselho Municipal de Saúde. Apresentou também os RDQAs ao CMS e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19. O RAG 2020 e 20221 foram aprovados e apresentavam as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19. A SMS de Oliveira realizou acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para o enfrentamento da COVID -19; validou os dados referentes à prestação parcial e/ou total de contas do prestador Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira, conforme estabelecido no instrumento jurídico firmado e normas que regulamentam os repasses (TERMO DE METAS Nº 1423/7128) e promoveu a devida alteração e/ou complementação na LDO do ano de 2020 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19. No enfrentamento da COVID-19, especificamente nas ações de média e alta complexidade, a SMS celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para repasses de recursos financeiros recebidos de origem Federal de acordo com as regras que viabilizaram os repasses. A SMS também celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira para repasses de recursos financeiros recebidos de origem Estadual e Municipal, de acordo com as regras que viabilizaram os repasses, para o enfrentamento da COVID-19, especificamente nas ações de média e alta complexidade. Aplicou adequadamente os recursos financeiros próprios, do FES e do FNS com o Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira. Os processos de pagamento destinados ao Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira estavam em conformidade com a legislação vigente. A SMS também realizou controle e avaliação da produção referente às internações realizadas no Hospital Vaz Monteiro, realizando o acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Oliveira. Assim, conclui-se que a SMS de Oliveira, atuou com empenho no enfrentamento da COVID-19, exercendo a gestão da saúde, buscando a efetividade do sistema.

#### Encaminhamentos:

Encaminhamento de Relatório Final de Auditoria nº. 688 para conhecimento:

1. À SMS de Oliveira (Pessoa Jurídica).
2. Ao Sr. L.L.

Transcorridas todas as fases e comunicados os resultados finais do processo administrativo, será dada ciência:

1. Ao Conselho Municipal de Saúde de Oliveira;
2. À Superintendência Regional de Saúde de Divinópolis.





**IX - FOLHA DE ASSINATURA**

**Equipe:**

Nome	CPF
------	-----





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



#### X - ANEXOS

#### Anexo 01

ANEXO 01 – Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo Fundo Municipal de Saúde (FMS) de OLIVEIRA ao Hospital SÃO JUDAS TADEU no período de 01/03/2020 a 31/12/2021

SMS		INSTRUMENTOS JURÍDICOS			PAGAMENTO			HOSPITAL			
Conta bancária do FMS (ag./ conta)	Fonte recurso (FMS/ FES/ FNS)	Resolução SES (nº)	Portaria M/S (nº)	Convênio (nº)	Empenho (nº)	Data pgto. (dd/mm/aa)	Valor repassado (R\$)	Conta do Hospital (ag./ conta)	Valor gasto (R\$)	Vigência (dd/mm/aa)	Hospital prestou contas? (sim/ não/ observações)
1643-0 / 6723-7 / 26777-5 / 51642-2 / 624019-8 / 9618-0 / 20661-X / 624036-8	FMS 155-123-102			LEI Nº 3.770 29/05/2020		04/06/2020	R\$250.000,00	0443-X 54498-1	R\$251.630,50	A partir de 29/05/2020	SIM
53509-5	FMS		1.666 01/07/2020	LEI Nº 3.781 24/08/2020	4628/2020	11/09/2020	R\$1.500.000,00	0443-X 54498-1	R\$1.508.000,26	25/08/2020 a 25/12/2020	SIM
53509-5	FNS		557 26/03/2021	Contrato n. 3 de 2021 em 05/04/2021	1905/2021	09/04/2021	R\$ 192.000,00	0443-X 19107-8	R\$183.198,13	26/03/2021	SIM
53509-5	FNS		897 05/05/2021	Contrato n. 3 de 2021 em 05/04/2021	2420/2021 liq. 3444	14/05/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107-8	R\$481.781,75	05/05/2021	SIM
53509-5	FNS		1.059 24/05/2021	Contrato n. 3 de 2021 em 05/04/2021	2420/2021 liq. 5018	07/06/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107-8	R\$480.241,45	24/05/2021	SIM
53509-5	FNS		1.453 29/06/2021	Contrato n. 3 de 2021 em 05/04/2021	2420/2021 liq. 5018	08/07/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107-8	R\$480.427,35	04/08/2021 a 31/12/2021	SIM
55710-2	FES		7546 15/06/2021	Contrato firmado em 04/08/2021 - processo licitatório n. 181	4190/2021 liq. 6058	06/08/2021	R\$170.478,19	0443-X 19107-8	R\$170.783,92	15/06/2022	SIM
55710-2	FES		7511 17/05/2021	Contrato firmado em	4190/2021 liq. 6058	06/08/2021	R\$ 23.493,02	0443-X	R\$ 23.897,51	17/05/2022	SIM



## Anexo 01

			04/08/2021 - processo licitatório n. 181		6273/2021	13/08/2021	R\$ 74.490,83	0443-X 19107- 8	19107- 8		20/07/2022	SIM
55710-2	FES	7607 20/07/2021	Contrato firmado em 04/08/2021 - processo licitatório n. 181		6273/2021	13/08/2021	R\$ 74.490,83	0443-X 19107- 8		R\$ 75.783,57	20/07/2022	SIM
53509-5	FNS	1.966 13/08/2021	Contrato firmado em 04/08/2021 - processo licitatório n. 181		6464/2021	24/08/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107- 8		R\$481.150,94	04/08/2021 a 31/12/2021	SIM
55710-2	FES	7655 12/08/2021	Contrato firmado em 04/08/2021 - processo licitatório n. 181		6630/2021	30/08/2021	R\$124.294,91	0443-X 19107- 8		R\$125.451,68	12/08/2022	SIM
55790-0	FES	7.559 17/06/2021			5488/2021 liq. 7894	21/09/2021	R\$ 100.000,00	0443-X 55956- 3		R\$ 100.308,27	23/08/2021	SIM
53509-5	FES	2.336 14/09/2021	Contrato firmado em 04/08/2021		4192/2021 liq. 8558	29/09/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107- 8		R\$482.840,71	04/08/2021 a 31/12/2021	SIM
53509-5	FES	2.730 14/10/2021	Contrato firmado em 04/08/2021		4192/2021 liq. 10153	03/11/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107- 8		R\$480.132,72	04/08/2021 a 31/12/2021	SIM
53509-5	FNS	2.237 02/09/2021	MEDIDA PROVISÓRIA 1.062 08/08/2021		4192/2021 liq. 10559	09/11/2021	R\$ 427.500,00	0443-X 19107- 8		R\$ 427.500,00	02/09/2021	SIM
		7461 31/03/2021			4190/2021 liq. 11331	24/11/2021	R\$ 202.422,34	0443-X 56275- 0		R\$227.651,80	31/03/2021	SIM



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



#### Anexo 01

56086-3	7.736 22/09/2021		4190/2021 liq. 11331	01/12/2021	R\$ 28.616,73	0443-X 19107-8	R\$ 28.616,73	22/09/2021	SIM
53509-5	3313 30/11/2021		4192/2021 liq. 12013	06/12/2021	R\$ 28.500,00	0443-X 19107-8	R\$ 28.500,00	30/11/2021	SIM
53509-5	3.202 18/11/2021		4192/2021 liq. 1197	06/12/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107-8	R\$481.261,19	04/08/2021 a 31/12/2021	SIM
53509-5	3.340 01/12/2021		4192/2021 liq. 11989	06/12/2021	R\$480.000,00	0443-X 19107-8	R\$ 497.265,67	04/08/2021 a 31/12/2021	SIM
53509-5	3.374 03/12/2021	CONTRATO- CREDENCIAMEN- TO Nº 003/2021, CONFORME DISPOSTO NA DELIBERAÇÃO CIB-SUS/MG Nº 3.259, DE 18/11/2020 E CONTRATO FIRMADO EM 05/04/2021	9618/2021 liq. 155	11/01/2022	R\$480.000,00	0443-X 19107-8	R\$ 506.466,17	03/12/2021	SIM
53509-5	2.999 03/11/2021	Contrato firmado em 04/08/2021 - processo licitatório n. 182	12063/2021	07/12/2021	R\$ 219.000,00	0443-X 19107-8	R\$ 219.000,00	03/11/2021	SIM
TOTAL REPASSADO:							R\$ 7.560.796,02		
TOTAL GASTO:							R\$ 7.741.890,32		