



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES

Município: GOVERNADOR VALADARES/MG



Sumário

I - DADOS BÁSICOS	3
II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES	3
III - INTRODUÇÃO	3
IV - METODOLOGIA	5
V - CONSTATAÇÕES	6
VI - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO	25
VII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO	25
VIII - CONCLUSÃO	26
IX - FOLHA DE ASSINATURA	28
X - ANEXOS	29





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



I - DADOS BÁSICOS

Finalidade: Auditoria Programada COVID

Entidade Responsável: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES

CPF/CNPJ: 20.622.890/0001-80

Município/UF: GOVERNADOR VALADARES-MG

Unidade Visitada: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES

CPF/CNPJ: 20.622.890/0001-80

Município/UF: GOVERNADOR VALADARES/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: março/2020 a dezembro/2021

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	24/05/2023	22/09/2023
Execução - In loco	25/09/2023	29/09/2023
Relatório	02/10/2023	10/11/2023

Tarefa Nº: 148078

Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

III - INTRODUÇÃO



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



1. Fator Desencadeante:

Auditoria Programada do Plano Anual de Auditoria Assistencial do Componente Estadual de Auditoria – CEA/SUS-MG - Exercício de 2023, com foco na verificação da adequação do recebimento e/ou da execução dos recursos, bem como nas ações e serviços prestados ao usuário do SUS no enfrentamento da COVID-19.

2. Objetivo e Escopo:

Realizar Auditoria Programada Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares 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.

3. Caracterização do Objeto de Auditoria:

A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares está inscrita no CNES 6483712 de acordo com dados obtidos no CNES datados em 12.06.2023 no endereço eletrônico: <https://cnes.datasus.gov.br/pages/estabelecimentos/consulta.jsp?search=SECRETARIA%20MUNICIPAL%20DE%20SAUDE%20DE%20GOVERNADOR%20VALADARES>, disponível no site DATASUS/Ministério da Saúde.

O Cadastro do Fundo Municipal de Saúde de Governador Valadares no CNPJ é: 73.964.934/0001-17 de acordo com dado obtido em 12/06/2023 no endereço eletrônico: https://servicos.receita.fazenda.gov.br/servicos/cnpjreva/cnpjreva_solicitacao.asp, da Receita Federal do Brasil.

A unidade hospitalar visitada no município de Governador Valadares foi o Hospital Bom Samaritano, CNPJ: 22.709.109/0002-16 e CNES 2118661.

A unidade hospitalar visitada, em princípio, não foi definida como alta prioridade para atendimento COVID-19 no Plano de Contingência da Macrorregião Leste, entretanto, em razão da crescente demanda por leitos de UTI, foi realizada reunião em 19/06/2020 na sede da 15ª Promotoria de Justiça de Governador Valadares com a presença do Promotor de Justiça, de representantes da Prefeitura Municipal, da Secretaria Municipal de Saúde, da Superintendência Regional de Saúde de Governador Valadares e dos hospitais locais (Hospital Municipal, Hospital Nossa Senhora das Graças e Hospital Bom Samaritano), na qual foi definida a habilitação de 18 (dezoito) leitos de UTI exclusivos para atendimento da COVID 19 no Hospital Bom Samaritano. Desta forma, em 09/07/2020 foi publicada a habilitação de 18 (dezoito) leitos de UTI COVI 19 por meio da Portaria GM/MS nº 1717 de 09/07/2020 e posteriormente foram habilitados mais 10 (dez) leitos de UTI COVI 19 habilitados pela Portaria GM/MS nº 3566 de 18/12/2020. Assim a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares contou com a disponibilidade nesta unidade hospitalar, de 18 (dezoito) leitos de UTI COVID 19 no período de julho a novembro/2020 e 28 (vinte e oito) leitos no período de dezembro/2020 a dezembro/2021.

O Hospital Bom Samaritano que foi contemplado com recursos do Fundo Nacional de Saúde pela disponibilização de Leitos COVID 19 por meio das seguintes Portarias Federais: Portaria MS/GM nº 1717 de 08/07/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 1666 de 1º/07/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 2843 de 16/10/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria 3250 de 02/12/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria nº 3566 de 18/12/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria 3486 de 17/12/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 431 de 11/03/2021, Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 501 de 19/03/2021 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 897 de 05/05/2021 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 1059 de 24/05/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 1453 de 29/06/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 1996 de 13/08/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 2336 de 14/09/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 2730 de 14/10/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 3202 de 18/11/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I, Portaria nº 3340 de 01/12/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria nº 3374 DE 03/12/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I;

A SMS de Governador Valadares celebrou no período auditado (01/03/2020 a 31/12/2021) o contrato Nº 110/2020 com o Hospital Bom Samaritano, que serviu para o repasse de recursos financeiros (de origem Federal) relativos ao enfrentamento da COVID-19 e destinados à disponibilidade de 18 (dezoito) leitos de UTI COVID 19 e vigente no período de 11/11/2020 a 31/12/2020. Não foram celebrados entre as partes outros instrumentos jurídicos específicos para o repasse de recursos destinados ao enfrentamento da pandemia da COVID 19 no período auditado (março/2020 a dezembro/2021). Os repasses ocorreram na vigência do Termo de Convênio nº 017/2019 datado de 21/10/2019 e seus dois Termos Aditivos (1º T.A. 09/10/2020 e 2º T.A. 04/10/2021).



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



A Secretaria de Estado da Saúde de Minas Gerais celebrou TERMO DE COMPROMISSO Nº 315/7461 com a SMS de Governador Valadares, cujo objeto é o apoio à estruturação, ampliação e otimização do Sistema de Gases Medicinais dos estabelecimentos inseridos no Plano Operativo de Contingência Macrorregional – Grade de Leitos do Estado de Minas Gerais para o enfrentamento do Coronavírus – COVID 19, destinando ao Hospital Bom Samaritano o valor de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais) e vigência de 6 meses a partir de 19/04/2021. A Secretaria de Estado da Saúde de Minas Gerais repassou ainda à Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares o valor total de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) destinados ao Hospital Bom Samaritano oriundos da Resolução SES/MG nº 7.097 de 08/05/2020 e Resolução SES/MG nº 7.461 de 31/03/2021.

A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares não repassou ao Hospital Bom Samaritano, recursos próprios do Fundo Municipal de Saúde destinados a ações de média/alta complexidade de enfrentamento da COVID, os recursos previstos nas Resoluções SES/MG Nº 7511, 7546, 7607 e 7655/2021 que tratam do ressarcimento da produção aprovada do procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVIRUS – COVID 19 no período de março/2020 a dezembro/2021 e também não adquiriu equipamentos, materiais, insumos ou medicamentos destinados ao enfrentamento da pandemia para a referida instituição hospitalar, considerando que essas aquisições ocorreram pelo próprio prestador.

IV - METODOLOGIA

Fase Analítica:

A Fase Analítica se desenvolveu no período de 02/06/2023 a 22/09/2023 por meio de:

- Leitura e Análise dos documentos desencadeadores da auditoria presentes no Processo Administrativo Eletrônico SEI nº 1320.01.00051959/2021-16.
- Análise de documentos enviados pela SMS de Governador Valadares via SEI, relativos à Pasta de Papéis de Trabalho do Processo SEI Nº 1320.01.0051966/2021-21.

- Foram feitas análises dos seguintes documentos:

- Instrumentos jurídicos formalizados entre a SES e a SMS de Governador Valadares: Termo de Compromisso Nº 315/7461 de 19/04/2021.
- Instrumentos jurídicos formalizados entre a SMS/Governador Valadares e o Hospital Bom Samaritano: Contrato Nº 110/2020, vigente no período de 11/11/2020 a 31/12/2020 e Termo de Convênio nº 017/2019 datado de 21/10/2019 e seus dois Termos Aditivos vigentes em todo o período auditado.
- Legislações que trataram da destinação dos recursos para enfrentamento da COVID -19.
- Prestações de contas apresentadas pela instituição beneficiária à SMS de Governador Valadares.
- Verificação das aquisições de equipamentos, materiais, insumos e medicamentos pela SMS destinados ao enfrentamento à COVID 19;
- Extração de situação cadastral no CNPJ relativos ao Fundo Municipal de Saúde de Governador Valadares em: <https://www.receita.fazenda.gov.br/pessoajuridica/cnpj>; da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares em: <http://cnes.datasus.gov.br/pages/estabelecimentos/consulta.jsp>; dos recursos financeiros de origem Federal do período de março/2020 a dezembro/2021, destinados a ações de enfrentamento ao COVID 19 no município de Governador Valadares em: <https://consultafns.saude.gov.br/#/detalhada/acao>; dos recursos financeiros de origem Estadual do período de março/2020 a dezembro/2021, destinados a ações de enfrentamento ao COVID 19 no município de Governador Valadares em: <http://www.transparencia.mg.gov.br>, e planilhas recebidas da AUDSUS-SES-MG dos recursos destinados a ações de enfrentamento ao COVID 19 no município de Governador Valadares; Extração de informação do site: <http://sig-res.saude.mg.gov.br/>, para verificação dos Termos de Compromisso/Metas celebrados entre a SES/MG, a SMS de Governador Valadares e o Hospital Bom Samaritano.
- Elaboração de dois relatórios com as Informações extraídas do Portal do Fundo Nacional de Saúde referentes aos repasses destinados a ações de enfrentamento ao COVID 19 ao Fundo Municipal de Saúde de Governador Valadares e com as informações extraídas do Sistema SIGRES e Portal da Transparência MG referentes aos repasses efetuados pelo Fundo Estadual de Saúde ao FMS/ Governador Valadares.
- Consulta e extração de dados no Sites do CNES/DATASUS, SIH/MS, SUS FÁCIL - SES/MG e da prefeitura de Governador Valadares.
- Entrevistas com profissionais da Gestão da SMS de Governador Valadares.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Análise e seleção da amostra de prontuários de pacientes do Procedimentos código 03.03.010223 TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS – COVID-19 a serem avaliados in loco no Hospital Bom Samaritano, a partir dos controle de leitos solicitados e enviados dos meses de agosto e dezembro 2020, abril, maio e outubro de 2021 dentro da abrangência da auditoria de março de 2020 a dezembro de 2021 e da pré-seleção da produção realizada do SIH-MS no TABNET nesse mesmo período.
- Elaboração das Matrizes de Análise de Informações e de Coleta de Informações para a entidade auditada, Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares.
- Elaboração das Minutas de Comunicação de Auditoria referentes a essa atividade e envio dos comunicados de Auditoria ao auditado e interessados.
- Reunião por vídeo conferência com a AUDSUS/SES-MG para alinhamento da ação de auditoria.
- Elaboração de Cronogramas das Fases Analítica e Operativa na SMS Governador Valadares.
- Elaboração de roteiros de entrevistas.
- Elaboração de Termo de Auditoria contendo a apresentação da equipe e o fluxo do Processo Administrativo de Auditoria do Componente Estadual de Auditoria do SUS Minas Gerais.

2. Fase Operativa:

A Fase Operativa ocorreu no período de 25/09/2023 a 29/09/2023:

- 25/09/2023: Reunião de abertura da auditoria às 14 horas na sede da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares, situada à Rua Peçanha nº 1009 Centro Governador Valadares/MG, com participação das auditoras designadas e dos seguintes representantes da Secretaria Municipal de Saúde: S.K.S., Coordenador de Prestação de Contas do FMS/GV, A.F.S., Analista de Contas; S.S., Secretária Depto. Financeiro; C.D.A.S.S., Assessora do Depto. Financeiro; F.S.A., Diretor do Depto. de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA); M.N.L., enfermeira auditora;
- 25/09/2023: Reunião de abertura da auditoria às 16:00 na sede do Hospital Bom Samaritano, situado à Rua Ranulfo Álvares, 1620 –Vila Isa – Governador Valadares/MG, com a participação das auditoras designadas, e dos seguintes representantes da instituição: E.D.A./Superintendente Administrativo; J.C.A.M./Setor de Prestação de Contas;
- 26 e 27/09/2023: Análise dos documentos originais apresentados pelo auditado: Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares, realização de entrevistas e verificação “in loco” das informações.
- 28/09/2023: Análise dos documentos originais apresentados pela Unidade Visitada: Hospital Bom Samaritano, realização de entrevistas e verificação “in loco” das informações.
- 28/09/2023: Reunião de encerramento e assinatura do Termo de Auditoria e Termo de Entrevista, às 17:00 na sede do Hospital Bom Samaritano, situado à Rua Ranulfo Álvares, 1620 –Vila Isa – Governador Valadares/MG, com a participação das auditoras e dos representantes da instituição hospitalar: E.D.A./Superintendente Administrativo; J.C.A.M./Setor de Prestação de Contas, onde foi informado sobre o processo administrativo com o fluxo, prazos estabelecidos e a garantia de ampla defesa ao auditado.
- 29/09/2023: Reunião de encerramento e assinatura do Termo de Auditoria e Termo de Entrevista, às 7:00 na sede da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares, situada à Rua Peçanha nº 1009 Centro – Governador Valadares/MG, com participação das auditoras, e dos representantes da SMS/Governador Valadares: L.A.A., Gestor Municipal de Saúde; S.K.S., Coordenador de Prestação de Contas do FMS/GV, A.F.S., Analista de Contas; S.S., Secretária do Depto. Financeiro; C.D.A.S.S., Assessora do Depto. Financeiro; F.S.A., Diretor do Depto. de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA); M.N.L., enfermeira auditora, onde foi informado sobre o processo administrativo com o fluxo, prazos estabelecidos e a garantia de ampla defesa ao auditado.

3. Limitação: Os documentos enviados pela SMS foram de difícil análise devido a digitalização repetida, algumas vezes ilegível e ao compilado não detalhado por itens de acordo com o descrito no ANEXO I do Ofício SES/AUDSUS Nº 320 de 13/06/2023, de Comunicação de Auditoria.

V - CONSTATAÇÕES



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 675880

Subgrupo: Convênios

Item: Formalização

Constatação: Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de Governador Valadares não 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 as ações de média e alta complexidade, de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

Evidência: Avaliando a documentação financeira apresentada pela SMS de Governador Valadares, verificou-se que a Secretaria possui Termo de Convênio Nº 17/2019 assinado em 21/10/2019 com O Hospital Bom Samaritano. Trata-se de Termo de Convênio que objetiva a reestruturação e contratualização dos hospitais filantrópicos com recursos do SUS. Esse Termo de Convênio teve seu primeiro aditivo em 18/03/2021 para inclusão de nova dotação e fonte orçamentária do Programa Valor em Saúde (cardiovascular) e o seu segundo aditivo em 04/10/2021 visando prorrogar por mais 12 meses a vigência do Termo de 20/10/2021 a 20/10/2022. O referido contrato não possui aditivo tratando de acréscimo de recursos financeiros para ações de média e alta complexidade com objetivo de realizar o enfrentamento do COVID-19.

Constatou-se que em relação ao recurso financeiro do Fundo Nacional de Saúde (FNS) creditado na conta corrente FMS Custeio SMS Governador Valadares: 122.424-7, Agência: 0166-X, BB decorrente da Portaria GM/MS Nº 1.666/2020 que objetivava a transferência de recursos para apoiar os Municípios no enfrentamento emergencial de saúde pública decorrente da COVID-19, foi o repassado o valor de R\$ 1.526.000,00 (Um milhão e quinhentos e vinte e seis mil reais) ao Hospital Bom Samaritano em 27/11/2020 na conta corrente: 8037-3, Agência 2.296-9, BB, a existência de um instrumento jurídico de repasse, ou seja, do Contrato Nº 0110/2020 de 11/11/2020, celebrado entre o Município de Governador Valadares através da sua Secretaria Municipal de Saúde e o Hospital Bom Samaritano. Trata-se de contratação de serviço de locação de 18 (dezoito) leitos de UTI, em atendimento da pandemia da COVID-19, do dia 11/11/2020 a 31/12/2020. O contrato possui as seguintes cláusulas: da vigência de 53 dias a contar da data da sua assinatura, das regras para alteração contratual e execução do serviço, do valor de R\$ 1.526.000,00 (Um milhão e quinhentos e vinte e seis mil reais), dos regramento para retenção de valores, da condição de pagamento de no prazo máximo de 05 (cinco) dias contados do recebimento da Nota Fiscal (NF), da aplicação de sanções administrativas caso ocorra o descumprimento total ou parcial das condições contratuais, das obrigações das partes, da manutenção das condições de habilitação e do foro para solucionar quaisquer dúvidas quanto à execução do presente contrato.

Apurou-se também que nos exercícios de 2020 e 2021 foram repassados outros recursos, sem celebração de instrumento jurídico, sendo recursos de origem estadual (vê Anexo 01) no valor de R\$ 1.000.000,00 (Um milhão de reais) e federal (vê Anexo 02) no montante de R\$ 24.083.475,00 (Vinte e quatro milhões, oitenta e três mil e quatrocentos e setenta e cinco reais) ao Hospital Bom Samaritano para serem utilizados em ações de média e alta complexidade no enfrentamento da COVID-19.

Constatação em desacordo com a Portaria de Consolidação Nº 02/2017 Anexo 2 do Anexo XXIV Art. 14, Lei Federal Nº 8.666/1993, art. 55, 56 e 57, Art.60, Caput e Parágrafo único; Portaria de Consolidação Nº 1/2017 Art. 128, 129, 130 § 3º; Lei Federal Nº 8.080/90 Art. 24 Parágrafo Único; Anexo 2 do Anexo XXIV com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença do Coronavírus COVID 19) da Macro Região Leste, 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: - Termo de Convênio nº 17/2019 de 21/10/2019 e seus aditivos;
- Contrato Nº 0110/2020 de 11/11/2020;
- Documentos financeiros referente ao exercício de 2020 e 2021 apresentados pela SMS Governador Valadares.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica). Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: " Com a eclosão da pandemia no Brasil, a Secretaria Municipal de Saúde enfrentou desafios abrangentes que impactaram diversas áreas da Administração



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Pública.

Diante desse contexto de calamidade, que exigiu uma adaptação significativa e a busca por soluções inovadoras por parte do governo, do setor privado e da sociedade civil, juntamente com as iniciativas dos órgãos do governo federal para mitigar os efeitos da pandemia de Covid-19, todos os envolvidos esgotaram tecnicamente sua capacidade administrativa. Nesse cenário, foi evidente o empenho sério e diligente, com ênfase nos princípios legais.

A Secretaria Municipal de Saúde, em observância às medidas governamentais durante o período de pandemia, acompanhou de perto as publicações das portarias emanadas pelo Governo Federal. Inicialmente, adotou-se a PORTARIA N° 134/2020 e a PORTARIA n° 8.904, de 27 de julho de 2021, a qual tratou da prorrogação dos prazos de convênios e contratos de repasse. Assim, a Contratualização foi estabelecida como o instrumento jurídico para a transferência de recursos destinados ao Hospital Bom Samaritano.

O Convênio 17/2019, celebrado entre o Município de Governador Valadares e o Hospital Bom Samaritano, objetiva formalizar uma parceria para a execução de serviços, ações e atividades no âmbito do Programa de Reestruturação e Contratualização dos Hospitais Filantrópicos no Sistema Único de Saúde (SUS), conforme delineado no Plano Operativo Anual (POA), parte integrante do referido Instrumento, Anexo I. Esta parceria busca aprimorar a prestação de assistência no contexto da gestão hospitalar, atendendo às demandas e à integração do hospital na estrutura hierarquizada e regionalizada do SUS.

Trata-se de um convênio que abrange assistência hospitalar de média e alta complexidade, conforme indicado na página 20/21 do documento, onde é apresentada uma planilha com o número de leitos e sua capacidade instalada. A cláusula 1.4.2.1 aborda especificamente a atenção hospitalar, referindo-se às ações e serviços oferecidos aos pacientes e seus familiares em regime de internação.

O termo do Convênio n° 17/2019, inclui na página n° 55 a Planilha do Pré-Fixado, detalhando o código 030301 Tratamento de doenças infecciosas e parasitárias. Considerando que a COVID-19 é uma doença infecciosa causada pelo vírus SARS-CoV-2, pertencente à família dos coronavírus, que pode manifestar-se desde infecções assintomáticas até sintomas graves, inclusive podendo resultar em óbito, este código engloba os serviços relacionados ao tratamento da COVID-19. Além disso, abrange os serviços de assistência médica hospitalar.

O referido convênio, em sua cláusula oitava (página 11), especifica as fontes de recursos federais e estaduais para o orçamento. Durante o período pandêmico de 2020 e 2021, foram publicados decretos de crédito especial, adicional e extraordinário, garantindo que todos os repasses destinados ao Hospital Bom Samaritano estivessem em conformidade com a legislação vigente.

Durante esse período, é fundamental ressaltar que todas as atividades administrativas foram conduzidas de maneira remota. Como consequência dessa mudança, os procedimentos que já eram naturalmente morosos demandaram ainda mais tempo durante a pandemia, devido ao contexto de emergência sanitária. Por essa razão, somente em novembro do mesmo ano foi viável formalizar o contrato n° 110/2020 com o Hospital Bom Samaritano.

Em 15 de Março de 2021, o município emitiu o Decreto n° 11.362, comunicando à população sobre o esgotamento dos leitos destinados ao tratamento da COVID-19, tanto na rede pública quanto na privada. Logo em seguida, no dia 17 de março de 2021, o Município emitiu o Decreto n° 11.368 devido ao agravamento da situação epidemiológica, classificando a Microrregião de Governador Valadares na Onda Roxa. Nesse momento, os leitos destinados ao tratamento da COVID-19 não eram suficientes para atender à alta demanda.

Diante dos desafios enfrentados pelo município e das dificuldades em superar os trâmites administrativos necessários, especialmente quando se trata da assistência à vida, é relevante considerar a Lei N° 8080/90, que estabelece em seu artigo 2º que "A saúde é um direito fundamental do ser humano, devendo o Estado prover as condições indispensáveis ao seu pleno exercício". Assim, a Secretaria Municipal de Saúde, por meio de seu gestor, optou por utilizar o mecanismo de Contratualização estabelecido no Convênio n° 17/2019 para orientar todas as ações durante o período pandêmico no combate à COVID-19, em conformidade com a PORTARIA DE CONSOLIDAÇÃO 2 DO MINISTÉRIO DA SAÚDE DE 2017".

2. A Senhora C.M.S. (Pessoa física) foi notificada através do OFÍCIO/SES/AUDSUS N°799 /2023 datado de 27/12/2023, contudo, não se manifestou em relação ao relatório preliminar de auditoria.

3. A Senhora E.G.O.L. (Pessoa física) foi notificada através do OFÍCIO/SES/AUDSUS N° 797/2023 datado de 27/12/2023, contudo, não se manifestou em relação ao relatório preliminar de auditoria.

Análise da Justificativa: 1. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Jurídica) verifica-se que a mesma baseia a sua defesa em dois pontos. Primeiramente, no fato da pandemia ter levado a SMS a enfrentar desafios abrangentes, como por exemplo as atividades remotas, que impactaram negativamente na celeridade dos processos. Em relação a esse argumento, a equipe não considera válido, pois, celebrar instrumentos jurídicos para repasse de recursos financeiros para os seus prestadores é uma das mais importantes funções de uma Secretaria. O gestor de saúde tem obrigação legal de elaborar e acompanhar a efetivação desses instrumentos, visando inibir o mau uso e desperdício do recurso público, notadamente, em um período pandêmico quando a eficiência no uso destes, era essencial para que vidas fossem salvas. O outro argumento apresentado foi a utilização do convênio nº17/2019, a contratualização com o Hospital Bom Samaritano, como instrumento jurídico para repasse de todos os recursos financeiros para enfrentamento da COVID-19, inclusive, que esse contrato já abrangia a assistência hospitalar de média e alta complexidade como um todo e que o tratamento da COVID-19 estaria dentro do código das doenças infecciosas causada pelo vírus SARS-CoV-2, pertencente à família dos coronavírus. A equipe de auditores também não considerou essa argumentação válida, pois, não foi localizado nenhuma alteração no documento descritivo do referido convênio, incluindo ações e serviço de saúde que tivesse como objetivo claro o enfrentamento da Covid-19 e nem mesmo aditivo com planilha financeira relacionando os valores repassados para serem utilizados pelo Hospital no tratamento dos pacientes infectados com o Coronavírus. Portanto, a equipe de auditoria mantém a não conformidade diante da manifestação do auditado. Propõe-se aplicar ao Auditado a Penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Não

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Recomendação: Celebrar instrumentos jurídicos com seus prestadores hospitalares, para repasse de recursos financeiros de origem federal, estadual ou municipal, de acordo com o que prevê a legislação vigente.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 675952

Subgrupo: Fundo de Saúde

Item: Utilização de Recursos Vinculados-Média e Alta Complexidade

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

Evidência: Avaliando a documentação financeira apresentada, como processos de pagamento e extratos bancários, constatou-se que no período de abrangência da auditoria, a SMS de Governador Valadares recebeu um montante de 1.000.000,00 (um milhão de reais) do Fundo Estadual de Saúde para enfrentamento da COVID-19 (ver Anexo 01), nas ações de média/alta complexidade, para repasse ao Hospital Bom Samaritano.

Verificou-se que foi criada uma conta específica para movimentação dos recursos provenientes do FES e que esses valores foram mantidos em contas de aplicação.



Apurou-se também que a SMS Governador Valadares apesar de não haver formalizado instrumentos jurídicos com o Hospital Bom Samaritano para a realização dos repasses de recursos financeiros estaduais, a mesma realizou o repasse de todos os recursos recebidos do FES (ver ANEXO 01) que vieram direcionados e especificamente para o Hospital Bom Samaritano.

Entretanto, verificou-se que os valores: de R\$ 200.000,00 (Duzentos mil reais) e o de R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais) creditados pelo FES em 04/06/2020 na conta corrente FMS GV Resolução SES 7097/2020 : 128.731-1, agência : 0166-X, BB só foram repassados para o Hospital Bom Samaritano em 22/06/2020 e 26/06/2020 respectivamente, ocorrendo atraso de 12 dias e de 16 dias na data do repasse, portanto, não ocorrendo o cumprimento do prazo de 5 dias úteis para o repasse do recurso financeiro, conforme prega o Termo de Compromisso Nº 315/7097.

Constatação em desconformidade com a Resolução SES/MG Nº 7097/2020, art.1º combinado com art.2º e o Termo de Compromisso Nº 315/7097, CLÁUSULA DAS OBRIGAÇÕES- I Ao Município/SMS, § 2º, item C.

Fonte da Evidência: - Resolução SES/MG Nº 7097 de 08/05/2020;
- Resolução SES/MG Nº 7461 de 31/03/2021;
- Termo de Compromisso Nº 315/7097 de 15/05/2020;
- Extrato bancários da conta corrente do FMS GV Resolução SES 7097 : 128.731-1, agência : 0166-X, BB do período de março de 2020 a 31/12/2021;
- Extratos bancários da conta corrente FMS GV Resolução SES 7461 : 131.022-4, agência : 0166-X, BB do período de março de 2020 a 31/12/2021;
- Processo de Pagamento : Nota de Empenho Nº 9673/2020-1 e comprovante de transferência bancária datada de 22/06/2020;
- Processo de Pagamento : Nota de Empenho Nº 9674/2020-1 e comprovante de transferência bancária datada de 26/06/2020 e
- Processo de Pagamento : Nota de Empenho Nº 8420/2021-1 e comprovante de transferência bancária datada de 26/05/2021.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica). Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: " A Secretaria Municipal de Saúde justifica o atraso no repasse do recurso de R\$200.000,00 devido à necessidade de disponibilidade orçamentária. Durante o período pandêmico, a Secretaria de Planejamento do Município de Governador Valadares operava remotamente, resultando em atrasos na publicação dos decretos municipais. Com a publicação do Decreto nº 11.144, de 15 de maio de 2020, e outros atos normativos de crédito adicional suplementar, o valor foi repassado ao hospital. Com relação ao valor de R\$ 600.000,00 (Seiscentos mil reais), informamos que não houve destinação do valor citado para o prestador Hospital Bom Samaritano, conforme indicado na página 22 da Resolução SES/MG nº 7.097, publicada em 08 de maio de 2020. Ainda em análise da Resolução SES/MG Nº 7.097/2020 e no Termo de Compromisso nº 315/7097/20, assinado pelo gestor Municipal de Saúde e pelo Chefe do Executivo Municipal em 15 de maio de 2020, observamos que na cláusula terceira do referido termo foi informado o valor total de: R\$ 1.395.000,00 (Um milhão trezentos e noventa e cinco mil reais). Conforme a Resolução em análise, foram distribuídos R\$ 200.000,00 para o Hospital Bom Samaritano; (05 parcelas) de R\$ 100.000,00 para o Fundo Municipal de Saúde de Governador Valadares; (01 parcela) de R\$ 95.000,00 para o Fundo Municipal de Saúde de Governador Valadares e (01 parcela) de R\$ 600.000,00 para o Fundo Municipal de Saúde de Governador Valadares. Outra observação a ser feita é que o recurso no valor de R\$600.000,00 foi repassado para a conta corrente 128.734-6, agência 0166-X do Banco do Brasil. Após a análise dos documentos celebrados entre a Secretaria Municipal de Saúde e a Secretaria Estadual de Saúde do Estado de Minas Gerais, referentes aos recursos publicados por meio da Resolução acima citada e do Termo de Compromisso nº 315/7097/20, pode-se concluir que o montante de R\$ 600.000,00 não foi destinado ao Hospital Bom Samaritano. No portal da transparência de Minas Gerais, cujo endereço é [HTTPS://www.transparencia.mg.gov.br](https://www.transparencia.mg.gov.br),



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



consta a indicação parlamentar de R\$ 600.000,00 para o FNS/GV, que foi repassado em 22 de junho de 2020 por decisão do gestor do montante para o prestador Hospital Bom Samaritano como reforço em meio à pandemia do Coronavírus. Este repasse foi efetuado por meio do OFÍCIO-HBS-537-06-2020 Nota de Empenho nº 9673/2020 - Prestador Hospital Bom Samaritano no valor de R\$200.000,00.

Com relação aos R\$ 600.000,00 (Seiscentos mil reais), conforme o OFÍCIO-HBS-556-06-2020 assinado pelo Superintendente do hospital em 10 de junho de 2020, de acordo com a Emenda Parlamentar nº 46283 Resolução SES/MG Nº 7097 DE 08 de maio de 2020 Ação Orçamentária nº 4.457 (Ação Hospitalar) este montante deveria ser repassado ao Hospital Bom Samaritano. No entanto, os seiscentos mil reais foram direcionados para o CNPJ 73.964.934.0001-17 do Fundo Municipal de Saúde, conforme a Resolução em epígrafe em sua página 22. Existe um documento digitalizado que indica que os recursos seriam direcionados ao Hospital Bom Samaritano, conforme estipulado no Termo de Compromisso firmado. Entretanto, neste documento não foram especificados os montantes financeiros destinados ao HBS".

2. A Senhora C.M.S.(Pessoa física) foi notificada através do OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799 /2023 datado de 27/12/2023, contudo, não se manifestou em relação ao relatório preliminar de auditoria.

3. A Senhora E.G.O.L. (Pessoa física) foi notificada através do OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 27/12/2023, contudo, não se manifestou em relação ao relatório preliminar de auditoria.

Análise da Justificativa: 1. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) verifica-se que a mesma baseia a sua defesa em relação ao atraso no repasse dos R\$ 200.000,00 para o Hospital Bom Samaritano em problemas internos da administração municipal durante a pandemia que resultaram em atrasos nas publicações dos decretos municipais e também na necessidade de disponibilidade orçamentária. A Equipe de auditores não considera válido os argumentos, pois, elaborar instrumentos jurídicos para efetuar repasses de recursos financeiros aos seus prestadores no tempo definido pela normativa é uma função essencial da SMS para oferecer um serviço de saúde diligente e de qualidade aos usuários do SUS. Sendo que em um período pandêmico a celeridade no repasse para os prestadores se torna premente, na medida em que pode salvar vidas. Quanto a necessidade de disponibilização orçamentária, esse argumento não se aplica, haja visto, que o recurso financeiro já encontrava-se na conta corrente da Secretaria. Em relação ao repasse dos R\$ 600.000,00 ao Hospital Bom Samaritano, através dos argumentos e documentos apresentados, ficou elucidado que esse valor, veio para o Fundo Municipal de Saúde e não havia obrigação de ser repassado ao Hospital referenciado.

Portanto, a equipe de auditoria acata parcialmente a não conformidade diante da manifestação do auditado.

Propõe-se aplicar ao Auditado a Penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Parcialmente

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Recomendação: Aplicar adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde (FES) de acordo com o que prevê a legislação vigente.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 676072

Subgrupo: Fundo de Saúde

Item: Utilização de Recursos Vinculados-Média e Alta Complexidade

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares 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 referentes as Portarias GM/MS Nº 1393/2020, Nº1448/2020, Nº 1717/2020, Nº1769/2020, Nº 2843/2020, Nº 3486/2020, Nº 3566/2020, Nº 431/2021, Nº 501/2021, Nº 897/2021, Nº 1059/2021, Nº 1453/2021, Nº 1966/2021, Nº 2336/2021, Nº 2730/2021 e Nº 3202/2021.

Evidência: Avaliando a documentação financeira enviada, como extratos bancários, processos de pagamentos, constatou-se que no período de abrangência da auditoria, a SMS de Governador Valadares recebeu um montante de R\$ 24.083.475,00 (Vinte e quatro milhões, oitenta e três mil e quatrocentos e setenta e cinco reais) do Fundo Nacional de Saúde para enfrentamento da COVID 19 (ver Anexo 02), nas ações de média/alta complexidade especificamente no Hospital Bom Samaritano.

Relativo a PT GM MS Nº 3486/2020, verificou-se que deveria ter sido repassado ao Hospital Bom Samaritano o montante de R\$ 1.728.000,00 (Um milhão e setecentos e vinte e oito mil reais) para pagamento de disponibilidade de 28 leitos UTI COVID-19, contudo, a SMS Governador Valadares repassou R\$ 1.795.200,00 (um milhão e setecentos e noventa e cinco mil reais). Ocorreu um acréscimo de R\$ 67.200,00 (sessenta e sete mil e duzentos reais) no repasse, que conforme justificativa anexa a Nota de Empenho Nº18150/2021-1 de 31/01/2021, seria referente a 03 dias que restava pagar da competência anterior. Todos os valores foram mantidos em contas de aplicação.

Portanto, em relação aos recursos financeiros recebidos do FNS relativos as Portarias Federais relacionadas acima, apurou-se que esses foram aplicados adequadamente em ações de média/alta complexidade no Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID-19.

Constatação em conformidade com as Portarias GM/MS Nº 1.393/2020 Art. 5º § único, PT GM/MS Nº 1.448/2020, Art. 1º, PT GM/MS Nº 1666/2020 Art.1º e Art.3º PT GM/MS Nº 1717/2020, Art.1º, PT GM/MS Nº 1769/2020 Art.1º, PT GM/MS Nº 2843/2020 art.1º, PT GM/MS Nº 3486/2020, Art.1º , PT GM/MS Nº 3566/2020, Art.1º, § único, PT GM/MS Nº 431/2021, Art.1º, PT GM/MS Nº 501/2021, Art.1º, PT GM/MS Nº 897/2021, Art.1º, PT GM/MS Nº 1059/2021, Art.1º, PT GM/MS Nº 1453/2021 Art.1º, PT GM/MS Nº 1966/2021 Art.1º, PT GM/MS Nº 2336/2021 Art.1º, PT GM/MS Nº 2730/2021 Art.1º e PT GM/MS Nº 3202/2021, Art.1º.

Fonte da Evidência: - Portarias GM MS Nº 1393/2020, Nº1448/2020, Nº 1717/2020, , Nº 1666/2020, Nº1769/2020, Nº 2843/2020,Nº 3486/2020,Nº 3566/2020, , Nº 431/2021, Nº 501/2021, Nº 897/2021, Nº 1059/2021, Nº 1453/2021, Nº 1966/2021, Nº 2336/2021, Nº 2730/2021 e Nº 3202/2021;
- Contrato Nº 0110/2020 de 11/11/2020;
- Consulta ao site do Ministério da Saúde, dados do FNS : <http://consultafns.saude.gov.br> em 17/08/2023;
- Extratos bancários da conta corrente : 122.424-7, agência : 0166-X, BB do período de março de 2020 a dezembro de 2021;
- Processos de Pagamento: Notas de Empenhos : Nº 9667/2020-1, Nº 10112/2020-1, Nº 11711/2020-1, Nº 714006/2020-1, Nº 18256/2020-1, Nº 18430/2020-1, Nº 18429/2020-1, Nº 21082/2020-1, Nº 21095/2020-1, Nº 22955/2020-1, Nº 22951/2021-1, Nº 18150/2021-1, Nº 5306/2021-1, Nº 5309/2021-1, Nº 5305/2021-1, Nº 7800/2021, Nº 7803/2021-1, Nº 9503/2021-1, Nº 9502/2021-1, Nº 11532/2021-1, Nº 13921/2021-1, Nº 16590/2021-1, Nº 18801/2021-1, Nº19301/2021-1 e Nº 35319/2021-1 com comprovantes de liquidação e de transferência bancária.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 679358

Subgrupo: Fundo de Saúde

Item: Utilização de Recursos Vinculados-Média e Alta Complexidade

Constatação: Retenção pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares do recurso consignado na Portaria GM/MS Nº



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



3250/2020 e devido ao Hospital Bom Samaritano.

Evidência: Verificou-se que o recurso financeiro proveniente da Portaria GM/MS Nº 3250 de 02/12/2020 tem como finalidade o pagamento em parcela única de 30 dias de leitos de Unidades de Terapia Intensiva- UTI Adulto Tipo II- COVID-19, haja visto, situação de emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do Coronavírus.

Trata-se de recurso financeiro decorrente do Bloco de Manutenção de Ações e Serviços Públicos de Saúde grupo CORONAVÍRUS (COVID-19) disponibilizado pelo FNS/Fundo Nacional de Saúde (Governo Federal) aos Estados e Municípios. O recurso orçamentário objeto desta Portaria é originário do Ministério da Saúde e onera o Programa de trabalho 10.122.5018.21006500 Enfrentamento de Emergência de Saúde Pública de importância internacional decorrente do CORONAVÍRUS.

Apurou-se avaliando a referida Portaria que o Hospital Bom Samaritano foi contemplado com o valor de R\$ 864.000,00 (oitocentos e sessenta e quatro mil reais) para pagamento da disponibilidade de 18 leitos de UTI adulto Tipo II COVID-19. Apurou-se ainda que em 23/12/2020 o Fundo Nacional de Saúde repassou ao FMS de Governador Valadares, conta corrente: 122.424-7, Agência: 0166, Banco do Brasil, o montante de R\$ R\$ 864.000,00 (oitocentos e sessenta e quatro mil reais) para aplicação no Hospital Bom Samaritano, entretanto, até a data final da auditoria operativa (29/09/2023), o FMS/GV havia sido repassado ao Hospital Bom Samaritano o montante de R\$ 99.200,00 (noventa e nove mil e duzentos reais). Encontrava-se na conta bancária do FMS de Governador Valadares: 122.424-7, Agência: 0166-X, BB, devidamente aplicado, o valor de R\$ 764.800,00 (setecentos e sessenta e quatro mil e oitocentos reais), mas sem ser utilizado.

Portanto, verificou-se que o valor de R\$ 764.800,00 (setecentos e sessenta e quatro mil e oitocentos reais) visando o pagamento ao Hospital Bom Samaritano por disponibilidade dos 18 leitos de UTI COVID-19, encontrava-se retido na Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares.

Constatação em desacordo com a Lei Nº 8.080/90 Art.24 § único; Portaria GM/MS Nº 3250 de 02/12/2020 Art.1º e 3º e Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus COVID 19) da Macrorregião Leste item V. SISTEMAS DE APOIO - V.1. Papeis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais item V.

Auditado sujeito à penalidade de Advertência Escrita e repasse do valor original de R\$ 764.800,00 (setecentos e sessenta e quatro mil e oitocentos reais) atualizados ao Hospital Bom Samaritano, à conta corrente nº 8037-3, agência: 2296-9, Banco Brasil. A Atualização deverá considerar o período compreendido entre a data que a SMS deveria ter realizado o repasse (30 /12/2020) até a data de efetivação do repasse, utilizando o Sistema de Débito do TCU (Programa de Atualização de Débito do Tribunal de Contas da União- TCU no endereço: <https://contas.tcu.gov.br/debito/Web/Debito/CalculoDeDebito.faces>.

Fonte da Evidência:

- PT/GM/MS Nº 3250 de 02/12/2020;
- Consulta ao site do Ministério da Saúde, dados do FNS: <http://consultafns.saude.gov.br> em 17/08/2023;
- Extratos bancários da conta corrente: 122.424-7, Agência: 0166-X, Banco do Brasil do período de março de 2020 a dezembro de 2021;
- Nota de Empenho Nº 22955/2020-1 de 30/12/2020, Nota de Liquidação Nº 12110/2020, Nota Fiscal Nº 1439-1, extrato de transferência bancária;
- Nota de Empenho Nº 2951/2021-1, Nota de Liquidação Nº 5958/2021, Nota Fiscal Nº 1557-1, extrato de transferência bancária.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica). Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: " O Ministério da Saúde realizou o repasse na conta corrente nº 122.424-7 (custeio) do Fundo Municipal de Saúde em 09/12/2020, no valor de R\$ 864.000,00 (oitocentos e sessenta e quatro mil reais). No entanto, através do OFÍCIO Nº 2409/2020/CGAHD/DAHU/SAES/MS datado



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



de 08/12/2020, o Ministério da Saúde solicitou a devolução desse recurso no mesmo valor de R\$864.000,00 (oitocentos e sessenta e quatro mil reais). Não houve repasse correspondente ao valor solicitado para devolução no mês de dezembro de 2020, conforme o extrato bancário integral desse período. Esse valor foi devolvido para o Fundo Nacional de Saúde em 30 de dezembro de 2020, por meio do NE 23473/2020, documento nº123004 de 30/12/2020".

2. A Senhora C.M.S.(Pessoa física) foi notificada através do OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº799 /2023 datado de 27/12/2023, contudo, não se manifestou em relação ao relatório preliminar de auditoria.

3. A Senhora E.G.O.L. (Pessoa física) foi notificada através do OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 27/12/2023, contudo, não se manifestou em relação ao relatório preliminar de auditoria.

Análise da Justificativa: 1. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) verificou-se que houve um repasse de valor pelo MS no FMS em 09/12/2020 para pagamento de disponibilidade de novos leitos UTI COVID-19 habilitados pelo Hospital Bom Samaritano, contudo, através do OFÍCIO Nº 2409/2020/CGAHD/DAHU/SAES/MS datado de 08/12/2020, o Ministério da Saúde solicitou a devolução desse recurso. Esse valor foi devolvido pela SMS para o Fundo Nacional de Saúde em 30 de dezembro de 2020, por meio do NE 23473/2020, documento nº123004 de 30/12/2020. Ficou demonstrado que não houve retenção.

Portanto, a equipe de auditoria acata a não conformidade diante da manifestação do auditado.

Acatamento da Justificativa: Sim

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 676111

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Movimentação financeira

Constatação: Os processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID -19 destinados ao Hospital Bom Samaritano estavam em conformidade com a legislação vigente.

Evidência: Analisando a documentação solicitada e disponibilizada pela SMS de Governador Valadares à equipe de auditoria, foi avaliada amostra de processos de pagamento referente às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID -19 destinados ao Hospital Bom Samaritano, dentro do período de abrangência da auditoria, verificou-se que os mesmos encontravam-se formalizados corretamente, contendo todos os registros contábeis (ordem de pagamentos, notas de empenho e liquidação, notas fiscais, extratos de transferências entre contas) que comprovam a movimentação financeira. 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 e Decreto Estadual nº 45.468, de 13/09/2010, art.14.

Fonte da Evidência: Processos de Pagamento: Notas de Empenhos : Nº 9667/2020-1, Nº 10112/2020-1, Nº 11711/2020-1, Nº 714006/2020-1, Nº 18256/2020-1, Nº 18430/2020-1, Nº 18429/2020-1, Nº 21082/2020-1, Nº 21095/2020-1, Nº 22955/2020-1, Nº 22951/2021-1, Nº 18150/2021-1, Nº 5306/2021-1, Nº 5309/2021-1, Nº 5305/2021-1, Nº 7800/2021, Nº 7803/2021-1, Nº 9503/2021-1, Nº 9502/2021-1, Nº 11532/2021-1, Nº 13921/2021-1, Nº 16590/2021-1, Nº 18801/2021-1, Nº19301/2021-1 e Nº 35319/2021-1 com comprovantes de liquidação, notas fiscais e extratos de transferência bancária em anexo.

Conformidade: Conforme

Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 674080

Subgrupo: Assistência Hospitalar

Item: Contratualização

Constatação: A SMS não realizou acompanhamento da execução de instrumentos jurídicos firmados com o Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID - 19.

Evidência: Verificou-se que na abrangência da auditoria (março/2020 a dezembro/2021) não houve um contrato ou instrumento jurídico para todo esse período no enfrentamento da pandemia de COVID-19. Apenas identificamos o Contrato Nº 0110/2020 com vigência do dia 11/11/2020 a 31/12/2020 que estabelecia a locação de 18 leitos de UTI em atendimento à pandemia do Coronavírus. Nesse contrato a Cláusula 10.2 da Contratante no item 10.2.1 trata do acompanhamento e



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



fiscalização do desempenho da execução do serviço, mas não foi enviado, a equipe de auditoria, documento equivalente ao cumprimento dessa cláusula do Contrato Nº 110/2020.

Sabe-se que o Hospital Bom Samaritano estabeleceu com o município de Governador Valadares o Termo de Convênio Nº 017 de 2019 com dois termos aditivos e que não tratou no Objeto do Convênio especificamente em nenhuma cláusula ou Termo Aditivo do enfrentamento da Pandemia de COVID-19. Em Termo de entrevista com profissionais da SMS tem-se o relato que houve a instituição da Comissão de Acompanhamento do Convênio Nº 017/2019, por meio da Portaria Nº 5813/2017 que foi alterada pela Portaria Nº 6595/2019. Desse modo não verificamos um acompanhamento que tenha sido instituído por instrumento jurídico para a assistência na Pandemia de COVID-19. Tal fato está em desacordo com: Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, art.33; Contrato 110/2020, Cláusula 10.2. item 10.2.1.

Fonte da Evidência: - Contrato Nº 110/2020 datado de 11/11/2020.

- Termo de Convênio Nº17/2019 datado de 11/11/2019 e 1º Termo Aditivo de 09/10/2020 e 2º Termo Aditivo de 04/10/2021.

- Portaria Nº 5813 de 26/09/2017 alterada pela Portaria Nº 6595 de 01/11/2019.

- Termo de Entrevista Coletivo com profissionais da SMS de Governador Valadares: Sr. S.K.S coordenador da prestação de contas, Sr. F.S.A diretor do Departamento de Controle, Avaliação e Auditoria DCAA, Sra. A.F.S analista de contas, Sra. C.D.A.S do departamento financeiro, Sra. M.N.L enfermeira auditora e Sra. S.S. secretária do departamento financeiro datado de 27/09/2023.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 e 2. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e o OFÍCIO/SES/AUDSUS nº 796/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares. Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: "A Secretaria Municipal de Saúde dedicou esforços para acompanhar todos os processos desde a internação do paciente até sua evolução. No entanto, o Departamento de Controle, Avaliação e Auditoria, responsável pelo acompanhamento dos serviços dos prestadores conveniados ao SUS, reconheceu a necessidade de buscar treinamentos para aprimorar a equipe e incluir os processos de auditoria, controle e supervisão realizados por este município. Apesar de um setor administrativo, que se enquadrava nos requisitos de trabalho remoto frente.

A Secretaria Municipal de Saúde reconhece que não realizou controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano, no atendimento aos casos da COVID-19, não houve acompanhamento em todos os processos de internação."

3. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. E.G.O.L. (Pessoa Física), ex secretária de saúde, no período de 05/04/2020 a 31/12/2020, que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

4. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 798/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. E.C.D.J. (Pessoa Física), ex-secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares, no período de 01/10/2019 a 04/04/2020, que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

5. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. C.M.S. (Pessoa Física), Ex-Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares, no período de 01/01/2021 a 18/05/2023 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

Análise da Justificativa: 1 e 2. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e pelo Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares: mantém-se não conformidade diante da manifestação do auditado, em que concorda que não havia controle, avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano no atendimento aos pacientes com COVID-19, corroborando os achados da auditoria. Propõe-se aplicar ao Auditado a Penalidade de Advertência.

Acatamento da Justificativa: Não

Responsável(eis)

Nome

CPF/CNPJ



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Recomendação: Cumprir o disposto na norma Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, Seção IV, Capítulo VI, art.33 "Caberá a todas as esferas de gestão do SUS o monitoramento e a avaliação dos serviços prestados pelos hospitais contratualizados ao SUS, respeitadas as competências de cada esfera de gestão."

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 674082

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Controle Alta Complexidade

Constatação: A SMS realizou o acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital Bom Samaritano.

Evidência: Verificou-se que houve avaliação e acompanhamento dos leitos COVID-19 por meio do Departamento de Vigilância em Saúde/Gerência de Vigilância Sanitária da SMS de Governador Valadares. Foi encaminhado para análise da equipe o Relatório de Avaliação de Leitos do Hospital Bom Samaritano (HBS) feito pelo Departamento de Vigilância em Saúde com o objetivo de avaliar as condições sanitárias do estabelecimento para credenciamento de 18 leitos de UTI COVID-19. Houve nova avaliação no HBS com a emissão do Relatório de Inspeção desses novos leitos e posteriormente a Vigilância Sanitária reavaliou o Hospital para a ampliação de 10 novos leitos COVID-19. A Vigilância em Saúde/vigilância epidemiológica encaminhou planilha de acompanhamento consolidada dos leitos COVID 19, do período de abrangência dessa auditoria, com os dados de cada paciente internado, teste (confirmado, descartado ou aguardando resultado), tipo de leito, suporte ventilatório invasivo ou não invasivo e data de alta ou óbito para a equipe de auditoria. Foi feita entrevista com a coordenadora da Vigilância em Epidemiologia Sra. M.E.F.A que informou que fizeram comunicados para a rede de assistência para a realização de Notificação imediata dos casos COVID, sendo feitas planilhas de acompanhamento e registro das notificações. Relata ainda que, foram feitos boletins epidemiológicos com dados da ocupação dos Hospitais que atenderam pacientes COVID e que foram publicizados no site da prefeitura. Os boletins epidemiológicos que estão disponíveis no site da Prefeitura de Governador Valadares são datados a partir de maio de 2020 a janeiro de 2021 e tratam de dados de ocupação de leitos UTI exclusivos para COVID -19 dos Hospitais do Município. A equipe também verificou que foi compatível a atualização de leitos COVID-19 feita pela SMS no CNES sendo coerente a disponibilidade de Leitos nas Deliberações SES/MG para a abrangência de março/2020 a dezembro/2021 (Anexos 05 e 06). Tais fatos estão de acordo com: Portaria de Consolidação Nº 02/2017, Anexo XXVI, Capítulo I, art.5º, inciso II; (Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus - COVID-19) da Macrorregião Leste, 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 Nº 2181/GM/MS, de 19 de agosto de 2020, Art. 1º, §1º, §2º, incisos I, IV e §4º do Art. 2º.

Fonte da Evidência:

- Planilha da SMS de Informação sobre pacientes internados - COVID-19 e ocupação de leitos de UTI COVID do Hospital Bom Samaritano nos anos de 2020 a 2021.
- Relatório de Avaliação dos Leitos COVID-19 datado de 02/06/2020 do DCAA.
- Relatório de Inspeção de leitos COVID-19 datado de 04/06/2020 do DCAA.
- Relatório de Avaliação dos Leitos COVID-19 datado 20/11/2020 do DCAA.
- Entrevista com coordenadora da vigilância em epidemiologia M.E.F.A em 28/09/2023.
- Consulta aos Boletins Epidemiológicos no site da Prefeitura de Governador Valadares https://www.valadares.mg.gov.br/bus_ava.aspx?search=covid-19&f=&t=&m=1&c= no período de abrangência de março de 2020 a dezembro de 2021
- Anexo 05 - Planilha com as Deliberações SES/MG no período de abrangência março/2020 a dezembro/2021.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Anexo 06 - Planilha de quantitativo de leitos COVID - 19 CNES X Deliberações X Hospital X SMS na abrangência março/2020 a dezembro/2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 674084

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Controle Alta Complexidade

Constatação: A SMS não realizou controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano, no atendimento de casos da COVID-19.

Evidência: A equipe de auditoria verificou que a SMS de Governador Valadares realizou o levantamento de dados e o controle da produção por meio de planilha de controle de leitos hospitalares mas, não houve a avaliação e fiscalização da produção referente as internações COVID-19 em todo o período de abrangência da auditoria (março/2020 a dezembro/2021). Dados obtidos no TABNET do Ministério da Saúde - Sistema de Informações Hospitalares do SUS (SIH/SUS) informa produção de internações COVID-19 a partir de junho de 2020 (Anexo 07). A SMS apenas apresentou relatório de auditoria do componente municipal do Departamento de Controle e Avaliação e Auditoria (DCAA) que apurou as internações COVID-19 no mês de setembro de 2020, com a finalidade de evidenciar as internações que ocorreram antes do credenciamento dos leitos de UTI no Hospital e um segundo relatório de auditoria que avaliou a produção da internações COVID-19 no mês maio de 2021, dessa forma não houve controle e avaliação em todo o período de internações COVID-19. A SMS apresentou também o Ofício 804/2021/DCAA/SMS/GV feito pelo DCAA que consta um demonstrativo dos valores pagos referentes às diárias de UTI tipo II adulto - Síndrome Respiratória Aguda Grave (SRAG) - COVID-19 de julho de 2020 a junho de 2021 e posteriormente foi enviado o Ofício Nº 1056/2021/GAB/SMS ao Hospital Bom Samaritano informando que foi verificada a produção hospitalar COVID-19 de julho de 2020 a maio de 2021. Podemos concluir que não houve um acompanhamento periódico e sistemático das internações por COVID-19 no Hospital Bom Samaritano. A equipe analisou 234 prontuários no HBS e não identificou registro da Avaliação de profissional da SMS em nenhum dos prontuários. Tal fato está em desacordo com Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV art. 10, inciso I e Capítulo III, Seção VII, Art. 37; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I - item 4.1 alínea n; Manual Técnico Operacional do Sistema de Informação Hospitalar SIH janeiro/2017, item 4.3, p. 9; Portaria SAES/MS Nº 245/2020, Art. 5º.

Fonte da Evidência: - Produção SIH/SUS do Ministério da Saúde no TABNET de 2020 e 2021 na abrangência de março de 2020 a dezembro de 2021.
- Planilha de Monitoramento da Produção pelo Procedimento Tratamento de Infecção pelo CORONAVÍRUS de agosto de 2020 a dezembro de 2021.
- Relatório de Auditoria - Auditoria Especial 12/2020/DCAA/SMS/GV datado 17/09/2020.
- Ofício 804/2021/DCAA/SMS/GV, datado 09/08/2021.
- Ofício Nº1056/2021/GAB/SMS de 23/08/2021.
- Anexo 07 - Produção TABNET 2020, 2021 - Ministério da Saúde - Sistema de Informações Hospitalares do SUS (SIH/SUS), no período de abrangência março/2020 a dezembro/2021. - Consulta ao Sistema SUS - Fácil - Relatórios de Negativas de atendimento na abrangência de março/2020 a agosto/2021.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 e 2. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e o OFÍCIO/SES/AUDSUS nº 796/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares. Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: "O Departamento de Controle, Avaliação e Auditoria informou que em março de 2020, foi identificada a necessidade de mudanças na metodologia de auditoria realizada pelo Município de Governador Valadares. O Departamento de Controle, Avaliação e Auditoria (DCAA), em conjunto com a equipe técnica da Secretaria Municipal de Saúde, comprometeu-se a implementar mudanças profundas e sistemáticas na condução. Visto ainda a necessidade de adequações importantes, a Secretaria Municipal de Saúde reconhece que não realizou controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano, no atendimento aos



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



casos da COVID-19, e ratifica que com relação a CONSTATAÇÃO 674084, não houve acompanhamento em todos os processos de internação do processo de auditoria.

3. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sra. E.G.O.L. (Pessoa Física), ex-Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período 05/04/2020 a 31/12/2020, que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

4. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 798/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. E.C.D.J. (Pessoa Física), ex-Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares, no período de 01/10/2019 a 04/04/2020, que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

5. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sra. C.M.S. (Pessoa Física), ex-Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares, no período de 01/01/2021 a 15/05/2023 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

Análise da Justificativa: 1 e 2. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e pelo Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares: mantém-se a não conformidade uma vez que o auditado reconheceu que não realizou controle e avaliação da produção referente as internações por COVID -19 no Hospital Bom Samaritano em Governador Valadares. Diante do exposto, propõe-se aplicar ao Auditado a Penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Não

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Recomendação: Cumprir o disposto na Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, Capítulo I, art. 10, inciso I "- executar a regulação, o controle, a avaliação e a auditoria da prestação de serviços de saúde e na Resolução CIT Nº01/2021 Anexo III, item 4, subitem 4.1, alínea n. "Monitorar e fiscalizar a execução dos procedimentos realizados em cada estabelecimento por meio das ações de controle e avaliação hospitalar e ambulatorial".

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 675744

Subgrupo: Contrato

Item: Prestação de Contas

Constatação: A SMS de Governador Valadares valida parcialmente os dados referentes à prestação parcial e/ou total de contas do prestador Hospital Bom Samaritano de acordo com os prazos estabelecidos no Termo de Convênio 017/2019 e seus dois Termos Aditivos, Contrato 110/2020 e nas normas que regulamentam os repasses.

Evidência: Por motivo de limitação de caracteres do Sistema, o texto integral da Evidência desta Constatação consta no ANEXO 03 deste Relatório.

...

A não apreciação e validação das prestações de contas apresentadas em relação à Portaria 1393 de 21/05/2020, à Portaria 1448 de 29/05/2020, à Portaria 1884 de 29/07/2020/Emenda Parlamentar nº 71140006, à Resolução 7097 de



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



08/05/2020 e Resolução 7461 de 31/03/2021 está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, artigo 10 inciso I e II, Termo de Convênio 017/2019 de 21/10/2019 Cláusula 1ª, 2ª, 5ª item 5.1 (1º T.A. 09/10/2020 e 2º T.A. 04/10/2021), Portaria 1393 de 21/05/2020 Caput, Art. 1º e Anexo I; a Resolução 7097 de 08/05/2020 2020 Caput, Art. 1º e Anexo I; a Resolução 7461 de 31/03/2021 2020 Caput, Art. 1º, Anexo I e TERMO DE COMPROMISSO Nº 315/7461 de 01/04/2021 e a Portaria 1884 de 29/07/2020 Caput, Art. 1º e Anexo referente à Emenda Parlamentar nº 71140006.

Fonte da Evidência: Termo de Convênio 017/2019 de 21/10/2019 (1º TERMO ADITIVO de 09/10/2020 e 2º TERMO ADITIVO de 04/10/2021); Contrato 110/2020 de 11/11/2020; Portaria Municipal nº 5.813 de 26/09/202-17; nº 6.285 de 14/12/2018, nº 6.595 de 01/11/2019 e nº 7.481 de 05/10/2022; Atas de reuniões da Comissão de Acompanhamento do Termo de Convênio 017/2019 datadas de 12/02/2020 e 19/08/2020; Nota de Liquidação 12843 de 02/06/2020 (Port. 1393/20); Nota de Liquidação 00140 de 19/06/2020 (Port. 1448/20); Nota de Liquidação 03590 de 27/07/2020 (Port. 1717/20); Nota de Liquidação 09786 de 01/10/2020 (EP nº 71140006); Nota de Liquidação 0114262 de 20/11/2020, Nota de Liquidação 121110 de 31/12/2020 e NFE-s nº 1439-1 de 30/12/2020, (Port. 2843/2020), Autorização para liberação de crédito, Nota de liquidação 116628 de 07/12/2020 e NFE-s nº 1392-1 de 27/11/2020 (Port. 1666/20); Nota de Liquidação 0115274 de 26/11/2020 (Port. 1666/2020); Nota de liquidação 119040 de 26/04/2021 e NFS-e (Nota Fiscal de Serviços Eletrônica) nº 1414-1 de 07/12/2020 (Port. 1769/2020); Nota de Liquidação 17202 de 21/07/2021 (Port. 1453/21); Nota de Liquidação 21292 de 02/09/2021 (Port. 1966/21); Nota de Liquidação 25906 de 27/10/2021 (Port. 2336/21); Nota de Liquidação 29921 de 24/11/2021 (Port. 2730/21); Nota de Liquidação 35319 de 12/01/2022 (Port.3202/21); Nota de Liquidação 6620 de 22/04/2021 (Port. 501/21) e NFE-s nº 1557-1 de 09/03/2021; Nota de Liquidação 6628 de 22/04/2021 (Port. 431/21); Nota de Liquidação 6625 de 22/04/2021 (Port. 431/21); Nota de Liquidação 10784 de 20/05/2021 (Port. 897/21); Nota de Liquidação 10787 de 20/05/2021 (Port. 897/21); Nota de Liquidação 13365 de 15/06/2021 (Port.1059/21); Nota de Liquidação 13366 de 15/06/2021 (Port. 897/21); Processos de pagamento relativos aos recursos destinados ao enfrentamento da COVID 19, repassados ao Hospital Bom Samaritano no período de 01/03/2020 a 31/12/2021 apresentados digitalmente pela SMS de Governador Valadares; Prestações de Contas apresentadas digitalmente pelo Hospital Bom Samaritano e Termo de Entrevista coletivo com equipe da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares dias 27/09/2023: S.K.S., Coordenador de Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde/GV, A.F.S., Analista de Contas, S.S., Secretária do Departamento Financeiro, C.D.A.S.S., Assessora do Departamento Financeiro, F.S.A., Diretor do Departamento de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA), M.N.L., enfermeira auditora.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 e 2. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e o OFÍCIO/SES/AUDSUS nº 796/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares. Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: "Após análise dos documentos apresentados verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares não havia validado as prestações de contas do Hospital Beneficência Social de acordo com prazos estabelecidos no termo do Convênio 17 de 21/10/2019. O Termo de Convênio 17/2019 estabelece em sua cláusula nona a instituição de uma comissão de acompanhamento, com o objetivo de avaliar o cumprimento deste instrumento jurídico e o desempenho da instituição conveniada. Essa comissão foi instituída por meio da Portaria Municipal nº 5813 de 26/09/2017 e posteriormente alterada pelas Portarias 6.285 de 14/12/2018, 6.595 de 01/11/2019 e 7.481 de 05/10/2022. Foram apresentadas atas de reuniões dessa comissão datadas de 12/02/2020 e 19/08/2020. Considerando que a prestação de contas da Secretaria Municipal de Saúde deve conter elementos e demonstrativos que evidenciem a boa e regular aplicação dos recursos públicos federais, bem como o resultado das ações empreendidas pelos administradores e responsáveis para cumprir os objetivos estabelecidos pela unidade prestadora de contas, é essencial garantir a transparência e a conformidade com as normas estabelecidas para a utilização desses recursos. Isso inclui a apresentação de relatórios financeiros e operacionais detalhados, bem como evidências documentais que comprovem a execução adequada dos programas e projetos de saúde, conforme estabelecido em legislação específica e regulamentos aplicáveis. Considerando que a Auditoria do estado apontou a ausência de aceite e validação da prestação de contas apresentada pelo prestador Hospital Bom Samaritano, a Secretaria Municipal de Saúde, por meio da Coordenação de Prestação de Contas subordinada ao Departamento de Administração e Finanças, em conjunto com sua equipe técnica,



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



procedeu à reanálise de todas as portarias federais e resoluções estaduais repassadas pelo Ministério da Saúde e pela Secretaria de Saúde do Estado de Minas Gerais durante o período pandêmico.

Informamos que, após a análise, foram gerados os Termos de Aceite e Validação para cada prestação de contas encaminhada pelo prestador Hospital Bom Samaritano. Ressaltamos que essa atividade de validação estava dentro das competências atribuídas para os anos de 2020 e 2021. No entanto, o gestor atual está comprometido em realizar um trabalho pautado pela eficiência e legalidade, fundamentado nos princípios que regem o artigo 37 da Constituição Federal".

3. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. E.G.O.L. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de abril/2020 a dezembro/2020 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

4. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. C.M.S. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de janeiro/2021 a maio/2023 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

Análise da Justificativa: 1 e 2. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e pelo Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares, tendo em vista os fatos apontados, a legislação vigente e comprovação documental anexada na qual consta os Termos de Aceite e Validação das Prestações de Contas da Portaria 1393 de 21/05/2020, da Portaria 1448 de 29/05/2020, da Portaria 1884 de 29/07/2020/Emenda Parlamentar nº 71140006, da Resolução 7097 de 08/05/2020 e da Resolução 7461 de 31/03/2021, todos datados de 15/02/2023, a equipe de auditoria conclui pelo acatamento integral das justificativas apresentadas por considerar que houveram fatos e evidências documentais suficientes para demonstrar a correção da não conformidade detectada e assim, afastá-la.

Acatamento da Justificativa: Sim

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 675745

Subgrupo: Plano de Saúde

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares não promoveu os ajustes no Plano Municipal de Saúde 2018-2021 e na Programação Anual de Saúde 2020 inserindo às ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 bem como não os submeteu a aprovação do Conselho Municipal de Saúde.

Evidência: Após análise dos documentos apresentados pelo auditado, verificou-se que a SMS de Governador Valadares não promoveu ajustes no Plano Municipal de Saúde 2018-2021 contemplando ações de enfrentamento da pandemia da COVID 19.

A Programação Anual de Saúde 2020 não contempla ações de enfrentamento da pandemia da COVID 19, e foi apresentada ao Conselho Municipal de Saúde em reunião extraordinária em 17/05/2019, registrada em Ata nº 510 assinada pelos conselheiros presentes.

A ausência de ajustes no Plano Municipal de Saúde 2018-2021 e na Programação Anual de Saúde 2020 com a inserção de dados, ações e recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19, bem como a não aprovação destes instrumentos de gestão pelo Conselho Municipal de Saúde está em desacordo 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-CGFIPI/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2 e 5.3.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Fonte da Evidência: Plano Municipal de Saúde vigente no período de 2018-2021 e Programações Anuais de Saúde 2020 e 2021; Atas de reunião ordinária e extraordinária do Conselho Municipal de Saúde de Governador Valadares ocorridas em 17/05/2019, 30/03/2021 e 28/09/2021, apresentados digitalmente pela SMS de Governador Valadares.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 e 2. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e o OFÍCIO/SES/AUDSUS nº 796/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares. Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: " A Secretaria Municipal de Saúde anexou os relatórios Detalhados Quadrimestral referentes aos períodos de 2020 e 2021, o Departamento de Vigilância em Saúde monitorou toda essa fase e produziu um documento esclarecendo toda a questão acerca do período. Conforme o Ofício SMS/DVS Nº 007/2024, datado de 16 de fevereiro de 2024, foi formalizada uma ata relatando a reunião do Conselho Municipal de Saúde nos anos de 2018 a 2021 para a atualização do Plano Municipal de Saúde. Esta atualização foi aprovada de acordo com as resoluções 055/2020, 065/2020, 069/2021 e 070/2021".

3. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 798/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. E.C.D.J. (Pessoa Física), Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de outubro/2019 a abril/2020 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar

4. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. E.G.O.L. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de abril/2020 a dezembro/2020 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

5. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. C.M.S. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de janeiro/2021 a maio/2023 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

Análise da Justificativa: 1 e 2. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e pelo Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares, tendo em vista os fatos apontados, a legislação vigente e comprovação documental anexada na qual consta a atualização do Plano Municipal de Saúde 2018-2021 e da Programação Anual de Saúde 2020 com a Diretriz, Objetivos, Ações e Metas de Prevenção e Controle da COVID 19, conforme justificado no Ofício SMS/DVS Nº 007/2024, datado de 16 de fevereiro de 2024 emitido pelo Departamento de Vigilância em Saúde da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares, a equipe de auditoria conclui pelo acatamento integral das justificativas apresentadas por considerar que houveram fatos e evidências documentais suficientes para o ajuste da não conformidade detectada.

Acatamento da Justificativa: Sim

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 675747

Subgrupo: Emenda Constitucional 29/2000

Item: Instrumento de Planejamento do SUS

Constatação: A SMS de Governador Valadares não apresentou todos os Relatórios Detalhados dos Quadrimestres Anteriores/RDQAs 2020 e 2021 ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara Municipal, sendo que o 1º e 2º RQDAs do exercício 2020, não contemplam as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19.

Evidência: Após análise dos documentos apresentado, verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares



elaborou o 1º e 2º Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior 2020, sem contemplar informações referentes ao enfrentamento da Covid 19 e sem descrever os recursos decorrentes do enfrentamento COVID-19. O 3º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2020 foi elaborado contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19 e com a descrição dos recursos decorrentes do enfrentamento COVID-19.

O 1º, 2º e 3º Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior 2021 contemplam as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19, porém não descrevem os recursos decorrentes do enfrentamento COVID-19.

A SMS Governador Valadares apresentou o 3º RQDA/2020 ao Conselho Municipal de Saúde que foi aprovado em 30/03/2021 por meio da Ata de reunião ordinária ocorrida na mesma data. Apresentou ainda ao CMS o 2º RQDA/2021 que foi aprovado em reunião extraordinária ocorrida em 28/09/2021 registrada em Ata nº 531 assinada pelos conselheiros presentes.

A SMS de Governador Valadares apresentou à Câmara Municipal o 3º RQDA/2020 em 27/09/2021 e o 2º RQDA/2021 em 23/02/2022 em audiências públicas registradas em Atas.

Desta forma, o 1º e 2º Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior/2020 e o 1º e 3º Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior/2021 não foram apresentados ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara Municipal.

Os RQDAs 2020 e 2021 apresentados à equipe de auditoria pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares não foram elaborados no Sistema DigiSUS Gestor/Módulo Planejamento DGMP.

Tais fatos estão em desacordo 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: 1º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2020, 2º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2020 e 3º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2020; 1º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2021, 2º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2021 e 3º Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior 2021 apresentados digitalmente pela SMS Governador Valadares; Atas de reunião ordinária e extraordinária do Conselho Municipal de Saúde de Governador Valadares ocorridas em 30/03/2021 e 28/09/2021; Atas de reunião ocorridas em 27/09/2021 e em 23/02/2022 no Plenário da Câmara Municipal; Termo de Entrevista coletivo com equipe da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares dias 27/09/2023: S.K.S., Coordenador de Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde/GV, A.F.S., Analista de Contas, S.S., Secretária do Departamento Financeiro, C.D.A.S.S., Assessora do Departamento Financeiro, F.S.A., Diretor do Departamento de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA), M.N.L., enfermeira auditora.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: 1 e 2. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e o OFÍCIO/SES/AUDSUS nº 796/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares. Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: "De acordo com o Ofício SMS/DVS Nº 007/2024, datado de 16 de fevereiro de 2024, a Secretaria Municipal de Saúde (SMS) não apresentou todos os relatórios dos primeiros e segundos quadrimestres do exercício de 2020 ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara Municipal. Isso ocorreu devido à falta de reuniões nesses órgãos, em razão da situação de calamidade pública provocada pela pandemia de COVID-19. Foram anexadas também a aprovação dos RDQAs 1º e 2º do exercício 2020 e informados no módulo DIGISUS, conforme páginas 1 a 7 do histórico de ações DIGISUS gestor. De acordo com a documentação apresentada, todos os relatórios foram devidamente apresentados ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara Municipal, como comprovado pelos registros anexos".

3. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 798/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. E.C.D.J. (Pessoa Física), Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de outubro/2019 a abril/2020 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar

4. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. E.G.O.L. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de abril/2020 a dezembro/2020 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

5. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. C.M.S. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de janeiro/2021 a maio/2023 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

Análise da Justificativa: 1 e 2. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



(Pessoa Jurídica) e pelo Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares, tendo em vista os fatos apontados, a legislação vigente e comprovação documental anexada na qual consta:

- 1) A inserção dos RQDAs 2020 e 2021 no Sistema DigiSUS Gestor/Módulo Planejamento;
- 2) O 1º RQDA 2020 foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde por meio da Resolução nº 55/2020 e agendada audiência pública na Câmara Municipal para maio/2020;
- 3) O 2º RQDA 2020 foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde por meio da Resolução nº 60/2020 e agendada audiência pública na Câmara Municipal para 30/09/2020;
- 4) O 3º RQDA 2020 foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde por meio da Resolução nº 63/2021 e agendada audiência pública na Câmara Municipal para 30/09/2020;
- 5) O 1º RQDA 2021 foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde por meio da Resolução nº 69/2021 e agendada audiência pública na Câmara Municipal para 27/05/2021;
- 6) O 2º RQDA 2021 foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde por meio da Resolução nº 71/2021 e agendada audiência pública na Câmara Municipal para 29/09/2021;
- 6) O 3º RQDA 2021 foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde por meio da Resolução nº 84/2022 e agendada audiência pública na Câmara Municipal para 23/02/2022;

Por fim, analisando o conjunto das manifestações apresentadas, os fatos e as evidências documentais apresentadas a equipe acata integralmente as justificativas apresentadas uma vez que foram apresentadas evidências de que a Secretaria Municipal de Saúde agendou audiências públicas na Câmara Municipal para apresentação dos Relatórios Detalhados do Quadrimestres Anteriores de 2020 e 2021.

Acatamento da Justificativa: Sim

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE GOVERNADOR VALADARES - PREFEITURA MUNICIPAL DE GOVERNADOR VALADARES	20.622.890/0001-80

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 675750

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento RAG

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: O Relatório Anual de Gestão 2020 e 2021 da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares contemplam as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19.

Evidência: Após análise dos documentos apresentados pelo auditado verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares contemplou no Relatório Anual de Gestão 2020 informações sobre as ações realizadas no enfrentamento da COVID 19 na DIRETRIZ Nº 08: Coordenar as ações de prevenção e controle do COVID-19 de modo oportuno e eficaz para mitigar o impacto da pandemia no território do município, com os objetivos: OBJETIVO Nº 8.1: Promover a produção e disseminação do conhecimento científico sobre a pandemia do covid-19; OBJETIVO Nº 8.2: Aprimorar e fortalecer a rede de atenção para enfrentamento à pandemia do covid-19, OBJETIVO Nº 8.3: Ampliar a comunicação entre equipes de saúde, serviços e usuários sobre o covid-19 e OBJETIVO Nº 8.4: Fortalecer as ações de vigilância no contexto da pandemia de covid-19.

O Relatório Anual de Gestão 2020 da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares apresenta Demonstrativo de vinculação das metas anualizadas da Administração, da Atenção Básica, da Assistência Hospitalar e Ambulatorial, da Vigilância Sanitária e Epidemiológica para a COVID 19 em sua respectiva Subfunção e Quadros demonstrativos de transferências de recursos Federal, Estadual e Municipal para a aplicação no enfrentamento da situação de emergência



de saúde pública de importância nacional Coronavírus (COVID-19). Apresenta ainda registro de Parecer do Conselho Municipal de Saúde no qual verifica-se que em reunião ordinária do dia 16 de abril de 2021 aprovou por unanimidade o Instrumento de Gestão Relatório Anual de Gestão/2020. Tal parecer foi resultante da Ata de reunião do CMS de 16/04/2021 na qual consta a apresentação e aprovação do RAG 2020.

Relatório Anual de Gestão 2021 também contemplou informações sobre as ações realizadas no enfrentamento da COVID 19 na DIRETRIZ Nº 08: Coordenar as ações de prevenção e controle do COVID-19 de modo oportuno e eficaz para mitigar o impacto da pandemia no território do município, com os objetivos: OBJETIVO Nº 8.1: Promover a produção e disseminação do conhecimento científico sobre a pandemia do covid-19; OBJETIVO Nº 8.2: Aprimorar e fortalecer a rede de atenção para enfrentamento à pandemia do covid-19, OBJETIVO Nº 8.3: Ampliar a comunicação entre equipes de saúde, serviços e usuários sobre o covid-19 e OBJETIVO Nº 8.4: Fortalecer as ações de vigilância no contexto da pandemia de covid-19.

O Relatório Anual de Gestão 2021 da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares apresenta Demonstrativo de vinculação das metas anualizadas da Administração, da Atenção Básica, da Assistência Hospitalar e Ambulatorial, da Vigilância Sanitária e Epidemiológica para a COVID 19 em sua respectiva Subfunção e Quadros demonstrativos de transferências de recursos Federal, Estadual e Municipal para a aplicação no enfrentamento da situação de emergência de saúde pública de importância nacional Coronavírus (COVID-19). Apresenta ainda registro de Parecer do Conselho Municipal de Saúde no qual verifica-se que em reunião extraordinária realizada no dia 31 de março de 2022, aprova por unanimidade o documento Relatório Anual de Gestão 2021. Tal parecer foi resultante da Ata do CMS nº 536 de 31/03/2022 na qual consta a apresentação e aprovação do RAG 2021.

Os Relatórios Anuais de Gestão 2020 e 2021 da da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares foram elaborados no Sistema Digisus Gestor Módulo Planejamento em: <https://digisusgmp.saude.gov.br>.

Tais fatos estão de acordo com a Lei Federal nº 8.142/90, Art. 4º, inciso IV; Lei Complementar nº141/2012 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 Portaria GM/MS Nº 1.666, DE 1º DE JULHO DE 2020 Caput e art. 6º.

Fonte da Evidência: Relatório Anual de Gestão 2020 e Ata de reunião do CMS de 16/04/2021.

Relatório Anual de Gestão 2021 e Ata do CMS nº 536 de 31/03/2022 apresentados digitalmente pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 675757

Subgrupo: Emenda Constitucional 29/2000

Item: Orçamento/LDO/LOA

Constatação: A SMS de Governador Valadares não promoveu alteração/complementação nas Leis Orçamentárias Anuais (LOA) e Leis de Diretrizes Orçamentárias (LDO) dos exercícios de 2020 e 2021 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19, porém abriu créditos adicionais extraordinários e suplementares em razão da arrecadação de recursos para custeio de ações e serviços COVID 19, por meio dos Decretos Municipais.

Evidência: Por motivo de limitação de caracteres do Sistema, o texto integral da Evidência desta Constatação consta no ANEXO 04 deste Relatório.

...

Tais fatos estão de acordo com a Emenda Constitucional nº 106/2020, art.5º, inciso I; Decreto Federal nº 10.360/2020 art. 1º incisos I, II e III; Instrução Normativa Nº 41/2020 Art. 2º incisos I, II alíneas a, b e c e inciso III; Lei Federal 4.320/1964, Art. 41 ao 46 e Nota Técnica SEI nº 21231/2020/ME com alterações nos tópicos 31, 40 e 44, incorporadas pela Nota Técnica SEI nº 25928/2020/ME Errata, item 12.

Fonte da Evidência: Leis Municipais números: 7020 de 11/09/2021 (LDO 2020) e 7089 de 18/12/2019 (LOA 2020) e Decretos Municipais números: 11.292 de 11/04/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.151 de 28/04/2020 (Crédito Especial COVID); 11.168 de 29/05/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.170 de 29/05/2020 (Crédito



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Especial); 11.172 de 04/06/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.176 de 15/06/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.182 de 23/06/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.186 de 30/06/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.205 de 31/07/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.219 de 18/08/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.230 de 31/08/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.231 de 31/08/2020 (Crédito Extraordinário); 11.232 de 31/08/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.248 de 22/09/2020 (Crédito Extraordinário); 11.255 de 28/09/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.259 de 30/09/2020 (Crédito Extraordinário); 11.270 de 19/10/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.282 de 04/11/2020 (Crédito Extraordinário COVID); 11.295 de 30/11/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.296 de 30/11/2020 (Crédito Suplementar); 11.308 de 11/12/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.327 de 28/12/2020 (Crédito Adicional Suplementar).

Lei Municipal nº 7184 de 19/08/2020 (LDO 2021) e Lei Municipal nº 7230 de 08/12/2020 (LOA 2021) e Decretos Municipais números: 11.333 de 11/01/2021 (Revoga incisos do Decreto nº 11.337 de 15/01/2021 e abre Crédito Suplementar); 11.347 de 29/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.349 de 29/01/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.375 de 31/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.337 de 15/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.376 de 31/03/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.401 de 30/04/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.405 de 03/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.420 de 25/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.426 de 31/05/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.427 de 31/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.432 de 09/06/2021 (Crédito Suplementar); 11.446 de 30/06/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.447 de 30/06/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.463 de 19/07/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.469 de 30/07/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.470 de 30/07/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.489 de 27/08/2021 (Crédito Extraordinário); 11.493 de 31/08/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.499 de 17/09/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.502 de 21/09/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.509 de 30/09/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.510 de 30/09/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.520 de 18/10/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.522 de 19/10/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.531 de 28/10/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.532 de 28/10/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.545 de 19/11/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.548 de 30/11/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.562 de 17/12/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.581 de 30/12/2021 (Crédito Extraordinário); 11.549 de 30/11/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.579 de 30/12/2021 (Crédito Adicional Suplementar).

Notas de Empenho e de Liquidação de despesa relativas aos recursos repassados ao Hospital Bom Samaritano no período de 01/03/2020 a 31/12/2021 apresentados digitalmente pela Secretaria Municipal de Saúde/Governador Valadares e Termo de Entrevista coletivo com equipe da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares dias 27/09/2023: S.K.S. Coordenador de Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde/GV; A.F.S. Analista de Contas; S.S. Secretária do Departamento Financeiro; C.D.A.S.S. Assessora do Departamento Financeiro; F.S.A. Diretor do Departamento de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA); M.N.L. enfermeira auditora.

Conformidade: Conforme

VI - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO

Origem: Diretoria de Auditoria Assistencial

Data: 26/12/2023

Ofício Nº: 7952023

Data: 26/12/2023

VII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO

Por meio dos seguintes Ofícios de Notificação foram encaminhados o Relatório Preliminar de Auditoria nº 727 para conhecimento e manifestação: Ofício SES/GAB-AUDSUS nº. 808/2023 de 27/12/2023 à Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares recebido em 04/01/2024 conforme AR BR 126568074 BR; Ofício SES/GAB-AUDSUS nº. 796/2023 de 26/12/2023 ao Sr. L.A.A. (atual gestor municipal de Saúde) recebido em 04/01/2024, conforme AR BR 126568030 BR; Ofício SES/GAB-AUDSUS nº. 797/2023 de 26/12/2023 à Sra. E.G.O.L.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



(ex-gestora municipal de Saúde) recebido em 03/01/2024, conforme AR BR 126568043 BR; Ofício SES/GAB-AUDSUS nº. 798/2023 de 26/12/2023 ao Sr. E.C.D.J. (ex-gestor municipal de Saúde), o qual foi devolvido pelos correios em 31/01/2024 conforme devolução do AR BR 126568057 BR, entretanto houve a confirmação do recebimento por e-mail em 27/12/2023, juntado ao Processo SEI nº 1320.01.0051959/2021-16 sob o evento 82028910, Ofício SES/GAB-AUDSUS nº. 799/2023 de 26/12/2023 à Sra. C.M.S. (ex-gestora municipal de Saúde) o qual foi devolvido pelos correios em 23/01/2024 conforme devolução do AR BR 126568065 BR e recebido em 19/02/2024, conforme AR BR 126567241 BR;

Em 15/01/2024, por meio do OFÍCIO nº 26/2024/GAB/SMS, a SMS de Governador Valadares solicitou a prorrogação do prazo por 30 dias para manifestação que lhe foi concedida por meio do Ofício SES/URSBH-ARAS-SUS/MG nº. 2/2024 de 17/01/2024 encaminhado ao auditado via e-mail SEI evento Nº 80591370 no Processo SEI nº 1320.01.0051959/2021-16.

A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares e o ao Sr. L.A.A. (atual gestor municipal de Saúde) encaminharam tempestivamente manifestação por meio do documento s/nº datado de 01/03/2024. A Sra. E.G.O.L. (ex-gestora municipal de Saúde), o Sr. E.C.D.J. (ex-gestor municipal de Saúde) e a Sra. C.M.S. (ex-gestora municipal de Saúde), não se manifestaram acerca do Relatório Preliminar.

Após análise das justificativas apresentadas pelo auditado, que foram acatadas, acatadas parcialmente ou não acatadas devido à falta de correção das irregularidades e/ou à falta de comprovação documental das alegações, a equipe emitiu o Relatório Final de Auditoria.

VIII - CONCLUSÃO

O objetivo de avaliar a gestão da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares em relação ao Hospital Bom Samaritano (definido como referência para atendimento COVID-19 no Plano de Contingência da Macrorregião Leste, no que se refere ao acompanhamento das taxas de ocupação de leitos Clínicos e de UTI/COVID-19, ao Controle e Avaliação da produção e aplicação de recursos destinados a ações de média e alta complexidade no enfrentamento da COVID-19, no período de março/2020 a dezembro/2021, foram alcançados.

Durante o período auditado, houve a celebração do contrato Nº 110/2020 com o Hospital Bom Samaritano, que serviu para o repasse de recursos financeiros (de origem Federal) relativos ao enfrentamento da COVID-19 e destinados à disponibilidade de 18 (dezoito) leitos de UTI COVID 19 e vigente no período de 11/11/2020 a 31/12/2020. Não foram celebrados outros instrumentos jurídicos específicos para o repasse de recursos destinados ao enfrentamento da pandemia da COVID 19 no período auditado, entretanto foram feitos repasses pela SMS/Governador Valadares em relação às seguintes Portarias Federais: Portarias GM/MS Nº 1393/2020, Nº1448/2020, Nº 1717/2020, Nº1769/2020, Nº 2843/2020, Nº 3486/2020, Nº 3566/2020, Nº 431/2021, Nº 501/2021, Nº 897/2021, Nº 1059/2021, Nº 1453/2021, Nº 1966/2021, Nº 2336/2021, Nº 2730/2021 e Nº 3202/2021 e em relação às seguintes Resoluções da Secretaria de Estado da Saúde de Minas Gerais: Resolução SES/MG Nº 7097 de 08/05/2020 e Resolução SES/MG Nº 7461 de 31/03/2021.

O Termo de Convênio 017/2019 de 21/10/2019 e seus dois Termos Aditivos, (1º TERMO ADITIVO de 09/10/2020 e 2º TERMO ADITIVO de 04/10/2021), foi o único instrumento jurídico celebrado entre as partes e vigente durante todo período de abrangência desta auditoria, entretanto, não havia previsão neste instrumento para repasse de recursos financeiros destinados ao enfrentamento da COVID-19.

A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares repassou ao Hospital Bom Samaritano no período auditado, recursos financeiros de origem Federal, no valor total R\$ 24.083.475,00 (Vinte e quatro milhões, oitenta e três mil e quatrocentos e setenta e cinco reais) e recursos financeiros de origem Estadual no valor total de R\$ 1.000.000,00 (Um milhão de reais).

No Relatório Preliminar foram detectadas não conformidades em relação à ausência da celebração de instrumentos jurídicos com o Hospital Bom Samaritano para repasse de recursos financeiros (de origem Federal e Estadual) referentes ao enfrentamento da COVID-19; à aplicação de recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde (FES); ao recurso da Portaria Federal Nº 3250/2020 de 02/12/2020; ao acompanhamento da execução de instrumentos jurídicos firmados com o Hospital Bom Samaritano para enfrentamento da COVID – 19; ao controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pelo Hospital Bom Samaritano, no atendimento de casos da COVID-19; à validação das prestações de contas do prestador Hospital Bom Samaritano; aos ajustes no Plano Municipal de Saúde 2018-2021 e na Programação Anual de Saúde 2020 e sua aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde; à apresentação de todos os Relatórios Detalhados dos Quadrimestres Anteriores/RDQAs 2020 e 2021 ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara Municipal com as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19. A Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares apresentou justificativas, em tempo hábil, que após análise da equipe, foram acatadas, parcialmente acatadas ou não acatadas com apresentação de recomendações



necessárias à sua efetiva correção.

Para as constatações cuja justificativa apresentada foi parcialmente acatada ou mantidas como não conformes será passível a apresentação, pelo auditado, de recurso à Junta de Recursos da Secretaria de Estado da Saúde de Minas Gerais, para análise em 2ª Instância.

Recomenda-se que a Secretaria Municipal de Saúde mantenha a observância aos preceitos legais, com vistas à garantia da qualidade da atenção prestada aos usuários do SUS atendidos no município de Governador Valadares.

Encaminhamentos:

Encaminhamento de Relatório Final de Auditoria Nº 727 à Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares para conhecimento e interposição de recurso em 2ª Instância:

1. Ofício de Aplicação de Penalidade de Relatório Final de Auditoria à Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares;
2. Ofício de Notificação de Relatório Final de Auditoria a Sra. C.M.S.;
3. Ofício de Notificação de Relatório Final de Auditoria a Sra. E.G.O.L.;
4. Ofício de Notificação de Relatório Final de Auditoria ao Sr. E.C.D.J.;
5. Ofício de Notificação de Relatório Final de Auditoria ao Sr. L.A.A.;

Transcorridas todas as fases do processo administrativos, será dada ciência:

1. Conselho Municipal de Saúde de Governador Valadares.
2. À Superintendência Regional de Saúde de Governador Valadares.





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. Transferências do FES/MG ao FMS/GV para o Hospital Bom Samaritano

ANEXO 01 – Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo FES (Fundo Estadual de Saúde) à Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares e destinados ao Hospital Bom Samaritano 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 MS (nº)	Convênio (nº)	Empenho (nº)	Data pgto. (dd/mm/aa)	Valor repassado (R\$)	Conta do Hospital (ag./ conta)	Valor gasto (R\$)	Vigência (dd/mm/aa)	Hospital prestou contas? (sim/ não/ observações)
0166-X 128.731-1 BB Recebido em 04/06/2020	FES	Resolução SES/MG Nº 7097/2020 de 08/05/2020	-	(*)	9673/2020-1	22/06/2020	200.000,00	2.296-9 8.037-3 BB	200.000,00	-	Sim
0166-X 128.731-1 BB Recebido em 04/06/2020	FES	Resolução SES/MG Nº 7097/2020 de 08/05/2020	-	(**)	9674/2020-1	26/06/2020	600.000,00	2.296-9 8.037-3 BB	676.799,78	-	Sim
0166-X 131.022-4 BB Recebido em 14/05/2021	FES	Resolução SES/MG Nº 7461/2021 de 31/03/2021	-	(**)	8420/2021-1	26/05/2021	200.000,00	8684-3 499-5 BB	201.137,65	-	Sim
TOTAL REPASSADO:								TOTAL GASTO:	1.077.937,43		
								1.000.000,00			

(*) A SMS de Governador Valadares não formalizou instrumentos jurídicos para os repasses provenientes do FES para o Hospital Bom Samaritano.

(**) A SMS de Governador Valadares recebeu do FES os valores de R\$ 200.000,00 e R\$ 600.000,00 em 04/06/2020, entretanto, só realizou o repasse ao Hospital Bom Samaritano em 22/06/2020 (12 dias de atraso) e 26/06/2020 (16 dias de atraso) não cumprindo o prazo previsto no Termo de Compromisso nº 315/7097 de 15/05/2020 Cláusula 2ª inciso I item C.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 02. Transferências do FNS ao FMS/Governador Valadares para o Hospital Bom Samaritano

ANEXO 02 – Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo FNS (Fundo Nacional de Saúde) à Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares destinados ao Hospital Bom Samaritano 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 MS (nº)	Instrumento Jurídico (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)
0166-X 122.424-7	FNS	-	1393/2020 (auxílio emergencial COVID-19)	-	10112/2020-1	02/06/2020	433.115,15	2.296-9 8.037-3	432.961,03	-	Sim
0166-X 122.424-7	FNS	-	1448/2020 (auxílio emergencial COVID-19)	-	9667/2020-01	09/06/2020	2.091.925,82	2.296-9 8.037-3	2.099.253,46	-	Sim
0166-X 122.424-7	FNS	-	1717/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	11711/2020-1	27/07/2020	2.592.000,00	2.296-9 8.037-3	2.592.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	Emenda Parlamentar do Deputado Lincoln Portella	-	714006/2020-1	02/10/2020	589.934,00	2.296-9 8.037-3	592.974,18	-	Sim
0166-X 122.424-7	FNS	-	2843/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	18256/2020-1	20/11/2020	864.000,00	2.296-9 8.037-3	864.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	1666/2020 (Pagamento leitos de UTI)	-	18430/2020-1	26/11/2020	432.000,00	2.296-9 8.037-3	432.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	1666/2020 (Pagamento leitos UTI)	Contrato Nº 0110/2020 de 11/11/2020	18429/2020-1	27/11/2020	1.526.400,00	2.296-9 8.037-3	1.526.400,00	-	Sim



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 02. Transferências do FNS ao FMS/Governador Valadares para o Hospital Bom Samaritano

0166-X 122.424-7	FNS	-	1769/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	21082/2020-1	08/12/2020	611.200,00	2.296-9 8.037-3	611.200,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	3566/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	21095/2020-1	29/12/2020	1.440.000,00	2.296-9 8.037-3	1.440.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	3250/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	22955/2020-1	30/12/2020	86.400,00 (*)	2.296-9 8.037-3	86.400,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	3250/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	22951/2021-1	27/01/2021	12.800,00 (*)	2.296-9 8.037-3	12.800,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	3486/2020 (Pagamento leitos UTI)	-	18150/2021-1	31/01/2021	1.795.200,00 (**)	2.296-9 8.037-3	1.795.200,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	431/2021 (Pagamento de leitos UTI)	-	5306/2021-1	22/04/2021	864.000,00	2.296-9 8.037-3	864.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	431/2021 (Pagamento de leitos UTI)	-	5309/2021-1	22/04/2021	864.000,00	2.296-9 8.037-3	864.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	501/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	5305/2021-1	22/04/2021	480.000,00	2.296-9 8.037-3	480.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	897/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	7800/2021-1	20/05/2021	790.400,00	2.296-9 8.037-3	790.400,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	897/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	7803/2021-1	20/05/2021	480.000,00	2.296-9 8.037-3	480.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	897/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	9503/2021-1	15/06/2021	73.600,00	2.296-9 8.037-3	73.600,00	-	Não prevê



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 02. Transferências do FNS ao FMS/Governador Valadares para o Hospital Bom Samaritano

0166-X 122.424-7	FNS	-	1059/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	9502/2021-1	15/06/2021	1.344.000,00	2.296-9 8.037-3	1.344.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	1453/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	11532/2021-1	21/07/2021	1.344.000,00	2.296-9 8.037-3	1.344.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	1966/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	21292/2021-1	02/09/2021	1.344.000,00	2.296-9 8.037-3	1.344.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	2336/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	16590/2021-1	27/10/2021	1.344.000,00	2.296-9 8.037-3	1.344.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	2730/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	18801/2021-1	24/11/2021	1.344.000,00	2.296-9 8.037-3	1.344.000,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	3202/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	19301/2021-1	12/01/2022	472.500,00	2.296-9 8.037-3	472.500,00	-	Não prevê
0166-X 122.424-7	FNS	-	3202/2021 (Pagamento leitos UTI)	-	35319/2021-1	14/02/2022	864.000,00	2.296-9 8.037-3	864.000,00	-	Não prevê
TOTAL REPASSADO:							24.083.475,00		TOTAL GASTO:	24.093.688,67	

(*) O recurso financeiro proveniente da PT GM MS Nº 3250/2020 que deveria ser repassado ao Hospital Bom Samaritano era de R\$ 864.000,00, contudo, até a data final da auditoria operativa só havia sido repassado ao Hospital o montante de R\$ 99.200,00. Encontrava-se retido e aplicado na conta da SMS Governador Valadares: agência 0166-X, conta corrente: 122.424-7, Banco do Brasil o montante de R\$ 764.800,00.

(**) O recurso financeiro proveniente da PT GM MS Nº 3486/2020 que deveria ser repassado ao Hospital Bom Samaritano era R\$ 1.728.000,00, para pagamento de disponibilidade de 28 leitos UTI COVID-19, contudo, a SMS Governador Valadares repassou R\$ 1.795.200,00. Foi acrescido o valor de R\$ 67.200,00 referente a 03 dias que restava pagar da competência anterior



ANEXO 03. Constatação 675744

ANEXO 03: CONSTATAÇÃO 675744:

Subgrupo: Item: Movimentação Financeira

Constatação: A SMS de Governador Valadares valida parcialmente os dados referentes à prestação parcial e/ou total de contas do prestador Hospital Bom Samaritano de acordo com os prazos estabelecidos no Termo de Convênio 017/2019 e seus dois Termos Aditivos, Contrato 110/2020 e nas normas que regulamentam os repasses.

Evidência: Após análise dos documentos apresentados verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares validou parcialmente as prestações de contas do Hospital Bom Samaritano de acordo com os prazos estabelecidos no Termo de Convênio 017/2019 de 21/10/2019 e seus dois Termos Aditivos, (único instrumento jurídico celebrado entre as partes e vigente durante todo período de abrangência desta auditoria) e nas normas que regulamentam os repasses.

O Termo de Convênio 017/2019, prevê em sua Cláusula Nona a instituição de Comissão de Acompanhamento com o objetivo de avaliar o cumprimento deste instrumento jurídico e o desempenho da instituição conveniada. Esta Comissão foi instituída por meio da Portaria Municipal nº 5.813 de 26/09/202-17 e alterada pela Portaria nº 6.285 de 14/12/2018, nº 6.595 de 01/11/2019 e 7.481 de 05/10/2022. Foram apresentadas Atas de reuniões desta Comissão datadas de 12/02/2020 e 19/08/2020.

Verificou-se a apresentação das seguintes prestações de contas pelo Hospital Bom Samaritano à SMS/Governador Valadares:

- **Portaria 1393 de 21/05/2020:** Prestação de contas apresentadas à SMS de Governador Valadares por meio do Ofício HBS 1028 12 2020 de 17/12/2020.
- **Portaria 1448 de 29/05/2020:** Prestação de contas apresentadas à SMS de Governador Valadares por meio do Ofício HBS 421 12 2020 de 21/07/2021.
- **Portaria MS 1884 de 29/07/2020 (Emenda Parlamentar Nº 71140006):** Prestação de contas apresentadas à SMS de Governador Valadares por meio do Ofício HBS 620 11 2023 de 06/11/2023.
- **Resolução 7097 de 08/05/2020:** Prestação de contas apresentadas à SMS de Governador Valadares por meio do Ofício HBS 386 07 2023 de 06/07/2023.
- **Resolução 7461 de 31/03/2021:** Prestação de contas apresentadas à SMS de Governador Valadares por meio do Ofício HBS 385 07 2023 de 06/07/2023.

Para os repasses efetuados com recursos de origem Federal previstos nas Portarias Ministeriais e destinados à disponibilidade de leitos de UTI COVID 19, para os quais foi celebrado o Contrato 110/2020 vigente de 11/11/2020 e 31/12/2020, não houve previsão de prestações de contas financeiras, mas o acompanhamento da execução dos serviços prestados. Neste caso, verificou-se que as Notas Fiscais apresentadas pelo Hospital Bom Samaritano e/ou as Notas de Liquidação de despesa constam atesto de recebimento dos serviços pela Gestora Municipal de Saúde em exercício, conforme descrito abaixo:

- Portaria Nº 1717 de 08/07/2020: Valor: R\$ 2.592.000,00 e Nota de Liquidação 03590 de 27/07/2020.
- Portaria 1666 de 1º/07/2020: Valor: R\$ 1.526.400,00, Nota de liquidação 116628 de 07/12/2020 e NFS-e (Nota Fiscal de Serviços Eletrônica) nº 1392-1 de 27/11/2020.
- Portaria Nº 1666 de 1º/07/2020: Valor: 432.000,00 e Nota de Liquidação 0115274 de 26/11/2020.
- Portaria Nº 1769/2020: Valor: R\$ 611.200,00, Nota de liquidação 119040 de 26/04/2021 e NFS-e (Nota Fiscal de Serviços Eletrônica) nº 1414-1 de 07/12/2020.
- Portaria Nº 431 de 11/03/2021: Valor: R\$ 1.728.000,00 e Notas de Liquidação 6628 de 22/04/2021 no valor de R\$ 864.000,00 e Nota de Liquidação 6625 de 22/04/2021 no valor de R\$ 864.000,00.
- Portaria Nº 501 de 19/03/2021: Valor: R\$ 480.000,00 e Nota de Liquidação 6620 de 22/04/2021.



ANEXO 03. Constatação 675744

- Portaria Nº 897 de 05/05/2021: Valor: R\$1.344.000,00 e Notas de Liquidação nº: 10784 de 20/05/2021 no valor de R\$ 790.400,00; nº 10787 de 20/05/2021 no valor de R\$ 480.000,00 e nº 13366 de 15/06/2021 no valor de R\$ 73.600,00;
- Portaria Nº 1059 de 24/05/2021: Valor: R\$1.344.000,00 e Nota de Liquidação 13365 de 15/06/2021.
- Portaria Nº 1453 de 29/06/2021: Valor: R\$1.344.000,00 e Nota de Liquidação 17202 de 21/07/2021.
- Portaria Nº 1966 de 13/08/2021: Valor: R\$1.344.000,00 e Nota de Liquidação 21292 de 02/09/2021.
- Portaria Nº 2336 de 14/09/2021: Valor: R\$1.344.000,00 e Nota de Liquidação 25906 de 27/10/2021.
- Portaria Nº 2843 de 16/10/2020: Valor: R\$ 864.000,00 e Nota de Liquidação 0114262 de 20/11/2020, Nota de Liquidação 121110 de 31/12/2020, NFE-s nº 1439-1 de 30/12/2020.
- Portaria Nº 2730 de 14/10/2021: Valor: R\$1.344.000,00 e Nota de Liquidação 29921 de 24/11/2021.
- Portaria Nº 3202 de 18/11/2021: Valor: R\$ 864.000,00 e Nota de Liquidação 35319 de 12/01/2022.
- Portaria 3250 de 02/12/2020: Valor: R\$ 12.000,00 e Nota de Liquidação 5958 de 23/04/2021.
- Portaria nº 3340 de 01/12/2021: Valor: 864.000,00 e Nota de Liquidação 7517 de 11/04/2022.
- Portaria nº 3374 DE 03/12/2021: Valor: 864.000,00 e Nota de Liquidação 7518 de 11/04/2022.
- Portaria nº 3566 de 18/12/2020 e Portaria 3486 de 17/12/2020: Valor: R\$ 1.795.200,00 e Nota de Liquidação 1309 de 04/03/2021.

A validação dos serviços prestados em relação às Portarias Ministeriais que destinaram recursos para a disponibilidade de leitos de UTI COVID 19 por meio de atesto nas Notas Fiscais apresentadas pelo Hospital Bom Samaritano e/ou por meio de Notas de Liquidação de despesa atestando o recebimento dos serviços pela Gestora Municipal de Saúde em exercício, está de acordo com o Contrato 110/2020 cláusula 4ª item .1 e cláusula 10ª item 10.2.1; a Portaria MS/GM nº 1717 de 08/07/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 1666 de 1º/07/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 2843 de 16/10/2020 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 431 de 11/03/2021, Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 501 de 19/03/2021 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 897 de 05/05/2021 Caput, Art. 1º e Anexo; Portaria MS/GM nº 1059 de 24/05/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 1453 de 29/06/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 1996 de 13/08/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 2336 de 14/09/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 2730 de 14/10/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 3202 de 18/11/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 3250 de 02/12/2020 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 3340 de 01/12/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 3374 de 01/12/2021 Caput, Art. 1º e Anexo I; Portaria MS/GM nº 3486 de 17/12/2020 Caput, Art. 1º e Anexo I e Portaria MS/GM nº 3566 de 18/12/2020 Caput, Art. 1º e Anexo I.

A não apreciação e validação das prestações de contas apresentadas em relação à Portaria 1393 de 21/05/2020, à Portaria 1448 de 29/05/2020, à Portaria 1884 de 29/07/2020/Emenda Parlamentar nº 71140006, à Resolução 7097 de 08/05/2020 e Resolução 7461 de 31/03/2021 está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, artigo 10 inciso I e II, Termo de Convênio 017/2019 de 21/10/2019 Cláusula 1ª, 2ª, 5ª item 5.1 (1º T.A. 09/10/2020 e 2º T.A. 04/10/2021), Portaria 1393 de 21/05/2020 Caput, Art. 1º e Anexo I; a Resolução 7097 de 08/05/2020 2020 Caput, Art. 1º e Anexo I; a Resolução 7461 de 31/03/2021 2020 Caput, Art. 1º, Anexo I e TERMO DE COMPROMISSO Nº 315/7461 de 01/04/2021 e a Portaria 1884 de 29/07/2020 Caput, Art. 1º e Anexo referente à Emenda Parlamentar nº 71140006.

Fonte da Evidência: Termo de Convênio 017/2019 de 21/10/2019 (1º TERMO ADITIVO de 09/10/2020 e 2º TERMO ADITIVO de 04/10/2021); Contrato 110/2020 de 11/11/2020; Portaria Municipal nº 5.813 de 26/09/202-17; nº 6.285 de 14/12/2018, nº 6.595 de 01/11/2019 e nº 7.481 de 05/10/2022; Atas de reuniões da Comissão de Acompanhamento do Termo de Convênio 017/2019 datadas de 12/02/2020 e 19/08/2020; Nota de Liquidação 12843 de 02/06/2020 (Port. 1393/20); Nota de Liquidação 00140 de 19/06/2020 (Port. 1448/20); Nota de Liquidação 03590 de 27/07/2020 (Port.



ANEXO 03. Constatação 675744

1717/20); Nota de Liquidação 09786 de 01/10/2020 (EP nº 71140006); Nota de Liquidação 0114262 de 20/11/2020, Nota de Liquidação 121110 de 31/12/2020 e NFE-s nº 1439-1 de 30/12/2020, (Port. 2843/2020), Autorização para liberação de crédito, Nota de liquidação 116628 de 07/12/2020 e NFE-s nº 1392-1 de 27/11/2020 (Port. 1666/20); Nota de Liquidação 0115274 de 26/11/2020 (Port. 1666/2020); Nota de liquidação 119040 de 26/04/2021 e NFS-e (Nota Fiscal de Serviços Eletrônica) nº 1414-1 de 07/12/2020 (Port. 1769/2020); Nota de Liquidação 17202 de 21/07/2021 (Port. 1453/21); Nota de Liquidação 21292 de 02/09/2021 (Port. 1966/21); Nota de Liquidação 25906 de 27/10/2021 (Port. 2336/21); Nota de Liquidação 29921 de 24/11/2021 (Port. 2730/21); Nota de Liquidação 35319 de 12/01/2022 (Port.3202/21); Nota de Liquidação 6620 de 22/04/2021 (Port. 501/21) e NFE-s nº 1557-1 de 09/03/2021; Nota de Liquidação 6628 de 22/04/2021 (Port. 431/21); Nota de Liquidação 6625 de 22/04/2021 (Port. 431/21); Nota de Liquidação 10784 de 20/05/2021 (Port. 897/21); Nota de Liquidação 10787 de 20/05/2021 (Port. 897/21); Nota de Liquidação 13365 de 15/06/2021 (Port.1059/21); Nota de Liquidação 13366 de 15/06/2021 (Port. 897/21); Processos de pagamento relativos aos recursos destinados ao enfrentamento da COVID 19, repassados ao Hospital Bom Samaritano no período de 01/03/2020 a 31/12/2021 apresentados digitalmente pela SMS de Governador Valadares; Prestações de Contas apresentadas digitalmente pelo Hospital Bom Samaritano e Termo de Entrevista com equipe da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares dias 27/09/2023: S.K.S., Coordenador de Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde/GV, A.F.S., Analista de Contas, S.S., Secretária do Departamento Financeiro, C.D.A.S.S., Assessora do Departamento Financeiro, F.S.A., Diretor do Departamento de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA), M.N.L., enfermeira auditora.

Conformidade: Não conforme.

Justificativa:

1 e 2. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 808/2023 datado de 27/12/2023 notifica a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e o OFÍCIO/SES/AUDSUS nº 796/2023 datado de 26/12/2023 notifica o Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares. Em resposta, foi encaminhado documento s/nº datado de 1º de março de 2024, em tempo hábil, com a apresentação das seguintes justificativas acerca desta não conformidade: "Após análise dos documentos apresentados verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares não havia validado as prestações de contas do Hospital Beneficência Social de acordo com prazos estabelecidos no termo do Convênio 17 de 21/10/2019. O Termo de Convênio 17/2019 estabelece em sua cláusula nona a instituição de uma comissão de acompanhamento, com o objetivo de avaliar o cumprimento deste instrumento jurídico e o desempenho da instituição conveniada. Essa comissão foi instituída por meio da Portaria Municipal nº 5813 de 26/09/2017 e posteriormente alterada pelas Portarias 6.285 de 14/12/2018, 6.595 de 01/11/2019 e 7.481 de 05/10/2022. Foram apresentadas atas de reuniões dessa comissão datadas de 12/02/2020 e 19/08/2020. Considerando que a prestação de contas da Secretaria Municipal de Saúde deve conter elementos e demonstrativos que evidenciem a boa e regular aplicação dos recursos públicos federais, bem como o resultado das ações empreendidas pelos administradores e responsáveis para cumprir os objetivos estabelecidos pela unidade prestadora de contas, é essencial garantir a transparência e a conformidade com as normas estabelecidas para a utilização desses recursos. Isso inclui a apresentação de relatórios financeiros e operacionais detalhados, bem como evidências documentais que comprovem a execução adequada dos programas e projetos de saúde, conforme estabelecido em legislação específica e regulamentos aplicáveis. Considerando que a Auditoria do estado apontou a ausência de aceite e validação da prestação de contas apresentada pelo prestador Hospital Bom Samaritano, a Secretaria Municipal de Saúde, por meio da Coordenação de Prestação de Contas subordinada ao Departamento de Administração e Finanças, em conjunto com sua equipe técnica, procedeu à



ANEXO 03. Constatação 675744

reanálise de todas as portarias federais e resoluções estaduais repassadas pelo Ministério da Saúde e pela Secretaria de Saúde do Estado de Minas Gerais durante o período pandêmico.

Informamos que, após a análise, foram gerados os Termos de Aceite e Validação para cada prestação de contas encaminhada pelo prestador Hospital Bom Samaritano. Ressaltamos que essa atividade de validação estava dentro das competências atribuídas para os anos de 2020 e 2021. No entanto, o gestor atual está comprometido em realizar um trabalho pautado pela eficiência e legalidade, fundamentado nos princípios que regem o artigo 37 da Constituição Federal”.

3. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 797/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. E.G.O.L. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de abril/2020 a dezembro/2020 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

4. O OFÍCIO/SES/AUDSUS Nº 799/2023 datado de 26/12/2023 notifica a Sra. C.M.S. (Pessoa Física), Secretária Municipal de Saúde de Governador Valadares no período de janeiro/2021 a maio/2023 que não se manifestou acerca deste Relatório Preliminar.

Análise das Justificativas:

1 e 2. Avaliando a justificativa apresentada pela Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares (Pessoa Jurídica) e pelo Sr. L.A.A. (Pessoa Física), atual Secretário Municipal de Saúde de Governador Valadares, tendo em vista os fatos apontados, a legislação vigente e comprovação documental anexada na qual consta os Termos de Aceite e Validação das Prestações de Contas da Portaria 1393 de 21/05/2020, da Portaria 1448 de 29/05/2020, da Portaria 1884 de 29/07/2020/Emenda Parlamentar nº 71140006, da Resolução 7097 de 08/05/2020 e da Resolução 7461 de 31/03/2021, todos datados de 15/02/2023, a equipe de auditoria conclui pelo acatamento integral das justificativas apresentadas por considerar que houveram fatos e evidências documentais suficientes para demonstrar a correção da não conformidade detectada e assim, afastá-la.

Acatado: sim.





ANEXO 04. Constatação 675757

ANEXO 04: CONSTATAÇÃO 675757:

Constatação: A SMS de Governador Valadares não promoveu alteração/complementação nas Leis Orçamentárias Anuais (LOA) e Leis de Diretrizes Orçamentárias (LDO) dos exercícios de 2020 e 2021 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19, porém abriu créditos adicionais extraordinários e suplementares em razão da arrecadação de recursos para custeio de ações e serviços COVID 19, por meio dos Decretos Municipais.

Evidência: Após análise dos documentos apresentados pelo auditado, verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares não promoveu alterações nos textos originais das Leis Municipais números: 7020 de 11/09/2021 (LDO 2020) e 7089 de 18/12/2019 (LOA 2020) que dispõem sobre as diretrizes orçamentárias e o orçamento anual e para o exercício financeiro de 2020, entretanto, abriu créditos adicionais extraordinários e suplementares no exercício 2020 em razão da arrecadação de recursos para custeio de ações e serviços COVID 19, por meio dos Decretos Municipais números: 11.292 de 11/04/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.151 de 28/04/2020 (Crédito Especial COVID); 11.168 de 29/05/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.170 de 29/05/2020 (Crédito Especial); 11.172 de 04/06/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.176 de 15/06/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.182 de 23/06/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.186 de 30/06/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.205 de 31/07/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.219 de 18/08/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.230 de 31/08/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.231 de 31/08/2020 (Crédito Extraordinário); 11.232 de 31/08/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.248 de 22/09/2020 (Crédito Extraordinário); 11.255 de 28/09/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.259 de 30/09/2020 (Crédito Extraordinário); 11.270 de 19/10/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.282 de 04/11/2020 (Crédito Extraordinário COVID); 11.295 de 30/11/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.296 de 30/11/2020 (Crédito Suplementar); 11.308 de 11/12/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.327 de 28/12/2020 (Crédito Adicional Suplementar).

No exercício 2021, verificou-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares também não promoveu alteração no texto originais da Lei Municipal nº 7184 de 19/08/2020 (LDO 2021) e Lei Municipal nº 7230 de 08/12/2020 (LOA 2021) que dispõem sobre as diretrizes orçamentárias e o orçamento anual e para o exercício financeiro de 2021, entretanto, abriu créditos adicionais extraordinários e suplementares no exercício 2021 em razão da arrecadação de recursos para custeio de ações e serviços COVID 19, por meio dos Decretos Municipais números: 11.333 de 11/01/2021 (Revoga incisos do Decreto nº 11.337 de 15/01/2021 e abre Crédito Suplementar); 11.347 de 29/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.349 de 29/01/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.375 de 31/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.337 de 15/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.376 de 31/03/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.401 de 30/04/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.405 de 03/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.420 de 25/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.426 de 31/05/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.427 de 31/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.432 de 09/06/2021 (Crédito Suplementar); 11.446 de 30/06/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.447 de 30/06/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.463 de 19/07/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.469 de 30/07/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.470 de 30/07/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.489 de 27/08/2021 (Crédito Extraordinário); 11.493 de 31/08/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.499 de 17/09/2021



ANEXO 04. Constatação 675757

(Crédito Adicional Extraordinário); 11.502 de 21/09/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.509 de 30/09/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.510 de 30/09/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.520 de 18/10/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.522 de 19/10/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.531 de 28/10/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.532 de 28/10/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.545 de 19/11/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.548 de 30/11/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.562 de 17/12/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.581 de 30/12/2021 (Crédito Extraordinário); 11.549 de 30/11/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.579 de 30/12/2021 (Crédito Adicional Suplementar).

Verificou-se que as Notas de Empenho e as Notas de Liquidação de Despesa emitidas para pagamento de ações e serviços relacionados ao enfrentamento do COVID 19 ao Hospital Bom Samaritano, nos exercícios 2020 e 2021 foram identificadas pelo Programa: ENFRENTAMENTO DA EMERGÊNCIA DE SAÚDE PÚBLICA DE IMPORTÂNCIA INTERNACIONAL DECORRENTE DO CORONAVÍRUS e pelo Projeto/Atividade: ENFRENTAMENTO AO COVID 19/CORONAVÍRUS/ ATIVIDADES DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE.

Tais fatos estão de acordo com a Emenda Constitucional nº 106/2020, art.5º, inciso I; Decreto Federal nº 10.360/2020 art. 1º incisos I, II e III; Instrução Normativa Nº 41/2020 Art. 2º incisos I, II alíneas “a”, “b” e “c” e inciso III; Lei Federal 4.320/1964, Art. 41 ao 46 e Nota Técnica SEI nº 21231/2020/ME com alterações nos tópicos 31, 40 e 44, incorporadas pela Nota Técnica SEI nº 25928/2020/ME Errata, item 12.

Fonte da Evidência: Leis Municipais números: 7020 de 11/09/2021 (LDO 2020) e 7089 de 18/12/2019 (LOA 2020) e Decretos Municipais números: 11.292 de 11/04/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.151 de 28/04/2020 (Crédito Especial COVID); 11.168 de 29/05/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.170 de 29/05/2020 (Crédito Especial); 11.172 de 04/06/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.176 de 15/06/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.182 de 23/06/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.186 de 30/06/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.205 de 31/07/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.219 de 18/08/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.230 de 31/08/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.231 de 31/08/2020 (Crédito Extraordinário); 11.232 de 31/08/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.248 de 22/09/2020 (Crédito Extraordinário); 11.255 de 28/09/2020 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.259 de 30/09/2020 (Crédito Extraordinário); 11.270 de 19/10/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.282 de 04/11/2020 (Crédito Extraordinário COVID); 11.295 de 30/11/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.296 de 30/11/2020 (Crédito Suplementar); 11.308 de 11/12/2020 (Crédito Adicional Suplementar); 11.327 de 28/12/2020 (Crédito Adicional Suplementar).

Lei Municipal nº 7184 de 19/08/2020 (LDO 2021) e Lei Municipal nº 7230 de 08/12/2020 (LOA 2021) e Decretos Municipais números: 11.333 de 11/01/2021 (Revoga incisos do Decreto nº 11.337 de 15/01/2021 e abre Crédito Suplementar); 11.347 de 29/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.349 de 29/01/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.375 de 31/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.337 de 15/01/2021 (Crédito Suplementar); 11.376 de 31/03/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.401 de 30/04/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.405 de 03/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.420 de 25/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.426 de 31/05/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.427 de 31/05/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.432 de 09/06/2021 (Crédito Suplementar); 11.446 de 30/06/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.447 de 30/06/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.463 de 19/07/2021 (Crédito Adicional



ANEXO 04. Constatação 675757

Extraordinário); 11.469 de 30/07/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.470 de 30/07/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.489 de 27/08/2021 (Crédito Extraordinário); 11.493 de 31/08/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.499 de 17/09/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.502 de 21/09/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.509 de 30/09/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.510 de 30/09/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.520 de 18/10/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.522 de 19/10/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.531 de 28/10/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.532 de 28/10/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.545 de 19/11/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.548 de 30/11/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.562 de 17/12/2021 (Crédito Adicional Suplementar); 11.581 de 30/12/2021 (Crédito Extraordinário); 11.549 de 30/11/2021 (Crédito Adicional Extraordinário); 11.579 de 30/12/2021 (Crédito Adicional Suplementar).

Notas de Empenho e de Liquidação de despesa relativas aos recursos repassados ao Hospital Bom Samaritano no período de 01/03/2020 a 31/12/2021 apresentados digitalmente pela Secretaria Municipal de Saúde/Governador Valadares e Termo de Entrevista coletivo com equipe da Secretaria Municipal de Saúde de Governador Valadares dias 27/09/2023: S.K.S., Coordenador de Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde/GV, A.F.S., Analista de Contas, S.S., Secretária do Departamento Financeiro, C.D.A.S.S., Assessora do Departamento Financeiro, F.S.A., Diretor do Departamento de Controle Avaliação e Auditoria (DCAA), M.N.L., enfermeira auditora.

Conformidade: Conforme.





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 05 Leitos UTI - SUS Adulto para enfrentamento da COVID-19 nos Planos de Contingência para o Ho

ANEXO 05 – Leitos Clínicos/UTI-SUS Adultos para enfrentamento da Pandemia de COVID-19 de acordo com os Planos de Contingência da SES/MG para o Hospital Bom Samaritano – Governador Valadares

LEITOS COVID-19	Nº da Deliberação CIB-SUS/MG e data de emissão/ Quantidade de leitos informados na Deliberação											
	3205- 14/08/20	3229- 06/10/20	3256- 29/10/20	3264- 20/11/20	3268- 27/11/20	3272- 04/12/20	3275- 09/12/20	3286- 11/12/20	3288- 17/12/20	3292- 23/12/20	3301- 30/12/20	3307- 08/01/21
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19	31	31	31	31	31	31	-	31	-	31	31	31
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 EXISTENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 NOVOS	18	18	18	18	28	28	-	28	-	28	28	28
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 TOTAL	-	18	18	18	28	28	-	28	-	28	28	28
LEITOS UTI ADULTO COVID-19 AMPLIAÇÃO	0	-	-	-	-	-	20	-	20	-	-	-

Fonte: Plano de Contingência da Grade Hospitalar para o Enfrentamento da Pandemia de COVID-19 e Deliberações CIB-SUS/MG referente ao período de março de 2020 a dezembro de 2021



ANEXO 05 Leitos UTI - SUS Adulto para enfrentamento da COVID-19 nos Planos de Contingência para o Ho

ANEXO 05 – Leitos Clínicos/UTI-SUS Adultos para enfrentamento da Pandemia de COVID-19 de acordo com os Planos de Contingência da SES/MG para o Hospital Bom Samaritano – Governador Valadares

LEITOS COVID-19	Nº da Deliberação CIB-SUS/MG e data de emissão/ Quantidade de leitos informados na Deliberação											
	3310- 25/01/21	3313- 29/01/21	3317- 05/02/21	3320- 12/02/21	3336- 19/02/21	3338- 26/02/21	3345- 05/03/21	3348- 15/03/21	3361- 19/03/21	3363- 26/03/21	3366- 30/03/21	3371- 09/04/21
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 EXISTENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 NOVOS	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 TOTAL	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 AMPLIAÇÃO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LEITOS UTI ADULTO COVID-19 AMPLIAÇÃO												

Fonte: Plano de Contingência da Grade Hospitalar para o Enfrentamento da Pandemia de COVID-19 e Deliberações CIB-SUS/MG referente ao período de março de 2020 a dezembro de 2021



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS
Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais
Relatório Consolidado



ANEXO 05 Leitos UTI - SUS Adulto para enfrentamento da COVID-19 nos Planos de Contingência para o Ho

ANEXO 05 – Leitos Clínicos/UTI-SUS Adultos para enfrentamento da Pandemia de COVID-19 de acordo com os Planos de Contingência da SES/MG para o Hospital Bom Samaritano – Governador Valadares

LEITOS COVID-19	Nº da Deliberação CIB-SUS/MG e data de emissão/ Quantidade de leitos informados na Deliberação											
	3377 16/04/21	3393- 23/04/21	3396 30/04/21	3403 07/05/21	3405 14/05/21	3425- 21/05/21	3430- 28/05/21	3435 11/06/21	3453- 18/06/21	3457 25/06/21	3460 02/07/21	3461 09/07/21
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 EXISTENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 NOVOS	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 TOTAL	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 AMPLIAÇÃO												
LEITOS UTI ADULTO COVID-19 AMPLIAÇÃO												

Fonte: Plano de Contingência da Grade Hospitalar para o Enfrentamento da Pandemia de COVID-19 e Deliberações CIB-SUS/MG referente ao período de março de 2020 a dezembro de 2021



ANEXO 05 Leitos UTI - SUS Adulto para enfrentamento da COVID-19 nos Planos de Contingência para o Ho

ANEXO 05 – Leitos Clínicos/UTI-SUS Adultos para enfrentamento da Pandemia de COVID-19 de acordo com os Planos de Contingência da SES/MG para o Hospital Bom Samaritano – Governador Valadares

LEITOS COVID-19	Nº da Deliberação CIB-SUS/MG e data de emissão/ Quantidade de leitos informados na Deliberação										
	3487 03/08/21	3494 13/08/21	3503- 27/08/21	3509- 10/09/21	3548- 24/09/21	3553- 08/10/21	3582- 27/10/21	3612- 12/11/21	3641- 26/11/21	3670- 10/12/21	3699- 30/12/21
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 EXISTENTES											
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 NOVOS	28	28	28	28	28	18	18	18	18	18	18
LEITOS UTI ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 TOTAL	28	28	28	28	28	18	18	18	18	18	18
LEITOS CLÍNICOS ADULTO DISPONÍVEIS COVID-19 AMPLIAÇÃO											
LEITOS UTI ADULTO COVID-19 AMPLIAÇÃO											

Fonte: Plano de Contingência da Grade Hospitalar para o Enfrentamento da Pandemia de COVID-19 e Deliberações CIB-SUS/MG referente ao período de março de 2020 a dezembro de 2021



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 06 Leitos de UTI COVID 19 CNES X HBS X SMS X Deliberações

Anexo 06 – Planilha comparativa de quantitativo de leitos COVID-19/SUS
CNES/Deliberações SES-MG/Hospital Bom Samaritano (HBS) em Governador Valadares

Planilha comparativa de quantitativos de leitos COVID-19/SUS - UTI/Clinicos/SupORTE Ventilatório da abrangência março de 2020 a dezembro de 2021												
2020	-	-	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Leitos CNES - UTI código 75	-	-	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
Leitos CNES - UTI código 51	-	-	-	-	-	-	18	18	18	18	18	28
Leitos CNES - Clínicos	-	-	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Leitos CNES - Isolamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Censo de leitos HBS - UTI	-	-	-	-	-	18*	18*	18*	18*	18*	28*	28*
Controle de leitos SMS - UTI	-	-	-	-	-	18	18	18	18	18	28	28
Controle de leitos SMS - Clínicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anexo 05 Deliberações - UTI	-	-	-	-	-	-	-	18	18	18	28	28
Anexo 05 Deliberações - Clínicos	-	-	-	-	-	-	-	31	31	31	31	31
2021	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Leitos CNES - UTI código 75	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
Leitos CNES - UTI código 51	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	18	18
Leitos CNES - Clínicos	31	31	31	31	11	11	11	11	11	11	11	11
Leitos CNES - Isolamento	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Censo de Leitos HBS - UTI	28	28	28	28	28	28	28	28	18**	18**	18**	18**
Controle de Leitos SMS - UTI	28	28	28	28	28	28	28	28	18***	18***	18***	18***
Controle de leitos SMS - Clínicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anexo 05 Deliberações - UTI	28	28	28	28	28	28	28	28	28	18	18	18
Anexo 05 Deliberações - Clínicos	31	31	31	10	10	10	10	10	10	10	10	10

* OFÍCIO - HBS 207 - 03 - 2021 datado de 26/03/2021 - o HBS faz uma síntese do seu quantitativo de leitos de UTI adulto disponibilizados a SMS e de acordo com o Censo de Leitos UTI COVID-19 adulto do HBS.

** OFÍCIO - HBS 515 - 09 - 2021 datado de 14/09/2021 - Trata da nova composição de leitos de UTI COVID-19.

***Ofício GAB/SMS Nº 1101/2021 de 10/09/2021 da SMS ao HBS - refere-se à desmobilização dos 10 leitos de UTI do HBS.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO 07 Produção TABNET - MS procedimento COVID 19

Anexo 07 – Planilha demonstrativa da produção do procedimento 03.03.010223 TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVIRUS/ TABNET Ministério da Saúde - Sistema de Informações Hospitalares do SUS (SIH/SUS) do Hospital Bom Samaritano de Governador Valadares

Produção SIH/TABNET CORONAVIRUS - 2020											
					junho	julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
-	-	-	-	-	3	45	36	32	36	41	40
Produção SIH/TABNET - CORONAVIRUS - 2021											
Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
53	47	66	56	59	59	39	12	18	16	12	5

