



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA

Município: PIRAPORA/MG



Sumário

I - DADOS BÁSICOS	3
II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES	3
III - INTRODUÇÃO	3
IV - METODOLOGIA	4
V - CONSTATAÇÕES	5
VI - PROPOSIÇÃO DA DEVOLUÇÃO	18
VII - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO	19
VIII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO	19
IX - CONCLUSÃO	19
X - FOLHA DE ASSINATURA	21
XI - ANEXOS	22





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



I - DADOS BÁSICOS

Finalidade: Auditoria Programada eixo COVID-19

Entidade Responsável: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA

CPF/CNPJ: 01.122.139/0001-70

Município/UF: PIRAPORA-MG

Unidade Visitada: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA

CPF/CNPJ: 01.122.139/0001-70

Município/UF: PIRAPORA/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: março/2020 a abril/2021

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	19/07/2021	30/07/2021
Relatório	23/08/2021	10/09/2021
Execução - In loco	27/09/2021	01/10/2021

Tarefa Nº: 129230

Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

III - INTRODUÇÃO

INTRODUÇÃO:

1. Fator desencadeante:

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

2. Objetivo e Escopo:

Realizar Auditoria Programada na Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora tendo como unidade visitada Hospital Dr. Moisés de Magalhães Freire 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 de 2020 a abril de 2021.

3. Caracterização do Objeto de Auditoria:

Pirapora é município da Macrorregião de Saúde do Norte de Minas e da microregião de Pirapora. Possui população estimada de 56.640 habitantes (estimativa IBGE 2020). É habilitado em gestão sobre seus prestadores, conforme Deliberação CIB-SUS-MG 1036 de 30/01/2012.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora assumiu a gestão sobre seus prestadores, sendo o Hospital Dr. Moisés de Magalhães Freire, de acordo com o Plano de Contingência da Macrorregião Norte, hospital de referência SRAG, prioridade 1º, no atendimento a clientela SUS/Covid-19.

A secretaria municipal de saúde, ao assumir a gestão municipal do Sistema Único de Saúde, assume integralmente a gerência de toda a rede pública de serviços, unidades próprias, prestadores de serviço e unidades transferidas pelo estado e União.

A unidade hospitalar visitada no município de Pirapora foi o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire - CNPJ 09.152.345/0001-35, entidade sem fins lucrativos. A instituição foi contemplada com o incentivo pela disponibilização de Leitos de UTI COVID - 19.

A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora, recebeu recursos destinados ao enfrentamento da pandemia através das Resoluções nºs 7110/2020 (R\$200.000,00); 7128/2020 (R\$ 240.000,00); 7156/2020(R\$100.000,00); 7295/2020 (R\$ 432.000,00); no ano de 2021, recebeu recursos através das Resoluções nº 7384/2021 (R\$ 545.600,00); 7395/2021 (144.000,00) e 7396/2021 (545.600,00). Os recursos referente as Resoluções 2020 e 2021, foram repassados ao Hospital Dr. Moisés de Magalhães Freire.

Ressalta-se, na oportunidade, que não foram detectadas na análise aquisições de equipamentos e materiais/insumos/medicamentos pela SMS para o fim específico de enfrentamento à COVID-19 tendo como beneficiário a Fundação Hospitalar Moisés Magalhães Freire.

IV - METODOLOGIA

Fase analítica:

- Análise de Cadastro Nacional de Estabelecimento (CNES) do Hospital Dr. Moisés de Magalhães Freire (HMMF) e da Secretaria Municipal de Saúde;
- Contrato e aditivos firmado entre o HMMF e o Estado de Minas Gerais;
- Relação de números de leitos cadastrados e disponibilizados para enfrentamento da COVID -19;
- Relatório de Vigilância Sanitária do ano de 2020;
- Decretos municipais relativos ao enfrentamento de COVID - 19;
- Relação de profissionais do HMMF;
- Relação de equipamentos, materiais, insumos e medicamentos destinados ao enfrentamento da COVID-19;
- Cópia de protocolo de manejo ao paciente no enfrentamento ao COVID - 19;
- Protocolo de Segurança no manejo de pacientes de COVID - 19;
- Registro de treinamentos/capacitações aos profissionais no enfrentamento do COVID -19;
- Lista de patrimônio dos equipamentos e materiais recebidos pelo HMMF referente ao enfrentamento da COVID-19;
- Planilha de controle de entrada e saída e disponibilidade do almoxarifado/medicação recebidos e/ou adquiridos pelo HMMF;
- Registro na Central de Material de Esterilização de materiais disponíveis no enfrentamento do COVID-19;
- Registro fotográfico de equipamentos e materiais permanentes recebidos pelo HMMF para enfrentamento do COVID-19;
- Cópia de laudos do SUSFácil dos prontuários do período auditado;
- Cópia de espelhos de Autorizações de Internações Hospitalares do HMMF do período auditado de pacientes COVID-19 internados em UTI;
- Relatórios de censo diário dos pacientes internados com COVID -19;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Relatórios de monitoramento/acompanhamento dos indicadores e metas pactuadas para enfrentamento do COVID-19;
- Escala de plantão de enfermagem dos pacientes clínicos e UTI internados com COVID - 19 do período auditado;
- Cópia de Livro de Enfermagem de Ocorrência da UTI ;
- Relação dos profissionais contratados para atendimento ao enfrentamento do COVID - 19;
- Relatórios quanto ao número de leitos, taxa de ocupação e preenchimento do SUSFácil referente aos leitos de COVID -19;
- Comprovante de recebimento, distribuição e controle de Equipamentos de Proteção Individual para os profissionais em atendimento aos pacientes de COVID - 19;
- Extratos bancários das Contas Especiais do HMMF para movimentação de recursos financeiros da COVID - 19 referente a recebimento do Fundo Municipal de Saúde (FMS) de Pirapora no período de março/2020 a abril/21;
- Extratos bancários das Contas Especiais do HMMF para movimentação de recursos financeiros da COVID - 19 referente a recebimento do Fundo Nacional de Saúde (FNS) de Pirapora no período de março/2020 a abril/21;
- Extratos bancários das Contas Especiais do HMMF para movimentação de recursos financeiros da COVID - 19 referente a recebimento do Fundo Estadual de Saúde (FES) de Diamantina no período de março/2020 a abril/21;
- Análise de notas fiscais, comprovantes de pagamento, relatórios de atividades e/ou serviços efetuados pelas contas específicas do HMMF para movimentação de recursos financeiros recebidos pelo SUS para enfrentamento da COVID -19 no período de março/2020 a abril/2021;
- Análise de pagamentos efetuados pelo HMMF referentes pagamentos efetuados aos recursos financeiros recebidos para enfrentamento ao COVID - 19;
- Verificação do fluxograma para atendimento assistencial implantado aos pacientes com suspeita e/ou confirmação de COVID -19;
- Relatório de internações reguladas e/ou negadas pelo SUSFácil em relação ao COVID - 19;
- Relatório de internações em UTI COVID - 19 extraídas do SIHDA do HMMF do período auditado.
- Análise do Plano Municipal de Saúde, Programação Anual de Saúde, (PAS), Relatório Anual de Gestão (RAG);
- Análise da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO);
- Na análise de prontuários para as constatações quanto à utilização de equipamentos/materiais/insumos, se as internações hospitalares ocorreram de acordo com processo regulatório estipulado, utilização de protocolo de manejo clínico e se possui protocolos de segurança/fluxo organizado, foi verificado no SIH pelo sistema TABNET o registro de internações no procedimento 03.03.01.022-3 - TRATAMENTO DE INFECÇÃO PELO CORONAVÍRUS - COVID 19 pelo HMMF , verificado in loco uma amostra de 125 prontuários, selecionados aleatoriamente.

Fase operativa:

- Realização de reunião de abertura na Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora e no HMMF para início da fase operativa;
- Visita na Unidade de Terapia Intensiva e nas dependências das internações clínicas, no almoxarifado, setores de dispensações de medicações, porta de entrada do hospital e do Pronto Atendimento (anexo) para atendimento ao paciente de COVID - 19;
- Entrevista com profissionais;
- Auditoria de prontuários de pacientes em internação UTI e clínica médica de COVID - 19;

V - CONSTATAÇÕES



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643649

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Formalização

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora não celebrou instrumento jurídico com o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire para repasse de recursos financeiros recebidos (de origem Federal, Estadual e Municipal), referentes ao enfrentamento da COVID-19 e destinados às ações de média e alta complexidade, de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

Evidência: A Secretaria Municipal de Saúde utilizou, para repasse de recursos financeiros recebidos (de origem Federal, Estadual e Municipal), referentes ao enfrentamento da COVID-19 e destinados às ações de média e alta complexidade, ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, a Contratualização já existente e em vigor com a instituição desde 01/06/2017, aditando o Termo original do Contrato a cada recurso recebido e a ser repassado. Neste sentido foram celebrados os seguintes termos aditivos, nas datas e com os objetos abaixo relacionados (somente os relacionados a recursos destinados a COVID-19):

- 1 - Sexto Termo Aditivo, em 28 de maio de 2020, objetivando acréscimo ao Contrato em epígrafe, devido ao aporte de incentivos financeiros constantes das Portarias GM/MS nº 568/2020 e 1393/2020;
- 2 - Sétimo Termo Aditivo, em 10 de junho de 2020, objetivando acréscimo ao Contrato em epígrafe, devido ao aporte de incentivos financeiros constantes das Portarias GM/MS nº 395/2020, 568/2020, 774/2020 e 1448/2020 e Resolução SES/MG nº 7110/2020;
- 3 - Oitavo Termo Aditivo, em 01 de novembro de 2020 objetivando acréscimo ao Contrato em epígrafe, devido ao aporte de incentivos financeiros constantes da Portaria GM/MS nº 1666/2020;
- 4 - Nono Termo Aditivo, em 01 de abril de 2021 objetivando acréscimo ao Contrato em epígrafe, devido ao aporte de incentivos financeiros constantes das Portarias GM/MS nº 561/2021, 567/2021, 641/2021 e 808/2021;
- 5 - Décimo Termo Aditivo, em 01 de maio de 2021, objetivando acréscimo ao Contrato em epígrafe, devido ao aporte de incentivos financeiros constantes das Portarias GM/MS nº 808/2021 e 897/2021.

Entretanto, para o repasse do recurso financeiro oriundo da Resolução SES/MG nº 7156/2020 de 15/07/2020, no valor de R\$ 100.000,00 (cem mil reais), além de ter sido indevido (vide constatação específica) por se tratar de recurso financeiro destinado à Atenção Primária à Saúde, não foi celebrado nenhum instrumento jurídico que respaldasse a referida transferência.

Constatação em desconformidade com a Portaria de Consolidação de número 02/2017, Anexo 2 do Anexo XXIV, artigo 14; com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS-COV-2 (doença pelo Coronavírus - COVID-19) da Macrorregião Norte, item V. Sistemas de Apoio - V.1. Papéis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores Municipais, Inciso V.

Fonte da Evidência: - Cópia do Termo de Contratualização assinado entre o município de Pirapora e o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire em 01/06/2017;
- Cópia dos Termos Aditivos citados no campo Evidência;
- Prestação de Contas referente à Resolução SES/MG nº 7156/2020;
- Resolução SES/MG nº 7156/2020.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A entidade auditada (PJ), bem como a PF responsável, após devidamente notificados, não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Diante do fato, à autoridade competente, sugere-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita à entidade auditada.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Recomendação: Proceder celebração de instrumento jurídico com seus prestadores, incluindo o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, por ocasião de repasses de recursos financeiros recebidos (de origem Federal, Estadual e Municipal), destinados às ações e serviços de saúde, de acordo com as regras que viabilizarem os repasses.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01.122.139/0001-70

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643651

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora aplicou devidamente os recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, no período de abrangência da auditoria.

Evidência: Analisando a documentação solicitada (constante do Ofício de Comunicado de Auditoria) e disponibilizada pela Secretaria Municipal de Saúde para verificação in loco, constatou-se que ela aplicou devidamente os recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID-19 nas ações de média/alta complexidade no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, no período de abrangência da auditoria.

Foi repassado pelo Fundo Estadual de Saúde ao Fundo Municipal de Saúde de Pirapora, tendo como beneficiário final o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, o valor de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais) referente a Resolução SES/MG nº 7110 de 20/05/2020, destinados ao reforço do custeio das ações e serviços de saúde de estabelecimentos de saúde e municípios de Minas Gerais constantes da citada Resolução. O recurso foi creditado à instituição beneficiada em 25/08/2020 junto à conta corrente nº 916.096-5 da agência 4133 do Banco Sicoob. Apesar do atraso no repasse ao prestador os recursos financeiros estiveram aplicados em todo período, sendo os rendimentos integralmente repassados ao prestador.

Constatação em conformidade com a Resolução SES/MG nº 7110 de 20/05/2020 Artigo 2º, parágrafo 3º e Artigo 4º, combinados com o Decreto Estadual nº 45.468/2010, Artigo 13.

Fonte da Evidência:

- Cópia do Processo de Prestação de Contas pelo beneficiário;
- Cópia do extrato bancário da conta corrente nº 916.096-5 da agência 4133 do Banco Sicoob, em 09/09/2020;
- Cópia da Relação de Pagamentos efetuados pela entidade beneficiária.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643652

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora não aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações da Atenção Primária à Saúde, no período de abrangência da auditoria.

Evidência: Analisando a documentação solicitada (constante do Ofício de Comunicado de Auditoria) e disponibilizada pela Secretaria Municipal de Saúde para verificação in loco, constatou-se que ela não aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações da Atenção Primária à Saúde, no período de abrangência da auditoria.

Foram repassados pelo Fundo Estadual de Saúde ao Fundo Municipal de Saúde, recursos financeiros da ordem de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) referentes a Resolução SES/MG nº 7156 de 15/07/2020, destinados ao reforço do custeio



das ações e serviços de saúde de estabelecimentos de saúde e municípios de Minas Gerais mencionados no Anexo I da citada Resolução.

Consultando o Anexo I da Resolução SES/MG nº 7156/2020, percebe-se que o município de Pirapora foi contemplado com o valor de R\$ 100.000,00 (cem mil reais), destinado ao beneficiário de CNPJ 11.221.390/0001-70 - Fundo Municipal de Saúde de Pirapora, com a finalidade de estruturação da Atenção Primária à Saúde (Organização da Atenção Primária à Saúde). Não obstante tais previsões normativas, o referido recurso foi repassado ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire na data de 14/10/2020, conforme extrato bancário da conta corrente nº 916.096-5 da agência 4133-5 do Banco SICOOB Sertão Minas, de titularidade do Hospital.

De posse do recurso o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire utilizou a quase totalidade (R\$ 99.955,64) na aquisição de material médico hospitalar (aventais, luvas, máscaras, insumos, medicamentos etc.).

Constatação em desconformidade com a Resolução SES/MG nº 7156 de 15/07/2020 Artigo 1º e Anexo I.

Fonte da Evidência:

- Cópia do Processo de Prestação de Contas da Resolução SES/MG 7156 de 15/07/2020 pelo Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire;
- Cópia do extrato bancário da conta corrente nº 916.096-5 da agência 4133-5 do Banco SICOOB Sertão Minas, de titularidade do Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire;
- Cópia da Relação de Pagamentos efetuados pelo Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire a fornecedores;
- Termo de Contratualização nº 001/2017 e respectivos Termos Aditivos;
- Resolução SES/MG nº 7156 de 15/07/2020.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Através do Ofício Nº 174/2023 PMP/SMS/GAB, a entidade auditada apresentou manifestação de forma ampla e genérica, sem apresentar justificativas pontuais individualizadas para cada não conformidade apontada no Relatório Preliminar de auditoria.

O gestor, em sua manifestação, reconhece que o instrumento legal que formalizou o repasse do recursos financeiro em questão foi a Resolução SES/MG nº 7156 de 15 de julho de 2020 e que tal repasse teve como beneficiário o Fundo Municipal de Saúde, com objetivo de reforço do custeio de ações e serviços de saúde.

Relata que a destinação original de tais recursos financeiros seria a Fundação Hospitalar Dr. Moisés Magalhães Freire que, por problemas à época no CAGEC, não teria como receber os recursos, sendo utilizado o Fundo Municipal de Saúde para intermediar o repasse.

Frise, por fim, que "Fica de fato, evidente que as circunstâncias excepcionais do período, influenciadas pela indicação parlamentar e as orientações recebidas pelo Gestor na ocasião levaram ao repasse do recurso ao prestador, mesmo sendo a ação orçamentária diferente do objeto".

Análise da Justificativa: O gestor, em sua manifestação, reconhece que o instrumento legal que formalizou o repasse dos recursos financeiros em questão foi a Resolução SES/MG nº 7156 de 15 de julho de 2020 e que tal repasse teve como beneficiário o Fundo Municipal de Saúde, com objetivo de reforço do custeio de ações e serviços de saúde.

Reportando ao texto da citada Resolução 7156 a mesma deixa claro em seu preâmbulo que versa sobre "Autoriza o repasse de recursos financeiros para reforço do custeio das ações e serviços de saúde de estabelecimentos de saúde e municípios de Minas Gerais que menciona", contemplando prestadores e municípios (entenda-se Fundos Municipais de Saúde).

Reportando ao Anexo I da Resolução 7156 temos como beneficiário final o Fundo Municipal de Saúde de Pirapora, identificado pelo seu CNPJ, como número da ação orçamentária 4460 e como nome da ação orçamentária a Estruturação da Atenção Primária à Saúde (Organização da Atenção Primária à Saúde).



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Por fim, reconhece o gestor em sua manifestação que utilizou o recurso financeiro em ação orçamentária diferente do objeto proposto, sob a alegação das circunstâncias excepcionais do período, influenciadas pela indicação parlamentar e as orientações recebidas pelo Gestor na ocasião.

Diante de todo exposto não resta outra alternativa à equipe de auditores senão não acatar a manifestação apresentada, mantendo a não conformidade apontada.

À autoridade competente, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita e medida corretiva de devolução com recursos próprios pela SMS do valor original de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) ao Fundo Municipal de Saúde, conforme indicado no capítulo de PROPOSIÇÃO DA DEVOLUÇÃO deste relatório. O valor original deverá ser atualizado utilizando o Sistema de Débito do TCU (Programa de Atualização de Débito do Tribunal de Contas da União no endereço: <https://contas.tcu.gov.br/debito/Web/Debito/CalculoDeDebito.faces>), e encaminhamento ao Ministério Público do Estado de Minas Gerais e ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais em razão do disposto no art. 27 da Lei Complementar nº 141/2012.

Acatamento da Justificativa: Não

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Recomendação: A entidade auditada recomenda-se a recomposição imediata (e envio de documentação comprobatória) dos valores originais de recursos financeiros utilizados inadequadamente, com recursos do Tesouro Municipal, à conta corrente 45.894-5 da agência 125-2 do Banco do Brasil, aplicando-os na forma da Resolução SES/MG nº 7156.

Caso não haja a recomposição dos recursos financeiros utilizados inadequadamente à conta corrente 45.894-5 da agência 125-2 do Banco do Brasil até o fim do prazo para interposição de recurso a este Relatório Final, a SMS de Pirapora estará sujeita à medida corretiva de devolução, com recursos próprios, do valor original de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) ao Fundo Estadual de Saúde, conforme indicado no capítulo de PROPOSIÇÃO DA DEVOLUÇÃO deste relatório. O valor original deverá ser atualizado utilizando o Sistema de Débito do TCU (Programa de Atualização de Débito do Tribunal de Contas da União no endereço: <https://contas.tcu.gov.br/debito/Web/Debito/CalculoDeDebito.faces>), e encaminhamento ao Ministério Público do Estado de Minas Gerais e ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais em razão do disposto no art. 27 da Lei Complementar nº 141/2012.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643743

Subgrupo: Fundo a Fundo

Item: Execução

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire.

Evidência: Analisando a documentação solicitada pela equipe de auditores (constante do Ofício de Comunicação de Auditoria) e disponibilizada pela entidade auditada para verificação in loco, constatou-se que a Secretaria Municipal de Saúde aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire.



Foram recebidos do FNS pelo FMS e repassados ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire os seguintes recursos financeiros:

- R\$ 574.129,39 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1393 de 21/05/2020;
- R\$ 1.379.106,74 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 500.000,00 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 879.106,74 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 379.106,74 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 500.000,00 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 879.106,74 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 500.000,00 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1448 de 29/05/2020;
- R\$ 1.183.353,88 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1666 de 01/07/2020;
- R\$ 720.000,00 aprovado pela Portaria GM/MS nº 1769 de 15/07/2020;
- R\$ 240.000,00 aprovado pela Portaria GM/MS nº 2790 de 13/10/2020;
- R\$ 240.000,00 aprovado pela Portaria GM/MS nº 2790 de 13/10/2020;

Constatação em conformidade com a Portaria GM/MS nº 1393/2020, Artigos 1º e 2º; com a Portaria GM/MS nº 1448/2020, Artigos 1º e 2º; com a Portaria GM/MS nº 1769/2020, Artigos 1º e 3º; com a Portaria GM/MS nº 1666/2020, Artigos 1º e 4º; e com a Portaria GM/MS nº 2790/2020, Artigo 3º.

Fonte da Evidência: - Cópia do termo de Contrato celebrado entre o município de Pirapora e o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire em 01/06/2017 e seus Termos Aditivos (6º, 7º, 8º, 9º e 10º);
- Portarias GM/MS nº 1393, 1448, 1666, 1769 e 2790;
- Extratos bancários das contas correntes do FMS e do Hospital Nossa Senhora da Conceição, do período de abrangência da auditoria.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 643748

Subgrupo: Contrato

Item: Recebimento de Recurso Financeiro

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora aplicou adequadamente os recursos financeiros próprios para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire.

Evidência: Analisando a documentação solicitada (constante do Ofício de Comunicação da Auditoria) e disponibilizada pela Secretaria Municipal de Saúde para verificação in loco, constatou-se a adequação na aplicação dos recursos financeiros próprios para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire.

O município realizou dois repasses ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, com recursos financeiros próprios (tesouro municipal), no valor de R\$ 361.597,75 no dia 01/10/2020 e no valor de R\$ 361.598,25 no dia 23/10/2020, recursos esses de livre aplicação para o Hospital, com foco nas ações e serviços de combate ao COVID-19. Para fundamentar tais repasses foi utilizado o Contrato número 001/2017 de 01/06/2017 (Termo de Contratualização), celebrado entre o município e o prestador.

Constatação em conformidade com a Lei Complementar nº 141/2012, Artigo 1º, Inciso II e Artigo 7º, com a Portaria de Consolidação nº 06/2017, Artigo 2º e com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Artigo 28 do Anexo 2, do Anexo XXIV.

Fonte da Evidência: - Termo de Declaração assinado pelo Sr. V.C., responsável pelo setor financeiro do Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, em 28 de setembro de 2021.
- Cópia do Contrato número 001/2017 de 01/06/2017 (Termo de Contratualização).

Conformidade: Conforme



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 667704

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 Dr. Moisés Magalhães Freire estão em conformidade com os instrumentos jurídicos formalizados e com a legislação vigente.

Evidência: Analisando a documentação solicitada e disponibilizada pela Secretaria Municipal de Saúde, verificou-se adequação nos processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID-19 destinados ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, em relação aos instrumentos jurídicos formalizados e à legislação vigente.

Foram repassados recursos de origem do Fundo Estadual de Saúde, da ordem de R\$ 1.805.600,00 através das Resoluções SES Nº 7110/20, 7160/20, 7156/20, 7295/20, 7395/20, 7265/20 e 7384/20 e recursos de origem do Fundo Nacional de Saúde da ordem de R\$ 5.492.376,61 referentes às Portarias Ministeriais de Nº 774/20, 1393/20, 1448/20, 1769/20, 1666/20 e 2790/20, não tendo sido observada nenhuma retenção e/ou atrasos nos repasses.

Ressalta-se que todos os pagamentos efetuados, tendo como amparo legal o Contrato 001/2017, celebrado entre o município de Pirapora e o Prestador em questão, foram analisados, não tendo sido encontradas inconformidades em relação aos aspectos formais, estando presentes todos os documentos previstos para atestar as aquisições/prestações de serviços.

Também observou-se a conformidade na aplicação dos recursos financeiros recebidos em relação aos instrumentos jurídicos que deram origem aos mesmos.

Constatação em conformidade com a Lei Federal Nº 4.320/1964, artigo 63, parágrafo 2º, incisos I, II e III e Instrução Normativa TCE/MG Nº 19, artigo 10, incisos I ao VI, parágrafos 1º e 2º.

Fonte da Evidência: - Cópia do Contrato 001/2017;

- Cópias das Notas de Empenho Nº 150393161/20, 291408/20, 155274549/20, 160925939/20, 164170188/20, 167288915/20, 169109188/20, 1063553/20, 185553272/21, 186940390/21, 975370/20, 1042471/20, 71562020/20, 12701/21, 12801/21, 132028/21 e 41335/21, com a respectiva documentação que forma o processo de pagamento (Notas Fiscais, Notas de Liquidação, Autorização de Pagamento, Comprovantes de Transferências Bancárias etc.).

Conformidade: Conforme

Grupo: Gestão Municipal

Constatação Nº: 662976

Subgrupo: Regulação

Item: Rotina de Trabalho

Constatação: A SMS/Pirapora não realiza acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com a Fundação Hospitalar Dr. Moisés Magalhães Freire para enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Apresentado pela Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora, cópia do Termo de Contrato nº 007/2017 de 01/06/2017, que entre si celebram o município de Pirapora/MG, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde/Órgão Gestor do Sistema Único de Saúde/Fundo Municipal de Saúde e a Fundação Hospitalar Doutor Moisés Magalhães Freire, tendo como objeto a execução de ações e serviços de saúde referentes ao Sistema Único de Saúde/SUS, assim como os cinco Termos Aditivos relacionados a este Contrato, assim descritos:

- Sexto Termo Aditivo, de 28/05/2020, visa atender a Portaria MS/GM nº de 26/03/2020 (habilitação temporária de leitos de UTI Covid) e Resolução SES/COSEMS nº 7087 de 27/04/2020;

- Sétimo Termo aditivo, de 10/06/2020, visa atender as Portaria MS 1448 de 29/05/2020 e Portaria MS/GM nº568 de 16/03/2020(habilitação de leitos de UTI Covid-19);

- Oitavo Termo aditivo de 01/10/2020, visando atender a Portaria MS/GM nº 1666 de 01/06/2020, que dispõe sobre transferência de recursos para enfrentamento da emergência em saúde pública/Covid-19;



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Nono termo aditivo de 01/04/2021, visando atender as Portarias MS/GM nº 561 de 26/03/2021 e 641 de 07/04/2021, que autorizam pagamento de leitos de suporte ventilatórios e leitos de UTI Covid-19.

- Apresentado cópia do Convênio nº 002/2020 e Plano de Trabalho/Ampliação de leitos de Covid, de 13/08/2020, tendo por objeto a instalação emergencial de seis leitos de UTI Adulto tipo II/Covid-19 e ainda, cópia do Termo de Compromisso nº 596/7461 de 20/04/2021, tendo como objeto a ampliação e otimização do Sistema de Gases Medicinais, para enfrentamento a Covid-19.

A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora não apresentou documentação que demonstrem a fiscalização e acompanhamento da execução dos referidos termos e convênios firmados com a Fundação Hospitalar Dr. Moisés Magalhães Freire.

Também não foi apresentado documentação relacionada a composição da Comissão de Avaliação constituída pela SMS/Pirapora.

Constatação em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, art. 33; Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, art. 37; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, item 4.1 alínea n; Termo de Compromisso nº 596/7461, Cláusula Segunda - das Obrigações do município/SMS, alíneas i, l, j.; Termo de Contrato nº 001/2017, das obrigações da contratante/município/SMS, alíneas a, b, c, d; Cláusula sexta-Da Comissão de Avaliação.

Fonte da Evidência: - Termo de Contrato nº 001/2017 de 01/06/2017;
- Sexto termo aditivo ao contrato nº 001/2017, datado de 28/05/2020;
- Sétimo termo aditivo ao contrato nº 001/2017, datado de 10/06/2020;
- Oitavo termo aditivo ao contrato nº 001/2017, datado de 01/10/2020;
- Nono termo aditivo ao contrato nº 001/2017, datado de 01/04/2021;
- Convenio nº 002/2020 e Plano de trabalho/Ampliação de leitos de COVID, de 13/08/2020;
- Termo de Compromisso nº 596/7461 de 20/04/2021.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A entidade auditada(Pessoa Jurídica) bem como PF responsável, após devidamente notificados, não apresentaram justificativa.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas. Diante do fato, à autoridade competente, sugere-se aplicação de Advertência Escrita a entidade auditada.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Recomendação: Cumprir a legislação vigente, referente ao acompanhamento e execução dos instrumentos jurídicos celebrados com o Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire (Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, art. 33; Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, art. 37; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, item 4.1 alínea n; Deliberação CIB/SUS/Mg nº 1036 de 30/01/2012/Habilitação em gestão sobre seus prestadores).

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 648653

Subgrupo: Assistência Hospitalar



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Item: Capacidade Instalada/cadastro

Constatação: A SMS/Pirapora realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Fundação Hospitalar Dr. Moisés Magalhães Freire.

Evidência: A SMS/Pirapora apresentou documentação referente a ações realizadas visando acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento de pacientes SUS COVID-19. Apresentado cópias de Boletins Diários COVID-19, com registros de taxa de ocupação de leitos clínicos, suporte ventilatório, Leitos de UTI Covid-19 e de Leitos de UTI Adulto. Nos boletins apresentados constam registros referentes aos números de pacientes internados e o município de origem dos pacientes. Os boletins apresentados, por amostragem, foram: dia 01/03/21, com taxa de ocupação de leitos clínicos 7%, Leitos de UTI Covid-19 82%, leitos de UTI 52%; dia 31/03/2021 taxa de ocupação de leitos clínicos 64%, UTI Covid-19 218%; dia 26/04/2021 taxa de ocupação de leitos clínicos 73% e leitos de UTI Covid-19 109%; dia 30/04/2021 taxa de ocupação de leitos clínicos 91% e leitos de UTI Covid-19 127 %; dia 04/05/2021 taxa de ocupação de leitos clínicos 64% e taxa de ocupação de leitos UTI Covid-19 145%; dia 18/05/2021 taxa de ocupação de Suporte Ventilatório 86%; taxa de ocupação de leitos UTI Covid-19 87,5% e taxa de ocupação de leitos de UTI Adulto 50%; dia 30/06/2021 taxa de ocupação de leitos de suporte ventilatório 71%, ocupação de leitos de UTI Covid-19 100% e taxa de ocupação de leitos de UTI Adulto 20%; dia 03/09/2021, taxa de ocupação de leitos clínicos 25% e leitos de UTI 80%.

De acordo com documento denominado " Monitoramento de Leitos de UTI Covid", apresentado pela Coordenadora do SUSFácil (M.C.S.S), foi definido um mecanismo para monitoramento de leitos de UTI COVID, através da criação de um grupo de WhatsApp com a participação de profissionais das áreas de administração, regulação SUS Fácil, enfermeira responsável técnica da clínica Covid. As informações com nomes dos pacientes, municípios de origem, resultados de exames e data de admissão dos mesmos, eram enviados através de e-mail para SMS/Pirapora Comitê Técnico de Enfrentamento ao Covid-19. Apresentado a equipe de auditores, cópias dos e-mail e anexos, com detalhamentos relacionados as ocupações de leitos (quantidade de pacientes internados no CTI Adulto 2, Clínica Médica e origem do paciente e data de admissão do mesmo).

Constatação de acordo com a Portaria de Consolidação nº02/2017, 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 NORTE 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.); com a Portaria de Consolidação nº02/2017, 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 NORTE 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.

Fonte da Evidência: - Cópias do Boletins Diários COVID-19/Coronavírus/SMS/Pirapora dos meses de Março, Abril, Maio e Setembro de 2021;
- Cópia do Boletim Epidemiológico/COVID-19:Doença Causada pelo SARS CoV2 (Coronavirus), datado de 03/05/2021;
- Monitoramento de Leitos de UTI COVID-19/Passômetro, elaborado pela coordenadora SUSFácil/ HDMMF;
- Cópia de e-mail e anexos/Informativo de leitos ocupados Fundação Hospitalar Dr. Moisés Magalhães Freire, dos meses de Março, Abril, Maio e Setembro/2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 648690

Subgrupo: Assistência Hospitalar

Item: Documentação/Prontuários

Constatação: A SMS de Pirapora realiza controle e avaliação da produção referente as internações realizadas pela Fundação Hospitalar Doutor Moisés Magalhães Freire, no atendimento de casos da COVID-19.

Evidência: Informado através de relatório elaborado pela Diretora de Planejamento e Administração da Saúde (G.P.S.N) - Coordenadora de Regulação em Saúde (A.M.C) e Coordenadora do setor de faturamento (E.B.D), o fluxo de autorização e processamento das AIH's. O usuário procura atendimento para tratamento de COVID na Unidade de Enfrentamento ao COVID sendo o mesmo cadastrado no Susfácil .O médico do serviço de controle e regulação, analisa e a autoriza a



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



internação. Informaram que o Hospital Dr. José Magalhães Freire conclui a produção do mês e envia o arquivo para a SMS/Pirapora/Setor de faturamento da Regulação, onde são realizadas as análises operacionais referente ao processamento. Caso ocorra alguma inconsistência, a mesma é comunicada ao hospital para as devidas correções. Após o procedimento das correções solicitadas, o médico da SMS/Pirapora autoriza o processamento da produção no SIHD na competência vigente. De acordo com informação da equipe da SMS/Pirapora, as alterações de SCNES deverão ser obrigatoriamente informadas à secretaria, antes do processamento da produção.

Em análise de prontuários de pacientes SUS internados no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, constam laudos do Susfácil regulados e autorizados pelo médico supervisor municipal (S.M.L.).

Apresentado pela SMS/Pirapora relatórios extraídos do MS/DATASUS/SIHD2/ Filtro do procedimento realizado 0303010223 do período de Abril a Dezembro 2020 e de Janeiro a Agosto de 2021.

Foi apresentado pelo Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, fluxograma de internações hospitalares, no qual são descritos os processos de internação, regulação, autorização e faturamento das contas hospitalares, com registros de ações relacionadas ao controle e avaliação exercido pela SMS/Pirapora.

Constatação de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, art. 10, inciso I; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I item 4.1 alínea n; (Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Capítulo III, Seção VII, art. 37; Manual Técnico Operacional do Sistema de Informação Hospitalar - SIH janeiro/2017, item 4.3 p. 9; Portaria MS/SAS nº 423 de 24 de junho de 2002-Anexo Controle, Regulação e Avaliação /2.2 - Atribuições do Controle, Regulação e Avaliação -2.3 - O Controle, Regulação e Avaliação e as Responsabilidades dos Tres Níveis de Governo; Portaria GM/SAS nº 245, de 24 de março de 2020, art.5º.

Fonte da Evidência: - Relatório Fluxo de autorização e Processamento das AIH1S, Diretoria de Planejamento e Administração da Saúde(G.P.S.N), Coordenadora de Regulação em Saúde(A.M.C0 e Coordenadora do setor de faturamento (E.B.D);
- Relatórios extraídos do MS/DATASUS/SIHD2/ Filtro do procedimento realizado 0303010223 do período de Abril a Dezembro 2020 e de Janeiro a Agosto de 2021;
- Relatórios extraídos do SUSFácil/SMS com registros das autorizações das internações realizadas no Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire;
- Fluxograma de Internações Hospitalares.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 667768

Subgrupo: Contrato

Item: Prestação de Contas

Constatação: A SMS/Pirapora não valida os dados referentes à prestação parcial e/ou total de contas do Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire conforme estabelecido no instrumento jurídico firmado (Contrato 001/2017) e normas que regulamentam os repasses.

Evidência: Analisando a documentação solicitada (contratos, convênios, prestações de contas, RAG, etc.), conforme Ofício de Comunicação de Auditoria e disponibilizada pela entidade auditada para verificação in loco pela equipe e inserida no SEI não foram suficientes para comprovar que a Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora valida os dados e informações referentes à prestação parcial e/ou total de contas do prestador, Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, conforme estabelecido no instrumento jurídico firmado (Contrato nº 001/2017) e legislação vigente.

Também, o Relatório Anual de Gestão (RAG) 2020 não contemplou o lançamento dos recursos referentes aos contratos com o prestador Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire como determina a Legislação.

Constatação em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, artigo 10, inciso I e II; Resolução SES/MG nº 4.606/2014, art. 6º § 5º, Cláusula Décima Primeira; Contrato nº 001/2017.

Fonte da Evidência: - Cópia do Contrato 001/2017;

- Prestações de contas do Contrato 001/2017 relativas aos recursos transferidos através das Portarias Ministeriais



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



nº 774/20, 1393/20, 1448/20, 1769/20, 1666/20, 2790/20 e Resoluções SES/MG nº 7110/20, 7160/20, 7156/20, 7295/20, 7395/20, 7265/20 e 7384/20, todas entregues pelo Prestador à SMS sob protocolo.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A entidade auditada (Pessoa Jurídica) e a Pessoa Física responsável não apresentaram justificativa.

Análise da Justificativa: Não houve apresentação de justificativa. À autoridade competente, propõe-se aplicar à entidade auditada a penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Recomendação: Proceder, sempre que necessário, a validação dos dados referentes a prestações de contas, parcial e/ou total, apresentadas por seus prestadores, em especial as do Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire, conforme estabelecido nos instrumentos jurídicos firmados e normas que regulamentam tais repasses.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Grupo: Controle Social

Constatação Nº: 648899

Subgrupo: Conselho de saúde

Item: Documentação/Registros

Constatação: A SMS/Pirapora não promoveu os ajustes no Plano Municipal de Saúde 2018/2021, inserindo às ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID 19 submetendo-o a aprovação do Conselho Municipal de Saúde;apresentou os ajustes somente na Programação Anual de Saúde/PAS.

Evidência: A Secretaria Municipal de Saúde apresentou cópia do Plano Municipal de Saúde quadriênio 2018-2021, porém não constam no mesmo ,ações e recursos visando o enfrentamento da Covid-19.

Apresentado cópia da PAS/2020/ Versão 2/ Após Complementações para enfrentamento da COVID-19, com objetivo de orientar o gestor para colocar efetivamente em prática as ações programadas para o ano vigente, apontando o alcance de metas. De acordo com a PAS 2020, pagina 46, constam registros de Programa/Diretriz com descrição da seguinte meta:Garantir a realização das ações de enfrentamento a pandemia Covid-19 no âmbito do Complexo Regulador.

De acordo com a Resolução Nº 11 de 25/09/2020, o plenário do Conselho Municipal de Saúde aprovou em reunião ordinária o PAS 2020 Versão 2.

Constatação em desacordo com a Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título I, art. 96, parágrafo 3º, inciso I, critérios a, b, c, d, e, f, g - incisos UU e III e parágrafo 7º; Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS , Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2, e 5.3.

Fonte da Evidência: -Cópia do Plano Municipal de Saúde/Quadriênio 2018-2021;

-Cópia da PAS 2020/VERSÃO 2/ Após complementação para enfrentamento da Covid-19;

- Cópia da Resolução Nº 11 de 25/09/2020, aprovando a PAS 2020, Versão 2.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A entidade auditada(Pessoa Jurídica), bem como PF, após devidamente notificados, não apresentaram justificativa.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas.Diante do fato, a entidade competente, sugere-se a aplicação de Advertência Escrita entidade auditada

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Responsável(eis)



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Recomendação: Observar e cumprir as legislações vigentes, considerando que os Instrumentos de Gestão do Sistema Único de Saúde interligam-se sequencialmente compondo um processo cíclico de planejamento e gestão para operacionalização integrada, solidária e sistêmica do SUS. Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título I, art. 96, parágrafo 3º, inciso I, critérios a, b, c, d, e, f, g - incisos UU e III e parágrafo 7º; Nota Técnica nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2, e 5.3.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70

Grupo: Controles Internos **Constatação Nº:** 648897

Subgrupo: Resultado

Item: Atendimento à demanda/necessidades

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora não apresentou os RDQAs ao Conselho Municipal de Saúde e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19.

Evidência: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora não apresentou a equipe de auditores, conforme solicitado através no Ofício AUDSUS/nº 501/2021, datado de 13/07/2021/Anexo I, item 22(Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior (RDQAs) do período auditado; item 23 (Atas do Conselho Municipal de Saúde constando a apresentação dos RDQAs) e item 24(Registro da apresentação dos RDQAs para a Câmara de Vereadores do período auditado), com objetivo de avaliar a cada quadrimestre o relatório consolidado do resultado da execução orçamentária e financeira no âmbito da saúde.

O documento apresentado pelo auditado denominado RDQA'S, após a análise do mesmo, verificou-se tratar-se de Relatório de Prestação de Contas do 1º e 2º Quadrimestre do ano 2020 da Secretaria Municipal de Saúde.

Para a elaboração do RDQA's deverá ser observado o modelo padronizado conforme legislação.

Estando em desacordo com a Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV art. 100, parágrafo único, incisos I, II, III; Lei Complementar nº 141/2012, artigos nºs 36 e 41.

Fonte da Evidência: Relatório de Prestação de Contas 1º e 2º Quadrimestres/ Secretaria Municipal de Saúde/Prefeitura Municipal de Pirapora.

Ofício AUDSUS/nº 501/2021, datado de 13/07/2021 /Anexo I, itens 22 e 23

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A entidade auditada(Pessoa Jurídica), bem como PF responsável, após devidamente notificado, não apresentaram justificativas.

Análise da Justificativa: Não foram apresentadas justificativas.Diante do fato, a autoridade competente, sugere-se a aplicação de Advertência Escrita a entidade auditada.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Observar e cumprir a legislação vigente, considerando que o RDQA é um instrumento de monitoramento e acompanhamento da execução da PAS e deve ser apresentado pelo gestor do SUS até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, em audiência pública na Casa Legislativa do respectivo ente da Federação. Portaria de Consolidação nº 1/2017, Título IV art. 100, parágrafo único, incisos I, II, III; Lei Complementar nº 141/2012, artigos nºs 36 e 41.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA	01 122.139/0001-70



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Controles Internos

Constatação Nº: 648898

Subgrupo: Processo

Item: Documentação/Registros

Constatação: O RAG contempla as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19.

Evidência: Em análise do RAG percebe-se as ações desenvolvidas no enfrentamento ao COVID-19: compra de medicamentos, materiais e equipamentos, contratação de pessoal, custeio de serviços, contratação de serviços de terceiros, aquisição de mobiliários e ouros.

Tal fato está de acordo com Lei Federal nº 8.142/90, art. 4º, inciso IV; Lei Complementar nº 141/2012, art. 31, inciso II, art. 36, § 1º e art. 39, § 4º; Portaria de Consolidação nº 1/2017, Título IV, art. 99, § I a IV; Decreto Federal nº 1.651/1995, art. 6º, § 3º, incisos I, II, III e IV; Nota Técnica Nº 7/2000-CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 4.3; Decreto Estadual nº 468/2010, art. 21, § 5º.

Fonte da Evidência: - Relatório de Gestão 2020.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 667769

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Estruturação/Fundamentação Legal

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

Evidência: Em análise da documentação inserida no SEI pelo auditado (constantes na fonte de evidência) e disponibilizada para verificação in loco pela equipe de auditores, constatou-se que a SMS de Pirapora não promoveu a devida alteração e/ou complementação na LDO do ano de 2020 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Constatação em desacordo com o Decreto Federal Nº 10.360/2020, art. 1º incisos I, II e III e Instrução Normativa Nº 41/2020, art. 2º incisos I, II alíneas a, b e c.

Fonte da Evidência: - Cópia da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de Pirapora, que dispõe sobre Diretrizes para a elaboração da LOA 2020;
- Cópia da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de Pirapora, que dispõe sobre Diretrizes para a elaboração da LOA 2021.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: A entidade auditada (Pessoa Jurídica) e a Pessoa Física responsável, após devidamente notificados, não apresentaram justificativa.

Análise da Justificativa: Não houve apresentação de justificativa. À autoridade competente, propõe-se aplicar à entidade auditada a penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Responsável(eis)

Nome

CPF/CNPJ

SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA

01 122.139/0001-70

Recomendação: Promover as devidas alterações/complementações na LDO, sempre que necessário, para identificar as ações, programas, serviços e despesas em saúde.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



VI - PROPOSIÇÃO DA DEVOLUÇÃO

1- Prejuízo: Não

1.1- Fundo de Origem: Estadual

1.1.1- Devolução p/o Fundo: Estadual

1.1.1.1- Bloco de Financiamento: Não financiado por bloco

Data Fato Gerador: 14/10/2020

Devolução Nº: 396901

Constatação Nº: 643652

Complemento do Bloco: A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora não aplicou adequadamente os recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações da Atenção Primária à Saúde do município, no período de abrangência da auditoria. Valor original de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) que deverá ser devolvido à conta corrente do Fundo Estadual de Saúde nº 493.033-9 da agência 1615-2 do Banco do Brasil.

Documentos Comprobatórios: - Cópia do Processo de Prestação de Contas da Resolução SES/MG 7156 de 15/07/2020 pelo Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire;
- Cópia do extrato bancário da conta corrente nº 916.096-5 da agência 4133-5 do Banco SICOOB Sertão Minas, de titularidade do Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire;
- Cópia da Relação de Pagamentos efetuados pelo Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire a fornecedores;
- Resolução SES/MG nº 7156 de 15/07/2020.

Documento Tipo	Documento Nº	Motivo	Valor
Extrato Bancário	171028231	Recursos financeiros recebidos do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações da Atenção Primária à Saúde do município de Pirapora não foram aplicados adequadamente pela Secretaria Municipal de Saúde que, indevidamente, os repassou ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire.	100.000,00
Fundamento Legal: - Resolução SES/MG nº 7156 de 15/07/2020 Artigo 1º e Anexo I			
Total da Data do Fato Gerador: 14/10/2020			100.000,00
Total do Bloco de Financiamento: Não financiado por bloco			100.000,00
Total do Fundo p/ Devolução: Estadual			100.000,00
Total Fundo de Origem: Estadual			100.000,00
Total Prejuízo: Não			100.000,00
Total Geral:			100.000,00

Qualificação do(s) Responsável(eis)

Nome: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE PIRAPORA - FMS PIRAPORA

CNPJ: 01.122.139/0001-70

Endereço Comercial: AV OTAVIO CARNEIRO, 1102, A, SANTO ANTONIO, PIRAPORA/MG

Devolução Nº(s): 396901



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



VII - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO

Origem: Diretoria de Auditoria Assistencial

Data: 10/08/2023

Ofício Nº: 4712023

Data: 10/08/2023

Observações: Ofício relatório preliminar - Pessoa jurídico R.P.L. Secretário Municipal de Saúde

VIII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO

REGISTRO DE NOTIFICAÇÃO

Por meio do Ofício SES/AUDSUS n.471/20123 , datado de 10/08/2023, foi encaminhado o Relatório Preliminar de Auditoria para conhecimento e manifestação acerca das não conformidades apontadas no Relatório Preliminar de Auditoria n.664, o qual foi recebido em 23/08/2023, conforme AR BR 91727845-5 BR.

Encaminhado através do Ofício SES/AUDSUS n. 472/2023, datado de 10/08/2023, para conhecimento e manifestação da pessoa física , Relatório Preliminar de Auditoria n.664, o qual foi recebido em 23/08/2023 conforme AR BR 91727850-4 BR.

Tempestivamente o auditado apresentou as seguintes manifestações :

O Sr. R.P.L, representante da pessoa jurídica, SMS/Pirapora, apresentou manifestação através de Ofício SESAU/Secretaria de Saúde de Pirapora nº 174/2023 , datado de 20/10/2023 sendo a justificativa apresentada, ampla e genérica, sem apresentar justificativas pontuais individualizadas para cada não conformidade apontada no Relatório Preliminar de auditoria.

Não houve manifestação da Pessoa Física,(R.P.L), notificada através do Ofício SES/AUDSUS n.472/2023 datado de 10/08/2023 e recebido em 23/08/2023, conforme AR nº BR 9172850-4 BR.

A Equipe de auditoria acolheu e analisou a manifestação apresentada e a partir dessa avaliação elaborou o relatório final de auditoria.

IX - CONCLUSÃO

Transcorridas todas as etapas do presente processo,a equipe de auditores concluiu que os objetivos referente a verificação do cumprimento das obrigações financeiras e a regularidade das ações assistenciais prestadas aos usuários do SUS no enfrentamento da Covid-19 foram alcançados.

Na análise da documentação apresentada, verificou-se que a SMS/Pirapora aplicou devidamente os recursos financeiros repassados pelo FES(Fundo Estadual de Saúde) para as ações de média e alta complexida, FNS(Fundo Nacional de Saúde) e os recursos próprios para enfrentamento da COVID-19; os recursos recebidos do FES para enfrentamento da Covid-19 referente as ações da Atenção Primária à Saúde não foram aplicados adequadamente. A SMS/Pirapora não celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital Dr.Moisés de Magalhães Freire para repasse dos recursos financeiros recebidos para enfrentamento à COVID-19.

O Plano Municipal de Saúde e a Lei de Diretrizes Orçamentárias não foram ajustados de acordo com a legislação,visando a inclusão de ações para enfrentamento da COVID-19.

Verificou-se que a SMS/Pirapora acompanhou, no período auditado, a ocupação de leitos destinados aos usuários do SUS, para tratamento da COVID-19 de acordo com o processo regulatório definido e que , realizou o controle e avaliação da produção hospitalar relacionada as internações COVID-19 ocorridas no Hospital Dr.Moisés de Magalhães Freire.



A Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora, deverá observar a legislação vigente referente as não conformidades apontadas no relatório de auditoria pela equipe de auditores ,com objetivo de saná-las e ainda, aprimorar a gestão do Sistema Único de Saúde em seu território, contemplando uma assistência qualificada e integral aos usuários do sistema de saúde.

ENCAMINHAMENTOS

Encaminhamento do Relatório Final da Atividade 664 para conhecimento e interposição de recursos em 2ª instância:

1 - Ofício de Aplicação de Penalidades à Secretaria Municipal de Saúde de Pirapora (Pessoa Jurídica);

2 - Ofício de Notificação ao Sr. R.P.L.(Pessoa Física).

Transcorridos todos as fases e comunicados finais do processo administrativo, poderá ser dado ciência, conforme o caso:

1 - À Unidade Regional de Saúde de Pirapora;

2 - Ao Conselho Municipal de Saúde de Pirapora;

3 - Ao Ministério Público do Estado de Minas Gerias em razão do disposto no art. 27 da Lei Complementar nº 141/2012.





X - FOLHA DE ASSINATURA

Equipe:

Nome

CPF





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



XI - ANEXOS

ANEXOS 01 - RECURSOS FINANCEIROS PARA ENFRENTAMENTO COVID-19

A. PARA O RELATÓRIO DA SMS:

ANEXO 01 – Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo Fundo Municipal de Saúde (FMS) de Pirapora ao Hospital Dr. Moisés Magalhães Freire no período de março de 2020 a setembro de 2021.

SMS		INSTRUMENTOS JURÍDICOS			PAGAMENTO			HOSPITAL			
Conta bancária do FMS (ag./ conta)	Fonte recurso (FMS/ FES/ FNS)	Resolução SES (nº)	Portaria MS (nº)	Contrato (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)
125-2 45.894-5	FNS	-	774/20	001/2017	150393161	14/05/20	395.266,00	4133-5 902.238-4	395.266,00	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS		1393/20	001/2017	291408	29/05/20	574.129,39	4133-5 902.238-4	568.737,38	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS		1448/20	001/2017	155274549	24/06/20	1.379.106,74	4133-5 902.238-4	1.379.106,74	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	1769/20	001/2017	160925939	06/08/20	720.000,00	4133-5 902.238-4	720.000,00	06/11/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	1666/20	001/2017	164170188	28/08/20	638.922,85	4133-5 902.238-4	635.212,62	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	1666/20	001/2017	167288915	18/09/20	200.000,00	4133-5 902.238-4	200.000,00	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	1666/20	001/2017	169109188	01/10/20	361.597,75	4133-5 902.238-4	361.597,75	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	2790/20	001/2017	1063553	30/10/20	240.000,00	4133-5 902.238-4	240.000,00	30/11/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	1666/20	001/2017	185553272	22/01/21	683.353,88	4133-5 916.096-5	329.255,20	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FNS	-	1666/20	001/2017	186940390	04/02/21	300.000,00	4133-5 902.238-4	300.000,00	31/12/20	SIM
125-2 45.894-5	FES	7110/20	-	001/2017	975370	25/08/20	200.000,00	4133 916.096-5	199.913,84	25/08/22	SIM
125-2 45.894-5	FES	7160/20	-	001/2017	1042471	14/10/20	240.000,00	4133 916.096-5	240.000,00	14/10/21	SIM
125-2 45.894-5	FES	7156/20	-	001/2017	71562020	15/10/20	100.000,00	4133 916.096-5	99.955,64	15/10/22	SIM



ANEXOS 01 - RECURSOS FINANCEIROS PARA ENFRENTAMENTO COVID-19

125-2 46.695-6	FES	7295/20	-	001/2017	12701	27/01/21	432.000,00	4133 916.096-5	432.000,00	27/01/22	SIM
125-2 45.894-5	FES	7395/20	-	001/2017	12801	29/01/21	144.000,00	4133-5 916.096-5	144.000,00	29/01/22	SIM
125-2 45.894-5	FES	7265/20	-	001/2017	132028	24/02/21	144.000,00	4133-5 902.238-4	144.000,00	24/02/22	SIM
125-2 45.894-5	FES	7384/20	-	001/2017	41335	03/03/21	545.600,00	4133-5 902.238-4	545.600,00	03/03/22	SIM
					TOTAL REPASSADO:		7.297.976,61	TOTAL GASTO:	6.934.645,17		