

MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DA SAÚDE – SMS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 22/2022

Setembro/2023



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Secretaria Municipal da Saúde - SMS, no período de 13 de outubro a 14 de novembro de 2022, através do **Programa de Auditoria nº 22/2022** (processo SEI nº 22.0.000127564-3 – documento nº 20769797), foram analisadas as manifestações do auditado inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no respectivo Relatório-Diagnóstico.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

No quadro em anexo, foram consolidados os resultados da avaliação resultantes do Programa de Auditoria nº 22/2022.

Registra-se que, a partir de 2022, as recomendações de anos anteriores serão atribuídas e acompanhadas, periodicamente, pela Equipe de Monitoramento de Recomendações e Consultoria (EMRC-DAG).





### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 22/2022 - SMS

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Falta de evidências da participação da sociedade por meio do CMS na construção da PAS	4591 - Evidenciar participação do CMS na elaboração da Programação Anual de Saúde e sua aprovação antes do encaminhamento do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não atingimento das metas	4601 - Estabelecer vínculos diretos entre as metas estabelecidas no Plano Plurianual (PPA), PROMETA com as definidas na Programação Anual da Saúde (PAS), visando facilitar o acompanhamento destas pela gestão.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não atingimento das metas	4602 - Providenciar manifestação do Conselho Municipal de Saúde a respeito do acompanhamento e do atendimento das metas da Saúde para os respectivos períodos de avaliação e acompanhamento.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não atingimento das metas	4603 - Promover ações em busca do atingimento das metas programadas.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Gastos com ASPS em desacordo com os normativos legais	4611 - Certificar-se com a equipe de planejamento de que os gastos com ASPS estejam adequadamente enquadrados conforme determinação legal no momento da elaboração dos orçamentos.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Gastos com ASPS em desacordo com os normativos legais	4612 - Providenciar, juntamente ao setor responsável, a adequada execução orçamentária e financeira dos gastos com a unidade GSSM em vínculo diferente dos gastos com ASPS.	Média	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Vínculos orçamentários sem movimentação de dotação	4621 - Reavaliar os empenhos inscritos em Restos a Pagar não processados, justificando a permanência ou cancelando-os, a fim de melhorar a gestão financeira e orçamentária.	Média	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não evidenciação de rendimentos em todos os vínculos orçamentários (ASPS)	4631 - Evidenciar, nos Relatórios de Gestão Municipal de Saúde (RGMS) trimestrais, os rendimentos de todos os vínculos orçamentários concernentes aos recursos disponíveis referentes à Saúde e Ações de Saúde.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Elevado prazo na execução das Emendas Parlamentares	4641 - Instituir controles temporais que assegurem a efetiva utilização de recursos descentralizados, gerindo e destinando às ações correspondentes.	Alta	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Elevado prazo na execução das Emendas Parlamentares	4642 - Apurar a responsabilidade pela não utilização de R\$ 2.700.177,61 destinados à SMS, em função da restituição de recursos no exercício de 2022.	Alta	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Elevado prazo na execução das Emendas Parlamentares	4643 - Instituir controles permanentes para apurar a responsabilidade funcional quanto à perda de recursos destinados à SMS.	Alta	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não conformidade dos valores recebidos relativos às Emendas Parlamentares da CMPA	4651 - Aprimorar o controle realizado pela ERS-FMS, no que se refere às Emendas Parlamentares, a fim de melhorar a gestão dos recursos e cumprimento da legislação, a exemplo de conciliação periódica dos dados extraídos do controle e monitoramento e do sistema GOR.	Média	Atendida





Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não conformidade dos valores recebidos relativos às Emendas Parlamentares da CMPA	4652 - Cumprir o percentual mínimo de gasto em Ações e Serviços Públicos de Saúde, consoante disposto no art. 116-A da Lei Orgânica de Porto Alegre/RS, envidando esforços na solicitação e aprovação das Emendas Parlamentares.	Alta	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não conformidade dos valores recebidos relativos às Emendas Parlamentares da CMPA	4653 - Promover ações que garantam a execução orçamentária e financeira de recursos aprovados em Emendas Parlamentares, instituindo cronograma de desembolso das despesas, por exemplo.	Média	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não vinculação entre o objeto de Emenda Parlamentar e a despesa decorrente	4661 - Comprovar aplicação dos recursos oriundos da Emenda Parlamentar que tramita no processo SEI nº 22.0.000078664-4 em Grupo de Natureza de Despesa (GND) 4, sob risco da perda do recurso destinado.	Média	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não vinculação entre o objeto de Emenda Parlamentar e a despesa decorrente	4662 - Garantir a vinculação entre a Emenda Parlamentar, o PL e o objeto de despesa, mitigando o risco de perda do recurso destinado.	Média	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Falta de controle quanto à destinação de recursos obtidos com a alienação de bens destinados à saúde	4671 - Instituir controles para que ocorra a manutenção da destinação de recursos à saúde quando da alienação de ativos adquiridos com recursos vinculados a ASPS.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Manutenção indevida de rubricas em vínculo 0040 - ASPS	4681 - Deixar de empenhar valores nas rubricas que estiverem em inconformidade com a Instrução Normativa TCE/RS nº 17/2021 no vínculo 40, objetivando facilitar a verificação da aplicação de mínimos constitucionais em despesas de saúde e serviços públicos de saúde.	Média	Baixada
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não manutenção do equilíbrio orçamentário e financeiro do FMS	4691 - Instituir controles periódicos para que ocorra a manutenção do equilíbrio orçamentário e financeiro, evitando encerramento de exercícios com saldos negativos.	Média	Atendida
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Ausência de classificação das transferências recebidas quanto à categoria econômica	4701 - Analisar as receitas transferidas pelo Fundo Nacional de Saúde e Fundo Estadual de Saúde no que tange à categoria econômica, dotando de atributos de confiabilidade, fidedignidade e rastreabilidade da informação contábil, evidenciando a vinculação à receita corrente ou de capital nas planilhas de controle e relatórios contábeis.	Média	Pendente
52/2023 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Não consideração da Resolução nº 333/03/CNS na edição da Lei Complementar Municipal nº 955/2022	4711 - Rever os termos da Lei Complementar Municipal nº 955/2022 observando as diretrizes da Resolução nº 333, de 04 de novembro de 2003, do Conselho Nacional de Saúde.	Média	Em Implementação

**Nota:** Os números dos relatórios e das recomendações são gerados automaticamente pelo sistema SIAUDI.

**Legenda:**

**Pendente:** Recomendação emitida, permanecendo como “pendente” enquanto não verificada/comprovada a sua implementação.

**Atendida:** Recomendação atendida/implementada, devidamente comprovado (na resposta) ou verificado (na inspeção seguinte) o atendimento.

**Em implementação:** Recomendação em implementação, com medidas já sendo tomadas pelo auditado, conforme cronograma do plano de ação.

**Baixada:** Recomendação retirada, quando a justificativa do auditado foi aceita prontamente na análise da resposta; quando a recomendação não pode ser mais atendida, por motivos alheios à vontade do auditado; ou quando a falha formal não foi mais encontrada na inspeção seguinte.

