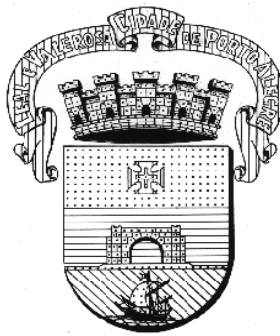


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE – SMS

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 15/2023

MARÇO/2025



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultante da auditoria realizada na Secretaria Municipal de Saúde (SMS), no período de 09 a 27 de outubro de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 15/2023** (processo SEI nº 23.0.000118167-0 – documento nº 25575346), foi analisada a manifestação do auditado inserida no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no Relatório Diagnóstico (31805861).

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

No quadro em anexo, foi consolidado o resultado da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 15/2023.

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 15/2023 – SMS

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Encaminhamento e aprovação da PAS 2023 pelo CMS após encaminhamento da LDO	5271 - Antecipar o processo de elaboração da PAS, garantindo que o seu encaminhamento da aprovação ao CMS seja prévio ao encaminhamento da LDO, em conformidade ao disposto no art. 36 da Lei Complementar Federal nº 141/2012.	Alta	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Pendências de aprovação e análise no sistema DigiSUS	5281 - Ajustar o fluxo processual entre SMS e CMS, objetivando imprimir celeridade na condução de ajustes e na aprovação dos documentos, sendo eles: PMS 2022-2025, PAS 2022, PAS 2023, RDQ 2022 e RAG 2022.	Alta	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Ausência de participação do CMS na construção da PAS 2023	5291 - Manter evidências da participação do Conselho Municipal de Saúde na construção da Programação Anual de Saúde (PAS).	Baixa	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Carência de evidências do atingimento das metas	5301 - Publicar manual com instruções detalhadas, padronizações de informações e ações a serem seguidas pelos gestores das metas.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Carência de evidências do atingimento das metas	5302 - Utilizar um repositório centralizado e oficial para guarda das evidências de cada uma das metas, a fim de facilitar a análise sobre a sua existência, conformidade e aferição.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Carência de evidências do atingimento das metas	5303 - Ajustar a informação sobre o horário de atendimento constante nos dados de contato do Whatsapp das unidades de Saúde CF Primeiro de Maio e Clínica da Família Diretor Pestana, a fim de garantir a divulgação do correto horário de funcionamento.	Baixa	Atendida
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Carência de evidências do atingimento das metas	5304 - Capacitar os servidores da SMS objetivando a institucionalização da cultura do planejamento estratégico e do atingimento de metas.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Carência de evidências do atingimento das metas	5305 - Definir, estruturar e qualificar as fontes de informações que evidenciarão as metas a fim de garantir a transparência e a avaliação da fidedignidade no cumprimento da meta. Definir banco de dados único, rastreável e coerente.	Alta	Baixada
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Carência de evidências do atingimento das metas	5306 - Desenvolver ferramentas ou sistema oficial e informatizado que viabilize o gerenciamento das informações relacionadas à gestão da saúde do Município de maneira eficaz, disponibilizando relatórios com dados históricos e fidedignos para acompanhamento das metas.	Alta	Baixada





29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Impossibilidade de analisar a eficiência e a efetividade das metas	5311 - Criar e institucionalizar normativo com diretrizes para a definição das metas a serem incluídas no Plano Municipal de Saúde (PMS) e nas Programações Anuais de Saúde (PAS) com definições de metodologias de cálculo, da fonte de dados e da obrigatoriedade de mensuração da eficiência e efetividade das metas, a fim de garantir a padronização e aferição do impacto das políticas públicas (da meta) para a população.	Média	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Impossibilidade de analisar a eficiência e a efetividade das metas	5312 - Adotar procedimentos para mensurar a eficiência e efetividade de cada uma das metas da Programação Anual de Saúde, a fim de mensurar o real impacto da política pública adotada (meta) para a população.	Média	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Inconsistências no cálculo de atingimento de metas	5321 - Revisar a apuração do atingimento das metas 28, 29, 37 e 55 para o ano de 2023, a fim de garantir o cálculo correto do atingimento, bem como a manutenção das memórias de cálculo e dos documentos que as suportaram.	Média	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Fragilidades nas definições das metas	5331 - Definir um indicador de partida na definição das metas do PMS, a fim de garantir que o atingimento da meta seja para melhorar ou manter níveis passados em cada PAS.	Média	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Ausência de tempestividade na transferência de recursos de vínculos sem movimentação	5341 - Instituir rotina periódica para verificação e solicitação das transferências de recursos de vínculos inativos ou extintos, garantindo adequada utilização dos recursos disponíveis.	Baixa	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Inadequada utilização da fonte de recurso 4501 - Atenção Especializada	5351 - Executar somente despesas vinculadas à Atenção de Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar na fonte de recursos 4501, em conformidade com a Portaria Ministério da Saúde nº 204/2007.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Inadequada utilização da fonte de recurso 4501 - Atenção Especializada	5352 - Instituir controles administrativos para garantir a correta identificação e execução de despesas passíveis de serem executadas com as fontes de recursos vinculados, em especial a fonte de recursos (vínculo) 4501 - Atenção Especializada.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Inadequada utilização da fonte de recurso 4501 - Atenção Especializada	5353 - Reavaliar a execução orçamentária na fonte de recurso (vínculo) 4501 - Atenção Especializada, nas ações orçamentárias (projeto/atividade) 4005 e 4010.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Devolução de recursos de emendas parlamentares	5361 - Instruir processo SEI específico quando da devolução de recursos oriundos de emendas parlamentares federais impositivas, convênios e repasses, enviando-o à Secretaria Municipal da Transparência e Controladoria (SMTC), conforme preconiza o art. 21 do Decreto Municipal 21.774/2022.	Baixa	Em Implementação





29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Ausência de tempestividade na execução dos recursos oriundos das emendas individuais impositivas	5371 - Instituir controles administrativos, a fim de garantir a execução dos recursos oriundos das emendas impositivas dentro dos prazos estabelecidos no ordenamento jurídico vigente.	Alta	Em Implementação
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Ausência de vinculação de despesas aos recursos obtidos com a alienação de ativos da SMS	5381 - Realizar adequada vinculação da destinação dos recursos obtidos com alienação de bens adquiridos com recursos vinculados à saúde. Sugere-se a utilização da fonte de recursos (vínculo) 4002 - Alienação de bens adquiridos com recursos da saúde.	Média	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Ausência de acuracidade no planejamento orçamentário dos gastos com saúde no PLOA	5391 - Demandar a fixação de orçamento para a fonte de recurso (vínculo) 0040 – ASPS, nas peças orçamentárias anuais - PLOA e LOA, em montante suficiente e adequado para execução dos gastos com saúde.	Alta	Pendente
29/2024 - AG	Aplicação de Recursos em Saúde	Indisponibilidade financeira na fonte de recurso (vínculo) 4501- Atenção de Média e Alta Complexidade	5401 - Instituir controles administrativos nas contas geridas pelo FMS visando o equilíbrio orçamentário e financeiro da fonte de recursos (vínculo) 4501.	Alta	Atendida

**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.

