

FOLHA MESTRA – ANÁLISE DOS CONTRATOS DE GESTÃO UNIDADES DE SAÚDE DE ATENDIMENTO AOS PACIENTES ACOMETIDOS POR COVID-19

A análise da execução das despesas da Secretaria foi realizada através da Ordem de Serviço nº 053/2020 e foram realizados em conformidade com a Resolução nº 176/2019. Foram selecionados para análise os Contratos de Gestão celebrados com as organizações sociais para a gestão de unidades de saúde para a assistência aos pacientes acometidos pela COVID-19 durante a pandemia. Os contratos selecionados estão listados no quadro a seguir, sendo que os exames realizados constam consignados nas Folhas Subsidiárias especificadas:

Contratos de Gestão Examinados	Referência
Hospital Riverside (Contrato de Gestão Emergencial nº 111/2020)	ZE.01; ZE.01.01
Hospital de Campanha Arena Fonte Nova (Contrato de Gestão Emergencial nº 127/2020)	ZE.02; ZE.02.01
Pronto Atendimento (PA) de Ipiaú (Contrato de Gestão Emergencial nº 087/2020)	PT SGCJ
Hospital Espanhol (Contrato de Gestão Emergencial nº 051/2020)	PT SGCJ
Hospital Santa Clara (Contrato de Gestão Emergencial nº 107/2020)	PT SGCJ

NOTAS:

A) Na tabela a seguir, são apresentados os contratos, as Organizações Sociais responsáveis pela gestão das respectivas unidades de saúde e o montante dos pagamentos examinados por contrato:

Contrato de Gestão	Organização Social	Unidade de Saúde Gerida	Pagamento (R\$)
111/2020	Fundação ABM de Pesquisa e Extensão (FABAMED)	Hospital Riverside	5.776.837,91
127/2020	Fundação Gonçalves e Sampaio (FGS)	Hospital de Campanha Arena Fonte Nova	11.594.906,36
087/2020	Instituto Brasileiro de Desenvolvimento da Administração Hospitalar (IBDAH)	Pronto Atendimento (PA) de Ipiaú	1.151.626,89
051/2020	Instituto Nacional de Amparo à Pesquisa, Tecnologia e Inovação na Gestão Pública (INTS)	Hospital Espanhol	17.789.413,48
107/2020	Fundação ABM de Pesquisa e Extensão (FABAMED)	Hospital Santa Clara	4.483.421,23

Fonte: Processos de pagamento disponibilizados pela SAIS.

Obs.: Total da despesa examinada: R\$ 40.796.205,87 ✓

Por sua vez, no quadro a seguir são apresentados o desembolso total previsto por contrato:

Contrato	Organização Social	Unidade de Saúde	Valor Global
111/2020	Fundação ABM de Pesquisa e Extensão (FABAMED)	Hospital Riverside	1.795.812,48
127/2020	Fundação Gonçalves e Sampaio (FGS)	Hospital de Campanha Arena Fonte Nova	43.480.898,82
087/2020	Instituto Brasileiro de Desenvolvimento da Administração Hospitalar (IBDAH)	Pronto Atendimento (PA) de Ipiaú	1.923.124,43
051/2020	Instituto Nacional de Amparo à Pesquisa, Tecnologia e Inovação na Gestão Pública (INTS)	Hospital Espanhol	29.882.634,90
107/2020	Fundação ABM de Pesquisa e Extensão (FABAMED)	Hospital Santa Clara	4.501.571,72
TOTAL			79.788.229,87 ✓

Fonte: Processos de dispensa e contratos emergenciais.

Legenda:

✓ Soma conferida

B) Registre-se que em cumprimento aos Atos Presidenciais nºs 038, 041 e 046 de 2020, deste Tribunal, que versam sobre as medidas temporárias de prevenção ao contágio pelo Novo Coronavírus (COVID-19), os exames auditoriais limitaram-se aos processos e sistemas informatizados, não tendo sido realizados procedimentos presenciais.

2. Desenvolvimento			
b. Execução			
Ao revisar a documentação da fase de execução da auditoria, o AUDITOR, o líder e o gerente devem verificar se:	S	N	NA
2.12 todos os procedimentos planejados foram executados ou, nos casos em que alguns não foram, a justificativa consta na documentação;	x		
2.13 as evidências são suficientes, completas, pertinentes ao tema, relevantes e fidedignas (autenticidade, confiabilidade e exatidão da fonte);	x		
2.14 os achados de auditoria são relevantes, objetivos e consistentes;	x		

2.15 os achados de auditoria estão fundamentados por evidências;	x		
2.16 os achados de auditoria estão devidamente registrados em documentação de auditoria e são compostos por condição, critério, causa, efeitos, opinião do gestor, conclusão e recomendação;	x		
2.17 os achados de auditoria foram submetidos a comentários do gestor, antes da elaboração do relatório final.	x		

4. Análise final			
Ao revisar a documentação de auditoria, o AUDITOR, o líder e o gerente devem verificar se	S	N	NA
4.1 está referenciada de modo a ser entendida a sua lógica;	x		
4.2 foram utilizadas folhas subsidiárias, quando necessário;	x		
4.3 foram utilizados os tiques necessários para registro das análises efetuadas;			x
4.4 foram incluídos os anexos necessários à execução do trabalho, bem como sua análise em folha mestra e/ou subsidiária, devidamente referenciada;	x		
4.5 foi estabelecida comunicação ao longo do processo e indicado o status de atendimento de todas as solicitações;	x		
4.6 foram documentadas questões difíceis ou controversas (ex: necessidade de peritos);			x
4.7 todas as diferenças de opinião da equipe foram documentadas;			x
4.8 foi suficientemente detalhada para permitir que um auditor, sem nenhum contato prévio com a auditoria, entenda:			
4.8.1 a relação entre o objeto, os critérios, o escopo, a avaliação de riscos, a estratégia e o plano de auditoria, e a natureza, período e extensão dos resultados dos procedimentos executados;	x		
4.8.2 as evidências de auditoria obtidas para respaldar a conclusão, parecer ou relatório do auditor.	x		
4.8.3 a linha de raciocínio sobre todos os assuntos significativos, além das respectivas conclusões;	x		
4.9 foi elaborada antes da emissão do relatório, completa e suficientemente detalhada, a fim de permitir a um auditor experiente identificar qual o trabalho realizado para chegar aos achados, conclusões e recomendações da auditoria;	x		
4.10 considerou a materialidade em todas as fases do processo de auditoria.	x		