



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

AUDITORIA 2022

OS 002/2022

Analisar a execução orçamentária e financeira na gestão e planejamento do programa Assistência Farmacêutica no Sistema Único de Saúde, no município de Afonso Cláudio-ES

Exercício 2022



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório trata-se de auditoria de conformidade em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna 2021 – PAAI através do decreto municipal nº 644/2021 e 257/2022, realizada junto à Secretaria Municipal de Saúde, no Programa de Assistência Farmacêutica no município de Afonso Cláudio-ES.

Na execução da Política Nacional de Saúde, os gestores estão em constante busca do aperfeiçoamento e de novas estratégias, que garantam a eficiência de suas ações, consolidando os vínculos entre os serviços prestados e a população.

Como parte integrante desta Política, o Programa de Assistência Farmacêutica visa garantir aos usuários do Sistema Único de Saúde a integralidade ao acesso às ações e serviços de saúde. A eficácia no gerenciamento dessa área pressupõe, além da disponibilidade de recursos financeiros para aquisição dos medicamentos e insumos, a organização e o planejamento dos serviços.

1.1 OBJETIVO

As atividades desta auditoria têm como objetivo principal analisar a execução orçamentária e financeira na gestão e planejamento do programa Assistência Farmacêutica no Sistema Único de Saúde, no município de Afonso Cláudio-ES, analisando as seguintes questões:

- Q1 – Qual montante de recurso direcionado ao programa Assistência Farmacêutica?
- Q2 – Os recursos estão sendo aplicados para aquisição de medicamentos e insumos?

1.2 ESCOPO E METODOLOGIA

O exame foi realizado no período de novembro e dezembro de 2022 e restringiram-se ao seguinte escopo:

- a) Análise dos recursos financeiros nos exercícios de 2021 e 2022, relativos ao programa de Assistência Farmacêutica.



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

Quanto aos procedimentos de auditoria que julgamos necessários nas circunstâncias foi o exame da documentação, exame de registros contábeis e estudo da legislação sobre o tema.

1.3 BENEFÍCIOS ESTIMADOS

As políticas públicas voltadas a garantir o direito à saúde constitucionalmente estabelecido, envolvem grande volume de ações e serviços desenvolvidos pelo Estado. Muitos são os fatores que podem comprometer a qualidade da prestação desses serviços à população. Neste contexto, acompanhamentos e avaliação contribuem para diagnosticar possíveis problemas, identificar suas causas e elaborar proposições.

Espera-se que as ações preventivas e corretivas resultem em melhorias na organização e gestão do Programa de Assistência Farmacêutica, buscando evitar a baixa disponibilidade e descontinuidade da oferta de medicamentos essenciais na atenção à saúde.

2. VISÃO GERAL

A assistência farmacêutica é parte integrante da política nacional de saúde, compreendendo um conjunto de atividades que visam à promoção, prevenção e recuperação da saúde, tanto de forma individual como de forma coletiva.

A ampliação do acesso da população ao sistema público de saúde ao longo dos anos, exigiu a construção de políticas resolutivas e que atenda às necessidades de cada usuário. Em busca da garantia da integralidade das ações de saúde, a Assistência Farmacêutica compõe o conjunto de diretrizes e estratégias de grande relevância nesta política.

No nível da Atenção Básica em Saúde, considerada porta de entrada do cidadão ao Sistema Único de Saúde – SUS, atua de forma extremamente relevante, proporcionando que o usuário tenha acesso a medicamentos de qualidade, em momento oportuno e com orientações pertinentes.

Entretanto, a estruturação da Assistência Farmacêutica constitui um dos grandes desafios aos gestores dos SUS, haja visto a complexidade desta política e o volume de recursos financeiros envolvidos para atender tal necessidade.



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

2.1 DO FINANCIAMENTO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

O financiamento da Assistência Farmacêutica é de responsabilidade das três esferas de gestão do SUS e pactuado na Comissão Intergestores Tripartite (CIT). Conforme estabelecido na Portaria Consolidação nº 06¹ do Ministério da Saúde, o bloco de financiamento é constituído por três componentes:

- Componente Básico da Assistência Farmacêutica: o financiamento é de responsabilidade da União, dos estados e dos municípios e Distrito Federal.
- Componente Estratégico da Assistência Farmacêutica: os medicamentos e imunobiológicos contemplados neste Componente são adquiridos pelo Ministério da Saúde e distribuídos aos estados.
- Componente Especializado da Assistência Farmacêutica: o financiamento está diretamente relacionados ao Grupo em que se encontram alocados, sendo Grupo 1 pelo Ministério da Saúde; Grupo 2 pela Secretaria de Saúde dos Estados e DF; Grupo 3 de responsabilidade da União, dos estados e dos municípios e Distrito Federal;

2.1.1 COMPONENTE BÁSICO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

O financiamento do Componente Básico é de responsabilidade da União, dos estados e dos municípios, com aplicação mínima dos seguintes valores definidos:

- União: os valores a serem repassados são definidos com base no Índice de Desenvolvimento Humano Municipal (IDHM), conforme classificação do município, e a população estimada nos referidos entes federativos pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) para 1º de julho de 2019. O município de Afonso Cláudio está classificado com IDHM médio, com o valor de R\$ 5,95 (cinco reais e noventa e cinco centavos) por habitante/ano, população estimada de 30586.
- Estado: No âmbito do estado do Espírito Santo, a Comissão Intergestores Bipartite, firmou pactuação do financiamento do Componente Básico da Assistência Farmacêutica, estabelecendo um incremento financeiro,

¹Consolidação das normas sobre o financiamento e a transferência dos recursos federais para as ações e os serviços de saúde do Sistema Único de Saúde. Disponível em: https://bvsms.saude.gov.br/bvs/saudelegis/gm/2017/prc0006_03_10_2017.html. Acesso em: 29 nov 2022.



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

redefinindo os valores constantes na Portaria GM/MS 3.193. Para o município de Afonso Cláudio, conforme resolução nº 009/2020, o valor de repasse estadual per capita anual é de R\$ 3,00.

- Município: Conforme pactuação na Comissão Intergestores Bipartite, o valor de repasse municipal per capita anual é de R\$ 3,90.

2.2 DOS VALORES ARRECADADOS

Destarte, passamos a análise dos recursos arrecadados para financiamento no âmbito do Município de Afonso Cláudio.

2.2.1 2021

Esfera	Conta Bancária	Fonte de Recurso	Valor Arrecado
Federal	23.387-0 - FMS - Custeio SUS	12140000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo federal - bloco de manutenção das ações e serviços públicos de saúde	R\$ 181.986,72
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	12130000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo estadual	R\$ 91.758,00
Municipal	18.832-8 - Fundo Municipal de Saúde	12110000000 - receita de impostos e transferência de impostos - saúde	R\$ 119.285,40
	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	SUPERAVIT apurado em balanço - 22900000000 - outros recursos vinculados à saúde	R\$ 969.065,67



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

2.2.2 2022 (Fechamento até Novembro)

Esfera	Conta Bancária	Fonte de Recurso	Valor Arrecado
Federal	23.387-0 - FMS - Custeio SUS	12140000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo federal - bloco de manutenção das ações e serviços públicos de saúde	R\$ 166.821,16
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	12130000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo estadual	R\$ 84.111,50
Municipal	18.832-8 - Fundo Municipal de Saúde	12110000000 - receita de impostos e transferência de impostos - saúde	R\$ 119.285,40
	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	SUPERAVIT apurado em balanço - 22900000000 - outros recursos vinculados à saúde	R\$ 382.687,94

2.3 DOS VALORES APLICADOS

Em análise aos recursos aplicados no Projeto Manutenção das Atividades da Farmácia Básica foi possível identificar:

2.3.1 2021

Esfera	Conta Bancária	Fonte de Recurso	Valor
Federal	23.387-0 - FMS - Custeio SUS	12140000000 - transferências fundo a	R\$ 0



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

		fundo de recursos do sus provenientes do governo federal - bloco de manutenção das ações e serviços públicos de saúde	
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	12130000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo estadual	R\$ 0
Municipal	18.832-8 - Fundo Municipal de Saúde	12110000000 - receita de impostos e transferência de impostos - saúde	R\$ 9.200,00
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	12900000000 - outros recursos vinculados à saúde	R\$ 42.981,14
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	SUPERAVIT - 22900000000 - outros recursos vinculados à saúde	R\$ 618.372,06
TOTAL			R\$ 670.553,20

2.3.2 2022 (Fechamento até Novembro)

Esfera	Conta Bancária	Fonte de Recurso	Valor
Federal	23.387-0 - FMS - Custeio SUS	12140000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo federal - bloco de	R\$ 35.907,00



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

		manutenção das ações e serviços públicos de saúde	
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	12130000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo estadual	R\$ 436,05
Municipal	18.832-8 - Fundo Municipal de Saúde	12110000000 - receita de impostos e transferência de impostos - saúde	R\$ 18.302,38
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	SUPERAVIT - 22900000000 - outros recursos vinculados à saúde	R\$ 250.869,20
Federal	23.387-0 - FMS - Custeio SUS	SUPERAVIT apurado em balanço Exercício 2020- 22140000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo federal - bloco de manutenção das ações e serviços públicos de saúde	R\$ 66.058,83
Estadual	21.288.527 - Convenio Farmácia Básica	SUPERAVIT apurado em balanço Exercício 2021 - 22130000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo estadual	R\$ 23.984,40



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

TOTAL	R\$ 395.557,86
-------	----------------

2.4 DOS SALDOS

Portanto, extrai-se os seguintes saldos financeiros:



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo

Unidade Central de Controle Interno

Esfera	Conta Bancária	Fonte de Recurso	2021			2022			Saldo Final (A + B)
			Valor Arrecadado (R\$)	Valor aplicado (R\$)	Saldo (A) (R\$)	Valor Arrecadado (R\$)	Valor aplicado (R\$)	Saldo (B) (R\$)	
Federal	23.387-0 - FMS - Custeio SUS	12140000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo federal - bloco de manutenção das ações e serviços públicos de saúde	181.986,72	-	181.986,72	166.821,16	35.907,00	130.914,16	R\$ 312.900,88
Estadual	21.288.527 - Convênio Farmácia Básica	12130000000 - transferências fundo a fundo de recursos do sus provenientes do governo estadual	91.758,00	-	91.758,00	84.111,50	436,05 + 23984,40	59.691,05	R\$ 151.449,05
Municipal	18.832-8 - Fundo Municipal de Saúde	12110000000 - receita de impostos e transferência de impostos - saúde	119.285,40	9.200,00	110.085,40	119.285,40	18.302,38	100.983,02	R\$ 211.068,42
TOTAL			393.030,12	9.200,00	383.830,12	370.218,06	54.209,38	291.588,23	R\$ 675.418,35



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

3. ACHADOS

Buscando analisar a execução orçamentária e financeira na gestão e planejamento do programa Assistência Farmacêutica do município de Afonso Cláudio-ES, passamos a apresentação dos achados em decorrência das questões apresentadas na seção 1.1.

3.1 A1 - MONTANTE DE RECURSO DIRECIONADO AO PROGRAMA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

3.1.1 Critérios

Portaria Consolidação nº 06 do Ministério da Saúde

Resolução CIB/SUS-ES nº 007/2020

3.1.2 Objetos

Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio-ES.

UG: Fundo Municipal de Saúde de Afonso Cláudio

3.1.3 Situação encontrada

Conforme demonstrado no presente estudo, os recursos financeiros arrecadados ao programa nos exercícios de 2021 e 2022, totalizaram o valor de R\$ 763.248,18. Já o valor aplicado dos recursos arrecadados nesse período, totalizou o montante de R\$ 63.409,38. Somados a isto, o valor aplicado com recursos de superávit apurado em balanço de exercícios anteriores à 2021, o valor total de R\$ 978.281,23.

Conclui-se, portanto, que em relação a questão de auditoria números 1, o município conta com um montante de recursos em conta bancária referente à exercícios anteriores e com os valores arrecadados no exercício corrente.

3.1.4 Proposta de Encaminhamento

Sem proposta de encaminhamento a ser feita relativa a questão.

3.2 A3 - RECURSOS APLICADOS PARA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTOS E INSUMOS

3.2.1 Critérios



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

Portaria Consolidação nº 06 do Ministério da Saúde

Resolução CIB/SUS-ES nº 007/2020

Relação Nacional de Medicamentos Essenciais – RENAME

Relação Municipal de Medicamentos Essenciais - REMUME

3.2.2 Objetos

Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio-ES.

UG: Fundo Municipal de Saúde de Afonso Cláudio

3.2.3 Situação encontrada

O Fundo Municipal de Saúde faz a divulgação mensal no portal da transparência do município do relatório “Índice de Abastecimento de Medicamentos”. Em análise aos arquivos publicados em 2022, foi identificado uma variação no percentual de abastecimento da farmácia básica. O menor índice registrado foi de 60,84% nos meses de março e abril/2022. O maior índice foi de 88,81%, em setembro/2022.

Conclui-se, portanto, que em relação a questão de auditoria números 2, foram insatisfatórias as informações encontradas quanto ao percentual de abastecimento de medicamentos na farmácia básica.

3.2.4 Causas

Dentre as possíveis causas, pode-se elencar: atrasos em procedimentos licitatórios para aquisição de medicamentos e insumos, lentidão no trâmite processual, falta de medicamentos no mercado, atraso na entrega pelo fornecedor.

3.2.5 Efeitos

Sendo a assistência farmacêutica parte integrante da política nacional de saúde, a indisponibilidade de todos os medicamentos elencados na Relação Municipal impacta diretamente na promoção de saúde ao cidadão.

3.2.6 Evidências

Portal da transparência do município de Afonso Cláudio-ES;



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

3.2.7 Conclusão do Achado

Constatou-se que houve baixa disponibilidade e descontinuidade da oferta de alguns medicamentos essenciais na atenção à saúde durante o exercício. Entretanto, este fato não esteve atrelado à falta de recursos financeiros, mas sim, a deficiências nos procedimentos de aquisição.

3.2.8 Proposta de Encaminhamento

3.2.8.1 Sugere-se proposta de encaminhamento com recomendação à Secretaria Municipal de Saúde que seja implementado o Plano Anual de Contratações. O Plano Anual de Contratações tem o intuito de implementar um sistema de planejamento das contratações no âmbito da Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio e estabelecer um processo contínuo de melhoria nas rotinas das contratações. O principal objetivo é estabelecer o planejamento das contratações como ferramenta de gestão, e assim, controlar, otimizar e prevenir a descontinuidade da oferta de medicamentos. O plano deverá conter, no mínimo, informações relativas ao planejamento orçamentário, itens e quantidades necessárias, cronograma de aquisição.

3.2.8.2 Sugere-se, ainda, o envio de solicitação a Secretaria Municipal de Finanças para que proceda a transferência de recursos na fonte 12110000000 - receita de impostos e transferência de impostos – saúde para conta bancária número 21.288.527 - Convenio Farmácia Básica, no valor de R\$ 211.068,42, como o objetivo de resguardar a aplicação do recurso exclusivamente ao Programa Assistência Farmacêutica, bem como, facilitar a execução nos próximos exercícios.

4. CONCLUSÃO

Tendo em vista o exposto no presente relatório de auditoria, restou elucidado a importância da política de assistência farmacêutica e do trabalho de monitoramento e avaliação das ações desenvolvidas como importante estratégia para a gestão municipal.

Estudos que visam a disponibilização de informações de maneira detalhada, específica ao programa e de fácil compreensão, contribuí para a tomada de decisão do gestor e o aprimoramento da execução das políticas públicas.



Prefeitura Municipal de Afonso Cláudio

Estado do Espírito Santo
Unidade Central de Controle Interno

Ademais, busca-se uma gestão eficiente e transparente com os gastos públicos. A geração de dados e informações claras, objetivas e confiáveis, disponibilizados à população, permite a atuação do controle social.

Por fim, a presente auditoria teve como objetivo contribuir para aprimoramento dos procedimentos e excelência do serviço público, com propostas de melhoria que complementem o planejamento e a execução de recursos.

É o relatório.

Atenciosamente,

Afonso Cláudio, 15 de dezembro de 2022.

Lorena Afonso Barbosa Wolfgramm Sobreiro
Auditora de Controle Interno

De acordo com o presente Relatório de Auditoria.

Encaminhe-se ao Exm^o. Prefeito Municipal para ciência, conhecimento e demais providências.