



## RELATÓRIO – GRUPO TEMÁTICO EM SAÚDE

Setembro/2023

### 1 Introdução

O Grupo Temático em Saúde (GT em Saúde), com criação definida em reunião ordinária de junho de 2022, está entre as formas de cooperação previstas no Plano Anual de Trabalho para o corrente exercício (PAT 2023) da Rede Integrar de Fiscalização de Políticas Públicas Descentralizadas (Rede Integrar) e sua atuação foi norteadada pelos seguintes itens de escopo:

- I. Levantamento dos objetos fiscalizados pelos tribunais e identificação de eventuais lacunas (incluindo efeitos pós pandemia) e sobreposições;
- II. Compartilhamento de papéis de trabalho relevantes para a atuação da Rede;
- III. Proposta de capacitações, por tema, com sugestão de palestrantes;
- IV. Construção de menu de ações fiscalizatórias para 2024.

O GT em Saúde é composto por 11 integrantes, representantes de 10 Tribunais de Contas, conforme detalhado no Quadro 1.

**Quadro 1 –** Integrantes do GT em Saúde

	Representante	e-mail	Telefone
TCE-AP	Alice Abnader Machado	alice.abnader@tce.ap.gov.br	96 98103-1707
TCE-GO	Valdeci José Caetano	vjose@tce.go.gov.br	62 99988-7484
TCE-PE	Adriana Maria Gomes Nascimento Leite	adrianaleite@tce.pe.gov.br	81 99218-1357
TCE-PE	João Rildo de Araújo	rildo@tce.pe.gov.br	81 99172-1514
TCE-RN (coordenação)	Anne Emília Costa Carvalho	annecarvalho@tce.rn.gov.br	84 98816-3231
TCE-RO	Raimundo Paulo Dias Barros Vieira	319@tce.ro.gov.br	69 98126-7678
TCE-RS	Giuliani Schwantz	giuliani@tce.rs.gov.br	51 998780725
TCMRio	Thiago Augusto Colnago Teles	thiago.teles@tcmrio.tc.br	21 98748-0506
TCM-PA	Sílvia Miralha de Araújo Ribeiro	silvia.miralha@tcm.pa.gov.br	91 3210-7830
TCM-SP	Rafael Valverde Arantes	rafael.arantes@tcm.sp.gov.br	11 95556-1406
TCU	Alexandre Giroux Cavalcanti	cavalcantiag@tcu.gov.br	65 9973-9206

A constituição de grupos temáticos está prevista na composição da estrutura da Rede Integrar e tem como objetivo viabilizar a operacionalização das formas de cooperação da Rede no



âmbito da respectiva área temática, conforme disposto no art. 8º do Regimento Interno da Rede Integrar, aprovado pela Portaria Conjunta nº 4/21, de 02 de setembro de 2021.

Em específico, o presente relatório tem por objetivo apresentar os resultados das análises desenvolvidas pelo GT em Saúde, a partir do desdobramento do escopo apresentado anteriormente e da execução das atividades previstas no Plano de Trabalho, apresentado à Rede, em março de 2023.

Ao longo do desenvolvimento dos trabalhos do GT em Saúde, foram realizadas as seguintes atividades: reuniões online, promovendo a interação entre os integrantes e participantes convidados; desenvolvimento de questionário eletrônico e aplicação, via *Lime Survey*, contando com respostas de todos os Tribunais de Contas do Brasil; sistematização dos dados coletados no levantamento eletrônico; coleta de documentação de auditoria relativa a ações fiscalizatórias na área da saúde; mapeamento de ações fiscalizatórias com potencial para realização em rede em 2024; e identificação de capacitações na área.

A seguir são apresentados os resultados associados ao escopo de atuação do GT em Saúde.

## **2 Caracterização da estruturação dos TCs para atuação na área da saúde**

Por meio do questionário eletrônico, o GT em Saúde solicitou aos Tribunais de Contas do Brasil informações sobre o modelo de atuação adotado por cada Tribunal no que se refere à temática da saúde. Nesse sentido, foram apresentadas informações sobre nível de especialização para atuação no tema e dinâmica de planejamento das ações voltadas à área.

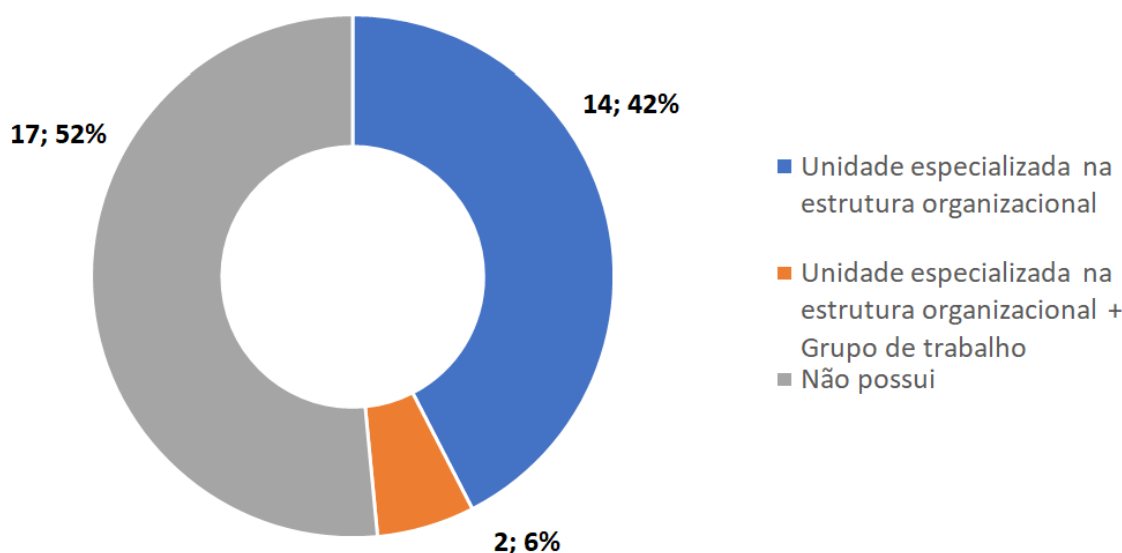
No que se refere ao nível de especialização, conforme descrito no Gráfico 1, 52% dos Tribunais não possuem atuação especializada na saúde (TCE-AC, TCE-AL, TCE-BA, TCE-CE, TCE-MA, TCE-MG, TCE-MT, TCE-PB, TCE-PR, TCE-RN, TCE-RO, TCE-RR, TCE-SE, TCE-SP, TCE-TO, TCM-BA, TCM-GO). De forma complementar, o TCE-BA informou que, apesar de não possuir estrutura especializada, conta com uma unidade que audita o tema da saúde há muitos anos, já o TCE-PR destacou seu modelo de rodízio quadrienal, por meio do qual a Secretaria Estadual de Saúde é distribuída para uma das 6 inspetorias existentes.

Em meio a esse primeiro grupo de Tribunais, também foi possível identificar algumas iniciativas com um modelo misto de atuação, mesmo sem a especialização formal da área. No TCE-SP, o tema saúde é fiscalizado como item do relatório de todas as Contas Anuais de Governo por todas as Divisões de Fiscalização, entretanto, o Tribunal também conta com uma atuação específica em processos referentes a recursos repassados às entidades do Terceiro Setor, incluindo a área da



saúde. Por sua vez, o TCE-MT, além das fiscalizações em saúde desenvolvidas pelas unidades generalistas, conta com a Comissão Permanente de Saúde, uma estrutura institucionalizada que possui competência para promover estudos, debates e opinar sobre proposições na área temática da saúde, bem como colaborar no desenvolvimento de metodologias para a fiscalização das políticas públicas em saúde. Por fim, o TCE-AC também registrou a constituição de um grupo de trabalho, em janeiro de 2023, contando com 2 auditores, porém ainda sem dinâmica de atuação definida.

**Gráfico 1** - Estrutura para atuação especializada na área da saúde



**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

Entre os 16 Tribunais (TC-DF, TCE-AM, TCE-AP, TCE-ES, TCE-GO, TCE-MS, TCE-PA, TCE-PE, TCE-PI, TCE-RJ, TCE-RS, TCE-SC, TCM-PA, TCMRio, TCM-SP, TCU) que possuem atuação especializada em saúde, apenas TCE-AP e TCE-RS registraram a existência de uma unidade especializada na estrutura organizacional e de um grupo de trabalho, os demais apresentaram apenas a existência de unidade na estrutura organizacional com competência para atuar de forma especializada na área da saúde.

No Quadro 2 estão dispostas algumas informações adicionais sobre a estrutura dos Tribunais que atuam de forma especializada. A partir da análise dessas informações, é possível perceber que, apesar de experiências que remontam a 2013, como o processo de especialização do TCU, a atuação especializada em saúde por meio do controle externo é relativamente recente, com 11 dos 16 Tribunais com esse tipo de estrutura (68,7%) apontando a criação de unidades especializadas nos últimos 5 anos. Também é possível perceber variabilidade considerável no que se refere ao dimensionamento das equipes no trabalho especializado e no que se refere ao escopo de atuação.



**Quadro 2 – Tribunais de Contas com estrutura especializada para atuação em saúde**

TC	Nome da Unidade	Início da especialização	Equipe	Escopo
TC-DF	Secretaria de Fiscalização de Áreas Sociais e Segurança Pública	2019	-	A Secretaria é responsável pela fiscalização da maioria das demandas em saúde. A Secretaria é especializada na fiscalização na área da saúde, porém não é exclusiva dessa área.
TCE-AM	Departamento de Auditoria em Saúde	2019	3 auditores, incluindo o chefe do setor	A metodologia de trabalho se concentra nos principais pontos de fragilidade organizacional dos jurisdicionados, bem como, na produção de serviços à sociedade. O escopo se desenvolve dentro da capacidade operacional do setor e tem como diretriz a estruturação de modelos com base em bancos de dados de acesso público que permite atuação sem necessidade de deslocamento in loco principalmente aos municípios fora da capital.
TCE-AP	GT Saúde	2022	Servidores da unidade técnica de controle externo	Grupo de Trabalho permanente para trabalhar a temática saúde
	Coordenadoria da Saúde	2023	Servidores da unidade técnica de controle externo	Visa atuar no planejamento, supervisão, coordenação e execução das ações de fiscalização que tenham como objeto os recursos da saúde
TCE-ES	Secretaria de avaliação e monitoramento de Políticas Públicas (SecexSocial) – Núcleo Saúde	2020	Um coordenador e 5 auditores	O NSaúde é responsável por realizar fiscalizações na saúde e elaborar estudos sobre as políticas públicas de saúde. Importante destacar que as análises de denúncias e representações (qualquer temática incluindo saúde), análises contábeis e processos licitatórios são recebidas por outra Secretaria do TC.
TCE-GO	Serviço de Fiscalização da Saúde	-	7 servidores e 1 chefe	Trabalhos compostos no plano de fiscalização bem como demandas encaminhadas pelos gabinetes dos conselheiros.
TCE-MS	Divisão de Fiscalização de Gestão da Saúde	2018	13 auditores de controle externo, incluindo a chefia e os supervisores, além de 4 servidores que atuam no apoio administrativo	Fiscalização dos recursos públicos destinados à saúde no Estado e nos seus 79 municípios
TCE-PA	6ª Controladoria de Contas de Gestão – Proteção Social	2014	Equipes generalistas	Atua com as auditorias de conformidade e operacional
TCE-PE	Departamento de Controle Externo da Economia e da Saúde (DESAU) - Gerências de Fiscalização da Saúde 1 e 2 (GSAU1 e GSAU2)	2020 / 2023	16 servidores, entre auditores/analistas de controle externo. Desde 2005, integram o Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, 5 auditores da área de saúde, com formação específica na área (médicos, enfermeira e odontóloga).	Atividades de fiscalização das políticas públicas de Saúde. Os trabalhos realizados visam à melhoria da qualidade dos serviços públicos de saúde e o fortalecimento do Sistema Único de Saúde – SUS.



TC	Nome da Unidade	Início da especialização	Equipe	Escopo
TCE-PI	Divisão de Fiscalização de Saúde	2019	5 auditores (incluindo a chefia)	Originalmente as ações prioritizadas se referiam à análise da Regulação do Estado e Verificação dos Planos de Saúde. A pandemia alterou o cenário e direcionou os esforços da equipe exclusivamente para a fiscalização da Covid-19, especificamente no que tange aos gastos e compras de testes no ano de 2020, e da vacinação no ano de 2021.
TCE-RJ	Coordenadoria de Auditoria de Políticas Públicas em Saúde (Cad-Saúde)	2021	24 profissionais, sendo 1 coordenador-geral, seu substituto eventual, 4 assessoras, 9 assistentes, 8 analistas de controle externo, 1 auxiliar administrativo e 1 (uma) estagiária.	<p>Equipe de Controle Preventivo - Responsável pela pesquisa de bancos de dados e informações, análise de editais e demais atos administrativos que possam subsidiar a propositura de representação pela coordenadoria em face da legitimidade conferida à Secretaria-Geral de Controle Externo, pelo art. 9º, V, da Deliberação TCE-RJ nº 266/2016, bem como propostas de auditorias governamentais pela CAD-SAÚDE. Conta com 04 servidores ativos.</p> <p>Equipe de Auditorias Governamentais - Responsável pela realização das auditorias governamentais, visando ao controle permanente de Ações e Programas referentes a políticas de Saúde. Conta com 10 servidores ativos.</p> <p>Equipe de instrução processual - Responsável pela instrução de processos de diversas naturezas: tomadas de contas, denúncias e representações passivas, retorno de relatórios de auditoria, promoções, atos, contratos e afins, solicitações e comunicações. Conta com 07 servidores ativos.</p>
TCE-RS	Centro de Orientação e Fiscalização de Políticas Públicas (CPP)	2022	Equipe específica para saúde: 3 auditores de controle externo	Assessoramento, planejamento e execução de ações de fiscalização (com enfoque operacional), capacitação de gestores e servidores, articulação com jurisdicionados e demais órgãos gestores e de representação do SUS
	Grupo Especializado de Fiscalização das Contratualizações em Saúde	2023	4 auditores de controle externo	Enfoque em regularidade
TCE-SC	Diretoria de Atividades Especiais - Divisão especializada na área da saúde  (também possui relatoria especializada em saúde)	-	5 auditores e 2 estagiários especialistas em saúde	Foco prioritário na realização de levantamentos e auditorias operacionais na área
TCM-PA	Diretoria de	2020 / 2021	1 coordenador e 3	Os servidores da área técnica fazem parte

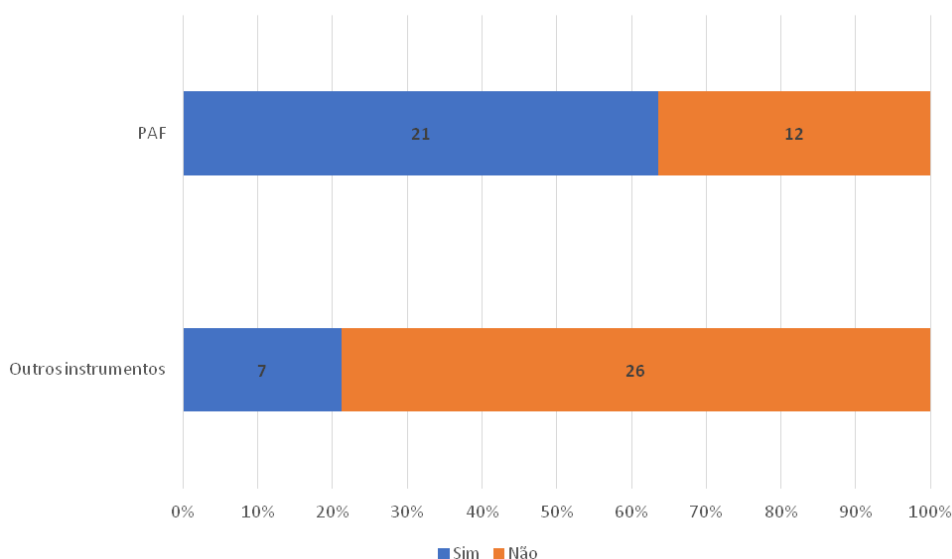


TC	Nome da Unidade	Início da especialização	Equipe	Escopo
	Planejamento, Assessoramento, Monitoramento, Fiscalização e Controle Externo – DIPLAMFCE - Coordenação de Fiscalização Especializada em Saúde e Educação		auditores de controle externo	de todas as ações que envolvem a temática saúde.
TCMRio	4ª Inspeção-Geral de Controle Externo	2021	Audidores e Técnicos de Controle Externo	Abrange análise processual e fiscalizações, tendo como jurisdicionadas a Secretaria Municipal de Saúde - SMS e Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro – RioSaúde
TCM-SP	Subsecretaria de Controle Externo - Coordenadoria IV	-	1 Coordenador, duas Supervisoras e 11 auditores de controle externo	Audita as áreas da Saúde, Assistência Social e Direitos da Cidadania
TCU	Secex Desenvolvimento - AudSaúde	2013 / 2022 (última alteração)	-	Elaborar e desenvolver estratégias de controle referentes à atuação dos órgãos e entidades vinculados à área de atuação da respectiva secretaria

Fonte: Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

Com relação ao planejamento da atuação em saúde, 63,6% (21) dos Tribunais de Contas, conforme disposto no Gráfico 2, contemplam diretrizes de priorização da fiscalização em saúde no plano anual de fiscalização (PAF) para 2023. Desse grupo de Tribunais, 61,9% possuem estrutura especializada para atuação em saúde, o que pode ser um indicativo de que esse modelo fomenta ações de planejamento na área.

**Gráfico 2** - Diretrizes para atuação na área da saúde no planejamento dos Tribunais de Contas



Fonte: Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.



Adicionalmente, 21,2% (7) dos Tribunais possuem diretrizes de priorização da fiscalização em saúde em outros instrumentos de planejamento, com destaque para planos estratégicos, nos casos do TCE-RS e do TCE-PE, e para o plano de ação da Comissão Permanente de Saúde e Assistência Social – CPSA no TCE-MT.

### 3 Mapeamento dos objetos fiscalizados e menu de ações fiscalizatórias

Com o intuito de identificar os objetos relacionados à área da saúde mais presentes na atuação fiscalizatória recente dos Tribunais de Contas, foi incluída no questionário eletrônico uma questão específica para que os Tribunais apontassem objetos fiscalizados, entre 2019 e 2023, considerando o disposto na Resolução Atricon nº 03/2018, que aprova as Diretrizes de Controle Externo Atricon nº 3212/2018 relacionadas à temática “Controle externo na gestão da saúde pública”, e na Matriz de Critérios do MMD-TC – Edição 2022.

Dessa forma, no Gráfico 3 está sintetizada a quantidade de Tribunais que registraram fiscalizações em cada um dos objetos indicados, revelando uma maior atuação em objetos relacionados a “limites de gastos com saúde”, “licitações, contratos e convênios relevantes custeados com recursos do SUS”, “execução orçamentária e financeira dos recursos destinados à saúde” e “atenção básica”.

**Gráfico 3 –** Quantitativo de Tribunais de Contas que fiscalizaram os objetos nos últimos 5 anos



Fonte: Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.



Além dos temas especificados nos normativos da Atricon, os Tribunais de Contas também destacaram, por meio da opção “outros”, a atuação em objetos relacionados a “Objetivos de Desenvolvimento Sustentável” e “regulação”. No Apêndice A, estão especificados os Tribunais que indicaram atuação em cada objeto.

Diante da fragmentação da atuação dos Tribunais para alguns objetos, verificou-se a necessidade de apresentar uma análise segmentada para subsidiar a identificação de lacunas entre as diferentes regiões do país. Para tanto, calculou-se a cobertura regional do objeto dividindo-se o número de estados com a indicação de atuação de um Tribunal<sup>1</sup> pelo número total de estados da região em análise. No Quadro 3 são apresentados os percentuais de cobertura regional e nacional.

Em termos de cobertura nacional, os 5 objetos com maior lacuna de atuação foram: “Produção de indicadores de saúde, sob os aspectos da confiabilidade, da regular divulgação e do fornecimento de informações pelos gestores”; “Observância das normas e vinculações de gastos do SUS”; “Cumprimento das metas e estratégias parciais e finais dos planos de saúde”; “Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias”; e “Funcionamento dos conselhos de saúde”.

**Quadro 3 – Percentuais de cobertura regional e nacional por objeto de fiscalização**

Objeto	Norte	Nordeste	Centro-Oeste	Sul	Sudeste	Cobertura nacional
Produção de indicadores de saúde, sob os aspectos da confiabilidade, da regular divulgação e do fornecimento de informações pelos gestores	28,6%	0,0%	50,0%	33,3%	50,0%	25,9%
Observância das normas e vinculações de gastos do SUS	14,3%	22,2%	25,0%	66,7%	50,0%	29,6%
Cumprimento das metas e estratégias parciais e finais dos planos de saúde	14,3%	11,1%	50,0%	66,7%	75,0%	33,3%
Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias	28,6%	22,2%	0,0%	33,3%	100,0%	33,3%
Funcionamento dos conselhos de saúde	42,9%	11,1%	25,0%	66,7%	50,0%	33,3%
Transferências constitucionais da União e dos Estados aos municípios, transferências fundo a fundo e transferências voluntárias	28,6%	22,2%	50,0%	100,0%	25,0%	37,0%
Contabilização no Fundo de Saúde de todas as receitas e despesas contabilizadas como gasto em saúde	28,6%	33,3%	0,0%	66,7%	100,0%	40,7%
Vigilância em saúde	14,3%	33,3%	50,0%	100,0%	100,0%	48,1%
Governança em saúde pública	28,6%	33,3%	50,0%	66,7%	100,0%	48,1%
Termos de parceria, dos contratos de gestão e dos convênios firmados cujo objeto seja a terceirização da gestão hospitalar da rede do SUS.	28,6%	33,3%	50,0%	100,0%	100,0%	51,9%
Aspectos operacionais da gestão e da organização regionalizada e hierarquizada do SUS	42,9%	44,4%	50,0%	66,7%	75,0%	51,9%

<sup>1</sup> Se o objeto foi apontado simultaneamente por TCE e TCM no mesmo estado, foi considerando apenas 1 TC para o cálculo de cobertura.



Objeto	Norte	Nordeste	Centro-Oeste	Sul	Sudeste	Cobertura nacional
Transparência das informações sobre a execução orçamentária e financeira dos recursos da saúde	14,3%	66,7%	50,0%	100,0%	75,0%	55,6%
Gestão de pessoal em saúde	42,9%	44,4%	75,0%	66,7%	75,0%	55,6%
Média e alta complexidades	14,3%	55,6%	100,0%	100,0%	75,0%	59,3%
Assistência farmacêutica	42,9%	44,4%	100,0%	66,7%	100,0%	63,0%
Execução orçamentária e financeira dos recursos destinados à Saúde	42,9%	77,8%	100,0%	100,0%	75,0%	74,1%
Licitações, contratos e convênios relevantes custeados com recursos do SUS	57,1%	55,6%	100,0%	100,0%	100,0%	74,1%
Atenção básica	85,7%	44,4%	100,0%	100,0%	100,0%	77,8%
Limites de gastos com saúde	71,4%	88,9%	75,0%	100,0%	100,0%	85,2%
<b>Média de cobertura</b>	<b>35,3%</b>	<b>39,2%</b>	<b>57,9%</b>	<b>78,9%</b>	<b>80,3%</b>	<b>51,5%</b>

Fonte: Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

Considerando todos os objetos avaliados, a média de cobertura nacional é de 51,5% e, na perspectiva regional, as regiões Norte (35,3%) e Nordeste (39,2%) apresentam resultados de cobertura abaixo da média nacional, enquanto as regiões Centro-Oeste (57,9%), Sul (78,9%) e Sudeste (80,3%) apresentam cobertura média superior à média nacional. A partir dessa análise de dados médios, no Quadro 4, estão listados os objetos com percentuais de cobertura inferiores a 50% em cada região.

**Quadro 4 – Objetos de fiscalização com cobertura inferior a 50% em cada região**

Norte	Nordeste	Centro-Oeste	Sul	Sudeste
<ol style="list-style-type: none"> <li>Cumprimento das metas e estratégias parciais e finais dos planos de saúde</li> <li>Observância das normas e vinculações de gastos do SUS</li> <li>Vigilância em saúde</li> <li>Média e alta complexidades</li> <li>Transparência das informações sobre a execução orçamentária e financeira dos recursos da saúde</li> <li>Produção de indicadores de saúde, sob os aspectos da confiabilidade, da regular divulgação e do fornecimento de informações pelos gestores</li> <li><b>Compatibilidade do planejamento em</b></li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Produção de indicadores de saúde, sob os aspectos da confiabilidade, da regular divulgação e do fornecimento de informações pelos gestores</li> <li>Cumprimento das metas e estratégias parciais e finais dos planos de saúde</li> <li>Funcionamento dos conselhos de saúde</li> <li>Observância das normas e vinculações de gastos do SUS</li> <li><b>Compatibilidade e do planejamento em saúde com as leis</b></li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias</b></li> <li>Contabilização no Fundo de Saúde de todas as receitas e despesas contabilizadas como gasto em saúde</li> <li>Funcionamento dos conselhos de saúde</li> <li>Observância das normas e vinculações de gastos do SUS</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias</b></li> <li>Produção de indicadores de saúde, sob os aspectos da confiabilidade, da regular divulgação e do fornecimento de informações pelos gestores</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Transferências constitucionais da União e dos Estados aos municípios, transferências fundo a fundo e transferências voluntárias</li> </ol>



Norte	Nordeste	Centro-Oeste	Sul	Sudeste
<p><b>saúde com as leis orçamentárias</b></p> <p>8. Transferências constitucionais da União e dos Estados aos municípios, transferências fundo a fundo e transferências voluntárias</p> <p>9. Contabilização no Fundo de Saúde de todas as receitas e despesas contabilizadas como gasto em saúde</p> <p>10. Governança em saúde pública</p> <p>11. Termos de parceria, dos contratos de gestão e dos convênios firmados cujo objeto seja a terceirização da gestão hospitalar da rede do SUS</p> <p>12. Funcionamento dos conselhos de saúde</p> <p>13. Aspectos operacionais da gestão e da organização regionalizada e hierarquizada do SUS</p> <p>14. Gestão de pessoal em saúde</p> <p>15. Assistência farmacêutica</p> <p>16. Execução orçamentária e financeira dos recursos destinados à Saúde</p>	<p><b>orçamentárias</b></p> <p>6. Transferências constitucionais da União e dos Estados aos municípios, transferências fundo a fundo e transferências voluntárias</p> <p>7. Vigilância em saúde</p> <p>8. Contabilização no Fundo de Saúde de todas as receitas e despesas contabilizadas como gasto em saúde</p> <p>9. Governança em saúde pública</p> <p>10. Termos de parceria, dos contratos de gestão e dos convênios firmados cujo objeto seja a terceirização da gestão hospitalar da rede do SUS.</p> <p>11. Aspectos operacionais da gestão e da organização regionalizada e hierarquizada do SUS</p> <p>12. Gestão de pessoal em saúde</p> <p>13. Assistência farmacêutica</p> <p>14. Atenção básica</p>			

**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

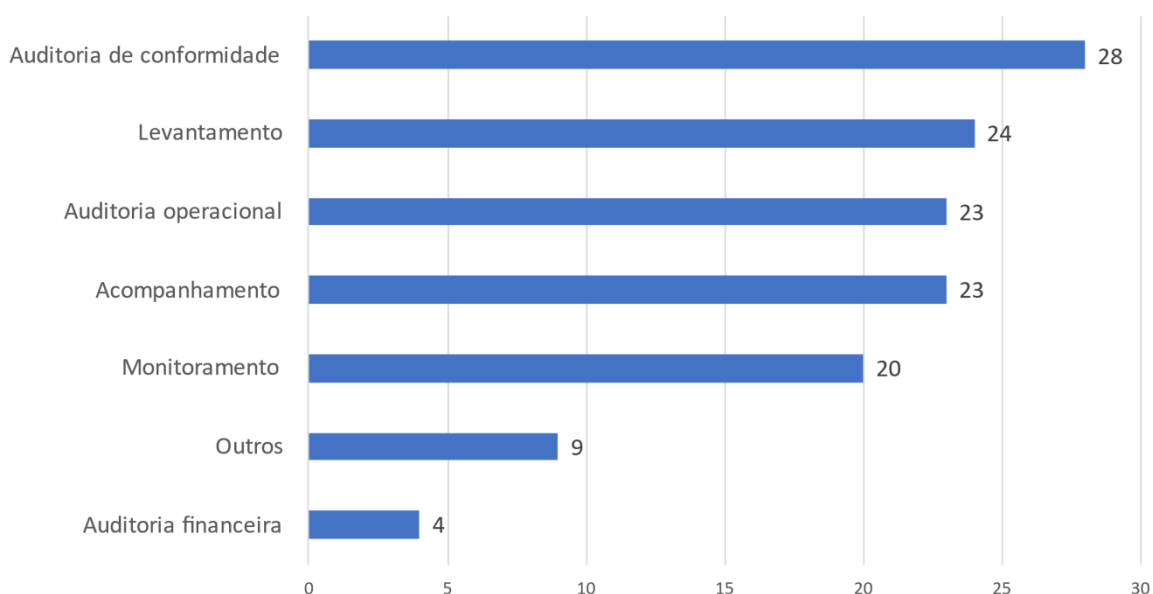
A lacuna mais recorrente entre as regiões, com cobertura inferior a 50%, foi no objeto “Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias”, sendo uma lacuna mais crítica na região Centro-Oeste, na qual nenhum Tribunal de Contas registrou fiscalizações nessa temática para o período avaliado.

No que se refere a instrumentos de fiscalização já utilizados pelos Tribunais de Contas para atuação na área da saúde, conforme descrito no Gráfico 4, o mais recorrente no período de 2019 a



2023 foi a auditoria de conformidade, sendo ainda baixa a realização de auditorias financeiras na área. Os Tribunais de Contas também apontaram outros instrumentos, como inspeções, denúncias e representações. Sobre esse aspecto, vale destacar ainda o fato de nem todos os Tribunais terem se utilizado de monitoramentos em um período de 5 anos, o que pode levar a dificuldades relacionadas à efetividade das ações fiscalizatórias.

**Gráfico 4** – Quantitativo de Tribunais de Contas que utilizaram os instrumentos de fiscalização na área da saúde nos últimos 5 anos



**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

Na análise acerca da atuação fiscalizatória dos Tribunais de Contas, no período entre 2019 e 2023, ainda foram coletadas indicações de cada Tribunal de ações destacadas na área da saúde, incluindo a possibilidade de compartilhamento de documentação de auditoria relativa a essas ações. Foram indicadas 113 ações fiscalizatórias de referência e compartilhados 123 documentos associados, entre relatórios, matrizes e instrumentos de coleta de dados. A descrição das ações e os links para acesso à documentação compartilhada estão disponíveis no Apêndice B.

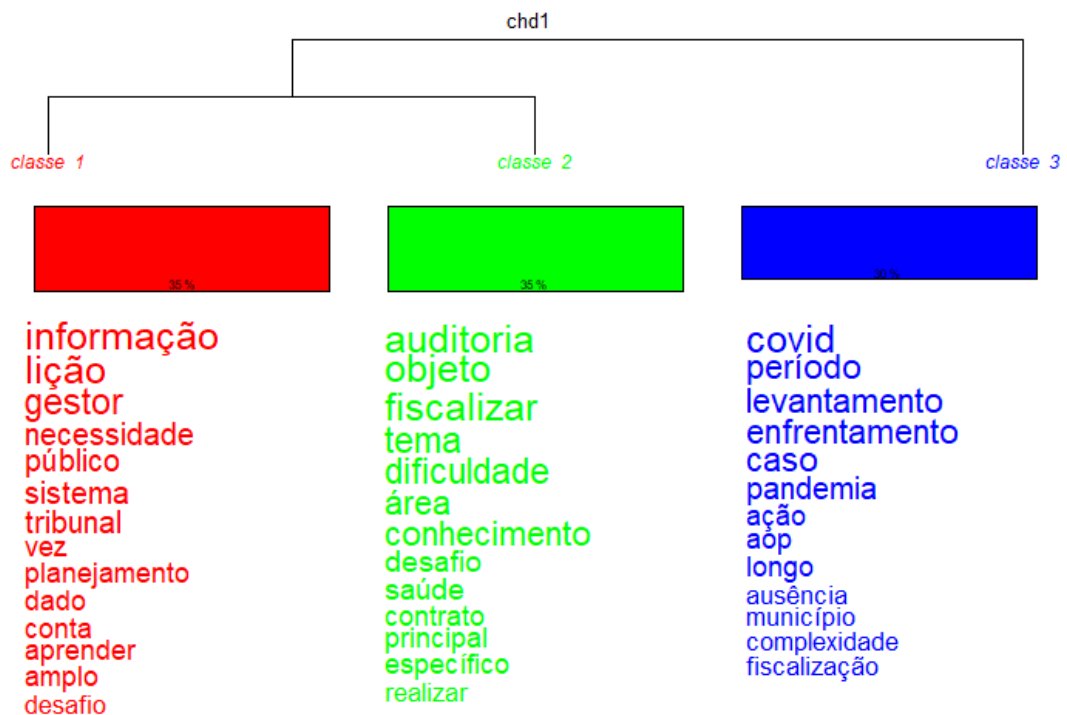
Importante destacar ainda a análise dos Tribunais de Contas quanto aos principais desafios relacionados à atuação fiscalizatória na área da saúde. Em análise exploratória, com apoio do software Iramuteq 0.7 alpha 2, foi desenvolvida inicialmente a Classificação Hierárquica Descendente (CHD), por meio da qual as respostas fornecidas foram correlacionadas e categorizadas em 3 classes, conforme Figura 1.

Na Classe 1 estão agrupados segmentos de texto relacionados, principalmente, aos desafios de obtenção de informação e colaboração dos gestores. A Classe 2 contempla as dificuldades relativas ao desenvolvimento de auditorias em uma área com temas muito específicos, que



demandam a busca constante por novos conhecimentos por parte das equipes. Por sua vez, a Classe 3 agrega elementos desafiadores a partir de contextos de fiscalização durante a pandemia de Covid-19.

**Figura 1** – Dendograma da CHD para respostas sobre desafios enfrentados ou lições aprendidas quanto ao desenvolvimento das ações de fiscalização em saúde no período entre 2019 e 2023

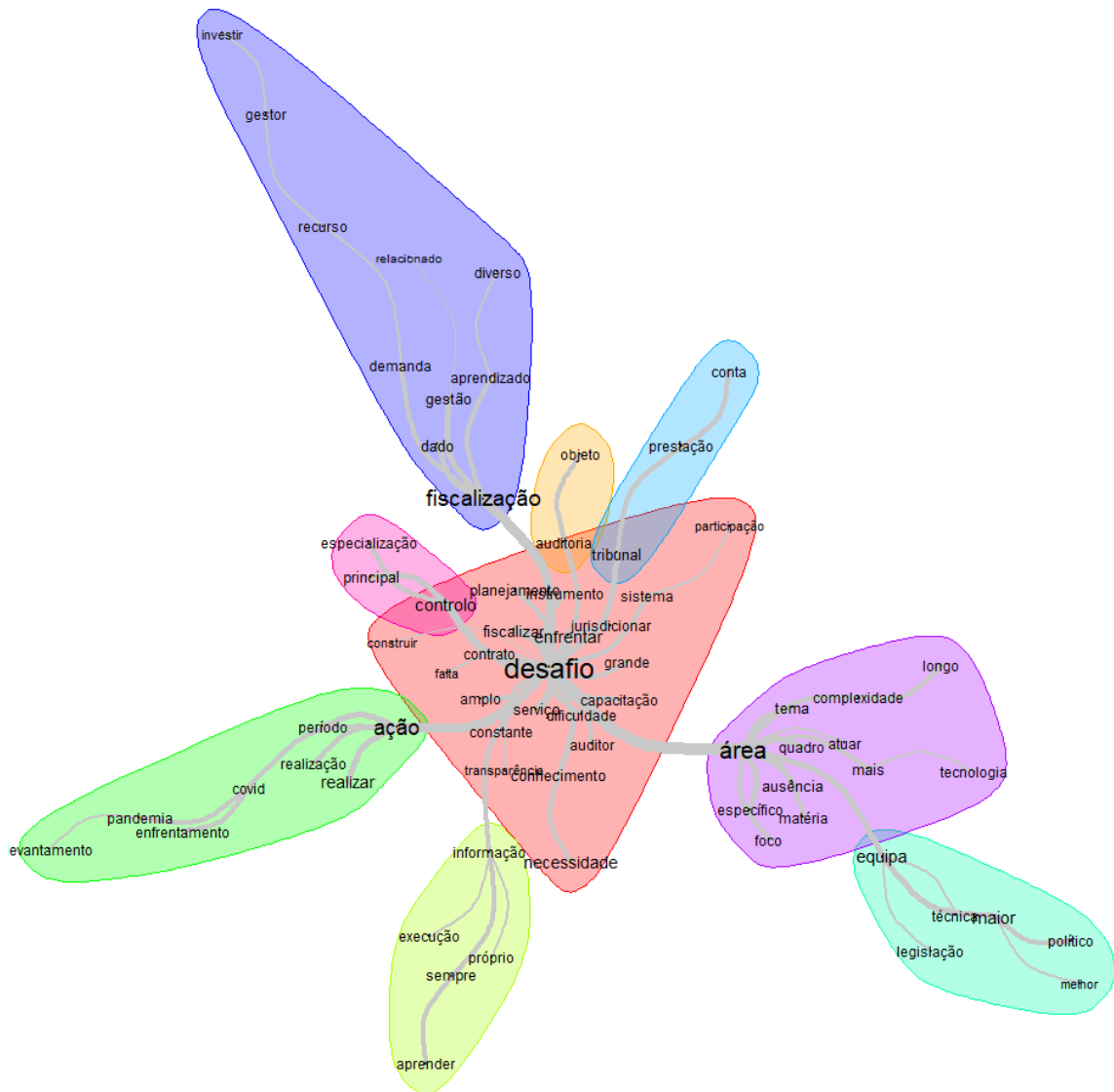


**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023

Ainda com o intuito de desenvolver uma exploração inicial das respostas, foi conduzida uma Análise de Similitude, indicando as ligações entre palavras do conteúdo analisado (ver Figura 2). A partir dessa análise, com o termo “desafio” no centro do grupo principal, é possível identificar ramificações para necessidade de conhecimento e transparência de informações, destacando o aspecto de “sempre aprender”. Como reforço a esse desafio, também é destacada no gráfico uma ramificação de capacitação que resulta em um subgrupo com características da área de atuação, tais como: complexidade temática, associada a trabalhos mais longos; necessidade de atuar com mais tecnologia; especificidade temática; e necessidade de equipes técnicas maiores. O subgrupo de desafios relacionados à fiscalização aponta para a necessidade de aprendizado em temas diversos, busca por dados e investimento no trabalho com os gestores. Também foram demarcados um subgrupo com destaque para desafios do período da pandemia e outro para a relevância da estratégica de atuação especializada.



**Figura 2** – Gráfico de similitude para respostas sobre desafios enfrentados ou lições aprendidas quanto ao desenvolvimento das ações de fiscalização em saúde no período entre 2019 e 2023



**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023

Após a análise exploratória, foi realizada a categorização das respostas por meio de codificação linha a linha, o que resultou na identificação das 6 principais categorias de desafios.

A categoria mais recorrente diz respeito à necessidade de qualificação continuada das equipes de auditoria (11 ocorrências), que é reforçada pela segunda categoria que contempla aspectos de complexidade temática (10 ocorrências). Logo em seguida está a categoria de desafios relativos à alta demanda de fiscalizações na área da saúde (6 ocorrências), contexto agravado pelos desafios inerentes à quarta categoria, que aborda a questão da escassez de equipes para atuação na área (5 ocorrências). Já na penúltima categoria foi registrada a necessidade de maior amparo



tecnológico para atuação na área (5 ocorrências), o que pode ser um fator importante para minimizar os efeitos da última categoria de desafios, que consiste na falta de transparência e na dificuldade para obtenção de dados (4 ocorrências).

Por fim, sobre o menu de ações fiscalizatórias, o levantamento apontou 117 ações programadas entre 2023 e 2024 na área da saúde. As ações foram distribuídas em grupos temáticos, conforme Quadro 5.

**Quadro 5** – Grupos temáticos de ações fiscalizatórias programadas pelos Tribunais de Contas entre 2023 e 2024

Grupos temáticos	Tribunais de Contas com ações associadas	
Atenção hospitalar e unidades de pronto atendimento (gestão, estrutura, eficiência)	17	TCMRio / TCE-PI / TCE-AP / TCM-PA / TCE-RN / TCE-RS / TCE-MS / TCE-BA / TCE-PE / TCE-MT / TCM-SP / TCE-PB / TC-DF / TCM-GO / TCE-SC / TCE-MG / TCE-RJ
Contratações, aquisições e terceirizações em saúde	8	TCE-RS / TCM-GO / TCE-RJ / TCE-RR / TCE-PR / TC-DF / TCM-SP / TCE-MS
Plano Nacional de Imunizações (PNI) e cobertura Vacinal	7	TCE-SE / TCE-PE / TCE-MT / TCM-PA / TCMRio / TCE-MS / TCE-PR
Redes de atenção e linhas de cuidado	7	TCM-BA / TCE-AM / TC-DF / TCM-SP / TCE-MG / TCE-GO / TCE-PE
Planejamento e informação em saúde	7	TCE-RS / TCE-MS / TCM-SP / TCE-MT / TCE-RN / TCE-PI / TCM-PA
Atenção básica	6	TCE-SP / TCE-PB / TCE-AM / TCE-MT / TC-DF / TCE-PE
Gestão de sistemas de saúde, contratualização e regulação	6	TCE-SC / TCE-GO / TCE-PR / TCE-RN / TCMRio / TCE-RJ
Organizações Sociais de Saúde	5	TCE-MS / TCE-MG / TCM-SP / TCE-RJ / TCE-PE
Gestão orçamentária e financeira (aplicação de recursos, mínimo constitucional)	4	TCM-SP / TCE-PA / TCE-MG / TCE-BA
Assistência farmacêutica	3	TCE-RJ / TCE-RR / TCE-MS
Primeira infância	3	TCE-PI / TCM-PA / TCE-PA

**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

O grupo temático com o maior número de Tribunais que apontaram ações para 2023-2024 foi o de “atenção hospitalar”, o que está relacionado à ampla adesão dos Tribunais ao projeto de eficiência na saúde, que está na etapa de eficiência hospitalar. Cumpre destacar também a associação de ações por 7 Tribunais no grupo temático de “planejamento e informação em saúde”, o que pode colaborar para a diminuição da lacuna de fiscalização sobre “Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias” (ver Quadro 4).

Acerca da identificação de ações fiscalizatórias com potencial para realização em rede em 2024, o GT em Saúde identificou a Auditoria Coordenada sobre o Plano Nacional de Imunização (PNI) e discussões desenvolvidas no âmbito do Comitê Técnico de Saúde do IRB sobre uma possível atuação integrada para avaliação de objetos relacionados à atenção básica, porém, ainda sem delimitação.



#### 4 Identificação de capacitações em saúde

Também por meio do questionário eletrônico, foi possível identificar ações de capacitação em saúde programadas ou já realizadas (com possibilidade de compartilhamento de forma assíncrona) pelas Escolas de Contas dos Tribunais.

Nesse sentido, optou-se por apresentar as ações mencionadas pelos Tribunais, independentemente da modalidade (EAD, presencial, híbrido) ou do período previsto da oferta inicial, como forma de disseminar a informação sobre Tribunais de Contas com experiência na condução de capacitações em determinados temas, o que pode viabilizar contatos futuros para compartilhamento e replicação dessas iniciativas.

No Quadro 6 estão sistematizadas as informações para as 37 capacitações informadas.

**Quadro 6 – Ações de capacitação em saúde informadas pelos Tribunais de Contas**

Tribunal de Contas	Número de ações	Descrição das ações
TCM-SP	10	<b>Saúde Pública: Planejamento da gestão</b> - Visão panorâmica de planejamento em Saúde Pública no Brasil, incluindo abordagem de metodologia de estudo com casos práticos.
		<b>Saúde: O que é a remuneração baseada em valor?</b> - Modelo de remuneração de médicos e hospitais baseado em valor para aumentar a qualidade dos atendimentos e diminuir desperdícios.
		<b>Panorama atual da saúde pública no Brasil</b> - Visão abrangente do panorama atual, abordando estrutura e fluxos dos sistemas e serviços de Saúde.
		<b>Gestão de Custos na Saúde no século XXI</b> - Visão atual da estrutura e fluxos dos sistemas e serviços de Saúde, pela perspectiva de busca da eficiência na aplicação dos recursos na Saúde Pública.
		<b>Contratos de Gestão com Organizações Sociais de Saúde</b> - Impacto dos contratos de gestão das Organizações Sociais de Saúde (OSS) com o poder público.
		<b>A fiscalização direta das organizações sociais de saúde pelo TCMSP</b>
		<b>Visão econômica do financiamento da saúde no Brasil</b> - Análise econômica do modelo de alocação de recursos para a saúde, observando suas condições legais, estruturais e funcionais.
		<b>O impacto da Pandemia da Covid-19 na Saúde Pública em São Paulo</b> - Ciclo de debates.
		<b>Webinar Covid-19 e Saúde Pública: Aspectos Jurídicos do Combate à Pandemia</b> - Considerações do ponto de vista constitucional e administrativo.
TCE-MS	6	<b>Impacto da Pandemia nas Finanças de São Paulo</b>
		<b>Aquisição de Medicamentos</b> – Metodologia sobre como achar o preço de referência.
		<b>Fundações Públicas de Direito Privado</b> - Experiência adquirida com essa fiscalização e apresentação dos principais achados.
		<b>Visão geral do controle social voltado às políticas públicas na área da saúde</b>
		<b>Credenciamentos na área da saúde</b>
TCU	5	<b>Noções de Gestão Financeira e Orçamentária do SUS para conselheiros de saúde</b>
		<b>Conselhos de Saúde</b> - Principais dúvidas sobre operação e funcionamento dos conselhos de saúde
		<b>Gestão e eficiência hospitalar</b>
		<b>Auditoria de eficiência hospitalar</b>
TCE-RJ	4	<b>Avaliação e controle de contratos de serviços hospitalares</b>
		<b>Plano Nacional de Imunização</b>
		<b>Redes de atenção em saúde</b>
TCE-RJ	4	<b>Planejamento em Saúde</b> - Compreender os principais conceitos relacionados ao Sistema de Planejamento do SUS, visando à elaboração dos instrumentos de planejamento.
		<b>Contratação de serviços de saúde pelo SUS</b> - Identificar a necessidade de contratação de serviço de saúde; Conhecer as exigências de formalização das relações com parceiros privados para serviços de saúde; Entender como deve ser estruturado o setor de Controle e Avaliação.
		<b>Noções Gerais sobre o SUS para Conselheiros de Saúde</b> - Compreender os princípios, a organização



Tribunal de Contas	Número de ações	Descrição das ações
		e a operacionalização do Sistema Único de Saúde.
		<b>Introdução à Política de Saúde</b> - Apresentar a organização do sistema de saúde no Brasil e a gestão do SUS, tendo por base a legislação estruturante e a vigente, bem como exemplos de sua aplicação.
TCE-SP	2	<b>Conselhos Municipais de Saúde</b> - Orientar sobre as principais atribuições do Conselho.
		<b>Regulação de consultas e exames</b> - Interpretar o fluxo de distribuição e de agendamentos de consultas e exames.
TCE-PR	2	<b>1º Ciclo de Aprimoramento sobre o SUS</b> - I. Visão Geral da Saúde (estruturação do SUS) II. Atividades nos níveis de competência de atendimento III. Financiamento IV. Contratualização V. Atenção Primária / Básica VI. Atenção Hospitalar (Sistema de regulação) VII. Assistência Farmacêutica VIII. Conselhos de Saúde (Plano Estadual da Saúde/Pactos) IX. Interação entre a saúde pública e a privada X. Sistemas de Informação XI. Indicadores da Saúde XII. Auditoria no SUS
		<b>2º Ciclo de Aprimoramento sobre o SUS</b> - Tema: Contratação de Recursos Humanos por meio de credenciamento: Histórico, motivação, características e alternativas.
TCE-RS	2	<b>Planejamento e Gestão Municipal em Saúde</b> - Avaliação de políticas públicas, processo de elaboração dos instrumentos municipais de planejamento e gestão do SUS, uso de evidências na tomada de decisão.
		<b>Boas práticas de pesquisa de preço de mercado</b> - Compras e serviços em geral.
TCE-MG	2	<b>Encontro Técnico TCEMG e Municípios</b> - Palestras sobre o planejamento das ações de saúde em conformidade com a Lei Complementar 141/12, sobre o investimentos em Saúde Pública, e sobre as compras públicas na área de saúde.
		<b>Encontro Técnico TCEMG e Municípios</b> - Palestras sobre a atuação municipal no contexto da região da saúde, sobre as políticas de compra estaduais e os benefícios às políticas de saúde municipais e sobre a atuação do controle interno na aplicação do recurso da saúde.
TC-DF	1	<b>Maratona temática – Auditoria em saúde</b> - Entender o SUS; Enumerar desafios atuais do poder executivo federal e distrital na saúde pública; Identificar o papel do Ministério Público na fiscalização da saúde pública; Identificar o papel do Conselho de saúde na fiscalização da saúde pública; Reconhecer o trabalho do TCU na área de auditoria em saúde; Casos práticos.
TCE-PE	1	<b>Jornada do conhecimento</b> – Transtorno do Espectro Autista / Atenção Primária em Saúde / Plano Nacional de Imunização
TCM-BA	1	<b>Curso sobre fiscalização na saúde no Terceiro Setor</b> (OS, OSCIP e OSC)
TCE-BA	1	<b>Boas Práticas para gestão dos contratos das Organizações Sociais</b>

**Fonte:** Dados da pesquisa eletrônica realizada entre maio e junho de 2023.

Adicionalmente, 19 Tribunais de Contas também apontaram temas relevantes para fiscalização da área da saúde, ainda não tratados por meio de capacitações disponíveis no Tribunal. Os temas demandados com maior recorrência foram: transferência de gestão da saúde (7), financiamento (4), PPP (3), sistemas de informação e evidências em saúde (3), redes de atenção (2) e gestão de custos (2).

Além dessas temáticas, também foram identificados outros 15 tópicos apontados apenas uma vez: Educação em saúde; Avaliação de risco para auditorias em saúde; Vacinação; Contratação de médicos; Regulação; Eficiência hospitalar; Telessaúde; Tecnologia para auditorias remotas; Avaliação de políticas públicas de saúde; Gestão de convênios; Assistência farmacêutica; Planejamento no SUS; Atenção primária; Assistência odontológica; e Fundos de saúde.

Percebe-se que muitos temas apontados como demandas pelos Tribunais já foram objeto de capacitação em algum dos TCs e que há uma convergência de interesses, apesar da ampla



diversidade temática. Com isso, a articulação dessas ações pode otimizar o esforço de preparação de equipes de auditoria para atuação na área da saúde.

## 5 Propostas de encaminhamento

Este documento apresentou os principais resultados obtidos a partir do diagnóstico desenvolvido pelo Grupo Temático em Saúde da Rede Integrar. Foram discutidos aspectos relacionados a características estruturais dos Tribunais de Contas do Brasil para atuação na área da saúde, mapeados os objetos já fiscalizados pelos Tribunais entre 2019 e 2023, além das ações fiscalizatórias previstas para 2023 e 2024 e das iniciativas de capacitação em saúde promovidas pelas Escolas de Contas.

A partir dessas análises, o GT em Saúde apresenta, para consideração da Secretaria Executiva da Rede Integrar, as seguintes propostas de encaminhamento:

- I. Consideração das análises sistematizadas por meio deste relatório como insumos para elaboração da proposta do Plano Anual de Trabalho da Rede Integrar para 2024, pelo Grupo de Assessoramento especialmente criado para este fim.
- II. Remessa do presente relatório:
  - a. aos Secretários de Controle Externo dos Tribunais de Contas do Brasil (SECONEX) para que seja considerado como subsídio do processo de planejamento geral de fiscalizações no âmbito de cada Tribunal;
  - b. à Rede das Escolas de Contas do Brasil, como subsídios para o desenvolvimento e a disseminação de ações coordenadas de capacitação em saúde;
  - c. ao Comitê Técnico de Saúde do IRB para que seja considerado nas discussões e deliberações desse colegiado.



**Apêndice A – Distribuição dos Tribunais de Contas pelos objetos fiscalizados na área da saúde entre 2019 e 2023**

<b>Objeto fiscalizado</b>	<b>Tribunais com atuação no objeto</b>	
Limites de gastos com saúde	27	TCE-SE, TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-ES, TCE-AC, TCE-RJ, TCE-PI, TCE-RR, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCE-PA, TCM-PA, TCM-GO, TCE-RO, TCE-AL, TCM-BA, TCE-AM, TCE-MT, TCE-RN, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC, TCE-MA
Licitações, contratos e convênios relevantes custeados com recursos do SUS	24	TCMRio, TCE-RS, TCE-SP, TCE-ES, TCE-AC, TCE-RJ, TCE-PI, TCE-MS, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCE-AP, TCE-PA, TCM-PA, TCM-GO, TCE-RO, TCU, TCE-MT, TCE-RN, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC, TCE-MA
Execução orçamentária e financeira dos recursos destinados à Saúde	23	TCE-SE, TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-AC, TCE-PI, TCE-MS, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCE-PA, TCM-PA, TCM-GO, TCE-RO, TCM-BA, TCE-MT, TCE-RN, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC, TCE-MA
Atenção básica	22	TCE-SE, TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-ES, TCE-AC, TCE-RR, TCE-MS, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCE-AP, TCM-PA, TCM-GO, TCE-RO, TCE-AM, TCE-MT, TCE-RN, TCE-MG, TCE-PR, TCE-SC
Assistência farmacêutica	19	TCE-SE, TCE-RS, TCE-SP, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TCE-RR, TCE-MS, TCE-GO, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCM-PA, TCM-GO, TCE-RO, TCE-MT, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR
Termos de parceria, dos contratos de gestão e dos convênios firmados cujo objeto seja a terceirização da gestão hospitalar da rede do SUS.	19	TCMRio, TCE-RS, TCE-SP, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TCE-RR, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCE-PA, TCM-PA, TCU, TCM-BA, TCE-MT, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC
Transparência das informações sobre a execução orçamentária e financeira dos recursos da saúde	19	TCE-SE, TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-PI, TCE-GO, TCM-SP, TCE-PE, TCE-PA, TCM-PA, TCM-GO, TCU, TCE-MT, TCE-RN, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC
Média e alta complexidades	18	TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TCE-MS, TCE-GO, TC-DF, TCM-SP, TCE-PE, TCE-PA, TCE-MT, TCE-RN, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC
Gestão de pessoal em saúde	17	TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-RJ, TCE-PI, TCE-MS, TC-DF, TCE-PE, TCE-AP, TCE-PA, TCM-PA, TCM-GO, TCE-AM, TCE-RN, TCE, MG, TCE-PR
Aspectos operacionais da gestão e da organização regionalizada e hierarquizada do SUS	15	TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TC-DF, TCE-AP, TCE, PA, TCU, TCE-AM, TCE-MT, TCE-RN, TCE-CE, TCE-PR
Governança em saúde pública	14	TCMRio, TCE-RS, TCE-PB, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TCM-SP, TCE-PE, TCE-AP, TCM-PA, TCM-GO, TCE-MT, TCE-MG, TCE-SC
Vigilância em saúde	14	TCE-SE, TCMRio, TCE-RS, TCE-SP, TCE-ES, TC-DF, TCE-PE, TCM-PA, TCM-BA, TCE-MT, TCE-MG, TCE-BA, TCE-PR, TCE-SC
Contabilização no Fundo de Saúde de todas as receitas e despesas contabilizadas como gasto em saúde	13	TCE-RS, TCE-PB, TCE-SP, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TCM-SP, TCE-PA, TCM-PA, TCE-AM, TCE-MG, TCE-BA, TCE-SC
Compatibilidade do planejamento em saúde com as leis orçamentárias	12	TCE-RS, TCE-SP, TCE-ES, TCE-RJ, TCE-PI, TCM-SP, TCE-PA, TCM-PA, TCU, TCE-AM, TCE-MG, TCE-BA
Transferências constitucionais da União e dos Estados aos municípios, transferências fundo a fundo e transferências voluntárias	12	TCE-RS, TCE-SP, TC-DF, TCE-PE, TCE-PA, TCM-PA, TCU, TCE-AM, TCE, MT, TCE-PR, TCE-SC, TCE-MA
Observância das normas e vinculações de gastos do SUS	10	TCE-SE, TCE-RS, TCE-SP, TCE-RJ, TCM-SP, TCE-PA, TCU, TCM-BA, TCE-MT, TCE-SC
Cumprimento das metas e estratégias parciais e finais dos planos de saúde	10	TCMRio, TCE-SP, TCE-ES, TCE-PI, TC-DF, TCM-SP, TCM-PA, TCE-MT, TCE-PR, TCE-SC
Funcionamento dos conselhos de saúde	9	TCE-SE, TCE-RS, TCE-SP, TCE-AC, TCE-RJ, TCE-MS, TCE-AP, TCE-PA, TCE-SC
Produção de indicadores de saúde, sob os aspectos da confiabilidade, da regular divulgação e do fornecimento de informações pelos gestores	7	TCMRio, TCE-SP, TC-DF, TCE-RO, TCE-AM, TCE-MT, TCE-PR
Outros	5	TCE-GO, TCE-RN, TCE-CE, TCE-TO, TCE-PR



## Apêndice B – Ações fiscalizatórias de referência na área da saúde entre 2019 e 2023

Descrição da ação	TC	Processo	Links para documentação compartilhada
Inspeção em ações de vacinação contra a Covid-19	TC-DF	00600-00000401/2021-24	<a href="#">Relatório de Inspeção - vacinação</a>
Auditoria de conformidade no controle do Contrato de Gestão firmado entre a SES/DF e o IGESDF	TC-DF	1583/2020	<a href="#">Matriz de Achados Auditoria Contrato de Gestão</a> <a href="#">Relatório de Auditoria Contrato de Gestão</a>
Acompanhamento em ações estratégicas da atenção primária em pré-natal, saúde da mulher, saúde da criança e doenças crônicas.	TCE-AM	SEI 11769/2022	<a href="#">Relatório Acompanhamento - Previne Brasil</a>
Cumprimento de determinação legal - Despesas com pessoal em função do impacto da EC 120/2022	TCE-AM	SEI 12631/2022	<a href="#">Relatório ação de controle despesa com pessoal da saúde</a>
Auditoria de conformidade no processo de planejamento das ações e serviços públicos de saúde	TCE-AM	SPEDE 10107/2022	-
Avaliação de desempenho das ações estratégicas da atenção primária em pré-natal, saúde da mulher, saúde da criança e doenças crônicas.	TCE-AM	-	-
Monitoramento do Levantamento de Governança e Gestão da Saúde	TCE-AP	TC 6528/2015	<a href="#">Relatório Monitoramento</a>
Auditoria operacional na atuação dos Centros de Atenção Psicossocial (CAPS)	TCE-AP	TC 5532/2019	<a href="#">Matriz de Planejamento CAPS</a> <a href="#">Relatório de Auditoria Operacional CAPS</a>
Inspeção nos Pregões nº 46/2014; 68/2014 e 89/2014 - SESA/AP para verificar sobrepreço e superfaturamento na compra de medicamentos	TCE-AP	TC 1352/2016	<a href="#">Relatório de Inspeção - SESA – Medicamentos</a>
Inspeção no Contrato de Gestão 01/2017 - SESA/IBG	TCE-AP	TC 9102/2017	<a href="#">Relatório de Inspeção SESA OSS - IBGH UPA Zona Sul</a>
Levantamento da Atenção Primária à Saúde para obter informações sistematizadas dos serviços prestados na atenção primária	TCE-AP	TC 3371/2023	-
Auditoria de conformidade em gastos para enfrentamento da Covid 19	TCE-BA	TCE/008874/2020	-
Auditoria nos procedimentos de controle utilizados pela SESAB na implementação do PEOS, notadamente, os empregados na seleção das entidades, no monitoramento e na avaliação de desempenho quantitativo e qualitativo das OSs gestoras	TCE-BA	TCE/009850/2021	<a href="#">RelatorioPlanejamento 0074 2021</a> <a href="#">RelatorioAuditoria 0074 2021</a>
Auditoria na Superintendência de Vigilância e Proteção da Saúde (SUVISA) quanto da Diretoria de Vigilância Epidemiológica (DIVEP), vinculadas à Secretaria da Saúde do Estado da Bahia (SESAB) para análise e acompanhamento das ações e medidas implementadas na execução do Plano de Vacinação Contra Covid19 no Estado da Bahia, notadamente relacionados ao processo logístico da campanha de vacinação	TCE-BA	TCE/009833/2021	<a href="#">RelatorioPlanejamento 0072 2021</a> <a href="#">RelatorioAuditoria 0072 2021</a>
Acompanhamento da PPP do Hospital Metropolitano do Estado da Bahia - obras e serviços necessários à implantação do hospital	TCE-BA	TCE/010239/2021	<a href="#">RelatorioPlanejamento 0118 2020</a> <a href="#">RelatorioAuditoria 0118 2020</a>
Levantamento IEGM - Cálculo da dimensão i-Saúde	TCE-CE	24729/2022-8	-
Levantamento IEGE - Cálculo da dimensão i-Saúde	TCE-CE	09700/2023-9	-
Acompanhamento que visa realizar fiscalização sobre a imunização da população contra a Covid-19, bem como sobre o atendimento médico ambulatorial e hospitalar e sobre a oferta de leitos para internação, durante a demanda excepcional da pandemia.	TCE-ES	393/2021	-
Auditoria Operacional sobre Câncer de colo de útero	TCE-ES	6598/2022	-
Auditoria Operacional sobre Diabetes	TCE-ES	4932/2021	-
Auditoria Operacional sobre Mamografia de rastreamento	TCE-ES	3532/2021	-
Auditoria Operacional sobre eficiência hospitalar	TCE-ES	8323/2022	-
Inspeção realizada nos contratos de aquisição e prestação de serviços celebrados na gestão do Hospital de Urgências da Região Sudoeste – HURSO; Hospital Estadual Ernestina Lopes Jaime – HEELJ e Hospital Estadual de Jaraguá - HEJA	TCE-GO	201900047002793	



Descrição da ação	TC	Processo	Links para documentação compartilhada
Levantamento realizado com o objetivo de conhecer e avaliar a transparência das informações disponibilizadas pelas Organizações Sociais responsáveis pela gestão das unidades de saúde no Estado, e pelo seu órgão supervisor, a Secretaria Estadual de Saúde -SES.	TCE-GO	202000047001243	-
Levantamento realizado cujo objetivo principal foi obter e sistematizar informações referentes aos serviços assistenciais prestados em 8 (oito) Hospitais de Campanha do Estado de Goiás para enfrentamento da COVID - 19.	TCE-GO	202100047000846, 202100047001235, 202100047001238, 202100047001234, 202100047001219, 202100047001237, 202100047001239, 202100047001236	-
Representação - Observância de ilegalidade no gerenciamento, operacionalização e execução de ações no COMPLEXO REGULADOR ESTADUAL, por ser realizado por organização social decorrente de chamamento público e formalização de contrato de gestão.	TCE-GO	202100047001658	-
Acompanhamento da macrogestão do Estado por meio de produção de relatórios temáticos, parciais, que evidenciem a execução orçamentária do Ente ao longo do exercício. Busca a opinião dos gestores e correção de possíveis desvios (ação pedagógica do TCE)	TCE-MG	-	<a href="#">Relatório Temático Saúde 1 quadrimestre 22</a> <a href="#">Relatório Temático Saúde 2 quadrimestre 22</a>
Acompanhamento para verificação das ações de enfrentamento da Pandemia na área da saúde adotadas pelo Estado e Municípios	TCE-MG	-	-
Auditoria operacional sobre ações de combate e controle de doenças epidemiológicas como sarampo e a dengue, considerando o avanço destas doenças em Minas Gerais	TCE-MG	-	-
Acompanhamento para verificação da legalidade das aquisições e contratos decorrentes das ações de enfrentamento da Pandemia que abarcaram despesas relacionadas à saúde.	TCE-MG	-	-
Levantamento para conhecer Fundações Públicas de Direito Privado que atuam no MS	TCE-MS	8023/19, 8025/19, 13787/19, 10977/21, 11649/21, 2761/22, 2762/22, 4327/22	-
Levantamento para conhecer a estrutura e os modelos de contratação de profissionais médicos	TCE-MS	9272/22, 3903/23, 19087/22	-
Auditoria sobre procedimentos relacionados com a aquisição de medicamentos e insumos	TCE-MS	371/2023, 373/2023, 5562/19	-
Auditoria para mapear e avaliar os processos de trabalhos das aquisições de medicamentos	TCE-MS	4393/2019	-
Acompanhamento das ações relacionadas com o combate a pandemia causada pelo coronavírus	TCE-MS	5184/20, 4083/20, 3064/21, 5477/21	-
Contas de Gestão Estadual 2019, realizada na Secretaria de Estado de Saúde de Mato Grosso	TCE-MT	77631/2020	-
Auditoria Operacional sobre contratos de gestão firmados com as Organizações Sociais de Saúde	TCE-PA	004108/2022	-
Auditoria Operacional sobre Desempenho e Transparência da Gestão de Saúde por OSS no Estado do Pará	TCE-PA	004114/2022	-
Auditoria Operacional sobre Organizações Sociais de Saúde	TCE-PA	004108/2022	-
Levantamento das ações em saúde para enfrentamento da Covid-19	TCE-PB	TC N. 09014/20	<a href="#">Relatório de levantamento ações de saúde</a>
Relatórios de acompanhamento da execução orçamentária dos recursos destinados ao enfrentamento da Covid-19	TCE-PB	-	<a href="#">Relatório sobre Covid</a>
Levantamento das ações de vacinação contra o Covid-19	TCE-PB	-	<a href="#">Relatório de Levantamento vacinação</a>
Levantamento sobre a prestação do serviço público de saúde disponibilizado aos usuários com Transtorno do Espectro Autista	TCE-PE	PI2100115	<a href="#">Relatório de Levantamento – TEA</a>
Auditoria para analisar a capacidade do Centro Cirúrgico do Hospital Getúlio Vargas, considerando indicadores de estrutura, processo e resultado, com foco nas cirurgias eletivas	TCE-PE	PI2200692	<a href="#">Eficiência Hospitalar - Matriz de Planejamento</a> <a href="#">Relatório Eficiência Hospitalar</a>



Descrição da ação	TC	Processo	Links para documentação compartilhada
Consolidação dos resultados das auditorias realizadas nos sessenta e dois municípios de Pernambuco com objetivo de verificar a execução do PNI a nível municipal.	TCE-PE	PI2201183	<a href="#">Relatório Consolidado - PNI 2022</a>
Levantamento acerca da Atenção Primária à Saúde no Estado de Pernambuco.	TCE-PE	PI2200616	<a href="#">Relatório Levantamento – APS</a>
Auditoria sobre desabastecimento de medicamentos da Farmácia do Estado, nos exercícios de 2017 até 2019, observando, entre outras questões, o financiamento da política pública de saúde pelo Estado de Pernambuco.	TCE-PE	19100493-5	<a href="#">Assistência Farmacêutica - Matriz de Planejamento</a>
Auditoria para análise dos serviços prestados pelas Centrais de Regulação do Piauí	TCE-PI	TC/015882/2019	<a href="#">Relatório - TC-015882-2019</a>
Auditoria concomitante para análise da dispensa emergencial para compra de testes rápidos	TCE-PI	TC/005488//2020	<a href="#">Relatório - TC-005488-2020</a>
Auditoria na estrutura das UTIs no Estado analisando o legado da pandemia da Covid-19 para o Estado do Piauí	TCE-PI	TC/007909/2022	<a href="#">Relatório - TC-007909-2022</a>
Fiscalização ordenada nas 30 unidades de saúde estaduais Piauí, com vistas a verificação da estrutura e serviços prestados	TCE-PI	TC/007605/2022 e TC/002429/2023	<a href="#">Relatório - TC-007605-2022</a> <a href="#">Relatório - TC-002429-2023</a>
Acompanhamento para análise dos instrumentos de Planejamento em Saúde dos municípios piauienses	TCE-PI	TC/009572/2022	<a href="#">Relatório - TC-009572-2022 – INICIAL</a> <a href="#">Relatório - TC-009572-2022 – FINAL</a>
Auditoria para avaliação da gestão municipal na disponibilização de acesso à Atenção Básica de Saúde	TCE-PR	20621/23	<a href="#">Relatório - 107-2022 - Auditoria Atenção Básica</a>
Auditoria para avaliação das ações do Estado do Paraná e Municípios para que a Atenção Básica funcione como Coordenadora do cuidado dos usuários do Sistema Único de Saúde	TCE-PR	768731/21	<a href="#">Relatório - 107-2021 - Auditoria Atenção Básica</a>
Auditoria nos controles internos consórcios intermunicipais de saúde	TCE-PR	752649/21	<a href="#">Relatório - 79-2021 - Controles Internos</a>
Auditoria do contrato de gestão nº 01/2016 – SESA/FUNEAS	TCE-PR	735758/20	<a href="#">Relatório - Auditoria Contrato de Gestão</a>
Avaliação do processo de dispensação de medicamentos do Componente Especializado da Assistência Farmacêutica	TCE-PR	760404/22	<a href="#">Relatório - Dispensação de medicamentos</a>
Auditoria operacional para avaliar a organização e o funcionamento do componente pré-hospitalar móvel da Política Estadual de Urgência e Emergência.	TCE-RJ	308.050-6/2020	<a href="#">Documento Anexado 2. Diagrama de Ishikawa.pdf</a> <a href="#">Documento Anexado 3. SWOT.pdf</a> <a href="#">Documento Anexado 4. Análise DVR.pdf</a> <a href="#">Documento Anexado 5. Análise Stakeholder.pdf</a> <a href="#">Documento Anexado 6. Matriz Planejamento.pdf</a> <a href="#">Documento Anexado 42. Matriz Achados.pdf</a> <a href="#">Informação CAD-SAUDE</a> <a href="#">Sessão de 29_06_2022-O-PLen Relator MVM</a>
Auditoria de conformidade para verificar a gestão de serviços de saúde sob responsabilidade da Fundação Saúde do Estado do Rio de Janeiro.	TCE-RJ	100.144-5/2022	<a href="#">Documento Anexado AN-01 Matriz de Planejamento.pdf</a> <a href="#">Documento Anexado AN-45 Matriz de Achados.pdf</a> <a href="#">Informação CAD-SAUDE</a> <a href="#">Sessão de 23_01_2023-O-PLenV Relator CLG</a>
Auditoria de conformidade para verificar a elaboração dos instrumentos de planejamento em saúde pelos municípios do Estado do Rio de Janeiro.	TCE-RJ	227.252-4/2022	-



Descrição da ação	TC	Processo	Links para documentação compartilhada
Acompanhamento para verificar a organização e o funcionamento das unidades de saúde estatais, com especial enfoque no cumprimento das determinações veiculadas nas 41 auditorias realizadas nas referidas unidades.	TCE-RJ	100142-7/2022	<a href="#">AN 005 - Matriz de planejamento.pdf</a> <a href="#">Relatório - Informação CAD-SAUDE</a> <a href="#">Sessão de 29_08_2022-O-PLENV Relator MMW</a>
Representação elaborada pela Secretaria-Geral de Controle Externo em face da Resolução SES nº 2367/21, dispondo sobre implantação de plataforma eletrônica para sistematização de prestação de contas e de metas das unidades gerenciadas por OS.	TCE-RJ	104.922-1/2021	<a href="#">Informação CAD-SAUDE</a> <a href="#">Sessão de 26_08_2021-M-MONO Relator ASM</a>
Monitoramento da Auditoria Operacional na Rede Hospitalar da SESAP/RN	TCE-RN	013985/2017	<a href="#">013985_2017_Quest - AOP-Mon Rede Hospitalar MUNICÍPIOS</a> <a href="#">013985_2017_Quest - AOP-Mon Rede Hospitalar SEPLAN</a> <a href="#">013985_2017_Quest - AOP-Mon Rede Hospitalar SESAP</a> <a href="#">Relatório - Monitoramento Aud. Op. Rede Hospitalar</a>
Levantamento dos Planos Municipais de Vacinação Contra a Covid-19	TCE-RN	001199/2021	<a href="#">001199_2021_Matriz de Planejamento e Procedimentos</a> <a href="#">Relatório - Levantamento Planos de Vacinação COVID-19</a>
IEGM (Índice de Efetividade da Gestão Municipal) – Ciclo 2020/2021	TCE-RN	001556/2022	<a href="#">Relatório - Levantamento IEGM 2020_2021</a>
Levantamento do Índice de Efetividade da Gestão Estadual – IEGE	TCE-RN	004655/2022	<a href="#">001556_2022 IEGE - Saúde – SEPLAN</a> <a href="#">001556_2022 IEGE - Saúde – SESAP</a> <a href="#">001556_2022 IEGE - Saúde – URSAP</a> <a href="#">Relatório - Levantamento IEGE 2021_2022</a>
Auditoria para avaliar a gestão de leitos do Hospital de Base Ary Pinheiro-HBAP fazendo uma interface com a central de regulação estadual realizada pela Secretaria de Estado da Saúde-Sesau	TCE-RO	428/2023	<a href="#">00428_23 Analise stakeholder</a> <a href="#">00428_23 Análise SWOT</a> <a href="#">00428_23 DVR</a> <a href="#">00428_23 Matriz de Planejamento</a> <a href="#">00428_23 Matriz de achados</a> <a href="#">00428_23 Relatório da Auditoria 418_V1</a>
Monitoramento nas Unidades de Pronto Atendimento (UPAs) do município de Porto Velho–RO	TCE-RO	993/2022	<a href="#">Folha Quest Usuários Município UBS</a> <a href="#">PT01 Controle de Pessoal OFICIAL</a> <a href="#">PT02 Equipamentos OFICIAL</a> <a href="#">PT03 Estrutura Física OFICIAL</a> <a href="#">PT04 Medicamentos OFICIAL</a> <a href="#">PT05.1 EntrevistaUsuários OFICIAL</a> <a href="#">PT05.2 InformaçãoComunicação OFICIAL</a> <a href="#">Matriz Achados</a> <a href="#">Autos eletrônicos - Blitz na Saúde</a>
Monitoramento da Auditoria Operacional na Área de Assistência Farmacêutica	TCE-RO	259/2021	<a href="#">00259_21 Relatório da Auditoria 497_V2</a>



Descrição da ação	TC	Processo	Links para documentação compartilhada
Inspeção para avaliação das condições de infraestrutura e manutenção dos hospitais rede pública do Estado	TCE-RO	02530/22	<a href="#">02530 22 Relatório da Auditoria 571 V1</a> <a href="#">02530 22 Anexo Relatório</a>
Termo de Ajustamento de Gestão com a finalidade de aprimorar a transparência e controle das jornadas e escalas laborais dos profissionais municipais de saúde.	TCE-RO	03736/18	<a href="#">03736 18 Relatório da Auditoria 319 V1</a> <a href="#">03736 18 Relatório da Auditoria 407 V1</a>
Terceirização dos serviços de saúde do Hospital Geral de Roraima	TCE-RR	001287/2023	-
Acompanhamento da Gestão da Assistência Farmacêutica	TCE-RR	003216/2021	-
Exame do Contrato de Gestão n. 019/2019 do Executivo Municipal de Viamão.	TCE-RS	028367-02.00/19-6	<a href="#">4051 - 3286696 – Informação</a>
Exame das terceirizações do Pronto Atendimento Municipal de Guaíba.	TCE-RS	6513-0200/18-7	<a href="#">128 - 1736423 – Informação</a>
Auditoria para análise do processo de construção dos instrumentos de planejamento e gestão, da estrutura do sistema de saúde local, da rede de atenção e dos indicadores locais de saúde.	TCE-RS	18419-200/19-4	<a href="#">491 - 2362529 - Relatório de Auditoria</a>
Auditoria sobre terceirização irregular de serviços em saúde	TCE-RS	014141-0200/22-4	<a href="#">3121 - 3416304 - Relatório de Auditoria</a>
Auditoria sobre a execução e a prestação de contas do ajuste firmado com organização social relativo à terceirização da Unidade de Pronto Atendimento (UPA).	TCE-RS	019202-0200/20-8	<a href="#">1350 - 2814678 - Relatório de Auditoria</a>
Auditoria Operacional sobre regulação dos leitos de UTI	TCE-SC	20/00739312	
Monitoramento no Hospital Infantil Joana de Gusmão, onde avaliou-se o atendimento da fila de espera por cirurgias, ociosidade do centro cirúrgico, produtividade médica, quantitativo de pessoal	TCE-SC	19/00903919	
Auditoria Operacional para avaliar a governança e a gestão dos recursos destinados aos hospitais privados para atendimento do SUS no âmbito da SES	TCE-SC	22/00590630	
Avaliação da situação da curva da Covid-19 no Estado bem como as medidas de contenção empregadas	TCE-SC	21/00146283	
Levantamento para verificar as ações do Governo do Estado de Santa Catarina para garantir a vacinação da população, contra a Covid-19, em todos os Municípios Catarinenses durante o período da Pandemia Mundial do Novo Coronavírus	TCE-SC	21/00184703	
Auditoria Operacional na Atenção Básica em Saúde	TCE-SE	TC n. 006.420/2018	<a href="#">Matriz de Planejamento 006420 2018</a> <a href="#">Relatório de Auditoria Amparo TC 006420 2018</a>
Auditoria Operacional na prestação dos serviços de terapia renal do Estado de Sergipe	TCE-SE	TC n. 056.538/2016	<a href="#">Matriz de Planejamento 056538 2016</a> <a href="#">Matriz de Achados 056538 2016</a> <a href="#">Relatório Final Terapia Renal TC 056538 2016</a>
Acompanhamento do Processo de Imunização contra a COVID-19 no Estado de Sergipe	TCE-SE	TC n. 006.575/2021	<a href="#">Relatório Vacinação TC 006575 2021</a>
Auditoria Operacional sobre Segurança sanitária nas escolas públicas no retorno às aulas presenciais	TCE-SE	TC n. 006.906/2021	<a href="#">Matriz de Planejamento TC 006906 2021</a> <a href="#">Relatório Auditoria Operacional TC 006906 2021</a>
Auditoria Operacional nos Hospitais de Referência de Palmas, com foco na Governança e Assistência Farmacêutica	TCE-TO	1561/2019	-
Auditoria de Regularidade no Fundo Municipal de Saúde de Augustinópolis	TCE-TO	12.626/2019	-
Auditoria de Regularidade no Fundo Municipal de Saúde de Paraíso do Tocantins	TCE-TO	2964/2022	-
Auditoria de Regularidade no Fundo Municipal de Saúde do Município de Palmeirante	TCE-TO	7447/2022	-
Análise dos gastos com saúde nas prestações de contas anuais	TCM-BA	-	-
Auditoria operacional em cobertura vacinal	TCM-BA	-	-



Descrição da ação	TC	Processo	Links para documentação compartilhada
Auditoria operacional em eficiência hospitalar	TCM-BA	-	-
Auditoria de conformidade nos contratos de prestação de serviços em saúde	TCM-GO	04279/23 – Rio Verde	<a href="#">Auditoria Credenciamento - Plano de Trabalho</a> <a href="#">Auditoria Credenciamento - Matriz de Achados</a> <a href="#">Auditoria Credenciamento – Relatório</a>
Auditoria de conformidade nos contratos de fornecimento de medicamentos	TCM-GO	01247/22 – Faina	-
Auditoria de conformidade nos contratos de fornecimento de medicamentos	TCM-GO	00530/20 – São Simão	-
Auditoria de conformidade nos contratos de fornecimento de medicamentos	TCM-GO	03896/20 – Anápolis	-
Relatório do Levantamento das medidas adotadas nos 144 municípios para enfrentamento da pandemia da COVID-19	TCM-PA	-	-
Relatório do plano de monitoramento das ações públicas da saúde municipal no estado do Pará para enfrentamento da pandemia do “novo coronavírus” COVID-19	TCM-PA	-	-
Relatório do plano de monitoramento das ações públicas da saúde municipal no estado do Pará para enfrentamento da pandemia do “novo coronavírus” COVID-19 FASE 2 - VACINA	TCM-PA	-	-
Relatório técnico de acompanhamento Nº 07 (comentários do gestor) Campanha de vacinação contra a COVID-19 município de Abaetetuba	TCM-PA	202103460-00 / 1.001398.2021.2.0 005	-
Auditoria de Conformidade na SMS - Ações de renovação do parque tecnológico nas unidades de saúde municipais	TCMRio	40/101072/2022	-
Relatório de Levantamento dos riscos da atuação da RioSaúde - informações sobre governança institucional e controles internos	TCMRio	40/101882/2021	<a href="#">040 101882 2021 - P004 Matriz de Planejamento</a> <a href="#">040 101882 2021 - P005 Matriz de Achados</a> <a href="#">040 101882 2021 - P006 Relatório</a>
Acompanhamento da disponibilidade de leitos hospitalares para enfrentamento da pandemia do COVID-19	TCMRio	40/100949/2020	<a href="#">040 100949 2020 - P003 Relatório</a>
Relatório de Monitoramento das dívidas da SMS com fornecedores e organizações sociais	TCMRio	40/100324/2020	<a href="#">040 100324 2020 - P006 Matriz de Planejamento</a> <a href="#">040 100324 2020 - P007 Relatório</a>
Auditoria do Contrato de Gestão nº 37/2015	TCMRio	40/100356/2019	<a href="#">040 100356 2019 - P006 Relatório</a>
Acompanhamento de Execução de Contrato de Gestão	TCM-SP	014799/2022	<a href="#">Acomp. Execução CG - Plano de Auditoria</a> <a href="#">Acomp. Execução CG - Matriz de Achados</a>
Análise de Contrato de Gestão	TCM-SP	014807/2022	<a href="#">Análise formal CG – Roteiro</a> <a href="#">Análise formal CG – Relatório</a> <a href="#">Form aditamento à CG – Roteiro</a> <a href="#">Form aditamento à CG – Relatório</a>
Auditoria Operacional no acesso à saúde durante a pandemia	TCM-SP	005831/2022	<a href="#">Acesso Pan - Plano de Auditoria</a> <a href="#">Acesso Pan - Matriz Achados</a> <a href="#">Acesso Pan - Relatório Preliminar</a>
Análise da Função de Governo Saúde	TCM-SP	003282/2022	<a href="#">Análise Função Saúde - Matriz Plan</a> <a href="#">Análise Função Saúde – Relatório</a>
Acompanhamento de Edital de Chamamento Público para Celebração de Contrato de Gestão	TCM-SP	001849/2023	<a href="#">Acomp. Chamamento Público CG Saúde</a> <a href="#">Preliminar - Chamamento CG Saúde</a>