**RELATÓRIO DE AUDITORIA GOVERNAMENTAL nº 00/2016**

PROCESSO nº XXXX-XXXX/2016

**ÓRGÃO AUDITADO:**

INSTITUTO DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DE ALAGOAS – IPASEAL SAÚDE.

**OBJETO:**

Análise dos Atos de Gestão do Exercício de 2015 e de janeiro a junho de 2016.

**GESTORES DO ÓRGÃO:**

**Antonio Fernando Costa Lôbo**

Diretor Presidente

Período: de 09.02.2015 a 13.03.2015

**Francisco de Assis Barbosa da Silva**

Diretor Presidente

Período: a partir de 13.03.15

**RESPONSÁVEL PELA GERÊNCIA EXECUTIVA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO, FINANÇAS E CONTABILIDADE:**

**João Lima Guimarães Neto**

Gerente Executivo

Contador CRC/AL nº 5.439/0-1

Período: a partir de 09.02.2015

**SUMÁRIO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1 .** | **PREAMBULO** |  |
| **2 .** | **CONSTITUIÇÃO E FINALIDADE DO ÓRGÃO INSPECIONADO** |  |
| **3 .** | **ESCOPO** |  |
| **4 .** | **METODOLOGIA** |  |
| **5 .** | **ROL DOS RESPONSÁVEIS E ESTRUTURA ORGANIZACIONAL** |  |
| **6 .** | **MAPEAMENTO DA GESTÃO DO ÓRGÃO** |  |
| **6.1.** | **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA** |  |
| 6.1.1 | Receitas |  |
| 6.1.2 | Despesas |  |
| **6.2.** | **GESTÃO PATRIMONIAL** |  |
| 6.2.1 | Ausência de Termo de Responsabilidade dos Setores |  |
| 6.2.2 | Ausência de Termo de Cessão de Bens Imóvel |  |
| **6.3.** | **GESTÃO ADMINISTRATIVA** |  |
| 6.3.1. | Recursos Humanos |  |
| 6.3.1.1 | Estagiários |  |
| 6.3.1.2 | Do Horário |  |
| 6.3.1.2.1 | Extrapolação de Horário |  |
| 6.3.1.2.2 | Diminuição de Horário |  |
| 6.3.2. | Adiantamentos |  |
| 6.3.3. | Diárias |  |
| 6.3.4. | Passagens |  |
| 6.3.5. | Almoxarifado |  |
| 6.3.6. | Água |  |
| 6.3.7. | Energia |  |
| 6.3.8. | Telefonia |  |
| 6.4. | Gestão de Frotas e Combustível |  |
| **6.5.** | **GESTÃO DE LICITAÇÃO E CONTRATOS** |  |
| 6.5.1. | Licitação |  |
| **6.5.2.** | **Obrigações Contratuais - Pessoa Física** |  |
| **6.5.2.1** | **Contratos de Credenciamento com Auditores** |  |
| 6.5.2.1.1 | Número de Auditores/Valores pagos |  |
| 6.5.2.1.2 | Arrecadação/Número de Usuários |  |
| *6.5.2.1.3* | Despesas com Auditores |  |
| ***6.5.2.2*** | ***Contratos de Credenciamentos com Pessoa Física*** |  |
| ***6.5.3*** | ***Obrigações Contratuais - Pessoa jurídica*** |  |
| *6.5.3.1* | Ausência de ATESTO e/ou Gestores dos Contratos de Credenciamento – Pessoa Jurídica |  |
| *6.5.3.2* | Ausência de ATESTO e/ou Gestores dos Contratos – Pessoa Jurídica |  |
| *6.5.3.3* | Ausência de Nota Fiscal |  |
| *6.5.3.4* | Despesas com Serviços Médicos Hospitalares |  |
| *6.5.3.5* | Despesas com aquisição de materiais cirúrgicos |  |
| *6.5.3.6* | Despesas com Empresa Contábil |  |
| *6.5.3.7* | Patrocínio |  |
| *6.5.3.8* | Locação de máquina fotocopiadora |  |
| *6.5.3.9* | Empenho a Posteriori |  |
| *6.5.3.10* | Assinaturas divergentes |  |
| *6.5.3.11* | Despesas sem cotação de preço |  |
| *6.5.3.4.1* | Crédito Certo Sociedade Contábil Ltda. |  |
| ***6.6*** | **Ouvidoria/Lei de Acesso a Informação – LAI e Correição** |  |
| *6.6.1* | Ouvidoria/Lei de Acesso a Informação – LAI |  |
| *6.6.2* | Correição |  |
| **6.7.** | **GESTÃO DE CONVÊNIOS** |  |
| **7.** | **RECOMENDAÇÕES** |  |
| **7.1** | **PATRIMONIAL** |  |
| **7.2** | **RECURSOS HUMANOS** |  |
| **7.3** | **ADIANTAMENTOS** |  |
| **7.4** | **DIÁRIAS** |  |
| **7.5** | **PASSAGENS AÉREAS** |  |
| **7.6** | **ALMOXARIFADO** |  |
| **7.7** | **ÁGUA** |  |
| **7.8** | **ENERGIA** |  |
| **7.9** | **TELEFONIA** |  |
| **7.10** | **FROTA E COMBUSTÍVEL** |  |
| **7.11** | **LICITAÇÃO** |  |
| **7.12** | **CONTRATOS COM PESSOA FÍSICA** |  |
| **7.13** | **CONTRATOS COM PESSOA JURÍDICA** |  |
| **8** | **CONCLUSÃO** |  |

**1. PREÂMBULO**

O presente relatório é o resultado da análise dos atos de gestão praticados no Instituto de Assistência a Saúde dos Servidores do Estado de Alagoas – IPASEAL SAÚDE, no exercício de 2015 e referentes aos meses de janeiro a junho de 2016, procedida *in loco*, cujos trabalhos foram realizados pelos Assessores de Controle Interno Fabiana Cristina Mendonça Freitas, matrícula nº 108-2, Hertz Rodrigues Lima, matrícula nº 29.871-9 e Isabel Cristina Silva Lins, matrícula nº 105-8, sobre a Coordenação da Superintendente de Auditagem Adriana Araújo Andrade, matrícula nº 113-9, conforme designação constante na Portaria CGE Nº 083, de 29.07.2016.

**2. CONSTITUIÇÃO E FINALIDADE DO ÓRGÃO INSPECIONADO**

Instituto de Assistência a Saúde dos Servidores do Estado de Alagoas - IPASEAL SAÚDE constituído pela **Lei Estadual nº 6.584**, de 29 de março de 2005, alterada pela **Lei Delegada Estadual nº 47**, de 10 de agosto de 2015.

É um Órgão com personalidade jurídica de direito público interno, integrante da Administração Estadual Indireta. Tendo como finalidade objetiva primordial a atuação como Órgão gestor de assistência a saúde dos Servidores do Estado de Alagoas.

**3. ESCOPO**

O escopo deste trabalho foi aferir a eficiência e eficácia dos controles operacionais e administrativos relativos à gestão interna do Órgão, como também aqueles relacionados ao cumprimento da sua finalidade institucional, de modo a prevenir e orientar os processos, assegurando a lisura, ética e transparência da gestão.

**4. METODOLOGIA**

A análise foi realizada consoante normas e procedimentos de auditoria prevista nos preceitos legais vigentes, na extensão julgada necessária segundo as circunstâncias, tendo-se empregado as seguintes técnicas para orientação dos trabalhos: exame documental, entrevistas, observação direta e inspeção física.

O exame documental baseou-se nos documentos e processos disponibilizados. Já as entrevistas, a observação direta e a inspeção física, consubstanciaram-se em reuniões com Gerentes Executivos e demais servidores, realizadas diretamente nos setores envolvidos ou nos locais de guarda de bens e realização de serviços, a fim de esclarecer dúvidas e formar convicção acerca dos atos administrativos praticados, dos bens adquiridos e dos serviços contratados.

**5. ROL DOS RESPONSÁVEIS E ESTRUTURA ORGANIZACIONAL**

O rol de responsáveis consiste na relação dos agentes aos quais incumbe velar pela boa e regular aplicação dos recursos, bem como pela geração das informações orçamentárias, financeiras e contábeis, de cunho legal e gerencial. A seguir, apresenta-se o rol de responsáveis do IPASEAL SAÚDE, consoante **art. 47** da **Lei Delegada Estadual nº 47**, de 10 de agosto de 2015:

**Tabela nº 01 – Ordenadores de Despesas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOME** | **CARGO** | **PERÍODO** |
| Antônio Fernando Costa Lôbo | Diretor Presidente - Interino | De 09.02.2015 até 13.03.2015 |
| Francisco de Assis Barbosa da Silva | Diretor Presidente | A partir de 13.03.2015 |

**Tabela nº 02 – Gerência Executiva de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOME** | **CARGO** | **PERÍODO** |
| João Lima Guimarães Neto | Gerente Executivo - Contador | A partir de 09.02.2015 |
| Ivonete Acioli Costa Alves | Chefe de Finanças e Contabilidade | A partir de 01.09.2015 |

**6. MAPEAMENTOS DA GESTÃO DO ÓRGÃO**

A verificação da eficiência e eficácia dos controles operacionais e administrativos relativos à gestão interna do IPASEAL SAÚDE teve como parâmetro seis aspectos, quais sejam:

1. Gestão Orçamentária e Financeira;
2. Gestão Patrimonial;
3. Gestão Administrativa;
4. Gestão de Frota e Combustível;
5. Gestão de Licitação e Contratos;
6. Gestão de Convênios.

O marco temporal da análise foi o exercício de 2015 e os meses de janeiro a junho de 2016. Adiante, tem-se o resultado da análise realizada, dividida nos seis aspectos de gestão citados, nos quais se destacam os principais fatos verificados, traduzidos em forma de constatações.

**6.1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

O objetivo deste aspecto é identificar o resultado e o nível de execução orçamentária e financeira, de modo a conhecer as despesas do órgão e selecionar a amostra a ser auditada, considerando os critérios de materialidade, relevância e criticidade.

A dotação consignada na Lei Orçamentária Anual, destinada ao IPASEAL SAÚDE, no exercício de 2015 foi no valor de **R$ 39.146.919,00** (trinta e nove milhões, cento e quarenta e seis mil, novecentos e dezenove reais) e para o exercício de 2016 foi de **R$ 36.741.691,00** (trinta e seis milhões, setecentos e quarenta e um mil, seiscentos e noventa e um reais), cuja movimentação acarretou os seguintes efeitos:

**Tabela nº 03 – Orçamento do Exercício de 2015 e de janeiro a junho de 2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ITEM** | **2015**  **VALOR – R$** | **2016 - jan a jun**  **VALOR – R$** |
| DOTAÇÃO INICIAL | 39.146.919,00 | 36.741.691,00 |
| SUPLEMANTAÇÕES | 9.637.240,48 | 7.176.780,63 |
| REDUÇÕES | 10.961.601,09 | 7.569.093,24 |
| DOTAÇÃO ATUALIZADA | 37.822.558,39 | 36.349.378,39 |
| VALOR EMPENHADO | 35.508.552,54 | 15.652.721,55 |
| VALOR LIQUIDADO | 35.499.486,54 | 15.457.902,10 |
| VALOR PAGO | 33.849.135,67 | 15.455.837,25 |
| DISPONÍVEL A EMPENHAR | 2.314.005,85 | 20.696.656,84 |
| **%** | **93,85%** | **42,52%** |
|  |  |  |

**Fonte:** Extrator

Nessa perspectiva apresentada na Tabela nº 03, o IPASEAL SAÚDE executou o percentual de **93,85**% (noventa e três vírgula oitenta e cinco por cento) do orçamento previsto para o exercício de 2015 e para o exercício de 2016 durante os meses de janeiro a junho já foram executados o percentual de **42,52%** (quarenta e dois vírgula cinquenta e dois por cento).

Quanto ao aspecto financeiro objetiva-se avaliar o cumprimento das disposições legais e a eficácia dos procedimentos de controle, dos registros de recebimentos, pagamentos, direitos e obrigações financeiras, bem como da movimentação dos fluxos financeiros e da geração de informações contábeis e financeiras de cunho legal e gerencial. Na Tabela nº 04, apresentam-se as despesas no exercício de 2015 e durante os meses de janeiro a junho de 2016:

**Tabela nº 04 – Demonstrativo das Despesas Pagas em 2015 e de Jan a Jun de 2016**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **VALOR – 2015** | **%**  **EXECUÇÃO** | **VALOR – JAN A JUN/2016(R$)** | **% EXECUÇÃO** |
| **Despesas Correntes** | **33.840.930,67** | **99,98%** | **15.455.837,25** | **100,00%** |
| Pessoal e Encargos | 3.587.660,33 | 10,60% | 1.690.775,76 | 10,94% |
| Outras Despesas Correntes | 30.253.270,34 | 89,38% | 13.765.061,49 | 89,06% |
| **Despesas de Capital** | **8.205,00** | **0,02%** | **0,00** | - |
| Investimento | 8.205,00 | 0,02% | 0,00 | - |
| **TOTAL** | **33.849.135,67** | **100,00%** | **15.455.837,25** | **100,00%** |

O Órgão teve um gasto de **10,60%** (dez vírgula sessenta por cento) do valor pago referente à despesa com Pessoal e Encargos e, com Outras Despesas Correntes o percentual de **89,38%** (oitenta e nove vírgula trinta e oito por cento) do orçamento financeiro previsto para o exercício de 2015, e do orçamento financeiro previsto para o exercício de 2016, durante os meses de janeiro a junho já foram executados o percentual de **10,94%** (dez vírgula noventa e quatro por cento), relativo à Pessoal e Encargos, e para Outras Despesas Correntes foram despendidos o percentual de **89,06%** (oitenta e nove vírgula seis por cento).

***6.1.1. Receitas***

O IPASEAL SAÚDE apresenta como fonte de receitas, as transferências do Tesouro Estadual e Recursos de Terceiros Usuários do Plano de Saúde – Recursos Próprios, conforme demonstrado a seguir:

**Tabela nº 05 – Demonstrativo das Receitas de 2015 e de Jan a Jun de 2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fonte de Recurso** | **2015** | **2016** |
| Transferência do Tesouro Estadual | 9.151.062,88 | 3.740.520,62 |
| Recursos Próprios | 28.081.656,38 | 13.957.227,58 |
| **Total** | **37.234.734,26** | **17.697.748,20** |

As Transferências do Tesouro Estadual relativas ao Exercício de 2015 foram **R$ 9.151.062,88** (nove milhões, cento e cinquenta e um mil, sessenta e dois reais e oitenta e oito centavos) e para o período de janeiro a junho de 2016, **R$ 3.740.520,62** (três milhões, setecentos e quarenta mil, quinhentos e vinte reais e sessenta e dois centavos).

Os Recursos Próprios, para o Exercício de 2015, foram **R$ 28.081.656,38** (vinte e oito milhões, oitenta e um mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e trinta e oito centavos), e para o período de janeiro a junho de 2016, **R$ 13.957.227,58** (treze milhões, novecentos e cinqüenta e sete mil, duzentos e vinte e sete reais e cinquenta e oito centavos).

***6.1.2. Despesas***

Durante o exercício de 2015, foi despendido na Instituição, o montante de **R$ 35.508.552,54** (trinta e cinco milhões, quinhentos e oito mil, quinhentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos), empenhados, correspondentes a **93,85%** (noventa e três vírgula oitenta e cinco por cento) do total do Orçamento vigente.

Já durante os meses de janeiro a junho do exercício de 2016, foi despendido na Instituição, o montante de **R$ 15.652.721,55** (quinze milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, setecentos e vinte e um reais e cinquenta e cinco centavos), empenhados, correspondentes a **42,52%** (quarenta e dois vírgula cinqüenta e dois por cento) do total do Orçamento vigente.

## 6.2. GESTÃO PATRIMONIAL

Objetiva-se neste aspecto conhecer a sistematização dos registros e controles de bens, direitos e obrigações, à luz da legislação vigente. Constitui objeto de análise o correto e efetivo controle do patrimônio mobiliário e imobiliário do órgão. Da análise procedida na gestão do patrimônio, verificou-se que:

***6.2.1. Inexistência de Comissão para o Inventário Físico***

No exercício de 2015 não foi criada a Comissão para realização do Inventário Físico.

***6.2.2. Ausência de Termo de Responsabilidade dos Setores***

O Termo de Responsabilidade dos Bens por Setor não foram elaborados, contrariando o **art. 94** da **Lei Federal nº 4.320/64**.

***6.2.3. Ausência de Termo de Cessão de Bem Imóvel***

O Ipaseal SAÚDE possui um prédio localizado no bairro do Pinheiro, Rua Armindo Pereira Leite, s/n, chamado de Centro Comunitário Cabral Toledo. Vale salientar que este prédio encontra-se cedido a Prefeitura Municipal de Maceió sem o devido Termo de Cessão, conforme informações fornecidas pelo Sr. Clóvis Limeira Novais, Assessor Executivo de Controle Interno.

***6.2.4. Ausência do Responsável pelo Patrimônio e da Comissão do Inventário Anual***

Constatou-se que não existe Responsável pelo Setor de Patrimônio.

## 6.3. GESTÃO ADMINISTRATIVA

Avaliar os procedimentos atinentes aos gastos com aquisição de materiais de expediente, despesas gerenciadas tais como diárias, passagens, e adiantamentos, materiais de consumo e permanente, contratos de prestação de serviços referentes à limpeza e conservação, locação de veículos, vigilância e segurança, serviços de consultoria, etc., de forma a manter tais gastos sob controle de modo a se obter maior economicidade para o erário.

***6.3.1. Recursos Humanos***

Os trabalhos neste setor foram procedidos, tomando por base os Boletins de Alteração – BA’s e as pastas funcionais.

A seguir, destaca-se o quantitativo dos servidores por cargos:

**Tabela nº 06 – Servidores**

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **QUANTIDADE** |
| Servidores Efetivos | 64 |
| Servidores Comissionados | 12 |
| Servidores Cedidos com ônus | 02 |
| Servidores Cedidos sem ônus | 15 |
| Estagiários | 18 |
| **TOTAL** | **111** |

**Tabela nº 07 – Situação dos Servidores**

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **QUANTIDADE** |
| Servidores Efetivos na Ativa | 33 |
| Servidores na Inatividade | 13 |
| Servidores tramitando processo de aposentadoria | 17 |
| Servidores Cedidos | 17 |
| **TOTAL** | **80** |

***6.3.1.1. Estagiários***

O IPASEAL SAÚDE mantém 18 (dezoito) Termos de Compromisso de Estagiários com alunos de Faculdades e Universidades, sendo: 1 - da Pitágoras, 3 – da UFAL, 5 – da FEJAL, 1 – da Assupero, 3 – da SEUNE, 3 – da FAL, 1 – UNIT e 1 – da ADEA.

***6.3.1.1.1. Solicitação de pagamentos de estagiários através de memorando assinado por terceiros***

Os processos de despesas com estagiários estão sendo realizados através de memorando assinado por terceiros, com a sigla **“P”** antes do nome de Rosângela Ferreira Crisóstomo (Agente Administrativo).

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo nº 4701-1369/2016,** de 23.02.16; no **Processo nº 4701-3561/2016**, de 19.05.16.

***6.3.1.2. Do Horário***

De acordo com a Portaria nº 41, de 28 de maio de 2015, do IPASEAL SAÚDE, ficou determinado o funcionamento do Órgão das 08hs às 17hs, com pausa para almoço, de segunda–feira à quinta-feira, e que em dias de sexta-feira o horário de funcionamento é das 08hs às 14hs.

***6.3.1.2.1. Os servidores não estão registrando o intervalo de descanso ou almoço***

Observa-se que existem servidores registrando o ponto no seguinte horário: entrada as 08hs e saída às 16hs ininterruptas, sem o devido intervalo para almoço ou descanso.

***6.3.1.2.2. Descumprimento de carga de horária***

Conforme informações do Chefe Executivo de Valorização de Pessoas, a implantação do ponto biométrico (eletrônico) foi instalado no mês de maio de 2016, e somente começou a funcionar efetivamente no mês de Junho de 2016. Segundo consta do Relatório de espelho do registro eletrônico de ponto referente aos meses de Junho e Julho existem Servidores que registram o ponto normalmente e outros registram com horas trabalhadas a menos, mesmo assim as horas não trabalhadas não são descontadas ou mesmo compensadas a posterior, pela direção, são eles:

**Tabela nº 08 – Registros de Horas trabalhadas**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Servidor** | **Cargo/Função** | **Horas Trabalhadas em junho** | **Horas trabalhadas em julho** | **Carga Horária Semanal** |
|
| Alberto Marinho Paes Pinto | Odontólogo | 76:13:00 | 86:07:00 | 30 horas |
| Alice Maria Vilas- Bôas de Souza | Odontóloga | 78:48:00 | Férias | 30 horas |
| Ana Rita Moura de Souza | Assessora de Comunicação | 25:34:00 | 158:20:00 | 40 horas |
| Eladio Pino da Rocha Junior | Assessor de Governança e Transparência | 28:47:00 | Exonerado | 40 horas |
| Eliana Silva Lites | Médica | 25:24:00 | 15:41:00 | 20 horas |
| José Antonio Secchis | Médico | 00:00:00 | atestado | 20 horas |
| José Barbosa Neto | Odontólogo | 00:00:00 | atestado | 30 horas |
| José Reinaldo Cavalcante Guimarães | Advogado | 00:00:00 |  | 40 horas |
| Marcos Anacleto Moura Coutinho | Médico | 17:00:00 | 24:53:00 | 30 horas |
| Margarete de Oliveira Santos Melo | Chefe de Cont. de Assistência | 21:00:00 | 203:06:00 | 40 horas |
| Maria de Lourdes de Paiva Matos | Oficial de Apoio Técnico | 22:37:00 |  | 40 horas |
| Maria do Carmo Lyra de Andrade | Médica | 11:40:00 |  | 30 horas |
| Paulo Roberto Pinto | Advogado | 00:00:00 | 00:00:00 | 40 horas |
| PhelipeGabriel Clementino Vargas | Coordenador Jurídico | 00:00:00 | 77:25:00 | 40 horas |
| Valdinete Francelina da Silva | Chefe de Cont. Processual | 21:50:00 |  | 40 horas |
| Zenildes Borges da Silva | Chefe de Protocolo | 38:39:00 | 46:49:00 | 40 horas |

***6.3.2. Adiantamentos***

A concessão de Adiantamentos está regulamentada no **Decreto Estadual nº. 37.119**, de 18 de março de 1997, alterado pelo **Decreto Estadual n° 37.143**, em 06 de maio de 1997

Com base no Balancete Analítico, verifica-se que no período de Janeiro a dezembro de 2015, o órgão utilizou a quantia de **R$ 25.653,67** (vinte e cinco mil, seiscentos e cinquenta e três reais e sessenta e sete centavos) e durante os meses de janeiro a junho de 2016, foi **R$ 14.455,15** (quatorze mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quinze centavos), em adiantamentos.

***6.3.2.1. Despesa com franquia de veículo***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo de Prestação de Contas de Adiantamento nº 4701-3014/2015**, de 18.08.15, em nome de **Cícero Marcos Fernandes** no valor de R$ 3.000,00 (três mil reais), existe pagamento a Empresa M G Vidros Automotivos Ltda., CNPJ nº 07.571.746/0024-90, através da DANFE nº 000.052.753, de 05.08.15, no valor de R$ 130,00 (cento e trinta reais) referente à franquia, mas não menciona ou mesmo justifica que veículo foi beneficiado e o porquê do pagamento através de Adiantamento.

***6.3.3. Diárias***

Dentre os direitos dos servidores civis estão às diárias, espécie de indenização prevista no Regime Jurídico Único, cuja concessão está estabelecida em regulamento próprio, o **Decreto Estadual nº 4.076/2008**, alterado pelo **Decreto Estadual nº 43.794/2015**.

Com base no Balancete Analítico referente ao exercício de 2015 o Órgão auditado utilizou o montante de **R$ 980,00** (novecentos e oitenta reais) e nos meses de janeiro a junho de 2016 foi no valor de **R$ 1.750,00** (um mil, setecentos e cinquenta reais), em diárias.

***6.3.3.1. Ausência de solicitação de diárias, de Portaria e sua publicação, do relatório das atividades desenvolvidas, dos cartões de embarque e a prestação de contas, contrariando o que estabelece o Decreto Estadual nº 4.076/08***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo nº 4701-3440/2015, de 22.09.15,** tendo como beneficiada **Lidian Navarro de Araújo Aguiar**, matrícula nº 14.685, de 3 e ½ diárias referente ao período de 14 a 17.10.15, para participar do X Congresso Brasileiro de Auditoria em Sistemas de Saúde, durante o período de 15 a 16.10.15, na cidade de São Paulo.
  + 1. ***Gestão de Passagens***

A concessão de passagens aéreas e terrestres está regulamentada no **Decreto Estadual nº 4.136/2009** e na **Resolução Normativa nº RNP – 005/2009**.

O Subgestor de passagens aéreas, Sr. **João Damasceno Neto**, Chefe de Gabinete, foi designado para desempenhar as funções no dia 31 de maio de 2016, através da Portaria nº 18.

De acordo com o Balancete Analítico referente ao exercício de 2015, a Instituição utilizou o montante de **R$ 1.339,83** (um mil, trezentos e trinta e nove reais e oitenta e três centavos), e referente aos meses de janeiro a junho de 2016, não houve despesa com Passagens.

***6.3.4.1. Ausência da solicitação de passagem (Anexo III), da prestação de contas, (Anexo V), dos tickets ou outro documento expedido pela Companhia aérea que comprove os embarques, contrariando o que estabelece Resolução Normativa nº RNP – 005/2009.***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo nº 4701-3442/2015, de 22.09.15,** tendo como beneficiada **Lidian Navarro de Araújo Aguiar**, matrícula nº 14.685, e como fornecedora a **Empresa J. B. S. Viagens e Turismo Ltda. CNPJ nº 00.424.305/0001-20**, com destino de Maceió/SP/Maceió, tendo como saída no dia 14.10.15 e chegada no dia 18.10.15, para participar do X Congresso Brasileiro de Auditoria em Sistemas de Saúde, durante o período de 15 a 16.10.15, na cidade de São Paulo, Faturas nºs 679/15, de 23.11.15 no valor de R$ 780,34 (setecentos e oitenta reais e trinta e quatro centavos) e Fatura nº 707/15, de 23.11.15 no valor de R$ 559,49 (quinhentos e cinquenta e nove reais e quarenta e nove centavos).
  + 1. ***Gestão de Almoxarifado***

O controle das entradas e saídas dos bens no Setor de Almoxarifado vem sendo efetuado através de um sistema informatizado. O Inventário Físico-Financeiro anual referente ao exercício de 2015 foi realizado dentro da legislação vigente.

* + - 1. ***Ausência de Portaria designando o Responsável do Almoxarifado***

O Setor de Almoxarifado tem como responsável a servidora **Izilda de Almeida Barros Pinheiro**, Chefe de Controle do Consumo Interno, Matrícula nº 65-5, mas não foi designada legalmente através de portaria como Subgestora.

* + 1. ***Gestão de Água***

Com base em informações do Assessor Executivo de Gestão Interna, o IPASEAL SAÚDE não possui Subgestor de Água, porque não utiliza a água fornecida pela CASAL, e sim de um poço artesiano de sua propriedade.

* + 1. ***Gestão de Energia***

Com base no Balancete Analítico referente ao exercício de 2015, o órgão pagou o valor de **R$ 40.837,45** (quarenta mil, oitocentos e trinta e sete reais e quarenta e cinco centavos) e nos meses de janeiro a junho de 2016, foi de **R$ 23.531,76** (vinte e três mil, quinhentos e trinta e um reais e setenta e seis centavos), de despesa com energia.

* + - 1. ***Pagamento de conta de energia elétrica de terceiros***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo nº 4701-250/2015, de 13.01.15**, no valor de **R$ 41,72** (quarenta e um reais e setenta e dois centavos) referente ao consumo de energia elétrica, não pelo IPASEAL SAÚDE e sim por terceiros, com o seguinte endereço: Rua Armindo Pereira Leite, s/n, no Bairro do Pinheiro, no Centro Comunitário João Cabral Toledo.
  + 1. ***Gestão de Telefonia***

Com base no Balancete Analítico referente ao exercício de 2015 e os meses de janeiro a junho de 2016, destacam-se a seguir o montante da despesa com telefone:

**Tabela nº 09 – Telefone – Exercícios de 2015 e jan a jun de 2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **Valor R$ - Exercício 2015** | **Valor R$ - Jan a Jun – 2016** |
| Fixo | 20.849,24 | 9.548,17 |
| Móvel | 8.265,87 | 3.526,85 |
| **Total** | **29.115,11** | **13.075,02** |

* + - 1. ***Ausência de portaria com a designação do Subgestor de Telefonia***

A Subgestora de telefonia somente veio a ser designada no dia 29 de agosto de 2016, através da Portaria nº 23.

* + - 1. ***Pagamento de conta telefônica de telefones Celulares inativos***

A Instituição tem 20 (vinte) telefones Celulares, sendo que 02 (dois) encontram-se inativos.

Os telefones celulares, que segundo a Subgestora estão inativos, são os de números 98833-4146 e 98882-9733, mas encontram-se operante perante a empresa de telefonia e os seus consumos sendo cobrados e pagos mensalmente.

* + - 1. ***Telefones fixos ativos que não foram localizados no IPASEAL SAÚDE***

A Instituição tem 42 (quarenta e dois) telefones fixos. Dos telefones fixos, existem 03(três) linhas que a Subgestora não identificou o setor que os mesmos se encontram instalados, são eles: números 3221-5946, 082-0305 e 170-1095.

***6.4. Gestão de Frotas e Combustível***

A gestão de frota e combustível é disciplinada pelo **Decreto Estadual nº 3.991/2008**.

Verifica-se que no período de Janeiro a dezembro de 2015, o órgão gastou **R$ 40.498,67** (quarenta mil, quatrocentos e noventa e oito reais e sessenta e sete centavos) e durante os meses de janeiro a junho de 2016, foi **R$ 16.050,00** (dezesseis mil e cinquenta reais) com locação de 02 (dois) veículos.

O IPASEAL SAÚDE tem 02 (dois) Veículos locados, e 01 (um) veículo próprio, como segue:

**Tabela nº 10 – Veículos locados e próprio**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nome da  Locadora** | **Veículo** | **Placa** | **Padrão** | **Valor do Aluguel Mensal** | **Condutor** |
| **Amorim & Amorim Ltda** | VOYAGE | ORF-9811 | A | 2.250,00 | Não |
|  | GOL 1.0 | OHI-1338 | B | 1.490,00 | Não |
| **Próprio** | SAVEIRO | MUY-2348 | - | - | Sim |

***6.4.1. Ausência de portaria com a designação do Subgestor de Frotas e Combustível***

Até o final da inspeção, o Órgão não tinha Subgestor de frota nomeado legalmente através de Portaria emitida pelo Gestor do IPASEAL SAÚDE.

***6.5. Gestão de Licitação e Contratos***

***6.5.1. Licitação***

O Órgão não constituiu comissão de licitação, mas a Direção alegou que no IPASEAL SAÚDE somente se inicia o processo licitatório, porém, a sua conclusão fica sob a responsabilidade da AMGESP.

***6.5.2. Obrigações Contratuais - Pessoa Física***

***6.5.2.1. Contratos de Credenciamentos com Auditores***

O IPASEAL SAÚDE mantém 32 (trinta e dois) contratos de credenciamentos com pessoas físicas, para realizarem auditorias nos procedimentos Médicos e Hospitalares. São eles:

**Tabela nº 11 – Contrato de Credenciamento de Auditores - Pessoa Física**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Nome** | **Valor Bruto** | **Valor Líquido** | **Válido até** | **Sem data** | **Não entregue** |
| 1 | Maria do Carmo Ferreira Valois Lobo | 4.000,00 | 3.380,80 | 09/08/2003 | **-** | **-** |
| 2 | Roseana Porto Farias | 3.000,00 | 2.612,55 | 09/08/2003 | **-** | **-** |
| 3 | Edite de Carvalho Villar Vieira | 2.000,00 | 1.780,00 | 14/03/2008 | **-** | **-** |
| 4 | Tania Nubia Almeida Teixeira | 2.000,00 | 1.780,00 | 14/03/2008 | **-** | **-** |
| 5 | Niedja de Albuquerque Costa | 1.500,00 | 1.335,00 | 20/03/2008 | **-** | **-** |
| 6 | Andrea de Lima Almeida | 2.200,00 | 1.953,95 | 22/03/2008 | **-** | **-** |
| 7 | Lidian Navarro de Araújo Aguiar | 4.000,00 | 3.736,13 | 04/05/2010 | **-** | **-** |
| 8 | Márcio Mota Gomes | 4.000,00 | 3.380,80 | 10/09/2010 | **-** | **-** |
| 9 | Milze Mendonça Uchoa Quintela | 3.200,00 | 3.074,80 | 10/09/2010 | **-** | **-** |
| 10 | Samia Calheiros de Lima | 3.200,00 | 2.777,20 | 10/09/2010 | **-** | **-** |
| 11 | Taciana de Lima Chagas Lopes | 2.200,00 | 1.953,95 | 30/07/2011 | **-** | **-** |
| 12 | Wanessa Leite Schultz | 2.200,00 | 1.953,95 | 06/08/2011 | **-** | **-** |
| 13 | Adriana Karine Soares Soares | 1.500,00 | 1.335,00 | - | **-** | **X** |
| 14 | Alberto Marinho Paes Pinto | 1.500,00 | 1.335,00 | - | **-** | **X** |
| 15 | Alice Maria Villas Boas de Souza | 1.800,00 | 1.602,00 | - | **-** | **X** |
| 16 | Alexsandro Ferreira de Oliveira | 2.100,00 | 1.869,00 | - | **-** | **X** |
| 17 | Dayanny Rafaelly Lima Japiassu | 2.000,00 | 1.780,00 | - | **-** | **X** |
| 18 | Edmilson Felix de Almeida | 581,61 | 517,63 | - | **-** | **X** |
| 19 | Evelyne Lopes Frota Barbosa | 3.600,00 | 3.078,20 | - | **-** | **X** |
| 20 | Henrique Tavares de Oliveira Leite | 2.500,00 | 2.200,92 | - | **-** | **X** |
| 21 | Joselito Acioli Quirino | 2.100,00 | 1.869,00 | - | **-** | **X** |
| 22 | Karine Guilherme da Paz | 500 | 445 | - | **-** | **X** |
| 23 | Keyla da Silva Sena | 880 | 783,2 | - | **-** | **X** |
| 24 | Marilene Siqueira de Miranda | 729 | 648,81 | - | **-** | **X** |
| 25 | Neide Oliveira Lima | 2.100,00 | 1.869,00 | - | **-** | **X** |
| 26 | Racheli Sampaio de Morais Albuquerque | 400 | 356 | - | **-** | **X** |
| 27 | Rosa Lúcia de Lima Lins | 1.500,00 | 1.335,00 | - | **-** | **X** |
| 28 | Soraya Vieira de Paiva Lima | 800 | 712 | - | **-** | **X** |
| 29 | Tamara Marcella Vieira do Carmo Oliveira | 1.800,00 | 1.602,00 | - | **-** | **X** |
| 30 | Tereza Cristina Cesar do Monte | 1.700,00 | 1.700,00 | - | **-** | **X** |
| 31 | Vera Lucia Francelina da Silva | 484,8 | 431,47 | - | **-** | **X** |
| 32 | Braulio Leite Neto | 3.000,00 | 2.612,55 | - | **x** | **-** |
| **TOTAL** | | **65.075,41** | **57.800,91** | **-** | **-** | **-** |

***6.5.2.1.1. Impropriedades contratuais na execução dos serviços dos Auditores Médicos e Hospitalares***

Conforme a tabela nº 11, constata-se que:

* **12 (doze)** contratos vencidos;
* **19 (dezenove)** contratos que não foram entregues a equipe de auditoria;
* **01 (um)** contrato sem data de emissão.

Vale ressaltar que os 32 (trinta e dois) profissionais estão desempenhando suas atividades, porém sem a devida autorização contratual.

Os dados foram entregues pela Gerência Executiva, referente ao pagamento realizado no mês de junho de 2016.

***6.5.2.1.2. Inconformidades no uso do fardamento e no registro no ponto eletrônico***

Existem 12 (doze) profissionais Credenciados como Auditores e que estão registrando no ponto eletrônico utilizado pelos servidores do IPASEAL SAÚDE, conforme o Relatório de espelho do registro eletrônico de ponto dos meses de Junho e Julho de 2016. Vale ressaltar que os mesmos estão usando o fardamento estabelecido aos servidores do Órgão.

São os seguintes Auditores Credenciados:

**Tabela nº 12 – Auditores Credenciados- Pessoas Físicas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nº** | **Nome** |
| 1 | Braulio Leite Neto |
| 2 | Edite de Carvalho Villar Vieira |
| 3 | Henrique Tavares de Oliveira Leite |
| 4 | Keyla da Silva Sena |
| 5 | Maria do Carmo Ferreira Valois Lobo |
| 6 | Neide Oliveira Lima |
| 7 | Niedja de Albuquerque Costa |
| 8 | Rosa Lúcia de Lima Lins |
| 9 | Roseana Porto Farias |
| 10 | Tamara Marcella Vieira do Carmo Oliveira |
| 11 | Tania Nubia Almeida Teixeira |
| 12 | Tereza Cristina Cesar do Monte |

***6.5.2.1.3. Ausência de Atesto, das Cópias dos Contratos, das Notas Fiscais de Serviços e das Certidões de Regularidade Fiscal nos pagamentos dos Auditores.***

**Em todos os processos de pagamento** dos Auditores do IPASEAL SAÚDE, não foi acostado aos autos as cópias dos contratos de credenciamentos, as Notas Fiscais de Serviços, nem realizado os **atestos** referentes aos serviços prestados, como também estão faltando às Certidões de Regularidade Fiscal.

***6.5.2.1.4. Ausência de assinatura no despacho da Gerente de Saúde***

Fatos evidenciados nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº** **4701-797/2016**, de 03.02.16, tendo como Credenciado o **Sr. Edmilson Felix de Almeida**, no valor de R$ 581,61 (quinhentos e oitenta e um, sessenta e um centavos), constando um despacho de lavra da Sra. **Maria de Fátima Correia Costa**, Gerente de Saúde, encaminhando o mesmo ao Diretor Presidente, para as providências, sem a devida assinatura.
* O mesmo ocorrendo com os seguintes **Processos Administrativos nºs** **4701-844/2016**, de 13.02.16 e **4701-720/2016**, de 03.02.16.

***6.5.2.1.5. Usuários do Plano/ Números de Auditores/Arrecadação***

De Acordo com as informações do Setor de Contabilidade, o IPASEAL SAÚDE em janeiro de 2015, tinha **11.562** (onze mil, quinhentos e sessenta e dois) usuários do plano de saúde, com uma arrecadação de **R$ 2.252.790,80** (dois milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, setecentos e noventa reais e oitenta centavos), e **19** (dezenove) auditores.

Já no mês de janeiro do exercício de 2016 o IPASEAL SAÚDE tinha **11.771** (onze mil e setecentos e setenta e um) usuários com uma arrecadação de **R$ 2.437.321,12** (dois milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, trezentos e vinte e um reais e doze centavos), e **29** (vinte e nove) auditores.

**Tabela nº 13 – Demonstrativo de Usuários do Plano, Auditores e Arrecadação**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **jan/15** | **jan/16** | **%** |
| Nº Usuários | 11.562 | 11.771 | 1,78% |
| Nº de Auditores | 19 | 29 | 34,48% |
| Arrecadação | 2.252.790,80 | 2.437.321,12 | 7,57% |

No comparativo de jan/2015 e jan/2016, houve aumento de 34,48% no número de Auditores, enquanto que no número de usuários do plano houve aumento irrelevante de 1,78%, e na Arrecadação um aumento de 7,57%.

***6.5.2.1.6. Aumento das despesas com Auditores Médicos e Hospitalares***

No comparativo de jan/2015 e jan/2016, as despesas com Auditores Médicos e Hospitalares aumentaram 33,52% (trinta e três vírgula cinquenta e dois por centos), conforme demonstra tabela a seguir:

**Tabela nº 14 – Demonstrativo das Despesas com Auditores Médicos e Hospitales**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descrição** | **jan/15** | **jan/16** | **%** |
| Nº de Auditores | 19 | 29 | 34,48% |
| Valor Bruto | 43.800,00 | 65.884,80 | 33,52% |
| Valor Líquido | 39.312,93 | 58.412,09 | 32,70% |

***6.5.2.1.7. Redução da Arrecadação/ Número de Usuários***

Em análise a arrecadação e ao quantitativo de usuários do plano, percebe-se uma redução bastante relevante no mês de junho de 2016.

**Tabela nº 15 – Dados do Plano**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mês/Ano** | **Arrecadação** | **% Aumento ou Redução na Arrecadação** | **Usuários** | **% Aumento ou Redução dos Usuários** |
| jan/16 | 2.437.321,12 | - | 11.771 | - |
| fev/16 | 2.396.247,54 | -1,69% | 7.870 | -33,14% |
| mar/16 | 1.923.570,29 | -19,73% | 6.893 | -12,41% |
| abr/16 | 1.953.655,98 | 1,56% | 7.015 | 1,77% |
| mai/16 | 1.984.492,42 | 1,58% | 6.803 | -3,02% |
| jun/16 | 1.943.475,10 | -2,07% | 7.015 | 3,12% |
| **TOTAL** | **12.638.762,45** | **-** | **-** | **-** |

**Gráfico nº 01- Arrecadação do Plano IPASEAL SAÚDE**

***6.5.2.1.8. Complementação Salarial***

O fato foi evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-03657/2016**, de 01.06.16, tendo como contratada para **realizar auditoria**, **Marilene Siqueira de Miranda**, CPF nº 048.841.908-58, **que** **exerce o cargo de OUVIDORA do IPASEAL SAÚDE**, no montante de R$ 729,00 (setecentos e vinte e nove reais), onde não foram acostados aos autos o contrato e o relatório desenvolvido pela contratada.
* O mesmo ocorreu com os **Processos** **Administrativos nºs 4701-03664/2016**, de 01.06.16, **4701-03661/2016**, de 01.06.16, **4701-03677/2016**, de 02.06.16, **4701-03667/2016**, de 02.06.16e **4701-03674/2016**, de 02.06.16.

Alguns desses Auditores contratados, constantes nos processos citados, foram questionados pela equipe de Auditagem sobre que tipo de auditoria foi realizado, já que **no processo não consta o relatório de suas atividades desempenhadas**, os quais não souberam responder, e sugeriram procurar o Diretor Presidente para esclarecimentos.

Inclusive Auditores que são: advogados e profissional de Informática, exercendo Cargos em Comissão na própria Repartição.

***6.5.2.1.9. Favorecimento de pagamento***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo Administrativo nº 4701-03668/2016**, de 02.06.16, que tem como Contratada **Evelyne Lopes Frota Barbosa**, CPF nº 010.830.203-23, para a prestação de serviços, credenciada como Fisioterapeuta, com atendimento domiciliar, que foi pago no mês de junho de 2016, referente a serviços prestados no mês de maio/2016, o montante de **R$ 3.600,00** (três mil e seiscentos reais), referente a 90 (noventa) sessões.

Vale destacar que no serviço de credenciamento o critério de pagamento adotado pelo Órgão é de 03(três) meses posterior a prestação do mesmo, ou seja, a Contratada é Credenciada, mas quando do pagamento, consta na relação de Auditores, recebendo no mês subsequente a prestação do serviço.

***6.5.2.2. Contratos de Credenciamentos com Profissionais Liberais***

No **ANEXO I**, encontra-se relacionados os **130 (cento e trinta)** profissionais liberais credenciados, com a finalidade de realizarem procedimentos Médicos, Odontológicos, Psicológicos, Psiquiátricos, etc., para atenderem aos usuários do plano de saúde, conforme constam da lista de pagamentos, efetuados no mês de junho de 2016, entregue pelo Setor Financeiro e documentos (cópia de contratos) entregues para conferência pela Supervisora de Saúde.

***6.5.2.2.1. Impropriedades contratuais na execução dos Profissionais Liberais Credenciados***

Do **ANEXO I** constata-se que:

1. **44** (quarenta e quatro) contratos vencidos;
2. **06** (seis) a vencer em setembro/2016;
3. **21** (vinte e um) encontram-se dentro da validade;
4. **46** (quarenta e seis) não foram entregues a equipe de auditoria para análise;
5. **13** (treze) sem data de emissão e validade.

***6.5.2.2.2. Ausência de Atesto, de cópias dos contratos, Notas Fiscais e das certidões de regularidade fiscal***

**Em todos os processos de pagamento dos profissionais liberais** o IPASEAL SAÚDE não consta nos autos as cópias dos contratos, Notas Fiscais, os atestos e as Certidões negativas. De acordo com o que os contratos determinam:

**“*CLÁUSULA TERCEIRA – DAS OBRIGAÇÕES PARTES:***

***Item nº 3.2 – Por força do presente instrumento, o(a) CREDENCIADO(A) obriga-se a:***

***I)...;***

***XXV) Apresentar mensalmente ao IPASEAL SAÚDE, como condição para o pagamento, a nota fiscal dos serviços efetivamente realizados, devidamente discriminada e atestada, após a emissão de nota de empenho;***

***XXVI) Responsabilizar-se pelo desdobramento da nota fiscal de serviços e retenção de tributos;***

***XXVIII) Responsabilizar-se por quaisquer danos causados ao IPASEAL SAÚDE ou a terceiros, em decorrência dos serviços ora contratados, responsabilizar-se civil, penal e administrativamente pelas perdas e danos, materiais e morais.”***

***6.5.3. Obrigações Contratuais - Pessoa Jurídica***

***6.5.3.1. Contrato de Credenciamento com Pessoas Jurídicas***

No **ANEXO II**, encontra-se relacionados os **73** (setenta e três) Contratos de Credenciamentos, com Pessoa Jurídica, ou seja, Casas de Saúde, Hospitais, Clínicas, Laboratórios, etc. para procedimentos Médicos Hospitalares. Desses contratos constata-se que existem:

1. **30** (trinta) contratos vencidos;
2. **18** (dezoito) a vencer em setembro/16;
3. **05** (cinco) encontram-se dentro da validade;
4. **17** (dezessete) não foram entregues a equipe de auditoria;
5. **03** (três) encontram-se sem data de emissão e validade.

***6.5.3.1.1 Não consta a cópia do Contrato do Credenciamento de Pessoa Jurídica, o Gestor do Contrato e o Atesto da Nota Fiscal***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-4663/2015**, de 30.12.15, tendo como contratada Credenciada a Empresa **Odonto Center Odontologia Ltda. - ME, CNPJ nº 07.169.080/0001-52**, pagamento das Notas Fiscais de Serviços Eletrônicas nºs 255, de 01.04.16, no valor de R$ 1.827,36 (um mil, oitocentos e vinte e sete reais e trinta e seis centavos) e nº 256, de 04.04.16, no valor de R$ 1.656,15 (um mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e quinze centavos) perfazendo um total de R$ 3.431,26 (três mil, quatrocentos e trinta e um reais e vinte e seis centavos), referente à prestação de serviços Odontológicos durante o mês de dezembro de 2015.
* O mesmo ocorre com os **Processos nºs** **4701-0310/2016**, de 12.01.16 e **4701-0308/2016**, de 12.01.16.

***6.5.3.1.2. Ausência de Nota Fiscal***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-4093/2015,** de 09.11.15, tendo como favorecida a **Cooperativa dos Médicos do Hospital da Agroindústria do Açúcar e do Álcool de Alagoas – COOPHAIAA**, CNPJ nº 02.042.694/0001-55, no valor de R$ 22.658,00 (vinte e dois mil, seiscentos e cinquenta e oito reais), referente a procedimentos médicos.

Observou-se que a Cooperativa não emite Nota Fiscal, e sim Nota de Débito, alegando que as atividades de atos cooperados não estão sujeitas à tributação de ISS, de acordo com o **Decreto 7.551/2013.**

Vale salientar que as Cooperativas não encontram-se enquadradas no **Art. 14** do citado Decreto Municipal de Maceió, como dispensada de emissão de Notas Fiscal eletrônica.

No Ipaseal Saúde existem outras Cooperativas que prestam serviços, e que todas emitem a Nota Fiscal.

**Ressalta-se que a Nota de Débito está sem data de emissão, que não foi atestada pelos serviços realizados e que não constam as Certidões necessárias para efetivação do pagamento.**

* O mesmo acontece com o **Processo nº 4701-1357/2015**, de 10.04.15; **Processo nº 4701-3739/2015,** de 07.10.15; **Processo nº 4701-4093/2015,** de 09.11.15.

***6.5.3.1.3. Contrato por prazo indeterminado***

Contrato firmado entre o IPASEAL SAÚDE x Hospital Arthur Ramos (Cooperativa de Serviços Médicos e Hospitalares de Maceió Ltda.), CNPJ nº 01.722.424/0001-22. Verifica-se que a vigência do contrato foi com **prazo indeterminado**, conforme descrito no mesmo: ***“O presente instrumento vigerá por prazo indeterminado, podendo quaisquer das partes rescindi-lo, de fato e por direito, a qualquer tempo, findando assim qualquer compromisso entre as partes, exceto o compromisso do pagamento das faturas apresentadas e o atendimento dos pacientes internados na referenciada até a alta do paciente”***. Verificou-se ainda que esse contrato não foi assinado pelas partes interessadas.

***6.5.3.1.4. Impropriedades no quantitativo de materiais para serem utilizados em procedimentos cirúrgicos.***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo Administrativo nº 4701-944/2015**, de 10.03.15, tendo como contratada a Empresa **CARDIOMEDH Produtos Médicos Ltda., CNPJ nº 07.666.057/0001-73**, pagamento do DANFE nº 0019978, emitido em 15.06.15, no valor de **R$ 1.877,62** (hum mil, oitocentos e setenta e sete reais e sessenta e dois centavos) referente à aquisição de materiais para serem utilizados em procedimento de cateterismo cardíaco no paciente José Lúcio do Nascimento, para definição de diagnóstico.

**Detectou-se que:**

* Às fls. 02, Consta Memorando de lavra do Sr. Francisco Silva de Oliveira, Supervisor de Saúde, de **10.03.15**, solicitando a aquisição de **08 (oito)** materiais para serem utilizados no procedimento aplicado no paciente José Lúcio do Nascimento.
* Às fls. 04, a solicitação do Médico que iria realizar o procedimento, Dr. Edecio G. de Albuquerque, de **04.03.15**, constando **12** **(doze)** tipos de materiais.
* Às fls. 06, consta somente um Orçamento emitido pela Contratada, de **02/03/2015**, constando os valores de **10 (dez)** materiais cirúrgicos.
* Às fls. 07 consta a Auditoria de lavra da Auditora Médica Drª Lidian Navarro de A. Aguiar, de **26.02.15**, que foi constatado após revisão do prontuário do paciente José Lúcio do Nascimento que foram utilizados **08 (oito)** tipos de matérias.
* Às fls. 08, consta Despacho de lavra do Diretor de Saúde Dr. Antonio de Pádua Cavalcante, de **11.05.15**, onde diz que: considerando a solicitação e a cotação realizada junto aos fornecedores de OPM, sendo liberado o fornecimento pelo menor valor; considerando os documentos anexos constatando a realização do procedimento cirúrgico e devidamente auditado, encaminhe-se para pagamento.
* Às fls. 09 consta despacho de **12.05.15**, de lavra do Diretor do Plano Eládio Pino da Rocha Júnior, encaminhando o processo à Coordenadoria setorial de Finanças e Contabilidade para verificar dotação Orçamentária e Financeira Empenho e posterior pagamento.
* Às fls. 12 consta a Nota fiscal, de **15.06.15**, no valor de **R$ 1.877,62** (um mil, oitocentos e setenta e sete reais e sessenta e dois centavos), constando **10 (dez)** tipos de materiais.
* Neste Processo existem desencontros de informações, relativos às datas, auditoria e números de materiais apontados para sua utilização, números adquiridos e pagos.

***6.5.3.1.5. Divergência dos valores liberado para pagamento pela auditoria médica do IPASEAL sem nenhuma justificativa nos relatórios.***

Fato evidenciado no seguinte processo:

* **Processo Administrativo nº 4701-2525/2015**, de 07.07.15, tendo como beneficiário **a Liga Alagoana Contra a Tuberculose** (Sanatório Hospital Geral), CNPJ Nº 12.310.579/0001-78, conforme NFS-e nº 205, no valor de 483.261,04 (quatrocentos e oitenta e três mil e duzentos e sessenta e um reais e quatro centavos).

**Vale também destacar a ausência de atesto na nota fiscal.**

A seguir demonstrativo dos valores divergentes:

**Tabela nº 16 – Demonstrativo dos valores das Faturas Hospitalares**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Passo a Passo** | **Descrição** | **Valor - R$** |
| 1º | Fatura dos Serviços Médicos – Hospitalares (IPASEAL) | 483.261,04 |
| 2º | Fatura – Sanatório Hospital Geral | 411.927,58 |
| 3º | 1º - Relatório de Auditoria – IPASEAL | 380.294,21 |
| 4º | 2º - Relatório de Auditoria – IPASEAL | 483.261,04 |

***6.5.3.2. Obrigações Contratuais - Prestadores de Serviços Pessoa Jurídica***

A Instituição inspecionada mantém atualmente **14** (quatorze) contratos formalizados com várias empresas privadas, para fornecimento de materiais de expediente, serviços, limpeza, correios, vigilância, Contabilidade, conforme informações repassadas através da Assessoria Executiva de Controle Interno.

***6.5.3.2.1. Serviços AtestADOS por servidores que não são Gestores do Contrato***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-0347/2016**, de 22/02/2016, tendo como contratada a **Empresa R & J Construções, Locações e Serviços de Limpeza Ltda**., CNPJ nº 11.687.760/0001-35, pagamento da Nota Fiscal nº 0000705, emitida em 26/02/2016, no valor de R$ 34.807,10 (trinta e quatro mil, oitocentos e sete reais e dez centavos), referente à prestação de serviços de limpeza e conservação com fornecimento de materiais e equipamentos, correspondente ao mês de janeiro, de acordo com o Contrato Emergencial nº 13/2015.
* O mesmo ocorreu com o **Processo nº 4701-4241/2015,** de 19.11.15; **Processo nº 4701-4425/2015**, de 04.12.15; **Processo nº 4701-2819/2016,** de 12.04.16; **4701-3958/2016**, de 23.06.16; **Processo nº 4701-3957/2016**, de 23.06.16; **Processo nº 4701-3958/2016**, de 23.06.16.

***6.5.3.2.2. Nota Fiscal sem carbono dupla face***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* No **Processo Administrativo nº 4701-1614/2016**, de 03.03.16, no valor de R$ 34.807,10 (trinta e quatro mil, oitocentos e sete reais e dez centavos), essa empresa emitiu a Nota Fiscal nº 719, de 08.03.16 sem carbono dupla face.
* O mesmo ocorreu com o **Processo nº 4701-2577/2015,** de 13.07.15; **Processo nº 4701-2932/2015,** de 07.08.15.

***6.5.3.2.3. Pagamento anterior a assinatura do contrato***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-3957/2016**, de 23.06.16, tendo como contratada a **Empresa Santos e Silva Com. E Serv. Domésticos Ltda**., CNPJ nº 07.139.196/0001-49, pagamento da Nota Fiscal nº 153, emitida em 28.06.16, no valor de R$ 36.544,86 (trinta e seis mil, quinhentos e quarenta e quatro reais e oitenta e seis centavos), referente à prestação de serviços de limpeza e conservação, condutor de elevador, copa e cozinha, correspondente ao mês de junho, de acordo com o Contrato nº 08/2016. No processo em comento foi pago o mês de junho integral, quando o contrato só foi assinado em 15.06.16, sem cópia da publicação no Diário oficial do Estado do Extrato.

***6.5.3.2.4. Ausência do Relatório da Execução do Serviço***

Existe contrato com a Empresa **Crédito Certo Sociedade Contábil Ltda**. sob **nº 077/2011**, com a durabilidade de 01(um) ano, podendo ser prorrogado até o limite de 60 (sessenta) meses, no valor mensal de **R$ 3.114,40** (três mil, cento e quatorze reais e quarenta centavos), onde nos processos de pagamentos não estão sendo acostados os relatórios como determina a CLAUSULA 9ª item 9.1, diz que:

***“A contratada deve apresentar, após a execução dos serviços, nota fiscal em 02(duas) vias, emitidas e entregue ao Setor responsável pela fiscalização do contrato, para fins de liquidação e pagamento, acompanhada de relatório de execução do serviço, subscrito pelo gestor comercial, e comprovação de regularidade relativa a Seguridade Social e ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS e com a Fazenda Federal, Estadual e Municipal”.***

***6.5.3.2.5. Não foram anexadas as prestações de contas das despesas realizadas, e o número do Contrato de Patrocínio é o mesmo.***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-3371/2015,**de 11.09.15,tendo como beneficiário a **Fundação Educacional Jayme de Altavila**, CNPJ nº 12.207.742/0001-71, no valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais), referente a patrocínio para realização da 1ª Cavalgada em comemoração aos 50 anos da profissão de administração do Brasil, na cidade de Palmeira dos Índios, conforme Contrato de Patrocínio nº 09/2015.
* **Processo Administrativo nº 4701-2295/2015,**de 10.08.15, tendo como beneficiário o **Conselho Regional de Administração da 19ª Região – CRA**, CNPJ nº 35.259.696/0001-50, no valor de R$ 5.000,00 (cinco mil reais), referente patrocínio para divulgação do Ipaseal Saúde, durante a corrida promovida pelo CFA/CRA em 13 de setembro de 2015, conforme Contrato de Patrocínio nº 09/2015.

***6.5.3.2.6. Locação de Máquina Fotocopiadora sem emissão de recibo***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-4157/2015,**de 12.11.15, tendo como favorecida a empresa **PrintPage Com. E Serv. Ltda.**, CNPJ nº 09.392.052/0001-25, no valor de R$ 3.262,23 (três mil, duzentos e sessenta e dois reais e vinte e três centavos).
* O mesmo ocorreu com o **Processo nº 4701-4138/2015**, de 12.11.15.

***6.5.3.2.7. Empenho a Posteriori***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo nº 4701-1930/2015,** de 29.05.15**; Processo nº 4701-2095/2015,** de 05.06.15**; Processo nº 4701-2671/2015,** de 27.07.15.

***6.5.3.2.8. Assinaturas Divergentes com o uso do mesmo carimbo***

Fato evidenciado nos seguintes processos:

* **Processo Administrativo nº 4701-512/2015**, de 06.02.15, tendo como beneficiário o **Hospital Vida S/S Ltda.**, CNPJ nº 02.476.391/0001-40, a Nota Fiscal nº 1965, de 12.02.15, no valor de R$ 100.000,00 (cem mil reais) e Nota Fiscal nº 2130, de 09.03.15, no valor de R$ 16.355,52 (dezesseis mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e dois centavos).

***6.5.3.2.9. Despesas sem cotação de preço***

Conforme observado nos processos de pagamentos de materiais médicos hospitalares e materiais cirúrgicos, os mesmos foram comprados sem cotação de preços,são eles:**Processo nº 4701-761/2015*,*** de 03.03.15; **Processo nº 4701-641/2015*,*** de 25.02.15; **Processo nº 4701-766/2015*,*** de 03.03.15; **Processo nº 4701-645/2015*,*** de 25.02.15; **Processo nº 4701-643/2015*,*** de 25.02.15; **Processo nº 4701-5145/2014*,*** de 17.12.14; **Processo nº 4701-4154/2014*,*** de 08.10.14; **Processo nº 4701-763/2015*,*** de 03.03.15; **Processo nº 4701-1069/2015*,*** de 25.03.15.

***6.6. Ouvidoria/Lei de Acesso a Informação – LAI e Correição***

***6.6.1. Ouvidoria/Lei de Acesso a Informação***

O IPASEAL SAUDE tem em seu organograma a Ouvidoria, que também é a responsável pela Lei de Acesso a Informação – LAI e e-SIC.

Durante o período de janeiro até junho do corrente ano houve 02 (duas) solicitações e foram atendidas da melhor maneira possível.

***6.6.2. Correição***

O IPASEAL SAUDE informou que no Órgão não existe.

**6.7. GESTÃO DE CONVÊNIOS**

No que se refere à Gestão de Convênios, O IPASEAL SAÚDE somente mantém 08(oito) convênios com instituições de ensino superiores particulares e privadas, com a finalidade de complementação de ensino e aprendizagem escolar.

**7. RECOMENDAÇÕES**

Em face das constatações evidenciadas neste Relatório, obtidas mediante verificação *“In Loco”*, formulamos as recomendações:

***7.1. Gestão Patrimonial***

1. Realizar o Inventário anual dos bens patrimoniais em conformidade com os **Artigos 94, 95** e **96, da Lei Federal nº. 4.320/64**
2. Providenciar os termos de responsabilidade assinados pelos responsáveis pelo uso dos bens distribuídos, conforme **Art. 94** da **Lei Federal nº 4.320/64**.
3. Providenciar o Termo de Cessão do bem Imóvel, localizado no Bairro do Pinheiro, com a Prefeitura Municipal de Maceió
4. Designar o Responsável pelo Setor de Patrimônio e a Comissão do Inventário Anual, e posteriormente publicar através de Portaria no DOE.

***7.2. RECURSOS HUMANOS***

1. Que a direção determine os responsáveis pela solicitação dos pagamentos de despesas, seja ela para pagar aos estagiários ou não. Sendo terminantemente vedado despachos com a assinatura de agentes públicos em nome de outrem, em obediência ao ***art. 2º do Decreto Estadual nº 3.968/2008****.*
2. Orientar aos servidores que registre no ponto eletrônico os intervalos de descanso ou almoço (no mínimo, uma hora, exceto se houver acordos escritos ou contratos coletivos contrários), uma vez que os servidores encontram-se registrando o ponto das 08hs às 16hs ininterruptas, configurando horário extraordinário de trabalho.
3. Requisitar aos servidores que registrem corretamente o seu horário no ponto eletrônico, evitando descontos nos seus vencimentos.

***7.3. ADIANTAMENTOS***

1. Atentar para o que disciplina o art. 3º do **Decreto Estadual nº 37.119/97** e suas alterações através do **Decreto Estadual nº 37.143/97**

***7.4. DIÁRIAS***

1. Atentar para o que disciplina os arts. 4º, 5º e 8º do **Decreto Estadual nº 4.076/08**, referente à concessão e prestação de contas de diárias.

***7.5. PASSAGENS AEREAS***

1. Cumprir o que determina o **Decreto Estadual nº 4.136/2009** e **Resolução Normativa nº RNP – 005/2009.**

***7.6. ALMOXARIFADO***

a)Publicar portaria do servidor responsável pelo Setor de Almoxarifado.

***7.7. ÁGUA***

a) Mesmo não havendo consumo de Água da Companhia de Abastecimento o Órgão deverá determinar um Subgestor de Águas para ser responsável pelo consumo de Água do Poço artesiano existente, para que fique responsável pela qualidade da mesma.

***7.8. ENERGIA***

1. Providenciar a transferência da titularidade do registro do consumo de energia do bem existente no bairro do Pinheiro, para não arcar com despesas de terceiros.

***7.9. TELEFONIA***

1. Determinar a Subgestora de telefonia a retirada da relação dos números de telefones que não estão sendo utilizados e que não foram localizados, para evitar despesas com os mesmos.

***7.10. FROTA E COMBUSTÍVEL***

1. Designar um Subgestor de Frota para melhor acompanhar os serviços, vez que é acompanhado por terceiros sem autorização legal.

***7.11. LICITAÇÃO***

1. Criar uma Comissão de Licitação no IPASEAL SAÚDE para acompanhar processos que serão licitados.

***7.12 . CONTRATOS COM PESSOA FÍSICA***

1. Realizar novo Credenciamento dos Auditores Pessoas Físicas e dos Profissionais Liberais, pois os contratos estão vencidos.
2. Monitorar o prazo de vigência dos contratos evitando a perda de prazos e realizar a renovação dos contratos de acordo com o caso.
3. Submeter as prorrogações de contrato a análise da Procuradoria Geral do Estado – PGE, conforme o caso.
4. Exigir dos Contratados seja para Auditor ou mesmo Credenciado o relatório de suas prestações de serviços, ou seja, as atividades desenvolvidas e com ATESTO, pelo gestor do contrato, e como também fazer a juntada das certidões negativas para sua liquidação.
5. Que a direção determine a retirada imediata de todos os Auditores e/ou prestadores de serviços que estejam utilizando o ponto Biométrico, bem como que os mesmos não utilizem fardamento da Instituição, vez que poderá gerar no futuro ações trabalhistas proporcionadas por essas pessoas, pois os mesmo atualmente não tem contratos formalizados e/ou atualizados para desempenharem as suas atividades seja de Auditor ou Credenciado.
6. Que a direção determine ao Setor Contábil que não efetue pagamentos de processos quando os mesmo não constem: as devidas assinaturas apostas em despachos, anexadas as certidões negativas, relatórios e o ATESTO, da efetiva prestação de serviços.
7. Que a direção do IPASEAL SAÚDE reveja o número de Auditores, vez que diminuiu a quantidade de usuários, para a economicidade.
8. Que o IPASEAL SAÚDE determine apuração de pagamentos que foram efetuados para Auditores, quando os mesmo não realizaram efetivamente os seus serviços, mesmo assim foi aprovado pelo Médico Auditor.
9. A direção verifique para que não sejam contratados Auditores que exerça Cargo em Comissão, seja do próprio Órgão ou mesmo de outro, o Servidor que exerce Cargo em Comissão ele obrigatoriamente fica em dedicação exclusiva, ou seja, encontra-se à disposição do Estado 24 (vinte e quatro) horas por dia.

***7.13. CONTRATOS COM PESSOA JURÍDICA***

1. Realizar novo Credenciamento com Pessoas Jurídicas, pois a maioria dos contratos estão vencidos.
2. Monitorar o prazo de vigência dos contratos evitando a perda de prazos e realizar a renovação dos contratos de acordo com o caso, submetendo assim a melhores valores para o Estado.
3. Submeter as prorrogações de contrato a análise da Procuradoria Geral do Estado – PGE, conforme o caso.
4. Proibir contratos por tempo indeterminado, visto que a legislação do serviço público não permite.
5. Exigir as empresas contratadas os comprovantes de pagamentos de impostos e contribuições.
6. Exigir das Empresas contratadas a emissão da Nota Fiscal, Atestada pelo gestor do contrato, com carimbo identificando-o, como também juntar as certidões negativas para sua liquidação.
7. Determinar ao Setor Jurídico que, quando da elaboração de contratos administrativos, inclua o Gestor do Contrato, seja para pessoa jurídica, ou mesmo contratos para aquisição de bens móveis e imóveis, como também para prestação de serviços, de limpeza, segurança, manutenção, etc. Se os contratos já foram elaborados, determinar os gestores desses contratos através de portaria, não admitindo que terceiros assinem sem autorização como gestor.
8. Determinar melhora na instrução processual, para que não aconteça desencontro de informações, relativas às datas, a auditoria realizada e ao número de materiais apontados para sua utilização, quantidades adquiridas e pagas.
9. Exigir a prestação de contas dos beneficiados nos processos de patrocínio.
10. Realizar pesquisa de preços quando da aquisição de bens ou serviços, com o maior número de empresas possível no mercado.
11. Evitar empenho a *posteriori*.

**8. CONCLUSÃO**

Diante dos dados levantados, mediante a análise da documentação e dos procedimentos administrativos, cujo resultado está colocado no presente relatório, constatou-se a existência de algumas falhas. Todavia, as anormalidades destacadas são passíveis de correção, devendo, simplesmente, a administração submeter-se aos ditames da legislação vigente.

Na certeza de temos atingido a nossa finalidade institucional precípua, que é a de orientar os gestores dos órgãos da estrutura administrativa do Poder Executivo na gestão pública, colocamo-nos à disposição de Vossa Excelência para os esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

CGE/AL, 23 de setembro de 2016.

**Fabiana C. M. de Freitas**  **Isabel Cristina Silva Lins**

|  |  |
| --- | --- |
| Assessora de Controle Interno  Matrícula nº 108-2 | Assessora de Controle Interno  Matrícula nº 105-8 |
| **Hertz Rodrigues Lima**  Assessor de Controle Interno  Matrícula nº 29.871-9 | |

**De acordo:**

**Adriana Andrade Araujo**

Superintendente de Auditagem

Matrícula nº 113-9

**ANEXO I – Relação de Contratos de Credenciamentos - Pessoa Física**

**ANEXO II – Relação de Contratos de Credenciamentos - Pessoa Jurídica**