



HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS

EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES

SCS Quadra 9, Edifício Parque Cidade Corporate, Torre C, 1° ao 3° andares - Bairro Asa Sul

Brasília-DF, CEP 70308-200

(61) 3255-8900 - <http://www.ebserh.gov.br>

Relatório - SEI nº 2/2021/AUD-EBSERH

Brasília, 22 de fevereiro de 2020.

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN 2020

EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA - SEDE	
NOME	Unidade
ADRIANO AUGUSTO DE SOUZA	Auditor Geral
PAULO HENRIQUE FERNANDES CAVALCANTE	Auditor Geral Adjunto
LEONARDO FERNANDES LINS DE VASCONCELOS	Assessor da Auditoria Interna
CÁSSIO MAURÍLIO BATISTA SOUZA	Chefe de Serviço de Auditoria
CLEUBER DE FREITAS SILVA	Analista Administrativo
EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA NOS HOSPITAIS	
NOME	Unidade Hospitalar
ALEXANDRE BAYER BOTELHO	MEJC-UFRN
ALFREDO FERNANDES DE JESUS	HUPES-UFBA
ANA PAULA RODRIGUES FREIRE	HUB-UNB
ANDRÉ LUIZ DE SOUZA FERREIRA	HUL-UFS
ANTONIA DANIELLE PIEROTE DE ARAÚJO	HU-UFPI
CARLOS ALEXANDRE BATISTA DA FÉ	HUOL-UFRN
CLEÔMENES VIANA BATISTA	CHU-UFU
CYNTHIA CORRÊA DE SOUZA	HU-UFSCAR
DIELSON CLÁUDIO DOS SANTOS	HUCAM-UFES
EDSON DE MENESES FERNANDES	HU-FURG
EDUARDO EUTIMIO BLUMER	HUGV-UFAM
EDUARDO MIRAGLIA	HU-UFMA
ESTER CORDEIRO FERREIRA	HUJM-UFMT
	CH-UFC

FABIO EDUARDO NUNES	
FRANCO OMOTO	HDT-UFT
GABRIEL ARAGÃO WRIGHT	HULW-UFPB
GILSON ROBERTO SANTO MALAGUTTI	HU-UFGD
IONAS CARDOSO DOS SANTOS	HUAC-UFMG
IVANILDO ALVES DE CARVALHO FILHO	HC-UFPE
JANAÍNA GONÇALVES THEODORO DE FARIA	HUMAP-UFMS
JOÃO LUIZ RODRIGUES	MCO-UFBA
JORGE GONÇALVES AMORIM	HC-UFTM
JOSÉ AVELAR DOS SANTOS	CHU-UFPA
JOSÉ IVANILDO PRIMO	HUPEST-UFSC
JÚLIO CÉSAR PERES SIMI	HUSM-UFMS
KARLA MICHELINE OLIVEIRA BOAVENTURA	HU-UFES
LUDINAURA REGINA SOUZA DOS SANTOS	HUJB-UFMG
LUIZ GONZAGA ALVARES DE OLIVEIRA	HC-UFPA
LUIZ VICENTE DE SOUZA	HUAP-UFF
MARCEL JESUS DINIZ	HC-UFMG
MARCO AURÉLIO FERREIRA DA CUNHA	HU-UFPA
MARCOS ANTÔNIO PIMENTEL	HU-UNIVASF
MARCOS JOSÉ CAMILO	HE-UFPEL
MARCUS VINÍCIUS DE AZEVEDO BRAGA	HUGG-UNIRIO
PEDRO AFFONSO HENRIQUES NETO	CHC-UFPR
REINALDO ALVES DE ALMEIDA FILHO	HUAB-UFRN
RICARDO VANDERLEY MENEGUELO	HUPAA-UFAL

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2020

DATA: Fevereiro/2021

ÁREA: Controladoria-Geral da União (CGU).

CIDADE: Brasília

UF: DF

1. **APRESENTAÇÃO**

1.1. Em conformidade com a IN/CGU nº 09, de 09/10/2018 esta unidade de Auditoria Interna (AUDIT) da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), exercício 2020.

2. INTRODUÇÃO

2.1. O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna tem como fundamento as Ações de Controle previstas no Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2020 (PAINT/2020).

2.2. Em 2020, a Ebserh iniciou com contratos assinados em 40 (quarenta) Hospitais Universitários (HU), abrangendo 32 (trinta e duas) Universidades Federais. Nesse contexto, a Auditoria Interna totalizou 37 (trinta e sete) unidades em 2020 nos Hospitais Universitários.

2.3. Destaca-se, por relevante, que todos os apontamentos apresentados neste relatório são resultados do resumo das constatações dos relatórios de auditoria interna elaborados pela equipe de auditores da Auditoria Interna da Ebserh.

2.4. Ressalta-se a importância no aprimoramento dos controles internos nos HU, uma vez que antes da assinatura do contrato de gestão com a Ebserh, esses hospitais não possuíam unidades de auditoria própria, já que os trabalhos de auditoria interna eram realizados pela unidade de auditoria interna responsável pela Universidade.

3. ATUAÇÃO DA EBSERH

3.1. Com a finalidade de dar prosseguimento ao processo de recuperação dos Hospitais Universitários Federais, foi criada, em 2011, por meio da Lei nº 12.550/2011, a Ebserh, empresa pública vinculada ao Ministério da Educação (MEC), que passou a ser a responsável pela gestão do Programa de Reestruturação dos Hospitais Universitários Federais (Rehuf), criado pelo Decreto nº 7.082/2010.

3.2. A Ebserh tem por finalidade a prestação às instituições públicas federais de ensino serviços de apoio ao ensino, à pesquisa e à extensão, ao ensino-aprendizagem e à formação de pessoas no campo da saúde pública, observada, nos termos do [art. 207 da Constituição Federal](#); assim como a prestação de serviços gratuitos de assistência médico-hospitalar, ambulatorial e de apoio diagnóstico e terapêutico à comunidade.

3.3. Dos 50 (cinquenta) Hospitais Universitários Federais (HU) existentes no Brasil, a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) é responsável, até a presente data, pela gestão de 40 (quarenta), conforme figura abaixo:

Figura 1

IFES COM HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS



3.4. Os Hospitais Universitários (HU) com contrato firmado com a Ebserh estão demonstrados, a seguir:

Ordem	Hospitais Universitários (HU)
01	Hospital Universitário Getúlio Vargas – HUGV-UFAM
02	Hospital Universitário Bettina Ferro de Souza – Integra o CHU-UFPA
03	Hospital Universitário João de Barros Barreto – Integra o CHU-UFPA
04	Hospital Universitário da Universidade Federal do Maranhão – HU-UFMA

05	Hospital Universitário da Universidade Federal do Piauí – HU-UFPI
06	Hospital Universitário Júlio Müller – HUJM-UFMT
07	Hospital Universitário Maria Aparecida Pedrossian – HUMAP-UFMS
08	Hospital de Doenças Tropicais – HDT-UFT
09	Hospital Universitário de Brasília – HUB-UnB
10	Hospital Universitário da Universidade Federal de Goiás – HU-UFG
11	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Triângulo Mineiro HC-UFTM
12	Hospital Cassiano Antônio de Moraes – HUCAM-UFES
13	Hospital Universitário da Universidade Federal da Grande Dourados – HU-UFGD
14	Hospital Universitário da Universidade Federal de Juiz de Fora – HU-UFFJ
15	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais – HC-UFMG
16	Hospital Universitário Antônio Pedro – HUAP-UFF
17	Hospital Universidade Gafrée e Guinle – HUGG-UNIRIO
18	Hospital Universitário da Universidade Federal de São Carlos – HU-UFSCar
19	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Paraná – Integra o CHU-UFPR
20	Maternidade Víctor Ferreira do Amaral da UFPR – Integra o CHU-UFPR
21	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HU-UFSM
22	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPeI
23	Hospital Universitário Miguel Dr. Riet Corrêa Jr. – HUMRCJ-FURG
24	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Catarina – HU-UFSC
25	Hospital Universitário Maternidade Ana Bezerra – HUAB-UFRN
26	Hospital Universitário Onofre Lopes – HUOL-UFRN
27	Maternidade Escola Januário Cicco – MEJC - UFRN
28	Hospital Universitário de Lagarto – HU-UFS
29	Hospital Universitário da Universidade Federal de Sergipe – HU-UFS
30	Hospital Universitário Walter Cantídio da UFC – Integra o CHU-UFC
31	Maternidade Escola Assis Chateaubriand da UFC – Integra o CHU-UFC
32	Hospital Universitário da Universidade Federal do Vale do São Francisco – HU-UNIVASF
33	Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Pernambuco – HC-UFPE

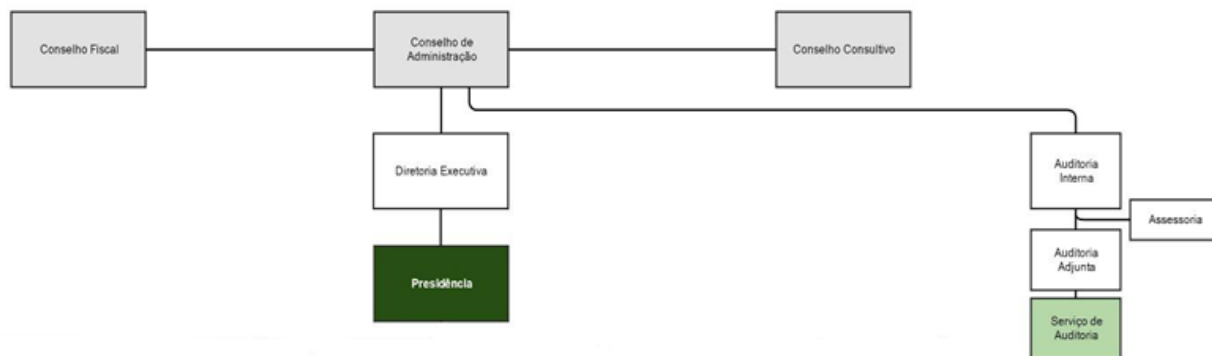
34	Hospital Universitário Lauro Wanderley – HULW-UFPB
35	Hospital Universitário Professor Edgar Santos – HUPES-UFBA
36	Maternidade Escola Climério de Oliveira - MCO – UFBA
37	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes – HUPAA-UFAL
38	Hospital Universitário Alcides Carneiro - HUAC-UFCG
39	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCG
40	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia – HC-UFU

Fonte: Auditoria Interna Ebserh

4. DA AUDITORIA INTERNA DA EBSERH

4.1. A Unidade de Auditoria Interna da Ebserh (AUDIT), no exercício de suas competências, atua com vinculação hierárquica ao Conselho de Administração, nos termos do art. 15, §3º do Decreto nº 3.591/2000, recebendo apoio administrativo da Presidência da Ebserh, responsável por prover os meios e condições necessárias à execução de suas atribuições.

Figura 2. Organograma da estrutura da unidade da Auditoria Interna.



4.2. A Auditoria Interna da Ebserh constitui-se em uma atividade independente, de avaliação e assessoramento aos gestores da empresa no acompanhamento da execução dos programas de governo, na comprovação do nível de execução das metas, no alcance dos objetivos e na adequação do gerenciamento. Recebe orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, de acordo com o *caput* do artigo 15, do Decreto nº 3.591/2000.

4.3. A Auditoria Interna, da Ebserh cumpre o que está disposto no § 5º, artigo 18 do Regimento Interno da Ebserh (3ª Revisão) e no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna da CGU, bem como o disposto na IN/SFC nº 09/2018.

4.4. Atualmente estão instaladas 37 (trinta e sete) unidades de Auditorias Internas, conforme demonstrado a seguir:

Ordem	Hospitais Universitários (HU)
01	Hospital Universitário Getúlio Vargas – HUGV-UFAM
02	Hospital Universitário da Universidade Federal do Maranhão – HU-UFMA
03	Hospital Universitário da Universidade Federal do Piauí – HU-UFPI
04	Hospital Universitário Júlio Müller – HUJM-UFMT
05	Hospital Universitário Maria Aparecida Pedrossian – HUMAP-UFMS
06	Hospital de Doenças Tropicais – HDT-UFT
07	Hospital Universitário de Brasília – HUB-UnB
08	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Triângulo Mineiro - HC-UFTM

09	Hospital Cassiano Antônio de Moraes – HUCAM-UFES
10	Hospital Universitário da Universidade Federal da Grande Dourados – HU-UFGD
11	Hospital Universitário da Universidade Federal de Juiz de Fora – HU-UFJF
12	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais – HC-UFMG
13	Complexo Hospitalar Universitário da Universidade Federal do Paraná – CHU-UFPR
14	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HU-UFSM
15	Hospital Universitário Miguel Riet Corrêa Jr – HU-DMRCJ
16	Hospital Universitário Maternidade Ana Bezerra – HUAB-UFRN
17	Hospital Universitário Onofre Lopes – HUOL-UFRN
18	Maternidade Escola Januário Cicco – MEJC – UFRN
19	Hospital Universitário da Universidade Federal de Sergipe – HU-UFS
20	Complexo Hospitalar Universitário da Universidade Federal do Ceará – CHU-UFC
21	Hospital Universitário da Universidade Federal do Vale do São Francisco – HU-UNIVASF
22	Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Pernambuco – HC-UFPE
23	Hospital Universitário Lauro Wanderley – HULW-UFPB
24	Hospital Universitário Professor Edgar Santos – HUPES – UFBA
25	Maternidade Escola Climério de Oliveira - MCO – UFBA
26	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes – HUPAA-UFAL
27	Hospital Universitário Professor Dr. Horácio Carlos Panepucci da Universidade Federal de São Carlos – HU-UFSCar
28	Hospital das Clínicas de Goiás – HC-UFG
29	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPeI
30	Hospital Universitário Alcides Carneiro - HUAC-UFCG
31	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Catarina – HU-UFSC
32	Complexo Hospitalar Universitário da Universidade Federal do Pará – CHU-UFPA
33	Hospital Universitário de Lagarto da Universidade Federal de Sergipe – HUL-UFS
34	Hospital Universitário Antônio Pedro – HUAP-UFF
35	Hospital Universitário Gafrée e Guinle – HUGG – UNIRIO
36	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCG
37	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia – HC-UFU

Fonte: Auditoria Interna Ebserh

4.5. O Decreto nº 4.440/2002 estabelece no artigo 14 que: "As entidades da Administração Pública Federal indireta deverão organizar a respectiva unidade de auditoria interna, com o suporte necessário de recursos humanos e materiais, com o objetivo de fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle".

4.6. Até o presente momento, estão lotados na Auditoria Interna da Ebserh 42 colaboradores conforme descritivo a seguir: Auditor Geral, Auditor Geral Adjunto, Auditor Assessor, Auditor Chefe de Serviço de Auditoria, 1 (um) empregado público, e 37 Auditores Chefes de Unidade Hospitalar.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA, CONFORME O PAINT, REALIZADOS, NÃO CONCLUÍDOS E NÃO REALIZADOS

5.1. O demonstrativo completo da execução das ações de auditoria interna referentes ao PAINT/2020, contendo o detalhamento dos trabalhos realizados, não concluídos e não realizados, estão evidenciados no Anexo I (11985368), deste Relatório.

5.2. O planejamento 2020 das ações de controle desenvolvidas pela unidade de Auditoria Interna, foram formuladas por meio do dimensionamento da capacidade instalada, em termos de recursos humanos e materiais. O desdobramento destas auditorias totalizou o quantitativo de 32 temas de trabalhos de auditoria avaliados, conforme quadro apresentado a seguir:

Nº	Temas Avaliados	Quantidade de Produtos Individuais	Quantidade de Produtos Consolidados
1	Adicionais de Risco	20	01
2	Alimentação	07	01
3	Aquisições de medicamentos	09	01
4	Avaliação do processo de utilização dos recursos do REHUF	02	-
5	Centro de Custos	01	-
6	Cessão dos Bens da Universidade	06	01
7	Cirurgias	06	01
8	Compras Centralizadas	29	01
9	Consignados	01	-
10	Consultoria na área de pessoal	01	-
11	Contabilidade	02	01
12	Contratações Administrativas	03	-
13	Contratualização SUS	19	01
14	Execução Orçamentária e Financeira	05	-
15	Fluxo de aquisições	01	-
16	Fluxo de Controle de Frequência	04	-
17	Governança de Ensino e Pesquisas	07	01
18	Governança do AGHU	29	01
19	Internações	01	-
20	Inventário do Estoque de Materiais	05	01
21	Manutenção e Operação de Máquinas e Equipamentos	07	01
22	Manutenção Predial	06	-

Nº	Temas Avaliados	Quantidade de Produtos Individuais	Quantidade de Produtos Consolidados
23	Materiais Médicos	06	-
24	Patrimônio Adquirido pela Ebserh	02	-
25	Planejamento Assistencial	02	-
26	Plano de Providências Permanente - PPP	38	-
27	Procedimentos Operacionais - Servidores Estatutários	08	-
28	Processamento de Informações Assistenciais	05	01
29	Processamento de Roupas e Gestão de Enxoval	02	-
30	Qualidade da Assistência Prestada ao Paciente	03	-
31	Transações com Partes Relacionadas	01	-
32	Vigilância e Segurança	05	-
TOTAL:		242	-

5.3. Buscando uma maior abrangência de efetividade nos controles da unidade Sede da Ebserh, os relatórios consolidados sobre os temas objetos dos trabalhos terão suas reuniões de busca conjunta de soluções para as inadequações encontradas sendo realizadas com as Diretorias da Ebserh após a aprovação deste RAIINT.

6. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

6.1. Conforme descreve o art. 17, inc. II, da IN/SFC nº 09/2018 consta abaixo o quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados Extra-PAINT:

Ordem de Serviço	Nome	Situação	Demandante
003/2020	Obras, Reformas e Manutenção - HUJM-UFMT	Concluído	Vice-presidência
118/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUAC-UFMG	Concluído	Auditoria Interna
119/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUB-UNB	Concluído	Auditoria Interna
120/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HU-UFPI	Concluído	Auditoria Interna
121/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUMAP-UFMS	Concluído	Auditoria Interna
122/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUGG-UNIRIO	Concluído	Auditoria Interna
123/2020	Avaliação de Controles Internos - HUPES-UFBA	Concluído	Auditoria Interna
124/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUUFSCAR	Concluído	Auditoria Interna
125/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUJM-UFMT	Concluído	Auditoria Interna
126/2020	Auto avaliação de Controles internos - HU-UFMA	Concluído	Auditoria Interna
127/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUWC-MEAC-UFC	Concluído	Auditoria Interna
128/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUAB-UFRN	Concluído	Auditoria Interna
129/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HC-UFTM	Concluído	Auditoria Interna

Ordem de Serviço	Nome	Situação	Demandante
130/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HU-UFS	Concluído	Auditoria Interna
131/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HU-UFSC	Concluído	Auditoria Interna
132/2020	Auto avaliação de Controles Internos - MCO-UFBA	Concluído	Auditoria Interna
133/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUSM-UFMS	Concluído	Auditoria Interna
134/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HC-UFG	Concluído	Auditoria Interna
135/2020	Auto avaliação de Controles Internos -HUOL-UFRN	Concluído	Auditoria Interna
136/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HE-UFPEL	Concluído	Auditoria Interna
137/2020	Auto avaliação de Controles internos - HU-UFJF	Concluído	Auditoria Interna
138/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HU-UNIVASF	Concluído	Auditoria Interna
139/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HC-UFMG	Concluído	Auditoria Interna
140/2020	Auto avaliação de Controles Internos - CHC-UFPR	Concluído	Auditoria Interna
141/2020	Auto avaliação de Controles Internos - MEJC-UFRN	Concluído	Auditoria Interna
142/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUPAA-UFAL	Concluído	Auditoria Interna
143/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUJB-UFMG	Concluído	Auditoria Interna
144/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUAP-UFF	Concluído	Auditoria Interna
145/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUL-UFS	Concluído	Auditoria Interna
146/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HDT-UFT	Concluído	Auditoria Interna
147/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HC-UFPE	Concluído	Auditoria Interna
148/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HULW-UFPB	Concluído	Auditoria Interna
149/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HC-UFU	Concluído	Auditoria Interna
150/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUGV-UFAM	Concluído	Auditoria Interna
151/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HU-UFGD	Concluído	Auditoria Interna
152/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HU-FURG	Concluído	Auditoria Interna
153/2020	Auto avaliação de Controles Internos - CHU-UFPA	Concluído	Auditoria Interna
154/2020	Auto avaliação de Controles Internos - HUCAM-UFES	Concluído	Auditoria Interna
155/2020	Auto avaliação de Controles Internos-Sede	Concluído	Auditoria Interna
160/2020	Extra-PAINT-Inexigibilidade e Dispensa de Licitação-HUGG-UNIRIO	Concluído	Conselho Fiscal
169/2020	Avaliação dos Processos de Dispensa de Licitação (COVID) - HU-UFPI	Concluído	Superintendência do HU-UFPI

Ordem de Serviço	Nome	Situação	Demandante
170/2020	Avaliação dos Processos de Dispensa e Inexigibilidade de Licitação - HU-UFJF	Concluído	Conselho Fiscal
171/2020	Avaliação dos processos de dispensa de licitação - HUCAM-UFES	Concluído	Conselho Fiscal
196/2020	Extra-PAINT - Dispensa de Licitação - CHU-UFC	Concluído	Conselho Fiscal
197/2020	Extra-PAINT - Inexigibilidade de Licitação - HC-UFTM	Concluído	Conselho Fiscal
198/2020	Extra-PAINT - Dispensa de Dispensa de Licitação - HU-UFMA	Concluído	Conselho Fiscal
199/2020	Extra-PAINT - Inexigibilidade e Dispensa de Licitação - HU-UFSC	Em execução	Conselho Fiscal
241/2020	Remuneração dos Dirigentes e Conselheiros da Ebserh - Sede	Concluído	Conselho de Administração
243/2020	Contratação de Serviços Complementares em Nefrologia, Ressonância e Hemodiálise - HU-UNIVASF	Concluído	Presidência
339/2020	Contratações de Serviços Médicos Especializados - HU-HUCAM	Em execução	Auditoria Interna
340/2020	Dispensa e Inexigibilidade de Licitação - CHU-UFPA	Em execução	Conselho Fiscal

7. QUADRO DEMONSTRATIVO DO QUANTITATIVO DE RECOMENDAÇÕES EMITIDAS E IMPLEMENTADAS NO EXERCÍCIO, BEM COMO AS FINALIZADAS PELA ASSUNÇÃO DE RISCOS PELA GESTÃO, AS VINCENDAS, E AS NÃO IMPLEMENTADAS COM PRAZO EXPIRADO NA DATA DE ELABORAÇÃO DO RAIINT

7.1. O monitoramento das determinações e recomendações feitas pelo TCU e das recomendações feitas pela CGU, pela própria Auditoria Interna e pelos Conselhos de Administração e Fiscal para a Ebserh, estão sendo realizados por meio do sistema corporativo SIG (Sistema de Informações Gerenciais), módulo denominado "Módulo Auditoria".

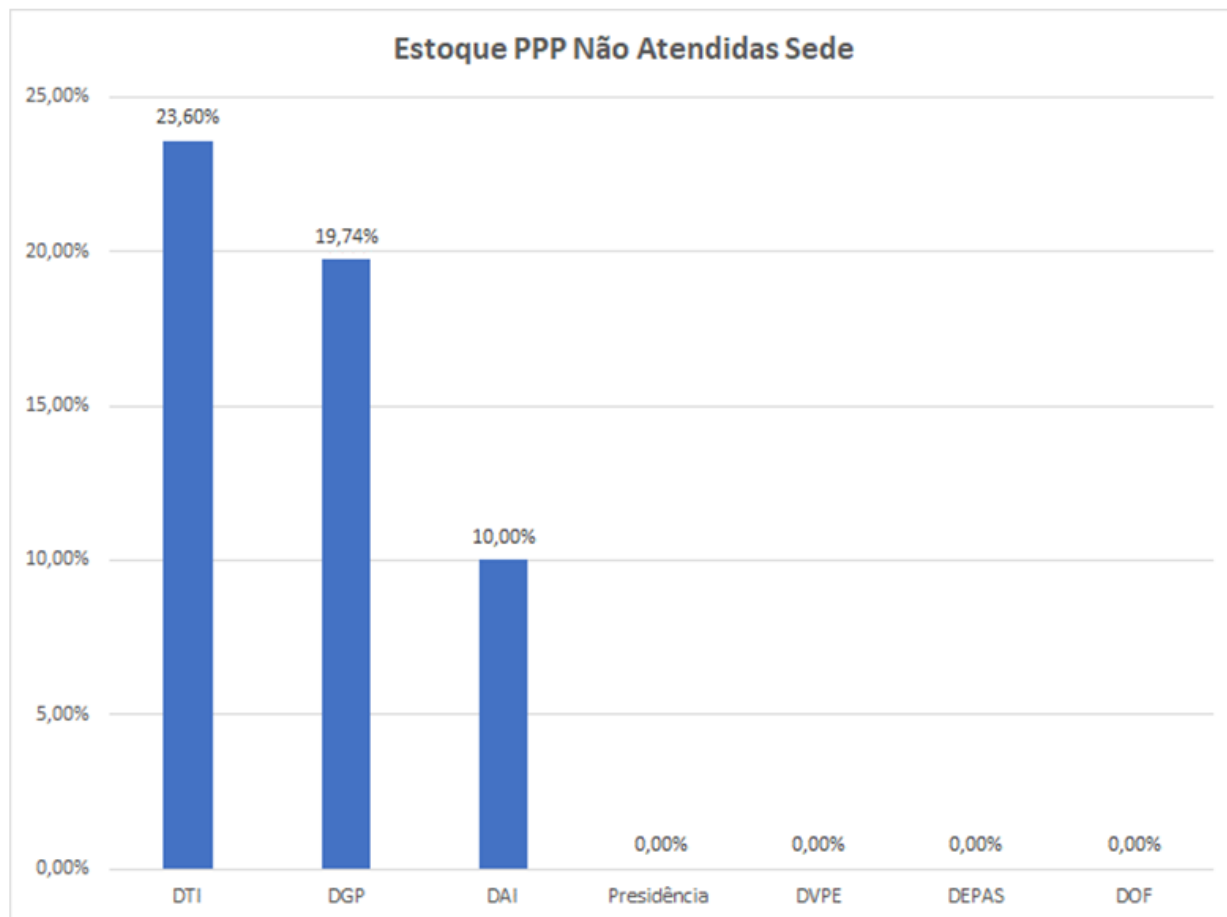
7.2. Os resultados estão consolidados em tabelas e gráficos: por situação de atendimento e por implementação em 2020.

TABELA CONSOLIDADA POR SITUAÇÃO DE ATENDIMENTO - SEDE EBSERH

Nº	Diretorias	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
1	DEPAS	NÃO ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	4	80,00%	9	69,23%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	20,00%	4	30,77%
		TOTAL	5	100,00%	13	100,00%
2	DAI	NÃO ATENDIDAS	5	27,78%	2	10,00%
		ATENDIDAS	5	27,78%	10	50,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	8	44,44%	8	40,00%
		TOTAL	18	100,00%	20	100,00%
3	DGP	NÃO ATENDIDAS	7	6,42%	30	19,74%
		ATENDIDAS	95	87,16%	96	63,18%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	7	6,42%	26	17,11%
		TOTAL	109	100,00%	152	100,00%

Nº	Diretorias	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
4	DOF	NÃO ATENDIDAS	5	31,25%	0	0,00%
		ATENDIDAS	8	50,00%	9	64,29%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	18,75%	5	35,71%
		TOTAL	8	100,00%	14	100,00%
5	DTI	NÃO ATENDIDAS	20	33,90%	21	23,60%
		ATENDIDAS	32	54,24%	53	59,55%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	7	11,86%	17	19,10%
		TOTAL	59	100,00%	89	100,00%
6	Vice-Presidência	NÃO ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	17	100,00%	20	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		TOTAL	17	100,00%	20	100,00%
7	Presidência	NÃO ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	33	100,00%	42	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		TOTAL	33	100,00%	42	100,00%

GRÁFICOS CONSOLIDADO POR IMPLEMENTAÇÃO 2020 - SEDE EBSERH



7.3. As demonstrações dos acompanhamentos realizados no exercício de 2020 estão evidenciadas no Painel PPP desenvolvido por esta Auditoria interna no Power BI.

7.4. Neste Painel estão demonstrados, com uma defasagem de até 24 horas, os resultados dos monitoramentos realizados pelos 37 (trinta e sete) hospitais universitários e pela Sede da Ebserh, onde foram implantados o Sistema corporativo – SIG, Módulo Auditoria

7.5. A seguir, apresentamos os resultados das filiais consolidados em tabelas e gráficos: por situação de atendimento e por implementação em 2020.

TABELA CONSOLIDADA POR SITUAÇÃO DE ATENDIMENTO – FILIAIS EBSERH

Nº	Hospital	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
1	HUGG-UNIRIO	NÃO ATENDIDAS	36	67,92%	27	45,76%
		ATENDIDAS	6	11,32%	13	22,03%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	20,75%	19	32,20%
		TOTAL	53	100,00%	59	100,00%
2	HUMAP-UFMS	NÃO ATENDIDAS	41	16,40%	41	14,64%
		ATENDIDAS	176	70,40%	232	82,86%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	3,60%	7	2,50%
		TOTAL	250	100,00%	280	100,00%
3	HUAC-UFMG	NÃO ATENDIDAS	36	75,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	7	14,58%	55	74,32%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	5	10,42%	19	25,68%
		TOTAL	48	100,00%	74	100,00%

Nº	Hospital	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
4	HUPES-UFBA	NÃO ATENDIDAS	233	62,97%	180	37,11%
		ATENDIDAS	67	18,11%	187	38,56%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	70	18,92%	118	24,33%
		TOTAL	370	100,00%	485	100,00%
5	HUB-UNB	NÃO ATENDIDAS	65	35,14%	71	25,36%
		ATENDIDAS	92	49,73%	170	60,71%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	28	15,14%	39	13,93%
		TOTAL	185	100,00%	280	100,00%
6	HUL-UFS	NÃO ATENDIDAS	2	50,00%	83	70,34%
		ATENDIDAS	2	50,00%	19	16,10%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	0	0,00%	16	13,56%
		TOTAL	4	100,00%	118	100,00%
7	HU-UFPI	NÃO ATENDIDAS	43	16,10%	11	3,44%
		ATENDIDAS	208	77,90%	288	90,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	16	5,99%	21	6,56%
		TOTAL	267	100,00%	320	100,00%
8	HUCAM-UFES	NÃO ATENDIDAS	8	8,79%	2	1,37%
		ATENDIDAS	77	84,62%	133	91,10%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	6	6,59%	11	7,53%
		TOTAL	91	100,00%	146	100,00%
9	HC-UFU	NÃO ATENDIDAS	4	100,00%	19	44,19%
		ATENDIDAS	0	0,00%	12	27,91%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	0	0,00%	12	27,91%
		TOTAL	4	100,00%	43	100,00%
10	HU-UFSCar	NÃO ATENDIDAS	1	4,76%	18	39,13%
		ATENDIDAS	17	80,95%	26	56,52%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	14,29%	2	4,35%
		TOTAL	21	100,00%	46	100,00%
11	HU-FURG	NÃO ATENDIDAS	29	44,62%	52	43,33%

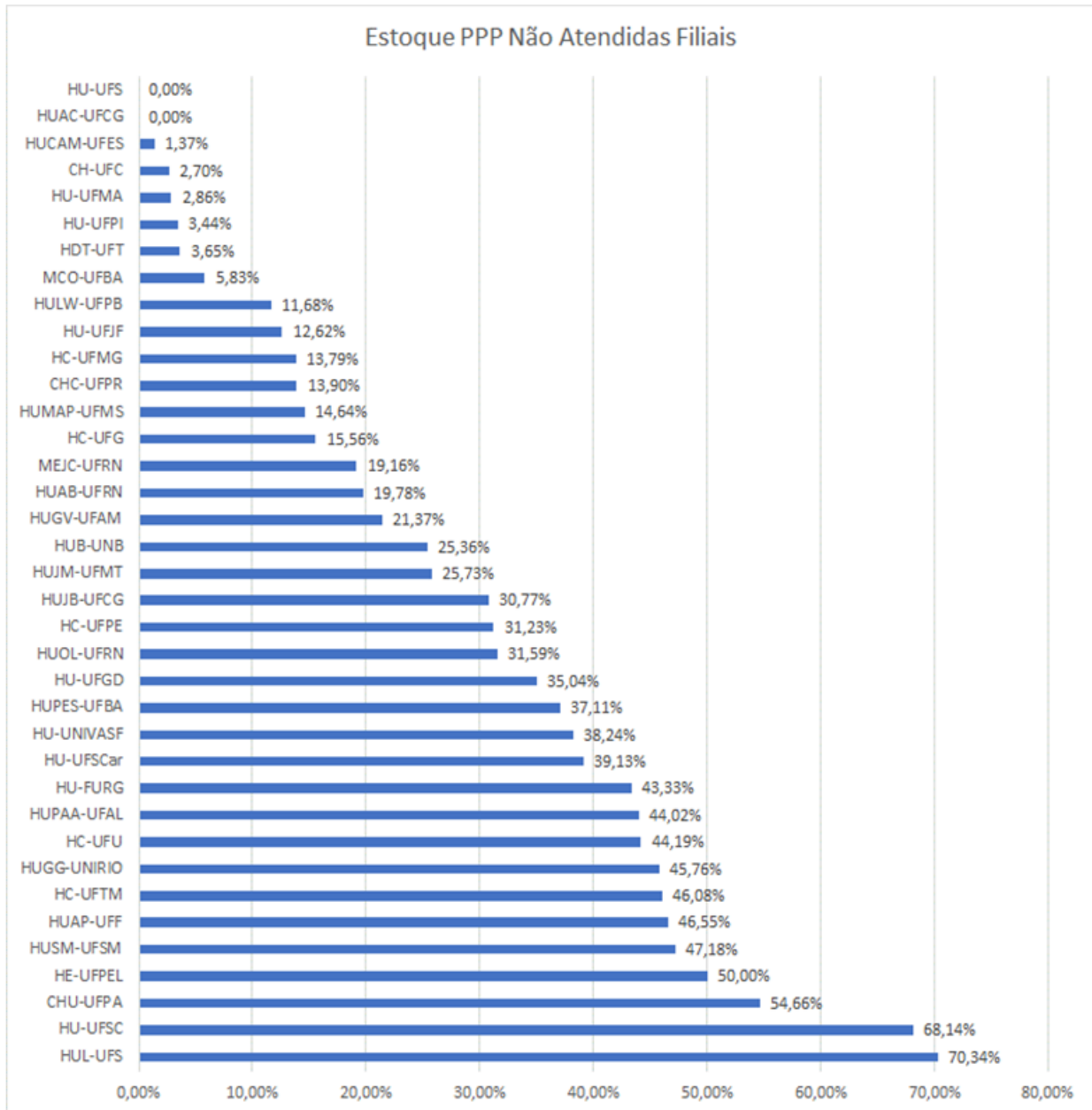
Nº	Hospital	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
		ATENDIDAS	30	46,15%	54	45,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	6	9,23%	14	11,67%
		TOTAL	65	100,00%	120	100,00%
12	HUGV-UFAM	NÃO ATENDIDAS	47	37,30%	50	21,37%
		ATENDIDAS	75	59,52%	175	74,79%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	3,17%	9	3,85%
		TOTAL	126	100,00%	234	100,00%
13	HU-UFMA	NÃO ATENDIDAS	22	10,89%	8	2,86%
		ATENDIDAS	159	78,71%	252	90,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	21	10,40%	20	7,14%
		TOTAL	202	100,00%	280	100,00%
14	HUJM-UFMT	NÃO ATENDIDAS	38	32,20%	53	25,73%
		ATENDIDAS	63	53,39%	123	59,71%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	17	14,41%	30	14,56%
		TOTAL	118	100,00%	206	100,00%
15	CH-UFC	NÃO ATENDIDAS	43	16,23%	13	2,70%
		ATENDIDAS	211	79,62%	468	97,10%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	4,15%	1	0,21%
		TOTAL	265	100,00%	482	100,00%
16	HDT-UFT	NÃO ATENDIDAS	15	4,34%	14	3,65%
		ATENDIDAS	327	94,51%	369	96,09%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	1,16%	1	0,26%
		TOTAL	346	100,00%	384	100,00%
17	HULW-UFPB	NÃO ATENDIDAS	70	28,00%	41	11,68%
		ATENDIDAS	166	66,40%	287	81,77%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	14	5,60%	23	6,55%
		TOTAL	250	100,00%	351	100,00%
18	HU-UFGD	NÃO ATENDIDAS	91	46,91%	130	35,04%
		ATENDIDAS	66	34,02%	207	55,80%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	37	19,07%	34	9,16%
		TOTAL	194	100,00%	371	100,00%

Nº	Hospital	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
19	HUAB-UFRN	NÃO ATENDIDAS	53	53,00%	36	19,78%
		ATENDIDAS	35	35,00%	111	60,99%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	12	12,00%	35	19,23%
		TOTAL	100	100,00%	182	100,00%
20	HC-UFPE	NÃO ATENDIDAS	126	53,62%	129	31,23%
		ATENDIDAS	92	39,15%	259	62,71%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	17	7,23%	25	6,05%
		TOTAL	235	100,00%	413	100,00%
21	MCO-UFBA	NÃO ATENDIDAS	105	69,08%	12	5,83%
		ATENDIDAS	26	17,11%	131	63,59%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	21	13,82%	63	30,58%
		TOTAL	152	100,00%	206	100,00%
22	HC-UFTM	NÃO ATENDIDAS	42	34,15%	100	46,08%
		ATENDIDAS	81	65,85%	113	52,07%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	0	0,00%	4	1,84%
		TOTAL	123	100,00%	217	100,00%
23	HU-UFS	NÃO ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	104	96,30%	144	97,30%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	3,70%	4	2,70%
		TOTAL	108	100,00%	148	100,00%
24	CHU-UFPA	NÃO ATENDIDAS	71	67,62%	88	54,66%
		ATENDIDAS	17	16,19%	61	37,89%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	17	16,19%	12	7,45%
		TOTAL	105	100,00%	161	100,00%
25	HU-UFSC	NÃO ATENDIDAS	50	96,15%	77	68,14%
		ATENDIDAS	0	0,00%	20	17,70%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	2	3,85%	36	31,86%
		TOTAL	52	100,00%	113	100,00%
26	HUSM-UFSM	NÃO ATENDIDAS	193	70,96%	209	47,18%

Nº	Hospital	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
		ATENDIDAS	15	5,51%	196	44,24%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	64	23,53%	38	8,58%
		TOTAL	272	100,00%	443	100,00%
27	HUJB-UFCG	NÃO ATENDIDAS	10	33,33%	20	30,77%
		ATENDIDAS	12	40,00%	18	27,69%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	8	26,67%	27	41,54%
		TOTAL	30	100,00%	65	100,00%
28	HC-UFG	NÃO ATENDIDAS	5	7,58%	14	15,56%
		ATENDIDAS	59	89,39%	75	83,33%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	2	3,03%	1	1,11%
		TOTAL	66	100,00%	90	100,00%
29	HUAP-UFF	NÃO ATENDIDAS	46	97,87%	27	46,55%
		ATENDIDAS	1	2,13%	31	53,45%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		TOTAL	47	100,00%	58	100,00%
30	HC-UFMG	NÃO ATENDIDAS	56	32,00%	32	13,79%
		ATENDIDAS	98	56,00%	162	69,83%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	21	12,00%	34	14,66%
		TOTAL	175	100,00%	232	100,00%
31	HU-UFJF	NÃO ATENDIDAS	17	6,09%	41	12,62%
		ATENDIDAS	261	93,55%	281	86,46%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	0,36%	3	0,92%
		TOTAL	279	100,00%	325	100,00%
32	HE-UFPEL	NÃO ATENDIDAS	39	41,94%	62	50,00%
		ATENDIDAS	40	43,01%	47	37,90%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	14	15,05%	15	12,10%
		TOTAL	93	100,00%	124	100,00%
33	HU-UNIVASF	NÃO ATENDIDAS	158	57,04%	156	38,24%
		ATENDIDAS	105	37,91%	228	55,88%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	14	5,05%	24	5,88%
		TOTAL	277	100,00%	408	100,00%

Nº	Hospital	Status	2º Semestre de 2019		2º Semestre de 2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
34	HUOL-UFRN	NÃO ATENDIDAS	150	51,55%	127	31,59%
		ATENDIDAS	106	36,43%	234	58,21%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	35	12,03%	41	10,20%
		TOTAL	291	100,00%	402	100,00%
35	CHC-UFPR	NÃO ATENDIDAS	86	26,63%	62	13,90%
		ATENDIDAS	142	43,96%	247	55,38%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	95	29,41%	137	30,72%
		TOTAL	323	100,00%	446	100,00%
36	MEJC-UFRN	NÃO ATENDIDAS	53	31,93%	41	19,16%
		ATENDIDAS	102	61,45%	147	68,69%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	6,63%	26	12,15%
		TOTAL	166	100,00%	214	100,00%
37	HUPAA-UFAL	NÃO ATENDIDAS	329	84,58%	195	44,02%
		ATENDIDAS	48	12,34%	231	52,14%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	12	3,08%	17	3,84%
		TOTAL	389	100,00%	443	100,00%

GRÁFICO CONSOLIDADO POR IMPLEMENTAÇÃO 2020 - FILIAIS EBSEH



7.6. Sobre o resultado do monitoramento das filiais da Ebserh, faz-se necessário registrar que nas Notas Técnicas finais sobre avaliação do Plano de Providências Permanente, houve 4 situações em que foi necessário registrar recomendação para que a gestão da Ebserh avalie a instauração de Tomada de Contas Especial. São elas:

○ **HUPES-UFBA**

○ Prejuízo potencial: R\$ 95.355.577,91

- Contrato 01/2012 – R\$ 50.910.127,25 e Contrato 10/2018 – R\$ 44.445.450,66

○ Principais questões envolvidas:

- Omissão no dever de prestar contas
 - Ausência do relatório final de avaliação do Contrato 01/2012;
 - Ausência dos relatórios semestrais dos Contratos 01/2012 e 10/2018;
 - Sonegação de informações sobre a execução dos Contratos 01/2012 e 10/2018; e
 - Custo operacional FAPEX - R\$ 2.436.648,63; e
 - Pagamento de pessoal trabalhando fora do HUPES (Superintendência de Meio Ambiente e Infraestrutura da UFBA) – Valor não conhecido
 - HUPES não reconhece dívida e encaminhou questão para CHS/UFBA resolver já que esta reconhece a dívida – R\$ 7.056.382,77 (2017-2018).
- Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico
 - Pagamento de despesas do Instituto de Ciências da Saúde – R\$ 309.829,00

- Pagamentos sem a devida motivação com o objeto contratual – R\$ 955.118,18
- Pagamentos de despesa de 13º e férias em duplicidade – R\$ 604.422,49

○ **MCO-UFBA**

- Prejuízo potencial: R\$ 47.192.780,45
 - Contrato 01/2012 – R\$ 25.385.285,00 e Contrato 10/2018 – R\$ 21.807.495,45
- Principais questões envolvidas:
 - Omissão no dever de prestar contas
 - Ausência do relatório final de avaliação do Contrato 01/2012;
 - Ausência dos relatórios semestrais dos Contratos 01/2012 e 10/2018; e
 - Sonegação de informações sobre a execução dos Contratos 01/2012 e 10/2018.
 - Custo operacional FAPEX – Valor não conhecido;
 - Pagamento de despesas do Instituto de Ciências da Saúde – Valor não conhecido; e
 - Ausência de informação sobre o pagamento dos processos rescisórios dos empregados da FAPEX – Valor não conhecido.
 - Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico
 - Pagamentos em a devida motivação e/ou identificação do beneficiário – R\$ 42.069,05
 - Pagamentos de despesa de 13º e férias em duplicidade – R\$ 586.930,95

○ **CHU-UFPA**

- Prejuízo potencial: R\$ 17.295.570,02.
- Principais questões envolvidas:
 - Omissão no dever de prestar contas
 - Sonegação de informações sobre a aplicação do Custo Operacional da Fundação de Apoio – R\$ 3.492.000,00;
 - Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico
 - Adicionais de riscos sem embasamento legal – R\$ 3.898.249,24;
 - Carga horária trabalhada de 30 horas semanais, mas contratada como 40 horas semanais – R\$ 5.525.009,98;
 - Reajuste de 6% dos terceirizados sem amparo na IN 02/2008 – R\$ 1.610.949,39; e
 - Pagamentos indevidos – R\$ 2.704.521,41

○ **CHC-UFPR**

- Prejuízo potencial: R\$ 691.739,55
- Principal questão envolvida:
 - Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico
 - Pagamento a colaborador da fundação de apoio que trabalhava na UFPR e não no CHC-UFPR – Valor R\$ 691.739,55.

8. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM POSITIVA OU NEGATIVAMENTE NOS RECURSOS E NA ORGANIZAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA E NA REALIZAÇÃO DAS AUDITÓRIAS

8.1. Dentre os fatos relevantes de natureza administrativa e na realização das auditorias com impacto positivo sobre a auditoria interna, destacam-se:

8.2. IMPACTOS POSITIVOS:

- **Integração da Auditoria Interna**
- Videoconferências

Apesar da pandemia de Covid-19, houve a participação periódica da equipe por meio de videoconferências com a finalidade de: atualização de conhecimentos, capacitação, discussão de procedimentos, troca de experiências, melhoria nas práticas de auditoria, com o objetivo de agregar valor à gestão, bem como o esclarecimento de informações e de assuntos administrativos, o que permitiu que a Auditoria Interna mantivesse a qualidade dos trabalhos desenvolvidos e quase atingisse a totalidade do que foi previsto inicialmente no PAINT 2020.

- Informativo de Atividades de Auditoria Interna

Encaminhamento periódico de informes internos à equipe da auditoria interna a fim de atualizar e de disponibilizar informações entre os colaboradores da Auditoria Interna - Ebserh.

- Organização da Documentação para o Projeto de Auditoria

A fim de padronizar a atuação da auditoria interna da Ebserh em temas que são consolidados para reuniões de busca conjunta de soluções com as Diretorias da Sede da Ebserh, foram realizados os seguintes procedimentos de planejamento:

- **Ordem de Serviço** – contém as seguintes orientações: objetivo, escopo, período de execução, local, questões estratégicas a serem verificadas (são construídas a partir de uma avaliação de risco), principais riscos específicos do trabalho, procedimentos de auditoria, metodologia sugerida específica do objeto/objetivo do trabalho e fluxo de execução;

- **Matriz de Planejamento** - questões de auditoria, subquestões de auditoria, critério, informações requeridas, fontes das informações, detalhamento dos procedimentos, possíveis limitações para a execução da auditoria e possíveis achados;

- **Matriz de Achados** - questões de auditoria, subquestões de auditoria, situação encontrada (possíveis achados), critério, evidências, causas, efeitos, boas práticas, sugestões de recomendações e **benefícios financeiros e não financeiros esperados** (art. 17, inc. VII, da IN/SFC nº 09/2018);

- **Caderno de Procedimentos** para os casos que se fazem necessários;

- **Relatórios de Auditoria ou Nota Técnica** – contém as seguintes fases: trabalho de campo, apresentação dos achados ao gestor, reunião para apresentação dos achados e busca conjunta de solução, emissão de Relatório/Nota Preliminar, manifestação do gestor e emissão do Relatório/Nota Definitivo de Auditoria;

- **Comunicação dos Resultados do Trabalho** - Auditado, Presidência, Conselhos de Administração, Conselho Fiscal e SFC/CGU.

- **Implantação de Novas Auditorias Internas**

Para Implantação de novas auditorias internas decorrentes de vacância e de eventual não preenchimento do presente exercício, para essas situações os procedimentos são:

- Semana de Ambientação de novos auditores

Planejamento e execução do processo de seleção, de ambientação e de instalação das novas Auditorias Internas nos Hospitais Universitários Federais.

- Visitas in loco aos HU

Além de possuir como foco, a priori, a instalação de auditor chefe no HU, as visitas *in loco* nos Hospitais têm como objetivo, contínuo, a coleta de informações e de diagnósticos referentes à realidade dos HU. Após o estado de pandemia decorrente do novo coronavírus, as visitas *in loco* foram substituídas em 2020 por reuniões realizadas via videoconferência.

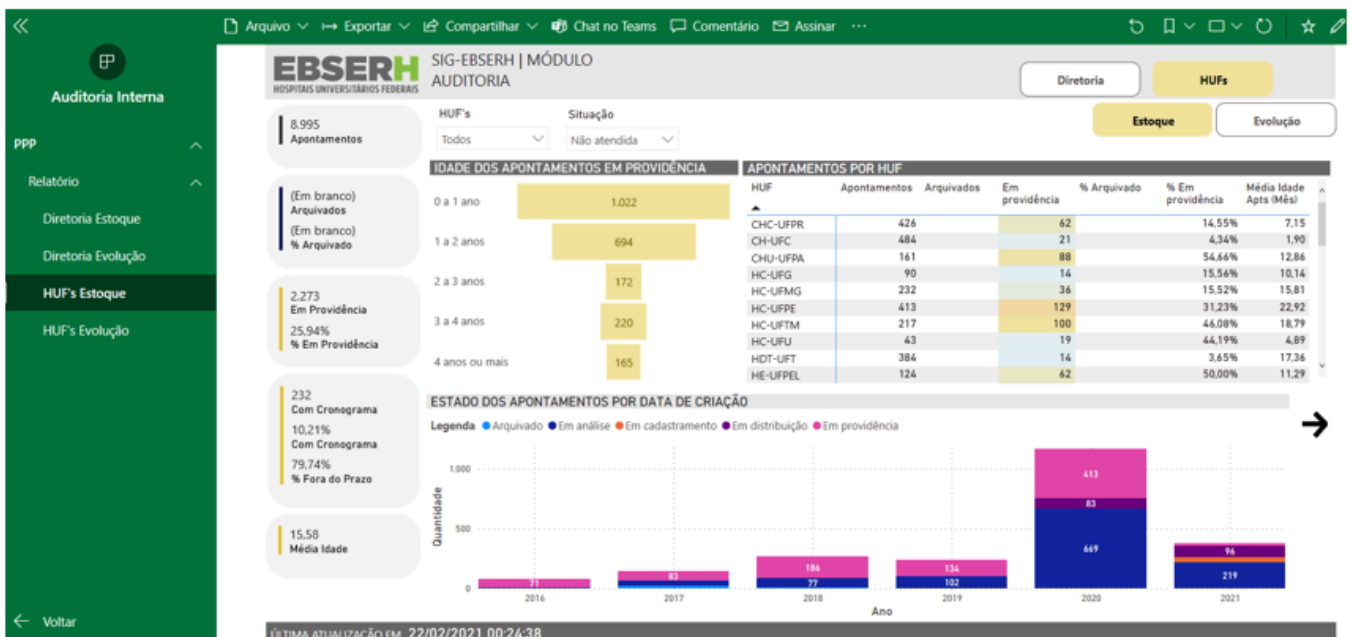
- Visitas in loco aos Órgãos de Controle

Apresentação da Ebserh e da sua Unidade de Auditoria Interna às regionais dos órgãos de controle nos Estados (CGU e TCU), por meio de visitas *in loco*. Após o estado de pandemia decorrente do novo coronavírus, as visitas *in loco* foram substituídas em 2020 por reuniões realizadas via videoconferência.

- **Utilização do Módulo Auditoria – SIG e do Painel PPP Online**

A Auditoria Interna utiliza o Plano de Providências Permanente (PPP) como instrumento para consolidar as recomendações emitidas para a Ebserh, e em consonância com o artigo 14, § 3º da IN/SFC nº 09, de 09/10/2018, o “Módulo Auditoria”, desenvolvido no Sistema de Informações Gerenciais – SIG, tem o objetivo de realizar o monitoramento das recomendações e das determinações, pelos HU e pela Sede – Ebserh, expedidas pelos órgãos de controle interno e externo, pela Auditoria Interna e pelos Conselhos de Administração e Fiscal da Ebserh.

O status do PPP de cada unidade hospitalar da Ebserh e de suas Diretorias ganhou em 2020 uma ferramenta que garante mais tempestividade no acesso a informação e transparência. Essa ferramenta é o Painel PPP Online apresentado na imagem a seguir:



8.3. IMPACTOS NEGATIVOS

Devido a pandemia do novo Coronavírus, a fim de preservar a saúde e a segurança no trabalho da equipe da auditoria interna, foi necessário ao longo de 2020 fazer diversos ajustes na programação e no cronograma das ações de controle previstas para execução no PAINT 2020.

9. **QUADRO DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS**

9.1. Dentre as capacitações realizadas pela unidade de auditoria interna, iniciadas e concluídas em 2020, destacam-se:

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
Adriano Augusto de Souza	1188201	Curso COSO Icf 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
		IV Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria no Setor Público	Universidade de Brasília - UNB	9:00 horas
		Eficiência em Unidades Hospitalares	Instituto Serzedello Corrêa-TCU	72:00 horas
		Palestra Assédio Moral: Conscientizar é Preciso	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	2:00 horas
Alexandre Botelho	Bayer 2104142	Curso sobre IA-CM: modelo de capacidade de auditoria interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		4º congresso pacto pelo Brasil - transformando pela integridade	Instituto ARC	20:00 horas
		V Congresso integra Compliance Across Americas	Instituto ARC	20:00 horas
		Registro e monitoramento de recomendações das UAIGS no e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Processo de supervisão técnica das UAIGS no e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Curso COSO Icf 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
		III Encontro de regulação em saúde da Ebserh	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	12:00 horas
		Avaliação IACM no sistema e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Fórum anual das unidades de auditoria interna governamental do poder executivo	Controladoria-Geral da União - CGU	3:00 horas
Nova lei de licitações: o que muda nas compras públicas?	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos		
Ana Paula Rodrigues Freire	1034097	Capacitação no Sistema e-Aud - Monitoramento de Recomendações	Controladoria-Geral da União - CGU	3:00 horas
		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna, no período de 29 de junho a 2 de julho de 2020	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Novo modelo das 3 linhas de Defesa do IIA 2020	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
		Controle e Governança: Webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso de AAC - Auto avaliação de controles	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	16:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
Alfredo Fernandes de Jesus	1047316	Alinhamento sobre Licitações e Contratos da Ebserh – HUF Gestão Plena 2020	HUPES/UFBA - Ebserh	12:00 horas
		AAC - Auto avaliação de controles	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	16:00 horas
		Contabilização de Benefícios	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	10:00 horas
		Ebserh Conecta 2020	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	40:00 horas
		III Congresso do Complexo HUPES On-line	HUPES/UFBA	1:00 hora
		Atualização do modelo de 3 linhas	Conselho Nacional de Controle Interno-CONACI	2:00 horas
Antonia Danielle Pierote de Araújo	2070275	Workshop de Vigilância em Saúde e Segurança do Paciente	HU-UFPI	2:00 horas
		Gestão de Desenvolvimento por Competência - GDC	HU-UFPI	2:00 horas
		Curso Auditoria Interna	Hospital Alemão Oswaldo Cruz – PROADIS SUS	3:00 horas
André Luiz de Souza Ferreira	3124127	Curso preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	32:00 horas
		IV Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria no Setor Público	Universidade de Brasília - UNB	9:00 horas
		Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Lei Geral de Proteção de Dados e Gestão da Privacidade da Informação no Serviço Público	Universidade Federal de Sergipe - UFS	4:00 horas
Benito Furtado Mota	2191527	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Atualização do Modelo de 3 linhas : Performance, Controle e Governança.	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
Carlos Alexandre Batista da Fé	1148644	Sistema e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	3:00 horas
		Tomada de Contas Especial - TCE	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	20:00 horas
		COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
Cássio Maurílio Batista Souza	1153889	COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
		Tomada de Contas Especial - TCE	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	20:00 horas
Cynthia Corrêa de Souza	2302834	Curso ACC – Auto avaliação de Controles	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	16:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Controle e Governança: webinar sobre a atualização do modelo de 3 linhas	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		Contabilização de Benefícios	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	10:00 horas
		IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna,	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União – CGU	16:00 horas
Cleómenes Batista	Viana 1283011	GESTÃO DE RISCO EM PROCESSOS DE TRABALHO	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		O PAPEL DAS IPPF NA CONSOLIDAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
		PROCESSO DE SUPERVISÃO TÉCNICA DAS UAIG NO E-AUD	Controladoria-Geral da União – CGU	2 horas e 30 minutos
		CURSO COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
Cleuber de Freitas Silva	2184358	Sistema e-AUD – Monitoramento de Recomendações	Controladoria-Geral da União - CGU	3:00 horas
		Tomada de Contas Especial - TCE	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	20:00 horas
		IA-CM Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Fundamentos da LGPD	Escola Superior de Redes – RNP	16:00 horas
Dielson Claudio dos Santos	1282639	Valuation - Capacitação em Desinvestimento	Controladoria-Geral da União - CGU	140:00 horas
		IA-CM Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV.G	20:00 horas
		Mundo Conectado - manual de sobrevivência	Instituto Serzedello Corrêa / TCU	10:00 horas
		Tesouro Gerencial	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV.G	60:00 horas
		Webinar "O Papel das IPPF na consolidação da auditoria interna..."	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
		Curso preparatório ao exame CIA 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	32:00 horas
		Webinar "Novo Modelo das 3 Linhas do IIA 2020"	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas		
Eduardo Miraglia	2219290	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso) (Turma JUL/2020)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		Atualização Do Modelo De 3 Linhas: Performance, Controle E Governança	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso preparatório ao Exame CIA parte 1.	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	32:00 horas
		V Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria Setor público	Universidade de Brasília -UNB	9:00 horas
		Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 e 30 minutos
		Ebserh Conecta	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	40:00 horas
Eduardo Blumer	Eutímio 3160511	Compliance com a LGPD	Estratégia Treinamentos	16:00 horas
		SEI! USAR	Escola EBSEH – 3EC	8:00 horas
		Contabilização de Benefícios	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP/EV.G	10:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (COSO)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP/EV.G	20:00 horas
		IA-CM – Modelo de Capacidade de AI	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		SIAFI Básico	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP/EV.G	35:00 horas
		IPPF no setor Público (Webinar)	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
		CIA – parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	32:00 horas
		Liderança Situacional	Escola EBSEH – 3EC/UFAM	19:00 horas
Edson de Menezes Fernandes	3163334	Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		Planejamento do Gerenciamento e Identificação de Riscos em Projetos	Fundação Getúlio Vargas - FGV	5:00 horas
		IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		O papel das IPPF na consolidação da auditoria interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Controle e Governança	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	32:00 horas
		Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no eAud	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	2 horas e 30 minutos
		Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria no Setor Público	Universidade de Brasília - UNB	9:00 horas
		40º Conbrai - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	16:00 horas
Eudes Gonçalves da Silva	3031863	MBA em Gestão Financeira e Controladoria	Faculdade Estácio RN	360:00 horas
		Macroambiente e Cenários Econômicos	UNIEDUCAR	180:00 horas
		Gestão Estratégica de Pessoas e Planos de Carreira	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		Gestão de Fiscalização de Contratos	HUOL/EBSERH	9:00 horas
		Sistema e-Aud	Controladoria-Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Hotelaria Hospitalar da Rede Ebserh	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	1 hora e 30 minutos
		Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	40:00 horas
		Power BI Completo	UDEMY	9 horas e 50 minutos
Ester Cordeiro Ferreira	2302675	O Papel das IPPF na Consolidação da auditoria interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
		IA-CM Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Atualização do Modelo de 3 Linhas: Performance, Controle e Governança	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso Preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	32:00 horas
		Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud,	Controladoria Geral da União - CGU	2:00 Horas e 30 minutos
		FRAUD	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	24:00 horas
		Webconferência Ebserh Conecta	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh Conecta	40:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
Fabio Eduardo Nunes	2152653	Desafios e oportunidades para a entrega de resultados para a sociedade.	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	1:00 hora e 15 minutos
		Papel estratégico dos membros das Comissões de Acumulação de Cargos	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	1:00 hora
		I Fórum Ebserh das Comissões de Acumulação de Cargos	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	8:00 horas
		Curso de Fraud	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	24:00 horas
		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
Franco Omoto	3138235	Gestão de Riscos em Processo de Trabalho (Segundo COSO)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
		Perspectivas, Insights e Skills Necessários para o Auditor Interno em 2021	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	2:00 horas
Gabriel Aragão Wright	1464250	Planejamento do gerenciamento e identificação de riscos em projetos	Fundação Getúlio Vargas - FGV	5:00 horas
		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20:00 horas
		Atualização do Modelo de 3 linhas : Performance, Controle e Governança.	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA)	40:00 horas
		Curso Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	15:00 horas
Gilson Roberto Santo Malagutti	131745	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO), (Turma Julho/2020)	Escola Virtual da Escola Nacional de Administração Pública-ENAP	20:00 horas
		Novo Modelo das 3 Linhas de Defesa do IIA 2020	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	2:00 horas
		Inteligência Artificial e Data Analytics na quarentena e no futuro como o novo normal	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	2:00 horas
		Contabilização de Benefícios (Turma Setembro/2020)	Escola Virtual da Escola Nacional de Administração Pública-ENAP	10:00 horas
		COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	40:00 horas
Ivanildo Alves de Carvalho Filho	1538435	ALINHAMENTO EM LICITAÇÕES E CONTRATOS DA EBSEH	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	8:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Contabilização de Benefícios	Escola Nacional de Administração Pública-ENAP	10:00 horas
		IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		O Papel das IPPF na consolidação da auditoria interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	2:00 horas
		Etapa I: Segurança em Auditoria, do curso Auditoria Baseada em Risco	Instituto Serzedello Corrêa (Escola Superior do Tribunal de Contas da União)	25:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	Escola Nacional de Administração Pública-ENAP	20:00 horas
		Eficiência em Unidades Hospitalares	Instituto Serzedello Corrêa (Escola Superior do Tribunal de Contas da União)	72:00 horas
		FRAUDE	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	24:00 horas
		I FÓRUM EBSEH DAS COMISSÕES DE ACUMULAÇÃO DE CARGOS	EBSEH (Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Ceará - CH-UFC)	8:00 horas
João Luiz Rodrigues	2278502	Contabilização de Benefícios	Escola Nacional de Administração Pública-ENAP	10:00 horas
		Experiência Internacional: Indicadores da Atividade de Auditoria Interna	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	02:00 horas
		Novo Modelo das 3 linhas de Defesa do IIA 2020.	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	02:00 horas
		Controle e Governança: Atualização do Modelo de 3 Linhas	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	02:00 horas
		AAC: Auto avaliação de Controles	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	16:00 horas
		1º Fórum Eberh das Comissões de Acumulação de Cargos	CH-UFC/EBSEH	08:00 horas
		Nova Lei de Licitações: O que muda nas compras públicas?	Controladoria-Geral da União - CGU	02 horas e 30 minutos
Jorge Gonçalves Amorim	1348908	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	40:00 horas
José Avelar dos Santos	6411194	FRAUDE	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	24 horas
José Ivanildo Primo	2104128	Contabilização de Benefícios (Turma JUN/2020),	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	10:00 horas
		AAC - Auto avaliação de Controle	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	16:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União - CGU	16:00 horas
		Atualização do modelo de 3 linhas: Performance, Controle e Governança,	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
Julio Cesar Peres Simi		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	Controladoria-Geral da União - CGU	16 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho.	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP	20 horas
		AAC – Autoavaliação de Controles	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	16 horas
		COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	40 horas
		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	Controladoria-Geral da União - CGU	16 horas
Karla Michelline O. Boaventura	3125103	Curso preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	32:00 horas
		IV Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria no Setor Público	Universidade de Brasília - UNB	9:00 horas
		Eficiência em Unidades Hospitalares	Instituto Serzedello Corrêa-TCU	72:00 horas
		O papel das IPPF na consolidação da Auditoria Interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	2:00 horas
		Experiência Internacional: Indicadores da Atividade de Auditoria Interna	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no eAud	Controladoria Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud	Controladoria Geral da União - CGU	2 horas e 30 minutos
Leonardo Fernandes Lins de Vasconcelos	2061599	COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA Brasil	40:00 horas
		Sistema e-AUD – Monitoramento de Recomendações	Controladoria Geral da União - CGU	3:00 horas
		Orçamento Público sob a ótica de uma empresa estatal dependente.	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	2:00 horas
		Tomada de Contas Especial - TCE	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	20:00 horas
Ludinaura Regina Souza dos Santos	1877487	34ª Reunião Técnica CONACI	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	16:00 horas
		Webinar Mulheres no Controle: transparência e integridade em tempos de crise	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		WEBINAR GESTÃO CRISE: CONTROLE INTERNO E SEGURANÇA JURÍDICA PARA ATOS DE GESTORES DURANTE A PANDEMIA	Ordem dos Advogados do Brasil/PB ESA/PB	3:00 horas
		35ª Reunião Técnica do CONACI	Conselho Nacional de Controle Interno CONACI	2:00 horas
		XIV Encontro Nacional de Controle Interno	Controladoria-Geral da União-CGU Conselho Nacional de Controle Interno CONACI	2:00 horas
		Palestra: A arte de ser leve	Hospital Universitário Júlio Bandeira - HUIB- UFCG/PB	1:00 hora
		WEBINAR - Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União - CGU	2 horas e 30 minutos
Luiz Vicente de Souza	3124259	Fraude	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	24:00 horas
		Conscientização da Segurança da Informação	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	3:00 horas
		Conecta 2020	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	40:00 horas
		PJe-Calc - Programa de Cálculo da Justiça do Trabalho adoção obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2021.	Conselho Regional de Contabilidade CRC/SP	1 hora e 30 minutos
		O Contador à Frente da Gestão Tributária dos Negócios – Convenção Regional.	Conselho Regional de Contabilidade CRC/SP	3:00 horas
		Seminário Nacional de Terceirização de Bens e Serviços	Grupo Negócios Públicos	24:00 horas
		O Contador à frente da Tecnologia na Governança – Convenção Regional	Conselho Regional de Contabilidade CRC/SP	3:00 horas
		O Contador à Frente das Inovações de Serviços Contábeis - Convenção Regional	Conselho Regional de Contabilidade CRC/SP	3:00 horas
Luiz Gonzaga Alvares de Oliveira	0119573	Alinhamento sobre Licitações e Contratos da Ebserh – HUF Gestão Plena	HC-UFG/EBSERH	8:00 horas
		IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria-Geral da União-CGU	16:00 horas
		Webinar Atualização do Modelo de 3 linhas: Performance, Controle e Governança	Conselho Nacional de Controle Interno CONACI	2:00 horas
		Webinar "Inteligência Artificial e Data Analytics na quarentena e no futuro com o novo normal"	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA Brasil	2:00 horas
		IV Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria no Setor Público	Universidade de Brasília - UNB	9:00 horas
		Curso COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA Brasil	40:00 horas
Mariângela Gomes Poltronieri Prata	2244610	Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO)	Escola Nacional de Administração Pública ENAP / EV.G	20:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Elaboração de Relatórios de Auditoria	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV.G	30:00 horas
		Técnicas de Auditoria Interna Governamental	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV. G	40:00 horas
		II Seminário Internacional: Pesquisa Colaborativa e Contribuições para a prática profissional da Enfermagem	Universidade Federal do Paraná - UFPR	6:00 horas
		Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV. G	20:00 horas
		Webconferência EBSERH Conecta	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	40:00 horas
		IV Congresso Brasileiro de Auditoria em Saúde - ABEA	Associação Brasileira de Enfermeiros Auditores	30:00 horas
Marcel Jesus Diniz	2219259	Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna.	Controladoria Geral da União - CGU	16:00 horas
		Controle e Governança	Conselho Regional de Controle Interno Conaci	2:00 horas
		FRAUD	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA	24:00 horas
		Gestão de Riscos em Processo de Trabalho (segundo COSO)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20:00 horas
Marco Aurélio Ferreira da Cunha	2152654	COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA	40:00 horas
		Gestão de Riscos	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20:00 horas
Marcos José Camilo	2398445	IA-CM Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria Geral da União - CGU	16:00 horas
		O Papel da IPPF na Consolidação da Auditoria Interna e no Fortalecimento da Governança no Setor Público do Brasil	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA	2:00 horas
		Gestão de Riscos em Processo de Trabalho (segundo COSO)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20:00 horas
		Curso Preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA	32:00 horas
		Gerenciamento de Pessoas na Auditoria Interna: Os papéis da Liderança e da Motivação na Escala de Capacidade.	Conselho Nacional de Controle Interno CONACI	2:00 horas
		Processo de Supervisão Técnica da UAIG no e-aud	Controladoria-Geral da União-CGU	2 horas e 30 minutos
Marcos Antonio Pimentel	2219382	Gestão de Risco e Compliance	FECAPE	4:00 horas
		COSO ICIF 2013	Instituto dos Auditores Internos do Brasil IIA	40:00 horas
Paulo Henrique Fernandes Cavalcante	1528557	Curso E-AUD	Controladoria-Geral da União-CGU	3:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		Comunicação e Gestão de Conflitos para Líderes	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	24:00 horas
		O Orçamento Público sob a ótica de uma empresa estatal dependente	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	2:00 horas
		Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	Congresso Brasileiro de Auditoria - CONBRAI2020	16:00 horas
		webconferência conecta 2020	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	40:00 horas
		webconferência Nova Lei de licitações 2020	Controladoria-Geral da União-CGU	2 horas e 30 minutos
		Capacitação no Sistema e-Aud - Monitoramento de Recomendações	Controladoria Geral da União - CGU	3:00 horas
		Curso "Alinhamento sobre Licitações e Contratos da Ebserh - HUP Gestão Plena 2020"	EBSERH: Diretoria de Gestão de Pessoas; Diretoria de Administração e Infraestrutura; e Consultoria Jurídica.	15:00 horas
		Curso "Contabilização de Benefícios"	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	10:00 horas
		Evento educacional "Diálogo público: Aquisições de Soluções de TI"	Instituto Serzedello Corrêa - Escola Superior do Tribunal de Contas da União	4:00 horas
		Curso on-line sobre IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria Geral da União - CGU	16:00 horas
		Controle e Governança: "A atualização do modelo de 3 linhas"	Conselho Nacional de Controle Interno - CONACI	2:00 horas
		Curso sobre Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e-Aud	Controladoria Geral da União - CGU	2 horas e 30 minutos
Pedro Affonso Henriques Neto	2235259	"Processo de Supervisão Técnica das UAIG no e-Aud"	Controladoria Geral da União - CGU	2 horas e 30 minutos
		Curso "COSO ICIF 2013"	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	40:00 horas
		WEBINAR - Nova Lei de Licitações: o que muda nas compras públicas?	Controladoria Geral da União - CGU	2:00 horas e 30 minutos
		1º Fórum Ebserh das Comissões de Acumulação de Cargos	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	8:00 horas
		Curso preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	32:00 horas
		IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria Geral da União - CGU	16:00 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
Reinaldo Alves de Almeida Filho	2067744	1º Fórum Ebserh das Comissões de Acumulação de Cargos	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	5:00 horas
		Registro e Monitoramento de Recomendações das UAIGs no e Aud	Controladoria Geral da União - CGU	2 horas e 30 minutos
		Curso preparatório ao Exame CIA parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	32:00 horas
		IV Seminário Internacional de Custos, Governança e Auditoria no Setor Público	Universidade de Brasília-UnB	9:00 horas
Ricardo V. Meneguelo	2219398	Modelo de Capacidade de Auditoria Interna	Controladoria Geral da União - CGU	16:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o COSO)	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV. G	20:00 horas
		Elaboração de Relatórios de Auditoria	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV. G	30:00 horas
Rita dos Santos	1121973	Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR	Escola Nacional de Administração Pública - ENAP / EV. G	20:00 horas
		Workshop de Vigilância em Saúde e Segurança do Paciente	HU-UFPI/EBSERH	2:00 horas
		Planeje Já	HU-UFPI / Instituto BCC Coaching e Consultoria	2:00 horas
Vivyanne de Melo Sousa	2127717	Gestão de Desenvolvimento por Competência - GDC	HU-UFPI/EBSERH	2:00 horas
		Planejamento do Gerenciamento e Identificação de Riscos em Projetos	Fundação Getúlio Vargas - FGV Online	5:00 horas
		Contabilização de Benefícios	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	5:00 horas
		Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	Escola Nacional de Administração Pública - Enap	20:00 horas
		Curso de FRAUD	Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IIA	24:00 horas
		Curso Auditoria Interna	Hospital Alemão Oswaldo Cruz - PROADIS SUS	3:00 horas
		I Congresso Digital Covid-19 - Repercussões Jurídicas e Sociais da Pandemia	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB Nacional /ESA	50:00 horas
		Webconferência Ebserh Conecta 2020	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	40:00 horas
		Método SEI de Inteligência Emocional	HU-UFPI / Instituto BCC Coaching e Consultoria	10:00 horas
Recursos do Excel	HU-UFPI/ Senac PI	15:00 horas		

10. **ANÁLISE CONSOLIDADA ACERCA DO NÍVEL DE MATUREZAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCO E DE CONTROLES INTERNOS DO ÓRGÃO OU DA ENTIDADE, COM BASE NOS TRABALHOS REALIZADOS**

10.1. Como contribuição da Unidade de Auditoria Interna os trabalhos realizados têm agregado valor no aperfeiçoamento dos controles internos, da governança, do gerenciamento de risco e estímulo às iniciativas de transparência.

10.2. Como resultado dos trabalhos são elaborados Relatórios Definitivos de Auditoria Interna e Notas Técnicas, que são encaminhadas ao gestor e aos órgãos colegiados, para conhecimento das fragilidades verificadas com vistas à adoção de providências preventivas e corretivas, cujas implementações são sistematicamente monitoradas pela unidade de Auditoria Interna.

10.3. A seguir, estão demonstradas de forma sintetizada, as principais avaliações da suficiência dos mecanismos de controles, nas ações realizadas, bem como as boas práticas detectadas:

Auditoria sobre Folha de Pagamento

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Adicionais de Risco e Processos de Trabalho da Área de Pessoal da Ebserh.

A ação de controle sobre Adicionais de Risco foi realizada em 12 (doze) unidades, e teve como objetivo avaliar a regularidade, eficácia e eficiência dos controles internos adotados pela Gestão para mitigar perda financeira ao erário no que se refere aos processos e procedimentos envolvendo a concessão e pagamento de Adicionais de Risco, Ações Trabalhistas e Laudo de Insalubridade/Periculosidade, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- No HU-UFSC, constatou-se reincidência de pagamentos incompatíveis de adicionais de risco derivado das seguintes causas: esse hospital universitário não é referência em diagnóstico e tratamento de doenças infectocontagiosas; após 13 meses de instalação, a comissão multidisciplinar para atualização dos laudos ainda não concluiu a revisão para qual foi criada; os laudos atuais não seguem orientações da Diretoria de Gestão de Pessoas; há chefias recebendo adicional sem laudo técnico individual; bem como continuam havendo pagamentos de adicionais de risco sem laudo técnico;
- No HC-UFTM, constatou-se: pagamento de adicional de insalubridade em grau máximo a servidores ocupantes de cargos de chefia sem a devida fundamentação; pagamento de Adicional de Insalubridade em grau máximo a profissionais que não prestam cuidados diretos e de contato permanente aos pacientes com doenças infectocontagiosas em isolamento; inconsistências em 88% dos Laudos de Insalubridade dos colaboradores selecionados na amostra; e vulnerabilidade nos controles internos sobre os pagamentos dos adicionais de insalubridade e periculosidade;
- Em 11 das 12 unidades avaliadas, foram verificados pagamentos de adicionais de risco a empregados sem direito, empregados com cargo de chefia recebendo indevidamente adicionais de risco e pagamentos de adicionais de insalubridade a empregados que realizam horas extras. (HC-UFTM, HU-UFSC, HU-FURG, HULW-UFPB, HU-UFMA, HUMAP-UFMS, HC-UFPE, HU-UFJF, HC-UFMG, HUGV-UFAM, MEJC-UFRN e MCO-UFBA);
- Em 8 das 12 unidades avaliadas, foi confirmada a inexistência do Programa de Vacinação dos Empregados. (HC-UFTM, HU-FURG, HU-UFMA, HUMAP-UFMS, HC-UFPE, HC-UFMG, HUGV-UFAM e MCO-UFBA);
- Em 8 das 12 unidades avaliadas, foram encontradas inconsistências em laudos de insalubridade. (HC-UFTM, HU-FURG, HULW-UFPB, HU-UFJF, HUGV-UFAM, HUPAA-UFAL, HU-UFSC e MCO-UFBA);
- Em 8 das 12 unidades avaliadas, foi verificado inconsistências nos processos administrativos para cadastramento do laudo de Insalubridade e Periculosidade pela DivGP. (HC-UFTM, HU-FURG, HULW-UFPB, HU-UFJF, HUGV-UFAM, HUPAA-UFAL, HU-UFSC e MCO-UFBA);
- Em 8 das 12 unidades avaliadas, foram constatados pagamentos indevidos de adicionais de risco a empregados públicos que exerceram suas atividades remotamente (HC-UFTM, HU-UFSC, HU-FURG, HULW-UFPB, HU-UFMA, HUMAP-UFMS, HUPAA-UFAL e MCO-UFBA); e
- Em 6 das 12 unidades avaliadas, foi detectada a inexistência de Plano de Ação elaborado pela Gestão para fins de mitigar os riscos e perdas operacionais com elaborações de escalas com pessoal fixo que atenda a pacientes infectocontagiosos, mitigação do tempo de exposição dos empregados públicos, criação de leitos especiais (RDC-50) e alteração da nomenclatura de Isolamento para Prevenção. (HU-FURG, HU-UFMA, HC-UFPE, HU-UFJF e HUPAA-UFAL e HU-UFSC).

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HULW-UFPB, criação da Central de Tele Atendimento para oferecer assistência remota a colaboradores; e
- No HC-UFPE, a realização de treinamentos com vistas à segurança do trabalhador: Triagem Covid-19; paramentação e desparamentação; biossegurança; treinamentos de agentes de portaria e recepcionistas; treinamento para os novos funcionários; além de diversos treinamentos da UTI para Covid-19.

A ação de controle sobre Processos de Trabalho da Área de Pessoal da Ebserh foi realizada na Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP) e teve como objetivo assessorar a DGP na realização de diagnóstico dos processos de trabalho da área de pessoal quanto ao cadastro de empregados e pagamento de pessoal, bem como na elaboração de trilhas de consultoria referente aos dados cadastrais e de pagamento dos empregados e ocupantes de função de chefia, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- 12.617 servidores estatutários cedidos à Ebserh com base na Lei 12.550/2011 e 5.644 empregados ativos que não constam na base do CNES;
- 12.983 colaboradores da Ebserh com registro de carga horário menor no CNES do que no contrato de trabalho;
- 335 empregados com duplo vínculo com a Ebserh e com indícios de sobreposição de horas e recebimento indevido;
- 776 empregados com indícios de pagamento de adicional noturno a empregados que não registraram ponto no período;
- 1.830 empregados com indícios de descumprimento de jornada de trabalho; e
- Não utilização de ferramentas de controle de forma preventiva pela DGP e pelas DivGP antes do Processamento final da Folha de Pagamento.

Como boa prática sobre esse subtema, foi identificado que a DGP desenvolveu no Power BI o Painel GERAL DA DGP que permite acompanhar os indicadores gerenciais dos processos de trabalho da área de pessoal.

Auditoria sobre Patrimônio e Almoxarifado

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Cessão de Bens e Inventário de Estoques.

A ação de controle sobre Cessão de Bens foi realizada em 6 (seis) hospitais e teve como objetivo avaliar o processo de cessão de bens da universidade para a Ebserh, assim como a analisar os registros e controles mantidos para o acompanhamento e modernização desse patrimônio cedido, conforme previsto no Plano

Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- Em 5 dos 6 hospitais, houve descumprimento contratual por parte da Universidade Federal que não realizou a disponibilização total dos bens. (CHC-UFPR; HU-UFSCAR; HU-UFGD; HC-UFMG e HULW-UFPB); e
- Em 5 dos 6 hospitais, foi constatado intempestividade na realização de um inventário anual ou falta de realização de um inventário anual. (CHC-UFPR; HU-UFGD, HULW-UFPB, HU-UFSCAR e HUMAP-UFMS);

A ação de controle sobre Inventário de Estoques foi realizada em 5 (cinco) hospitais e teve como objetivo analisar os procedimentos de realização dos inventários físicos, ajustes e conciliação dos saldos físicos com os registros e documentos de controle, bem como se a apropriação contábil encontra-se sendo feita de acordo com a legislação vigente, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

O principal problema identificado foi:

- Em 3 dos 5 hospitais não foram adotados pela gestão do Hospital Universitário todos os procedimentos administrativos necessários visando à preparação para a realização do inventário físico de estoques.

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HULW-UFPB evidenciou-se a melhoria da metodologia utilizada, existindo um melhor acompanhamento da contagem com a marcação com adesivos dos itens conferidos, possibilitando a identificação de falhas de contagem ou de cadastro dos itens, bem como a criação de um Painel pela equipe multidisciplinar que possibilitou um melhor acompanhamento das fichas e das contagens pelos coordenadores; e
- No HUCAM-UFES houve a realização de inventários bimestrais de rotina, no âmbito das Unidades de Almoxarifado de Medicamentos, com o objetivo de promover acompanhamento tempestivo de eventual ocorrência de diferenças entre estoque físico e estoque registrado em sistemas de gestão de estoques; bem como o estabelecimento de contagens rotineiras no âmbito da Unidade de Almoxarifado de Produtos de Saúde quando da entrada de novos materiais.

Auditoria sobre Contratualização SUS, Planejamento e Regulação Assistencial

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Processamento de Informações Assistenciais, Indicadores de Resultados da Contratualização do SUS, Cirurgias e Planejamento Assistencial.

A ação de controle sobre Processamento de Informações Assistenciais foi realizada em 5 (cinco) hospitais e teve como objetivo avaliar a regularidade do processo de pré-faturamento, faturamento, controles inerentes a gestão das atividades, rastreabilidade dos documentos correspondentes às contas e procedimentos prestados, conciliações que garantam a acurácia do processo para efeito de pagamento SUS aos procedimentos, conciliação dos arquivos compilados e gravados em mídia para remessa à Secretária Municipal de Saúde SUS, repasse financeiro recebido da Secretária Municipal de Saúde SUS, oportunidades de eficiência operacional, bem como boas práticas e governança, nas filiais da Ebserh, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- Em 4 dos 5 hospitais verificou-se ausência ou falha na formalização do plano de contingência para pane tecnológica ou elétrica com impacto na atividade de pré-faturamento e faturamento. (HU-FURG; HE-UFPEL, HUJB-UFCG e HUL-UFS); e
- Em 4 dos 5 hospitais, detectou-se ausência de gestão sobre conciliação do repasse financeiro SUS sobre contas hospitalares faturadas pelo HU. (HU-FURG, HE-UFPEL, HUJB-UFCG e HUL-UFS).

Como boa prática sobre esse subtema, foi identificado:

- No HU-FURG, a utilização do Power BI e de metodologia de gestão (Kanban) como ferramenta de controle de produtividade das produções hospitalar e ambulatorial.

A ação de controle sobre Indicadores de Resultados da Contratualização do SUS foi realizada em 19 (dezenove) hospitais e teve como objetivo verificar a prestação das ações e serviços de saúde, de ensino e pesquisa pactuados e estabelecidos no Instrumento Formal de Contratualização, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

O principal problema identificado foi:

- Em 10 dos 19 hospitais, foi verificado ausência de atualização do Documento Descritivo considerando o não atendimento às metas por 3(três) meses consecutivos ou 5 (cinco) meses alternados. (HUMAP-UFMS; HC-UFGD; HUGV-UFAM; CH-UFG; MCO-UFBA; HC-UFTM; HU-UFSC; HU-UFJF; HU-Univasf e HU-FURG); e

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HUMAP-UFMS, evidenciou-se a rotina de apresentação mensal, ao Colegiado Executivo do HUMAP sobre o andamento da produção hospitalar em relação às metas físicas contratualizadas com o Gestor Local do SUS, com o objetivo de dar conhecimento e auxiliar nas tomadas de decisões;
- No HUCAM-UFES, houve Desenvolvimento de "Painel de Monitoramento das Metas Contratualizadas", objetivando o acompanhamento da produção ambulatorial e hospitalar, bem como a disponibilização dos dados para as unidades assistenciais, possibilitando que cada unidade tenha acesso aos dados de produção apresentada;
- No HUAB-UFRN, foi verificado que a Administração do hospital designou Comissão Interna de Acompanhamento da Contratualização (CIAC), independente da Comissão de Acompanhamento da Contratualização prevista na Portaria de Consolidação MS de nº 2, de 28 de setembro de 2017, por meio da Portaria nº 016, de 26 de fevereiro de 2018, publicada por meio do Boletim de Serviço do HUAB de nº 75/2018, de mesma data, para fim de promover o levantamento de informações necessárias à atualização do Documento Descritivo do Termo de Contratualização, bem como para assegurar a apresentação de informações fidedignas ao Gestor SUS local.

A ação de controle sobre Cirurgias foi realizada em 4 (quatro) hospitais e teve como objetivo avaliar o Planejamento Assistencial (Cirurgias) dos Hospitais Universitários da Rede Ebserh, quanto à infraestrutura, indicadores, governança e processo de marcação/regulação, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria

Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- Em 4 dos 4 hospitais, verificou-se deficiências de infraestrutura física e de equipamentos no Bloco Cirúrgico. (HC-UFPE, HUAC-UFMG, HU-FURG, HUPES-UFBA);
- Em 3 dos 4 hospitais, foi verificada a ausência de um sistema/fluxo de marcação de cirurgias formalizado e institucionalizado para todo o hospital, baseado nos critérios de tempo e classificação do risco do paciente. (HC-UFPE, HU-FURG e HUPES-UFBA);
- Em 3 dos 4 hospitais, observou-se a ausência de regulação efetiva sobre os pacientes do Hospital Universitário submetidos a procedimentos cirúrgicos. (HC-UFPE, HUPES-UFBA e HU-FURG);
- Em 2 dos 4 hospitais, detectou-se alta taxa de suspensão de cirurgias. (HC-UFPE e HUPES-UFBA);
- Em 2 dos 4 hospitais, constatou-se o não monitoramento do indicador "Taxa de Suspensão de Cirurgia". (HUAC-UFMG e HU-FURG);
- Em 2 dos 4 hospitais, foi constatado deficiências dos controles internos que evidenciem a baixa taxa de produção do bloco cirúrgico. (HUPES-UFBA, HU-FURG); e
- Em 2 dos 4 hospitais, foi detectado a não priorização do reagendamento das cirurgias suspensas. (HC-UFPE e HUPES-UFBA).

Como boa prática sobre esse subtema, foi identificado:

- No HUAC-UFMG, o desenvolvimento de POP sobre de processo de marcação/regulação dos blocos cirúrgicos.

A ação de controle sobre Planejamento Assistencial foi realizada em 2 (dois) hospitais e teve como objetivo avaliar a gestão da cobertura do atendimento relacionado ao dimensionamento de pessoal, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- No HU-Univasf, foi constatado: glosas/rejeições decorrentes de diárias consideradas superior a capacidade instalada como Hospital Universitário; dimensionamento inadequado de profissionais e descumprimento de dispositivos regulamentares, pois o HU-Univasf estar extrapolando sua missão de Hospital Universitário, mantendo, por exemplo, além da sua capacidade, serviço assistencial de porta aberta da urgência e emergência que deveria ser feito pelo gestor local do SUS e não pelo HU-Univasf. Caso seja mantido essa extrapolação, o Ministério da Educação, e não o gestor local do SUS que já recebe recurso do Ministério da Saúde para esse serviço assistencial, teria que também extrapolar sua missão institucional, contratando mais 3 médicos, 10 enfermeiros, 10 técnicos de enfermagem e 1 fisioterapeuta; e
- No HC-UFMG, constatou-se dimensionamento inadequado de pessoal por leito de UTI, pois o HC-UFMG tem 201 enfermeiros para essa atividade, sendo necessário, conforme exigência regulatória, 32 enfermeiros; além de ter 113 técnicos de enfermagem, quando, por exigência relatoria, seriam necessários 166 técnicos de enfermagem.

Como boa prática sobre esse subtema, foi identificado:

Na DEPAS, foi desenvolvido em Power BI o Painel COVID19 que permite o monitoramento do Planejamento Assistencial dos Hospitais Universitários para atendimento da Pandemia de Covid-19.

COVID19 | Dados atualizados em 19/02/21

Região: Todos Estado: Todos Hospital: Todos

Clínico	POSICIONAMENTO	EXISTENTES			REMANEJADOS		NOVOS		TOTAIS		OCUPAÇÃO	
		Existente	Planejado	Disponível	Planejado	Disponível	Planejado	Disponível	Planejado	Disponível	Ocupado	% Ocupação
Adulto					Planejado 795	Disponível 697	Planejado 316	Disponível 144	Planejado 1.111	Disponível 841	Ocupado 527	62,66%
Pediátrico					Planejado 110	Disponível 100	Planejado 19	Disponível 11	Planejado 129	Disponível 111	Ocupado 25	22,52%
Obstétrico					Planejado 123	Disponível 114	Planejado 29	Disponível 14	Planejado 152	Disponível 128	Ocupado 56	43,75%
UTI												
Adulto		Existente 517	Planejado 175	Disponível 175	Planejado 260	Disponível 227	Planejado 374	Disponível 144	Planejado 809	Disponível 546	Ocupado 379	69,41%
Pediátrico		Existente 111	Planejado 30	Disponível 30	Planejado 8	Disponível 8	Planejado 0	Disponível 0	Planejado 38	Disponível 38	Ocupado 12	31,58%
Neonatal		Existente 298	Planejado 59	Disponível 59	Planejado 8	Disponível 8	Planejado 10	Disponível 0	Planejado 77	Disponível 67	Ocupado 36	53,73%
TOTAIS		926	264	264	1.304	1.154	748	313	2.316	1.731	1.035	59,79%

Evolução da abertura de leitos para o enfrentamento COVID-19

Auditoria sobre Aquisições

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Medicamentos e Dispensas/Inexigibilidades.

A ação de controle sobre Medicamentos foi realizada em 9 (nove) hospitais e teve como objetivo verificar o processo de aquisição de medicamentos no HU, quanto ao planejamento, controle, necessidades e preços praticados, bem como se estão sendo utilizados nas finalidades previstas, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- Em 7 dos 9 hospitais houve deficiência na etapa de planejamento das aquisições de medicamentos. (HC-UFU, HC-UFPE, HUSM-UFSM, HUIB-UFCG, HDT-UFT, HUOL-UFRN e HU-UFGD); e
- No HC-UFU, constatou-se: existência de 2 planejamentos de aquisições de medicamentos sem um instrumento de compatibilização entre o que é adquirido pela Fundação de Apoio e o que é adquirido pela Universidade; Inadequação de pesquisa de preços; sistema de gestão de materiais tem dados inconsistentes e frágeis, não é transparente, bem como não há rastreabilidade na dispensação de medicamentos; bem como a assunção de dívidas com fornecedores da Fundação de Apoio sem o devido aporte orçamentário.

A ação de controle sobre Dispensas/Inexigibilidades foi realizada em 8 (oito) hospitais e teve como objetivo verificar a regularidade dos processos de dispensas e inexigibilidades realizados durante pandemia do Coronavírus, conforme –demanda extra PAINT feito pelo Conselho Fiscal da Ebserh.

Os principais problemas identificados foram:

- No HUGG-Unirio, constatou-se: a realização de aquisições para a emergência sanitária da Covid-19 superiores ao mercado na época, tendo um valor de superfaturamento de R\$ 507.178,00 em relação a um total analisado pela Auditoria de R\$ 3.796.020,80; bem como deficiência no processo de escolha de fornecedores; e
- No HC-UFTM, constatou-se: inadequação de fundamentação para a opção da contratação por inexigibilidade; inadequação de pesquisa de preços; ausência de Documento de Formalização da Demanda; ausência de constituição de equipe de planejamento; inadequação dos Estudos Preliminares; ausência de estudo técnico para identificar outros prestadores de serviço; ausência de equipe de agentes públicos formalmente constituída como responsáveis pelas ações de tratamento dos riscos e das ações de contingência; contratação indevida de fornecedores exclusivos; contratação direta, por inexigibilidade de licitação, em razão de falha no planejamento; restrição ao caráter competitivo do certame; providência inadequada para atendimento do parecer jurídico relativo à fase interna do procedimento licitatório; ausência do registro das ocorrências relacionadas à execução contratual; e deficiência dos controles internos da gestão e da fiscalização dos contratos.

Auditoria sobre Serviços e Infraestrutura

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Manutenção e Operação de Máquinas e Equipamentos, Alimentação, Contratações Administrativas e Contratações de Serviços Suplementares de Saúde.

A ação de controle sobre Manutenção e Operação de Máquinas e Equipamentos foi realizada em 7 (sete) hospitais e teve como objetivo verificar as justificativas quanto a necessidade, preços, e se, os serviços contratados de manutenção de equipamentos correspondem aos valores pagos e estão sendo utilizados nas finalidades previstas visando o interesse público, bem como avaliar a implantação de eventuais cadernos de boas práticas e Procedimento Operacional Padrão (POP), conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- Em 6 dos 7 hospitais foi verificada a inexistência de Plano de Gerenciamento de Tecnologias em Saúde. (HU-UFSCar, HC-UFPE, HU-UFSC, HUAP-UFF, HUPAA-UFAL e HUPES-UFBA);
- Em 6 dos 7 hospitais foi observada a ocorrência de Falha na institucionalização de controles internos dedicados à fiscalização e à medição de serviços tomados de terceiros. (HUB-UNB, HU-UFSCar, HC-UFPE, HU-UFSC, HUPAA-UFAL e HUPES-UFBA); e
- Em 4 dos 7 hospitais foi verificada a ocorrência de falhas no processo de renovação e de repactuação de contratos com terceiros. (HUB-UNB, HU-UFSC, HUAP-UFF e HUPES-UFBA).

Como boa prática sobre esse subtema, foi identificado:

- No HC-UFPE, o desenvolvimento de POP sobre as renovações contratuais, tendo em vista que o hospital possui, em sua rotina, a análise da planilha de custos, com readequação dos itens não renováveis; bem como avalia a existência, antes da renovação, de insumos, como equipamentos de proteção individual, uniformes e outros materiais.

A ação de controle sobre Alimentação foi realizada em 7 (sete) hospitais e teve como objetivo verificar as justificativas quanto a necessidade, preços, e se, os serviços contratados de alimentação e nutrição correspondem aos valores pagos e estão sendo utilizados nas finalidades previstas visando o interesse público, bem como avaliar a implantação dos cadernos de boas práticas e dos indicadores de hotelaria hospitalar, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- Em 5 dos 7 hospitais, foi constatada deficiências no processo de planejamento da contratação dos serviços de alimentação, como inadequada estimativa das quantidades de refeições e dietas, ausência de estudos técnicos que evidenciem a opção da não terceirização total ou parcial do serviço de alimentação, deficiência na pesquisa de preços e ausência de planilha contendo a composição dos custos estimados do objeto de contratação. (HUAC-UFCG, CH-UFC, MEJC-UFRN, HU-UFPI e MCO-UFBA);
- Em 5 dos 7 hospitais, foi identificado deficiências nos controles internos ocasionando em pagamentos indevidos. (HUAC-UFCG, CH-UFC, MEJC-UFRN, HU-UFPI, MCO-UFBA e HUMAP-UFMS); e
- Em 4 dos 7 hospitais, houve a ausência de sistemática de monitoramento dos controles internos da gestão e da fiscalização dos contratos. (CH-UFC, MEJC-UFRN, MCO-UFBA e HUMAP-UFMS).

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HUAC-UFCG, evidenciou-se o desenvolvimento de novas ferramentas no SisHUAC, o que possibilitou: cadastro de materiais e seu vínculo com o material do AGHU; cadastro de fichas técnicas; montagem de refeições (seleção de diversas fichas técnicas para um determinado dia, horário e tipo de público); cadastrar a recorrência de determinada refeição; e, emitir relatórios gerenciais específicos;
- No HUCAM-UFES, houve ampliação de equipe de fiscalização do Contrato n° 011/2019, havendo fiscais de área, que periodicamente comparecem à sede da empresa para acompanhar o processo de produção de refeições, e fiscais na sede, que permanecem no Hucam e são responsáveis pelo monitoramento e conferência das refeições entregues e respectivas liquidações em notas fiscais;
- No CH-UFC, foi verificada a criação de um sistema de controle de usuários no refeitório do Hospital; e

- No HUMAP-UFMS, adoção de POP para conferência das informações relativas à liquidação e pagamento da despesa, bem como a padronização dos atestes dos documentos fiscais no SEI, mediante memorandos específicos para cada processo de pagamento.

A ação de controle sobre Contratações Administrativas foi realizada em 3 (três) hospitais e teve como objetivo avaliar a regularidade dos processos de contratações de serviços continuados de apoio às atividades administrativas, bem como do acompanhamento e fiscalização da execução contratual, na sede e filiais Ebserh conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- No HU-Univasf, existência de planilhas de custos de 6 contratos administrativos de 2017, 2018 e 2019 não atualizados com a atual legislação trabalhista, ocasionando um possível prejuízo ao erário de R\$ 1.782.889,86; e
- No HUJM-UFMT, constatou-se: fragilidades no funcionamento do Setor de Administração; planejamento deficiente com dispêndios superiores às receitas de produção SUS tendo como causa: provisionamento irregular de recursos para materiais e serviços (manutenção predial), não evidenciação sobre como os 23 profissionais de manutenção predial realizavam seu trabalho, excessos de dispensas de licitação, acréscimo salarial indevido para o cargo terceirizado de Secretária Executiva, bem como ausência de conta de depósito vinculada; como também assunção de dívidas tendo como causa: pagamento retroativo indevido de insalubridade para terceirizados (R\$ 1.514.029,92), prorrogação de contrato administrativo ultrapassando o limite de 60 meses e com empresa impedida de licitar com a administração pública.

A ação de controle sobre Serviços Complementares de Saúde foi realizada em 1 (um) hospital e teve como objetivo avaliar a regularidade dos processos de contratações e de gerenciamento de contratos de prestação de serviços complementares de saúde, conforme –demanda extra PAINT feita pela Presidência da Ebserh.

O principal problema identificado foi:

- No HU-Univasf, constatou-se: contratações de serviços complementares ocorridas em 2018 e 2019 com indícios de direcionamento e com características de ato antieconômico, podendo ocasionar um possível prejuízo ao erário de R\$ 867.879,40.

Auditoria sobre Execução Orçamentária e Financeira

A ação de controle sobre Avaliação da Execução Orçamentária e Financeira foi realizada em 5 (cinco) hospitais e teve como objetivo avaliar a regularidade do processo de execução orçamentária e financeira no âmbito do Hospital Universitário vinculado à Ebserh, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- No HU-UFSM, constatou-se: reincidência de falhas na constituição de processos de reconhecimento de dívidas, pois foram detectados novamente processos sem solicitação de demanda, sem atesto, sem prévio empenho, sem comparação de preço, ou seja, não obedecendo orientações da DOF; bem como foi observado reincidência de emissão de nota de empenho para pagamento de multas e juros, sem justificativa circunstanciadas; e
- No HC-UFU, constatou-se: o HC-UFU não opera em situação de equilíbrio orçamentário; há deficiência nos controles que garantem a cobertura Orçamentária para as Contratações da Fundação de Apoio; falta de Metodologia para Dimensionamento da Necessidade de Pessoal; Existência de empregados pagos com recursos transferidos à Fundação de Apoio que não estão lotados no Hospital; necessidade do HC-UFU priorizar os parâmetros estabelecidos pela Comissão criada para estabelecer os critérios de substituições e desligamentos dos empregados FAEPU; ocorrências de gastos evitáveis com desligamentos.

Como boa prática sobre esse subtema, foi identificado:

Na DOF, foi desenvolvido em Power BI o Painel INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS que permite o monitoramento da Execução Orçamentária e Financeira dos Hospitais Universitários.



Auditoria sobre Contabilidade

A ação de controle sobre Demonstrações Contábeis verificou nas análises efetuadas nos 3 primeiros trimestres de 2020:

- Divergência no 1º trimestre entre os saldos de estoques do sistema de controle interno com o saldo de estoques do Siafi;
- Divergência no 1º trimestre entre os saldos de depreciação acumulada do sistema de controle interno com o saldo do Siafi;
- Ausência no 2º trimestre de comprovação dos saldos registrados na conta contábil: Valores a receber de curto prazo;
- Divergência no 2º trimestre dos valores contabilizados na conta de Adiantamento do 13º salário do Siafi com o relatório do sistema de controle interno;
- Falta de acompanhamento e controle contábil no 2º trimestre dos depósitos judiciais;
- Fragilidade no 2º trimestre na seleção dos contratos que devem ser registrados na contabilidade como contratos de arrendamento; e
- Realização no 3º trimestre de investimentos em obras, instalações e benfeitorias em imóveis pertencentes as Universidades sem a efetiva cessão dos bens imóveis à Ebserh.

Auditoria sobre Certificação de Hospitais de Ensino

A ação de controle sobre Governança de Ensino e Pesquisa foi realizada em 8 (oito) hospitais e teve como objetivo avaliar quanto ao atendimento por parte do hospital dos requisitos contidos na Portaria Interministerial MS/MEC Nº 285/2015, especialmente, aspectos relacionados aos requisitos mínimos para certificação, a estrutura de gestão necessária, bem como se estão presentes os requisitos e critérios para ser classificado em hospital de ensino tipo I ou II., conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2020.

Os principais problemas identificados foram:

- No HUIB-UFMG, constatou-se: não haver programas de residências, o que não justifica o vínculo desse hospital como “campo de prática” do Ministério da Educação; não possui o número mínimo de leitos para ser hospital de ensino; há ausência de registro das atividades de preceptoria e supervisão; o Hospital atende parcialmente os requisitos elencados para ser certificado HE-1; as comissões assessoras obrigatórias sem registro de funcionamento; não foi apresentado projeto pedagógico junto ao Campus de Cajazeiras da UFGO para tornar o “campo de prática” HUIB a receber o certificado HE-1; existem apenas planos de infraestrutura para implantação e aprimoramento dos serviços de saúde, mas dissociados do “campo de prática” HUIB, demonstrando que o vínculo desse hospital não precisaria ser ao Ministério da Educação, mas poderia ser ao gestor local do SUS que é quem recebe os recursos do Ministério da Saúde para a execução de serviços assistenciais; e
- Em 7 dos 8 hospitais, as comissões assessoras obrigatórias e as comissões assessoras pertinentes não estão funcionando. (HC-UFU, HU-UFSCar, HU-UFMA, HU-UFSC, HUAB-UFRN, HUIB-UFMG e HE-UFPEL).

11. **QUADRO DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA AO LONGO DO EXERCÍCIO POR CLASSE DE BENEFÍCIO**

11.1. No que diz respeito à demonstração dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes das ações de auditoria, no exercício de 2020, as informações estão demonstradas de forma detalhadas no Anexo II (11985824) deste Relatório.

11.4. Registra-se que o quantitativo de benefícios não financeiros registrados foi de 187, enquanto que o quantitativo de benefícios financeiros pela atuação da auditoria interna foi no valor de R\$ 58.159.859,92.

11.5. Os benefícios não financeiros, embora não passíveis de representação monetária, têm impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não monetária.

11.6. Os benefícios financeiros são representados monetariamente a exemplo da (i) recuperação de valores pagos indevidamente; (ii) suspensão de pagamento não continuado indevido; (iii) suspensão de pagamento continuado indevido; (iv) redução nos valores licitados/contratados, mantendo a mesma quantidade e qualidade necessárias de bens e serviços; (v) cancelamento de licitação/contrato com objeto desnecessário, inconsistente ou inadequado tecnicamente; (vi) cancelamento de licitação/contrato com objeto desnecessário, inconsistente ou inadequado tecnicamente; (vii) elevação de receita; (viii) compatibilização do objeto contratado com as especificações ou com o projeto; e (ix) incremento da eficiência, eficácia ou efetividade de projeto estratégico.

12. **ANÁLISE CONSOLIDADA DOS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE - PGMQ**

12.1. Foi instituído no PAINT 2020 o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna da Ebserh tendo como base o modelo IA-CM. Modelo de Capacidade de Auditoria Interna, que é a metodologia utilizada pela CGU para verificar o nível de maturidade de cada auditoria interna do Poder Executivo Federal. A instituição do PGMQ tem como objetivo promover “uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas”. Para cumprir a finalidade, a iniciativa deve contemplar avaliações internas e externas, orientadas a avaliar a qualidade dos trabalhos e promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna governamental.

12.2. O modelo IA-CM apresenta 5 níveis de maturidade para a atividade de auditoria interna, sendo 4 níveis qualificados (2 a 5) e um nível (1) não estruturado.

12.3. O objetivo do IA-CM é identificar a existência e a institucionalização das atividades essenciais previstas nos KPA dos níveis 2 (Infraestrutura) e 3 (Integrado) do IA-CM, a fim de determinar qual a maturidade da atividade de auditoria interna desenvolvida pela CGU e de estabelecer um plano de ação em relação às oportunidades de melhoria identificadas.

12.4. As avaliações do modelo são registradas considerando a seguinte estrutura:

- Avaliação quanto à Existência: existência de norma ou procedimento interno que estabeleça ou regulamente a aplicação da respectiva atividade essencial na CGU, sendo avaliadas como “sim” (existe) ou “não” (não existe);
- Avaliação quanto à Institucionalização: uma vez consideradas existentes, as atividades essenciais são avaliadas quanto à sua efetiva institucionalização, ou seja, se estão ou não presentes na cultura da organização, mediante processos sistematizados, repetíveis e com aplicação homogênea pelas unidades;
- Contextualização: explanação sobre a forma de aplicação das atividades essenciais em função de determinadas peculiaridades do contexto da CGU, e outras observações relevantes;

- Evidências: identificação dos normativos, procedimentos, instrumentos ou outros elementos que asseguram ou confirmam a avaliação atribuída;
- Recomendações: medidas propostas com vistas a inserir nos processos internos as atividades essenciais não existentes e/ou a promover sua institucionalização na cultura da organização (ações necessárias), ou aperfeiçoar processos internos já institucionalizados (ações recomendadas).

12.5. Importante destacar que, no modelo IA-CM, o atingimento do nível de maturidade é dado pelo atendimento aos seguintes pressupostos:

- Uma atividade essencial de um KPA somente é considerada institucionalizada quando presente na cultura da organização, mediante processos; sistematizados, repetíveis e com aplicação homogênea pelas unidades;
- Um KPA somente é considerado institucionalizado quando todas as suas atividades essenciais estiverem institucionalizadas;
- O nível de maturidade somente é atingido quando todos os KPA do nível objeto de avaliação forem considerados institucionalizados.

12.6. Desse modo, essa Auditoria Interna fez sua avaliação interna obtendo o seguinte resultado:

Consolidação dos resultados da avaliação interna dos níveis 2 e 3 do IA-CM por KPA

IA-CM	Serviços e Papel da AI	Gerenciamento de pessoas	Práticas profissionais	Gerenciamento do Desempenho e Accountability	Cultura e Relacionamento Organizacional	Estruturas de Governança
Nível 5 – Otimizado	AI reconhecido como agente chave de mudança - KPA 5.1	Envolvimento da Liderança com Organizações Profissionais - KPA 5.3 Projeção da Mão de Obra - KPA 5.2	Melhoria Contínua em Práticas Profissionais - KPA 5.5 Estratégia de Planejamento de AI - KPA 5.4	Desempenho final e valor para a organização alcançada - KPA 5.6	Relações efetivas e permanentes - KPA 5.7	Independência, Poder e Autoridade da Atividade de AI - KPA 5.8
Nível 4 – Gerenciado	Asseguração da governança, gestão de riscos e controles – KPA 4.1	AI contribui para o desenvolvimento da gestão - KPA 4.4 A Atividade de AI Apoiar Classes Profissionais - KPA 4.3 Planejamento de Mão-de-obra - KPA 4.2	Estratégia de Auditoria alavanca a gestão de risco da organização - KPA 4.5	Integração de medidas de desempenhos qualitativas e quantitativas - KPA 4.6	CAE Aconselha e Influencia a mais Alta Gerência - KPA 4.7	Supervisão independente das atividades de AI - KPA 4.8
Nível 3 – Integrado	Serviços de Consultoria - KPA 3.2	Criação de Equipe e Competência - KPA 3.5	Estrutura de Gestão da Qualidade - KPA 3.7	Medidas de Desempenho - KPA 3.10	Coordenação com outros grupos de revisão - KPA 3.12	Supervisão e apoio gerencial para a Atividade de AI - KPA 3.15
	Auditorias de Desempenho / Operacionais - KPA 3.1	Profissionais Qualificados - KPA 3.4 Coordenação de força de trabalho - KPA 3.3	Planos de auditoria baseados em riscos – KPA 3.6	Informações de Custos - KPA 3.9 Relatórios de Gestão de AI - KPA 3.8	Componente Essencial da Equipe de Gestão - KPA 3.11	Mecanismos de Financiamento - KPA 3.14 CAE Informa a Autoridade de Mais Alto Nível - KPA 3.13
Nível 2 – Infraestrutura	Auditoria de Conformidade - KPA 2.1	Desenvolvimento Profissional Individual - KPA 2.3 Pessoas Habilidosas Identificadas e Recrutadas - KPA 2.2	Práticas Profissionais e Processos Estruturados - KPA 2.5 Plano de Auditoria Baseado em Prioridades da gestão e stakeholders – KPA 2.4	Orçamento Operacional de AI - KPA 2.7 Plano de Negócio de AI – KPA 2.6	Gerenciamento dentro da Atividade de AI - KPA 2.8	Acesso Pleno às Informações, Ativos e Pessoas da Organização - KPA 2.10 Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9
Nível 1 – Inicial	Ad hoc não estruturada; auditorias isoladas ou revisão de documentos e transações com finalidade de aferir conformidade; produtos dependem de habilidades específicas de indivíduos que estão ocupando as posições; ausência de práticas profissionais estabelecidas, além das fornecidas por associações profissionais; financiamento aprovado por gerência, quando necessário; falta de infraestrutura; auditores provavelmente participantes de uma unidade de organização maior; nenhuma capacidade estabelecida; portanto, inexistência de KPA.					

Legenda:

Não existe	Não institucionalizado	Institucionalizado
------------	------------------------	--------------------

12.7. Embora a atividade de auditoria interna desempenhada pela Auditoria Interna da Ebserh esteja posicionada no nível 1 (Inicial), é possível observar a existência de relevantes avanços no processo, existindo diversos KPA institucionalizados nos níveis qualificados avaliados, especialmente em relação ao nível 2 (Infraestrutura), com 6 dos 10 KPA institucionalizados.

12.8. Após análise da avaliação interna é possível perceber que as atividades de auditoria interna, conduzida pela Auditoria Interna da Ebserh, apresentam elevado grau de atendimento aos requisitos estabelecidos para o nível 2 de maturidade do modelo IA-CM, com excelente perspectiva de atendimento pleno ainda em 2021. Todavia, em relação ao nível 3 (Integrado), visualiza-se que o desafio é maior, representando uma oportunidade de melhoria contínua e de ampliação de capacidades relevantes na atuação da Ebserh, devendo seu atendimento pleno ser atingido em 2023.

12.9. As mudanças observadas nos impõe a necessidade de investimentos em ferramentas e em regulamentações, mas, sobretudo, em mudança de cultura organizacional, de forma a otimizar as atividades de auditoria na empresa.

12.10. Cabe destacar que nem todas as ações requeridas estão sob plena governabilidade da Auditoria Interna, uma vez que muitas delas envolvem tomada de decisão ou mesmo implementação por parte da Alta Administração da Ebserh, que cabe à AUDIT incentivar e fomentar iniciativas que visem à formação das capacidades organizacionais.

12.11. Por fim, registramos que em 2020, desenvolvemos os seguintes indicadores gerenciais exploratórios com suas respectivas metas para acompanhar os trabalhos desenvolvidos pela equipe da auditoria interna:

Indicador	Descrição	Meta
Nº de pontualidades por trabalho	Medir a pontualidade de entregas dos trabalhos (cumprir prazo)	4 OS de auditoria com RD entregue ao Gestor até o dia 31/1/2021. Não vale a OS de PPP, nem as OS de fiscalização. Total = 4 pontos
Nº de revisões	Avaliar o nº de revisões que os supervisores estão fazendo (qualidade da comunicação)	Cumprir a Meta <= 2 em 4 OS de auditoria.

dos Relatórios Definitivos		
Valor (R\$) dos benefícios financeiros obtidos	Registrar o valor total dos danos ao erário evitados pelo auditor e validados pela sede (efetividade)	R\$ 2.000,00
Quantidade dos benefícios não financeiros obtidos	Registrar os benefícios não financeiros identificados como melhorias pelo auditor e validados pela sede (efetividade)	>= 2

12.12. Como resultado do atingimento dessas metas exploratórias, tivemos o seguinte:

- 37 dos 37 auditores das unidades hospitalares atingiram a meta do número de revisões dos relatórios definitivos;
- 33 dos 37 auditores das unidades hospitalares atingiram a meta de pontualidade por trabalho;
- 31 dos 37 auditores das unidades hospitalares atingiram a meta de quantidade de benefícios não financeiros obtidos; e
- 11 dos 37 auditores das unidades hospitalares atingiram a meta do valor dos benefícios financeiros obtidos.

13. CONCLUSÃO

13.1. A Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) foi criada em 2011 e os últimos anos representaram um crescimento considerável para a mesma, contabilizando cerca de 56.000 colaboradores distribuídos em 40 (quarenta) Hospitais Universitários.

13.2. Considerando as particularidades que compõem a Rede Ebserh, responsável pela recuperação dos hospitais vinculados às Universidades Federais, e as diferentes realidades de cada um destes hospitais universitários que já aderiram à Rede, é necessário um constante acompanhamento e aprimoramento de seus processos internos com vistas ao atingimento de suas metas e de seus objetivos.

13.3. Assim, esta Auditoria Interna pretende, de forma independente, avaliar e assessorar os gestores desta Entidade, dentro dos limites das suas atribuições e competências, a fim de assegurar o cumprimento de suas metas, o alcance de seus objetivos e a adequação da gestão às legislações vigentes, contribuindo assim para um crescimento harmonizado com as necessidades dos cidadãos usuários dos serviços prestados por esta Empresa.

13.4. Em face do exposto, apresento os resultados dos trabalhos de auditoria, exercício 2020, a essa Controladoria-Geral da União, para análise e providências subsequentes.

Respeitosamente,

Original assinado

Adriano Augusto de Souza

Auditor Geral

ANEXOS

Anexo I - Demonstrativo do Quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna (11985368)

Anexo II - Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros (11985824)

Referência: Processo nº 23477.001671/2021-20 SEI nº 12045507