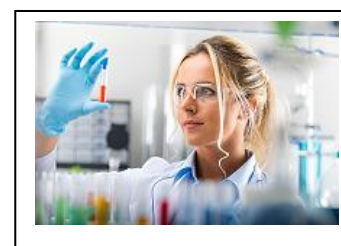
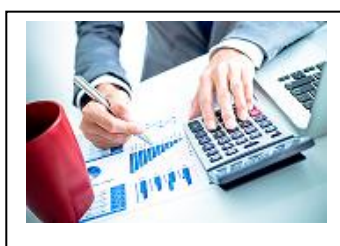
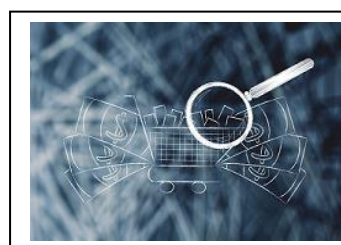


# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna Exercício 2019



Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares  
Setor Comercial Sul - SCS, Quadra 09, Lote C, Ed. Parque Cidade Corporate,  
Bloco C, 1º ao 3º pavimento | CEP: 70.308-200 | Brasília-DF |  
Telefone: (61) 3255-8900 | Site: www.ebserh.gov.br

<b>EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA - SEDE</b>	
<b>ADRIANO AUGUSTO DE SOUZA</b>	Auditor Geral
<b>PAULO HENRIQUE FERNANDES CAVALCANTE</b>	Auditor Geral Adjunto
<b>CÁSSIO MAURÍLIO BATISTA SOUZA</b>	Chefe de Serviço de Auditoria
<b>LEONARDO FERNANDES LINS DE VASCONCELOS</b>	Auditor Assessor
<b>CLEUBER DE FREITAS SILVA</b>	Analista Administrativo
<b>CARLOS ALEXANDRE BATISTA DA FÉ</b>	Analista Administrativo
<b>NOME</b>	<b>Unidade Hospitalar</b>
<b>ADRIANO RODRIGUES</b>	HUMAP-UFMS
<b>ALEXANDRE BAYER BOTELHO</b>	HUAC-UFMG
<b>ALFREDO FERNANDES DE JESUS</b>	HUPES-UFBA
<b>ANA PAULA RODRIGUES FREIRE</b>	HUB-UNB
<b>ANDRÉ GUSTAVO CARNEIRO</b>	HUGG-UNIRIO
<b>ANDRÉ LUIZ DE SOUZA FERREIRA</b>	HUL-UFS
<b>ANTONIA DANIELLE PIEROTE DE ARAÚJO</b>	HU-UFPI
<b>CARMEN OZORES FERNANDES</b>	HUCAM-UFES
<b>CLEÔMENES VIANA BATISTA</b>	CHU-UFU
<b>CYNTHIA CORRÊA DE SOUZA</b>	HU-UFSCAR
<b>EDSON DE MENESES FERNANDES</b>	HU-FURG
<b>EDUARDO EUTÍMIO BLUMER</b>	HUGV-UFAM
<b>EDUARDO MIRAGLIA</b>	HU-UFMA
<b>ESTER CORDEIRO FERREIRA</b>	HUJM-UFMT
<b>FABIO EDUARDO NUNES</b>	CH-UFC (HUWC-MEAC)
<b>FRANCO OMOTO</b>	HDT-UFT
<b>GABRIEL ARAGÃO WRIGHT</b>	HULW-UFPB
<b>GILSON ROBERTO SANTO MALAGUTTI</b>	HU-UFMG
<b>IONAS CARDOSO DOS SANTOS</b>	HUAB-UFRN
<b>IVANILDO ALVES DE CARVALHO FILHO</b>	HC-UFPE
<b>JOÃO LUIZ RODRIGUES</b>	MCO-UFBA
<b>JORGE GONÇALVES AMORIM</b>	HC-UFTM
<b>JORGE MARTINS BARBOSA</b>	HU-UFS
<b>JOSÉ AVELAR DOS SANTOS</b>	CHU-UFPA
<b>JOSÉ IVANILDO PRIMO</b>	HU-UFSC
<b>JULIO CESAR PERES SIMI</b>	HUSM-UFMS
<b>KARLA MICHELINE OLIVEIRA BOAVENTURA</b>	HUJB-UFMG
<b>LUIZ GONZAGA ALVARES DE OLIVEIRA</b>	HC-UFMG
<b>LUIZ VICENTE DE SOUZA</b>	HUAP-UFF
<b>MARCEL JESUS DINIZ</b>	HC-UFMG
<b>MARCO AURÉLIO FERREIRA DA CUNHA</b>	HU-UFJF
<b>MARCOS ANTÔNIO PIMENTEL</b>	HU-UNIVASF
<b>MARCOS JOSÉ CAMILO</b>	HE-UFPEL
<b>MAURO HORIE HIROSHI</b>	HUOL-UFRN
<b>PEDRO AFFONSO HENRIQUES NETO</b>	CHC-UFPR (HC-MVFA)
<b>REINALDO ALVES DE ALMEIDA FILHO</b>	MEJC-UFRN
<b>RICARDO VANDERLEY MENEGUELO</b>	HUPAA-UFAL



Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares

## RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2019

### QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO?

Em conformidade com o disposto na legislação específica, esta unidade de Auditoria Interna da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) apresenta ao Secretário Federal de Controle Interno do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) o Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna (RAINT), exercício de 2019.

### POR QUE O TRABALHO FOI REALIZADO?

O presente relatório ordena os trabalhos de auditoria realizados por esta unidade de Auditoria Interna, no exercício de 2019, consoante a Instrução Normativa/SFC nº 09, de 09/10/2018; Instrução Normativa/CGU nº 03, de 09/06/2017 e Instrução Normativa/CGU nº 08, de 06/12/2017, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando tempo ao nível da capacidade instalada, e em termos de recursos humanos e materiais.

# RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2019

**DATA:** Março/2020

**ÁREA:** Ministério da Transparência e 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 2019.

---

## 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 2019 (PAINT/2019) apresentado, por meio da Nota Técnica nº 10/2018-AUGE/EBSERH/MEC, de 23/10/2018, ao Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) para análise prévia e manifestação técnica.

2.2 Em 2019, a Ebserh iniciou com contratos assinados em 40 (quarenta) Hospitais Universitários (HUs), abrangendo 32 (trinta e duas) Universidades Federais<sup>1</sup>. Nesse contexto, a Auditoria Interna implantou unidade de auditoria interna em mais 06 (seis) Hospital Universitário (HU). Considerando as 31 (trinta e uma) unidades já implantadas anteriormente, totalizou-se 37 (trinta e sete) unidades em 2019.

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 43 auditores da Auditoria Interna da Ebserh.

2.4 Ressalta-se a importância no aprimoramento dos controles internos nos HUs, 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.

---

<sup>1</sup> Ebserh - Relatório de Atividades – abril a junho de 2018. Brasília, abril 2018. pg. 18.

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 (HUFs) 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



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

Ordem	Hospitais Universitários (HUs)
01	Hospital Universitário Getúlio Vargas – HUGV-UFAM
02	Hospital Universitário Betinna Ferro de Souza – <b>Integra o CHU-UFPA</b>

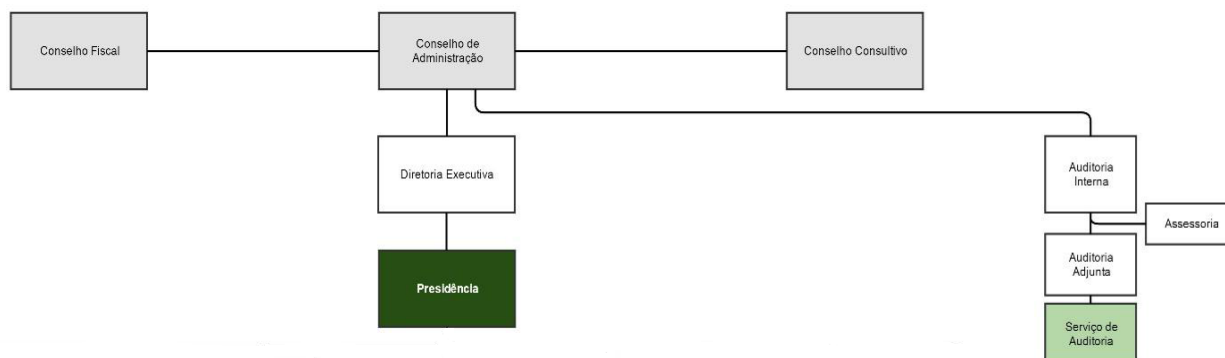
03	Hospital Universitário João de Barros Barreto – <b>Integra o CHU-UFPA</b>
04	Hospital Universitário da Universidade Federal do Maranhão – HU-UFMA
05	Hospital Universitário da Universidade Federal do Piauí – HU-UFPI
06	Hospital Universitário Júlio Müller – HUJM-UFMT
07	Hospital Universitário Maria 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-UFGM
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 – <b>Integra o CHU-UFPR</b>
20	Maternidade Víctor Ferreira do Amaral da UFPR – <b>Integra o CHU-UFPR</b>
21	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HU-UFSM
22	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPEl
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 – <b>Integra o CHU-UFC</b>
31	Maternidade Escola Assis Chateaubriand da UFC – <b>Integra o CHU-UFC</b>
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-UFCE
39	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCE
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 um) unidades de Auditorias Internas, conforme demonstrado a seguir:

<i>Ordem</i>	<i>Hospitais Universitários (HUs)</i>
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 43 colaboradores conforme descritivo a seguir: Auditor Geral, Auditor Geral Adjunto, Auditor Assessor, Auditor Chefe de Serviço de Auditoria, 2 (dois) empregados públicos, 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/2019, contendo o detalhamento dos trabalhos realizados, não concluídos e não realizados, estão evidenciados no Anexo I, deste Relatório.

5.2 O planejamento 2019 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 11 temas de trabalhos de auditoria avaliados, conforme quadro apresentado a seguir:

Nº	Temas Avaliados	Quantidade de Produtos Individuais	Quantidade de Produtos Consolidados
1	Folha de Pagamento	32	1
2	Almoxarifado / Patrimônio / Inventário	30	1
3	Sustentabilidade Hospitalar	15	2
4	Insumos Hospitalares e Medicamentos	8	2
5	Manutenção, Conservação, Apoio Técnico e Administrativo	23	3
6	Serviço de Hotelaria	31	3
7	Termo de Descentralização Orçamentária	0	1
8	Sistema Contábil	27	5
9	REHUF	12	2
10	Regularidade do processo de manutenção, armazenagem, conservação e movimentação de documentos	1	0
	<b>TOTAL:</b>	<b>147</b>	<b>20</b>

5.3 Buscando uma maior abrangência de efetividade nos controles da unidade Sede da Ebserh, 16 dos relatórios consolidados sobre os temas objetos dos trabalhos estão tendo suas reuniões de busca conjunta de soluções para as inadequações encontradas sendo realizadas apenas no mês de março de 2020.

## 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:

DESCRIÇÃO	DEMANDANTE	SITUAÇÃO
Avaliação dos processos de dispensa de licitação do HU-UFPI no período de março a maio de 2019	Conselho Fiscal	Concluído
Aquisição de OPME através da Modalidade de Inelegibilidade - Contratações Emergenciais –HU-UNIVASF	Conselho Fiscal	Em execução
Avaliação do processo de compras emergenciais – HC-UFMG	Conselho Fiscal	Concluído
Morosidade no atendimento e cancelamento de cirurgias na especialidade médica de cabeça e pescoço no HU-UFSC.	Ministério Público Federal	Em execução
Contratos de Terceirização - Bolsista – HUSM/UFSM	Presidência da Ebserh	Concluído
Avaliação das contratações de serviços continuados de apoio às atividades administrativas do CHU-UFPA com a FADESP	Presidência da Ebserh	Concluído
Pagamento de Insalubridade no HU-UNIVASF	Presidência da Ebserh	Concluído
Contratação de Terceirizados – Bolsistas – Filas de Atendimento - HUGG-UNIRIO	Presidência da Ebserh	Concluído
Relacionamento do Complexo Hospitalar do Paraná-com a Funpar CHC-UFPR	Presidência da Ebserh	Concluído
Regularidade das despesas com a FAPEX executadas no Complexo Hospitalar Universitário Edgard Santos da Universidade Federal da Bahia - HUPES-UFBA	Presidência da Ebserh	Concluído
Regularidade das despesas com a FAPEX executadas na Maternidade Climério de Oliveira - MCO-UFBA	Presidência da Ebserh	Concluído
Política de Transações com Partes Relacionadas	Presidência da Ebserh	Em execução
Avaliação das contratações de serviços terceirizados no HUJM-UFMT.	Presidência da Ebserh	Em execução
Regularidade de Licitações no HU-UNIVASF	Tribunal de Contas da União	Concluído
Acumulação de cargos públicos e compatibilidade de horários em 35 unidades hospitalares da rede Ebserh	Tribunal de Contas da União	Em execução
Validação da contagem de leitos da Rede Ebserh	Vice-Presidência da Ebserh	Concluído

Fonte: Auditoria Interna Ebserh

6.2 Destes relatórios, destacamos os seguintes problemas identificados e que necessitam de correções tanto a nível de controle quanto, em determinadas situação, a nível correicional:

✓ Contratação de Terceirizados – Bolsistas – Filas de Atendimento - HUGG-UNIRIO

○ Principais Achados:

- Sonegação de informações por parte da Superintendência, terceirização irregular por meio de bolsistas, 37% das cirurgias fora da lista eletiva (lista paralela), energia não é paga desde 2002 (dívida pode chegar a 59 milhões), irregularidades em pagamentos e contratações (pagamento em

duplicidade, pagamento antecipado e sem ateste de fiscal, pagamento sem contrato, contratações emergenciais rotineiros)

- ✓ Regularidade das despesas com a FAPEX executadas no Complexo Hospitalar Universitário Edgard Santos da Universidade Federal da Bahia - HUPES-UFBA
  - Sonegação de informações por parte do CHS/UFBA e da Fapex, não cumprimento da Legislação de Transparência pela Fapex, ausência de fiscalização e acompanhamento do contrato, necessidade de apurar possível prejuízo ao erário em cerca de R\$ 11.780.000,00.
- ✓ Regularidade das despesas com a FAPEX executadas na Maternidade Climério de Oliveira - MCO-UFBA
  - Sonegação de informações por parte do CHS/UFBA e da Fapex, não cumprimento da Legislação de Transparência pela Fapex, ausência de fiscalização e acompanhamento do contrato, necessidade de apurar possível prejuízo ao erário em cerca de R\$ 629.000,00.
- ✓ Avaliação das contratações de serviços continuados de apoio às atividades administrativas do CHU-UFPA com a FADESP
  - Sonegação de informações por parte da Fadesp, ausência de fiscalização e acompanhamento do contrato, não cumprimento da Legislação de Transparência pela Fadesp, necessidade de apurar possível prejuízo ao erário em cerca de R\$ 5.960.000,00, colaboradores Fadesp com “flexibilidade” para 30 horas.
- ✓ Relacionamento do Complexo Hospitalar do Paraná-com a Funpar CHC-UFPR
  - Ausência de fiscalização e acompanhamento do contrato, não cumprimento da Legislação de Transparência pela Funpar, necessidade de apurar possível prejuízo ao erário em cerca de R\$ 716.000,00.
- ✓ Contratos de Terceirização - Bolsista – HUSM/UFMS
  - Despesas sem prévio empenho (cerca de R\$ 6 milhões em 2019 e R\$ 2,6 milhões em 2018); pagamentos de multas e juros, por atraso no recolhimento de encargos sociais; pagamento de despesa contratual sem respaldo fático; ausência de dotação orçamentária e autorizativa para a despesa com pagamento de bolsas; planejamento inadequado para as demandas da Secretaria Estadual de Saúde sobre exames de radiologia bem como para funcionar como “porta aberta” na urgência/emergência; ausência de metodologia formalmente estabelecida para quantificar a capacidade de emissão de laudos pelos médicos radiologistas.
- ✓ Avaliação dos processos de dispensa de licitação do HU-UFPI no período de março a maio de 2019
  - Realização de tratamento de radioiodoterapia em 3 pacientes não eletivos (na lista tinham 18), Setor de suprimentos não faz uso de estoque segurança para planejamento das compras.
- ✓ Avaliação do processo de compras emergenciais – HC-UFMG
  - Fracionamento indevido de licitações (Laboratório de Patologia Clínica).

- ✓ Pagamento de Insalubridade no HU-UNIVASF
  - Não conferência do cálculo indenizatório do perito judicial, revisão da escala poderia mudar a quantidade de pessoas recebendo insalubridade em grau máximo, não cumprimento dos prazos previstos em plano de trabalho

## 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 RAINT

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 2019.

**TABELA CONSOLIDADA POR SITUAÇÃO DE ATENDIMENTO - SEDE EBSEH**

Nº	Diretorias	Status	Período 25.01.2019		Período 31.12.2019	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
1	DAS	NÃO ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	0	0,00%	4	80,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	100,00%	1	20,00%
		<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100,00%</b>	<b>5</b>	<b>100,00%</b>
2	DAI	NÃO ATENDIDAS	8	80,00%	5	27,78%
		ATENDIDAS	0	0,00%	5	27,78%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	2	20,00%	8	44,44%
		<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100,00%</b>	<b>18</b>	<b>100,00%</b>
3	DGP	NÃO ATENDIDAS	33	76,74%	7	6,42%
		ATENDIDAS	0	0,00%	95	87,16%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	10	23,26%	7	6,42%
		<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>100,00%</b>	<b>109</b>	<b>100,00%</b>
4	DOF	NÃO ATENDIDAS	9	75,00%	5	31,25%
		ATENDIDAS	0	0,00%	8	50,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	25,00%	3	18,75%
		<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100,00%</b>	<b>16</b>	<b>100,00%</b>
5	DTI	NÃO ATENDIDAS	17	42,50%	20	33,90%
		ATENDIDAS	0	0,00%	32	54,24%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	23	57,50%	7	11,86%
		<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100,00%</b>	<b>59</b>	<b>100,00%</b>
6	DVPE	NÃO ATENDIDAS	11	78,57%	0	0,00%

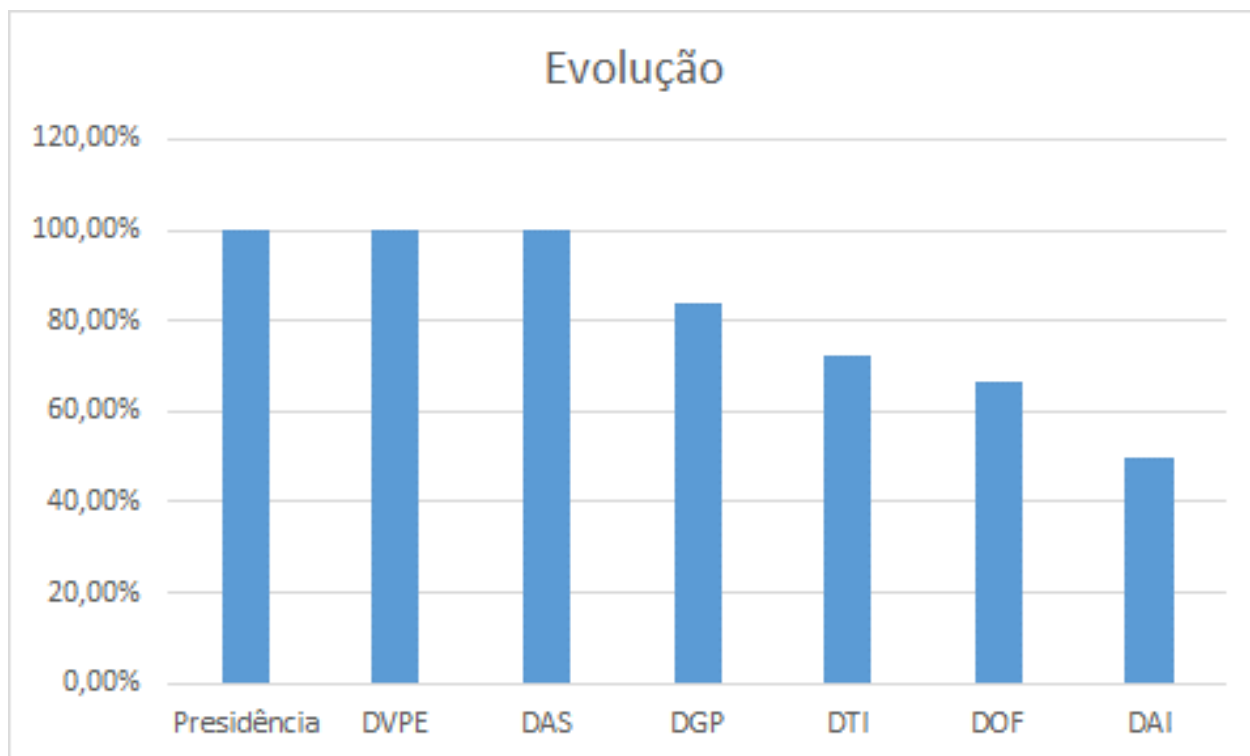
7	Presidência	ATENDIDAS	2	14,29%	17	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	7,14%	0	0,00%
		TOTAL	14	100,00%	17	100,00%
		NÃO ATENDIDAS	14	60,87%	0	0,00%
7	Presidência	ATENDIDAS	0	0,00%	33	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	39,13%	0	0,00%
		TOTAL	23	100,00%	33	100,00%
		NÃO ATENDIDAS	14	60,87%	0	0,00%

**TABELA CONSOLIDADA POR IMPLEMENTAÇÃO 2019 - SEDE EBSE RH**

Nº	Diretorias	Status	Período 25.01.2019		Período 31.12.2019	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
1	DAS	NÃO ATENDIDAS	0	0,00%	0	0,00%
		ATENDIDAS	0	0,00%	4	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	100,00%	0	0,00%
		TOTAL	4	100,00%	4	100,00%
2	DAI	NÃO ATENDIDAS	8	80,00%	3	30,00%
		ATENDIDAS	0	0,00%	5	50,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	2	20,00%	2	20,00%
		TOTAL	10	100,00%	10	100,00%
3	DGP	NÃO ATENDIDAS	33	76,74%	0	0,00%
		ATENDIDAS	0	0,00%	36	83,72%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	10	23,26%	7	16,28%
		TOTAL	43	100,00%	43	100,00%
4	DOF	NÃO ATENDIDAS	9	75,00%	2	16,67%
		ATENDIDAS	0	0,00%	8	66,67%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	25,00%	2	16,67%
		TOTAL	12	100,00%	12	100,00%
5	DTI	NÃO ATENDIDAS	17	42,50%	2	5,00%
		ATENDIDAS	0	0,00%	29	72,50%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	23	57,50%	9	22,50%
		TOTAL	40	100,00%	40	100,00%
6	DVPE	NÃO ATENDIDAS	11	78,57%	0	0,00%
		ATENDIDAS	2	14,29%	14	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	7,14%	0	0,00%
		TOTAL	14	100,00%	14	100,00%

7	Presidência	NÃO ATENDIDAS	14	60,87%	0	0,00%
		ATENDIDAS	0	0,00%	23	100,00%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	39,13%	0	0,00%
		TOTAL	23	100,00%	23	100,00%

### **GRÁFICO CONSOLIDADO POR IMPLEMENTAÇÃO 2019 - SEDE EBSERH**



10.3 As demonstrações dos acompanhamentos realizados no exercício de 2019 estão evidenciadas nos Anexos II, III, IV, V, VI e VII deste Relatório.

10.4 Neste tópico estão demonstrados os resultados dos monitoramentos realizados pelos 37 (trinta) hospitais universitários, onde foram implantados o Sistema corporativo – SIG, Módulo Auditoria. Os hospitais sem parâmetros de comparação encontram-se nessa situação porque não havia auditor nesses hospitais em 25/01/2019, CHU-UFPA, HC-UFU, HUAP-UFF, HUGG-Unirio, HUJB-UFMG e HUL-UFS; ou o trabalho de avaliação não foi concluído em 2019, HU-UFSC. Os Hospitais HU-FURG, HUGD-UFMG e HUGV-UFAM não foram inseridos nos dados “por implementação 2019, pois no dia 31/12/2019, estavam sem auditores exercendo a função; como também os hospitais HUAC-UFMG e HU-UFS, por não ter recomendações não atendidas no estoque migrado de 2018 para 2019.

**TABELA CONSOLIDADA POR SITUAÇÃO DE ATENDIMENTO – FILIAIS EBSERH**

Nº	Hospital	Status	Período 25.01.2019		Período 25.01.2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
1	CHC-UFC	NÃO ATENDIDAS	39	15%	43	16%
		ATENDIDAS	208	81%	211	79%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	4%	11	5%
		<b>TOTAL</b>	<b>258</b>	<b>100%</b>	<b>265</b>	<b>100%</b>
2	CHC-UFPR	NÃO ATENDIDAS	34	14%	86	26%
		ATENDIDAS	133	55%	142	44%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	76	31%	95	30%
		<b>TOTAL</b>	<b>243</b>	<b>100%</b>	<b>323</b>	<b>100%</b>
3	CHU-UFPA	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.		71	68%
		ATENDIDAS			17	16%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS			17	16%
		<b>TOTAL</b>			<b>105</b>	<b>100%</b>
4	HC-UFG	NÃO ATENDIDAS	9	17%	5	7%
		ATENDIDAS	41	79%	59	90%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	2	4%	2	3%
		<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>	<b>66</b>	<b>100%</b>
5	HC-UFMG	NÃO ATENDIDAS	17	14%	56	32%
		ATENDIDAS	87	72%	98	56%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	17	14%	21	12%
		<b>TOTAL</b>	<b>121</b>	<b>100%</b>	<b>175</b>	<b>100%</b>
6	HC-UFPE	NÃO ATENDIDAS	145	69%	126	53%
		ATENDIDAS	46	22%	92	40%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	18	9%	17	7%
		<b>TOTAL</b>	<b>209</b>	<b>100%</b>	<b>235</b>	<b>100%</b>
7	HC-UFTM	NÃO ATENDIDAS	52	44%	42	34%
		ATENDIDAS	66	55%	81	66%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	1%	0	0%
		<b>TOTAL</b>	<b>119</b>	<b>100%</b>	<b>123</b>	<b>100%</b>
8	HC-UFU	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.		4	100%
		ATENDIDAS			0	0%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS			0	0%
		<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>100%</b>
9	HDT-UFT	NÃO ATENDIDAS	31	9%	15	4%
		ATENDIDAS	300	90%	327	95%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	1%	4	1%



		<b>TOTAL</b>	<b>335</b>	<b>100%</b>	<b>346</b>	<b>100%</b>	
10	HE-UFPEL	NÃO ATENDIDAS	18	35%	39	42%	
		ATENDIDAS	16	31%	40	43%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	18	35%	14	15%	
		<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>	<b>93</b>	<b>100%</b>	
11	HU-FURG	NÃO ATENDIDAS	7	19%	29	45%	
		ATENDIDAS	23	64%	30	46%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	6	17%	6	9%	
		<b>TOTAL</b>	<b>36</b>	<b>100%</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>	
12	HU-UFJF	NÃO ATENDIDAS	20	7%	17	6%	
		ATENDIDAS	254	92%	261	93%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	0%	1	1%	
		<b>TOTAL</b>	<b>275</b>	<b>100%</b>	<b>279</b>	<b>100%</b>	
13	HU-UFMA	NÃO ATENDIDAS	52	27%	22	11%	
		ATENDIDAS	118	62%	159	79%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	21	11%	21	10%	
		<b>TOTAL</b>	<b>191</b>	<b>100%</b>	<b>202</b>	<b>100%</b>	
14	HU-UFPI	NÃO ATENDIDAS	23	11%	43	17%	
		ATENDIDAS	183	84%	208	77%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	12	6%	16	6%	
		<b>TOTAL</b>	<b>218</b>	<b>100%</b>	<b>267</b>	<b>100%</b>	
15	HU-UFS	NÃO ATENDIDAS	0	0%	0	0%	
		ATENDIDAS	97	93%	104	96%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	7	7%	4	4%	
		<b>TOTAL</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>	
16	HU-UFSC	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.			50	96%
		ATENDIDAS				0	0%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS				2	4%
		<b>TOTAL</b>				<b>52</b>	<b>100%</b>
17	HU-UFSCar	NÃO ATENDIDAS	3	19%	1	5%	
		ATENDIDAS	10	63%	17	80%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	19%	3	15%	
		<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>	
18	HU-UNIVASF	NÃO ATENDIDAS	76	54%	158	58%	
		ATENDIDAS	56	40%	105	37%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	6%	14	5%	
		<b>TOTAL</b>	<b>141</b>	<b>100%</b>	<b>277</b>	<b>100%</b>	
19	HUAB-	NÃO ATENDIDAS	33	49%	53	53%	

	UFRN	ATENDIDAS	27	40%	35	35%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	7	10%	12	12%	
		<b>TOTAL</b>	<b>67</b>	<b>100%</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>	
20	HUAC-UFMG	NÃO ATENDIDAS	0	0%	36	75%	
		ATENDIDAS	1	20%	7	14%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	80%	5	11%	
		<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>	<b>48</b>	<b>100%</b>	
21	HUAP-UFF	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.			46	96%
		ATENDIDAS				1	4%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS				0	0%
		<b>TOTAL</b>				<b>47</b>	<b>100%</b>
22	HUB-UnB	NÃO ATENDIDAS	47	31%	65	35%	
		ATENDIDAS	84	55%	92	50%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	22	14%	28	15%	
		<b>TOTAL</b>	<b>153</b>	<b>100%</b>	<b>185</b>	<b>100%</b>	
23	HUCAM-UFES	NÃO ATENDIDAS	18	20%	8	9%	
		ATENDIDAS	54	61%	77	84%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	16	18%	6	7%	
		<b>TOTAL</b>	<b>88</b>	<b>100%</b>	<b>91</b>	<b>100%</b>	
24	HUGD-UFMG	NÃO ATENDIDAS	85	46%	91	47%	
		ATENDIDAS	66	36%	66	34%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	32	17%	37	19%	
		<b>TOTAL</b>	<b>183</b>	<b>100%</b>	<b>194</b>	<b>100%</b>	
25	HUGG-UNIRIO	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.			36	68%
		ATENDIDAS				6	12%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS				11	20%
		<b>TOTAL</b>				<b>53</b>	<b>100%</b>
26	HUGV-UFAM	NÃO ATENDIDAS	54	48%	47	37%	
		ATENDIDAS	55	49%	75	59%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	3%	4	4%	
		<b>TOTAL</b>	<b>112</b>	<b>100%</b>	<b>126</b>	<b>100%</b>	
27	HUJB-UFMG	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.			10	34%
		ATENDIDAS				12	40%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS				8	26%
		<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>100%</b>
28	HUJM-UFMT	NÃO ATENDIDAS	36	34%	38	32%	
		ATENDIDAS	60	56%	63	53%	
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	10%	17	15%	

		<b>TOTAL</b>	<b>107</b>	<b>100%</b>	<b>118</b>	<b>100%</b>
29	HUL-UFS	NÃO ATENDIDAS	Sem parâmetros para comparação em 2019.		2	50%
		ATENDIDAS			2	50%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS			0	0%
		<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>100%</b>
30	HULW-UFPB	NÃO ATENDIDAS	55	24%	70	28%
		ATENDIDAS	152	66%	166	66%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	22	10%	14	6%
		<b>TOTAL</b>	<b>229</b>	<b>100%</b>	<b>250</b>	<b>100%</b>
31	HUMAP-UFMS	NÃO ATENDIDAS	59	27%	41	19%
		ATENDIDAS	153	69%	176	78%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	4%	9	3%
		<b>TOTAL</b>	<b>221</b>	<b>100%</b>	<b>226</b>	<b>100%</b>
32	HUOL-UFRN	NÃO ATENDIDAS	170	63%	150	52%
		ATENDIDAS	74	27%	106	37%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	27	10%	35	11%
		<b>TOTAL</b>	<b>271</b>	<b>100%</b>	<b>291</b>	<b>100%</b>
33	HUPAA-UFAL	NÃO ATENDIDAS	206	78%	329	85%
		ATENDIDAS	47	18%	48	12%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	12	5%	12	3%
		<b>TOTAL</b>	<b>265</b>	<b>100%</b>	<b>389</b>	<b>100%</b>
34	HUPES-UFBA	NÃO ATENDIDAS	99	46%	233	63%
		ATENDIDAS	58	27%	67	17%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	59	27%	70	20%
		<b>TOTAL</b>	<b>216</b>	<b>100%</b>	<b>370</b>	<b>100%</b>
35	HUSM-UFMS	NÃO ATENDIDAS	107	60%	193	71%
		ATENDIDAS	60	34%	15	5%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	10	6%	64	24%
		<b>TOTAL</b>	<b>177</b>	<b>100%</b>	<b>272</b>	<b>100%</b>
36	MCO-UFBA	NÃO ATENDIDAS	29	39%	105	69%
		ATENDIDAS	23	31%	26	18%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	23	31%	21	13%
		<b>TOTAL</b>	<b>75</b>	<b>100%</b>	<b>152</b>	<b>100%</b>
37	MEJC-UFRN	NÃO ATENDIDAS	32	27%	53	31%
		ATENDIDAS	78	66%	102	62%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	8%	11	7%
		<b>TOTAL</b>	<b>119</b>	<b>100%</b>	<b>166</b>	<b>100%</b>

**TABELA CONSOLIDADA POR IMPLEMENTAÇÃO 2019 - FILIAIS EBSERH**

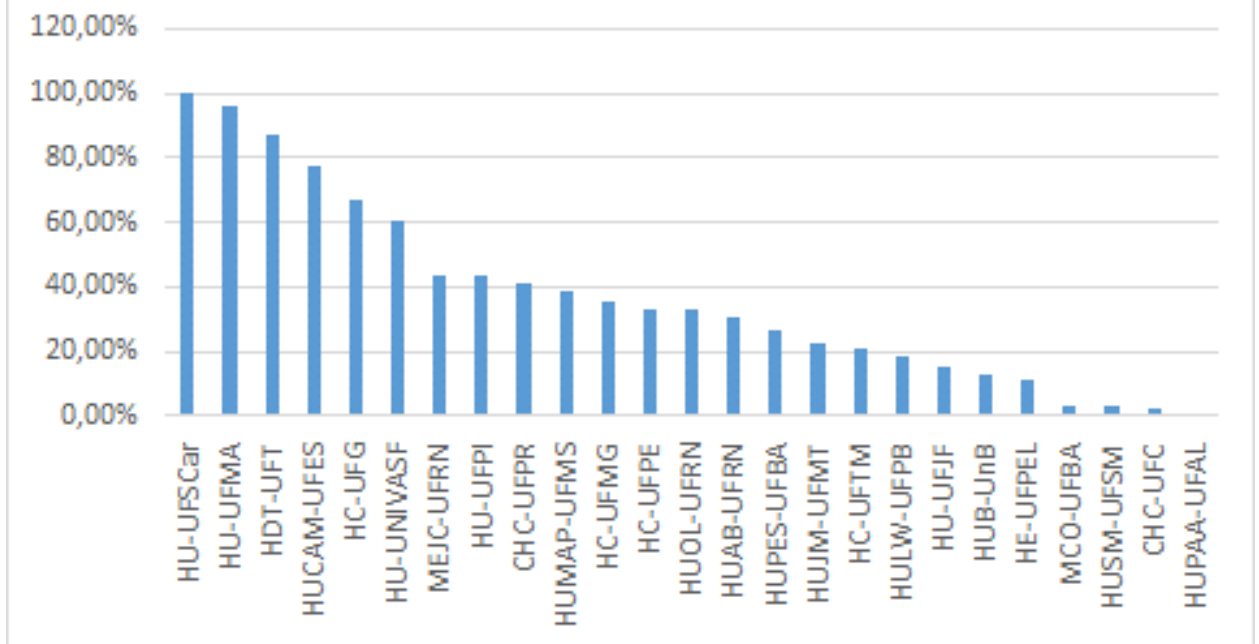
Nº	Hospital	Status	Período 25.01.2019		Período 25.01.2020	
			Quantidade	Percentual em Relação ao Total	Quantidade	Percentual em Relação ao Total
1	CHC-UFC	NÃO ATENDIDAS	39	15%	38	14%
		ATENDIDAS	208	81%	209	82%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	4%	11	4%
		<b>TOTAL</b>	<b>258</b>	<b>100%</b>	<b>258</b>	<b>100%</b>
2	CHC-UFPR	NÃO ATENDIDAS	34	14%	20	8%
		ATENDIDAS	133	55%	139	58%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	76	31%	84	34%
		<b>TOTAL</b>	<b>243</b>	<b>100%</b>	<b>243</b>	<b>100%</b>
3	HC-UFG	NÃO ATENDIDAS	9	17%	3	6%
		ATENDIDAS	41	79%	47	91%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	2	4%	2	3%
		<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>
4	HC-UFMG	NÃO ATENDIDAS	17	14%	11	9%
		ATENDIDAS	87	72%	94	78%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	17	14%	16	13%
		<b>TOTAL</b>	<b>121</b>	<b>100%</b>	<b>121</b>	<b>100%</b>
5	HC-UFPE	NÃO ATENDIDAS	145	69%	97	47%
		ATENDIDAS	46	22%	95	46%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	18	9%	17	7%
		<b>TOTAL</b>	<b>209</b>	<b>100%</b>	<b>209</b>	<b>100%</b>
6	HC-UFTM	NÃO ATENDIDAS	52	44%	41	34%
		ATENDIDAS	66	55%	78	66%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	1%	0	0%
		<b>TOTAL</b>	<b>119</b>	<b>100%</b>	<b>119</b>	<b>100%</b>
7	HDT-UFT	NÃO ATENDIDAS	31	9%	4	1%
		ATENDIDAS	300	90%	327	98%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	4	1%	4	1%
		<b>TOTAL</b>	<b>335</b>	<b>100%</b>	<b>335</b>	<b>100%</b>
8	HE-UFPEL	NÃO ATENDIDAS	18	35%	16	31%
		ATENDIDAS	18	35%	25	48%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	16	31%	11	21%
		<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>	<b>52</b>	<b>100%</b>
9	HU-UFJF	NÃO ATENDIDAS	20	7%	17	6%
		ATENDIDAS	254	92%	257	94%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	1	0%	1	0%

		TOTAL	275	100%	275	100%
10	HU-UFMA	NÃO ATENDIDAS	52	27%	2	1%
		ATENDIDAS	118	62%	175	92%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	21	11%	14	7%
		TOTAL	191	100%	191	100%
11	HU-UFPI	NÃO ATENDIDAS	23	11%	13	6%
		ATENDIDAS	183	84%	195	90%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	12	6%	10	4%
		TOTAL	218	100%	218	100%
12	HU-UFSCar	NÃO ATENDIDAS	3	19%	0	0%
		ATENDIDAS	10	63%	15	93%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	3	19%	1	7%
		TOTAL	16	100%	16	100%
13	HU-UNIVASF	NÃO ATENDIDAS	76	54%	30	21%
		ATENDIDAS	56	40%	97	70%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	6%	14	9%
		TOTAL	141	100%	141	100%
14	HUAB-UFRN	NÃO ATENDIDAS	33	49%	23	34%
		ATENDIDAS	27	40%	32	48%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	7	10%	12	18%
		TOTAL	67	100%	67	100%
15	HUB-UnB	NÃO ATENDIDAS	47	31%	41	31%
		ATENDIDAS	84	55%	84	55%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	22	14%	22	14%
		TOTAL	153	100%	153	100%
16	HUCAM-UFES	NÃO ATENDIDAS	18	20%	4	4%
		ATENDIDAS	54	61%	78	89%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	16	18%	6	7%
		TOTAL	88	100%	88	100%
17	HUJM-UFMT	NÃO ATENDIDAS	36	34%	28	26%
		ATENDIDAS	60	56%	62	59%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	11	10%	17	15%
		TOTAL	107	100%	107	100%
18	HULW-UFPB	NÃO ATENDIDAS	55	24%	45	19%
		ATENDIDAS	152	66%	173	76%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	22	10%	11	5%
		TOTAL	229	100%	229	100%
19	HUMAP-UFMS	NÃO ATENDIDAS	59	27%	36	16%
		ATENDIDAS	153	69%	176	80%

		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	4%	9	4%
		TOTAL	<b>221</b>	<b>100%</b>	<b>221</b>	<b>100%</b>
20	HUOL-UFRN	NÃO ATENDIDAS	170	63%	114	42%
		ATENDIDAS	74	27%	123	46%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	27	10%	34	12%
		TOTAL	<b>271</b>	<b>100%</b>	<b>271</b>	<b>100%</b>
21	HUPAA-UFAL	NÃO ATENDIDAS	206	78%	205	77%
		ATENDIDAS	47	17%	48	18%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	12	5%	12	5%
		TOTAL	<b>265</b>	<b>100%</b>	<b>265</b>	<b>100%</b>
22	HUPES-UFBA	NÃO ATENDIDAS	99	46%	73	33%
		ATENDIDAS	58	27%	77	36%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	59	27%	66	31%
		TOTAL	<b>216</b>	<b>100%</b>	<b>216</b>	<b>100%</b>
23	HUSM-UFMS	NÃO ATENDIDAS	107	60%	104	58%
		ATENDIDAS	60	34%	62	36%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	10	6%	11	6%
		TOTAL	<b>177</b>	<b>100%</b>	<b>177</b>	<b>100%</b>
24	MCO-UFBA	NÃO ATENDIDAS	29	39%	28	37%
		ATENDIDAS	23	31%	26	35%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	23	31%	21	28%
		TOTAL	<b>75</b>	<b>100%</b>	<b>75</b>	<b>100%</b>
25	MEJC-UFRN	NÃO ATENDIDAS	32	27%	18	15%
		ATENDIDAS	78	66%	93	79%
		PARCIALMENTE ATENDIDAS	9	8%	8	6%
		TOTAL	<b>119</b>	<b>100%</b>	<b>119</b>	<b>100%</b>

**GRÁFICO CONSOLIDADO POR IMPLEMENTAÇÃO 2019 - FILIAIS EBSERH**

## Evolução



## 8 - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

---

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**

- Videokonferências

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.

- Encontro presencial da equipe de auditoria interna

Participação de toda a equipe da auditoria interna em encontro presencial na sede da Empresa sobre o tema “Auditar para melhor cumprir a missão da Ebserh” e tendo como objetivo a troca de experiências e desenvolvimento de aprendizado técnico.

A abertura do evento foi feita pelo presidente da Rede Ebserh, Oswaldo Ferreira, que fez uma apresentação sobre a Ebserh e as novas perspectivas salientando que o trabalho da auditoria é independente e sem interferências, de forma a valorizar a transparência das contas públicas.

A programação também teve um foco voltado para as melhorias dos processos de trabalho da área, com a realização de um minicurso sobre Power BI com Excel (ferramenta voltada para a apresentação de informações por meio da criação de painéis); e a realização de ciclos de debates abordando os seguintes temas: Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna (Paint), Relatório Anual de Atividade de Auditoria Interna (Raint), “Superfaturamento”, “Folha de Pagamento” e “Capacitações”.

Por fim, foram realizadas as seguintes palestras: “Relatório de Auditoria: Processo de Elaboração e Revisão na Área de Saúde” – CGU, “Sistemática de Quantificação e Registro de Auditoria Interna Governamental: Impactos e Desafios” – CGU, “Auditoria Operacional sobre a Política Nacional de Prevenção e Controle de Câncer: Planejamento, Impactos e Desafios” – TCU, e “Política de Governança Pública e Compliance” – Comitê de Auditoria da Ebserh.

- 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 (opcional), 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 Preliminar, manifestação do gestor e emissão do Relatório 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 - AUDIRs - nos Hospitais Universitários Federais.

- *Visitas in loco aos HUs*

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 HUs.

- *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*.

- **Utilização do Módulo Auditoria - SIG**

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 o objetivo de realizar o monitoramento das recomendações e das determinações, pelos HUs e pela Sede – Ebserh, expedidas pelos órgãos de controle interno e externo, pela Auditoria Interna e pelos Conselhos de Administração e Fiscal da Ebserh.

### **8.3 IMPACTOS NEGATIVOS**

Durante a realização das avaliações realizadas pela auditoria interna em 2019, em 4 delas, houve restrições à avaliação da equipe de auditoria, não sendo disponibilizados processos documentos e informações em auditorias realizadas nas seguintes unidades hospitalares: Hospital Gaffrée e Guinle da Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Complexo Hospitalar Universitário da Universidade Federal do Pará, Hospital Universitário Professor Edgar Santos da Universidade Federal da Bahia e Maternidade Climério de Oliveira da Universidade Federal da Bahia. Registra-se que na 1ª unidade hospitalar, a restrição de acesso teve origem na própria superintendência do hospital, enquanto que nas outras unidades, a origem teve como causa as seguintes entidades: FADESP – Fundação de Amparo e Desenvolvimento da Pesquisa

(Fundação de Apoio da UFPA), FAPEX – Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão (Fundação de Apoio da UFBA) e CHS/UFBA – Complexo Hospitalar de Salvador da Universidade Federal da Bahia.

## 9 - Quadro demonstrativo das ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

9.1 Dentre as capacitações da unidade de auditoria interna, iniciadas e concluídas em 2019, destacam-se:

### Eventos de Capacitação – 2019:

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
Adriano Augusto Souza	1188201	39° CONBRAI CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA	IIA Brasil	10 h
		II Encontro Nacional de Chefes de Auditoria	Auditoria Interna	31 h
		Ciclo de Palestras dirigido à Governança Ebserh	Ebserh	14h
Paulo Henrique Fernandes Cavalcante	01528557	Palestra: Encontro de GADs - Palestrante	DAI	4 h
		Programa de Desenvolvimento de Lideranças” Turma do APG-Compacto, Programa de Gestão Avançada da Amana-Key	DGP	30 h
		Inovações em compras públicas	DGP	4 h
		II Encontro Nacional de Chefes de Auditoria	Auditoria Interna	31 h
		Contabilização de Benefícios	ENAP	4 h
		Curso IA-CM	CGU	20 h
		Curso de Introdução a Gestão de Riscos e Compliance	DPDF	16 h
Leonardo Fernandes Lins de Vasconcelos	2061599	Curso CIA – Parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil	32 horas
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh	31 horas
		APG Compacto Amana-Key	Amana-Key	30 horas
Cássio Maurílio Batista Souza	1153889	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas

NOME	MATRÍCULA	CURSO	ORGANIZAÇÃO PROMOTORA	CARGA HORÁRIA
		51º FONATEC	Associação FONAI-MEC	24 horas
		Fiscalização de Contratos de Hotelaria Hospitalar	Ebserh – Fundação Instituto de Administração -FIA	24 horas
Carlos Alexandre Batista da Fé	1148644	IA-CM: Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (21 a 23/10/2019).	CGU	20H
		Documentação de Auditoria (20 a 23/05/2019)	CGU	16H
		Curso para Certificação CIA - <i>Certified Internal Auditor</i> - Parte 1 (09 a 12 de julho de 2019)	IIA Brasil	32H
		II Encontro dos Auditores Internos da Rede Ebserh	EBSERH	31H
Cleuber de Freitas Silva	2184358	Curso para Certificação CIA – Certified Internal Auditor – Parte 1	Instituto dos Auditores Internos do Brasil – IIA Brasil	32 h
		Treinamento em Documentação de Auditoria	Controladoria-Geral da União – CGU	16 h
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	31 h
		Implantação da Plataforma Conecta TCU – Grupo 3	Instituto Serzedello Corrêa – Escola Superior do Tribunal de Contas da União – TCU	3 h
		Palestra PAPO i9	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh	2 h
Ana Paula Rodrigues Freire	1034097	“Seminário: Governança, Riscos e integridade	Agência Nacional de Transportes Terrestres - ANTT	15 horas
		“Eficiência em Saúde - Aspectos Teóricos e Práticos da Aplicação da Análise Envoltória de Dados (DEA)	Banco Mundial	12 horas
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da	Ebserh - Sede	31 horas
		10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	Secretaria Federal de Controle Interno, da Controladoria-Geral da União	16 horas
		Curso sobre Fiscalização de Contratos de Hotelaria Hospitalar	Ebserh - Sede/DF	24 horas
Adriano Rodrigues	1226575	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da	Ebserh - Sede	31 horas
Alexandre Bayer Botelho	2104142	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh-Sede	31 horas

<b>NOME</b>	<b>MATRÍCULA</b>	<b>CURSO</b>	<b>ORGANIZAÇÃO PROMOTORA</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>
Alfredo Fernandes de Jesus	1047316	Oficina de Comunicação para Lideranças do HUPES	HUPES/UFBA	3 horas
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh-Sede	31 horas
		Capacitação para o Sistema SEI	Escola Ebserh de Educação Corporativa - 3EC	8 horas
Antonia Danielle Pierote de Araújo	2070275	Especialização em Gestão Hospitalar e Qualidade em Serviços de Saúde	UFPI	540 horas
		Gestão de Órteses, Próteses e Materiais Especiais (cirúrgicos e não cirúrgicos) – OPME.	AVASUS	32 horas
		Gestão Sem Ansiedade: Como Evitar o Assédio Moral no Trabalho	Ebserh-HU-UFPI	2 horas
		V Semana Interna de Prevenção de Acidentes de Trabalho - SIPAT 2019.	Ebserh-HU-UFPI	3 horas
		Programa Educação Permanente	Ebserh-HU-UFPI	65 horas
		Auditoria e Pesquisas de Mercado	Ebserh-HU-UFPI	1 hora
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das Filiais da Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
		Jornada de Licitações e Contratos	Ebserh - Sede	8 horas
		Campanha do Dia Mundial da Segurança do Paciente: "Segurança do Paciente: Uma Prioridade Global de Saúde"	Ebserh-HU-UFPI	1 hora e 30 min
André Luiz de Souza Ferreira	3124127	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna e Filiais da EBSERH	Auditoria Geral Sede   EBSERH	31 horas
		Programa de Treinamento e Desenvolvimento de Liderança	3C Soluções	16 horas
André Gustavo Carneiro	2302777	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna e Filiais da EBSERH	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Carmen Ozores Fernandes	2052922	Gestão Pessoal – Base da Liderança	Escola Nacional de Administração de Pública – ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	50 horas
		51º FONATEC	Associação FONAI-MEC	24 horas

<b>NOME</b>	<b>MATRÍCULA</b>	<b>CURSO</b>	<b>ORGANIZAÇÃO PROMOTORA</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
		Curso Power BI com Excel (Instrutora)	Ebserh - Sede/DF	12 horas
Cleomenes Viana Batista	1283011	Auditoria Baseada em Riscos	Controladoria Geral da União	16 horas
		Desafios e Perspectivas para Melhoria da Governança Pública	Controladoria Geral da União	16 horas
Cynthia Correa de Souza	2302834	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna e Filiais da EBSEH	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Eduardo Miraglia	2219290	II Encontro dos Chefes de Auditoria Interna dos Hospitais da Rede Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
Ester Cordeiro Ferreira	2302675	Contabilidade, Auditoria e Controladoria	CENTRO UNIVERSITÁRIO INTERNACIONAL UNINTER	360 horas
		Sistemas de Gestão Integrados da Qualidade, Meio Ambiente, Segurança e Saúde no Trabalho e Responsabilidade Social	CENTRO UNIVERSITÁRIO SENAC	360 horas
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das Filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Fábio Eduardo Nunes	2152653	Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR	ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	20 horas
		Painel de Abertura da Jornada de Licitações e Contratos Ebserh 2019-2020	CHUFC/CE	4 horas
		Jornada Licitações e Contratos Ebserh 2019 - 2020	CHUFC/CE	8 horas
		Encontro Nacional de Controle Interno	CONACI	16 horas
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das Filiais da Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
		Curso Lei 13.303/Regulamento das Licitações Da Ebserh	IBCP INSTITUTO BRASILEIRO DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS	24 horas
Franco Omoto	3138235	II Encontro dos Chefes de Auditoria Interna dos Hospitais da Rede Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
Gabriel Aragão Wright	1464250	Código de Ética e Conduta da Ebserh	Escola Ebserh de Educação Corporativa - 3EC	8 horas

<b>NOME</b>	<b>MATRÍCULA</b>	<b>CURSO</b>	<b>ORGANIZAÇÃO PROMOTORA</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>
		Norma Operacional de Controle Disciplinar	Escola Ebserh de Educação Corporativa - 3EC	8 horas
		Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	Escola Ebserh de Educação Corporativa - 3EC	30 horas
Ionas Cardoso dos Santos	2302762	II Encontro dos Chefes de Auditoria Interna dos Hospitais da Rede Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
Ivanildo Alves de Carvalho Filho	1538435	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
		Planejamento de Compras Públicas	Hospital das Clínicas de Pernambuco	4 horas
		Assédio Moral – Conscientizar é Preciso	Hospital das Clínicas de Pernambuco	2 horas
João Luiz Rodrigues	2278502	II Encontro dos Chefes de Auditoria Interna dos Hospitais da Rede Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
		Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR.	Escola Nacional de Administração Pública	20 horas
Jorge Martins Barbosa	1108836	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	AUGE/Ebserh	31 horas
		Assédio Moral: Conscientizar é preciso	HU-UFS/Ebserh	2 horas
José Avelar dos Santos	6411194	Elaboração e Análise das Demonstrações Contábeis	COAD EDUCAÇÃO	40 horas
		Curso de Fiscalização de Contratos de Hotelaria Hospitalar	Fundação Instituto de Administração – FIA, em colaboração com a EBSEH	24 horas
Jorge Gonçalves Amorim	1348908	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
José Ivanildo Primo	2104128	1 - 1º Jornada Nacional de Governança e I Seminário Internacional de Pesquisa Clínica da Rede Ebserh.	Ebserh - Sede/DF	16 horas
		2 - Fiscalização de Contratos de Hotelaria Hospitalar	FIA/USP - Fundação Instituto de administração	24 horas
Julio Cesar Peres Simi	0050027	Curso in Company: Acerca da Lei 13.303/2016 e do Regulamento de Licitações e Contratos da Ebserh	HUSM/Ebserh	24 horas
Karla Michelline Oliveira	3125103	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Luiz Vicente de Souza	3124259	SEI! USAR	Escola Ebserh de Educação Corporativa – 3EC.	8 horas

<b>NOME</b>	<b>MATRÍCULA</b>	<b>CURSO</b>	<b>ORGANIZAÇÃO PROMOTORA</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>
		II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Luiz Gonzaga Alvares de Oliveira	119573	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
		Regulamento de Licitações e Contratos da Ebserh	HC-UFG	8 horas
		Gestão de Riscos e Controles Internos.	Controladoria Regional do RJ	16 horas
Marcos Antonio Pimentel	2219382	Contratações públicas	Saberes – Senado Federal	60 horas
		Mapeamento de Processos de Trabalho com BPMN e BIZAGI	Instituto Serzedello Corrêa	12 horas
Marco Aurélio Ferreira da Cunha	2152654	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh-Sede	31 horas
Marcel Jesus Diniz	2219259	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Mauro Hiroshi Horie	2072202	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
		O juiz, o médico e a judicialização da saúde	HUOL-UFRN	1 hora e 30 min
		5º seminário internacional sobre análise de dados na administração pública	Instituto Serzedello Corrêa	14 horas
		Gestão sem ansiedade: Como evitar o assédio no trabalho	HUOL-UFRN	2 horas
Marcos José Camilo	23998445	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	19 horas
Pedro Affonso Henriques Neto	2235259	II Encontro Nacional dos Chefes de Auditoria Interna das filiais da Ebserh	Ebserh - Sede/DF	31 horas
Ricardo Vanderlei Meneguelo	2219398	II Encontro dos Chefes de Auditoria Interna dos Hospitais da Rede Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas
Reinaldo Alves de Almeida	2067744	Power BI	Ebserh - Sede/DF	31 horas
		Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR (Turma FEV/2019)	Escola Nacional de Administração Pública	20 horas
Solange de Lourdes Andrade	6389729	II Encontro dos Chefes de Auditoria Interna dos Hospitais da Rede Ebserh	Ebserh - Sede	31 horas



9.2 Ressalta-se que, os treinamentos, cursos e capacitações realizados no exercício de 2019 mantém relação com os trabalhos previstos no PAINTE/2019, bem como o aperfeiçoamento nas atividades internas desenvolvidas.

## 10 - Análise consolidada acerca do nível de maturação 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 contribuído para o 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 avaliações da suficiência dos mecanismos de controles, nas ações realizadas, bem como as boas práticas detectadas:

### **Auditoria sobre Folha de Pagamento**

A ação de controle sobre folha de pagamento foi realizada em 32 (trinta e duas) unidades, e teve como objetivo verificar e analisar as consistências: da folha de pagamento de pessoal e as transferências de dados, entre os vários sistemas utilizados pela DGP-Sede e DivGPs - Filiais dos empregados da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh), conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 13 das 32 unidades avaliadas, foi confirmada a existência de pagamentos de adicional de insalubridade a maior. (HUPES-UFBA, HUCAM-UFES, HUJM-UFMT, MCO-UFBA, HC-UFMG, HC-UFPE, HUAP-UFF, HUPAA-UFAL, HUOL-UFRN, HU-UFSC, HU-FURG, HU-UFPI e HU-UnB);
- ✓ Em 12 das 32 unidades avaliadas, foi ratificado a existência de empregados com cargo de chefia recebendo adicionais de risco sem documentação que sustentasse o recebimento. (HUCAM-UFES, HUJM-UFMT, HU-UFMA, HUSM-UFSM, HUAP-UFF, CHU-UFPA, HUGG-UNINRIO, HUL-UFS, HUPAA-UFAL, HUOL-UFRN, HC-UFG e HU-UFSC);
- ✓ Em 10 das 32 unidades avaliadas, foi verificado que os mecanismos de controle da validação das horas dos subordinados são ineficazes. (HUPES-UFBA, HUJM-UFMT, HU-UFMA, HU-UFSC, HC-UFTM, HUWC/MEAC-UFC, HUJB-UFCG, HUGG-UNINRIO, HUL-UFS e HU-UNIVASF.); e
- ✓ Em 10 das 32 unidades avaliadas, ocorreram pagamentos a empregados substitutos que não tinham a formação mínima exigida para o cargo. (HUPES-UFBA, HUMAP-UFMS, HUSM-UFSM, HE-UFPEL, HU-UFSCAR, HUL-UFS, HUOL-UFRN, HU-UNIVASF, HUAB-UFRN e HDT-UFT).

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HUB-Unb, a formalização de rotinas de trabalhos para os diversos tipos de lançamentos no sistema, com o objetivo de mitigar os riscos de pagamentos indevidos;
- No HUSM-UFMS, o estabelecimento de "turnos" na jornada diária da Folha de Presença dos Ocupantes de Cargos em Comissão e Função Gratificada, gerando a necessidade de apor a chancela 02 (duas) vezes ao dia; e
- No HUAC-UFCG, a adoção de rotinas formais de conferência e controles da Divisão de Gestão de Pessoas do HUAC/UFCG com o objetivo de assegurar mecanismos de controle e monitoramento que mitigue pagamentos indevidos da Folha de Pagamento.

### **Auditoria sobre Almojarifado / Patrimônio / Inventário**

A ação de controle sobre Almojarifado foi realizada em 30 (trinta) hospitais e teve como objetivo analisar e testar os procedimentos de controles de recebimento, movimentação, fornecimento e baixa dos bens em estoque, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 16 dos 30 hospitais, ao se desvincular do cargo, o agente responsável pelo almojarifado não realizou a passagem de responsabilidade do material sob sua guarda, ao seu substituto, mediante a emissão de Termo de Responsabilidade. (HUMAP-UFMS, HUAC-UFCG, HU-FURG, HU-UFGD, HUCAM-UFES, HU-UFMA, CH-UFC, MCO-UFBA, HC-UFTM, HE-UFPEL, HUPAA-UFAL, HUAP-UFF, HUL-UFS, HUGG-UNIRIO, HUJB-UFCG e CHU-UFPA);
- ✓ Em 14 dos 30 hospitais o almojarifado do HU não tem realizado o recebimento/fornecimento de material de consumo, por meio de rotinas previstas na legislação vigente, com outras entidades. (HUAC-UFCG, HUPES-UFBA, HUB-UnB, HU-FURG, HU-UFGD, HUCAM-UFES, CH-UFC, MCO-UFBA, HC-UFTM, HUSM-UFMS, HUAP-UFF, HUL-UFS, HUJB-UFCG e CHU-UFPA);
- ✓ Em 12 dos 30 hospitais, o confronto dos registros constantes nos instrumentos de controle, não tem sido realizado, periodicamente, (ficha de prateleira ou outros), com o existente físico estocado e o registro contábil no SIAFI. (HUMAP-UFMS, HUPES-UFBA, HU-UFGD, HU-UFMA, MCO-UFBA, HC-UFTM, HC-UFG, MEJC-UFRN, HUPAA-UFAL, HUAP-UFF, HUJB-UFCG e CHU-UFPA); e
- ✓ Em 10 dos 30 hospitais, ocorreram falhas no controle interno para acompanhamento sistemático e periódico do material em estoque. (HUPES-UFBA, HU-FURG, HU-UFGD, MCO-UFBA, HC-UFG, MEJC-UFRN, HUPAA-UFAL, HUAP-UFF, HUJB-UFCG e CHU-UFPA.).

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HUMAP-UFMS a criação de norma interna para o empréstimo/troca de insumos hospitalares e medicamentos entre o HUMAP-UFMS e outras Unidades Públicas ou Filantrópicas de Saúde;
- No HC-UFG a implantação de rotina mensal de contagem manual de itens com apuração do indicador "Percentual de acurácia do estoque - Unidade de Abastecimento e Dispensação Farmacêutica - UADF"; e

- No HU-UFSCar foi desenvolvido um sistema para escrituração eletrônica da movimentação de medicamentos controlados e um painel (*dashboard*) com informações relativas a estoque, aquisições, perdas e empréstimos para poder acompanhar os indicadores do setor de farmácia.

### **Auditoria sobre Sustentabilidade Hospitalar**

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Produção e Faturamento, e Contratualização do SUS.

A ação de controle sobre Produção e Faturamento foi realizada em 9 (nove) 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 5 dos 9 hospitais houve falha na formalização de normas e políticas internas relacionadas ao processo de faturamento. (HUJM-UFMT, HUAC-UFCG, HUSM-UFSM, HUPAA-UFAL e CH-UFC);
- ✓ Em 5 dos 9 hospitais, ocorreu modificação do padrão de informação do paciente no arquivo de produção encaminhado à Secretaria de Saúde do Ente Federado. (HUJM-UFMT, HUB-UnB, HUSM-UFSM, HU-UFGD, HU-UFJF); e
- ✓ Em 4 dos 9 hospitais, detectou-se a existência de custos com procedimentos assistenciais não cobertos pela tabela SUS e não contratualizados entre o Hospital e a Secretaria de Saúde do Ente Federado gestora dos SUS. (HUSM-UFSM, HUPAA-UFAL, HU-UFJF e CH-UFC).

Como boas práticas sobre esse subtema, foram identificados:

- No HUB-UnB a automatização de informações no que tange o número de atendimentos (consultas) e procedimentos ambulatoriais faturados por BPA-C, que, além de reduzirem os lançamentos manuais, reduzem, também, a ocorrência de erros e retrabalho; bem como a produção dos seguintes normativos internos: Regimento Interno do Serviço de Faturamento e Estatística, Fluxo de Faturamento Hospitalar (AIH), Fluxo de Procedimentos Ambulatoriais de Alta Complexidade (APAC) e Fluxo de Procedimento de Faturamento Ambulatorial (BPA individualizado) e (BPA consolidado).

A ação de controle sobre Contratualização do SUS foi realizada em 6 (seis) 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 4 dos 6 hospitais, foi verificado que as unidades funcionais do Hospital não foram envolvidas no processo de planejamento da contratualização, o que pode contribuir para o descumprimento das cláusulas e o não atingimento das metas pactuadas com o gestor do SUS. (HUAC-UFCG, HU-UFS, HUOL-UFRN e HUPAA-UFAL); e

- ✓ Em 3 dos 6 hospitais foi constatada a ausência de contratualização vigente entre o hospital e o gestor do SUS. (HUAC-UFCG, HU-UFS e HUPAA-UFAL).

### **Auditoria sobre Insumos Hospitalares e Medicamentos**

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Medicamentos e Insumos Hospitalares.

A ação de controle sobre Medicamentos foi realizada em 4 (quatro) 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 3 dos 4 hospitais houve deficiência no processo de ressuprimento de medicamentos. (HU-UFPI, HuB-UnB e HULW-UFPB); e
- ✓ Em 2 dos 4 hospitais, foram identificados preços contratados acima do preço de referência. (HU-UFPI e HuB-UnB).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- No HUAC-UFCG o processo de controle tempestivo das dispensações internas, na qual constam todos os pedidos por unidade solicitante, data e hora da entrega do pedido na Central de Abastecimento Farmacêutico, data e hora que foi fornecido o medicamento solicitado, bem como os registros com os dados de quem entregou e quem recebeu; o que permite o abastecimento da Farmácia Setorial da Unidade Centro Cirúrgico por meio de reabastecimento operacional de estoques, de acordo com a utilização/baixa diária de itens.

A ação de controle sobre Insumos Hospitalares foi realizada em 4 (quatro) hospitais e teve como objetivo verificar o processo de aquisição de insumos de laboratório necessários aos Hospitais Universitários, quanto ao planejamento, controle, necessidades e preços praticados, bem como se estão sendo utilizados nas finalidades previstas, visando o interesse público, além de avaliar as boas práticas de gestão, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 3 dos 4 hospitais, foi identificada a ausência de designação dos fiscais e do gestor do contrato. (HUPES-UFBA, HU-UFSC e HC-UFPE);
- ✓ Em 2 dos 4 hospitais foi verificada a inexistência de padronização de produtos de saúde (insumos de laboratório) e de equipe para planejamento dessas aquisições. (HUPES-UFBA e HU-UFSC);
- ✓ Em 2 dos 4 hospitais, houve ausência do Documento de Oficialização / Formalização da Demanda (DOD), bem como dos estudos técnicos preliminares. (HUPES-UFBA e HU-UFSC); e
- ✓ Em 2 dos 4 hospitais, houve falhas nos registros de movimentação e no controle da rastreabilidade dos insumos de laboratório, condições inadequadas de guarda e armazenagem dos insumos de laboratório, ausência de segregação de funções nas rotinas de recebimento, registros de entradas e saídas dos insumos de laboratórios. (HUPES-UFBA e HU-UFSC).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- No HC-UFPE que os preços praticados foram significativamente menores que a mediana dos preços do Painel de Preços do Ministério do Planejamento para a maior parte dos itens avaliados pela Auditoria Interna.

### **Auditoria sobre Manutenção, Conservação, Apoio Técnico e Administrativo**

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Manutenção de Equipamentos, Manutenção Predial, Contratações Administrativas, Contratações de Tecnologia da Informação e Contratações Técnicas.

A ação de controle sobre Manutenção de Equipamentos foi realizada em 5 (cinco) 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 3 dos 5 hospitais houve ausência de sistemática de monitoramento dos controles internos da gestão e da fiscalização dos contratos. (HUWC/MEAC-UFC e HC-UFTM e MCO-UFBA);
- ✓ Em 2 dos 5 hospitais houve contratação por dispensa de licitação em razão de falha no planejamento (HUWC/MEAC-UFC e HU-UFS); e
- ✓ Em 2 dos 5 hospitais foi verificada a ausência de Plano de Gerenciamento de Tecnologias em Saúde - PGTS. (MCO-UFBA e HC-UFTM).

A ação de controle sobre Manutenção Predial foi realizada em 6 (seis) hospitais e teve como objetivo avaliar a regularidade dos processos de contratações de empresas especializadas em prestação de serviços comuns de engenharia de manutenção predial, bem como do acompanhamento e fiscalização da execução contratual, na sede e filiais da Ebserh, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 5 dos 6 hospitais, foi constada a não apresentação de justificativas pela não utilização do modelo de Termo de Referência proposto pela AGU para este tipo de contratação. (MECJ/UFRN, HUPAAL/UFAL, HUAP/UFF, CHU-UFPA e HUMAB/UFMS);
- ✓ Em 5 dos 6 hospitais, houve a ausência de capacitação de pessoal para gerir e fiscalizar a execução do contrato (acompanhamento/fiscalização). (MCO/UFBA, MECJ/UFRN, HUPAAL/UFAL, CHU-UFPA e HUMAB/UFMS);
- ✓ Em 4 dos 6 hospitais, foi identificada a inadequação de monitoramento dos controles internos da gestão e da fiscalização dos contratos. (MECJ/UFRN, HUPAAL/UFAL, HUAP/UFF e CHU-UFPA);
- ✓ Em 4 dos 6 hospitais foi identificada a omissão do gestor quanto à aplicação de penalidades em caso de descumprimento de cláusulas contratuais. (MECJ/UFRN, HUPAAL/UFAL, HUAP/UFF e CHU-UFPA); e
- ✓ Em 3 dos 6 hospitais foi verificada a ausência ou inadequação de justificativa da necessidade e do quantitativo estimado para a contratação. (MCO/UFBA, CHU-UFPA e HUMAB/UFMS).

A ação de controle sobre Contratações Administrativas foi realizada em 7 (sete) 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 3 dos 7 hospitais foi verificada a ausência ou inadequação dos Estudos Preliminares previstos na IN MPDG 05/2017. (HC-UFTM, HE-UFPEL e HUGG/Unirio); e
- ✓ Em 3 dos 7 hospitais, houve a ausência do registro das ocorrências relacionadas à execução contratual e/ou ausência de comprovação do recebimento dos serviços prestados (atesto das notas fiscais). (HE-UFPEL, HC-UFTM e HUGG/Unirio).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- No HUAP-UFF a adoção de check lists para a realização das atividades que orientam o cumprimento das etapas do processo, como por exemplo, Check List Novo Contrato, Ckeck List Termo Aditivo, Ckeck List de Liberação de Nota Fiscal de Serviço e Check List de Liberação de Nota Fiscal - IN 05/2017; e
- No HU-UFSCar a utilização de Check Lists para verificação da conformidade de processos de empenho e para verificação de conformidade de processos de pagamento.

A ação de controle sobre Contratações de Tecnologia da Informação foi realizada em 3 (três) hospitais e teve como objetivo avaliar a regularidade dos processos de aquisição e contratações de bens e serviços de Tecnologia da Informação (TI), o acompanhamento e a fiscalização da execução contratual, bem como boas práticas e governança nas filiais da Ebserh, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Nos 3 hospitais, os controles e/ou a capacitação da equipe de fiscalização e acompanhamento contratual não asseguram a certeza da execução do objeto contratado. (HU-UFMA, MEJC-UFRN e HU-UFTM); e
- ✓ Em 2 dos 3 hospitais foi verificado a existência de falhas no planejamento das contratações. (HC-UFTM, MEJC-UFRN).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- No HU-UFMA a confecção do documento que estabelece formalmente o processo de contratação de bens e serviços de tecnologia da informação no âmbito do Hospital Universitário.

### **Auditoria sobre Serviço de Hotelaria**

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Alimentação, Vigilância/Segurança e Limpeza/Higienização.

A ação de controle sobre Alimentação foi realizada em 10 (dez) 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 6 dos 10 hospitais, foi verificada a inadequação do acompanhamento e fiscalização formais do contrato. (HUPES-UFBA, HUSM-UFSM, HU-UFMA, HUJB-UFCG, HU-UNIVASF, HE-UFPe);
- ✓ Em 5 dos 10 hospitais houve ausência de estudos técnicos que evidenciem a opção da não terceirização total ou parcial do serviço de alimentação. (HUPES-UFBA, HUSM-UFSM, HU-UFJF, HUJB-UFCG e HU-UNIVASF);
- ✓ Em 5 dos 10 hospitais, constatou-se a inadequação de instrumentos de medição dos resultados (ou acordos de nível de serviços), para a aferição da qualidade/quantidade dos serviços prestados. (HUSM-UFSM, HUJB-UFCG, HC-UFG, HU-UNIVASF e HE-UFPe); e
- ✓ Em 5 dos 10 hospitais, foram identificados pagamentos de notas fiscais em atraso acarretando despesas com multas e juros. (HUSM-UFSM, HU-UNIVASF, HUJB-UFCG, HE-UFPe e HU-UFMA).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- No HC-UFG a implementação e utilização do "Manual de Funcionamento – Nutrição – HC – 2019", e de Procedimentos Operacionais Padrão - POP nas diversas atividades da área de alimentação e nutrição.

A ação de controle sobre Vigilância/Segurança foi realizada em 6 (seis) hospitais e teve como objetivo verificar a conformidade dos processos de planejamento e de contratações de serviços, as salvaguardas contratuais e a regularidade da execução do objeto, em observância ao arcabouço legal e normativo aplicável ao assunto objeto da auditoria, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 5 dos 6 hospitais, houve a ausência de capacitação de pessoal para o acompanhamento/fiscalização da execução do contrato. (HUJB-UFCG, HUCAM-UFES, HU-UFSC, HULW-UFPE e HUPAA-UFAL);
- ✓ Em 4 dos 6 hospitais, foi identificada a ausência ou inadequação do acompanhamento e fiscalização formais do contrato. (HU-UFSC, MEJC-UFRN, HUPAA-UFAL e HUJB-UFCG); e
- ✓ Em 3 dos 6 hospitais foi verificada a inadequação de justificativa da necessidade e do quantitativo estimado para contratação de postos de vigilância/segurança. (HU-UFSC, MEJC-UFRN e HUCAM-UFES).

A ação de controle sobre Limpeza/Higienização foi realizada em 15 (quinze) hospitais e teve como objetivo verificar as justificativas quanto à necessidade, preços, e se os serviços contratados de limpeza/ higienização hospitalar 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 - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 7 dos 15 hospitais foi verificada a ausência de capacitação de pessoal para o acompanhamento/fiscalização/execução do contrato. (HUL-UFES, HE-UFPe, HU-UFGD, HDT-UFT, HULW-UFPE, HU-UFSC e HUPAA-UFAL);
- ✓ Em 7 dos 15 hospitais, houve a ausência de sistemática de monitoramento dos controles internos da gestão e da fiscalização do contrato. (HE-UFPe, HU-UFGD, MEJC-UFRN, MCO-UFBA, HU-UFSC e HUPAA-UFAL); e



- ✓ Em 6 dos 15 hospitais, foi identificada a ausência/inadequação de instrumentos de medição dos resultados para aferição da qualidade/quantidade dos serviços prestados. (CHC-UFPR, HUL-UFS, HUCAM-UFES, HU-UFGD, HU-UFSC e HUPAA-UFAL).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- No HUAB-UFRN que o formato de medição de serviços aplicado contempla, além de Acordo de Nível de Serviços (ANS), fiscalização dos aspectos quali-quantitativos dos serviços tomados do prestador de serviços a partir do emprego de equipe multiprofissional, com ênfase na avaliação de cumprimento das obrigações administrativas e técnico-operacionais; e
- No HC-UFG a utilização de Procedimentos Operacionais Padrão - POP nas diversas atividades da área de limpeza e higienização.

### **Auditoria sobre Termo de Descentralização Orçamentária**

Para atendimento das recomendações emitidas pela Auditoria Interna em fevereiro de 2019, ao final do exercício de 2019, todas as unidades hospitalares passaram a ser gestão plena, evitando assim a transferência de recursos via Termo de Descentralização Orçamentária - TED.

Além disso, a Diretoria de Orçamento e Finanças elaborou um painel de informações onde é possível acompanhar a situação das baixas dos TED firmados pela Ebserh.

### **Auditoria sobre Sistema Contábil**

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas Contabilidade e Controles Internos e Demonstrações Contábeis.

A ação de controle sobre Contabilidade e Controles Internos foi realizada em 27 (vinte e sete) hospitais e teve como objetivo Mapear o processo contábil realizado nos Hospitais Universitários de gestão orçamentária e financeira avaliando a consistência dos controles internos existentes, as conformidades de registro de gestão, a conformidade contábil do SIAFI, a conciliação dos registros do SIAFI com as demonstrações contábeis da Lei 6.404/76, os documentos que originaram as conformidades diárias de cada mês, os sistemas corporativos de controles internos relacionados à contabilidade, o controle de estoques (RMA) e sua conformidade nos registros do SIAFI, o controle de patrimônio (RMB) e sua conformidade nos registros do SIAFI, a conformidade da despesa da conta fornecedores com os empenhos emitidos no SIAFI e a apropriação da receita variável SUS no SIAFI versus os controles internos, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 14 dos 27 hospitais, foram identificadas divergências entre os saldos dos bens patrimoniais do sistema corporativo (RMB) com o saldo do SIAFI. (HUMAP-UFMS, HUB-UNB, HU-UFMA, HUAB-UFRN, HULW-UFPB, HUSM-UFMS, HC-UFMG, HU-UFJF, HU-UNIVASF, HUOL-UFRN, MEJC-UFRN, HUPES-UFBA, CHC-UFPR, HU-UFS);
- ✓ Em 12 dos 27 hospitais, foi verificada falha na atuação dos servidores designados para a conformidade do registro da gestão. (HC-UFPE, HU-UFMA, HC-UFMG, HUPES-UFBA, HU-FURG, CH-UFC, MCO-UFBA, HU-UFSC, CHC-UFPR, HU-UFS, HUPAA-UFAL e HUCAM-UFES);

- ✓ Em 11 dos 27 hospitais houve falta de tempestividade nos lançamentos contábeis. (HUPI-UFPI, HUMAP-UFMS, HU-UFMA, HC-UFMG, MEJC-UFRN, HU-FURG, HU-UFMG, HU-UFSC, HE-UFPEL, CHC-UFPR, HUPAA-UFAL);
- ✓ Em 11 dos 27 hospitais, constatou-se a existência de contas contábeis com inconsistências no ajuste de prazo. (HC-UFPE, HU-UFPI, HU-UFMA, HULW-UFPB, HUSM-UFMS, HC-UFMG, HU-UFJF, HUPES-UFBA, HU-UFMG, CH-UFC, CHC-UFPR); e

A ação de controle sobre Demonstrações Contábeis verificou nas análises efetuadas nos 4 trimestres de 2019:

- ✓ Divergência entre os saldos dos bens patrimoniais e depreciação acumulada do sistema corporativo com o saldo do Siafi; e
- ✓ Divergência entre os saldos de estoques do sistema corporativo com o saldo de estoques do Siafi.

### **Auditoria sobre REHUF**

Foram realizadas ações de controle sobre os subtemas: Equipamentos e Obras.

A ação de controle sobre Equipamentos foi realizada em 8 (oito) hospitais e teve como objetivo a verificação da aquisição, identificação, situação, valores envolvidos, expectativas, utilização e resultados obtidos em relação aos equipamentos adquiridos com recursos do REHUF, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Em 3 dos 8 hospitais houve descumprimento do prazo de entrega dos equipamentos. (HUMAP-UFMS, HU-UFS e HUSM-UFMS);
- ✓ Em 3 dos 8 hospitais, ocorreu o recebimento de equipamentos, porém, sem a instalação. (MEJC-UFRN, HE-UFPEL e HUSM-UFMS); e
- ✓ Em 3 dos 8 hospitais, foi registrada a falta de transparência na divulgação de informações referentes aos procedimentos licitatórios quanto à aquisição de equipamentos pelo REHUF. (HUPES-UFBA, MEJC-UFRN e HUSM-UFMS).

Como boas práticas sobre esse subtema, foi identificado:

- Na MEJC-UFRN que a unidade de Engenharia Clínica realiza ronda diária nos setores da Maternidade para observar o funcionamento dos Equipamentos Médico-Hospitalares, assim como, obter informações junto aos chefes responsáveis das unidades, eventuais necessidades de manutenção e ou correção dos equipamentos; e
- No HUMAP-UFMS foi constatado que houve a produção dos seguintes documentos: Caderno de Boas Práticas e Cartilha de Orientação, ambos produzidos pela Unidade de Patrimônio.

A ação de controle sobre Obras foi realizada em 4 (quatro) hospitais e teve como objetivo avaliar, por amostragem, os processos de planejamento, contratação, execução, pagamento, entrega e utilização de obras e reformas executadas pelo Hospital Universitário Federal (HUF), com recursos do Programa Nacional de Reestruturação dos Hospitais Universitários Federais (REHUF), quanto a viabilidade, custos, tempestividade, qualidade, sustentabilidade e utilização, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna - 2019.

Os principais problemas identificados foram:

- ✓ Nos 4 hospitais foi constatada a inexistência de Plano Diretor de Obras, implicando na ausência de diretrizes para ocupação do solo e/ou de áreas construídas. (HUCAM/UFES, HUPES/UFBA, HUPAA/UFAL e HE-UFPel);
- ✓ Em 3 dos 4 hospitais, ocorreu a ausência de exame e aprovação preliminar por assessoria jurídica da administração das minutas de editais de licitação, contratos, acordos, convênios e ajustes. (HUCAM//UFES, HUPES/UFBA e HUPAA/UFAL);
- ✓ Em 3 dos 4 hospitais, foi verificada que a obra não foi dividida em parcelas com vistas ao melhor aproveitamento dos recursos disponíveis no mercado e à ampliação da competitividade. (HUCAM/UFES, HUPES/UFBA e HUPAA/UFAL); e
- ✓ Em 3 dos 4 hospitais, foi registrada a execução de obra sem alvará de construção. (HUCAM/UFES, HUPAA/UFAL 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 2019, as informações estão demonstradas de forma detalhadas no Anexo X deste Relatório.

11.2 Registra-se que o quantitativo de benefícios não financeiros registrados foi de 96, enquanto que o quantitativo de benefícios financeiros pela atuação da auditoria interna foi no valor de R\$ 24.822.398,57.

11.3 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.

11.4 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; (iii) redução nos valores licitados/contratados, mantendo a mesma quantidade e qualidade necessárias de bens e serviços; (iv) cancelamento de licitação/contrato com objeto desnecessário, inconsistente ou inadequado tecnicamente; (v) cancelamento de licitação/contrato com objeto desnecessário, inconsistente ou inadequado tecnicamente; (vi) elevação de receita; (vii) compatibilização do objeto contratado com as especificações ou com o projeto; e (viii) 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 aprovado para ser desenvolvido no PAINTE 2020 o desenvolvimento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria Interna da Ebserh.

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 54.000 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 2019, a essa Controladoria-Geral da União, para análise e providências subsequentes.

Respeitosamente,

Original assinado  
**Adriano Augusto de Souza**  
Auditor Geral

## 16- Anexos – Mídia Eletrônica

---

- Anexo I** Demonstrativo do Quantitativo de trabalhos de Auditoria Interna
- Anexo II** Plano de Providência Permanente das recomendações e determinações do TCU
- Anexo III** Plano de Providência Permanente das recomendações da CGU
- Anexo IV** Plano de Providência Permanente das recomendações da Auditoria Interna
- Anexo V** Plano de Providência Permanente das recomendações da CGPAR
- Anexo VI** Plano de Providência Permanente das recomendações do Conselho Fiscal
- Anexo VII** Recomendações vincendas e as não implementadas na data de elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)
- Anexo VIII** Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros