



HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS

EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES

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

Brasília-DF, CEP 70308-200

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

## **Nota Técnica - SEI nº 14/2022/AUD-EBSEH**

Processo nº 23477.014826/2022-79

INTERESSADO: DOF - Diretoria de Orçamento e Finanças, Conselho Fiscal

### **Nota Técnica Definitiva - Auditoria Interna**

Considerações da Auditoria Interna acerca das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2022

#### **1. EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA:**

**ADRIANO AUGUSTO DE SOUZA**

Auditor Geral

**PAULO HENRIQUE FERNANDES CAVALCANTE**

Auditor Geral Adjunto

**LEONARDO FERNANDES LINS DE VASCONCELOS**

Assessor da Auditoria Interna

#### **2. NOTA TÉCNICA Nº 14/2022 -AUD/EBSEH/MEC**

**DATA:** 07/10/2022.

**UNIDADE AVALIADA:** Diretoria de Orçamento e Finanças - DOF

**CIDADE:** Brasília

**UF:** DF

#### **3. INTRODUÇÃO:**

Foi encaminhado para apreciação desta Auditoria Interna o processo - SEI nº 23477.014826/2022-79 contendo: o Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), a Demonstração do Valor Adicionado (DVA), a Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas relativas às demonstrações contábeis consolidadas do segundo trimestre de 2022 da Ebserh, cabendo à Auditoria Interna emitir uma opinião técnica conforme Art. 107 inciso V do Estatuto Social da Ebserh:

Art. 107. À Auditoria Interna compete:

(...)

V - aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras.

Os exames foram realizados pelo confronto dos saldos das demonstrações contábeis, elaboradas com base na Lei nº 6.404/76, com os saldos dos demonstrativos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi 2022), bem como os saldos do Siafi com os controles

internos. A análise limita-se unicamente aos documentos apresentados.

#### **4. INFORMAÇÕES:**

##### **4.1. Informações Gerais:**

As demonstrações contábeis consolidadas do segundo trimestre de 2022 foram elaboradas com base na Lei nº 6.404, de 15/12/1976, incluindo as alterações promovidas pelas Leis nºs 11.638, de 28/12/2007 e 11.941, de 27/05/2009, pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC.

Os saldos apresentados nas demonstrações contábeis referem-se à Sede e aos hospitais universitários filiais Ebserh que passaram a ter execução total por meio do Siafi.

##### **4.2. Metodologia aplicada:**

Considerando o universo de contas que são passíveis de serem auditadas, no planejamento da auditoria contábil de 2022 foi elaborada a matriz de riscos com base no Manual de Auditoria Financeira do Tribunal de Contas da União, onde foram atribuídos critérios de avaliação da probabilidade e impacto para cada conta do balanço patrimonial. Da matriz de risco foram selecionadas duas contas de ativo e duas contas de passivo para serem auditadas. Além disso, foram selecionadas mais quatro contas de resultado do balancete Siafi por meio de sorteio.

##### **4.3. Das questões/subquestões de auditoria:**

A avaliação realizada pela Auditoria Interna objetivou responder às seguintes questões/subquestões de auditoria:

#### **Questão 1: As demonstrações contábeis elaboradas seguiram as leis e os normativos vigentes?**

Subquestão 1.1 - Foi apresentado o conjunto completo das demonstrações contábeis?

Subquestão 1.2 - As notas explicativas foram apresentadas compreendendo a descrição sucinta das principais políticas contábeis e outras informações elucidativas?

Subquestão 1.3 - As demonstrações contábeis foram elaboradas com a informação comparativa com o período anterior?

Subquestão 1.4 - As demonstrações contábeis foram elaboradas corretamente?

#### **Questão 2 - Sobre as contas contábeis selecionadas para avaliação, estas estão seguindo os normativos vigentes para reconhecimento e mensuração?**

Subquestão 2.1 - As contas de ativo analisadas foram reconhecidas de acordo com as normas vigentes?

Subquestão 2.2 - As contas de ativo analisadas foram mensuradas de acordo com as normas vigentes?

Subquestão 2.3 - As contas de passivo analisadas foram reconhecidas de acordo com as normas vigentes?

Subquestão 2.4 - As contas de passivo analisadas foram mensuradas de acordo com as normas vigentes?

Subquestão 2.5 - As contas de resultado analisadas foram reconhecidas de acordo com as normas vigentes?

#### **Questão 3 - Os controles internos implementados mitigam os riscos de distorções relevantes nas demonstrações contábeis?**

Subquestão 3.1 - Os saldos apresentados nas demonstrações contábeis estão amparados por controles internos que mitigam os riscos de erro ou fraude?

##### **4.4. Escopo da avaliação:**

Foram escopo de avaliação no segundo trimestre de 2022 as seguintes contas contábeis:

#### **Ativo:**

- Valores a Curto Prazo – SUS e Valores a Longo Prazo – SUS
- Depósitos Judiciais

**Passivo:**

- 13º salário a pagar e férias a pagar
- Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital - AFAC

**Contas de resultado:****Despesa**

- Conservação e manutenção de ativos
- Serviços educacionais e culturais

**Receita**

- Transferências recebidas para pagamento
- Reversão de provisões

**5. RESULTADO DOS EXAMES:****Questão 1: As demonstrações contábeis elaboradas seguiram as leis e os normativos vigentes?****Subquestão 1.1** - Foi apresentado o conjunto completo das demonstrações contábeis?

Sim, foram apresentadas para a avaliação da auditoria interna o conjunto completo das demonstrações contábeis contendo:

Balanço Patrimonial (BP)

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e

Notas Explicativas relativas às demonstrações contábeis consolidadas do segundo trimestre de 2022 da Ebserh.

**Subquestão 1.2** - As notas explicativas foram apresentadas compreendendo a descrição sucinta das principais políticas contábeis e outras informações elucidativas?

Sim, foram apresentadas as principais práticas contábeis adotadas na Ebserh, tais como: critérios de reconhecimento e mensuração, princípios contábeis aplicados e práticas específicas aplicadas à Ebserh.

**Subquestão 1.3** - As demonstrações contábeis foram elaboradas com a informação comparativa com o período anterior?

Sim, todas as demonstrações contábeis foram apresentadas de forma comparativa com o mesmo período do ano anterior.

**Subquestão 1.4** - As demonstrações contábeis foram elaboradas corretamente?

Sim, no procedimento de recálculo das demonstrações contábeis realizado pela equipe da Auditoria Interna não foram identificadas inconsistências de estrutura ou valores, em relação aos dados registrados no Siafi.

## **Questão 2 - Sobre as contas contábeis selecionadas para avaliação, estas estão seguindo os normativos vigentes para reconhecimento e mensuração?**

**Subquestão 2.1** - As contas de ativo analisadas foram reconhecidas de acordo com as normas vigentes?

Sim, as contas de Valores a receber Curto Prazo e Longo Prazo do SUS e Depósitos Judiciais são direitos que a Ebserh possui e que irão gerar benefícios econômicos futuros por meio dele.

**Subquestão 2.2** - As contas de ativo analisadas foram mensuradas de acordo com as normas vigentes?

Sim, as principais bases de mensuração de ativos observadas nas contas avaliadas foram o custo histórico.

**Subquestão 2.3** - As contas de passivo analisadas foram reconhecidas de acordo com as normas vigentes?

Sim, para as contas de passivo analisadas foi possível concluir que os critérios de reconhecimento de passivo foram observados.

**Subquestão 2.4** - As contas de passivo analisadas foram mensuradas de acordo com as normas vigentes?

Sim, as principais bases de mensuração de passivos observadas nas contas avaliadas foram o custo histórico.

**Subquestão 2.5** - As contas de resultado analisadas foram reconhecidas de acordo com as normas vigentes?

Sim, para as despesas e receitas observou-se que obedeceram ao regime de competência e foram registradas com informações de bases confiáveis.

## **Questão 3 - Os controles internos implementados mitigam os riscos de distorções relevantes nas demonstrações contábeis?**

**Subquestão 3.1** - Os saldos apresentados nas demonstrações contábeis estão amparados por controles internos que mitigam os riscos de erro ou fraude?

Sobre os controles internos que fundamentam os registros das demonstrações contábeis, foi possível concluir que as áreas da Empresa possuem controles internos implementados e que na maioria esses controles são gerenciados por meio de sistemas informatizados.

Para as contas avaliadas no segundo trimestre de 2022, ao confrontar os controles internos apresentados pela Diretoria de Orçamento e Finanças em resposta à Solicitação de Auditoria nº 005-167/2022, com o registro contábil, não foram observadas divergências que modifiquem a informação contábil.

## **6. CONCLUSÃO:**

Considerando especificamente o escopo definido neste trabalho, executado o trabalho de auditoria interna, atuando-se como terceira linha de defesa e observando-se a necessária independência, no sentido de verificar a conformidade e a regularidade do processo de elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, é possível concluir que os saldos existentes nas contas do Siafi estão adequadamente representados nas demonstrações contábeis consolidadas do segundo trimestre de 2022 elaboradas com base na Lei nº 6.404/76, com exceção dos ajustes individuais e não generalizados indicados no item 6 das notas explicativas que integram os demonstrativos contábeis, os quais a Auditoria Interna não se opõe aos procedimentos realizados, mas monitora para que os ajustes no Siafi sejam concluídos até o encerramento do exercício de 2022.

## **7. ENCAMINHAMENTOS:**

- 7.1. Encaminhar cópia desta Nota Técnica:
- 7.2. à Presidência da Ebserh para conhecimento;
- 7.3. à Vice-Presidência para conhecimento;

- 7.4. à Diretoria de Orçamento e Finanças para conhecimento;
- 7.5. ao Comitê de Auditoria para conhecimento;
- 7.6. ao Conselho Fiscal para conhecimento e deliberação;
- 7.7. ao Conselho de Administração para conhecimento e deliberação.

8. **ASSINATURAS:**

**Leonardo Fernandes Lins de Vasconcelos**

Assessor da Auditoria Interna

CRC/DF 021462/O

De acordo,

**Adriano Augusto de Souza**

Auditor Geral da Ebserh



Documento assinado eletronicamente por **Adriano Augusto de Souza, Auditor(a) Geral**, em 07/10/2022, às 12:01, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Leonardo Fernandes Lins de Vasconcelos, Assessor(a)**, em 07/10/2022, às 13:12, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.ebserh.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.ebserh.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **24639166** e o código CRC **942AF346**.

**Referência:** Processo nº 23477.014826/2022-79 SEI nº 24639166