

**Ata - SEI nº 56/2021/COAUD/CA-EBSERH**

Brasília, 11 de novembro de 2021.

## **EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES**

NIRE: 5350000473-4

CNPJ: 15.126.437/0001-43

### **ATA DA 56ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA**

(Ata lavrada na forma de sumário)

**I. DATA, HORÁRIO E LOCAL:** 11 de novembro de 2021, às 15:30h, em reunião eletrônica, realizada por videoconferência, na plataforma *Microsoft Teams*, com fundamento no que estabelece o Decreto nº 10.416, de 7 de julho de 2020.

**II. CONVOCAÇÃO E QUÓRUM DE INSTALAÇÃO:** Dispensada, com a presença dos membros do Comitê de Auditoria (Coaud) da Ebserh: Lúcio Carlos de Pinho Filho, Presidente, membro especialista em contabilidade societária, e João Batista de Souza Machado.

**III. REGISTRO DE PARTICIPAÇÃO:** Foram convocados à reunião, nos itens pertinentes, Waslei José da Silva, Coordenador de Contabilidade e Finanças, da Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF); Adriano Augusto de Souza, Auditor Geral; Paulo Henrique Fernandes Cavalcante, Auditor Adjunto; Leonardo Fernandes Lins de Vasconcelos, Assessor da Auditoria Interna; e os representantes da empresa de auditoria independente Audilink & Cia. Auditores Luciano Soria, Maurício da Silva e Nadja Bezerra. E, na secretaria dos trabalhos, Karen Tiemi Ueda, Secretária-Geral.

#### **IV. PAUTA:**

- 1) Aprovação da ata da 55ª reunião;
- 2) Processo 23477.009487/2021-28: Demonstrações Contábeis e Financeiras do 2º trimestre de 2021;
- 3) Processo 23477.011276/2021-55: Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022;
- 4) Modelo *Internal Audit Capability Model* (IA-CM); e
- 5) Informações sobre a Estratégia da Rede Ebserh.

#### **V. REGISTRO DE DELIBERAÇÕES E MANIFESTAÇÕES:**

**1 )** Aprovada, por unanimidade, a **ata da 55ª reunião do Coaud**, que será assinada eletronicamente, no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) da Ebserh.

**2) Processo 23477.009487/2021-28.** Em complemento às informações apresentadas pela DOF e pela Auditoria Interna, na 55ª reunião do Coaud, sobre as **Demonstrações Contábeis e Financeiras do 2º (segundo) trimestre de 2021**, registrou-se o cumprimento do fluxo estabelecido entre o Coaud, a Auditoria Interna, a empresa de auditoria independente Audilink & Cia. Auditores, e a Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF), que apresentou o detalhamento dos registros que constam nos demonstrativos em referência na última reunião do colegiado.

- A DOF destacou ser a primeira vez que não constam quaisquer apontamentos tanto no

relatório da Auditoria Interna quanto no dos auditores independentes, o que demonstra ser o resultado de um trabalho conjunto positivo entre as partes.

- Os representantes da auditoria independente afirmaram que, tal como ocorreu na análise das Demonstrações Contábeis e Financeiras do 1º (primeiro) trimestre de 2021, os trabalhos foram realizados em parceria e com colaboração da DOF.

- Os membros do Coaud agradeceram pelas informações apresentadas e pontuaram sobre a relevância do alinhamento entre as áreas que analisam a matéria, reforçando que o comitê permanece à disposição para colaborar, de forma técnica, com os trabalhos. Nesse sentido, foi incluída manifestação do Coaud nos autos do processo em epígrafe.

**3) Processo 23477.011276/2021-55.** Em atenção ao disposto em legislação específica concernente à matéria, a Auditoria Interna apresentou ao Comitê de Auditoria o **Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) 2022**. O documento tem a finalidade de agregar valor à gestão da Ebserh, com a definição dos **trabalhos prioritários** a serem realizados no exercício, com fundamento nos princípios da autonomia técnica da Auditoria Interna, e em consonância com as estratégias, os objetivos e os riscos da unidade auditada. Nesse sentido, a priorização das atividades, no PAINT 2022, levou em consideração o Planejamento Estratégico, as metas e os projetos estratégicos, assim como a execução do orçamento da Ebserh, nos últimos anos, com fundamento em critérios de materialidade, relevância e criticidade. Em conformidade com as **exigências da Controladoria-Geral da União (CGU)**, estão previstos no documento os seguintes pontos: relação dos trabalhos selecionados com base em avaliação de riscos; indicação de tratamento de demandas extraordinárias; previsão de capacitações da Auditoria Interna; previsão de monitoramento das recomendações; relação das atividades de gestão e melhoria da qualidade da Auditoria Interna. Em seguida, explicou sobre a **metodologia de avaliação de riscos** adotada para a definição da relação dos trabalhos selecionados, tendo sido aplicados questionários para votação dos Auditores e dos dirigentes da Administração Central e dos Hospitais Universitários (HUs) da Rede Ebserh. Após análises dos resultados da votação e aplicação da matriz de riscos, considerando as variáveis de materialidade, relevância e criticidade, foram estabelecidos os **trabalhos prioritários** que constam no PAINT 2022, ressaltando-se que se trata de um instrumento dinâmico de planejamento. Com relação à indicação do tratamento de **trabalhos extraordinários**, pontuou-se que são consideradas as demandas da alta direção da Empresa, do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal, do Comitê de Auditoria, assim como do Ministério da Economia, do Tribunal de Contas da União (TCU) e do Ministério Público Federal. No que tange às **capacitações** da Auditoria Interna, está previsto no PAINT o mínimo de 40 (quarenta) horas para os colaboradores que atuam nas atividades de auditoria interna, no âmbito de plano centralizado de capacitação, com foco em atuação de adaptação às normas internacionais de auditoria, de aprimoramento nos papéis de trabalho e em técnicas de evidenciação. Há previsão também de realização de uma Semana de Discussões Técnicas entre os Auditores da Rede Ebserh. A respeito do **monitoramento** das recomendações, deverão ser realizados em 5 (cinco) momentos, com avaliações parciais nos meses de abril, junho, agosto e outubro, e o resultado final, no encerramento do exercício, em dezembro de 2022. Sobre a **gestão e melhoria da qualidade**, salientou que são realizadas periodicamente videoconferências de alinhamento com os Auditores-Chefes dos HUs da Rede Ebserh e, no processo de ambientação de novos Auditores, são realizadas visitas aos HUs e aos órgãos de controle locais. Ademais, tem sido adotada a prática de rodízio de Auditores, com movimentação de profissionais entre as unidades da Rede. Finalizando, informou-se também sobre as novidades a serem implementadas no tópico de gestão e melhoria da qualidade, a saber: a realização do Programa Ebserh de Formação de Auditores Internos, com o objetivo de formar os empregados efetivos do quadro da Empresa como Auditores, e a aplicação de avaliações internas pelos gestores a respeito dos trabalhos individuais de auditoria.

- Os membros do Coaud cumprimentaram a Auditoria Interna pela proposta do PAINT 2022, pontuando que o documento agrega valor à gestão da Ebserh.

**4) Processo 23477.002722/2021-31.** Sobre o **pleito de validação da autoavaliação da Auditoria Interna, com base no modelo IA-CM**, por parte do Coaud como validador externo independente, o Presidente do Coaud informou sobre despacho incluído nos autos do processo, em que estão consignados os seguintes pontos: a adoção do modelo IA-CM tem sido objeto de verificação pela CGU, especialmente no contexto das auditorias internas das empresas estatais federais, o que corrobora a relevância da matéria; e dúvida sobre a realização dos trabalhos de consultoria e de avaliação previstos no Estatuto da Auditoria Interna, assim como a segregação das equipes que realizam tais atividades. Dirimida a dúvida, será editada a manifestação do Coaud sobre a matéria.

**5 )** A Coordenadoria de Estratégia e Inovação, da Vice-Presidência (CEI-VP), apresentou

**informações atualizadas sobre a Gestão Estratégica da Rede Ebserh.** Sobre a **conformidade dos Planos Diretores Estratégicos (PDEs) dos HUs**, lembrou do modelo de desdobramento da Estratégia da Rede, estruturado da seguinte forma: no nível estratégico, com o Mapa Estratégico da Rede Ebserh e com o Painel de Contribuição, em que constam os Projetos Estratégicos e os Indicadores e as Metas Estratégicas; e, no nível tático, com o Plano Diretor das Diretorias e os PDEs dos HUs da Rede. Pontuou que, no período de 2017 a 2019, ocorreu a formulação da Estratégia da Ebserh; no biênio 2020-2021, foram implementadas as ações de desdobramento da Estratégia; e, nos anos de 2020 a 2023, está em curso a fase de monitoramento da Estratégia. Nesse sentido, estão sendo implementadas diversas ações de refinamento dos PDEs dos HUs, com base no Guia de Desdobramento da Estratégia da Rede Ebserh, dentre as quais se destaca a capacitação sobre indicadores, em parceria com o Instituto Ishikawa, e a capacitação e mentoria em gestão de projetos, em parceria com o Escritório das Nações Unidas de Serviços para Projetos (Unops, da sigla em inglês). Sobre esse **programa de capacitação e mentoria em projetos e indicadores**, informou que os objetivos são: incentivar a adoção de boas práticas em gestão de projetos e gestão por indicadores na Rede; estabelecer uma cultura organizacional com foco em alcançar melhores resultados; promover clareza sobre transformações organizacionais importantes, essenciais ao alcance dos objetivos estratégicos da Ebserh; e possibilitar uma Rede mais integrada e mais forte até 2023. Foram apresentadas, ainda, informações detalhadas sobre a programação inicial estabelecida para a entrega dos produtos dos consultores da Unops, bem como sobre as turmas, cargas-horárias e o público-alvo, que seriam os Gerentes de Projetos Estratégicos/Locais e os Chefes das Unidades de Planejamento da Rede Ebserh. Sobre os **projetos e metas estratégicas**, lembrou sobre o processo de alteração de indicadores e projetos, em que o Gerente do Projeto deve formalizar a proposta de mudança ao Serviço de Estratégia e Projetos, que faz avaliação do impacto da mudança, aprovando as de menor impacto e submetendo as mudanças maiores à deliberação da Diretoria Executiva e do Conselho de Administração, que são consultados, portanto, sobre todas as mudanças que alterem a configuração da Estratégia, os indicadores, metas, cronogramas, custos, entregas. Na sequência, destacou o reporte mensal sobre a situação de projetos e indicadores estratégicos da Rede Ebserh, no período de abril a outubro de 2021, com destaque para os seguintes: assunção dos HUs à gestão plena pela Ebserh; definição de Arquitetura Organizacional; implantação da Avaliação de Qualidade na Rede Ebserh; desenvolvimento estratégico de pessoas com foco em resultados; e implementação do modelo de pactuação da aplicação de recursos pelos HUs da Rede Ebserh. Reforçou que esse reporte é realizado mensalmente também ao Conselho de Administração. Finalizando, informou sobre as principais ações que estão delineadas como próximos passos da Gestão Estratégica da Rede Ebserh, dentre as quais estão as seguintes: continuidade das mentorias aos Gerentes de Projeto; monitoramento dos HUs quanto às inconformidades identificadas nos respectivos PDEs; continuidade da agenda de visitas técnicas aos HUs, para o monitoramento dos PDEs e orientação sobre arquitetura organizacional; apresentação do 3º (terceiro) ciclo de replanejamento do Painel de Contribuição à Diretoria Executiva e ao Conselho de Administração; institucionalização do sistema Painel de Indicadores do Serviço Federal de Processamento de Dados (Serpro).

- Os membros do Coaud cumprimentaram a CEI-VP pelo trabalho realizado, salientando a capilaridade da Estratégia na Rede Ebserh.

- Ao final da reunião, Secretaria-Geral (SG) informou que a próxima aula da capacitação que está sendo ministrada à alta gestão, pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC), foi adiada do dia 25 para o dia 29 de novembro de 2021, no mesmo horário (às 9h). A SG informou também que, nessa data, por ocasião da reunião do CA a realizar-se após a capacitação, pelo menos, 1 (um) dos membros do Coaud deve participar nas pautas relativas ao PAINT 2022 e às Demonstrações Contábeis e Financeiras do 2º trimestre de 2021, em conformidade com o que estabelece o art. 81 do Estatuto Social da Ebserh.

**VI. ENCERRAMENTO:** Nada mais havendo a tratar, o Presidente do Coaud deu por encerrada a reunião, da qual eu, Karen Tiemi Ueda, Secretária-Geral, lavrei esta ata na forma de sumário, que, depois de lida e aprovada, será assinada eletronicamente, no SEI, pelos membros do Coaud participantes da reunião e por mim.

*(assinado eletronicamente)*

**LÚCIO CARLOS DE PINHO FILHO**

Presidente

**JOÃO BATISTA DE SOUZA MACHADO**

**KAREN TIEMI UEDA**

Secretária-Geral



Documento assinado eletronicamente por **João Batista de Souza Machado, Membro do Comitê**, em 01/12/2021, às 21:54, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Lúcio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê**, em 01/12/2021, às 23:08, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Karen Tiemi Ueda, Secretário(a)-Geral**, em 06/12/2021, às 19:25, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, 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 **18031977** e o código CRC **F4EA2840**.

**Referência:** Processo nº 23477.013398/2021-86 SEI nº 18031977