



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
- <http://www.ebserh.gov.br>

Ata - SEI nº 104/2023/COAUD/CA-EBSERH

Brasília, 20 de outubro de 2023.

EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES

NIRE: 5350000473-4 CNPJ: 15.126.437/0001-43

ATA DA 104ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA

(Ata lavrada na forma de sumário)

I. DATA, HORÁRIO E LOCAL: 20 de outubro de 2023, às 15:30h, em reunião eletrônica, realizada por videoconferência, na plataforma *Microsoft Teams*.

II. CONVOCAÇÃO E QUÓRUM DE INSTALAÇÃO: Dispensada, com a presença dos membros do Comitê de Auditoria (Coaud) da Ebserh: Rosângela Costa Süffert, Presidente; e Lúcio Carlos de Pinho Filho.

III. REGISTRO DE PARTICIPAÇÃO: Foram convocados à reunião, nos itens pertinentes, Ester Cordeiro Ferreira, Auditora-Chefe do Hospital Universitário Júlio Müller, da Universidade Federal do Mato Grosso (HUJM-UFMT); João Luiz Rodrigues, Auditor-Chefe do HU Professor Alberto Antunes, da Universidade Federal de Alagoas (HUPAA-UFAL); Adriano Augusto de Souza, Auditor Geral; e Waslei José da Silva, Coordenador de Contabilidade, da Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF). Na secretaria dos trabalhos, Milena Conceição da Costa, Chefe de Divisão da Chefia do Gabinete da Presidência.

IV. PAUTA:

1) Videoconferências com Auditores-Chefes da Rede Ebserh:

a) HUJM-UFMT;

b) HUPAA-UFAL;

2) Apresentação do cronograma de fechamento contábil de 30/09/22;

3) Processos 23477.018937/2023-35; 23477.019136/2023-97; 23477.019612/2023-70: Assuntos da Auditoria Interna:

a) Resultados de trabalhos de auditoria;

b) Acompanhamento do relatório de auditoria da CGU (2022); e

c) Relatório Trimestral da auditoria.

V. REGISTRO DE DELIBERAÇÕES E MANIFESTAÇÕES:

1) Em complemento às visitas técnicas do Coaud aos Hospitais Universitários Federais (HUFs) da Rede Ebserh, conforme ocorreu ao Hospital Universitário de Brasília, da Universidade de Brasília (HUB-UnB), em 2 de fevereiro de 2023; ao Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Goiás (HC-UFG), em 17 de março de 2023; ao Hospital Universitário Cassiano Antônio Moraes, da Universidade Federal do Espírito Santo (Hucam-Ufes), em 04 de maio de 2023; e ao Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria, em 26 de julho de 2023; foi estabelecido cronograma de videoconferência com os Auditores-Chefes a serem realizadas ao longo do corrente ano de 2023 e início de 2024. Foram realizadas, até o momento, videoconferências com os Auditores das seguintes unidades da Rede Ebserh:

- a. em 20 de abril de 2023, Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais (HC-UFMG) e Maternidade Escola Januário Cicco, da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (MEJC-UFRN);
- b. em 19 de maio de 2023, Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Ceará e Hospital Universitário da Universidade Federal do Vale do São Francisco (HU-Univasf);
- c. em 7 de junho de 2023, HU da Universidade Federal do Piauí (HU-UFPI) e HU Onofre Lopes, da UFRN (HUOL-UFRN);
- d. em 23 de junho de 2023, HU da Universidade Federal da Grande Dourados (HU-UFGD) e HU da Universidade Federal de São Carlos (HU-UFSCar);
- e. em 07 de julho de 2023, HU da Universidade Federal de Juiz de Fora (HU-UFJF) e Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas (HE-UFPEl);
- f. em 18 de agosto de 2023, HU da Universidade Federal do Mato Grosso do Sul (Humap-UFMS) e HU da Universidade Federal do Amazonas (HUGV-Ufam);
- g. em 06 de setembro de 2023, Hospital de Doenças Tropicais da Universidade Federal de Tocantins (HDT-UFT) e HU da Universidade Federal da Paraíba (HULW-UFPB);
- h. em 06 de outubro de 2023, HU Alcides Carneiro, da Universidade Federal de Campina Grande (HUAC-UFCEG) e HC da Universidade Federal de Pernambuco (HC-UFPE).

Na presente reunião, o Coaud se reuniu com os **titulares das Auditorias do HUJM-UFMT e do HUPAA-UFAL**.

a) A **Auditora-Chefe do HUJM-UFMT, sra. Ester Cordeiro Ferreira**, apresentou, inicialmente, uma contextualização geral sobre a Ebserh e mencionou sua formação e experiência profissional. Em seguida, apresentou informações sobre o HUJM-UFMT, com destaque para as obras em curso para a construção de nova unidade hospitalar. Foram citados os assuntos em que a Auditora atuou, nos anos de 2020 a 2023, sendo os seguintes os temas concernentes ao corrente exercício: fluxo de processos de aquisição e contratação; Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde (CNES); estoque; contratualização; coordenação e execução do tema 'Trilhas de Pessoal', para 7 (sete) Hospitais Universitários Federais (HUFs); coordenação do tema 'Contratualização' para 9 (nove) HUFs. Sobre a coordenação dos assuntos citados, trata-se de organização realizada na Rede Ebserh, sob a coordenação da Auditoria Interna, para execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), de modo que um HUF fica responsável pelos trabalhos de determinado tema, no contexto de um grupo de HUFs. Finalizando, informou sobre o monitoramento do Plano de Providências Permanente (PPP) do HUJM-UFMT, em que 70% (setenta por cento) das tarefas estão atendidas; 17,59% (dezessete inteiros e cinquenta e nove centésimos percentuais) estão parcialmente atendidas; e 12,41% (doze inteiros e quarenta e um centésimos percentuais) não estão atendidas.

b) O **Auditor-Chefe do HUPAA-UFAL, sr. João Luiz Rodrigues**, apresentou a sua formação acadêmica e profissional, com destaque para os seguintes pontos: mais de 40 (quarenta) anos de atuação no serviço público federal; experiência de chefia em todos os setores da área administrativa; diversas

capacitações em Auditoria e Controle Interno; experiência como Auditor-Chefe da Maternidade Climério de Oliveira, da Universidade Federal da Bahia (MCO-UFBA), da Rede Ebserh, no período de 2016 a 2021. Informou sobre as ações realizadas na MCO-UFBA, com indicação dos assuntos em que trabalhou como titular da Auditoria local, assim como as realizadas junto à Sede da Ebserh, com a Auditoria Interna. Fez menção, ainda, à coordenação de temas de trabalhos de auditoria, nos anos de 2017, 2018, 2019, 2020 e 2023, a saber: almoxarifado; inventário; e contratações diretas. Em seguida, apresentou as principais informações sobre o HUPAA-UFAL, cuja gestão pela Ebserh teve início no ano de 2014. Trata-se de hospital Tipo II, conforme classificação estabelecida na Rede, com 209 (duzentos e nove) leitos e 1.749 (um mil, setecentos e quarenta e nove) colaboradores, dentre empregados efetivos do quadro da Ebserh, com vínculo da Consolidação das Leis Trabalhistas (CLT), que são maioria; servidores sob o Regime Jurídico Único (RJU); e terceirizados. Informou-se sobre a estrutura do HU, as especialidades médicas que têm atendimento ambulatorial; consultórios; salas cirúrgicas; serviços de apoio diagnóstico e terapias de média complexidade; programas de residência; quantitativo de demandas dos serviços; valores referentes à contratualização com o gestor local do Sistema Único de Saúde (SUS). Na sequência, informou sobre as ações de Auditoria no HUPAA-UFAL, conforme consta no PAINT 2022-2023, tendo sido realizadas facilitações sobre diversos assuntos; desenvolvimento dos trabalhos de forma integrada com a gestão local e da Sede da Ebserh. Finalizando, apresentou os principais pontos concernentes ao monitoramento PPP, atividade realizada em todas as unidades de Auditoria da Rede Ebserh.

2) A Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF) apresentou ao Coaud a proposta de cronograma de fechamento contábil do terceiro trimestre de 2023, considerando o processo de elaboração das demonstrações contábeis, em conformidade com a legislação pertinente, que compreende as Contabilidades pública e privada; as análises realizadas pela Auditoria Interna e pelos auditores independentes.

3) Processos 23477.018937/2023-35; 23477.019136/2023-97; 23477.019612/2023-70. A Auditoria Interna apresentou ao Coaud informações sobre os seguintes assuntos: **2ª (segunda) avaliação do PPP da Rede Ebserh**, como acompanhamento parcial do PAINT 2023; **relatórios consolidados da Auditoria Interna**, inclusive atualização sobre o cumprimento dos apontamentos da Controladoria-Geral da União (CGU) relativos à auditoria de contas realizada, em 2022, no âmbito da Ebserh, que tem sido acompanhado pelo Conselho de Administração, trimestralmente, e pelo Conselho Fiscal, mensalmente; e **relatório trimestral da Auditoria Interna, referente ao 3º (terceiro) trimestre de 2023**. Explicou sobre as escalas utilizadas na avaliação dos trabalhos de auditoria, baseadas no padrão do Instituto de Auditores Internos do Brasil (IAA), no que tange à adequação da adoção de medidas de controle para atendimento de apontamentos de auditoria.

Processo 23477.018937/2023-35. Sobre a 2ª (segunda) avaliação do PPP e relatórios consolidados de Auditoria Interna, foram apresentadas informações sobre os seguintes assuntos: dispensas e inexigibilidades de licitação; Órteses, Próteses e Materiais Especiais (OPMEs); planejamento assistencial de Unidade de Terapia Intensiva (UTI); Jornada de Ensino de Residências. Mostrou-se o gráfico de atendimento aos apontamentos de auditoria, por parte da Diretoria Executiva, em que se verifica que todas as áreas apresentam cumprimento superior a 80% (oitenta por cento), o que indica maturidade de governança e controle de gestão, de acordo com a literatura sobre o assunto, com destaque para a Vice-Presidência (VP) que teve cumprimento de 100% (cem por cento). Mostrou-se também o gráfico de atendimento por parte dos HUFs da Rede Ebserh, em que a média geral de cumprimento é da ordem de 60% (sessenta por cento), lembrando-se que os resultados são referentes ao primeiro semestre de 2023. Ressaltou-se que o resultado da Ebserh encaminhado ao Tribunal de Contas da União (TCU), via Relatório de Gestão, é o resultado anual correspondente ao exercício de 2023.

Processo 23477.019136/2023-97. Sobre os **relatórios consolidados da Auditoria Interna**, destacou-se o acompanhamento de **relatório da CGU**, acerca de auditoria de contas realizada na Ebserh, em 2022, com indicação de atualizações e avanços das áreas. Nas demandas relacionadas à **Diretoria de Administração e Infraestrutura (DAI)**, registrou-se a iminência de conclusão de teste de

recuperabilidade, o qual é utilizado para averiguar o valor recuperável de um ativo, e a emissão de orientações à Rede Ebserh sobre registros patrimonial, de estoque e contábil de equipamentos e itens relativo a equipamentos médico-hospitalares dos HUFs. Nas demandas relacionadas à **Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP)**, mencionou ações adotadas para resolução dos apontamentos relativos a controles da área de pessoal, a saber: controles de pagamento de auxílio-alimentação; busca de soluções para tratar sobre a força de trabalho RJU, com o apoio do Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos (MGI); e aquisição de solução de tecnologia da informação para substituir o atual sistema de gestão de pessoas da Rede Ebserh. Em demanda relacionada à **Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF)**, mencionou tratativas com a Secretaria do Tesouro Nacional, do Ministério da Fazenda (STN-MF), para tratar de adoção de norma brasileira de contabilidade. Em demanda relacionada à **Consultoria Jurídica (Conjur)**, informou sobre a divulgação de nova norma de avaliação de provisões para atendimento a ações judiciais, que será testada no âmbito das demonstrações contábeis do 3º (terceiro) trimestre de 2023. Finalizando, informou sobre o monitoramento de transações com partes relacionadas, que tem sido acompanhado pela Assessoria de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos (ACCIGR), não tendo sido identificadas ocorrências.

Processo 23477.019612/2023-70. Em atenção ao disposto no art. 93 do Estatuto Social da Ebserh, a Auditoria Interna apresentou o seu relatório de atividades referente ao terceiro trimestre (julho a setembro) de 2023. No relatório, constam as ações realizadas pela área nesse período, a saber: emissão de 6 (seis) portfólios de monitoramento do PPP da Sede e 33 (trinta e três) portfólios de monitoramento do PPP da Rede Ebserh; elaboração de 27 (vinte e sete) relatórios preliminares e 39 (trinta e nove) relatórios definitivos relativos ao PAINT 2023; elaboração de 4 (quatro) relatórios consolidados definitivos de trabalhos individuais realizados no PAINT 2022; relação de 25 (vinte e cinco) Informes de Auditoria destinados à normatização, padronização e divulgação de orientações às unidades de Auditoria da Rede Ebserh; monitoramento de 3 (três) alertas do Portal Alice, da CGU; realização de 94 (noventa e quatro) reuniões/facilitações pela Auditoria Interna, de forma presencial ou por videoconferência, para deliberação sobre projetos de Auditoria; realização de estágio supervisionado referente ao curso de Formação em Auditoria Interna Governamental, que contou com a participação de 59 (cinquenta e nove) colaboradores da Rede Ebserh; e realização de 3 (três) eventos, a saber: 5º (quinto) Encontro Nacional dos Auditores-Chefes da Rede Ebserh; I (primeiro) Curso de Boas Práticas do Ministério da Educação (MEC); e Curso sobre Modelagem de Controles Internos para Gestores. No relatório, constam informações adicionais sobre as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, assim como a correlação com as unidades organizacionais da Sede e os HUFs da Rede Ebserh.

VI. ENCERRAMENTO: Nada mais havendo a tratar, o Presidente do Coaud deu por encerrada a reunião, da qual eu, Milena Conceição da Costa, Chefe de Divisão da Chefia do Gabinete da Presidência, 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)

ROSÂNGELA COSTA SÜFFERT

Presidente

LÚCIO CARLOS DE PINHO FILHO

MILENA CONCEIÇÃO DA COSTA

Chefe de Divisão da Chefia do Gabinete da Presidência



Documento assinado eletronicamente por **Lúcio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê**, em 14/12/2023, às 22:22, 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 **Milena Conceicao da Costa, Chefe de Divisão**, em 18/12/2023, às 15:46, 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 **Rosângela Costa Süffert, Membro do Comitê**, em 18/12/2023, às 19:31, 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, informando o código verificador **35135104** e o código CRC **A4DE5C19**.

Referência: Processo nº 23477.023970/2023-87 SEI nº 35135104