



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 156/2025/COAUD/CA-EBSERH**

Brasília, 01º de dezembro de 2025.

**EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES**  
NIRE: 5350000473-4 CNPJ: 15.126.437/0001-43  
**ATA DA 156ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA**  
(Ata lavrada na forma de sumário)

**I. DATA, HORÁRIO E LOCAL:** 01º de dezembro de 2025, às 9:30h, em reunião eletrônica, realizada por videoconferência, na plataforma *Microsoft Teams*.

**II. CONVOCAÇÃO E QUÓRUM DE INSTALAÇÃO:** Dispensada, com a participação dos membros do Comitê de Auditoria da Ebserh: Antonio Carlos Rosa de Oliveira Júnior, Presidente Interino; e Valdir Agapito Teixeira, membro especialista em Contabilidade Societária.

**III. REGISTRO DE PARTICIPAÇÃO:** Marcus Vinícius de Azevedo Braga, Auditor-Geral; Ludinaura Regina Souza dos Santos, Auditora Adjunta; e Karen Tiemi Ueda, Secretária-Geral, da Presidência. Foram convocados à reunião, nos itens pertinentes, Waslei José da Silva, Coordenador de Contabilidade, da Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF); Iara Ferreira Pinheiro, Coordenadora de Planejamento de Execução Orçamentária e Financeira, da DOF; Alex Rodrigues Batista, Chefe de Serviço de Contabilidade, da DOF; Yanelli Braz Nascimento, Chefe de Serviço de Planejamento Orçamentário, da DOF; e Raquel Pereira Tavares, Supervisora de Programas Governamentais, da Vice-Presidência. Na secretaria dos trabalhos, Miriam da Silva Viana, Assistente Administrativa, da Secretaria-Geral, da Presidência.

**IV. PAUTA:**

1) Processo 23477.027017/2025-70: Pautas da DOF:

- a) Relatórios da auditoria independente, referente aos últimos exercícios;
- b) Planejamento dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis do 3º trimestre de 2025;
- c) Acompanhamento do orçamento;

2) Processo 23477.026892/2025-34: Relatório de atividades da Auditoria Interna referente ao 3º trimestre de 2025;

3) Processo 23477.021769/2025-27: Tomada de conhecimento de Ata do Conselho de Administração: 204ª;

4) Processos 23477.024672/2025-76; 23477.028164/2025-67: Tomada de conhecimento de Atas do Conselho Fiscal: 146ª; 147ª; e

5) Processos 23477.021526/2025-99; 23477.022086/2025-97; 23477.025246/2025-50; 23477.025248/2025-49; 23477.025804/2025-87; 23477.027944/2025-90; 23477.028541/2025-68; 23477.028545/2025-46: Tomada de conhecimento de Atas da Diretoria Executiva: 712ª; 714ª; 723ª extra; 724ª; 726ª; 732ª extraordinária; 733ª; 734ª extraordinária.

## V. REGISTRO DE DELIBERAÇÕES E MANIFESTAÇÕES:

**1) Processo 23477.027017/2025-70.** Em atenção às solicitações do Coaud consignadas em sua 150ª reunião, realizada em 26 de agosto de 2025, a Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF) apresentou esclarecimentos acerca dos seguintes tópicos:

**a)** Com relação aos **relatórios da auditoria independente** referentes aos últimos exercícios, informou-se que foi encaminhado ao Coaud o processo em epígrafe, com os referidos documentos, tendo sido anexados aos autos todos os relatórios de auditoria independente relativos ao período de 2022 a 2024. Com relação ao exercício de 2025, foram incluídos os relatórios de revisão e a carta de opinião. A DOF informou, ainda, que manterá esse fluxo de encaminhamentos, com vistas a contribuir para melhor compreensão do colegiado.

**b)** Sobre o **planejamento dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis do 3º trimestre de 2025**, registrou-se que a auditoria independente apresentou o respectivo plano de trabalho na 155ª reunião do Coaud, ocasião em que os esclarecimentos foram devidamente fornecidos e amplamente debatidos pelo colegiado.

**c)** Quanto ao **acompanhamento orçamentário**, informou-se que é realizado por meio do painel gerencial de informações orçamentárias e financeiras, em plataforma *Power BI*, tendo sido desenvolvidos, recentemente, 6 (seis) novos painéis, os quais serão divulgados, no dia 03 de dezembro de 2025, à Rede Ebserh. O referido painel consolida informações orçamentárias e financeiras, com base no Sistema de Administração Financeira (Siafi), a partir de 2020, abrangendo mais de 100 (cem) abas com dados sobre orçamento, Programa de Aceleração do Crescimento (PAC), emendas parlamentares, restos a pagar, entre outros, além da possibilidade de aplicação de filtros para pesquisas mais detalhadas/específicas e monitoramento do desempenho dos Hospitais Universitários Federais (HUFs), por meio dos indicadores estratégicos. Destacou-se que o orçamento da Ebserh é acompanhado conjuntamente pela Vice-Presidência, Diretoria de Administração e Infraestrutura, e pela DOF, sendo responsável pela gestão de aproximadamente R\$ 18 bilhões (dezoito bilhões de reais). Na sequência, apresentou-se o resumo geral da **composição orçamentária** da empresa, indicando-se que R\$ 9,8 bilhões (nove bilhões e oitocentos milhões de reais) aproximadamente correspondem às despesas com pessoal ativo. Informou-se, ainda, que o valor total empenhado alcança R\$ 18,4 bilhões (dezoito bilhões e quatrocentos milhões de reais), dos quais cerca de R\$ 3,5 bilhões (três bilhões e quinhentos milhões de reais) são provenientes de recursos do Ministério da Saúde (MS), executado integralmente, e R\$ 4,6 bilhões (quatro bilhões e seiscentos milhões de reais) do Ministério da Educação (MEC). Ademais, explicou-se que há dois principais instrumentos do planejamento dos HUFs, a saber: Contrato de Objetivos e o Acordo Organizativo de Compromisso (AOC). Nesse sentido, é realizado o levantamento de demandas dos HUFs e, a partir disso, são definidos os tetos correspondentes, considerando-se todas as suas fontes de receita, SUS, própria ou complementação do Programa Nacional de Qualificação e Ampliação dos Serviços Prestados por Hospitais Universitários Federais Integrantes do Sistema Único de Saúde (PRHOSUS). Desse modo, é pactuado o AOC e, ao longo do exercício, são realizados monitoramentos, havendo 2 (duas) janelas de adequação, para realizar processo de levantamento de demandas, análise e atualização dos tetos orçamentários. Após esse processo, é finalizado o exercício com a execução e prestação de contas, no qual os HUFs informam, detalhadamente, os investimentos adquiridos e, por fim, é elaborado relatório interno consolidado. Por fim, destacou-se dois instrumentos normativos de planejamento do HUFs em vigor: a Política de Elaboração do Planejamento Anual da Aplicação de Créditos da Rede Ebserh, a qual encontra-se em processo de revisão, e o Comitê Interno para Análise de Créditos Orçamentários (CIACO), que conta com a participação dos diretores.

- Os membros do Coaud dirimiram dúvidas pontuais sobre a matéria e agradeceram pelas informações apresentadas.
- Registrou-se a participação de membros do Coaud, na reunião de busca conjunta, realizada em 19 de novembro de 2025, com a DOF, Auditoria Interna e auditoria independente, de modo que restou acordado consignar em ata o seguinte registro:
  - Foram apresentadas as considerações das auditorias independente e Interna referentes às Demonstrações Contábeis do 3º (terceiro) trimestre de 2025. A Auditoria independente informou não haver distorções relevantes, destacando apenas a necessidade de contínuo fortalecimento dos controles internos. A Auditoria Interna registrou que o apontamento referente à reclassificação de saldo foi solucionado pela gestão. Após reunião para busca conjunta de solução com a DOF, auditoria interna, auditoria independente e Coaud, permaneceu como ponto crítico a falta de conformidade contábil no Siafi em 8 (oito) unidades gestoras, em pelo menos 1 (um) mês, com destaque para o Hospital Universitário da Universidade Federal de Roraima (HU-UFRR), que não realizou registros em nenhum mês de 2025. Foram encaminhadas recomendações para designação de contador no HU-UFRR, no prazo de 30 (trinta) dias, e para que a DOF formalize controles internos que garantam equipe mínima antes do início da execução orçamentária em novas unidades, com prazo de 60 (sessenta) dias. Por fim, registrou-se que as demonstrações contábeis estão corretamente representadas, apesar da fragilidade relevante relacionada à conformidade contábil, que demanda atenção imediata da gestão.

**2) Processo 23477.026892/2025-34.** Em atenção ao disposto no art. 93 do Estatuto Social da Ebserh, a **Auditoria Interna** apresentou o **relatório de atividades referente ao 3º (terceiro) trimestre (julho a setembro) de 2025**, com o registro dos trabalhos realizados em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2025, além de outras informações sobre as atividades desenvolvidas pela área. No relatório, consta a elaboração de 51 (cinquenta e um) relatórios preliminares e 62 (sessenta e dois) relatórios definitivos referentes ao PAINT 2025; emissão de 20 (vinte) Informes de Auditoria destinados à normatização, padronização e divulgações de procedimentos às unidades de Auditoria da Rede Ebserh; monitoramento de 12 (doze) alertas advindos do Sistema Alice, da Controladoria Geral da União (CGU); realização de 112 (cento e doze) reuniões/facilitações pela Auditoria Interna, em reforço à integração da área com a governança da Ebserh; realização de 8 (oito) encontros voltados a temas de integridade e auditoria interna, no âmbito do programa “Diálogos em Rede”; execução do Projeto de Supervisão Técnica, instituído no âmbito da Auditoria Interna da Sede, com o objetivo de acompanhar o desempenho das unidades de Auditoria Interna vinculadas aos HUFs, identificar boas práticas, oportunidades de aprimoramento e fortalecer suas capacidades técnicas — iniciativa que, até o momento, contemplou visitas a 12 (doze) unidades hospitalares —; intensificação de ações de *benchmarking*, com o objetivo de promover o intercâmbio de boas práticas, o fortalecimento da governança e o aprimoramento dos mecanismos de prevenção, detecção e tratamento de irregularidades; realização da segunda etapa do II Concurso de Boas Práticas de Controle Interno da Ebserh, o qual, até o momento, teve 134 (cento e trinta e quatro) inscrições de projetos.

- Os membros do Coaud agradeceram pelas informações apresentadas pela Auditoria Interna, registradas no relatório do 3º (terceiro) trimestre de 2025.

**3) Processo 23477.021769/2025-27.** Registrou-se a tomada de conhecimento da [Ata da 204ª reunião do Conselho de Administração](#), realizada em 17 de julho de 2025.

**4) Processos 23477.024672/2025-76; 23477.028164/2025-67.** Registrou-se a tomada de conhecimento das Atas das seguintes reuniões do **Conselho Fiscal**: [146ª reunião](#), realizada em 27 de agosto de 2025; e [147ª reunião](#), em 24 de setembro de 2025.

**5) Processos 23477.021526/2025-99; 23477.022086/2025-97; 23477.025246/2025-50; 23477.025248/2025-49; 23477.025804/2025-87; 23477.027944/2025-90; 23477.028541/2025-68; 23477.028545/2025-46.** Registrou-se a tomada de conhecimento das Atas das seguintes reuniões da

**Diretoria Executiva:** [712ª reunião](#), realizada em 12 de agosto de 2025; [714ª reunião](#), em 19 de agosto de 2025; [723ª reunião extraordinária](#), em 17 de setembro de 2025; [724ª reunião](#), em 23 de setembro de 2025; [726ª reunião](#), em 30 de setembro de 2025; [732ª reunião extraordinária](#), em 21 de outubro de 2025; [733ª reunião](#), em 28 de outubro de 2025; [734ª reunião extraordinária](#), em 31 de outubro de 2025.

**VI. ENCERRAMENTO:** Nada mais havendo a tratar, o Presidente Interino do Coaud deu por encerrada a reunião, da qual eu, Miriam da Silva Viana, Assistente Administrativa, da Secretaria-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)*

**ANTONIO CARLOS ROSA DE OLIVEIRA JUNIOR**

Presidente

**VALDIR AGAPITO TEIXEIRA**

Membro especialista em Contabilidade Societária

**MIRIAM DA SILVA VIANA**

Assistente Administrativa, da Secretaria-Geral



Documento assinado eletronicamente por **Antonio Carlos Rosa de Oliveira Junior, Membro do Comitê**, em 17/12/2025, às 09:59, 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 **Valdir Agapito Teixeira, Membro do Comitê**, em 17/12/2025, às 12:15, 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 **Miriam Da Silva Viana, Assistente Administrativo**, em 17/12/2025, às 14:17, 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 **56028033** e o código CRC **57E15A5A**.

---

**Referência:** Processo nº 23477.031340/2025-48 SEI nº 56028033