



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>

Relatório - SEI nº 3/2020/COAUD/CA-EBSERH

Brasília, data da assinatura eletrônica.

COMITÊ ESTATUTÁRIO DE AUDITORIA (COAUD)

RELATÓRIO DE ATIVIDADES Nº 3/2020

1) INTRODUÇÃO

O Comitê de Auditoria (COAUD) é órgão estatutário de suporte do Conselho de Administração (CA), conforme estabelecem os arts. 24 e 25 da Lei nº 13.303/2016, combinados com os arts. 38 e 39 do Decreto nº 8.945/2016.

No que concerne à Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) as atribuições deste Colegiado estão estabelecidas nos arts. 70 a 83 do Estatuto Social, combinado com o Regimento Interno do COAUD com base nos quais se apresenta o relatório de atividades do exercício de 2020, em conformidade com o Plano de Trabalho do Comitê de 2020.

2) AÇÕES REALIZADAS

O COAUD, realizou as atividades abaixo declinadas, no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2020.

2.1. REUNIÕES

Em conformidade com o disposto no art. 79 do Estatuto Social, foram realizadas, pelo menos, duas reuniões mensais, conforme indicado abaixo:

- 11ª reunião, em 24/01/2020;
- 12ª reunião, em 31/01/2020;
- 13ª reunião, em 19/02/2020;
- 14ª reunião, em 03/03/2020;
- 15ª reunião, em 20/03/2020;
- 16ª reunião, em 31/03/2020;
- 17ª reunião, em 13/04/2020;
- 18ª reunião, em 24/04/2020;
- 19ª reunião, em 20/05/2020;
- 20ª reunião, em 29/05/2020;
- 21ª reunião, em 12/06/2020;
- 22ª reunião, em 18/06/2020;
- 23ª reunião, em 03/07/2020;
- 24ª reunião, em 17/07/2020;
- 25ª reunião, em 07/08/2020;
- 26ª reunião, em 24/08/2020;
- 27ª reunião, em 11/09/2020;

- 28ª reunião, em 18/09/2020;
- 29ª reunião, em 13/10/2020;
- 30ª reunião extraordinária, em 16/10/2020;
- 31ª reunião, em 23/10/2020;
- 32ª reunião, em 13/11/2020;
- 33ª reunião, em 27/11/2020;
- 34ª reunião, em 04/12/2020; e
- 35ª reunião, marcada para 11/12/2020.

Além das reuniões obrigatórias do colegiado, os membros participaram dos seguintes encontros técnicos:

- 30/01/2020: 98ª reunião do Conselho de Administração (CA), tendo em vista a análise realizada nas ITRs do 3º trimestre de 2019;
- 20/02/2020: 99ª reunião do CA, tendo em vista a apresentação do Plano de Trabalho do COAUD para o ano de 2020;
- 19/03/2020: 100ª reunião do CA, conjunta com a 80ª reunião do Conselho Fiscal (COFIN), com vistas à aprovação das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2019, sobre as quais o COAUD se manifestou, e à apreciação do Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2019;
- 24/08/2020: na 26ª reunião do COAUD, participaram a Auditoria Interna, a Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF) e Auditoria Independente, para tratar das ITRs do 1º Trimestre de 2020. A partir de então, estabeleceu-se a rotina do encontro conjunto dos atores citados para a discussão prévia e dialógica das demonstrações contábeis trimestrais e anuais, além das interlocuções que, de praxe, ocorrem por intermédio dos respectivos processos administrativos instruídos no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) da Ebserh;
- 26/08/2020: 108ª reunião do CA, tendo em vista a análise realizada nas ITRs do 1º Trimestre de 2020;
- 22/10/2020: 112ª reunião do CA, para apresentação do resultado da autoavaliação do COAUD;
- 27/10/2020: 87ª reunião do COFIN, para apresentação do relatório de atividades do COAUD referente ao 2º quadrimestre de 2020; e
- 26/11/2020: 113ª reunião do CA, tendo em vista a análise realizada nas ITRs do 2º Trimestre de 2020, além da apresentação do resultado referente à aplicação dos questionários de avaliação da Auditoria Interna e da Auditoria Independente.

2.2). ANÁLISES

O COAUD analisou e se manifestou formalmente com relação aos processos abaixo detalhados:

Quadro I – Processos com a Manifestação Formal do COAUD em 2020

NÚMERO	PROCESSO	ASSUNTO
1	23477.001640/2020-98	(DOF) Demonstrações Contábeis Consolidadas 2019
2	23477.000651/2020-51	(13ª reunião, 19/02/2020) Plano de Trabalho do Conselho Fiscal 2020

NÚMERO	PROCESSO	ASSUNTO
3	23477.001447/2020-57	(15ª reunião, 20/03/2020) (Auditoria Interna) RAIN'T 2019
4	23477.000250/2020-09	(17ª reunião, 13/04/2020) Relatórios de auditorias realizadas nos HUs da Rede Ebserh (extra-PAINT 2019)
5	23477.002722/2020-50	(15/04/2020) Denúncia recebida no correio eletrônico do COAUD, referente a suposta irregularidade no Processo Seletivo Simplificado (PSS) Emergencial. Demanda encaminhada à Ouvidoria-Geral
6	23477.002551/2020-69	(18ª reunião, 24/04/2020) (ACIGR-PRES) Solicitação de informações à Assessoria de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos/ Presidência
7	23477.020007/2018-84	(18ª reunião, 24/04/2020) (ACIGR-PRES) Relatório das atividades da ACIGR referentes ao segundo trimestre de 2019
8	23477.002695/2020-15	(18ª reunião, 24/04/2020) (DAI) Informação sobre o trâmite de processos de compras emergenciais realizadas pela Ebserh, no escopo das ações de enfrentamento à pandemia de Covid-19
9	23477.016100/2018-94	(18ª reunião, 24/04/2020) (CEI-DVPE) Plano de Negócios 2020 e Estratégia Organizacional de Longo Prazo da Ebserh
10	23477.003008/2020-89	(19ª reunião, 20/05/2020) (AUD) Informação solicitadas pelo Coaud à Auditoria Interna sobre: - Avaliação dos Auditores-Chefes dos HUs da Rede Ebserh; - Análise dos processos de compras emergenciais, no âmbito

NÚMERO	PROCESSO	ASSUNTO
		das ações de enfrentamento da Covid-19; - Fluxo de trabalho e atuação da área.
11	23477.002987/2020-58	(19ª reunião, 20/05/2020) (AUD) Relatório definitivo de auditoria realizada no Hospital Universitário Julio Muller (HUJM-UFMT): contratação de serviços continuados de apoio administrativo
12	23477.005266/2019-66	(20ª reunião, 29/05/2020) (DOF) Nota Técnica sobre reconhecimento de subvenções governamentais
13	23477.001657/2020-45	(20ª reunião, 29/05/2020) (DOF) Norma Operacional que regulamenta a forma de apresentação de relatórios RMA/RMB na Rede Ebserh
14	23477.003799/2020-47	(21ª reunião, 18/06/2020) (DOF) Nota Técnica: multas e juros
15	23477.004846/2020-70	(22ª reunião, 03/07/2020) Demanda de participação da Auditoria Interna em reunião do Coaud
16	23477.005378/2020-51	(OUV) Relatórios periódicos sobre as atividades desenvolvidas pela Ouvidoria-Geral
17	23477.005383/2020-63	(ACIGR) Proposta de revisão da Política de Gestão de Riscos e Controles Internos
18	23477.004804/2020-39	Estatuto da Auditoria Interna
19	23477.005041/2020-43	Painéis - DOF - 15/07/2020
20	23477.006191/2020-74	Relatório Trimestral de Atividades - Auditoria Geral - 1/2020 - O pioneiro

NÚMERO	PROCESSO	ASSUNTO
21	23477.006240/2020-79	ITRs - I Trimestre de 2020
22	23477.008101/2020-80	(28ª reunião, 18/09/2020) Autoavaliação do Coaud. (enc.: Conselho de Administração)
23	23477.008793/2020-66	(30ª reunião extraordinária, 16/10/2020) Plano Anual da Auditoria Interna (PAINT) 2021
24	23477.009156/2020-15	Avaliação 2019/2020 - Auditoria Independente
25	23477.009155/2020-62	Avaliação 2019/2020 - Auditoria Interna
26	23477.008422/2020-84	ITRs - II Trimestre de 2020
27	23477.005550/2020-76	(ACIGR) relatório trimestral de riscos

Fonte: SEI (EBSERH).

2.3. AÇÕES CONSULTIVAS

- Política de Transações com Partes Relacionadas (PTPR): análise normativa, análise do fluxo processual, análise da solução tecnológica e orientação quanto à transparência ativa;
- Processo nº 23477.020007/2018-84: a discussão do Relatório Trimestral das Atividades da Assessoria de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos - 2º trimestre de 2019 possibilitou o estabelecimento de um canal contínuo de diálogo entre o COAUD e AGIR para a troca de informações técnicas;
- Participação, com exposição teórica e revisão de material, na capacitação em Tomada de Contas Especial – TCE (18 a 22/05/2020);
- 07/08/2020: Palestra sobre o *Internal Audit – Capability Model* (IA-CM) em conjunto com as lideranças da Auditoria Geral para todos os auditores internos da Rede EBSERH; e
- 24/08/2020: Palestra sobre o tema Política de Gestão e Tratamento de Riscos, com vistas ao compartilhamento de experiências e conhecimentos com a AGIR.

2.4. AÇÕES RELEVANTES

- Aplicação de autoavaliação do COAUD;
- Aplicação da Avaliação da Auditoria Independente, cujos resultados foram encaminhados ao Conselho de Administração;
- Monitoramento da implantação do modelo *Internal Audit – Capability Model* (IA-CM);

- Acompanhamento do monitoramento de recomendações emanadas da Auditoria Geral por parte das unidades organizacionais da Empresa.

3) CONCLUSÃO

O COAUD executou as ações previstas no Plano de Trabalho – Exercício de 2020, no que salientamos a colaboração do corpo técnico da EBSEH no atendimento temporâneo e objetivo das demandas formuladas por este Colegiado.

Como atividades agregadas ao repertório de ações deste Colegiado, em 2020, destacamos a realização de avaliações (Auditoria Interna e Auditoria Independente) e autoavaliações (COAUD); a análise dos relatórios trimestrais da Auditoria Interna, bem como o acompanhamento das recomendações de auditoria, tema que reforçamos a importância da discussão contínua, tendo em vista os impactos na gestão e no julgamento de contas anuais da Empresa.

Por fim, apresentamos a síntese da autoavaliação dos itens do COAUD avaliados por intermédio do Índice de Governança (IG-Sest), como segue:

Quadro II – Avaliação do Cumprimento dos Quesitos do COAUD no IG-Sest

GRUPO	VINCULAÇÃO	PRÁTICA	AUTOAVALIAÇÃO
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303/2016, art. 25, <i>caput</i>	O Comitê de Auditoria Estatutário contempla membros independentes no percentual exigido pela Legislação ou, no caso da empresa de menor porte, em atendimento às melhores práticas de governança corporativa (Lei nº 13.303/2016, art. 25, <i>caput</i>).	<u>SIM</u> Todos os membros do COAUD são independentes
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303/16, art. 24, § 1º, inciso I e Decreto nº 8.945/16, art. 38, § 1º, inciso I	O Comitê de Auditoria Estatutário opina sobre a contratação e destituição de auditor independente (Lei nº 13.303/16, art. 24, § 1º, inciso I e Decreto nº 8.945/16, art. 38, § 1º, inciso I).	<u>SIM</u> A contratação, aplicação de penalidades e rescisão contratual é regida por intermédio de regulamento licitatório, todavia o COAUD é continuamente cientificado da execução contratual pela Diretoria de Orçamento e Finanças – DOF
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303, art. 24, § 3º, e Decreto nº 8.945/2016, art. 38, § 3º	O Comitê de Auditoria Estatutário realiza, no mínimo, duas reuniões ao mês, contemplando membros independentes	<u>SIM</u> Reuniões ordinárias e extraordinárias realizadas em conformidade com o Regimento Interno

GRUPO	VINCULAÇÃO	PRÁTICA	AUTOAVALIAÇÃO
Resoluções CGPAR e Instrução Normativa CGU	Resolução CGPAR nº 18/2016, art. 2º, inciso IX	A Área de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos elabora relatórios periódicos das atividades de gestão de riscos, submetendo-os ao Comitê de Auditoria	<u>SIM</u> Reuniões periódicas realizadas entre a ACIGR, bem como foram analisados e discutidos os relatórios trimestrais de riscos.
Práticas previstas internamente e em manuais de orientação	Boa prática prevista para o IG-Sest	A Ouvidoria elabora relatórios periódicos, submetendo ao Comitê de Auditoria Estatutário e dando ampla divulgação interna e externa.	<u>SIM</u> As reuniões com a Ouvidoria foram realizadas nos prazos adequados.
Práticas previstas internamente e em manuais de orientação	Boa prática prevista para o IG-Sest	Possui e divulga o Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário	<u>SIM</u> O Regimento Interno do COAUD foi elaborado em 2019 e se encontra divulgado
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei 13.303/2016, art. 24, § 3º e Decreto nº 8.945/2016, art. 38, § 3º	O Comitê de Auditoria Estatutário analisa as informações contábeis antes de sua divulgação	<u>SIM</u> Informações Anuais – IAN de 2019 e Informações Trimestrais do I e II Trimestre de 2020.
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303/2016, art. 24, par. 1º, item VI	O Comitê de Auditoria monitora as transações com partes relacionadas	<u>PARCIALMENTE</u> O COAUD participou ativamente da revisão e instrumentalização da Política de Transações com Partes Relacionadas.
Práticas previstas internamente e em manuais de orientação	Manual do Conselheiro Fiscal - Tesouro Nacional	O Conselho Fiscal se reúne periodicamente com o Comitê de Auditoria Estatutário.	<u>SIM</u> Reuniões realizadas no primeiro e segundo semestres de 2020.

Fonte: ACIGR e COAUD.

Brasília, 04 de dezembro de 2020.

Respeitosamente,

Lúcio Carlos de Pinho Filho

Presidente do Comitê de Auditoria

Membro Especialista em Contabilidade Societária

Jackeline Viana da Costa

Membro do Comitê de Auditoria

João Batista de Souza Machado

Membro do Comitê de Auditoria



Documento assinado eletronicamente por **Jackeline Viana da Costa, Membro do Comitê**, em 04/12/2020, às 17:41, 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 **João Batista de Souza Machado, Membro do Comitê**, em 04/12/2020, às 17:44, 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 04/12/2020, às 20:24, 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, informando o código verificador **10605576** e o código CRC **483EA683**.

Referência: Processo nº 23477.010818/2020-91 SEI nº 10605576