

Ministério da Saúde

**FIOCRUZ**

**Fundação Oswaldo Cruz**

Presidência



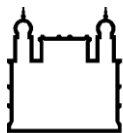
# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

**– RAIN 2020 –**

Sérgio Honoratodos Santos  
Auditor-Chefe

Presidente da FioCruz  
Nísia Trindade Lima

Elaborado em março de 2021



## I - Introdução

A Auditoria Interna é um órgão seccional da Fiocruz, conforme dispõe o inciso II do artigo 2º do Estatuto da Fiocruz, aprovado pelo Decreto nº 8.932, de 14 de dezembro de 2016. No entanto, de acordo com o Decreto nº 3.591 de 06/09/2000 a AUDIN se sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, prestando apoio aos órgãos e às unidades que o integram.

De acordo com a IN SFC 03/2017 a Auditoria Interna é “*uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização*”. Ainda segundo a citada norma a Auditoria Interna tem por objetivo auxiliar a organização na qual está inserida no atingimento de seus objetivos, “*a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos*”.

## II – Demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados

No ano de 2020, em razão da pandemia causada pelo Covid-19, não foi possível à Auditoria Interna da Fiocruz cumprir plenamente o PAINT/2020, conforme pode ser comprovado através dos quadros descritos a seguir.

Em 2020 a Audin realizou 09 (nove) auditorias de conformidade, sendo 02 (duas) delas com foco na área de pessoal. Além disso, também foram realizados 04 (quatro) monitoramentos.

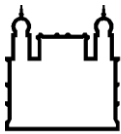
As auditorias de conformidade tem por objetivo verificar o desempenho da gestão, o cumprimento da legislação em vigor e propor ações preventivas/corretivas. Foram realizadas auditorias de conformidade nas seguintes unidades selecionadas a partir de uma matriz de risco e incluídas no PAINT/2020: Escola Nacional de Saúde Pública Sérgio Arouca - ENSP, Avaliação dos controles sobre as demonstrações contábeis - Contas-SIAFI, Aquisições Diretas, Fiocruz Ceará, Instituto Oswaldo Cruz – IOC, Fundos de Vigilância e Fiscalização de Contratos.

As auditorias com foco na área de pessoal tiveram como objetivo verificar o cumprimento da legislação em vigor na área de pessoal e propor ações preventivas/corretivas. Tiveram como objeto os seguintes temas: Adicional de Titulação e Diárias e Passagens.

Os monitoramentos tiveram como objetivo verificar a implementação das recomendações expedidas pela Auditoria Interna com indicação nos quadros resumos para monitoramento. Foram realizados monitoramentos nas pendências dos seguintes Relatórios: Instituto Nacional de Infectologia Evandro Chagas - INI, Instituto René Rachou – IRR, Instituto de Tecnologia em Fármacos – FARMANGUINHOS, além de um específico com foco nas pendências de Exercícios Anteriores.

### Auditorias de Conformidade

Auditorias de Conformidade		
Relatórios	Escopo	Período
001/2020 ENSP	Avaliar a contratação acompanhamento e fiscalização, quanto ao cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos dos seguintes tópicos: Terceirização de apoio administrativo e técnico operacional; Contratação de profissionais autônomos; Impressão e distribuição da revista RADIS.	21/01 a 31/03/2020
005/2020 Contas SIAFI	Atuação da setorial contábil de acordo com suas atribuições e problemas relacionados aos registros contábeis das contas SIAFI do órgão 36.201.	22/01 a 30/04/2020
006/2020 Aquisições Diretas	Avaliar o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando a melhoria dos procedimentos executados na Unidade. Abordando: Processos de aquisições e contratações, referente a prestação de serviços, material de consumo e permanente, bem como a fiscalização dos contratos; Avaliar o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando a melhoria dos procedimentos executados na Unidade.	03/02 a 15/04/2020



Auditorias de Conformidade		
Relatórios	Escopo	Período
	Abordando: Processos de aquisições e contratações, referente a prestação de serviços, material de consumo e permanente, bem como a fiscalização dos contratos,	
007/2020 Fiocruz Ceará	Avaliar o cumprimento das atividades e seus controles internos, referente as fases do planejamento da contratação e gestão e fiscalização dos contratos, buscando a melhoria dos procedimentos executados na Unidade. Serão abordados: Processos de aquisições e contratações referentes à prestação de serviços, material de consumo e permanente, bem como a fiscalização dos contratos, incluindo execução de projetos.	03/02 a 31/08/2020
011/2020 Fundos de Vigilância  013/2020 IOC	Avaliar as atividades e controles da unidade, referente às fases de planejamento, execução e fiscalização dos contratos, em estrita observância às normas pertinentes à relação entre fundação de apoio e entidades apoiadas, sob o seguinte escopo: Iniciação de projetos (planejamento); Concessão de bolsas e contratação de autônomos; Diárias e passagens; Compras e contratações; Patrimônio; Encerramento de projetos (prestação de contas). <b>Fase da Auditoria: Relatório Preliminar</b>	17/07 a 11/12/2020
015/2020 Fiscalização de Contratos	Analisar aspectos qualitativos no que se refere aos processos, controles, perfil dos profissionais alocados e planos de capacitação voltados à fiscalização de contratos através de questionário envolvendo todas as Unidades da Fiocruz	08/10 a 18/11/2020

Cabe destacar que as auditorias 011/2020 e 013/2020, foram consolidadas em um único relatório por tratarem do mesmo assunto (Fiotec).

#### **Auditorias de Conformidade na área de pessoal**

Auditorias de conformidade em RH		
Relatório	Escopo	Período
002/2020 Adicional de Titulação	Llistagem de todos os servidores da FIOCRUZ que estavam em situação de afastamento previsto nos artigos nº 95 e 96 - A da Lei 8.112/90. Na sequência foram selecionados de forma aleatória 98 processos de afastamento, onde foram observados a instrução processual, pagamento e a existência de pedido de adicional de Retribuição por titulação sem processo de afastamento entre outros aspectos relacionado ao controle desta atividade.	06/01 a 13/04/2020
016/2020 Diárias e Passagens	Consulta ao Sistema de Concessão de Diárias e Passagens – SCDP, onde foram extraídas as informações sobre as viagens realizadas pelos servidores, restritas as Unidades com sede no Estado do Rio de Janeiro, compreendendo todo exercício de 2019. Em seguida, foram selecionadas de forma aleatória, 200 solicitações de viagens divididas entre as Unidades, tendo como referência, aproximadamente, 10 solicitações viagens por unidade.	17/08 a 20/10/2020

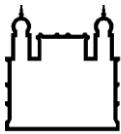
O quadro a seguir discrimina o quantitativo da amostragem nos processos de trabalho com foco na área de pessoal e a quantidade de apontamentos que estão consignados nos respectivos relatórios de auditoria:

PROCESSO DE TRABALHO	AMOSTRAGEM	QTDE APONTAMENTOS
Afastamento e Titulação	36 processos	02
Diárias e Passagens	350 SCDPs	31

#### **Monitoramentos**

Os monitoramentos tiveram como escopo a verificação do atendimento dos apontamentos pendentes dos relatórios anteriores conforme quadro a seguir:

Relatório Monitoramento	Origem das pendências
003/2020 – INI	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 017/2017.
008/2020 - IRR	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 030/2018.
009/2020- Farmanguinhos	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 007/2018.
10/2020 – Exercícios Anteriores	Relatórios de Auditoria de Recursos Humanos nºs. 25380.002479/10-01, 25380.004161/10-56, 25380.005315/10-27, 25380.004169/11-01, 25380.002917/11-11, 25380.003415/12-81, 25380.003052/12-83,



Relatório Monitoramento	Origem das pendências
	25380.001829/16-07, 25380.000924/16-85, 25380.001314/17-80, 25380.001582/17-00, 25380.102326/18-10, 25380.101597/18-40, 25380.102112/18-35, 25380.102247/18-09 e 25380.100505/19-95

Em relação ao Relatório de Monitoramento nº 10/2020, cabe informar que inicialmente o foco seria apenas as pendências referentes à Folha de Pagamento, entretanto, em virtude do surgimento da pandemia no Brasil e a necessidade de quarentena, bem como o cumprimento do Paitn/2020 foi decidido a realização de um relatório abrangendo as recomendações pendentes de 12 (doze) relatórios - exercícios de 2010 a 2019.

Os demais monitoramentos que seriam realizados no exercício de 2020, no ICICT e na EPSJV foram adiados para o exercício de 2021, em virtude da pandemia causada pelo Covid 19.

Com o trabalho de monitoramento das situações pendentes nos relatórios elaborados e finalizados pela Auditoria Interna, até a presente data, foi possível sanar 51,72% das pendências relacionadas nos processos de auditorias de conformidade e com foco em pessoal.

### **Pendências dos órgãos de controle interno e externo**

Com a implementação do sistema e-Aud, a Controladoria Geral da União passou a utilizá-lo para monitorar as pendências dos relatórios de auditoria da própria CGU. Desde o final do exercício de 2019, utilizamos o referido sistema com objetivo de acompanhar as recomendações, através de solicitação de informações e esclarecimento das Unidades para posterior inserção das respostas no sistema e-Aud. O Sistema Monitor é utilizado eventualmente quando há necessidade de consulta a informações não migradas para o sistema e-Aud.

Quanto ao TCU as pendências são acompanhadas de acordo com as demandas daquela Corte de Contas e/ou quando está determinado em Acórdãos que se realize o trabalho de acompanhamento de situações avaliadas ou julgadas pelo TCU, através do sistema Conecta-TCU.

### **Processo de Prestação de Contas Anual da Fiocruz**

No ano de 2020, a Auditoria Interna não precisou apresentar Parecer sobre a Prestação de Contas da Fiocruz, entretanto foram apresentadas informações para compor capítulo específico do Relatório de Gestão.

### **Parecer sobre processos de Tomada de Contas Especial**

Em 2020, não foi encaminhado para a AUDIN nenhum processo de Tomada de Contas Especial para análise e elaboração de parecer.

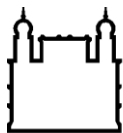
### **Suporte aos órgãos de controle interno e externo**

Em 2020 foram prestados suporte e apoio aos órgãos de controle interno e externo durante as auditorias e/ou fiscalizações realizadas na Fiocruz, conforme quadro abaixo:

ÓRGÃO	TIPO DE AUDITORIA
MPF	TED 03/2016 - Alfaepoetina
CDOC/MS	Aquisição Emergencial Insumos Hospitalares – Covid 19
CGU	Análise do Plano de Providências Permanente
CGU	Auditoria Atos de Aposentadoria
CGU	Auditoria Contrato Transporte Fiocruz
CGU	Auditoria Pandemia Covid 19



ÓRGÃO	TIPO DE AUDITORIA
MPF	TED 03/2016 - Alfaepoetina
CDOC/MS	Aquisição Emergencial Insumos Hospitalares – Covid 19
CGU	Análise do Plano de Providências Permanente
CGU	Estudos Preliminares Pregão 23/2020-PR
CGU	Monitoramento e-Aud
CGU	Relatório 201802016 – Construção do Novo Centro de Processamento Final de Vacinas (NCPFI)
CGU	Relatório 201902536 – Gestão de Aquisições da Fiocruz em 2019
CGU	Sistema ALICE – Informe de Licitações
CGU	TED 07/2016 - FNS
TCU	Acompanhamento Ações Combate Coronavírus
TCU	Acórdão 1442/2020 – Plenário e Acórdão 1826/2020 – Plenário
TCU	Acórdão 1922/2020 - Plenário
TCU	Acórdão 2008/2017 – Plenário (Item 9.3.3)
TCU	Acórdão 278/2016 (Itens 9.5 e 9.6)
TCU	Acórdão 297/2018 – Plenário (Item 9.2)
TCU	Acórdão 3066/2020 – Plenário
TCU	Acórdão 3116/2020 - Plenário
TCU	Acórdão 538/2020 - Plenário
TCU	Acórdão 7181/2020 – Primeira Câmara
TCU	Acórdão 8205/2020 – Primeira Câmara
TCU	Acórdão 8412/2020 – Segunda Câmara
TCU	Aquisições de Bens e Serviços
TCU	Aquisições de Bens e Serviços de TI
TCU	Aquisição Indinavir (Acórdão 185/2019 – Plenário)
TCU	Aquisições Logísticas na Administração Pública Federal (Acórdão 794/2020 – Plenário)
TCU	Dispensa 45/2020 - Cogead
TCU	Fioprev - Apresentação de Cálculos
TCU	Fiscalização 90/2019 - SeinfraUrbana
TCU	Fiscalização Construção Hospital Covid-19
TCU	Inexigibilidade 52/2020 (Aquisição Vitamina A)
TCU	Levantamento Sistemas Críticos na Administração Pública Federal
TCU	Monitoramento item 1.7.1 – Acórdão 5248/2015.
TCU	Monitoramento item 1.8.3 – Acórdão 917/2017 – Primeira Câmara
TCU	Monitoramento Plano de Ação 2748/2015 - Plenário
TCU	Plano Bresser (Acórdão 12712/2020 – Primeira Câmara)
TCU	Pregão Eletrônico 20/2020-Farmanguinhos (Acórdão 2581/2020 – Plenário)
TCU	Pregão Eletrônico 28/2020 - Cogead
TCU	Pregão Eletrônico 47/2018 - Cogead
TCU	Prejuízo Testes Coronavírus
TCU	Produção de Vacinas
TCU	Questionário - Fiscalis 202/2020
TCU	Questionário – Sustentação de Infraestrutura de TI
TCU	TED 08/2014 - Acórdão 6293/2020 – Primeira Câmara



### Consultas das Unidades da Fiocruz

Em 2020 foram respondidas consultas das Unidades da Fiocruz sobre questões orçamentárias e tributárias com o objetivo de dirimir dúvidas encaminhadas a AUDIN por e-mail e/ou por documentos, no sentido de fortalecer a padronização dos procedimentos, no âmbito da Instituição.

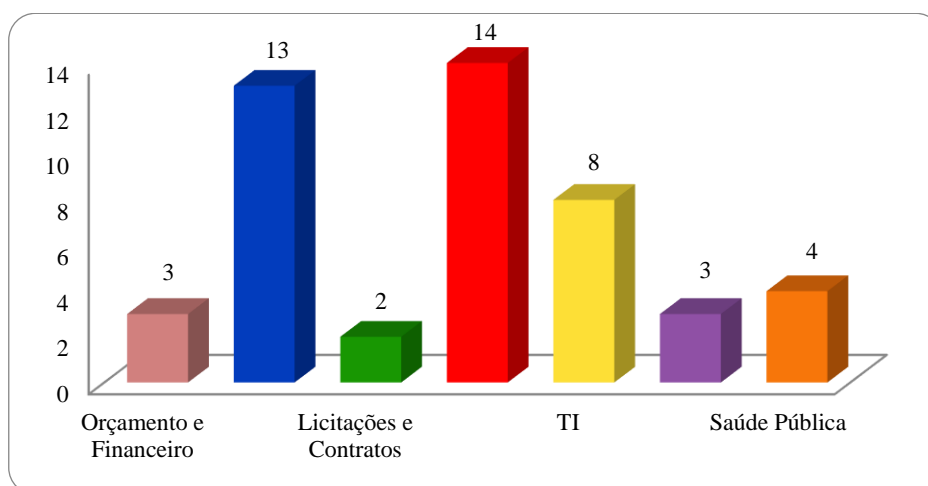
### Pareceres

Em 2020, foram elaborados pareceres técnicos a partir de consultas feitas pelas Unidades, conforme detalhamento a seguir:

DATA	PARECER	ASSUNTO	DIVULGAÇÃO
19/10	001	Retenção de contribuição previdenciária sobre serviços contínuos de manutenção Preventiva e corretiva (predial, instalações elétricas, hidráulicas, hidrossanitárias, pluviais, refrigeração e equipamentos de uso laboratorial) incluídos mão de obra, ferramentas, insumos, EPI's e materiais de consumo.	IRR
16/11	002	Cobrança de faturamento de dois dias não úteis pela empresa de serviço contínuo de limpeza, portaria e recepção, cujo o contrato se encerrou no dia 02/08/2020 (domingo) referente a unidade da Fiocruz localizada no Estado de Minas Gerais (IRR)..	IRR
01/12	003	Rescisão de contrato por ato unilateral da administração, na forma do art. 79, inciso I da Lei 8666/93 referente ao contrato nº 13/2016 - Instituto Fernandes Figueira (IFF).	IFF

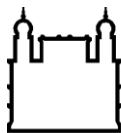
### Divulgação de legislação – AUDIN COMUNICA

A partir do trabalho de leitura do Diário Oficial da União na Internet, a Auditoria Interna divulgou, no âmbito da Fiocruz, legislação que trata de assuntos pertinentes ao trabalho dos administradores e gestores da Instituição. O gráfico abaixo demonstra a divulgação pelos diversos assuntos de interesse da gestão.



### Divulgação de Acórdãos do TCU

Durante o exercício de 2020, divulgamos, através de memorandos, inclusive circulares, as determinações do Tribunal de Contas da União direcionadas à Fiocruz por intermédio de Acórdãos, conforme tabela abaixo, solicitando



que os gestores atentassem para as determinações e/ou orientações e promovessem ampla divulgação dentro de cada Unidade.

DATA	ASSUNTO
06/04	Acórdão nº 538/2020-TCU-Plenário - Relatório de Auditoria referente à aquisição do medicamento Alfaepoetina,
27/04	Acórdão 916/2020-TCU-Plenário - Regime Diferenciado de Contratação 18/2019.
29/04	Acórdão 794/2020-TCU-Plenário - Acompanhamento de Aquisições Logísticas no âmbito da Administração Pública Federal no exercício de abril/2019 a março/2020.
12/06	Acórdão 1442/2020-TCU-Plenário – Correção do subitem 9.4 do Acórdão 1.826/2018- Plenário, referente ao Fiscobras 2017.
17/06	Acórdão 6293/2020-TCU-Primeira Câmara - Termo de Execução Descentralizada (TED) 8/2014, celebrado entre o Ministério da Justiça e Segurança Pública (MJSP).
30/07	Acórdão 7181/2020-TCU-Primeira Câmara - Contratação de empresa especializada para preparo e fornecimento de refeições autosserviço, lanches, coffe break, café e chá para os empregados da INB - Indústrias Nucleares do Brasil S/A.
21/08	Acórdão 1922/2020-TCU-Plenário - Pregão Eletrônico nº 47/2018-Cogead.
15/09	Acórdão 2261/2020-TCU-Plenário – Recurso de reconsideração interposto por Marcos José Mandelli contra o Acórdão 185/2019-TCU-Plenário.
11/11	Acórdão 2601/2020-TCU-Plenário - Embargos de declaração opostos pela sociedade empresária Sansim Serviços Médicos Ltda. ao Acórdão 1922/2020-TCU-Plenário, que trata de representação contra o Pregão Eletrônico nº 47/2018-Cogead.
26/11	Acórdão 8205/2020-TCU-Primeira Câmara - Pregão Eletrônico nº 14/2020.
17/12	Acórdão 3116/2020-Plenário - Devolução de atos cadastrados no antigo Sistema de Apreciação dos Atos de Admissão e Concessões (Sisac) para que fossem enviados novamente, com melhoria na qualidade das informações, via e-Pessoal.

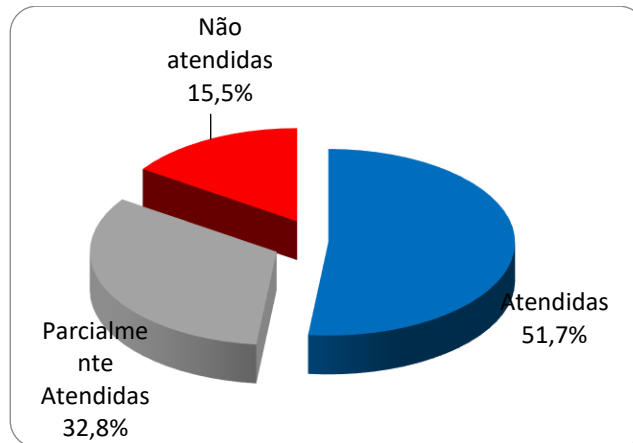
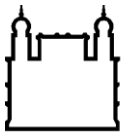
Também foram encaminhados a COGEPE – Coordenação Geral de Gestão de Pessoas memorandos contendo as determinações acerca de atos de admissão, pensão civil e aposentadoria, para ciência e cumprimento dos procedimentos a serem adotados.

### III – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

No exercício de 2020 não houve demanda para a realização de Auditorias Especiais, ou seja, não foram realizados trabalhos que não estivessem previstos no PAINT.

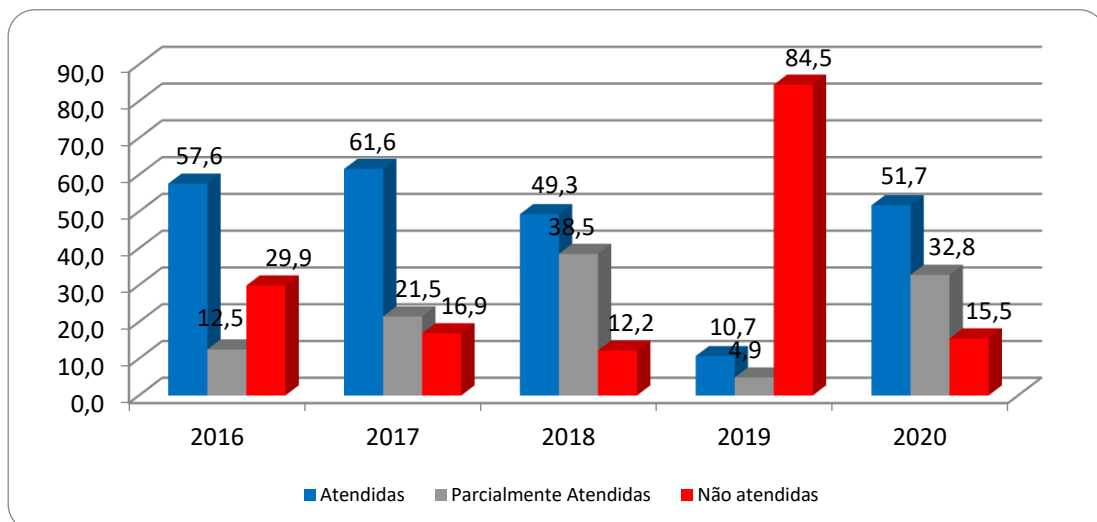
### IV - Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT

Elaboramos uma síntese das recomendações de maior relevância extraídas dos relatórios de auditoria de conformidade e de pessoal divididas em 03 grupos: **atendidas, parcialmente atendidas e não atendidas.**



Registramos que dentre as 58 recomendações existem 13 que serão objeto de trabalho de monitoramento em 2021 e estão distribuídas no quantitativo de Não Atendidas e Parcialmente Atendidas.

Demonstramos a evolução do tratamento das recomendações a partir das respostas dos gestores das áreas auditadas:

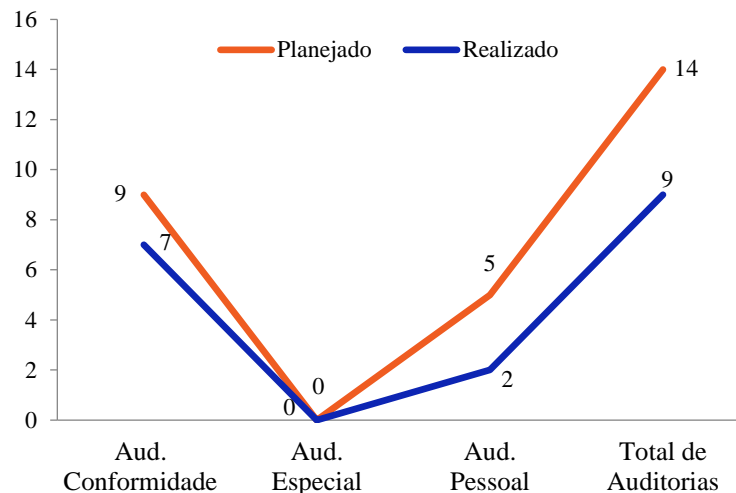
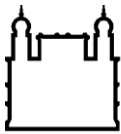


#### V - Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão:

Dentre as auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2020, não foram realizadas as auditorias referentes à Terceirizações, Escritório Técnico da Fiocruz Mato Grosso do Sul, Treinamento e Capacitação, Incentivo à Qualificação e Contratação de Estagiários. Estas auditorias foram canceladas, em virtude da pandemia de Covid 19.

Elaboramos um gráfico demonstrando o quantitativo de auditorias realizadas durante o exercício de 2020, em relação ao previsto no PAINT.



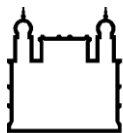


#### **VI - Descrição dos fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias**

A Audin dispõe de uma base de dados onde estão cadastradas todas as informações sobre as auditorias realizadas pela própria Audin e pelos órgãos de controle interno e externo, sendo também base de informações para o planejamento das ações de auditorias de futuras. Em 2020 foi dado início da utilização do e-Aud da CGU para a realização de auditorias, após liberação pela CGU. Desde novembro de 2019 foi iniciada a utilização do acompanhamento das recomendação da CGU no e-Aud.

#### **O titular da Auditoria Interna participa de fóruns institucionais promovidos pelos colegiados descrito a seguir:**

- **Diretoria Executiva:** participam os titulares da Coordenação-Geral de Administração, Coordenação-Geral de Gestão de Pessoas, Coordenação-Geral de Infraestrutura dos Campi, Coordenação-Geral de Planejamento Estratégico, da Procuradoria Federal da Fiocruz, da Coordenação da Qualidade e da Coordenação-Geral de Gestão de Tecnologia em Informação, sob a coordenação do Vice-Presidente de Gestão e Desenvolvimento Institucional. É uma instância corporativa do modelo de gestão estratégica da Fiocruz que tem o objetivo de promover a inovação na gestão e fortalecer o desenvolvimento institucional.
- **Câmara Técnica de Gestão:** instituída pela Portaria da Presidência nº 343/2010 e atualizada pela Portaria 1.309/2014, como instância consultiva do Conselho Deliberativo da Fiocruz, tendo como objetivo assessorar a Presidência e o citado Conselho no âmbito da governança institucional, com foco na inovação e no aprimoramento de estratégias políticas e projetos. Participam deste fórum o Vice-Presidente de Gestão e Desenvolvimento Institucional, os Vice-Diretores de Gestão das Unidades Técnico-Científicas, Diretores das Unidades Técnico-Administrativas, Coordenadores da Qualidade e da Gestão de Tecnologia em Informação, um representante de cada Vice-Presidência, Gabinete, Auditoria Interna e Procuradoria Federal; Coordenadores dos Escritórios Técnicos da Fiocruz nos Estados do Ceará, Mato Grosso do Sul e Rondônia e os assessores da Vice-Presidência de Gestão e Desenvolvimento Institucional.
- **Conselho Deliberativo da Fiocruz:** reunião periódica com todos os dirigentes das Unidades técnicas administrativas e científicas presidida pela Presidente da Fiocruz.

**VII – Quadro demonstrativo das ações de capacitação com indicação do quantitativo de servidores capacitados, carga horária e tema:**

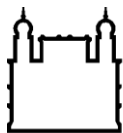
CURSO	Nº SERVIDORES	CARGA HORÁRIA
Curso Tesouro Gerencial - ENAP	01	60
Diálogo público: Aquisições de Soluções de TI - TCU	01	04
Equilíbrio Econômico Financeiro nos Contratos – TCE/PR	01	01
Execução Contratual – TCE/PR	01	01
Gestão de Processos – ENAP	01	20
Gestão Estratégica de Pessoas e Planos de Carreira - ENAP	01	20
Gestão por Competências - ENAP	01	40
Controle Social - ENAP	01	20
Noções básicas do Trabalho Remoto - ENAP	01	10
Teletrabalho e Educação a Distância - ENAP	01	08
Sistema Eletrônico de Informações - SEI! USAR - ENAP	01	20
Capacitação - Protocolos de Manejo Clínico do Coronavírus (COVID-19) - MS	01	N/I
Controles Institucional e Social dos Gastos Públicos - ENAP	01	30
Inteligência Artificial e Data Analytics na quarentena e no futuro com o novo norma – IIA BRASIL.	01	02
O Papel das IPPF na consolidação da auditoria interna e no fortalecimento da governança no setor público do Brasil – IIA BRASIL.	01	02
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA – ENAP.	02	40
Integridade de Dados (Data Integrity)	01	08
	<b>TOTAL</b>	<b>286</b>

**VIII - Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados**

Nos trabalhos realizados em 2020, examinamos os controles internos administrativos das Unidades que fizeram parte do PAINT, com base nos procedimentos e técnicas utilizadas na área de auditoria. Após a constatação de falhas foram prestadas orientações/esclarecimentos para as equipes nas Unidades, tanto em reuniões como nos próprios relatórios de auditoria.

Fragilidades constatadas durante os trabalhos de auditoria com relação à eficiência e eficácia dos controles internos:

- Falhas no planejamento da contratação quanto a definição de salários sem a devida justificativa e sem pesquisa de mercado, além da fixação de benefícios no instrumento convocatório;
- Divergências nos registros e princípios contábeis os quais causaram impactos nas demonstrações contábeis em razão do desuso de um acompanhamento das contas e controles mais efetivos em algumas rotinas de trabalho
- Falha na governança decorrente de ausência de delegação de competências ao responsável pela Unidade, assim como ausência de nomeação de fiscais e comissões de recebimento de material;
- Ausência de estudo formal para definição dos indicadores, metas e planos de ação, incorrendo em indicadores que não atendem os atributos de relevância, confiabilidade e pertinência;
- Falhas no controle de entrada e saída de material de consumo, prejudicando o acompanhamento e planejamento de futuras contratações;
- Foram encontradas falhas no planejamento do projeto ao prever aquisição de materiais, contratação de pessoal e serviço de manutenção de equipamentos em contratos Fiotec;



- Falhas nas contratações de profissionais autônomos, necessitando, portanto, de aprimoramento dos controles internos;
- Em relação à fiscalização de contratos, que convergem para uma necessária e urgente, adoção de medidas com vistas ao aperfeiçoamento do processo de descentralização ora existente no âmbito da Fiocruz.

### **IX – Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício:**

Em 2018 foi editada a IN SFC 04/2018 acerca da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Tendo em vista a metodologia da citada IN a Audin contabilizou um benefício financeiro resultante de recomendações/orientações provenientes de suas atividades em 2020 no valor de R\$ 18.947,35 (dezoito mil, novecentos e quarenta e sete reais e trinta e cinco centavos).

Além disso, ainda não foi contabilizado benefício financeiro, já que aguarda ciência do servidor, pois trata-se de valores pagos indevidamente verificados a partir do trabalho de auditoria nos procedimentos de concessão de licença capacitação, cujos valores estão em fase de apuração.

Com relação aos benefícios não financeiros, destacam-se:

- Manual de Auditoria;
- Revisão dos procedimentos do manual de Fiscalização;
- Criação de Estrutura para Controle de Projetos;
- Criação de Estrutura para Controle de Contratos;
- Operacionalização da Coordenação-Geral de Gestão de Pessoas – Cogepe, no que se refere a instrução processual na concessão de Licença para Capacitação e concessão de Diárias e Passagens.

### **X - Análise consolidada dos resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.**

A Auditoria Interna está planejando a implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

### **XI – Considerações finais**

Durante o ano de 2020 houve a efetivação da transferência de um servidor de outro órgão, conforme Edital de seleção externa e a elaboração de cursos a distancia para todos os profissionais da Auditoria. Houve ainda mudança na Coordenação de Auditoria e revisão do normativo interno em atendimento ao Manual da Auditoria Interna, aprovado pela Portaria GP nº 5573/2020 assim como a elaboração do Estatuto da Auditoria Interna em atendimento às orientações da IN CGU/SFCI nº 13/2020. Ainda existem muitos desafios a serem enfrentados principalmente no que se refere à capacitação dos profissionais da Auditoria e às novas abordagens dos trabalhos de auditoria.

Este relatório foi elaborado, no que possível, de acordo com o estabelecido na IN SFC 09/2018 de 09/10/2018.

Rio de Janeiro, 31 de março de 2021.

**SÉRGIO HONORATO DOS SANTOS**

Auditor Chefe

Fundação Oswaldo Cruz