

Ministério da Saúde

**FIUCRUZ**  
**Fundação Oswaldo Cruz**

Presidência



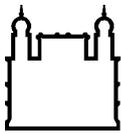
# **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

## **– RAIN 2023 –**

Charles da Silva Bezerra  
Auditor-Chefe

Presidente da Fiocruz  
Mario Santos Moreira

Elaborado em março de 2024



## 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 11228, de 07 de outubro de 2022. 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

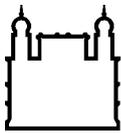
Em 2023 a Audin realizou 06 (seis) auditorias de conformidade e 12 (doze) monitoramentos. Não foram realizadas auditorias com foco na área de pessoal.

As auditorias de conformidade têm 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/2023: Estudos Técnicos Preliminares, ICICT, Processo Eletrônico – SEI, Fiscalização de Contratos, Taxi Gov e Pesquisa de Preços.

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: ICTB, Contas SIAFI, Aquisições Diretas, Gerência Regional de Brasília - GEREb, Fiscalização de Contratos, Folha de Pagamento, Instituto Leônidas e Maria Deane - ILMd, Fiocruz Rondônia, Instituto Aggeu Magalhães - IAM, Titulação, Aposentadorias e Pensões e Instituto de Ciência e Tecnologia em Biomodelos - ICTB.

### Auditorias de Conformidade

Auditorias de Conformidade		
Relatórios	Escopo	Período
001/2023 Estudos Técnicos Preliminares (IOC e IFF)	Publicidade dos ETPs elaborados; Definição dos responsáveis pela elaboração; Avaliação dos requisitos obrigatórios e facultativos dos ETPs publicados no sistema ETP digital pelas Unidades em 2022.	15/02 a 31/05/2023
002/2023 ICICT	Processos de aquisição e contratações referente a prestação de serviços, material de consumo e permanente, locação de mão de obra, RPA, fiscalização de contratos, processo de dispensa licitação de Fundação de Apoio - Fiotec - referente a projeto de desenvolvimento institucional, indicadores e metas físicas SAGE.	06/03 a 29/05/2023
003/2023 Processo Eletrônico SEI (FAR, BIO e IFF)	Avaliação de processos tramitados em meio físico; Restrição de acesso a documentos e processos; Elaboração e digitalização de documentos; Arquivamento.	02/01 a 31/05/2023
004/2023 Fiscalização de Contratos (IGM, Cogepe e IRR)	Avaliar os controles utilizados pela gestão e fiscalização na aferição dos serviços executados pelas empresas contratadas e os controles utilizados para conferência e autorização dos pagamentos pelos serviços contratados em relação ao executado. <b>- IGM:</b>	05/06 a 17/11/2023



Auditorias de Conformidade		
Relatórios	Escopo	Período
	<p><b>25383.100092/2019-19</b> - Inove Terceirização de Serviços Eireli (Prestação de serviço contínuo de assistência de nível superior à gestão);</p> <p><b>25383.100234/2019-48</b> - Potencial Engenharia e Instalações Ltda (Prestação de serviço contínuo de engenharia para manutenção e conservação das edificações e áreas do campus).</p> <p>- Cogepe:</p> <p><b>25380.101550/2018-86</b> - Contrato nº 41/2019 - (Prestação de serviços especializados em educação infantil);</p> <p><b>25380.101517/2018-56</b> - Contrato nº 53/2019 - (Prestação de serviços especializados na área de atenção à saúde do trabalhador).</p> <p>- IRR:</p> <p><b>25381.100337/2018-47/25381.000223/2020-12</b> - Prestação de serviços de suporte a gestão e seu processo de pagamento.</p> <p><b>25381.100027/2020-47/25381.000269/2020-31</b> - Prestação de serviços contínuos de manutenção preventiva e corretiva e seu processo de pagamento.</p>	
005/2023 Contrato Taxigov (Cogic)	<p>Conjectura o cumprimento da utilização dos serviços de transporte de usuários da APF - Administração Pública Federal - alocados na FIOCRUZ - Fundação Oswaldo Cruz - Campus Manguinhos, de acordo com a Lei vigente, Normas e Procedimento Operacional Padrão.</p> <p><b>Processos Auditados: 25389.100082/2019-23; 25389.000372/2020-10; 25389.000655/2021-34.</b></p>	01/06 a 30/11/2023
006/2023 Pesquisa de Preços (FAR, IAM, IGM e IRR)	<p>Procedimentos de pesquisa de preço nas aquisições de materiais e Contratações de serviços (exceto obras) nas seguintes modalidades de licitação: Dispensa de Licitação; Inexigibilidade; Pregão Eletrônico; Pregão Eletrônico SRP.</p>	03/07 a 30/11/2023

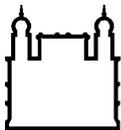
**Auditorias de Conformidade na área de pessoal**

Não foram realizadas auditorias com foco na área de pessoal.

**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
001/2023 – ICTB	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 13/2019; Relatório de Monitoramento nº 01/2021.
002/2023 – Contas SIAFI	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 05/2020.
003/2023 – Aquisições Diretas	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 06/2020.
004/2023 – Gereb	Relatório de Monitoramento nº 02/2022.
005/2023 – Fiscalização de Contratos	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 12/2020.
006/2023 – Folha de Pagamento	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 09/2010; Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 12/2011; Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 15/2012; Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 17/2016; Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 26/2017; Relatório de Monitoramento nº 10/2020; Relatório de Monitoramento nº 08/2021; Relatório de Monitoramento nº 06/2022.
007/2023 – ILM D	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 08/2019; Relatório de Monitoramento nº 04/2022.



<b>Relatório Monitoramento</b>	<b>Origem das pendências</b>
008/2023 – Fiocruz Rondônia	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 15/2019; Relatório de Monitoramento nº 11/2022.
009/2023 – IAM	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 09/2021.
010/2023 – Titulação	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 02/2020; Relatório de Monitoramento nº 09/2022.
011/2023 – Aposentadorias e Pensões	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 08/2010; Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 09/2011; Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 01/2019; Relatório de Monitoramento nº 10/2020; Relatório de Monitoramento nº 07/2021; Relatório de Monitoramento nº 05/2022.
012/2023 – ICTB	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 13/2019; Relatório de Monitoramento nº 01/2023.

Com o trabalho de monitoramento das situações pendentes nos relatórios elaborados e finalizados pela Auditoria Interna até a presente data, foi possível sanar 55,26% das pendências relacionadas nos processos de auditorias de conformidade e com foco em pessoal.

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

No ano de 2023 foram apresentadas informações da Auditoria Interna para compor capítulo específico do Relatório Integrado da Fiocruz.

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

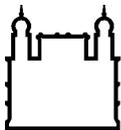
Em 2023, não foi encaminhado para a AUDIN nenhum processo de Tomada de Contas Especial para análise e elaboração de parecer.

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

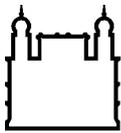
Todas as solicitações e recomendações incluídas no e-Aud pela CGU foram acompanhadas e respondidas no próprio sistema, enquanto que as demandas do TCU são monitoradas de acordo com o trabalho e/ou julgamento daquela Corte de Contas, através do sistema Conecta-TCU.

Em 2023 foram prestados suporte e apoio aos órgãos de controle interno e externo durante as auditorias e/ou fiscalizações realizadas na Fiocruz, conforme quadro abaixo:

<b>ÓRGÃO</b>	<b>TIPO DE AUDITORIA</b>
CGU	Relatório de Auditoria 202000047 – Transporte Coletivo.
CGU	Relatório de Auditoria 201702140 – Irregularidades em Licitações e Contratos.
CGU	Relatórios de Auditoria 201902223 – Irregularidades em Licitações e Contratos.
CGU	Relatório de Auditoria 201601863 – Fundação de Apoio.
CGU	Nota de Auditoria 201406145/01 – Fundação de Apoio.
CGU	Nota de Auditoria 01/1261665 – Obras Públicas.
CGU	Relatório de Auditoria 849186 – Construção permanente do Centro hospitalar do Instituto Nacional de Infectologia Evandro Chagas - INI.
CGU	Relatório de Auditoria 1352486 – Abono Permanência
CGU	Relatório de Auditoria 819732 - Avaliação dos Atos de Concessão de Aposentadoria da Fiocruz.
CGU	Trilhas de Pessoal – Pagamento indevido de Pensão.
CGU	Nota de Auditoria 201800005/01-2018/RJ/NAC2 – Acúmulo irregular de Cargos Públicos.
CGU	Ofício 30879/2014/CGU-Regional/RJ – Obras Públicas.



ÓRGÃO	TIPO DE AUDITORIA
CGU	Auditoria 1479189 - AAC Saúde - Exercício 2023 (Financeira e Conformidade) – Produção de Insumos de Saúde.
CGU	Auditoria 1479189 - AAC Saúde - Exercício 2023 (Financeira e Conformidade) – Bens Móveis e Bens Imóveis.
CGU	Avaliação Preventiva de Licitação 1547487 – Análise do Pregão Eletrônico nº 262/2023-BIO.
CGU	Aquisição do medicamento Tacrolimo.
CGU	Avaliação Preventiva de Licitação 1432239 – Análise do Pregão Eletrônico nº 05/2023-COGIC.
CGU	Relatório de Avaliação 865325 – Acúmulo Ilegal de Cargos Públicos.
CGU	Relatório de Avaliação 865325 – Avaliação das possíveis irregularidades na acumulação de cargo, emprego ou função efetiva no contexto do próprio Poder Executivo Federal.
CGU	Auditoria 1287104 – AAC Saúde - Exercício 2022 (Financeira e Conformidade) - Gestão dos Bens Móveis.
CGU	Auditoria 906392 – Avaliação de possíveis irregularidades relacionadas ao acúmulo de benefícios previdenciários no contexto do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) da União.
CGU	Auditoria 1352298 – Avaliação dos pagamentos de adicionais ocupacionais de insalubridade, periculosidade, irradiação ionizante e gratificação de raio-X, a servidores dos Órgãos da Administração Pública Federal que compõem o SIPEC.
CGU	Auditoria 1026174 – Avaliação das possíveis irregularidades na aplicação da rubrica de abate-teto em vínculos de agente público civil do Poder Executivo Federal ocupados por militares ou pensionistas de militares.
CGU	Avaliação Preventiva de Licitação 1326174 – Análise do Pregão Eletrônico Internacional nº 345/2022-BIO - Aquisição de Autoclaves, incluindo a prestação de serviços, destinados ao Novo Centro de Processamento Final de Imunobiológicos (NCPFI).
TCU	Ofício 46293/2023-TCU/Seproc - Nepotismo relacionados à terceirização.
TCU	Ofício 46294/2023-TCU/Seproc - Nepotismo relacionados à terceirização e contratação de novos servidores.
TCU	Ofícios 46293 e 46294/2023-TCU/Seproc - Nepotismo relacionados à terceirização.
TCU	Ofício 45436/2023-TCU/Seproc – Atos de Concessão de Aposentadoria.
TCU	Ofício 0129/2023-TCU/AudTI – Gestão de Segurança Cibernética.
TCU	Ofício 31085/2023-TCU/Sepró – Combate ao COVID 19.
TCU	Ofício 41081/2023-TCU/Seproc – Combate ao COVID 19.
TCU	Ofício 62700/2023-TCU/Seproc – Atos de Concessão de Aposentadoria.
TCU	Ofício 44953/2023-TCU/Seproc – Contratos 99/2019, 323/2018, 25/2020, 86/2019, 411/2019, 406/2019, 402/2019, 373/2019, 316/2018, e 39/2020, firmados com a empresa Calango Serviços Técnicos Ltda.
TCU	Ofício 44954/2023-TCU/Seproc – Contratos 99/2019, 323/2018, 25/2020, 86/2019, 411/2019, 406/2019, 402/2019, 373/2019, 316/2018, e 39/2020, firmados com a empresa Calango Serviços Técnicos Ltda.
TCU	Ofício 61900/2023-TCU/Seproc – Pregões Eletrônicos nº 318/2017-BIO, nº 98/2022-BIO e nº 140/2022-BIO.
TCU	Ofício 32392/2023-TCU/Seproc - Pregão Presencial nº 241/2017-BIO (Contrato nº 159/2017) para Contratação de Serviços de Operação e Manutenção de Equipamentos, Sistemas de Utilidades, Sistemas Supervisórios e Instalações Prediais.
TCU	E-mail - Acompanhamento de aquisição de bens e serviços de TI.
TCU	E-mail - Solicitação de informações – Pregão Eletrônico nº 43/2023-IOC.
TCU	9º Ciclo de Fiscalização Contínua em Folha de Pagamento.
TCU	Ofício 040/2023 TCU/AudRodoviaAviação – CDTS.
TCU	Ofício 040/2023 TCU/AudRodoviaAviação – Construção do NCPFI de Bio-Manguinhos.
	Ofício 31559/2023-TCU/Seproc – Patrocínio de Previdência Complementar.
TCU	Acórdão 2454/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 1967/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 1233/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 2711/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 1177/2023 – Plenário



ÓRGÃO	TIPO DE AUDITORIA
TCU	Acórdão 2708/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 9633/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 9989/2023 – Plenário
TCU	Acórdão 2437/2023 – Plenário
TCU	Ofício 42617/2023-TCU/Seproc – Contrato nº 605/2022-BIO celebrado com a ADKL Zeller Eletro Sistemas Ltda. para a Contratação de Serviço Especializado de Engenharia do Retrofit da ETG-25 (Subestação).
TCU	Ofício 45901/2023-TCU/Seproc – Contratações do MS para fornecimento, em 2023 e 2024, do Medicamento Dolutegravir 50mg para Tratamento o HIV/AIDS.
TCU	Ofício 48823/2023-TCU/Seproc – RDC Eletrônico nº 02/2022-BIO (Contrato 452/2022) para construção de novo reservatório de água potável de Bio-Manguinhos.
TCU	Ofício 49708/2023-TCU/Seproc – Questionário sobre o processo de elaboração do Relatório de Gestão.
TCU	Ofício 49708/2023-TCU/Seproc – Questionário sobre o processo de Governança e Gestão da UPC
TCU	Ofício 52085/2023-TCU/Seproc – Convite para o evento sobre Prestação de Contas Anual da Administração Pública.
TCU	Ofício 52349/2023-TCU/Seproc - Acordo de Cooperação Técnico-Científica celebrado com o Consórcio BMK para o desenvolvimento e registro de medicamento para tratamento de hepatite C.
TCU	Ofício 0585/2023-TCU/AudGovernanca - Avaliação da aderência de organizações públicas federais e de outros entes jurisdicionados ao TCU às práticas de ESG - Environmental, Social and Governance.
TCU	Ofício 64116/2023-TCU/Seproc - Pregão Eletrônico nº 262/2023-BIO para prestação de serviços de apoio administrativo e técnico, acessórios e instrumentais aos processos de produção, qualidade, desenvolvimento tecnológico e gestão no ramo de imunobiológicos.
TCU	Ofício 64150/2023-TCU/Seproc - Oitiva prévia - Pregão Eletrônico nº 262/2023-BIO para prestação de serviços de apoio administrativo e técnico, acessórios e instrumentais aos processos de produção, qualidade, desenvolvimento tecnológico e gestão no ramo de imunobiológicos.
TCU	Ofício 64151/2023-TCU/Seproc - Pregão Eletrônico nº 262/2023-BIO para prestação de serviços de apoio administrativo e técnico, acessórios e instrumentais aos processos de produção, qualidade, desenvolvimento tecnológico e gestão no ramo de imunobiológicos.
TCU	Divulgação de Acórdãos sobre Atos de Admissão e de Concessão de Aposentadoria e Pensão Civil em 2023.

### **Consultas das Unidades da Fiocruz**

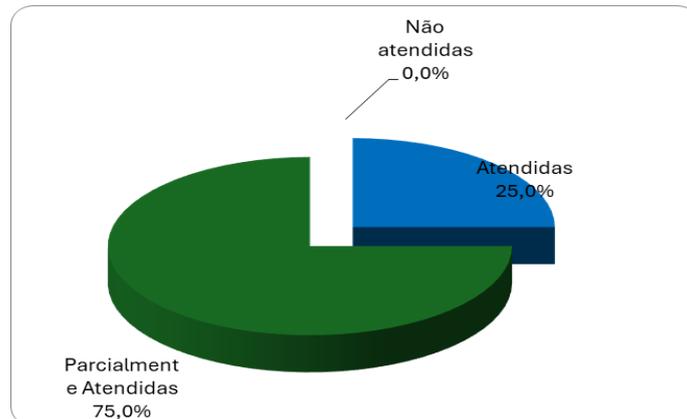
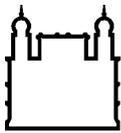
Em 2023, foi recebida 01 (uma) consulta sobre assistência à saúde em contrato de apoio administrativo da Fiocruz Brasília.

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

No exercício de 2023 não houve demanda para a realização de Auditorias Especiais, ou seja, não foram realizados trabalhos que não estivessem previstos no PAINT.

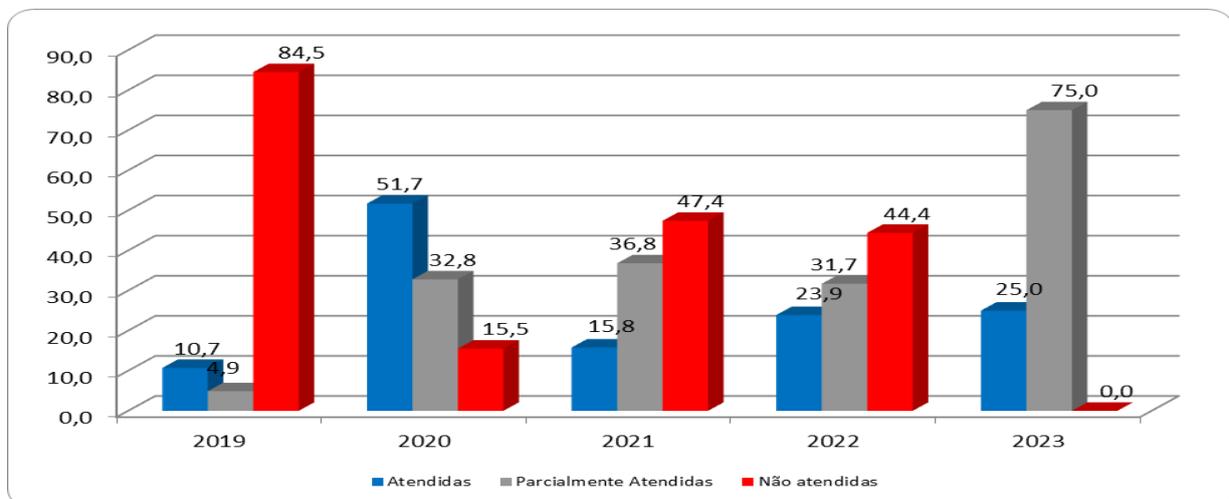
### **IV - Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT**

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 recomendações existem 36 que serão objeto de trabalho de monitoramento em 2024, distribuídas no quantitativo de Parcialmente Atendidas.

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

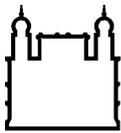


Registramos que no ano de 2023 as recomendações constantes dos Relatórios de auditoria tiveram atendimento completo ou parcial, não havendo recomendações consideradas como não atendidas nos trabalhos específicos de 2023. As situações parcialmente atendidas, como já informado, serão objeto de monitoramento desde que assinaladas nos relatórios de auditoria como passíveis de monitoramento.

#### V - Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria

No início de 2023 uma servidora da Audin foi transferida para outra Unidade e no mês de junho um profissional terceirizado foi desligado. Estas questões impactaram na realização do PAINT de 2023 e foi necessário retirar duas auditorias previstas no planejamento.

No ano de 2023 foi desenvolvido por profissionais da própria Audin um painel de acompanhamento/monitoramento de todas as demandas/pendências da CGU e TCU com as seguintes informações: tema, processo SEI, data de recebimento, prazo para resposta, posicionamento do órgão, criticidade entre outros. Este painel será aprimorado no ano de 2024 e fará parte de um projeto



## **VI – 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. A partir dos trabalhos de auditoria e monitoramento realizados em 2023 destacam-se os benefícios financeiros e não financeiros:

### Financeiros:

- Devolução de R\$ 26.784,48 relacionado ao contrato de postos não implementados – Relatório de Monitoramento 09/2023 – Instituto Aggeu Magalhães.

### Não financeiros:

- Melhoria na organização administrativa, gestão dos processos, fortalecimento da governança e mitigação dos riscos;
- Aperfeiçoamento da governança e padronização nos processos eletrônicos (SEI);
- Aprimoramento dos controles internos, da governança, da transparência e eficiência que podem contribuir para impactos econômicos positivos na gestão do Taxigov;
- Aprimoramento do levantamento da pesquisa de preço buscando soluções alternativas e uma gestão mais transparente;
- Contribuição para a conformidade (identificação de falhas e inconsistência) e mais detalhamento dos estudos técnicos preliminares (ETP) buscando melhorar a tomada de decisão do gestor.

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

No Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna (PGMQ), foi realizada pelo segundo ano consecutivo, a avaliação das atividades de auditoria, em três dimensões: ao olhar do coordenador, da equipe e unidade auditada.

Os aspectos autoavaliados e avaliados nos questionários pressupõem avaliações nas atividades de planejamento, execução, comunicação dos resultados, relacionamento com a unidade auditada e preparo da equipe de auditoria.

Os resultados obtidos após processo de avaliação pela coordenação da Audin demonstraram uma percepção positiva dos trabalhos realizados assim como o conhecimento dos profissionais da Audin.

## **VIII – Considerações finais**

Para que a Audin venha a assumir novos desafios é importante que se promova a capacitação constante assim como aumento de sua força de trabalho.

Este relatório foi elaborado, no que possível, de acordo com o estabelecido na IN SFC 05/2021 de 27/08/2021.

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

**CHARLES DA SILVA BEZERRA**

Auditor Chefe

Fundação Oswaldo Cruz