



Ministério da Saúde

FIOCRUZ

Fundação Oswaldo Cruz

Presidência



Auditoria Interna da Fundação Oswaldo Cruz

- PAINT 2018 –

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Auditor-Chefe
Eduardo Marcelo de Lima Sales

Presidente da Fiocruz
Nísia Trindade Lima

Elaborado em outubro de 2017



1 - INTRODUÇÃO

A Fundação Oswaldo Cruz é uma organização de Ciência e Tecnologia em Saúde, responsável pela realização de pesquisa, desenvolvimento tecnológico e educação no campo da saúde, além da produção de insumos estratégicos para o Sistema Único de Saúde - SUS.

As atividades realizadas pela Fiocruz compreendem especialmente a pesquisa biomédica e a formação em ciência e tecnologia em saúde; a pesquisa clínica e atenção de referência em doenças infecciosas e na área da saúde da mulher, criança e adolescente; a pesquisa epidemiológica e social; a pós-graduação em saúde pública e a formação de nível técnico em saúde; a produção de imunobiológicos, reagentes e medicamentos; a preservação do patrimônio histórico cultural da saúde; e a difusão científica e tecnológica.

De acordo com o Decreto nº 4.725, de 09 de junho de 2003 a Fundação Oswaldo Cruz - FIOCRUZ, criada pelo Decreto nº 66.624, de 22 de maio de 1970, dotada de personalidade jurídica de direito público, vinculada ao Ministério da Saúde, com sede na cidade do Rio de Janeiro, com prazo de duração indeterminado, tem por finalidade desenvolver atividades no campo da saúde, da educação e do desenvolvimento científico e tecnológico, devendo, em especial:

- I – participar da formulação e da execução da Política Nacional de Saúde, da Política Nacional de Ciência e Tecnologia e da Política Nacional de Educação, as duas últimas na área da saúde;*
- II – promover e realizar pesquisas básicas e aplicadas para as finalidades a que se refere o caput, assim como propor critérios e mecanismos para o desenvolvimento das atividades de pesquisa e tecnologia para a saúde;*
- III – formar e capacitar recursos humanos para a saúde e ciência e tecnologia;*
- IV – desenvolver tecnologias de produção, produtos e processos e outras tecnologias de interesse para a saúde;*
- V – desenvolver atividades de referência para a vigilância e o controle da qualidade em saúde;*
- VI – fabricar produtos biológicos, profiláticos, medicamentos, fármacos e outros produtos de interesse para a saúde;*
- VII – desenvolver atividades assistenciais de referência, em apoio ao Sistema Único de Saúde, ao desenvolvimento científico e tecnológico e aos projetos de pesquisa;*
- VIII – desenvolver atividades de produção, captação e armazenamento, análise e difusão da informação para a Saúde, Ciência e Tecnologia;*
- IX – desenvolver atividades de prestação de serviços e cooperação técnica no campo da saúde, ciência e tecnologia;*
- X - preservar, valorizar e divulgar o patrimônio histórico, cultural e científico da Fiocruz e contribuir para a preservação da memória da saúde e das ciências biomédicas; e*
- XI – promover atividades de pesquisa, ensino, desenvolvimento tecnológico e cooperação técnica voltada para preservação do meio ambiente e da biodiversidade.*

A Fiocruz é composta por 16 Unidades Técnico-Científicas (dentre as quais cinco em outros Estados), quatro Unidades Técnico-Administrativas, a Presidência com cinco Vices e oito órgãos de assistência direta e assessorias, dentre as quais a Diretora Regional de Brasília, e quatro Escritórios nos Estados do Ceará, Mato Grosso do Sul, Piauí e Rondônia, que fazem parte do projeto de expansão nacional da Instituição.

2 – AUDITORIA INTERNA DA FIOCRUZ

A Auditoria Interna – Audin é um órgão seccional pertencente à estrutura organizacional e com vinculação direta à Presidência da Instituição.

A Auditoria Interna da Fiocruz está organizada da seguinte forma:



Chefia: composta pelo Auditor-Chefe, uma secretária e uma profissional de serviços gerais.

Atribuições: Assessorar a Presidência e demais Unidades da Fiocruz; Promover a interface entre a Fiocruz e os órgãos de controle interno e externo; Planejar, dirigir, orientar e avaliar a execução das atividades da Audin; Aprovar e submeter a CGU e à Presidência o PAINT e o RAIN; Aprovar e divulgar Pareceres Técnicos, de forma a uniformizar procedimentos dentro da Fiocruz; Divulgar orientações, decisões e determinações dos órgãos de controle interno e externo no âmbito da Fiocruz; Aprovar e encaminhar aos diretores das Unidades os Relatórios de Auditoria e posteriormente submetê-los à Presidência da Fiocruz; Aprovar e subscrever o parecer prévio sobre a prestação de contas anual da Fiocruz.

Coordenação de Ações de Auditoria: composta por cinco servidores e quatro colaboradores terceirizados.

Atribuições: Realizar auditorias de conformidade na Fiocruz conforme estabelecido no PAINT; Realizar auditorias especiais, quando solicitadas pelos órgãos de controle interno e externo, pela Presidência da Fiocruz e/ou pela Chefia da Auditoria; Averiguar, por determinação da Chefia da Auditoria, possíveis denúncias encaminhadas a Fiocruz; Dirimir dúvidas das Unidades da Fiocruz pertinentes a sua área de atuação e elaborar pareceres técnicos, quando couber, de forma a uniformizar procedimentos dentro da Fiocruz.

Área de Ações de Auditoria em RH: composta por três servidores e uma colaboradora terceirizada.

Atribuições: Realizar auditorias específicas nos atos de aposentadoria, pensão, admissão, sobre a consistência da folha de pagamento e nos demais atos de pessoal, de acordo com o estabelecido no PAINT; Realizar auditorias especiais, quando solicitadas pelos órgãos de controle interno e externo, pela Presidência da Fiocruz e/ou pela Chefia da Auditoria; Dirimir dúvidas das Unidades da Fiocruz pertinentes a sua área de atuação e elaborar pareceres técnicos, quando couber, de forma a uniformizar procedimentos dentro da Fiocruz.

Coordenação de Acompanhamento e Gestão da Informação: composta por dois servidores e dois colaboradores terceirizados.

Atribuições: Prestar apoio aos órgãos de controle durante auditorias, fiscalizações e/ou trabalhos na Fiocruz; Providenciar as respostas às diligências dos órgãos de controle; Acompanhar e monitorar a implementação das recomendações da Audin bem como dos órgãos de controle; Elaborar o PAINT e RAIN, submetendo-os à aprovação da Chefia da Auditoria; Elaborar e acompanhar a execução do Planejamento Orçamentário Anual da Audin, submetendo-o à aprovação da Chefia da Auditoria; Pesquisar, organizar e manter atualizada legislação pertinente à área de atuação da Audin, divulgando-as aos demais profissionais e no âmbito da Instituição, quando for o caso; Elaborar e manter atualizados os manuais e normas internas da Audin.

3 – SOBRE O PAINT

Os macroprocessos da Fiocruz estão elencados nos Relatórios de Gestão anuais da Instituição e refletem as atividades finalísticas para as quais a Fiocruz foi criada além do macroprocesso de apoio que perpassa todas as Unidades auxiliando as atividades na medida em que possibilita o cumprimento de ações de gestão.

Em cumprimento a IN CGU 24/2015 foi elaborada uma Matriz de Risco (Anexo deste PAINT) para subsidiar a escolha dos macroprocessos e Unidades que foram inseridas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2017. A Matriz de risco tem por premissas as normas estipuladas na citada IN e outros critérios identificados de forma a ajustar as características da FIOCRUZ aos aspectos descritos na norma. Para isso foram utilizados critérios e indicadores para cada macroprocesso da Fiocruz – relevância, vulnerabilidade e abrangência – esta última com o objetivo de se fazer uma relação com as unidades que fazem parte desses macroprocessos.

Uma vez escolhidos os macroprocessos priorizados na matriz foram adotados novos critérios e indicadores – relevância, materialidade, vulnerabilidade, tempo da última ação de auditoria e autonomia administrativa e financeira – para cada Unidade que faz parte dos macroprocessos escolhidos. Neste PAINT foram atribuídos os critérios e indicadores a todas as Unidades da Fiocruz já que os macroprocessos Pesquisa e Desenvolvimento



Tecnológico em Saúde, Educação e Formação em Saúde e Apoio, macroprocessos priorizados pela Matriz de Risco, perpassam todas as Unidades da Fiocruz.

Os prazos previstos no PAINT abrangem as etapas de planejamento, execução dos trabalhos e elaboração do relatório. Além das auditorias de conformidade também foram incluídas outras atividades realizadas pela equipe da AUDIN: atendimento aos órgãos de controle interno e externo, monitoramento das pendências dos órgãos de controle e da própria AUDIN, exame da Prestação de Contas da Fiocruz e de Tomada de Contas Especiais – TCE, atendimento a consultas das Unidades da Fiocruz e sistematização da legislação.

Finalizando destacamos as atividades não incluídas neste PAINT, mas que também são de responsabilidade desta AUDIN: elaboração do PAINT e RAIN; realização de auditorias especiais; elaboração e atualização dos normativos internos; participação em fóruns, oficinas e grupos de trabalho; outros trabalhos que sejam demandados para a Auditoria Interna desde que não considerados como atividades de gestão.

RELAÇÃO DOS MACROPROCESSOS PASSÍVEIS DE SEREM AUDITADOS

| NOME | AÇÕES | DESCRIÇÃO |
|---|---|--|
| Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico em Saúde | 8315 - Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico em Saúde. 20K0 - Desenvolvimento tecnológico e inovação para a prevenção e vigilância de doenças transmissíveis e na resposta a emergências. 20K1 - Instalação de Novas Plataformas Tecnológicas para o Desenvolvimento Tecnológico em Saúde. | Conjunto essencial de atividades de pesquisa e desenvolvimento tecnológico, definidor da identidade da organização. Todas as Unidades Técnico-Científicas. |
| Produção de Insumos para a Saúde | 20YE- Imunobiológicos para Prevenção e Controle de Doenças do programa de Aperfeiçoamento do Sistema Único de Saúde (SUS). 2522- Produção de Fármacos, Medicamentos e Fitoterápicos. 6516 - Aperfeiçoamento e Avaliação dos Serviços de Hemoterapia e Hematologia. | Atividades de produção industrial de medicamentos, vacinas e soros e reagentes diagnósticos, que concentram a maior parte dos recursos orçamentários (mais de 50%). Bio-Manguinhos, Farmanguinhos e ICC. |
| Educação e Formação em Saúde | 20YD – Educação e Formação em Saúde. | Pós-graduação: stricto com cursos de doutorado, mestrado acadêmico ou profissional; lato sensu (especialização, aperfeiçoamento, atualização e residência), cursos lato sensu e educação profissional na modalidade à distância. Todas as Unidades Técnico-Científicas. |
| Atenção de Referência em Saúde | 8305 – Atenção de Referência e Pesquisa Clínica em Patologias de Alta Complexidade da Mulher, da Criança e do Adolescente e em Doenças Infeciosas. | Prestação direta de cuidados de saúde à população através do SUS. IFF, INI, ENSP, IOC, IRR, IAM e Fiocruz Rondônia. |
| Serviços Laboratoriais de Referência em Saúde | 8327 – Serviços Laboratoriais de Referência. | 49 laboratórios e departamentos, distribuídos entre diferentes unidades técnico-científicas que realizam procedimentos de alta complexidade para complementação diagnóstica, problemas emergenciais como epidemias ou novas doenças; atividades de controle de qualidade analítica para toda rede de laboratórios de saúde pública do país. ICC, IOC, IRR, IAM, IGM, INI e ENSP. |
| Informação e Comunicação em Saúde | 6179 – Comunicação e Informação para a Educação em Saúde e em Ciência e Tecnologia 20Q4 – Operação do Canal Saúde | Ações nas áreas da comunicação científica, divulgação científica e popularização da ciência, assim como ações no campo da comunicação institucional para a área da Saúde Pública e para o SUS. ICICT, COC, Canal Saúde e Editora Fiocruz. |
| Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural da Saúde | 20Q7 – Manutenção do Patrimônio Histórico e Cultural da Ciência e da Saúde | Atividades de preservação do patrimônio bibliográfico, arquivístico, museológico e arquitetônico da saúde sob a responsabilidade da Fiocruz. COC |

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2018

| NOME | AÇÕES | DESCRIÇÃO |
|---|---|---|
| Manutenção das Coleções Biológicas da Saúde | 20AQ – Manutenção de Coleções Biológicas da Ciência e da Saúde no Brasil | <p>Atividades relacionadas à aquisição, preservação, identificação, catalogação e distribuição de micro-organismos autenticados, destinados à utilização em pesquisa científica, estudos epidemiológicos, desenvolvimento e produção de bioprodutos para diagnóstico, vacina e medicamentos, incluindo a prestação de serviços especializados. As coleções biológicas da Fiocruz são mantidas por diferentes unidades técnico-científicas da Fundação, com apoio técnico e gerencial da Vice-Presidência de Pesquisa e Laboratórios de Referência.</p> <p>IAM, ILMD, IRR, INCQS, INI, IOC e Farmanguinhos.</p> |
| Análise da Qualidade de Produtos e Insumos para a Saúde | 6174 – Análise da Qualidade de Produtos e Insumos de Saúde | <p>Serviço de referência nacional em análises laboratoriais para o controle da qualidade de alimentos, medicamentos, cosméticos, artigos e insumos para diálise e de saúde, conjuntos, reagentes e insumos diagnósticos, saneantes domissanitários, sangue e hemoderivados e medicamentos biológicos.</p> <p>INCQS</p> |
| Apoio | 2b42- Cooperação Técnica Nacional e Internacional em Ciência e Tecnologia em Saúde 2000 - Administração da Unidade 7674 - Modernização da Unidade | <p>Fortalecimento da cooperação internacional, compartilhando e divulgando as experiências do SUS e apoiando o seu desenvolvimento.</p> <p>Agregação de despesas administrativas que não puderem ser apropriadas em ações finalísticas, nem a um programa finalístico.</p> <p>Atividades desenvolvidas na área de gestão da qualidade, gestão ambiental e biossegurança, saúde do trabalhador e qualificação da força de trabalho em 28 Unidades da Fiocruz.</p> <p>Todas as Unidades da Fiocruz.</p> |

MACROPROCESSOS QUE SERÃO AUDITADOS APÓS MATRIZ DE RISCO:

| NOME/AÇÕES | PRAZO | OBJETIVOS | RECURSOS | UNIDADES |
|--|------------------|--|---|---|
| <p>Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico em Saúde 8315 - Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico em Saúde. 20K0 - Desenvolvimento tecnológico e inovação para a prevenção e vigilância de doenças transmissíveis e na resposta a emergências. 20K1 - Instalação de Novas Plataformas Tecnológicas para o Desenvolvimento Tecnológico em Saúde.</p> | Março a Junho | <p>- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento da legislação em vigor. - Propor ações preventivas/ corretivas.</p> | <p>Humanos: 4 analistas de gestão em saúde; 4 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna</p> | <ul style="list-style-type: none"> • IRR • IGM • COC |
| <p>Educação e Formação em Saúde 20YD – Educação e Formação em Saúde.</p> | | | | |
| <p>Produção de Insumos para a Saúde 20YE - Imunobiológicos para Prevenção e Controle de Doenças do programa de Aperfeiçoamento do Sistema Único de Saúde (SUS). 2522- Produção de Fármacos, Medicamentos e Fitoterápicos. 6516 - Aperfeiçoamento e Avaliação dos Serviços de Hemoterapia e Hematologia.</p> | Julho a Dezembro | <p>- Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento da legislação em vigor. - Propor ações preventivas/ corretivas.</p> | <p>Humanos: 3 analistas de gestão em saúde; 3 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna</p> | <ul style="list-style-type: none"> • FAR |

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2018

| NOME/AÇÕES | PRAZO | OBJETIVOS | RECURSOS | UNIDADES |
|--|--------------------|---|---|--|
| Apoio 2000 - Administração da Unidade | Julho a Dezembro | <ul style="list-style-type: none"> - Verificar o desempenho da gestão quanto à eficácia, eficiência e economicidade. - Verificar o cumprimento da legislação em vigor. - Propor ações preventivas/ corretivas. | Humanos: 3 analistas de gestão em saúde; 3 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna | <ul style="list-style-type: none"> • IFF – Patrimônio • Alienação por leilão – nível institucional • INCQS |
| Apoio 2000 - Administração da Unidade | Janeiro a Dezembro | <ul style="list-style-type: none"> - Verificar a regularidade dos atos relativos a RH indicados na Matriz de Risco; - Verificar o cumprimento da legislação em vigor. - Propor ações preventivas/ corretivas. | Humanos: 3 analistas de gestão em saúde; 1 profissional terceirizado; Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna | Auditorias de Conformidade em RH: <ul style="list-style-type: none"> • Aposentadorias e Pensões • Adicional Noturno • Ajuda de Custo e Adicional Noturno • Cessão e Disposição por Convênio • Auxílio Transporte • Folha de Pagamento |

OUTRAS ATIVIDADES A SEREM DESENVOLVIDAS PELA AUDITORIA INTERNA:

Atendimento aos órgãos de controle interno e externo:

| ASSUNTO | PRAZO | OBJETIVOS | RECURSOS |
|--|------------------|---|---|
| Suporte aos órgãos de controle | 1º/ 2º semestres | Prestar suporte técnico, operacional e logístico aos órgãos de controle durante suas auditorias e fiscalizações na FIOCRUZ. | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde; 2 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna |
| Atendimento a diligências dos órgãos de controle | 1º/ 2º semestres | Atender diligências dos órgãos de controle (CGU, SFC, TCU, MS entre outros). | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde; 2 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna |

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2018

Monitoramento das pendências dos órgãos de controle e da própria AUDIN:

| ASSUNTO | PRAZO | OBJETIVOS | RECURSOS |
|---|-----------------|--|---|
| Trabalhos realizados pela AUDIN | 1º/2º semestres | - Verificar e acompanhar a adoção das recomendações emitidas pela Auditoria Interna. | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde; 2 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna |
| Plano de Providências/Sistema Monitor da CGU | 1º/2º semestres | - Verificar e acompanhar a adoção das recomendações emitidas pela CGU através do Plano de Providências Permanente. | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde; 2 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna |
| Outras situações pendentes dos órgãos de controle | 1º/2º semestres | - Verificar e acompanhar a adoção das recomendações emitidas pelos órgãos de controle. | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde; 2 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna |

Exame da Prestação de Contas da Fiocruz e de Tomada de Contas Especiais – TCE:

| ASSUNTO | PRAZO | OBJETIVOS | RECURSOS |
|---|------------------|--|--|
| Exame da Prestação de Contas da Fiocruz | Março/2018 | - Auxiliar as áreas responsáveis na elaboração da Prestação de Contas da FIOCRUZ, de acordo com a legislação em vigor. - Elaborar parecer em conformidade com a legislação. | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde. Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna. |
| Exame de TCE | 1º/ 2º semestres | - Emitir parecer prévio sobre TCE's encaminhadas à AUDIN. | Humanos: 2 analistas de gestão em saúde. Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna |

Atendimento a consultas das Unidades da Fiocruz e sistematização da legislação:

| ASSUNTO | PRAZO | OBJETIVOS | RECURSOS |
|---|------------------|---|---|
| Atendimento a consultas das Unidades da FIOCRUZ | 1º/ 2º semestres | - Dirimir dúvidas e fortalecer a padronização dos procedimentos. | Humanos: 8 analistas de gestão em saúde. Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna. |
| Sistematização da legislação | 1º/ 2º semestres | - Leitura, sistematização e divulgação da legislação inerente ao trabalho da AUDIN e das Unidades da FIOCRUZ. | Humanos: 1 analista de gestão em saúde; 2 profissionais terceirizados Material e tecnológico: serão utilizados os recursos da própria Auditoria Interna. |

CAPACITAÇÃO:

| EVENTO/CURSO | HORAS PREVISTAS |
|---|-----------------|
| Aposentadorias e Pensões | 48 hs |
| Lei n.º 8.112/90 | 72 hs |
| Simpósio Nacional de Recursos Humanos – Questões Polêmicas de Legislação | 48 hs |
| Folha de Pagamento | 48 hs |
| Auditoria e gestão de obras públicas | 60 hs |
| Auditoria nas licitações e contratos | 38 hs |
| Auditoria de Tecnologia da Informação | 50 hs |
| Auditoria Governamental e controle interno e externo na Administração Pública | 75 hs |
| Monitoramento e acompanhamento da gestão | 32 hs |
| Congresso de Pregoeiros | 52 hs |

Rio de Janeiro, 31 de outubro de 2017

(assinado no original)
 Eduardo Marcelo de Lima Sales
 Auditor-Chefe/Fiocruz