

Ministério da Saúde

**FIOCRUZ**  
**Fundação Oswaldo Cruz**  
Presidência



## **Auditoria Interna da Fundação Oswaldo Cruz**

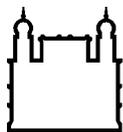
**– RAIN T 2018 –**

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

Eduardo Marcelo de Lima Sales  
Auditor-Chefe

Presidente da FioCruz  
Nísia Trindade Lima

Elaborado em março de 2019



## **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**

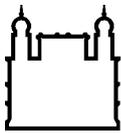
No ano de 2018 a Auditoria Interna da Fiocruz cumpriu plenamente o PAINT/2018 conforme os quadros descritos a seguir. Quanto a conclusão de todos os trabalhos apenas uma auditoria está em fase de finalização do relatório – auditoria de conformidade no Instituto de Pesquisas René Rachou. Isso ocorreu devido a falta de pessoal intensificada com a aposentaria de dois servidores da Audin, entretanto foi realizado um Edital de Seleção interna no final de 2018 para inserção na equipe de cinco profissionais lotados em outras Unidades da Fiocruz, o que deve ocorrer até o final do primeiro semestre de 2019.

Em 2018 a Audin realizou 13 (treze) auditorias de conformidade, sendo 06 (seis) delas com foco na área de pessoal. Além disso, também foram realizados 19 (dezenove) monitoramentos. Não houve a realização de Auditorias Especiais no exercício de 2018.

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/2018: Instituto Nacional Controle Qualidade em Saúde – INCQS, Instituto de Tecnologia em Fármacos – FARMANGUINHOS, Instituto Nacional de Saúde da Mulher, da Criança e do Adolescente Fernandes Figueira – IFF, Instituto Gonçalo Moniz – IGM, Casa de Oswaldo Cruz – COC e Instituto René Rachou – IRR.

Já as auditorias com foco em Recursos Humanos tiveram como objetivo verificar o cumprimento da legislação em vigor na área de pessoal e propor ações preventivas/corretivas. Foram realizadas tendo como foco os seguintes temas: Concessão de Atos de Aposentadoria e Pensões; Adicional Noturno; Auxílio Transporte; Cessão e Disposição por Convênio, Folha de Pagamento e Ajuda de Custo.

Os monitoramentos tiveram como objetivo verificar a implementação das recomendações expedidas pela Auditoria Interna com indicação nos quadros resumos para monitoramento. Foram

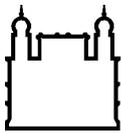


realizados monitoramentos em pendências dos Relatórios com foco em Adicional de Titulação, Instituto Oswaldo Cruz de Seguridade Social – FIOPREV, Aposentadorias e Pensões, Licença para Acompanhamento de Cônjuge e Ajuda de Custo, Auxílio Transporte, Instituto Nacional de Infectologia Evandro Chagas – INI, Concessão de Titulação de Mestrado e Doutorado, Instituto Carlos Chagas – ICC, Atos de Cessão e Disposição por Convênio, Afastamento para Capacitação, Atos de Admissão, Coordenação-Geral de Administração – COGEAD, Coordenação-Geral de Infraestrutura dos Campi – COGIC, Instituto Oswaldo Cruz – IOC, Afastamento do País, Aposentadorias e Pensões (Acúmulo de Cargo Público), Instituto Aggeu Magalhães – IAM, Instituto de Ciência e Tecnologia em Biomodelos – ICTB.

Dentre os trabalhos mais relevantes destacamos a auditoria com foco em alienação de bens patrimoniais, atos de aposentadorias e pensões, adicional noturno, cessão e disposição por convênio e os monitoramentos das pendências do relatório de conformidade realizada no Instituto Nacional de Infectologia Evandro Chagas - INI, Instituto Carlos Chagas - ICC, Instituto Oswaldo Cruz - IOC, Instituto Aggeu Magalhães - IAM e Instituto de Ciência e Tecnologia em Biomodelos - ICTB, além dos com foco em afastamento do país, atos de admissão, afastamento para capacitação e aposentadorias e pensões (acúmulo de cargo público).

### **Auditorias de Conformidade**

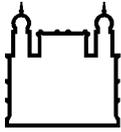
<b>Auditorias de Conformidade</b>		
<b>Relatórios</b>	<b>Escopo</b>	<b>Período</b>
001/2018 Alienação de Bens	Verificar os procedimentos formalizados pelas Unidades da Fiocruz na área de alienações de bens, baseado nos normativos internos existentes, bem como, a legislação federal aplicável a matéria, propondo as modificações necessárias ao seu correto cumprimento e a padronização desta atividade no âmbito institucional.	21/01/2018 a 06/04/2018
003/2018 Instituto Nacional de Qualidade em Saúde - INCQS	Examinar a regularidade com relação a avaliação do desempenho da gestão, quanto à sua eficácia, eficiência e efetividade da despesa, verificando o cumprimento das metas do Plano Plurianual (ações 2000 – Apoio a Gestão e 6174 – Análise da Qualidade de Produtos e Insumos de Saúde), fornecendo informações que venham auxiliar o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando à melhoria dos procedimentos executados na Unidade, de modo que seja assegurado e salvaguardado os interesses da Fiocruz.	15/02/2018 a 21/05/2018
007/2018 Instituto de Tecnologia em Fármacos - Farmanguinhos	Verificar o cumprimento das metas do Plano Plurianual, bem como a execução da ação 2522, fornecendo informações que venham auxiliar o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando à melhoria dos procedimentos executados na Unidade, de modo que seja assegurado e salvaguardado os interesses da Fiocruz.	05/03/2018 a 13/06/2018
015/2018 Instituto Nacional de Saúde da Mulher, da Criança e do Adolescente Fernandes Figueira – IFF (Patrimônio)	Verificar os procedimentos adotados na área de Patrimônio do Instituto Fernandes Figueira, em razão de apontamento no Relatório de Auditoria de Conformidade nº 09/2017 nessa Unidade.	09/04/2018 a 14/06/2018



Auditorias de Conformidade		
Relatórios	Escopo	Período
021/2018 Instituto Gonçalo Moniz – IGM	Visar a regularidade da avaliação do desempenho da gestão, quanto à sua eficácia, eficiência e efetividade da despesa, verificando o cumprimento das metas do Plano Plurianual, bem como a execução da ação 8315 – Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico em Saúde, fornecendo informações que venham auxiliar o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando à melhoria dos procedimentos executados na Unidade, de modo que seja assegurado e salvaguardado os interesses da Fiocruz.	18/06/2018 a 27/09/2018
024/2018 Casa de Oswaldo Cruz – COC	Visar a regularidade da avaliação do desempenho da gestão, quanto à sua eficácia, eficiência e economicidade, verificando o cumprimento das metas do Plano Plurianual e a execução dos Programas de Trabalho: Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural de Ciência – 20Q7; Modernização de Unidades da Fundação Oswaldo Cruz – 7674 e Comunicação e Informações para Educação em Saúde e em Ciências- 6179, referentes ao exercício de 2018, fornecendo informações que auxiliem o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando à melhoria dos procedimentos executados na Unidade, de modo que seja assegurado e salvaguardado os interesses da Fiocruz.	14/08/2018 a 21/11/2018
030/2018 Instituto René Rachou – IRR	Visar a regularidade da avaliação do desempenho da gestão, quanto à sua eficácia, eficiência e efetividade da despesa, verificando o cumprimento das metas do Plano Plurianual, bem como a execução da ação 8315 – Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico em Saúde, fornecendo informações que venham auxiliar o cumprimento das atividades e/ou aperfeiçoamento dos controles internos, buscando à melhoria dos procedimentos executados na Unidade, de modo que seja assegurado e salvaguardado os interesses da Fiocruz.	23/10/2018 a 30/12/2018

### **Auditorias de Conformidade em RH**

Auditorias de conformidade em RH		
Relatório	Escopo	Período
002/2018 Atos de Aposentadorias e Pensões	Análise da consistência dos atos de aposentadorias e pensões praticados pela Coordenação Geral de Gestão de Pessoas – Cogepe, verificando se os procedimentos adotados estão de acordo com as normas e parâmetros estabelecidos pela legislação e em conformidade com as orientações proferidas pela Corte de Contas.	02/01/2018 a 03/03/2018
008/2018 Folha de Pagamento da Fiocruz no exercício de 2018	Verificar junto ao Sistema Integrado de Administração de Pessoal – SIAPE a consistência dos lançamentos realizados pela COGEPE referentes aos vencimentos, vantagem pessoal/VP, rubricas judiciais e os demais lançamentos que compõem a remuneração dos servidores constantes da folha de pagamento.	08/03/2018 a 07/12/2018
009/2018 Adicional Noturno	Análise dos processos de adicional noturno da Fiocruz, referentes ao exercício de 2018 com o propósito de contribuir para o fortalecimento da gestão de Pessoas na Fiocruz, no que se refere à concessão do adicional, verificando se os procedimentos adotados estão de acordo com as normas e parâmetros estabelecidos pela legislação e em conformidade com as orientações proferidas pela Corte de Contas.	08/03/2018 a 30/05/2018
022/2018 Auxílio Transporte	Examinar os processos de concessão de auxílio transporte na Fiocruz, referente ao exercício de 2017, em cumprimento ao que determina o Controle	11/06/2018 a



<b>Auditorias de conformidade em RH</b>		
	Interno, sem prejuízo dos demais instrumentos legais aplicáveis ao Serviço Público Federal, tendo como propósito contribuir para o fortalecimento da gestão de Pessoas na Fiocruz.	30/08/2018
026/2018 Cessão e Disposição por Convênio	Examinar se os procedimentos adotados de cessão e disposição por convênio, estão em cumprimento ao que determina o Controle Interno e as regras estabelecidas pelo Ministério do Planejamento Orçamento e Gestão, sem prejuízo dos demais instrumentos legais aplicáveis ao Serviço Público Federal, tendo como propósito contribuir para o fortalecimento da gestão de Pessoas na Fiocruz.	13/08/2018 a 31/10/2018
029/2018 Ajuda de Custo	Examinar os processos de concessão de ajuda de custo na Fiocruz, referente aos exercícios mencionados acima, em cumprimento ao que determina o Controle Interno, sem prejuízo dos demais instrumentos legais aplicáveis ao Serviço Público Federal, tendo como propósito contribuir para o fortalecimento da Gestão de Pessoas na Fiocruz.	05/11/2018 a 14/12/2018

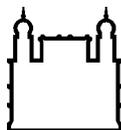
O quadro a seguir discrimina o quantitativo da amostragem nos processos de trabalho de RH e a quantidade de apontamentos que estão consignados nos respectivos relatórios de auditoria:

<b>PROCESSO DE TRABALHO EM RH</b>	<b>AMOSTRAGEM</b>	<b>QTDE APONTAMENTOS</b>
Aposentadorias	100 processos	08
Pensões	33 processos	00
Folha de Pagamento	270 processos	35
Adicional Noturno	03 processos	00
Auxílio Transporte	106 processos	09
Cessão e Disposição por Convênio	38 servidores	02
Ajuda de Custo	17 processos	00

### **Monitoramentos:**

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

<b>Relatório Monitoramento</b>	<b>Origem das pendências</b>
004/2018 - Adicional de Titulação	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 011/2010.
005/2018 - Instituto Oswaldo Cruz de Previdência Social - Fioprev	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 004/2017.
006/2018 - Aposentadorias e Pensões	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 005/2015.
010/2018- Ajuda de Custo	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 006/2016.
011/2018 - Auxílio Transporte	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 008/2014.
012/2018 - Instituto Nacional de Infectologia Evandro Chagas - INI	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 017/2017.
013/2018 - Concessão de Titulação de Mestrado e Doutorado	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 012/2016.
014/2018 - Instituto Carlos Chagas - ICC	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 001/2017.
016/2018 - Atos de Cessão e Disposição por Convênio	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 015/2014.
017/2018 - Afastamento por Capacitação	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 018/2013.



<b>Relatório Monitoramento</b>	<b>Origem das pendências</b>
018/2018 - Atos de Admissão referentes ao exercício de 2012	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 008/2012.
019/2018 - Afastamento para realização de Mestrado, Doutorado, Pós-Doutorado e Licença de Interesse Particular e Sem Vencimento	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 018/2013.
020/2018 - Coordenação Geral de Administração - COGEAD	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Conformidade nº 002/2017.
023/2018 - Coordenação Geral de Estrutura do Campi - COGIC	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Conformidade nº 007/2017.
025/2018 - Instituto Oswaldo Cruz - IOC	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Conformidade nº 008/2017.
027/2018 - Afastamento do País	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 002/2010.
028/2018 - Acúmulo de Cargo Público	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 013/2017.
031/2018 - Instituto Aggeu Magalhães - IAM	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Conformidade nº 018/2017.
032/2018 - Instituto de Ciência e Tecnologia em Biomodelos - ICTB	Quadro-resumo do Relatório de Auditoria de Conformidade nº 013/2016.

Com o trabalho de monitoramento das situações pendentes nos relatórios elaborados pela Auditoria Interna **foi possível sanar 67,97%** das pendências relacionadas nos processos de auditorias de conformidade, no entanto ainda ficaram com status de parcialmente atendidas 20,26% das recomendações e, como não atendidas 11,76%.

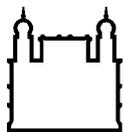
### **Pendências dos órgãos de controle interno e externo**

A Controladoria Geral da União através do sistema Monitor monitora as pendências dos relatórios de auditoria da própria CGU. No exercício de 2018 realizamos o monitoramento das situações com solicitação de informações e esclarecimento às Unidades e posterior inserção das respostas no próprio sistema Monitor.

Quanto ao TCU as pendências são monitoradas de acordo com as demandas daquela Corte de Contas e/ou quando está determinado em Acórdãos que se realize o trabalho de monitoramento de situações avaliadas ou julgadas pelo TCU.

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

Cumprindo atribuição estabelecida no parágrafo 6º do artigo 15 do Decreto n.º 3.591 de 06/09/2000, alterado pelo Decreto nº 4.304 de 16/07/2002, a Auditoria Interna apresentou Parecer que integrou o Relatório de Gestão da Fiocruz do exercício de 2018. O citado parecer foi elaborado de acordo com o estabelecido na Instrução Normativa TCU 63/2010, Decisões Normativas TCU 170/2018 e 172/2018. Esta atividade envolve a leitura da legislação, participação nas reuniões que antecedem o trabalho e elaboração dos itens de responsabilidade da AUDIN.



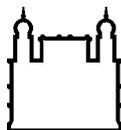
### Parecer sobre processos de Tomada de Contas Especial

Em 2018, 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 2018 foram prestados suporte e apoio aos órgãos de controle interno e externo durante as auditorias, diligências e/ou fiscalizações realizadas na Fiocruz, conforme quadro abaixo:

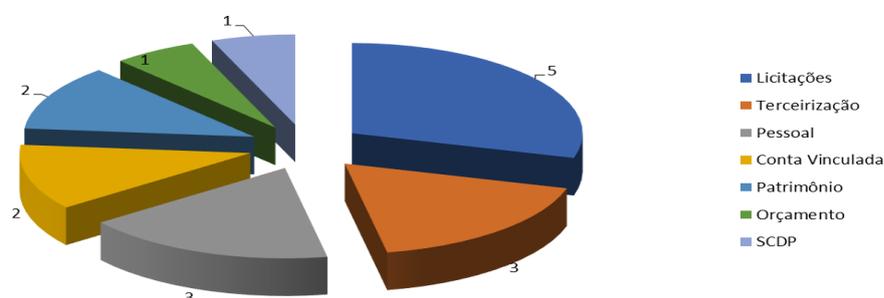
ÓRGÃO	TIPO DE AUDITORIA
AECI	Apuração de denúncias em empresas de prestação de serviços contratadas por unidades gestoras com sede ou representação no Rio de Janeiro. (Relatórios da CGU-PR – RDE 00190.501463/2023-46).
AECI	Falsificação de medicamento contra meningite.
AECI	Manutenção e inscrição de Restos a Pagar.
AECI	Indícios de irregularidades na obra do NCPFI em Santa Cruz.
AECI	Programas de Integridade (Decreto n° 9.203/2017).
AECI	Plano de Integridade do Ministério da Saúde.
AECI	Controle de frequência dos profissionais da Fiocruz.
AECI	Demissão Eduardo Werneck Barroso.
AECI	Indicação de Diretor do Instituto Nacional de Controle de Qualidade de Saúde (INCQS).
CGU	Análise de vínculos empregatícios dos servidores da Fiocruz.
CGU	Implementação de rotina de encaminhamento de processos e documentos para análise de atos de pessoal (E-Pessoal).
CGU	Relatório sobre terceirizados.
CGU	Sistema Trilhas de Pessoal - Web.
CGU	Auditoria Anual de Contas – Exercício 2017.
CGU	Avaliação de Resultados da Gestão referente à remuneração de bolsistas.
MPF	Procedimento Preparatório MPF/PR/RJ n° L30.001.000073/2018-34 (Acordo Fiocruz x ASFOC).
PF-FIOCRUZ	Relatório de Auditoria CGU n° 201601863.
PF-FIOCRUZ	Informações sobre TCE – Rufolo Empresa de Serviços Técnicos e Construções Ltda.
PF-FIOCRUZ	Demandas Projeto Adolpho Lutz e a História da Medicina Tropical no Brasil.
TCU	Informações – Dispensa n° 159/2018 – Bio-Manguinhos.
TCU	Informações – Inexigibilidade n° 132/2018 – Bio-Manguinhos.
TCU	Informações – Inexigibilidade n° 161/2018 – Bio-Manguinhos.
TCU	Informações – Pregão Eletrônico n° 234/2018 – Bio-Manguinhos.
TCU	Informações – Dispensa n° 100/2018 – COGEAD.
TCU	Informações – Dispensa n° 082/2018 – COGEPE.
TCU	Informações – Inexigibilidade n° 018/2018 – Farmanguinhos.
TCU	Informações – Pregão Eletrônico n° 094/2018 – Farmanguinhos.
TCU	Informações – Pregão Eletrônico n° 016/2018 – IFF.
TCU	Indícios de irregularidades em folhas de pagamento
TCU	Acompanhamento das licitações para aquisição do medicamento Asparaginase.
TCU	Acompanhamento das Parcerias para o Desenvolvimento Produtivo (PDP's) em cumprimento ao Acórdão n° 1730/2017-Plenário.



ÓRGÃO	TIPO DE AUDITORIA
TCU	Concorrência nº 001/2017 – Farmanguinhos.
TCU	Monitoramento sobre o acordo de cooperação técnica firmado entre esse Instituto e a empresa Libbs Farmacêutica Ltda (PDP Tracolimo).
TCU	Pregão Eletrônico nº 025/2018 – IFF (Acórdãos TCU nº 6873 e 6874/2018).
TCU	Pregão Eletrônico nº 047/2018 – COGEAD (Acórdão nº 2788/2018).
TCU	Pregão Eletrônico nº 066/2018 – IFF (Acórdão nº 2416/2018).
TCU	Pregão Eletrônico nº 110/2018 – FAR (Acórdão nº 076/2019).
TCU	Pregão Eletrônico nº 424/2017 – BIO (Acórdão nº 173 e 659/2018).
TCU	Possíveis irregularidades no Pregão Eletrônico nº 424/2017 – Bio-Manguinhos (Acórdão nº 659/2018).
TCU	Fiscalização do fornecimento do medicamento Ribavirina 250mg.
TCU	TCE - Superfaturamento nas Dispensas de Licitação para contratação de vigilância armada nas dependências da Fiocruz.
TCU	TCE - Superfaturamento nas Dispensas de Licitação para contratação de vigilância armada nas dependências da Fiocruz (Embargos de Declaração).

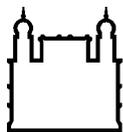
### **Consultas das Unidades da Fiocruz**

Em 2018 foram respondidas consultas das Unidades da Fiocruz 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. No gráfico abaixo é demonstrado o quantitativo de consultas, por tema, sendo observado que há uma maior concentração nos procedimentos de Licitações e Contratos (26,3%), vindo em seguida as questões referentes a Terceirização (15,8%), Pessoal (15,8%), Conta Vinculada (10,5%) e Patrimônio (10,5%). Não estão computadas neste quantitativo de consultas aquelas realizadas diretamente à equipe por via telefônica.



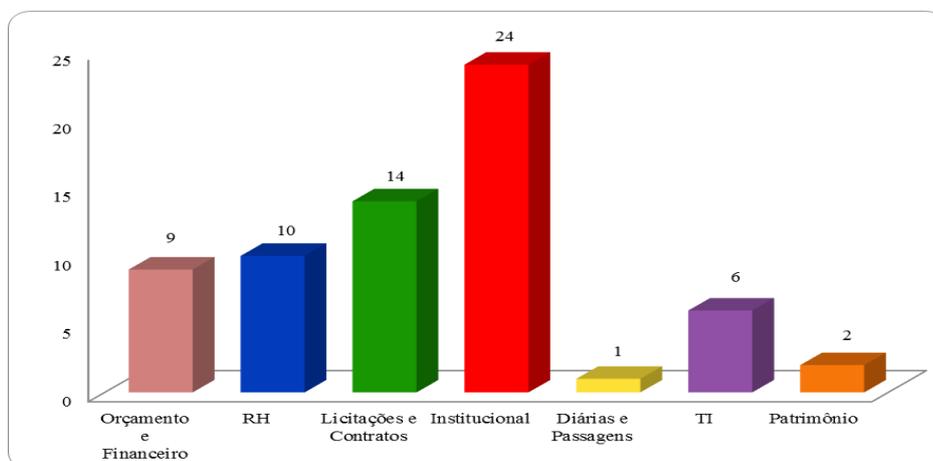
### **Pareceres**

Em 2018, foi elaborado um parecer técnico divulgado a todas as Unidades da Fiocruz acerca do assunto Exclusão e Retenção de Contribuição Previdenciária das Empresas do Simples Nacional.



## Divulgação de legislação – AUDIN COMUNICA

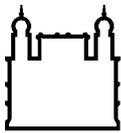
A partir do trabalho de leitura do Diário Oficial da União na Internet, a Auditoria Interna divulgou, no âmbito da Fiocruz, legislação que trata de assuntos pertinentes ao trabalho dos administradores e gestores da Instituição. O gráfico abaixo demonstra a divulgação pelos diversos assuntos de interesse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



## Divulgação de Acórdãos do TCU

Durante o exercício de 2018, 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
21/02	Acórdão TCU nº 173/2018-Plenário – Pregão Eletrônico 424/2017-Bio-Manguinhos.
14/03	Acórdão TCU nº 4/2018-Plenário – Pregão Eletrônico nº 17/2017-IOC.
14/03	Acórdão TCU nº 297/2018-Plenário – Anulação do Contrato 70/2016 - Novo Centro de Processamento Final de Bio-Manguinhos em Santa Cruz.
14/03	Acórdão TCU nº 3/2018-Plenário – Pregão Presencial 318/2017-Bio-Manguinhos.
20/03	Acórdão TCU nº 1507/2018-1ª Câmara – Tomada de Contas Especial - Contrato 23/2008-COGIC.
11/04	Acórdão TCU nº 659/2018-Plenário – Pregão Eletrônico 424/2017-Bio-Manguinhos.
13/04	Acórdão TCU nº 721/2018-Plenário – Fiscalização formulada pela Comissão de Fiscalização Financeira e Controle da Câmara dos Deputados.
16/04	Acórdão TCU nº 725/2018-Plenário – Representação contra o Acordo de Cooperação Técnica para Transferência de Tecnologia celebrado entre esse Farmanguinhos e a empresa Libbs Farmacêutica Ltda.
04/05	Acórdão TCU nº 3575/2018 – 1ª Câmara – Embargos de declaração interpostos contra o Acórdão 1507/2018 – 1ª Câmara.
21/05	Acórdão TCU nº 2919/2018 – 2ª Câmara – Concorrência Pública nº 01/2017 – Farmanguinhos.
07/06	Acórdão TCU nº 1085/2018-Plenário – Relatório de Auditoria FIOCRUZ – FIOPREV.
12/06	Acórdão TCU nº 1209/2018-Plenário – Pedido de reexame contra o Acórdão TCU nº 2164/2014-Plenário.



DATA	ASSUNTO
11/07	Acórdão TCU nº 1460/2018-Plenário – Solicitação do Congresso Nacional para verificação compra emergencial do medicamento Eritropoietina (Alfapoetina).
24/08	Acórdão TCU nº 1826/2018-Plenário – Construção do Centro de Processamento Final de Imunobiológicos no estado do Rio de Janeiro.
03/09	Acórdão TCU nº 1855/2018-Plenário – Publicação de contratos administrativos em sítio oficial da Internet.
03/09	Acórdão TCU nº 1867/2018-Plenário – Acordo de Cooperação Técnico-Científica celebrado com o consórcio BMK, integrado pelas empresas Blanver Farmoquímica Ltda., Microbiológica Química e Farmacêutica Ltda. e Karin Bruning & Cia. Ltda.
04/09	Acórdãos TCU nº 6873 e 6874/2018 – 2ª Câmara - Pregão Eletrônico nº 25/2018 – IFF.
22/11	Acórdão TCU nº 2416/2018 – Plenário - Pregão Eletrônico nº 66/2018 – IFF.
22/11	Acórdão TCU nº 2571/2018 – Plenário - Pedido de Reexame contra o Acórdão nº 1247/2016-TCU-Plenário.
30/11	Acórdão TCU nº 2687/2018 – Plenário - Processo de monitoramento do subitem 9.2 do Acórdão TCU 2008/2017-Plenário.
10/12	Acórdão TCU nº 2678/2018 – Plenário - Pedido de reexame interposto contra o Acórdão TCU nº 1085/2018-Plenário.
18/12	Acórdão TCU nº 2788/2018 – Plenário - Representação interposta contra o Pregão Eletrônico nº 047/2018-COGEAD.

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.

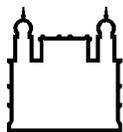
### **Obrigações legais em relação às Entidades de Previdência Privada**

A auditoria no Instituto Oswaldo Cruz de Seguridade Social – Fioprev com referência ao ano de 2018 foi realizada em uma única etapa, no período de 06/02/2018 a 26/02/2018, em cumprimento ao artigo 2º da Lei Complementar nº 108 e parágrafo 2º do artigo 41 da Lei Complementar nº 109, ambas de 29/05/2001.

Em razão da finalização do processo de retirada de patrocínio da Fiocruz o escopo do presente trabalho se restringiu à verificação dos apontamentos do Relatório de Auditoria de Conformidade e Contábil nº 04/2017 que ficaram pendentes de atendimento, cujo resultado está consignado no Relatório de Monitoramento nº 05/2018.

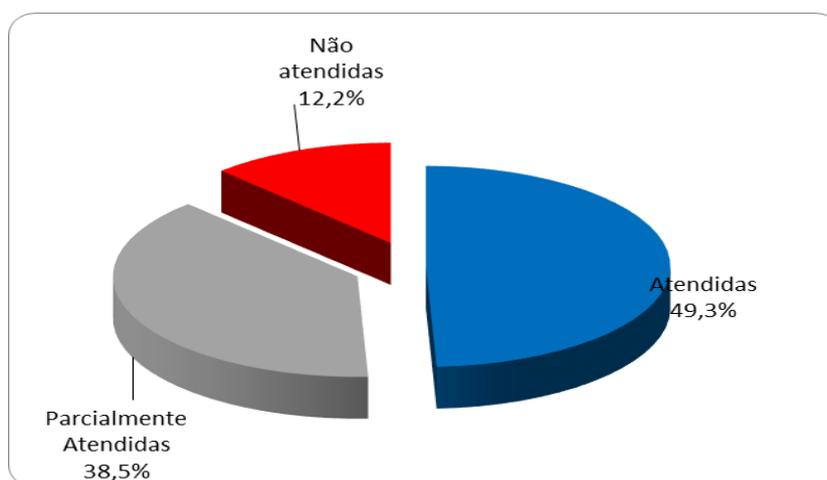
### **III – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT**

No exercício de 2018 não houve demanda para a realização de Auditorias Especiais, ou seja, não foram realizados trabalhos que não estivessem previstos no PAINT.



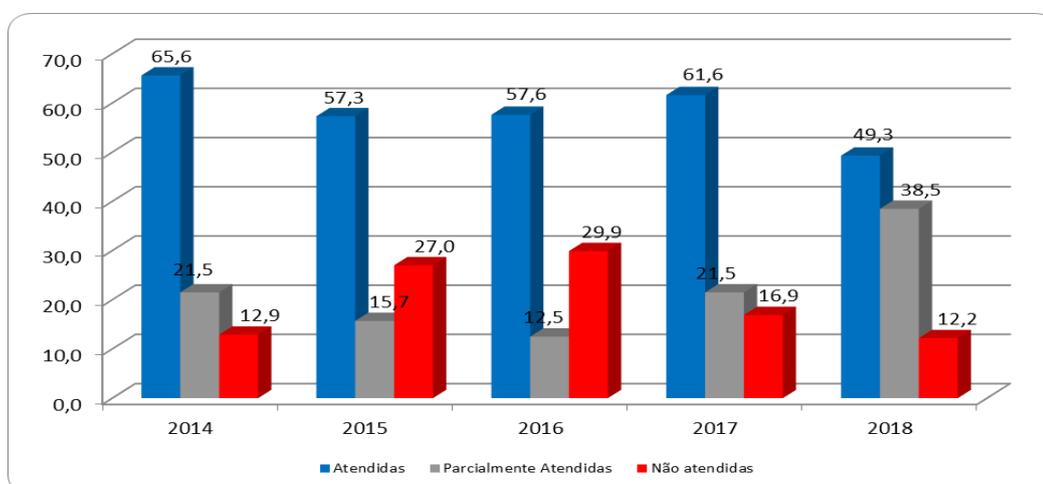
#### IV - Demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas, e as não implementadas com prazo expirado na data de elaboração do RAINT

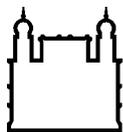
Elaboramos uma síntese das recomendações de maior relevância extraídas dos relatórios de auditoria de conformidade, especial e RH, divididas em 03 grupos: **atendidas, parcialmente atendidas e não atendidas.**



Registramos que dentre as 148 recomendações existem 12 que serão objeto de trabalho de monitoramento em 2019 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:

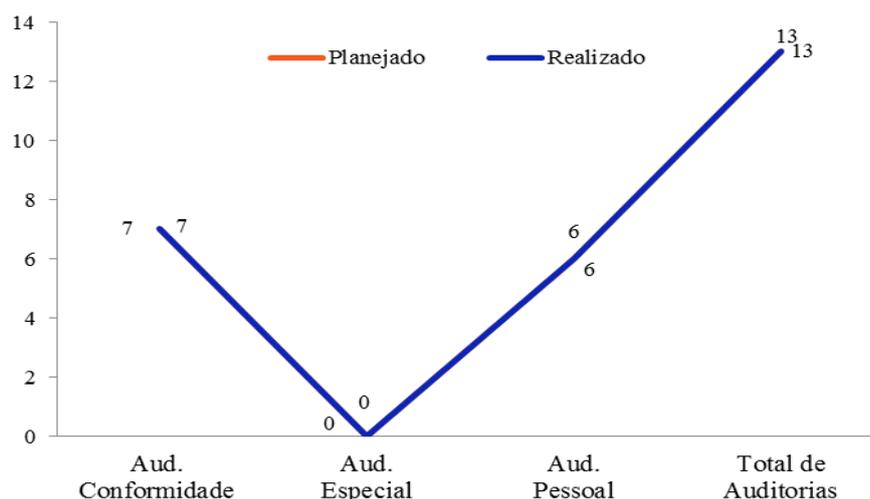




## V - Relação dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT não realizados ou não concluídos, com as justificativas para a sua não execução e, quando aplicável, com a previsão de sua conclusão:

Todas as auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2018 foram realizadas em sua totalidade.

Elaboramos um gráfico demonstrando o quantitativo de auditorias realizadas durante o exercício de 2018, 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

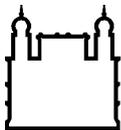
### Desenvolvimento de Sistema

Quanto ao sistema 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 2018 a equipe da Audin conheceu o sistema Siaud, através de benchmarking com a Conab, e em 2019 serão feitos testes para a utilização do referido sistema de software livre.

### Força de Trabalho da Audin

Sobre a força de trabalho a situação até a conclusão deste relatório é a seguinte:

- **Na Coordenação de Auditoria:**
  - Houve a aposentadoria do servidor William Keller de Rezende Lima no mês de fevereiro/2019 e do Coordenador de Auditoria e profissional com maior experiência em realização de auditorias, Ronaldo Madeira d’Aguila, no mês de março/2019;

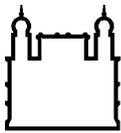


- O servidor Hélio Coelho Silveira da Rosa foi nomeado para ocupar o cargo de Coordenador da Área de Ações de Auditoria;
  - A servidora Yaisa Aurélio Honorato dos Santos encontra-se afastada para tratamento de saúde desde Junho/2018;
  - Está prevista a inserção de 05 servidores na equipe da Auditoria Interna resultado do Edital de Seleção Interna realizada no final de 2018.
- **Na Área de Ações de Auditoria em RH:**
    - Os dois servidores da área, Julio Carlos Campos e Rafael Sammartino Senise, encontram-se com aposentadorias previstas para este exercício.

### **Participação em fóruns da Fiocruz:**

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 auditores capacitados, carga horária e tema:**

<b>CURSO</b>	<b>Nº SERVIDORES</b>	<b>CARGA HORÁRIA</b>
13º Congresso Brasileiro de Pregoeiros	02	24
	<b>TOTAL</b>	<b>24</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**

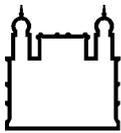
Nos trabalhos realizados em 2018, examinamos os controles internos administrativos das Unidades que fizeram parte do PAINT, com base nos procedimentos e técnicas utilizadas na área de auditoria. Após a constatação de falhas foram prestadas orientações/esclarecimentos para as equipes nas Unidades, tanto em reuniões como nos próprios relatórios de auditoria.

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

- Desatualização da conta Rol de Responsáveis, conforme consulta realizada no SIAFI;
- Procedimento Operacional Padrão induzindo diversas Unidades ao cometimento de falhas;
- Falhas nos procedimentos de identificação, avaliação e desfazimentos dos bens a alienar;
- Estoque de itens vencidos e considerados reprovados;
- Falhas na elaboração dos Termos de Referência dificultando a apresentação de propostas por empresas interessadas no procedimento licitatório;
- Aumento na divergência nos percentuais do ATS e percentuais de insalubridade, consignados no SGA-RH e no SIAPE;
- Nível elevado em estoque com baixa ou inexistente demanda/movimentação;
- Alto número de bens móveis não localizados;
- Área de patrimônio centralizada em um responsável e colaboradores com necessidade de treinamento/capacitação;
- Registro contábil desatualizado;
- Divergência entre os relatórios analítico e sintético do SGA-Patrimônio;
- Utilização de sistema que não atende aos requisitos mínimos para o controle de estoque;
- Transferência de bens patrimoniais sem a devida informação ao Setor de Patrimônio.

**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 2018 no valor de R\$ 334.016,14 (trezentos e trinta e quatro mil, dezesseis reais e quatorze centavos). Além disso ainda não foram contabilizados benefícios financeiros que aguardam a ciência de servidores da Fiocruz pois tratam-se de valores pagos indevidamente verificados a partir de trabalhos de auditoria nos procedimentos de concessão de licença e ajuda de custo. Por se tratar de uma atividade nova, durante o próximo exercício teremos que mudar o tratamento das informações com vistas a conseguir alcançar os objetivos definidos na citada IN.

Com relação aos benefícios não financeiros destaca-se:

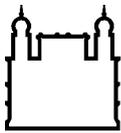
- Procedimento Operacional Padrão – POP reformulado a partir das considerações feitas pela Auditoria Interna;
- Expurgo das verbas rescisórias em contratos analisados pela equipe da Audin;
- Indicação de um profissional como responsável pela fiscalização administrativa dos contratos, como medida preventiva para a ocorrência de falhas na fiscalização;
- Qualidade na instrução processual e nos procedimentos, assegurando aos servidores e seus familiares resultados satisfatórios na concessão dos atos de aposentadoria e pensão;
- Estrutura remuneratória de 87% da amostragem analisada na folha de pagamento, encontra-se devidamente parametrizada de acordo com a legislação e lançamentos das rubricas sem inconsistências;
- Boa operacionalização da Coordenação-Geral de Gestão de Pessoas – COGEPE, no que se refere a instrução processual na concessão de auxílio-transporte, ajuda de custo e horas noturnas;
- Avanços no que se refere a instrução processual referente à cessão e disposição por convênio, demonstrando a aplicação das normas com adequado comprometimento, com destaque para os aspectos da prevenção.

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

A Auditoria Interna por falta de pessoal ainda não teve um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade. Entretanto em 2019 será iniciada a implantação do programa com a alocação de servidores que serão integrados à equipe da Audin em 2019, por intermédio do Edital de Seleção interna finalizado em 2018 cujo resultado foi a remoção de cinco servidores de outras Unidades da Fiocruz.

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A Auditoria Interna aos poucos está se reestruturando principalmente no que se refere à equipe. Conforme já anotado em relatórios anuais anteriores a Auditoria tem enfrentado problemas relacionados à sua estrutura material e de pessoal, o que resulta em significativo esforço para o cumprimento das atribuições e atividades insertas no respectivo PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna. Com o edital de seleção interna finalizado em 2018 temos como perspectiva a inserção de cinco servidores à equipe. Além disso também será realizada a atualização do parque de computadores da Audin e do atual mobiliário.



O cenário atual da Auditoria Interna indica a realização de parcerias com órgãos e pessoas da Fundação Oswaldo Cruz, objetivando o mapeamento dos seus processos de trabalho, na análise transversal das demandas eleitas pelo próprio órgão e daquelas oriundas da douta Controladoria-Geral da União e do Tribunal de Contas da União.

Algumas ações determinadas pela legislação tiveram sua implementação dificultada, por força do reduzido contingente de pessoal, fato este de conhecimento da Presidência da Fiocruz. Cumpre esclarecer que a Presidência da Fiocruz vem realizando esforços para recompor a estrutura material e de pessoal da Auditoria Interna, cujos resultados só poderão ser aferidos ao final do exercício de 2019.

Por fim, a Auditoria Interna vem realizando ações de planejamento objetivando a capacitação de sua equipe, ao mesmo tempo, o atendimento às suas próprias demandas e aquelas decorrentes da Controladoria Geral da União e do Tribunal de Contas da União.

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

Rio de Janeiro, 29 de março de 2019.

**EDUARDO MARCELO DE LIMA SALES**

Auditor Chefe  
Fundação Oswaldo Cruz