

Ministério da Saúde

FIUCRUZ
Fundação Oswaldo Cruz
Presidência



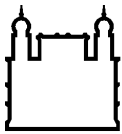
RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

– RAIN 2024 –

Charles da Silva Bezerra
Auditor-Chefe

Presidente da Fiocruz
Mario Santos Moreira

Elaborado em março de 2025



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*”.

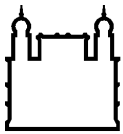
II – Demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna, conforme o PAINT, realizados, não concluídos e não realizados

De acordo com o PAINT/2024 foram planejadas seis auditorias operacionais nos seguintes temas Almojarifado; Planejamento – Cesta de Indicadores; Contas SIAFI; Contratações Emergenciais; Aquisições Diretas e Controle Orçamentário e Financeiro. Todos os trabalhos foram realizados com emissão de relatórios e todos os trâmites com as unidades auditadas e a Alta Administração (Quadro 1).

Também foram planejadas quatro auditorias de conformidade com foco na gestão de pessoal especificamente na Folha de pagamento - 1º e 2º semestres; procedimentos de Afastamento do País para Estudo ou Missão no Exterior e Cessão e Disposição por Convênios. As quatro auditorias foram concluídas sendo que o trabalho com foco em folha de pagamento resultou em dois relatórios – um para cada semestre (Quadro 1).

Quadro 1 - Auditorias Operacionais e de Conformidade na área de pessoal realizadas em 2024

Relatórios	Escopo	Período
01/2024 Cessão e Disposição por Convênios (Cogepe)	Processos de afastamentos por cessão disponibilizados pela Cogepe, compreendidos entre 2022 a 2023: verificação da devida instrução no Sistema Integrado de Informações - SEI e conformidade dos pagamentos no SGA RH – Servidores.	19/02 a 24/06/2024
02/2024 Almojarifado (Bio-Manguinhos, Cogead, Cogic, ENSP, EPSJV, Farmanguinhos, IFF, INCQS, INI, IOC e Unadig)	Condições do ambiente de armazenamento; Controles de segurança (acesso indevido/ incêndio/vigilância) e Implantação do sistema Siads.	08/01 a 28/06/2024
03/2024 Planejamento – Cesta de Indicadores (Cogeplan)	Gestão dos Indicadores Globais (nº 6, nº 13, nº 15, nº 16 e nº 17, constantes da PORTARIA nº 1371, de 20 de dezembro de 2022 (PR) SEI 2351701) e Indicadores Intermediários das Unidades: BIO, COGIC, IFF, PR, FAR, IOC, INI, ENSP.	08/01 a 28/06/2024
04/2024 Contas SIAFI (Cogead, BIO, ENSP, INCQS, IFF e COC)	Valores registrados na conta contábil 812310201 – contratos de serviços em execução das Unidades COGEAD, Biomanguinhos, ENSP, IFF e COC.	08/01 a 20/06/2024
05/2024 Folha de Pagamento 1º semestre (Cogepe)	Sistema e-Siape: transação folha de pagamento no período de janeiro/2023 a abril/2024 com uma amostragem de 100 matrículas.	18/03 a 20/06/2024



Relatórios	Escopo	Período
06/2024 Controle Orçamentário e Financeiro (Cogead, BIO e ENSP)	Controles Financeiros e Orçamentários na Gestão da Fiocruz: monitoramento dos Restos a Pagar, Prioridade de Pagamentos e Formalização de Procedimentos.	01/07 a 31/10/2024
07/2024 Afastamento do País para Estudo ou Missão no Exterior (Cogepe)	Atividade de Afastamento do País dos servidores da Fiocruz, para Estudo ou Missão no Exterior, sob os aspectos dos controles internos.	22/07 a 29/11/2024
08/2024 Contratações Emergenciais (Cogead)	Medidas de controle e planejamento estratégico adotadas pelas Unidades de modo a ser avaliado as razões motivadoras de excepcional contratação por dispensa de licitação emergencial, com foco em critérios de falha no gerenciamento organizacional ou imprevisibilidade do procedimento.	01/07 a 29/11/2024
09/2024 Aquisições Diretas (Cogead)	Processos de dispensas e inexigibilidades realizadas pela Instituição, com valores empenhados no período de 2023 e 2024, buscando melhorias para os processos das Unidades e mitigação dos riscos inerentes às atividades por elas desenvolvidas, conforme Artigos 74 e 75 da Lei N° 14.133/2021, exceto inciso VIII do Art. 75.	01/07 a 29/11/2024
10/2024 Folha de Pagamento 2º semestre (Cogepe)	Sistema e-Siape: transação folha de pagamento no período de janeiro/2023 a setembro/2024 com uma amostragem de 230 matrículas.	01/07 a 13/11/2024

Fonte: Audin

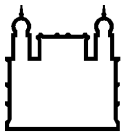
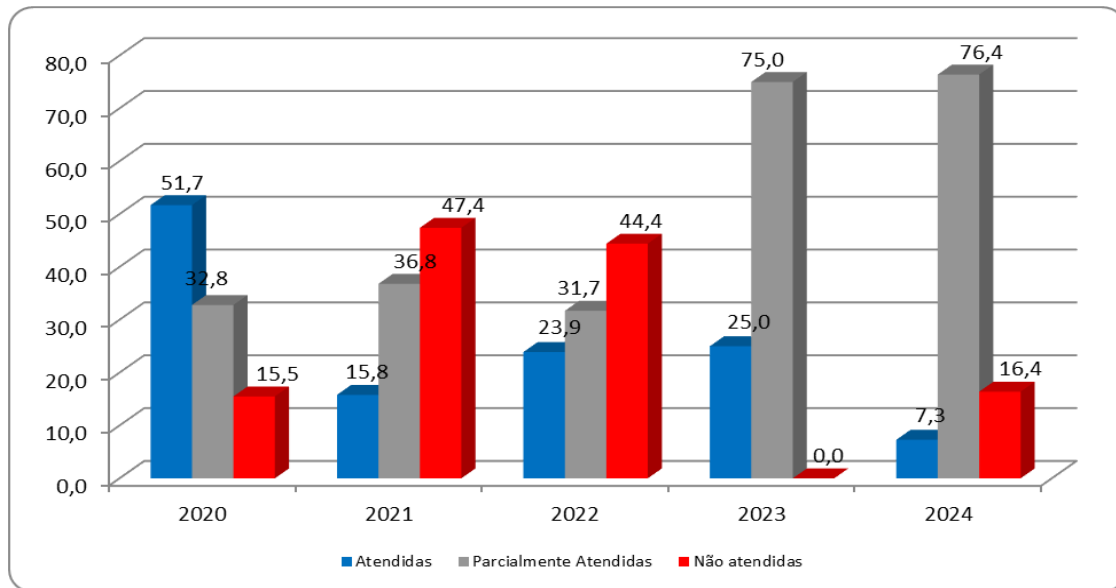
Elaboramos uma síntese das recomendações de maior relevância extraídas dos relatórios de auditoria de conformidade e de pessoal divididas em 03 grupos: **atendidas, parcialmente atendidas e não atendidas (Gráfico 1)**.

Gráfico 1 – Percentual de Recomendações por status de atendimento – ano 2024

Fonte: Audin

Registramos que 44 recomendações, indicadas nos relatórios e quadros resumos, serão objeto de trabalho de monitoramento em 2025, distribuídas no quantitativo de Parcialmente Atendidas.

Demonstramos a evolução do tratamento das recomendações a partir das respostas dos gestores das áreas auditadas (Gráfico 2):

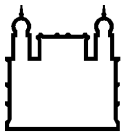
**Gráfico 2 – Evolução das recomendações – 2020-2024**

Fonte: Audin

Ainda de acordo com o PAINT/2024 foram planejados 16 monitoramentos com o objetivo de verificar a implementação das recomendações expedidas pela Auditoria Interna com indicação nos quadros resumos (Quadro 2). Foram realizados 14 monitoramentos dos seguintes Relatórios da Audin: ENSP, Gerência Regional de Brasília - Gereb, Contas SIAFI, Folha de Pagamento, Fiocruz Rondônia, GDACTSP, Adicional por Tempo de Serviços, Pesquisa de Preços (Bio-Manguinhos, Cogead, EPSJV) e Estudos Técnicos Preliminares - ETP (ENSP e Gereb). Dois monitoramentos – nas Unidades do IFF e IOC - foram adiados para o ano de 2025 pois as Unidades não responderam as solicitações de auditoria durante o exercício de 2024.

Quadro 2 – Monitoramentos realizados em 2024

Relatório Monitoramento	Origem das pendências	Período
001/2024 – ENSP	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 01/2020; Relatório de Monitoramento nº 10/2021.	22/01 a 15/05/2024
002/2023 – Gereb	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 03/2021; Relatório de Monitoramento nº 04/2023.	29/01 a 15/04/2024
003/2024 – Contas Siafi	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 05/2020; Relatório de Monitoramento nº 02/2023.	22/02 a 24/04/2024
004/2024 – Folha de Pagamento	Relatórios de Auditoria de Recursos Humanos nºs. 25380.005315/10-27, 25380.004169/11-01, 25380.003415/12-81, 25380.001829/16-07; Relatório de Monitoramento nº 25380.002699/2021-89.	01/04 a 17/07/2024
005/2024 – Fiocruz Rondônia	Relatório de Auditoria de Conformidade nº 15/2019; Relatório de Monitoramento nº 08/2023.	01/04 a 26/06/2024



Relatório Monitoramento	Origem das pendências	Período
006/2024 – GDACTSP	Relatórios de Auditoria de Recursos Humanos nº 25380.004169/11-01, 25380.003415/12-81; Relatório de Monitoramento nº 25380.002699/2021-89.	01/04 a 16/09/2024
007/2024 – Adicional por Tempo de Serviços - ATS	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 25380.001582/2017-00; Relatório de Monitoramento nº 25380.002699/2021-89.	01/04 a 17/07/2024
008/2024 – Pesquisa de Preço/Bio-Manguinhos	Relatório de Auditoria de Avaliação nº 01/2022.	18/07 a 19/09/2024
009/2024 – Pesquisa de Preço/Cogead	Relatório de Auditoria de Avaliação nº 01/2022.	18/07 a 23/09/2024
010/2024 – Pesquisa de Preço/EPJSV	Relatório de Auditoria de Avaliação nº 01/2022	18/07 a 07/11/2024
013/2024 – ETP/ENSP	Relatório de Auditoria de Avaliação nº 09/2022	18/07 a 04/11/2024
014/2024 – ETP/Gereb	Relatório de Auditoria de Avaliação nº 09/2022	18/07 a 04/11/2024
015/2024 – Titulação	Relatório de Auditoria de Recursos Humanos nº 02/2020 e Relatório de Monitoramento nº 10/2023	02/09 a 23/09/2024
016/2024 - ICTB	Relatório de Auditoria nº 13/2019 e Monitoramento nº 12/2023	25/11 a 09/12/2024

Fonte: Audin

Com o trabalho de monitoramento das 38 situações pendentes nos relatórios indicados no quadro acima foi possível sanar 26 situações, o que corresponde a 68,42% das pendências relacionadas nos processos de auditoria verificados em 2024.

Processo de Prestação de Contas Anual da Fiocruz

No ano de 2024 foram apresentadas informações da Auditoria Interna para compor capítulo específico do Relatório Integrado da Fiocruz.

Parecer sobre processos de Tomada de Contas Especial

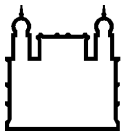
Em 2024, foi encaminhado para a AUDIN o processo nº 25380.002786/2023-06 sobre a Tomada de Contas Especial nº 657/2024 para elaboração do parecer dentro do sistema e-TCU.

Trabalhos dos órgãos de controle interno e externo

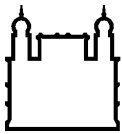
Em 2024 todas as solicitações e recomendações da CGU incluídas no e-Aud e do TCU incluídas no sistema Conecta-TCU foram acompanhadas e respondidas nos próprios sistemas, conforme detalhamento abaixo:

Quadro 3 – Demandas dos órgãos de controle por tipo – CGU e TCU - 2024

ÓRGÃO	TIPO DE DEMANDA
CGU	Relatório de Auditoria 202000047 – Transporte Coletivo
CGU	Relatório de Auditoria 201702140 – Irregularidades em Licitações e Contratos.
CGU	Relatório de Auditoria 201700164 – Novo Centro de Processamento Final de Imunobiológicos de Bio-Manguinhos-NCPFI.
CGU	Relatório de Auditoria 201700164 – Novo Centro de Processamento Final de Imunobiológicos de Bio-Manguinhos-NCPFI.
CGU	Relatório 201701051 – Suporte Técnico em área de Produção de Medicamentos



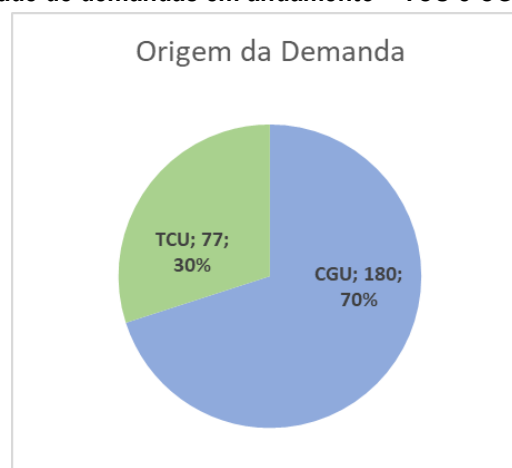
ÓRGÃO	TIPO DE DEMANDA
CGU	Relatório de Auditoria 201902536 – Utilização de sistemas corporativos diversos para gestão de aquisições e contratações, pelas unidades administrativas da Fiocruz
CGU	Relatórios de Auditoria 201902223 – Irregularidades em Licitações e Contratos.
CGU	Auditoria 1351998 - Apuração da regularidade nos cálculos e pagamentos de aposentadoria e pensão.
CGU	Auditoria sobre contratos de Desenvolvimento, Manutenção e Sustentação de software.
CGU	Auditoria 1261665 - Construção do Centro de Pesquisa, Inovação e Vigilância em COVID-19
CGU	Auditoria 1110957 - Avaliação de pagamentos de auxílio-transporte em valores elevados
CGU	Apuração da regularidade nos cálculos e pagamentos de aposentadoria e pensão.
CGU	Auditoria 201902536 – Avaliação dos instrumentos de governança acerca da Gestão de Aquisições
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	Auditoria 1677746 - AAC Saúde - Exercício 2024 (Financeira e Conformidade).
CGU	Auditoria 1287104 – AAC Saúde - Exercício 2022 (Financeira e Conformidade) - Gestão dos Bens Móveis.
CGU	Demanda 1727057 - Centro de Pesquisa e Inovação em Covid-19 e Emergências Sanitárias (CPIVCS).
CGU	Avaliação das possíveis irregularidades na acumulação de cargo, emprego ou função efetiva no contexto do próprio Poder Executivo Federal.
CGU	Avaliação de possíveis irregularidades relacionadas ao acúmulo de benefícios previdenciários no contexto do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) da União.
CGU	Avaliação Preventiva de Licitação 1573389 - Análise dos Pregões Eletrônicos nº 90001/2024-COGIC.
CGU	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	Nota de Auditoria 201800005 – Acúmulo irregular de cargos ou jornadas de trabalho excessivas.
CGU	Ofício 30879/2014/CGU-Regional/RJ – Obras Públicas.
CGU	Ofício 20747/2014/CGU-RJ-GAB – Publicação, pela Fundação de Apoio, de informações relativas aos contratos assinados.
TCU	Ofício 31532/2024-TCU/Seproc - Item 9.1.1 do Acórdão 1.928/2021-TCU-Plenário.
TCU	Ofício 20422/2024-TCU/Seproc - Projeto “Fortalecimento e inovação da Rede de Vigilância, Alerta e Resposta ao Sistema Único de Saúde Vigi-ar-SUS para o enfrentamento da Covid-19.
TCU	Ofício 20423/2024-TCU/Seproc - Projeto “Fortalecimento e inovação da Rede de Vigilância, Alerta e Resposta ao Sistema Único de Saúde Vigi-ar-SUS para o enfrentamento da Covid-19.
TCU	Ofício 35234/2024-TCU/Seproc - Contrato 740/2022 firmado com o Instituto de Biologia Molecular do Paraná – IBMP.
TCU	Ofício 1881/2024-TCU/Seproc - Pregão Eletrônico 262/2023-BIO.
TCU	Ofício 32313/2024-TCU/Seproc - Edital de Chamada Pública do Programa de Formação de Agentes Educadoras e Educadores Populares de Saúde (AgPopSUS).
TCU	Ofício 55536/2024-TCU/Seproc – Pregão Eletrônico 90040/2024-Fiocruz
TCU	Ofício 852/2024-TCU/AudTI – Tecnologias e boas práticas pela Administração Pública para acesso do público PCD (pessoas com deficiência) a sítios e serviços público digitais.
TCU	Ofício 0079/2024-TCU/AudPessoal – Atos de Admissão Thiago Rangel Tavares
TCU	Ofício 1303/2024-TCU/AudPessoal – Correção/complementação de informações do ato de pessoal.
TCU	E-mail - Solicitação de informações – Pregão Eletrônico nº 90167/2024-Bio.
TCU	10º Ciclo de Fiscalização Contínua em Folha de Pagamento.
TCU	Relatório de Acompanhamento das Licitações e Contratações realizadas com recursos públicos federais e paraestatais mediante análises e métodos Data Driven.
TCU	Fiscalização/Acompanhamento para diagnosticar grau de maturidade da Administração Pública Federal para aplicação da Lei 14.133/2021, bem como aspectos que dificultem a sua aplicação.
TCU	Fiscalização sobre a implementação dos dispositivos da Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) na União: Ofícios 0274/2024-TCU/AudTI, de 11/06/2024 (Fiocruz); Ofício nº 0312/2024-TCU/AudTI, de 11/06/2024 e Ofício nº 0542/2024-TCU/AudTI, de 20/06/2024 (Instituto Evandro Chagas).
TCU	Ofício nº 25026/2024-TCU/Seproc, de 29/05/2024 – Fiscobras 2024.
TCU	Questionário de Avaliação: acompanhamento do Pregão Eletrônico nº 15/2023-Cogead.



ÓRGÃO	TIPO DE DEMANDA
TCU	Acórdão 495/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 141/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 11/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 517/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 174/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 491/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 2403/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 2475/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 61/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 153/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 1589/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 2387/2024 – Plenário
TCU	Acórdão 1942/2024 – Plenário.
TCU	Acórdão 8470/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 9503/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 7883/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 10241/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 8169/2024 – Segunda Câmara.
TCU	Acórdão 5209/2024 – Segunda Câmara.
TCU	Acórdão 8036/2024 – Segunda Câmara.
TCU	Acórdão 8470/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 9503/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 7883/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Acórdão 10241/2024 – Primeira Câmara.
TCU	Divulgação de Acórdãos sobre Atos de Admissão e de Concessão de Aposentadoria e Pensão Civil em 2024.

Fonte: Audin

Em acompanhamento até o final do exercício de 2024 foram 257 demandas, sendo 30% por ações diretas do TCU e 70% pela CGU, sinalizando um olhar atento dos órgãos de controle para os processos de trabalho da Fiocruz (Gráfico 3). As áreas temáticas que concentraram a maior porcentagem de atuação desses órgãos, excetuando-se gestão de pessoas, foram gestão de infraestrutura e gestão de aquisições de bens e serviços, totalizando quase 29% das demandas recebidas (Gráfico 4).

Gráfico 3 - Quantidade de demandas em andamento – TCU e CGU em 2024

Fonte: Audin

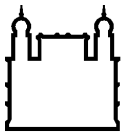
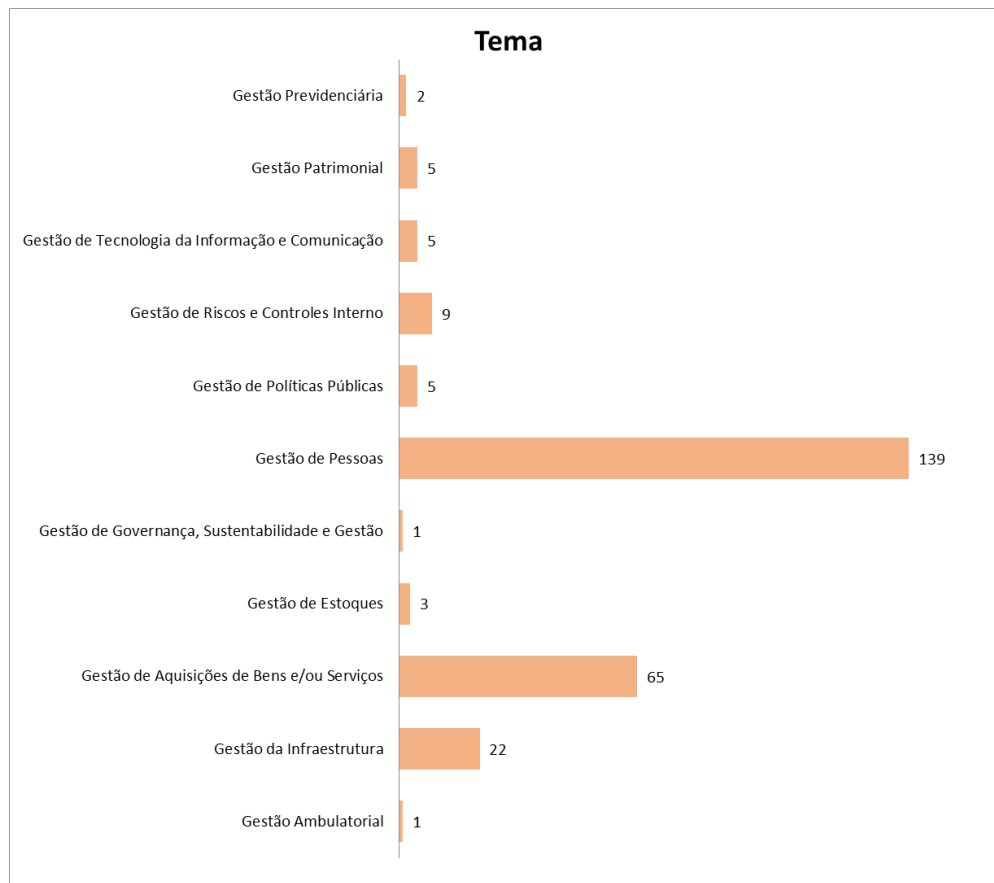


Gráfico 4 – Temas das demandas – TCU e CGU - 2024:



Fonte: Audin

Consultas das Unidades da Fiocruz

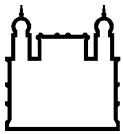
Em 2024, foram respondidas 04 (quatro) consultas das Unidades da Fiocruz sobre os temas: Pagamento de Plano de Saúde; Aviso Prévio – verbas não-renováveis; Reconhecimento de dívidas pela Administração Pública Federal e Férias - custo não renovável.

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

No ano de 2024 iniciou-se o desenvolvimento de um sistema de automação dos procedimentos de controle das demandas recebidas pelos órgãos de controle que tem por objetivo acompanhar/monitorar todas as solicitações, respostas e prazos de forma automatizada com a interação inclusive com o SEI e posteriormente com o e-CGU. O sistema já se encontra em fase de testes e em 2025 entrará em funcionamento.

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

Em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 10, de 28 de abril de 2020, acerca da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder



Executivo Federal, destacamos os benefícios financeiros e não financeiros:

Financeiros:

- Devolução de R\$ 4.348,31, referente à reposição ao erário em decorrência da exclusão da rubrica 00550 - DIF PROV. ART 22 L8216/91-AP;
- Devolução de R\$ 5.021,81, referente à correção dos percentuais do Adicional por Tempo de Serviço;
- Devolução de R\$ 3.227,82, referente ao pagamento indevido da rubrica de Gratificação de Desempenho de Atividade de C&T, Produção e Inovação em Saúde Pública – GDACTSP.

Não financeiros:

- Melhoria no controle patrimonial com regularização da situação de bens;
- Implantação de Checklist específico para orientação dos profissionais nas inexigibilidades;
- Capacitação dos profissionais, sobre Pesquisa de Preços, de forma adotar os procedimentos previsto na legislação;
- Instrução e conclusão processual nos casos de Afastamento do País para Estudo ou Missão no Exterior;
- Inclusão da frequência mensal no SEI dos Servidores, nos casos de Cessão e Disposição por Convênio.

V - 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 que vem atuando nas auditorias realizadas.

VI – Considerações finais

No exercício de 2024 não houve demanda para a realização de Auditorias Especiais, ou seja, não foram realizados trabalhos que não estivessem previstos no PAINT.

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, 31 de março de 2025.

CHARLES DA SILVA BEZERRA
Auditor Chefe
Fundação Oswaldo Cruz