



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS**

**TIPO DE AUDITORIA** : AUDITORIA DE GESTÃO  
**EXERCÍCIO** : 2008  
**PROCESSO Nº** : 25800.000862/2009-94  
**ENTIDADE AUDITADA** : HEMOBRÁS  
**CÓDIGO UG** : 170973  
**CIDADE** : BRASÍLIA  
**RELATÓRIO Nº** : 224565  
**UCI EXECUTORA** : 170973

Senhora Coordenadora-Geral,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 224565, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pela Empresa Brasileira de Hemoderivados e Biotecnologia - HEMOBRÁS.

**I - INTRODUÇÃO**

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Entidade auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

**II - RESULTADO DOS TRABALHOS**

3. Verificamos, no Processo de Contas da Entidade, a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-57/2008 e pelas DN-TCU-94/2008 e 97/2009.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN-TCU-94/2008, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

**AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS  
QUALIDADE/CONFIABILIDADE DOS INDICADORES**

TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS  
REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS  
CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU  
REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS  
CONTROLES INTERNOS  
ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA  
SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

#### **4.1 RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO**

A HEMOBRÁS não gerencia Programas de Governo constantes do orçamento do Ministério da Saúde. Porém, ela tem alçada sobre algumas Ações.

Das análises realizadas sobre estas ações, verificamos que o valor informado de execução física para a Ação 1H00, referente à implantação da fábrica de hemoderivados, não foi obtido a partir de critérios objetivos pré definidos, não sendo possível para esta equipe de auditoria chegar aos mesmos resultados dos gestores.

Quanto às demais Ações, verificamos que não houve execução física para a Ação 1G99 - Implantação do Laboratório para Produção de Hemoderivados, Hemocomponentes e Biotecnologia, enquanto que, para a Ação 8641 - Aperfeiçoamento e Inovação em Hemoderivados e em Biotecnologia, verificamos que sua meta física foi alcançada.

#### **4.2 QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS E CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS PELA GESTÃO**

Não foi possível verificar a qualidade dos indicadores da Entidade, tendo em vista que ela não tem gerência direta sobre Programas de Governo.

#### **RECOMENDAÇÃO: 001**

Construir indicadores de desempenho que possibilitem a avaliação de resultados alcançados em confronto com as metas programadas.

#### **4.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS**

Verificamos que a HEMOBRÁS celebrou convênios, na qualidade de conveniente, com o Ministério da Saúde e, na qualidade de concedente, com as seguintes instituições: Instituto de Biologia Molecular do Paraná - IBMP, Universidade Federal de Pernambuco - UFPE e Fundação de Coordenação de Projetos, Pesquisa e Estudos Tecnológicos - COPPETEC, perfazendo um total de R\$ 7.138.877,00 e R\$ 1.769.500,00 de recursos conveniados, respectivamente.

Também verificamos que a HEMOBRÁS celebrou Termo de Cooperação e Assistência Técnica/OPAS/OMS - TC 51, no valor total pactuado de R\$ 4.987.500,00.

Segundo informações obtidas no SIAFI e constantes do Relatório de Gestão de 2008, a Empresa geriu, na qualidade de conveniente, até o fim do exercício auditado, recursos orçamentários correspondentes a R\$ 5.248.043,67 para permitir a execução de 03 (três) convênios vigentes em 2008:

- Total Conveniado: R\$ 7.138.877,00.
- Valor liberado pelo concedente até 31/12/2008, para aplicação no objeto do convênio: R\$ 5.248.043,67.

- Valor aplicado pelo convenente (HEMOBRÁS) até 31/12/2008, para o alcance do objeto proposto no convênio: R\$ 486.034,41.

De acordo com informações apresentadas a esta equipe de auditoria, em resposta às SA nºs 224565/001 e 224565/002, a Empresa disponibilizou, na qualidade de concedente, até 31/12/2008, recursos orçamentários correspondentes a R\$ 1.655.906,36, para permitir a execução de 04 (quatro) convênios vigentes em 2008:

- Total Conveniado: R\$ 1.769.500,00.

- Valor liberado pelo concedente (HEMOBRÁS) até 31/12/2008, para aplicação no objeto do convênio: R\$ 1.655.906,36.

- Valor aplicado pelo convenente até 31/12/2008, para o alcance do objeto proposto no convênio: R\$ 199.410,24.

Consoante informações colhidas do Relatório de Gestão de 2008, a HEMOBRÁS celebrou Termo de Cooperação e Assistência Técnica/OPAS/OMS - TC 51, no valor total pactuado de R\$ 4.987.500,00, em que foram celebrados 02 (dois) Termos de Ajuste tratando do pagamento de consultores da OPAS em atividade na HEMOBRÁS.

#### 4.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Avaliamos, por amostragem, as licitações realizadas e os contratos celebrados pela Entidade, abrangendo as aquisições efetuadas no exercício de 2008, por meio das modalidades concorrência, convite e pregão, bem como dos atos relativos a dispensa e inexigibilidade de licitação.

Conforme estipulado no Relatório de Gestão 2008, verificamos que a execução orçamentária perfez o montante de R\$ 6.804.883,27, por meio da realização de procedimentos licitatórios.

Constatamos que, no exercício de 2008, as contratações executadas por pregão representaram 60,97% dos gastos, correspondendo a R\$ 4.149.195,70.

Especificamente, o Relatório de Gestão de 2008 destacou a evolução dos principais gastos da HEMOBRÁS nos últimos três exercícios financeiros - 2006 a 2008, conforme detalhado no quadro a seguir:

| EVOLUÇÃO DE GASTOS |  |                   |                     |                     |
|--------------------|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| DESCRIÇÃO          |  | ANO               |                     |                     |
|                    |  | 2006              | 2007                | 2008                |
| 1                  | Passagens                                      | 146.254,55        | 633.722,16          | 825.790,33          |
| 2                  | Diárias e ressarcimento de despesas em viagens | 196.614,36        | 394.131,02          | 606.606,06          |
| 3                  | Serviços terceirizados                         |                   |                     |                     |
| 3.1                | Publicidade                                    | 29.557,12         | 66.009,96           | 122.954,79          |
| 3.2                | Vigilância, Limpeza e Conservação              | 5.521,68          | 58.312,50           | 156.206,45          |
| 3.3                | Tecnologia de Informação                       | 0,00              | 5.615,00            | 19.426,00           |
| 3.4                | Outras terceirizações                          | 43.679,66         | 582.084,10          | 659.868,70          |
| 3.5                | Suprimentos de Fundos                          | 1.272,00          | 4.933,26            | 7.097,22            |
| 4                  | Cartão de Crédito Corporativo                  | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAIS</b>      |  | <b>422.899,37</b> | <b>1.744.808,00</b> | <b>2.397.949,55</b> |

(valores em R\$)

Em conformidade com a amostra selecionada por esta equipe de Auditoria, foram analisadas as seguintes licitações:

| MODALIDADE DE LICITAÇÃO | VALORES             | QTE.      | % VALORES     | % QTE.        |
|-------------------------|---------------------|-----------|---------------|---------------|
| Convite                 | 60.739,00           | 2         | 100,00%       | 100,00%       |
| Tomada de Preços        | 0,00                | 0         | 0,00%         | 0,00%         |
| Concorrência            | 374.630,00          | 2         | 64,25%        | 66,67%        |
| Pregão                  | 435.369,00          | 3         | 37,15%        | 10,34%        |
| Dispensa                | 870.738,00          | 10        | 71,99%        | 22,73%        |
| Inexigibilidade         | 1.741.476,00        | 5         | 5,92%         | 33,33%        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>2.257.915,56</b> | <b>22</b> | <b>33,18%</b> | <b>23,16%</b> |

Não foi objeto de verificação por parte desta equipe de auditoria os processos referentes às obras da fábrica de hemoderivados, em Goiana/PE, tendo em vista os trabalhos de fiscalização realizados pelo Tribunal de Contas da União, conforme Ofício de Requisição/TCU n.º 01, de 24/04/2009 (Portaria de Fiscalização nº 359, de 17/04/2009).

#### 4.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Realizamos análises acerca do quantitativo de pessoas que compõem o quadro da HEMOBRÁS.

De acordo com as informações obtidas do Relatório de Gestão de 2008 da Empresa Brasileira de Hemoderivados e Biotecnologia - HEMOBRÁS, a sua força de trabalho em 31/12/2009 era de 96 profissionais, distribuídos de acordo com o quadro a seguir:

| GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS                             |                         |
|--|-------------------------|
| CATEGORIA FUNCIONAL                                    | Nº DE SERVIDORES ATIVOS |
| Servidores Ativos do quadro próprio                    | 0                       |
| Funcionários CLT em exercício na HEMOBRÁS              | 47                      |
| Ocupantes de funções de confiança sem vínculo          | 0                       |
| Contratações temporárias (Lei 8.745/1993)              | 0                       |
| Pessoal terceirizado (vigilância/limpeza)              | 7                       |
| Pessoal terceirizado (apoio administrativo)            | 0                       |
| Pessoal terceirizado (outras atividades)               | 8                       |
| Estagiários  | 17                      |
| Pessoal requisitado em exercício na HEMOBRÁS, com ônus | 12                      |
| Pessoal requisitado em exercício na HEMOBRÁS, sem ônus | 5                       |
| Pessoal cedido pela HEMOBRÁS, com ônus                 | 0                       |
| Pessoal cedido pela HEMOBRÁS, sem ônus                 | 0                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>96</b>               |

Como pode ser observado, 100% da força de trabalho não pertence ao quadro efetivo da HEMOBRÁS, implicando risco para a Empresa em decorrência da possibilidade de perda da continuidade das atividades.

Sobre este tema, é cabível comentar que, em 2008, foi realizado o primeiro concurso público para contratação de 85 profissionais destinados ao provimento de 05 diferentes empregos públicos do quadro

próprio de pessoal da HEMOBRÁS, nas seguintes áreas de conhecimento e respectivo quantitativo de vagas:

-Nível Superior: Analista de Gestão Corporativa - 26 vagas;  
Especialista em Produção de Hemoderivados e Biotecnologia - 20 vagas;  
Pesquisador de Hemoderivados e Biotecnologia - 6 vagas.

-Nível Médio: Assistente Administrativo - 19 vagas;  
Técnico em Produção de Hemoderivados e Biotecnologia - 14 vagas.

Em 11/05/2009, foram convocados 23 candidatos aprovados, com a expectativa de que assumam suas funções até julho de 2009. A HEMOBRÁS tem a intenção de, até 2011, realizar novos concursos para a contratação de mais 277 profissionais.

Cumprir ressaltar que, segundo informações obtidas por meio da resposta à SA nº 224565/005, prestaram serviços a esta Empresa, durante o exercício de 2008, 03 (três) consultores contratados pela Organização Pan-Americana de Saúde - OPAS, cujos pagamentos foram efetuados no valor total de R\$ 75.620,00.

#### **4.6 CUMPRIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCU**

Segundo informações obtidas junto à Entidade e consultas realizadas no sítio do Tribunal de Contas da União, não houve recomendações específicas à Empresa durante o período auditado.

#### **4.7 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA**

Verificamos que o RAINT (Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna) referente ao exercício de 2008 foi executado de modo satisfatório em relação ao PAINT (Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna). Das ações previstas, apenas uma delas, referente ao exame contábil das transações efetuadas pela companhia, não foi realizada. Porém, acatamos a justificativa da auditoria interna, que informou ter havido mudança do sistema de contabilidade da Empresa, e que, portanto, tal ação fora postergada.

#### **4.8 CONCESSÃO DE DIÁRIAS**

Com o propósito de avaliar a legalidade na concessão de diárias e de passagens no âmbito da HEMOBRÁS, realizamos testes funcionais no SPD - Sistema de Passagens e Diárias - utilizado pela Entidade e detectamos as seguintes falhas:

- 1) O Sistema permite cadastrar CPF inválido;
- 2) O Sistema de Cadastro de Beneficiário não permite cadastrar o domicílio de origem do CPF do beneficiário;
- 3) O Sistema não bloqueia automaticamente os beneficiários inadimplentes;
- 4) A data de requisição de diárias e passagens é colocada manualmente pelo usuário;
- 5) É possível incluir data de viagem anterior à data da requisição.

#### 4.9 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

Foram analisados 100% (26 processos) dos suprimentos de fundos concedidos pela Empresa durante o exercício de 2008, totalizando R\$ 7.097,22, em que detectamos as seguintes falhas formais: informações de fatos contábeis não lançadas na planilha apresentada a esta equipe, prestações de contas sem o carimbo do ordenador de despesas e de responsáveis pelas áreas solicitantes, ausência da data de autorização de suprimentos de fundos e ausência da data de ciência do ordenador de despesas nos processos de prestações de contas.

5. Entre as constatações identificadas pela equipe, não foi possível efetuar estimativa de ocorrência de dano ao erário.

#### III - CONCLUSÃO

Eventuais questões pontuais ou formais que não tenham causado prejuízo ao erário, quando identificadas, foram devidamente tratadas e as providências corretivas a serem adotadas, quando for o caso, serão incluídas no Plano de Providências Permanente ajustado com a UJ e monitorado pelo Controle Interno.

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente Relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

Brasília, junho de 2009

NOME

CARGO

ASSINATURA