



AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA (RAINT)

- EXERCÍCIO DE 2022

06 de Fevereiro de 2023

EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA

Luiz Eduardo Bezerra Silva

Auditor Federal de Finanças e Controle
Auditor Geral da Hemobrás

Tereza Manuela dos Santos Paes Barreto

Analista Adm. de Assuntos Corporativos
Auditora Geral Substituta da Hemobrás

Franklin Cavalcante da Silva Santos¹

Analista de Gestão Corporativa

Marluce Araujo de Luna

Analista Adm. de Assuntos Corporativos

José Maria Araujo Correia Lima²

Analista Adm. de Assuntos Corporativos

¹ Removido do setor em 05.10.2022

² Admitido em 20.09.2022

SUMÁRIO EXECUTIVO

Trata-se das atividades desenvolvidas e acompanhadas pela Audin em 2022. Os destaques do Relatório são os seguintes:

- ✓ O PAINT 2022 previa 30 entregas, considerando a finalização de trabalhos pendentes. Não obstante, mais 10 trabalhos foram incluídos e um, cancelado, totalizando 39 ações de controle. Foram alocadas 3.600 horas de trabalho.
- ✓ Foram entregues 33 objetos, restam pendentes seis trabalhos, alcançando o montante de 85% de conclusão. Foram gastos 77,4% do total de horas estimadas no PAINT 2022.
- ✓ Comparando-se com 2021, foram entregues dez trabalhos a mais, sem aumento de equipe, o que representa um acréscimo de mais de 40% na produtividade.
- ✓ A taxa de conclusão do PAINT manteve-se no patamar de 2021, em torno de 85%.
- ✓ O Índice de implantação de recomendações da Audin está em 79,9%. Ligeiro aumento em relação à 2021 (77,68%).
- ✓ O tempo médio de realização de auditorias subiu de 130,18 dias, em 2021, para 141,48. No entanto, o consumo médio de horas caiu quase 7%, passando de 114,18 horas para 106,36.
- ✓ O tempo médio para implantação de recomendações recuou de 376,76 dias para 346,63, o que corresponde a uma redução de 8%.
- ✓ Passamos a monitorar dois novos indicadores: o tempo médio das recomendações em estoque (395,82 dias) e a taxa de implantação de relatórios (64,81%).
- ✓ Avaliamos a maturidade da gestão de riscos da Hemobrás, que passou de 41,76% para 50,16%, avançando no patamar intermediário.
- ✓ Avaliamos a estrutura de controles internos de mais quatro setores da Empresa. Na média, após nove avaliações, o resultado é 62,53%.

- ✓ Em 2022, foram emitidas 84 recomendações e atendidas, 66. Há 78 recomendações em monitoramento, divididas da seguinte forma: no prazo inicial (24); adiadas (22) e vencidas (32).
- ✓ Dentre as recomendações atendidas, 14 geraram maior impacto, sendo consideradas como benefícios não financeiros da atividade de auditoria. Destacam-se, nesse sentido, as seguintes: levantamento de débito e realização de cobrança de valor devido pelo Ministério da Saúde e a identificação de solução alternativa viável para contratação de equipamento para abertura automática de bolsas de plasma.
- ✓ Em 2022, foram atendidas 23 recomendações da CGU e há 44 recomendações em monitoramento: em análise pela auditoria (07); no prazo (10) e vencidas (27).
- ✓ Sobre o TCU, não foram expedidos novos acórdãos, em 2022, com recomendações específicas para a Hemobrás. Houve o encaminhamento de comunicações: diligências (3); notificação (6) e oitiva prévia (2).
- ✓ A Audin passou a utilizar o sistema eAUD, disponibilizado pela CGU, para gerenciamento e execução de auditorias e finalizou o seu plano de resposta aos riscos da LGPD.
- ✓ Cada membro da Audin participou, em média, de 115 horas de treinamentos.
- ✓ Houve substituição de membro da equipe da Audin e convocação, em dezembro-2022, de mais uma pessoa para aumentar o quadro do setor.

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

Audin – Auditoria Interna da Hemobrás
CADM – Conselho de Administração da Hemobrás
CGU – Controladoria-Geral da União
DE – Diretoria Executiva
NT – Nota Técnica
PAINT – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna
RA – Relatório de Auditoria
RAINT – Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
TCU – Tribunal de Contas da União



Hemobrás
Empresa brasileira de hemoderivados e biotecnologia

SUMÁRIO

1. Introdução.....	7
2. Sobre a Hemobrás.....	7
3. Sobre a Audin.....	8
4. Sobre o método de trabalho.....	10
5. Alocação efetiva da força de trabalho.....	11
6. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria.....	12
7. Indicadores de Desempenho.....	15
8. Fatos relevantes que impactaram na realização das atividades.....	16
9. Análise consolidada com base nos trabalhos realizados.....	17
9.1. Governança.....	17
9.2. Gestão de Riscos.....	18
9.3. Estrutura dos Controles Internos.....	19
10. Monitoramento de Recomendações da Audin.....	
10.1. Monitoramento de Recomendações da Audin.....	23
11. Benefícios decorrentes das atividades de Auditoria Interna.....	26
12. Recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU.....	28
13. Determinações do Tribunal de Contas da União – TCU.....	29
14. Ações de capacitação realizadas.....	31
15. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.....	31
16. Conclusão.....	33

1. Introdução.

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna apresenta o desempenho da Unidade de Auditoria Interna (Audin) da Hemobrás em 2022. Conforme exigido pela Instrução Normativa da CGU n.º 5 de 27/08/2021, o relatório inclui:

- Quadro de alocação de força de trabalho (item 5)
- Execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT (item 6)
- Fatos relevantes que afetaram a execução (item 8)
- Benefícios financeiros e não financeiros auferidos (item 11)
- Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (item 15)

O PAINT (Plano Anual de Auditoria Interna) é a base para o planejamento das atividades de auditoria, desenvolvido com o intuito de acompanhar riscos que possam afetar os objetivos da organização. Portanto, é crucial que a Audin execute o PAINT com eficiência e eficácia. Este relatório serve como uma prestação de contas dessas atividades.

2. Sobre a Hemobrás.

A Hemobrás é uma empresa pública federal vinculada ao Ministério da Saúde com 100% de Capital Social pertencente ao Governo Federal. Tem como função garantir o fornecimento de medicamentos derivados do sangue e/ou obtidos por meio de engenharia genética a pacientes do SUS.

A tecnologia para produção dos medicamentos foi adquirida em um contrato firmado em 2007 com o Laboratório Francês de Biotecnologia (LFB) e visa produzir, a princípio, os seguintes medicamentos: Albumina, Imunoglobulina, Fator VIII, Fator IX, Fator de Von Willebrand e Complexo Protrombínico. São medicamentos fundamentais para tratamento de doenças graves como Câncer, Hemofilia, AIDS, queimaduras e imunodeficiências primárias etc.

A Hemobrás também executa uma Parceria de Desenvolvimento Produtivo³ com o grupo Baxalta/Takeda para produzir localmente o medicamento Fator VIII Recombinante.

³ De acordo com o site <https://www.gov.br/saude/pt-br/composicao/sectics/deciis/pdp>, As Parcerias para o Desenvolvimento Produtivo (PDP) visam ampliar o acesso a medicamentos e produtos para saúde considerados estratégicos para o Sistema Único de Saúde (SUS), por meio do fortalecimento do complexo industrial do País. AS parcerias são realizadas entre duas ou mais instituições públicas ou entre instituições públicas e empresas privadas

A fábrica da Hemobrás está sendo construída em Goiana/PE e terá capacidade de processar 500 mil litros de Plasma ao ano, com uma estrutura de 17 prédios e 48 mil metros quadrados de área construída. Uma linha de produção independente para o medicamento Fator VIII Recombinante está sendo construída com recursos do parceiro tecnológico.

Enquanto não conclui as etapas necessárias à absorção das citadas tecnologias, a Hemobrás custeia suas atividades por meio de receitas advindas da gestão da distribuição ao SUS de medicamentos hemoderivados e recombinantes.

Nesse sentido, em 2022, a Hemobrás obteve uma receita de vendas de R\$ 954,5 milhões de reais, decorrente da distribuição dos seguintes medicamentos.

- 760 milhões de UI do Fator VIII Recombinante;
- 187.528 frascos de Albumina Humana;
- 64.929 frascos de Imunoglobulina Humana;
- 48.128 frascos de Fator IX e
- 26.400 frascos de Fator VIII.

3. Sobre a Audin.

A auditoria interna é uma atividade independente e objetiva que presta serviços de avaliação e consultoria para melhorar as operações de uma organização⁴.

A Auditoria Interna da Hemobrás, chamada de Audin, é vinculada ao Conselho de Administração e tem como atribuições executar auditorias de natureza contábil, financeira, orçamentária, administrativa, patrimonial e operacional da empresa, propor medidas preventivas e corretivas, verificar o cumprimento das recomendações do TCU, CGU e Conselho, entre outras atividades correlatas.

A Audin é vinculada à Controladoria-Geral da União (CGU), que é o órgão central de controle interno do Poder Executivo Federal. Como parte do Sistema de Auditoria Interna Governamental, atua de forma complementar com as outras unidades deste Sistema, sob supervisão técnica da CGU.

⁴ *The Institute of Internal Auditors – IIA.*

O Modelo das Três Linhas⁵ define o papel da Auditoria Interna na estrutura de controle das entidades do Poder Executivo Federal, com os gestores, estruturas transversais da empresa e a própria Auditoria Interna compondo as três linhas.

Segundo este modelo, todos na gestão tem responsabilidade no controle dos negócios e operações da Empresa, zelando pela aplicação eficiente, eficaz e atrelada aos interesses dos acionistas, ou no caso Governamental, ao interesse público.

Assim, a primeira linha é formada pelos próprios Gestores, a segunda linha, pelas estruturas transversais com papel de apoio à Gestão e a terceira linha, pela Auditoria Interna, a qual, como já demonstrado, tem o papel de avaliar, de maneira objetiva e independente, as demais linhas.

Nesse contexto, cabe aos órgãos de Governança da Empresa garantir que as estruturas e processos sejam os adequados e funcionem corretamente, que os riscos sejam considerados e que os objetivos e atividades estejam alinhados com os interesses dos stakeholders.

Figura 1 – Linhas de Defesa

O Modelo das Três Linhas do The IIA



Fonte: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Three-Lines-Model-Updated-Portuguese.pdf>

⁵ Modelo desenvolvido pelo IIA – The Institute of Internal Auditors, anteriormente chamado de Modelo das Três Linhas de Defesa.
Fonte: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Three-Lines-Model-Updated-Portuguese.pdf>

Por fim, em termos de estrutura, a Audin é composta por uma equipe multidisciplinar, liderada pelo Auditor Geral e que contou, em 2022, com três Analistas Administrativos para execução de auditorias. Destaca-se a chegada, em janeiro de 2023, de mais uma colaboradora para o setor, aumentando, assim, a capacidade da Audin em desenvolver trabalhos que sejam abrangentes e relevantes para a Hemobrás.

4. Sobre o método de trabalho.

A Audin é responsável por realizar auditorias e consultorias para avaliar os processos e operações da Empresa. A base normativa que sustenta essas auditorias é dada pela Controladoria-Geral da União e pelas boas práticas de Auditoria Interna.

O fluxo de trabalho é dividido em quatro etapas:

- **Planejamento:** envolve as tarefas de levantamento e análises de informações, necessárias à delimitação do escopo do objeto auditado e apresenta como produtos o Plano de Auditoria Baseado em Riscos e a Matriz de Planejamento.
- **Execução:** engloba a realização de testes, análises, verificações, reuniões e relatoria e tem como produtos a Matriz de Achados e o Relatório Preliminar para revisão.
- **Conclusão:** envolve as atividades de revisão, reunião de buscas de soluções, análise de manifestações e tem como produto a versão final do relatório.
- **Monitoramento:** trata-se do acompanhamento da implantação das recomendações realizadas em função dos achados dos relatórios de auditoria.

Os relatórios são encaminhados à Presidência, gestores envolvidos, Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria, e disponibilizados à CGU. A interação com as áreas auditadas é realizada diretamente com os gestores dos processos avaliados e por meio do Ponto Focal, um agente indicado pela direção da Empresa para atuar como facilitador da comunicação.

Cabe citar que os relatórios da Hemobrás não são publicados em transparência ativa no endereço da Empresa, em função da excepcionalidade prevista no item 168 do Referencial Técnico da CGU⁶.

⁶ Anexo da IN nº 03/2017 – CGU. “168. A comunicação final dos resultados dos trabalhos das UAIG deve ser publicada na Internet, como instrumento de accountability da gestão pública e de observância ao

5. Alocação efetiva da força de trabalho.

A alocação efetiva da força de trabalho é critério que busca avaliar, de um ponto de vista quantitativo, a eficiência na utilização dos recursos humanos à disposição do setor para determinado período examinado, de forma que o objetivo perseguido é realizar o máximo de trabalhos possível utilizando o mínimo de recursos necessários.

O Plano de Auditoria 2022 previa a utilização da força de trabalho operacional no montante de 3300 horas, a fim de realizar, no mínimo, 24 trabalhos programados e finalizar seis ações inconclusas, **totalizando 30 entregas**. Além disso, contava com 300 horas para atendimento de demandas extraordinárias.

Nesse contexto, verifica-se que a Audin concluiu, até o momento⁷, **33 trabalhos⁸** e permanece executando seis, tendo utilizado, até o momento, um total de 2.786,5 horas, o que corresponde a 77,4% de uso da força de trabalho.

Quadro 1 – Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Alocação	Força de Trabalho Prevista (H)	Força de Trabalho Executada (H)	% Execução Força de Trabalho	Qtd Trabalhos	Qtd Trabalhos Executados	Qtd Trabalhos Em Execução	Qtd Trabalhos Cancelados	% Execução de trabalhos
Atividades Obrigatórias	1320	771,5	58,45%	14	12	2	0	86%
Trabalhos do PAINT anterior (2021)	300	267,34	89,11%	6	6	0	0	100%
Auditorias com Base em Risco	1480	1186	80,13%	9	5	3	1	63%
Consultorias	200	40	20,00%	1	1	0	0	100%
Outras Atividades	300	521,71	173,90%	10	9	1	0	90%
Total	3600	2786,5	77,40%	40	33	6	1	85%

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Importa destacar que os seis trabalhos pendentes têm previsão de consumir, aproximadamente, 487 horas da força de trabalho, o que elevaria o total despendido para 3.273HH, representando, por sua vez, o total de 90% de uso dos recursos humanos,

princípio da publicidade consignado na Constituição Federal, excetuando-se os trabalhos realizados por Audin que atuam em órgãos ou entidades que desempenham atividades econômicas, comerciais ou regulatórias.”

⁷ O RAINTE 2022 engloba trabalhos concluídos entre 01.02.2022 e 31.01.2023.

⁸ A contagem é feita considerando que cada item do PAINT representa 1 trabalho. Em alguns casos, um mesmo relatório de auditoria pode contemplar mais de um trabalho ou item do PAINT.

tendo sido essa diferença absorvida em atividades não mensuradas, tais como ações da empresa, atividades administrativas, reuniões internas, levantamentos preliminares etc.

6. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria.

Conforme informado no tópico anterior, o PAINT 2022 previa 24 novos trabalhos, além da finalização de seis, relativos ao PAINT anterior, totalizando 30 itens. Não obstante, durante o exercício, dez novas demandas extraordinárias foram incorporadas ao Plano, tendo ocorrido, ainda, um cancelamento, em função da inexecução da despesa⁹.

Diante disso, no presente exercício avaliado, **foram concluídos 33 itens**, distribuídos conforme o gráfico a seguir:

Gráfico 1 - Trabalhos Concluídos.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Comparando-se o programado com o executado, foi possível verificar que foram concluídos 33 de um total de 39 trabalhos, o que corresponde a uma **taxa de conclusão de 84,62%**.

Quadro 2 – Consolidado de Execução do PAINT em 2022.

PAINT	Quantidade de Trabalhos Previstos ¹⁰	Quantidade de Trabalhos Não Previstos	Quantidade Total	Quantidade de Trabalhos em Execução	Quantidade de Trabalhos Finalizados	Quantidade de Trabalhos Não Iniciados	Taxa de Conclusão
2022	29	10	39	06	33	0	84,62%

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

⁹ O item SA22: Gastos com equipamentos, sistemas e serviços para produção de Recombinantes não foi executado pela Hemo

¹⁰ Trabalhos previstos= PAINT 2022 inicial + PAINT 2021 pendente – itens cancelados.

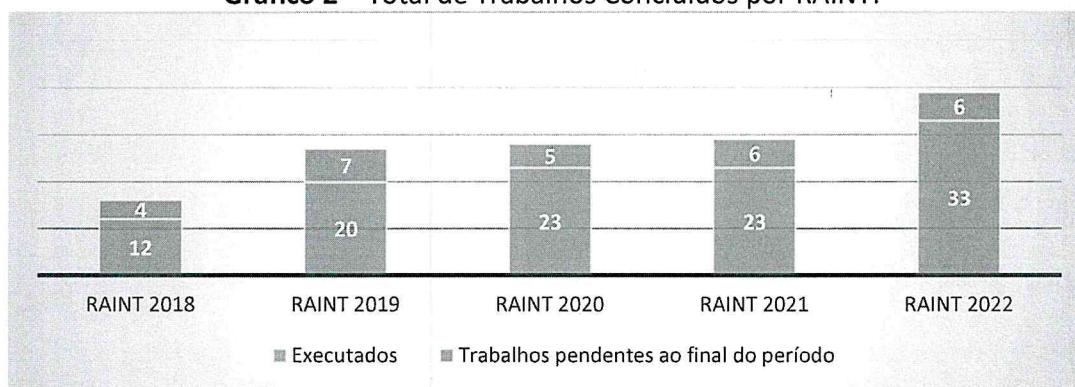
Além disso, importa destacar o aumento de mais de 30% na quantidade de trabalhos concluídos em 2022, comparando-se com 2021, passando de 23 para 33 auditorias concluídas.

Quadro 3 – Quantitativo de Trabalhos Executados por Exercício.

Exercício Avaliado	Programados	Executados	Trabalhos pendentes ao final do período	Não iniciados	Cancelados
RAINT 2022	39	33	06	-	01
RAINT 2021	29	23	06	-	01
RAINT 2020	28	23	05	-	03
RAINT 2019	27	20	07	02	04
RAINT 2018	16	12	04	04	02

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Gráfico 2 – Total de Trabalhos Concluídos por RAIN.T.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Apresenta-se a seguir o quadro demonstrativo dos trabalhos realizados conforme previstos no PAINT, sem previsão no PAINT, bem como os não realizados.

Quadro 4 - Posição Sobre a Execução dos Serviços de Auditoria em 2022

PAINT	Previsão	Item	Objeto	Situação	Nº Relatório
2021	Sim	13	Gerenciamento do projeto Buriti PDP Recombinante	Concluído	RA 03-2021
2021	Sim	19	Reserva Técnica - Obras e serviços de	Concluído	RA 15-2021
2021	Sim	15	Gerenciamento do projeto da Fábrica de Hemoderivados.	Concluído	RA 18-2021
2021	Sim	12	Gerenciamento da operação de fracionamento do plasma.	Concluído	RA 20-2021
2021	Sim	9	Avaliação da Gestão do Risco de Fraude e Corrupção, Gestão e Cultura da Ética e Integridade	Concluído	RA 22-2021
2021	Sim	20	Reserva Técnica - Voçoroca	Concluído	RA 23-2021

PAINT	Previsão	Item	Objeto	Situação	Nº Relatório
2022	Sim	1	Atividades de Consultoria	Concluído	RA 10-2022
2022	Sim	2	Avaliação de Controles Internos Setoriais - Unidade 1	Concluído	RA 13-2022
2022	Sim	3	Avaliação de Controles Internos Setoriais - Unidade 2	Concluído	RA 14-2022
2022	Sim	4	Avaliação de Controles Internos Setoriais - Unidade 3	Concluído	RA 15-2022
2022	Sim	5	Avaliação de Controles Internos Setoriais - Unidade 4	Concluído	RA 16-2022
2022	Sim	6	Avaliação do cumprimento das metas físicas e financeiras	Concluído	RA 20-2022
2022	Sim	7	Remuneração da Alta Administração	Concluído	RA 08-2022
2022	Sim	8	Parecer sobre a Prestação de Contas Anual	Concluído	RA 07-2022
2022	Sim	9	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 1	Concluído	RA 03-2022
2022	Sim	10	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 2	Concluído	RA 09-2022
2022	Sim	11	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 3	Concluído	RA 11-2022
2022	Sim	12	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 4	Realizando	RA 21-2022
2022	Sim	13	Avaliação da Gestão de Riscos	Concluído	RA 18-2022
2022	Sim	14	Avaliação da Gestão do Risco de Fraude e Corrupção, Gestão e Cultura da Ética e Integridade	Realizando	RA 19-2022
2022	Sim	15	Avaliação da Adequação das Transações com Partes Relacionadas	Concluído	RA 20-2021
2022	Sim	16	Gerenciamento da operação do Recombinante: Importação, Armazenamento e Distribuição	Concluído	RA 17-2022
2022	Sim	17	Obras e serviços de engenharia para implantação da Infraestrutura da Fábrica de Hemoderivados.	Concluído	RA 12-2022
2022	Sim	18	Gerenciamento da operação de fracionamento do plasma: Qualificação, Coleta, Armazenamento, Exportação, Fracionamento e Distribuição	Concluído	RA 20-2021
2022	Sim	19	Gastos com equipamentos, sistemas e serviços para produção de Hemoderivados	Realizando	RA 22-2022
2022	Sim	20	Gerenciamento do projeto da Fábrica de Hemoderivados.	Realizando	RA 23-2022
2022	Sim	21	Gerenciamento do projeto Buriti PDP Recombinante	Realizando	RA 24-2022
2022	Sim	22	Gastos com equipamentos, sistemas e serviços para produção de Recombinantes	Cancelado	
2022	Sim	23	Gestão de Contratações	Concluído	RA 04-2022
2022	Sim	24	Gestão de Pessoas	Concluído	RA 05-2022
2022	Não	25	Gestão de dados de Pessoal no SIEST	Concluído	RA 01-2022
2022	Não	26	acúmulo de cargos (expediente CGU)	Concluído	RA 02-2022
2022	Não	27	Gestão Documental	Concluído	RA 06-2022
2022	Não	28	Análise de Edital Pregão 04-2022	Concluído	NT 01-2022
2022	Não	29	Avaliação do processo de Promoção 2022	Concluído	NT 02-2022
2022	Não	30	Avaliação da remuneração do COAUD, por solicitação do próprio Comitê.	Concluído	NT 03-2022
2022	Não	31	Consolidação de Achados sobre fiscalização de contratos	Concluído	NT 04-2022

PAINT	Previsto	Item	Objeto	Situação	Nº Relatório
2022	Não	32	Avaliação acerca da Retribuição por Titulação	Concluído	NT 05-2022
2022	Não	33	Análise do Regulamento de Inaplicabilidades e Relação de Insumos aprovados.	Realizando	NT 07-2022
2022	Não	34	Avaliação de Controles Internos Setoriais - Unidade 2	Concluído	RA 01-2023

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Avaliando-se as atividades desenvolvidas e comparando-as com o previsto no PAINT 2022, destaca-se o seguinte:

- Em relação ao PAINT-2021, foram concluídos os seis trabalhos pendentes.
- Em relação às ações não previstas no PAINT-2022, foram incluídas dez, por demandas do COAUD, CGU, Gestão e de ofício, pela Audin.
- Restam seis trabalhos de auditoria atualmente em execução: RA 21-2022, RA 19-2022, RA 22-2022, RA 23-2022, RA 4-2022 e NT 07-2022.
- Foi cancelada apenas uma ação prevista que tratava de gastos com equipamentos e serviços para execução do projeto Recombinante, em virtude da inexecução das despesas relacionadas.

7. Indicadores de Desempenho.

A Audin monitora a eficiência, eficácia e efetividade da sua ação por meio da aferição, acompanhamento e apresentação de indicadores de desempenho.

A implantação de indicadores de desempenho faz parte do contexto de implantação do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), em consonância com Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) do Instituto dos Auditores Internos (IIA).

Até o final de 2022, foram implantados e são monitorados os seguintes indicadores de desempenho:

Quadro 5 – Relação de Indicadores de Desempenho.

Indicador	Forma de Aferição	Unidade	RAINT 2022	RAINT 2021	RAINT 2020
Taxa de Conclusão do PAINT 2022	Quantidade de trabalhos finalizados/Quantidade total de trabalhos	%	84,62%	85,19%	77,27%

Indicador	Forma de Aferição	Unidade	RAINT 2022	RAINT 2021	RAINT 2020
Índice de Implantação de Recomendações	Recomendações Atendidas / Recomendações Emitidas	%	79,90%	77,78%	66,04 %
Tempo médio de realização das auditorias finalizadas em 2022	Média de dias entre a data de conclusão e a data de início das auditorias no exercício corrente	Dias	141,48	130,18	185
Consumo médio de Horas em auditorias finalizadas	Horas utilizadas / Auditorias Realizadas das auditorias no exercício corrente	Horas	106,36	114,18	181,40
Benefícios financeiros	Benefícios Financeiros / Ano	R\$	0,00	2.410.795,82	0,00
Benefícios não-financeiros	Benefícios não-financeiros / Ano	Benefícios	14	23	09
Tempo médio de resposta ao Relatório Preliminar	Média de dias entra as datas de encaminhamento do relatório preliminar e de recebimento da resposta dos gestores	Dias	21,68	25,45	16,85
Tempo Médio para Implantação de Recomendações Total	Média de dias transcorridos entre a data de expedição de uma recomendação e a data de implantação, para o total de recomendações implantadas até o momento da medição.	Dias	346,63	376,76	344,5
Taxa de Implantação de Relatório	Nº Relatórios cujas recomendações válidas foram 100% implantadas/Nº Relatórios Total com recomendações válidas.	%	64,81%		
Tempo Médio das Recomendações em Estoque	Média de dias transcorridos entre a data de expedição de uma recomendação em monitoramento e a data da consulta.	Dias	395,82		

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

8. Fatos relevantes que impactaram na realização das atividades.

Em setembro-2022, a Audin realizou a implantação do sistema eAUD, de origem da CGU para realização e gerenciamento das ações de controle. O referido sistema, gratuito e mantido pela CGU, permite o controle de tarefas, prazos e o armazenamento de papéis

de trabalho e evidências de auditorias, aumentando a segurança das informações tratadas pela Audin.

No tocante à equipe, informa-se que houve a substituição de um membro da Audin, que solicitou remoção para outro setor da Empresa. Nesse sentido, a Gestão garantiu a manutenção da composição da equipe, por meio da convocação de um concursado. O novo empregado foi admitido em 20.09.2022 e o empregado antigo foi liberado em 05.10.2022.

Além disso, fato positivo foi a convocação, em dezembro-2022, de mais uma concursada para aumentar o quadro da Audin a partir do exercício de 2023.

Outro fato relevante ocorrido no exercício, foi o substancial aumento da quantidade de demandas por trabalhos não previstos, que chegaram ao número de dez. A título de comparação, em 2021, foram apenas dois.

9. Análise consolidada com base nos trabalhos realizados.

Os trabalhos de Auditoria realizados em 2022 servem de base para avaliação anual realizada nesse documento acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos da Hemobrás.

9.1. Governança.

Segundo o Instituto Brasileiro de Governança Corporativa – IBCG, Governança Corporativa é *“o sistema pelo qual as empresas e demais organizações são dirigidas, monitoradas e incentivadas, envolvendo os relacionamentos entre sócios, conselho de administração, diretoria, órgãos de fiscalização e controle e demais partes interessadas.”* Ainda de acordo com o referido Instituto, são os seguintes os princípios básicos de governança: transparência, equidade, prestação de contas e responsabilidade corporativa.

No espectro público, a Lei nº. 13.303/2016 (Lei das Estatais), trouxe uma série de dispositivos tratando da constituição e funcionamento das empresas estatais, sobre aspectos de Governança, Transparência e Compliance. Nesse sentido, o Decreto nº. 8.945/2016 procurou estabelecer os parâmetros regulamentadores das estruturas de governança previstas na citada lei.

No âmbito da Hemobrás, observa-se que a Administração tem empreendido esforços para se adequar às regras da Lei das Estatais, aprimorando sua estrutura de Compliance e fortalecendo o arcabouço normativo. Em 2022, foram aprovados os seguintes normativos na Empresa, com impacto positivo na Governança:

Quadro 6 – Normativos Aprovados em 2022.

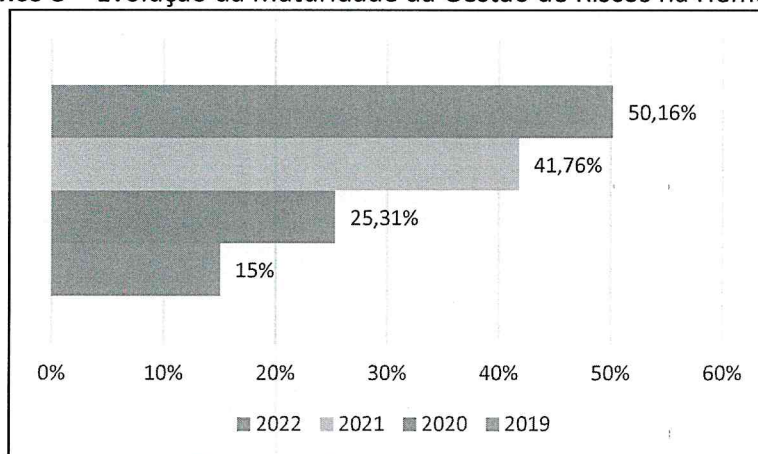
Data	Documento	Assunto
16.03.2022	Resolução nº 13/CADM	Revisão da Política de Tomada de Decisão e Alçadas Decisórias.
26.08.2022	Resolução nº 25/CADM	Nomeação do Ouvidor.
26.08.2022	Resolução nº 27/CADM	Ratifica a lista de insumos para aquisição por inaplicabilidade de licitação.
19.10.2022	Resolução nº 28/CADM	Aprova o Programa de Participação nos Lucros ou Resultados 2023.
12.12.2022	Resolução nº 30/CADM	Aprova o PAINT 2023
13.12.2022	Resolução nº 31/CADM	Revisão da Política de Transações com Partes Relacionadas
13.12.2022	Resolução nº 33/CADM	Revisão do Plano Diretor Estratégico da Hemobrás

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

9.2. Gestão de Riscos.

No tocante à **Gestão de Riscos**, a Audin concluiu a avaliação anual da maturidade da Hemobrás, tendo atribuído o nível intermediário (50,16%). O trabalho apontou o avanço no processo de melhoria contínua para alcance de um grau avançado de maturidade, considerando os exercícios passados. Não obstante, a Gestão foi alertada quanto aos gargalos que impedem uma mudança de patamar, os quais dizem respeito ao aumento da abrangência da gestão de riscos e a evolução concomitante do planejamento da Empresa.

Gráfico 3 – Evolução da Maturidade da Gestão de Riscos na Hemobrás.



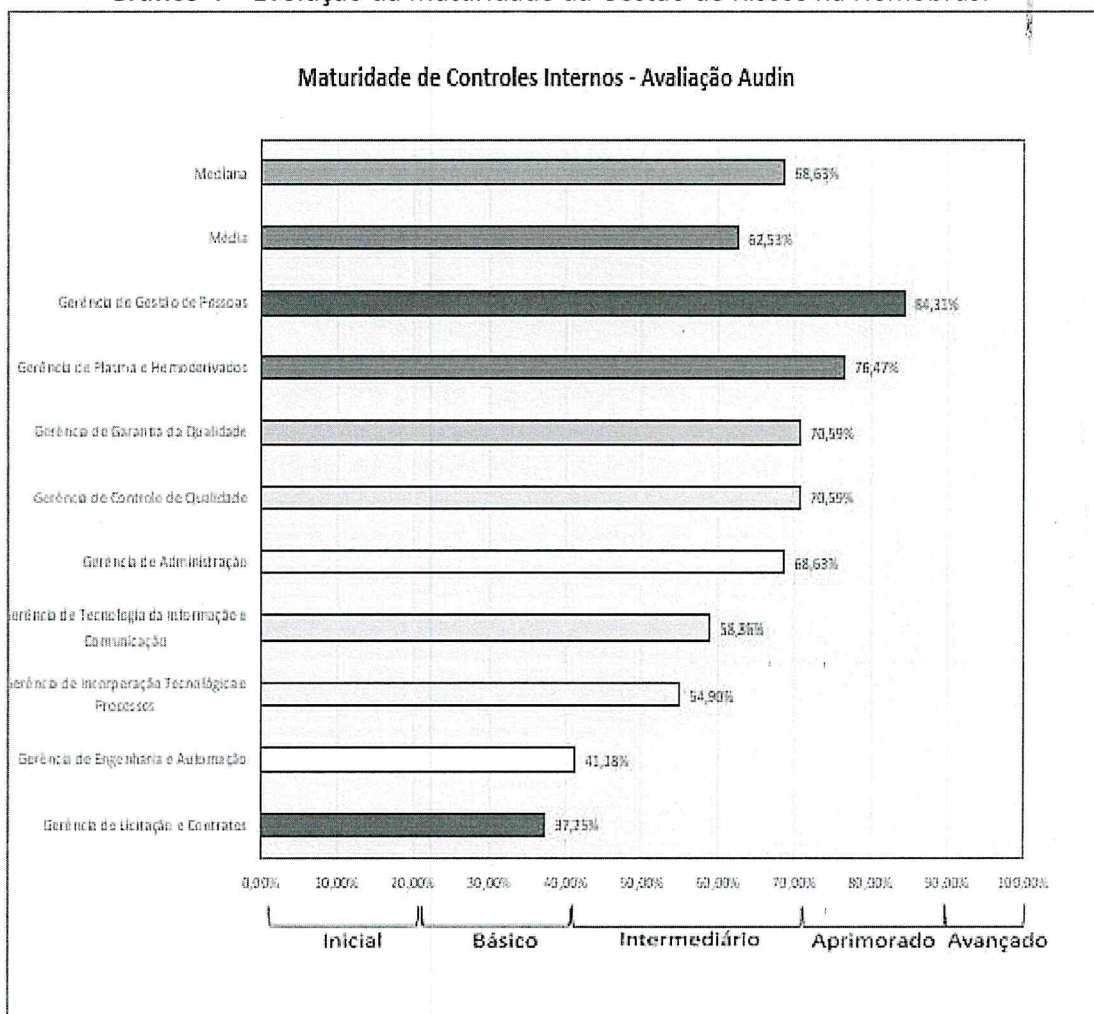
Fonte: Relatório Audin 18-2022

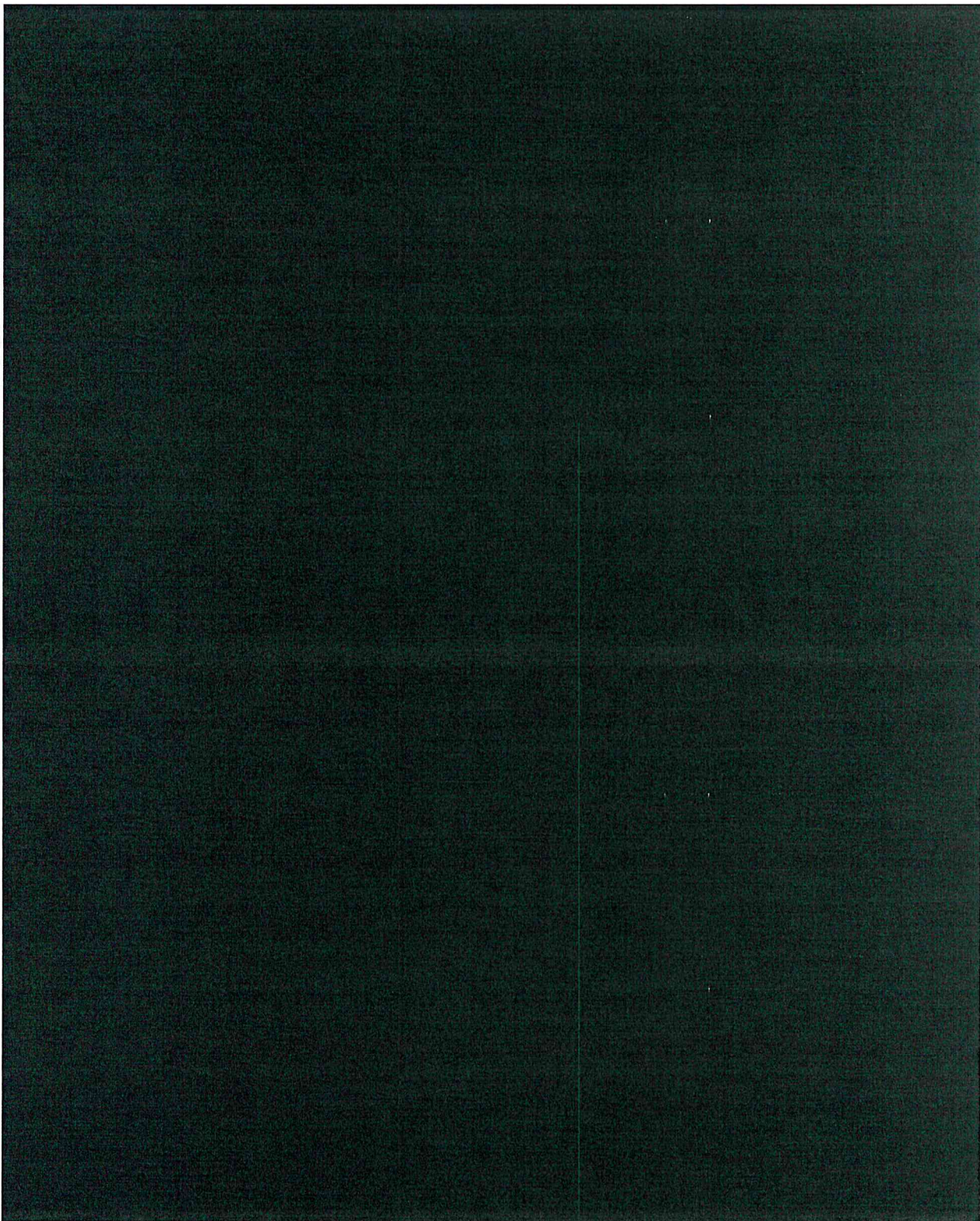
9.3. Estrutura dos Controles Internos.

Em 2022, a Audin deu continuidade ao processo de avaliação da maturidade dos Controles Internos, com a realização de 4 auditorias setoriais. Nessas auditorias, os gestores preenchem um questionário e encaminham evidências de suporte, que são, na sequência, validadas pela Audin.

Cabe destacar que, até o momento, foram realizadas 9 avaliações, cujo resultado médio foi 62,53%, conforme demonstra-se no gráfico a seguir:

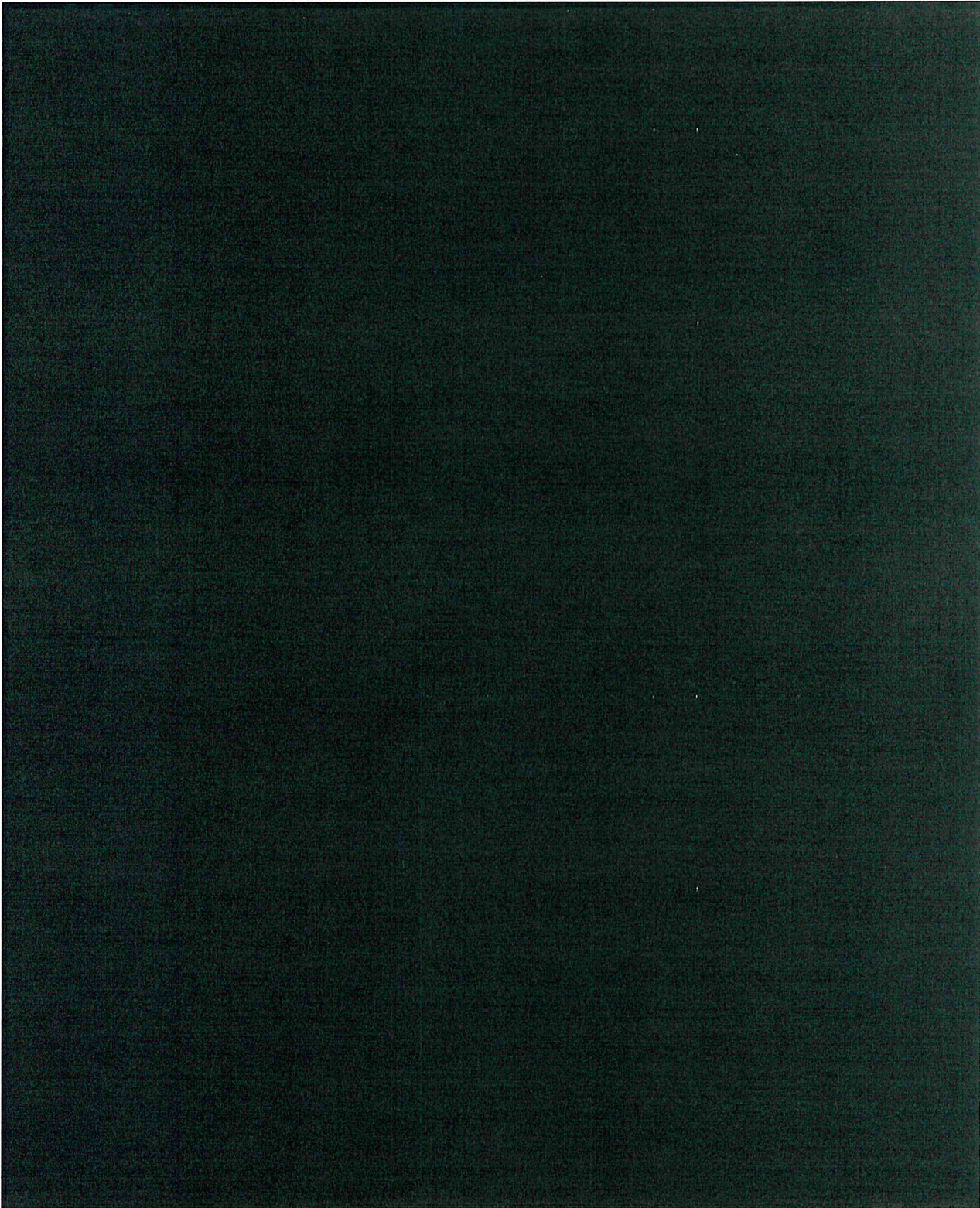
Gráfico 4 – Evolução da Maturidade da Gestão de Riscos na Hemobrás.

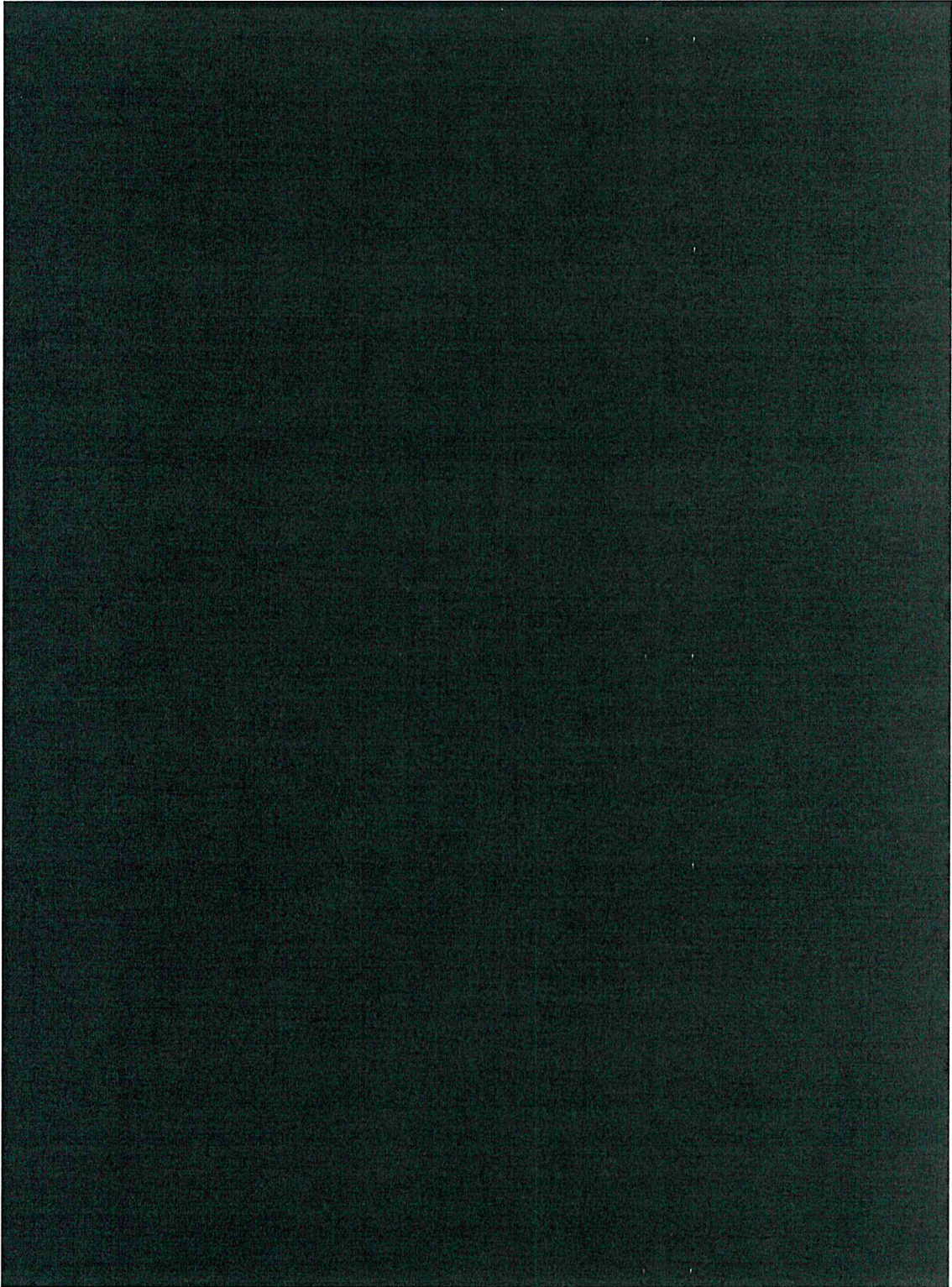






Hemobrás
Empresa brasileira de hemoderivados e biotecnologia





10. Monitoramento de Recomendações da Audin.

Foram emitidas 84 recomendações em decorrência dos trabalhos realizados no período, conforme demonstra-se no quadro a seguir:

Quadro 9 – Situação das Recomendações Emitidas em 2022.

Situação	Emitidas em 2022	Geral
Total Recomendações	84	528
Total Atendidas até o momento	30	310
Total Canceladas pela Audin	01	31
Total Recusadas	03	15
Total Monitorando	50	78
- Total Monitorando no prazo	24	24
- Total Monitorando adiada	13	22
- Total Monitorando vencidas	13	32

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

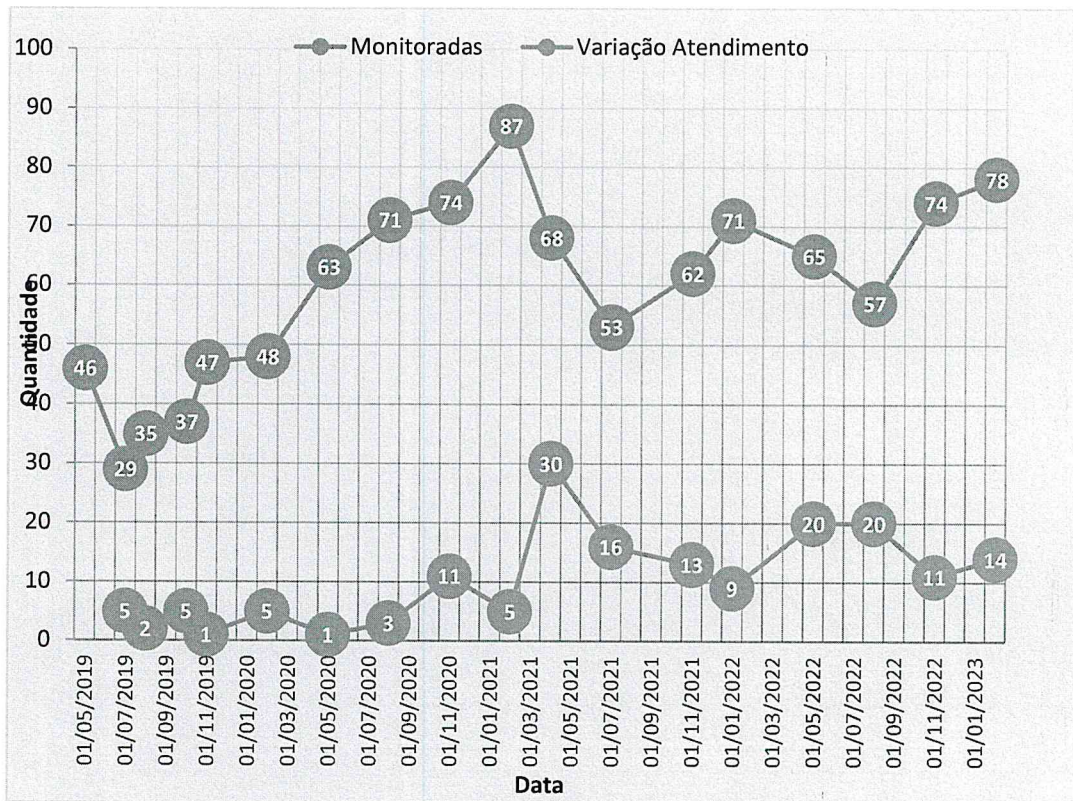
Considerando-se o Plano de Providências Permanente da Audin como um todo, foram atendidas 66 recomendações e 78 permanecem em monitoramento, sendo que deste montante, 32 estão vencidas, 22 foram adiadas e 24 estão dentro do prazo inicial de atendimento, conforme detalhado a seguir:

Quadro 10 – Estoque de Recomendações por Situação

Situação	Resultado atual
Atendidas em 2022	66
Monitorando no prazo	24
Monitorando no prazo adiadas	22
Monitorando vencida	32
Recusadas em 2022	03
Total em Monitoramento	78

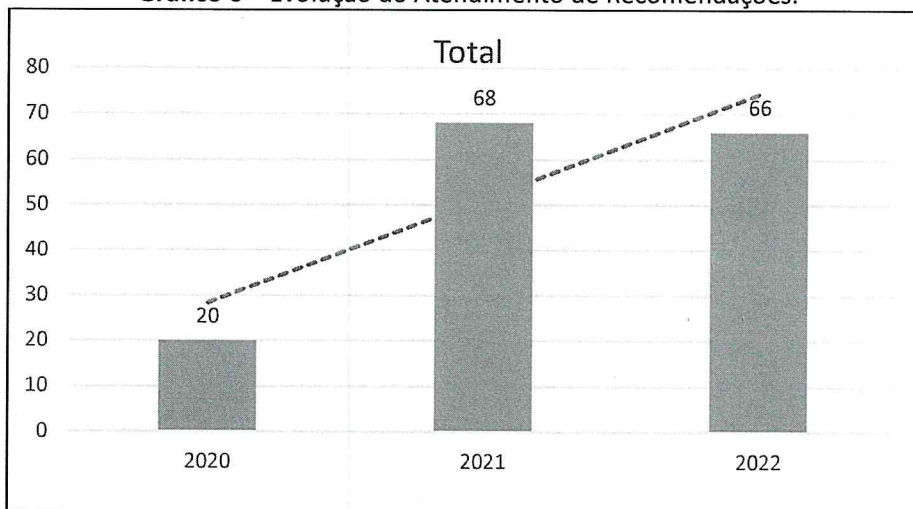
Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Gráfico 5 – Evolução do Estoque de Recomendações



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

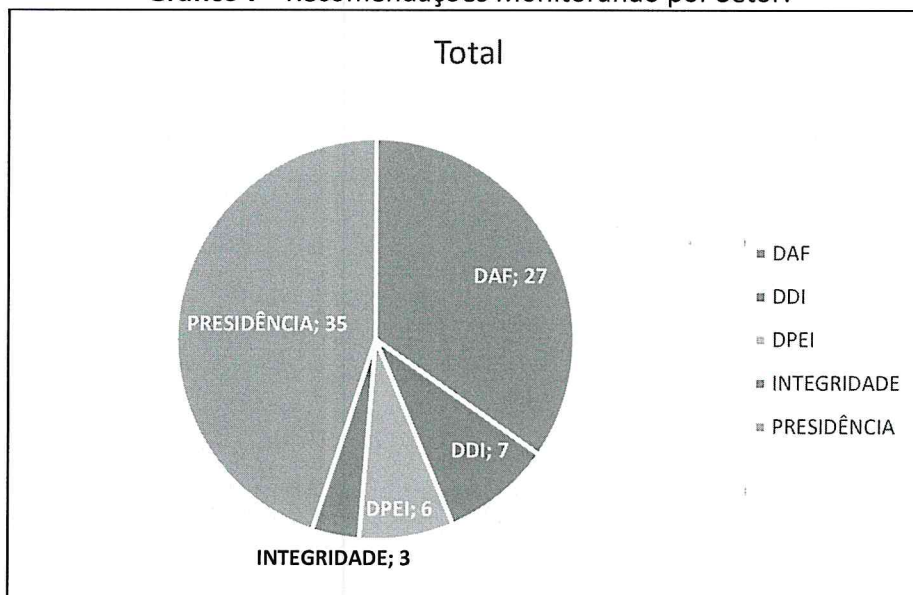
Gráfico 6 – Evolução do Atendimento de Recomendações.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

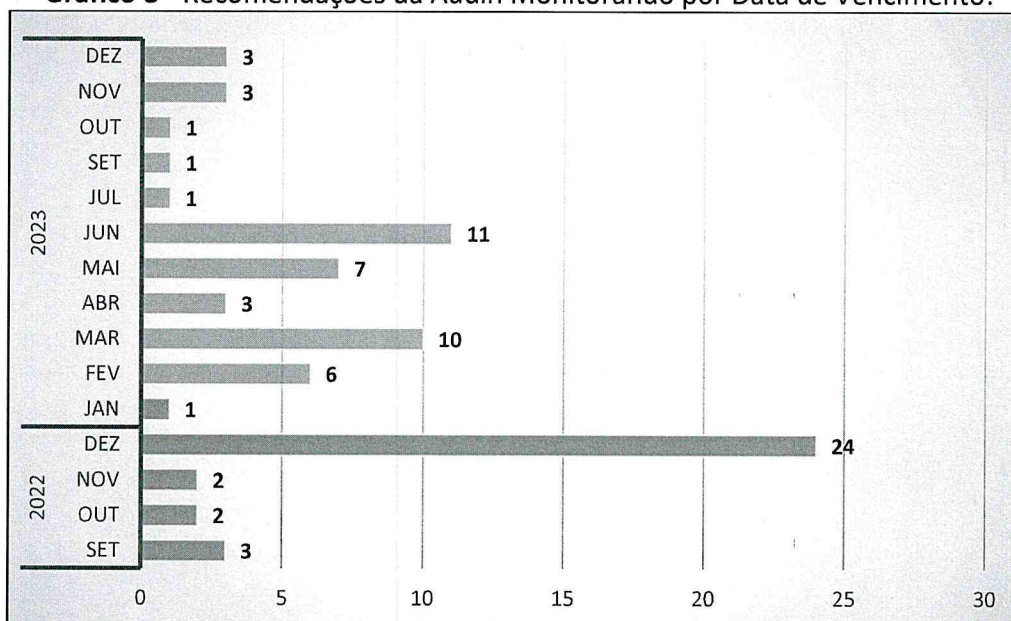
Avaliando-se a distribuição das recomendações em monitoramento por setor da Empresa observa-se que, aproximadamente 44,87% delas se concentram na Presidência e 34,61%, na Diretoria de Administração, conforme exposto no gráfico abaixo.

Gráfico 7 - Recomendações Monitorando por Setor.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Gráfico 8 - Recomendações da Audin Monitorando por Data de Vencimento.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Por sua vez, as recomendações recusadas, ou seja, cujo monitoramento foi encerrado devido à discordância dos gestores responsáveis, assumindo, portanto, o risco associado são as seguintes:

Quadro 11 – Recomendações Recusadas.

eAUD	Setor	Descrição
1072749	GEA/DDI/HEMOBRÁS	Realizar procedimento administrativo para apurar as informações encaminhadas pelo Dirigente da Fiocruz e, em caso de ausência de informações ou insuficiência comprobatória, proceder ao cancelamento do presente contrato, à realização de nova licitação e à apuração de responsabilidade pelos fatos narrados nos achados 7 e 8 do presente Relatório.
1142524	DAF/HEMOBRÁS	Recomendamos à Hemobrás que, previamente à aquisição do equipamento denominado Plasma Bag Opener da Empresa Grifols, realize a adequação dos custos propostos, suprimindo o pagamento da taxa denominada "fee" e incluindo as despesas com impostos no custo do produto.
1161736	GAB/HEMOBRÁS	Recomenda-se que seja desenvolvida e executada rotina para monitoramento do equilíbrio econômico-financeiro da PDP do Recombinante, consistindo numa análise pormenorizada das contrapartidas executadas entre as partes, para que assim, ao identificar desequilíbrio, sejam adotadas medidas de reajuste de forma tempestiva, a exemplo da adequação dos preços de aquisição aos níveis de investimentos realizados.
1211499	GAB/HEMOBRÁS	Monitorar a situação da aprovação e execução do PRAD registrado pela ADDIPER na CPRH para recuperação do dano ambiental relativo à primeira Voçoroca.
1308745	GADM/DAF/HEMOBRÁS	Recomendamos à Hemobrás estabelecer em normativo a rotina para realização das precificações, com especial atenção para a necessidade de demonstração inequívoca da impossibilidade de adoção dos procedimentos preferenciais para pesquisa de preço, justificativa que deve ser proferida ou corroborada pelo gestor da área responsável pela precificação.

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

11. Benefícios decorrentes das atividades de Auditoria Interna.

De acordo com a Instrução Normativa CGU n.º 4/2018, são considerados benefícios provenientes da atividade de Auditoria Interna Governamental os impactos positivos observados na Gestão Pública, a partir da implantação, por parte dos gestores, de orientações e recomendações emitidas. Nesse sentido, os benefícios são classificados, de acordo com sua natureza, em financeiros e não financeiros

Quadro 12 – Conceito Benefícios

<i>Benefícios Financeiros</i>	<i>benefício que possa ser representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrentes de recuperação de prejuízos.</i>
<i>Benefício Não Financeiro</i>	<i>benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre um impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.</i>

Fonte: Instrução Normativa CGU n.º 4/2018

Conforme já mencionado, no exercício de 2022, foram implementadas, pelos gestores da Hemobrás, 71 recomendações. Deste total, a Audin avalia que 14 tem impacto positivo estrutural suficiente para serem consideradas como **Benefício Não Financeiro**. Quanto a **Benefícios Financeiros**, não foram computados no período.

Quadro 13 – Benefícios Não Financeiros

Título Benefício	Setor
Levantamento de débito e realização de cobrança de valor devido pelo MS.	GADM/DAF/HEM OBRÁS
Aperfeiçoamento do modelo de ETP para contratações.	DAF/HEMOBRÁS
Ajuste no TR do Pregão 04-2022	GEA/DDI/HEMOBRÁS
Implantação e operacionalização do Sistema Peoplesoft	GAB/HEMOBRÁS
Gerenciamento dos riscos relativos à Voçoroca	GAB/HEMOBRÁS
Aprimoramento dos controles sobre os contratos de TI.	GTIC/DAF/HEMOBRÁS
Identificação de solução alternativa viável para contratação de equipamento para abertura automática de bolsas de plasma.	GITP/DDI/HEMOBRÁS
Nomeação do Ouvidor da Hemobrás	GAB/HEMOBRÁS
Aprimoramento de controles internos para garantir a realização da avaliação de integridade de terceiros	INTEGRIDADE/HEMOBRÁS
Aprimoramento dos instrumentos de fiscalização do contrato de fracionamento de Plasma.	GPH/DPEI/HEMOBRÁS
Aprimoramento dos controles sobre a rotina de recebíveis oriundos do Ministério da Saúde.	GADM/DAF/HEM OBRÁS
Retomada da atuação e instrução de processos de fiscalização	GADM/DAF/HEM OBRÁS
Utilização de sistema para movimentação de processos.	GADM/DAF/HEM OBRÁS
Revisão da garantia contratual junto ao fracionador de plasma.	GPH/DPEI/HEMOBRÁS

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

12. Recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU.

Para acompanhamento das suas recomendações, a CGU utiliza sistema próprio, denominado eAUD. Há, atualmente, **44 recomendações em monitoramento pela CGU**, conforme o quadro abaixo:

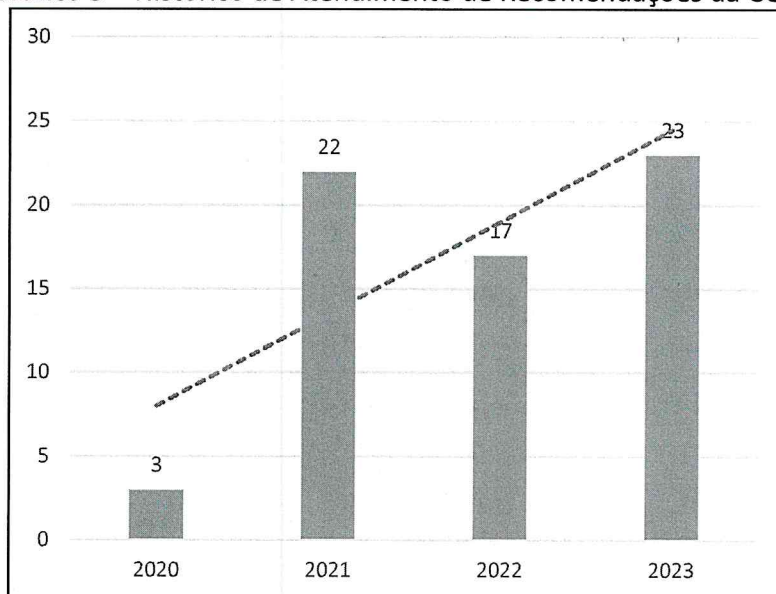
Quadro 14 – Recomendações da CGU

Recomendações em Monitoramento	44
Recomendações em Análise pela CGU	07
Saldo de Recomendações	37
- No Prazo	10
- Expiradas	27

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Em 2022, foram consideradas atendidas **23** recomendações:

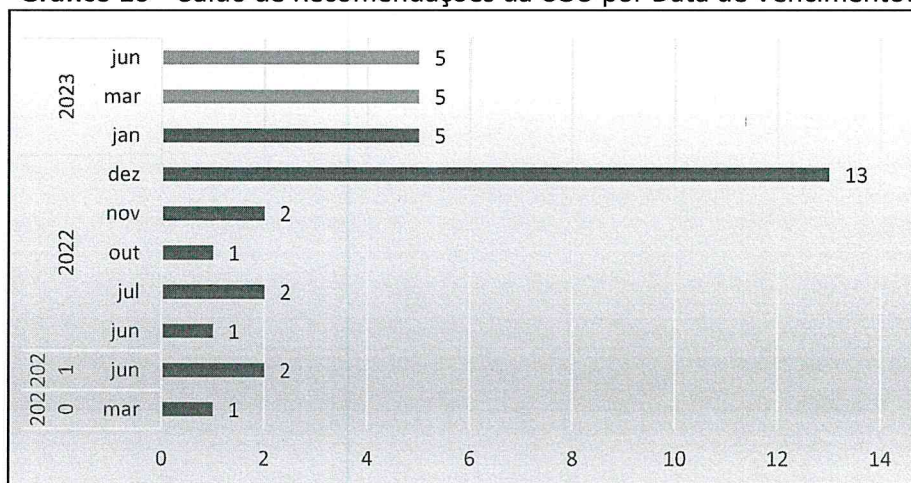
Gráfico 9 – Histórico de Atendimento de Recomendações da CGU.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Por outro lado, considerando apenas as providências que não estão em análise pela CGU, conforme já exposto na tabela acima, **o saldo atual é de 37 recomendações**, distribuídas quanto ao prazo da seguinte forma:

Gráfico 10 – Saldo de Recomendações da CGU por Data de Vencimento.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

13. Determinações do Tribunal de Contas da União – TCU.

Em relação às determinações do Tribunal de Contas da União - TCU, os seguintes Acórdãos foram emitidos em 2022:

Quadro 15 - Acórdãos do TCU em 2022.

Acórdão	Data da Sessão	Determinações (trecho)	Comentário da Audin
116/2022-PL	26/01/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
249/2022-PL	09/02/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
1015/2022-PL	11/05/2022	9.3.4. em relação ao Acórdão 2814/2021-Plenário: 9.3.4.1. cumprida a determinação do item 9.1 pela Companhia Docas de São Paulo, Conselho Federal de Medicina, Conselho Regional de Engenharia e Agronomia da Bahia, Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Maranhão, Conselho Regional de Medicina do Maranhão, Empresa Brasileira de Hemoderivados, Fundação Universidade do Amazonas, Instituto Federal Farroupilha, Instituto Federal Sul Rio-Grandense, Telebras – Holding e Universidade Federal da Paraíba;	Considerou atendida a determinação do Acórdão 2814/2021, item 9.1, que tratava de ocorrências em atos de pessoal.
1355/2022-PL	08/06/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
1338/2022-PL	08/06/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
1384/2022-PL	15/06/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários

Acórdão	Data da Sessão	Determinações (trecho)	Comentário da Audin
1768/2022-PL	03/08/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
1860/2022-PL	17/08/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
2214/2022-PL	05/10/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários
2551/2022-PL	23/11/2022	Sem determinações para Hemobrás	Sem comentários

Fonte: Elaboração própria, 07.03.2022

Adicionalmente, informa-se a situação das comunicações expedidas pelo Tribunal em 2022:

Quadro 16 – Comunicações Oriundas do TCU em 2022.

Comunicação	Natureza	Processo	Data de Ciência	Data de Resposta	Comentário
Ofício 061.613/2022-SEPROC	DILIGÊNCIA	017.863/2020-1	30/11/2022	13/12/2022	Solicitação de informações para embasar a Tomada de Contas Especial (TCE) que versa sobre irregularidades nas obras da segunda fase de implantação da fábrica.
Ofício 057.620/2022-SEPROC	NOTIFICACAO	006.651/2021-6	11/11/2022	Não exige resposta	Informa acerca do Acórdão 2304/2022 - atos de pessoal.
Ofício 000.186/2022-SEFTI	NOTIFICACAO	039.606/2020-1	27/10/2022	Não exige resposta	Resultado de auditoria sobre a implantação da LGPD.
Ofício 055.711/2022-SEPROC	DILIGÊNCIA	011.457/2022-8	20/10/2022	03/11/2022	Diligência relativa ao processo nº 011.457/2022-8
Ofício 041.207/2022-SEPROC	NOTIFICACAO	036.301/2021-3	18/08/2022	Não exige resposta	Informa acerca do Acórdão 1768/2022 - Plenário
Ofício 036.191/2022-SEPROC	NOTIFICACAO	011.457/2022-8	18/07/2022	Não exige resposta	Concede prorrogação de prazo à Hemobrás, no âmbito do processo nº 011.457/2022-8
Ofício 033.933/2022-SEPROC	OITIVA_PREVIA	011.457/2022-8	08/07/2022	22/07/2022	Oitiva da Hemobrás, no âmbito do processo nº 011.457/2022-8
Ofício 031.782/2022-SEPROC	NOTIFICACAO	039.606/2020-1	07/07/2022	Não exige resposta	Informa acerca do Acórdão 1384/2022 - Plenário
Ofício 022.990/2022-SEPROC	NOTIFICACAO	014.927/2021-7	30/05/2022	Não exige resposta	Informa acerca do Acórdão 1015/2022 - Plenário
Ofício 014.472/2022-SEPROC	OITIVA_PREVIA	005.894/2022-0	20/04/2022	29/04/2022	Oitiva da Hemobrás, no âmbito do processo nº 005.894/2022-0
Ofício 014.488/2022-SEPROC	DILIGÊNCIA	005.894/2022-0	20/04/2022	29/04/2022	Diligência relativa ao processo nº 005.894/2022-0

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

14. Ações de capacitação realizadas.

Em 2022, a equipe da Audin recebeu 565 horas de treinamento, distribuídas em 17 cursos/eventos diferentes executados ao longo do exercício. Considerando 5 pessoas¹² na equipe, foram garantidas 115 horas de treinamento, em média, por pessoa.

Quadro 17 - Treinamentos Realizados.

Treinamento	Qtd Capacitados	Soma de Horas
2ª Etapa do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção	1	02
Análise de dados como suporte à tomada de decisão	3	90
Audi2	1	24
Auditoria 4.0	1	24
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	1	25
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	1	25
Boas Práticas de Fabricação - RDC 658/2022	4	48
Conceitos Básicos de Consultoria na Auditoria Interna	2	4
Congresso CONBRAI	3	48
Contabilização de Benefícios	1	10
Controles Preventivos	1	12
Curso de Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	3	90
Elaboração de Relatórios de Auditoria	1	24
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	1	16
Processo de Auditoria no sistema eAUD	1	30
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	3	72
VI Fórum Nacional de Controle	3	21
Total Geral		565

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

15. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.

O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa CGU nº. 3, de 09.06.2017, define que as Unidades de Auditoria Interna Governamental devem instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ, cujo objetivo central é garantir a padronização das atividades das auditorias internas, por meio da aderência aos normativos legais e boas práticas. O Programa prevê, ainda, a realização de avaliações

¹² Auditor Geral e 4 analistas, considerando que houve a saída de um analista, em 05.10.2022 e a entrada de um novo, em 20.09.2022.

internas e externas para garantir a qualidade e identificação de oportunidades de melhoria.

Em setembro-2022, a Audin realizou a implantação do sistema eAUD, de origem da CGU para realização e gerenciamento das ações de controle. Todos os membros da equipe realizaram treinamento de 40 horas para utilização prévia do sistema. Além disso os trabalhos iniciados a partir de 20.09.2022 já estão sendo integralmente realizados via eAUD.

No tocante às orientações técnicas, foram emitidas seis normas internas, conforme indicado a seguir:

Quadro 18 – Relação de Normas Técnicas 2022.

Orientação	Data	Descrição
01-2022	14.02.2022	Análise de Editais
02-2022	30.06.2022	Demandas Externas
03-2022	20.09.2022	Utilização do Sistema eAUD para realização de Auditorias (Período de experiência)
04-2022	30.09.2022	Arquivamento de documentos de auditoria realizadas via sistema eAUD
05-2022	30.09.2022	Inventário de Dados Pessoais Sensíveis
06-2022	30.09.2022	Classificação, Temporalidade e Destinação de Documentos da Audin

Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

Por fim, no que tange à adequação de processos para tratamento de riscos relacionados ao manuseio de dados pessoais (LGPD), a Audin concluiu todas as ações consideradas necessárias:

Quadro 19 – Resposta aos Riscos da LGPD na Audin.

Risco e Fator de Risco	Resposta ao Risco	Status:
Transferência irregular de dados pessoais;	1 - Criar controle de dados transferidos para externos com suas respectivas bases (Adequação contratual);	Concluída
	2 - Revisar política de retenção (Tabela de temporalidade);	Concluída
	3 - Verificar possibilidade de anonimização de parte dos dados pessoais compartilhados; (Monitoramento);	Concluída
Possível coleta de dados pessoais em excesso.	4 - Revisar necessidade do dado, e caso necessário, tomar as medidas de segurança adequadas, como criptografia, backup controlado e anonimização (Monitoramento);	Concluída
	5 - Revisar controle de acesso aos dados pessoais (Monitoramento);	Concluída
	6 - Revisar inventário quanto a dados pessoais sensíveis possivelmente existentes.	Concluída

Fonte: Elaboração Própria em 08.11.2022

16. Conclusão.

Os fatos e informações disponibilizadas nesse relatório demonstram a efetiva contribuição da Audin para o atingimento dos objetivos da Empresa.

Em virtude das 66 recomendações atendidas, os gestores revisitaram processos de trabalho, realizaram identificação e tratamento de riscos e aperfeiçoaram suas rotinas de controle, como se demonstra com a contabilização dos 14 benefícios não financeiros apresentados em 2022.

No que concerne às entregas da Audin, foram concluídos 33 trabalhos de um total de 39, representando 85% de eficácia no período. Cabe ressaltar que a demanda inicial somava 30 ações. Dessa forma, entregamos 110% do previsto inicialmente. Comparando-se com 2021, finalizamos 10 trabalhos a mais.

Para 2023, contando com o reforço na equipe do setor, espera-se continuar avançando na avaliação dos processos mais críticos da Hemobrás ao tempo que aprimoramos nossas rotinas de trabalho.

Recife, 06 de fevereiro de 2023.

Luiz Eduardo Bezerra Silva
Auditor Geral