



AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA (RAINT)

RELATIVO AO EXERCÍCIO DE 2023

20 de Fevereiro de 2024



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

Marluce Araujo de Luna

Analista Adm. de Assuntos Corporativos

José Maria Araujo Correia Lima

Analista Adm. de Assuntos Corporativos

Pollyana Maria Barros de França

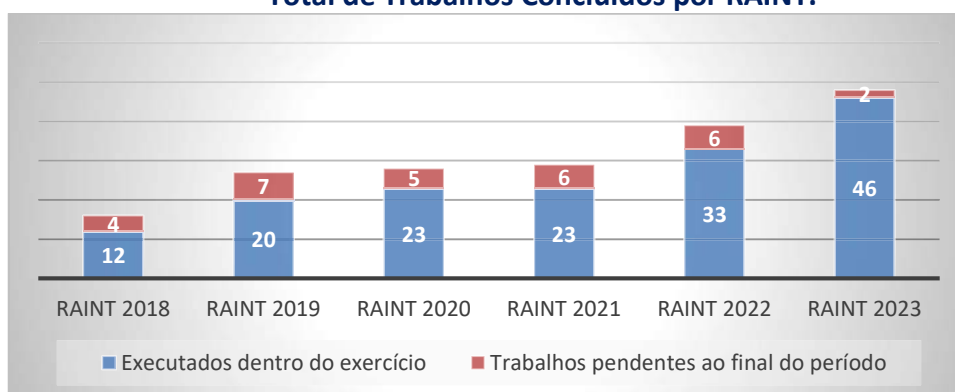
Analista Adm. de Assuntos Corporativos

SUMÁRIO EXECUTIVO

Trata-se das atividades desenvolvidas e acompanhadas pela Audin em **2023**. Os destaques do Relatório são os seguintes:

- O PAINT 2023 previa 39 entregas. No decorrer do exercício, mais 10 trabalhos foram incluídos e um, cancelado, totalizando 48.
- Foram entregues 46, restando pendentes dois trabalhos, alcançando, assim, o montante de 121% de execução, considerando-se a previsão inicial ou 95,83%, tendo-se em conta as adições realizadas.
- Desde 2018, o quantitativo de auditorias entregues no mesmo exercício passou de 12 para 46, sem variações relevantes no tamanho da equipe.

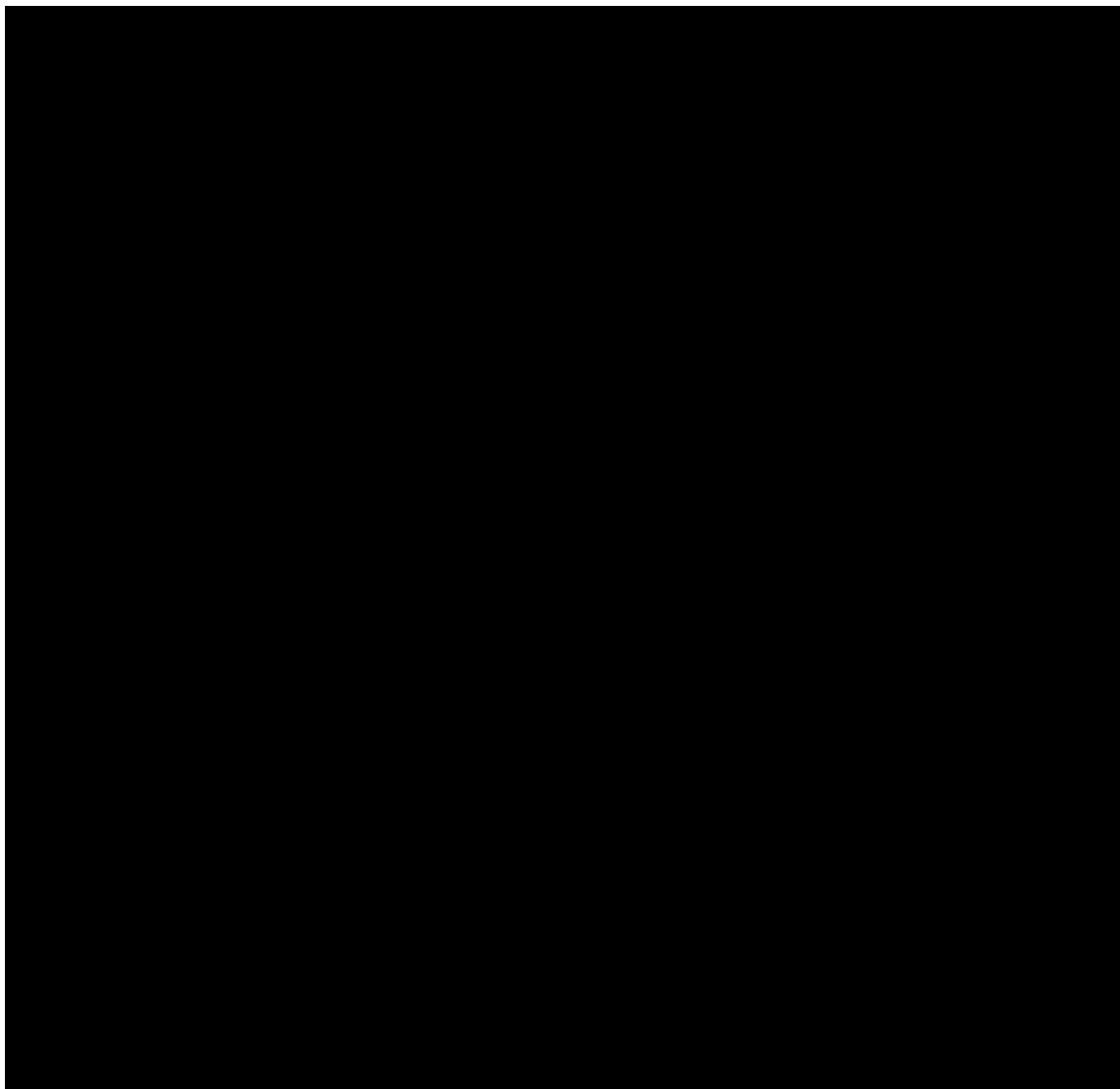
Total de Trabalhos Concluídos por RAINT.

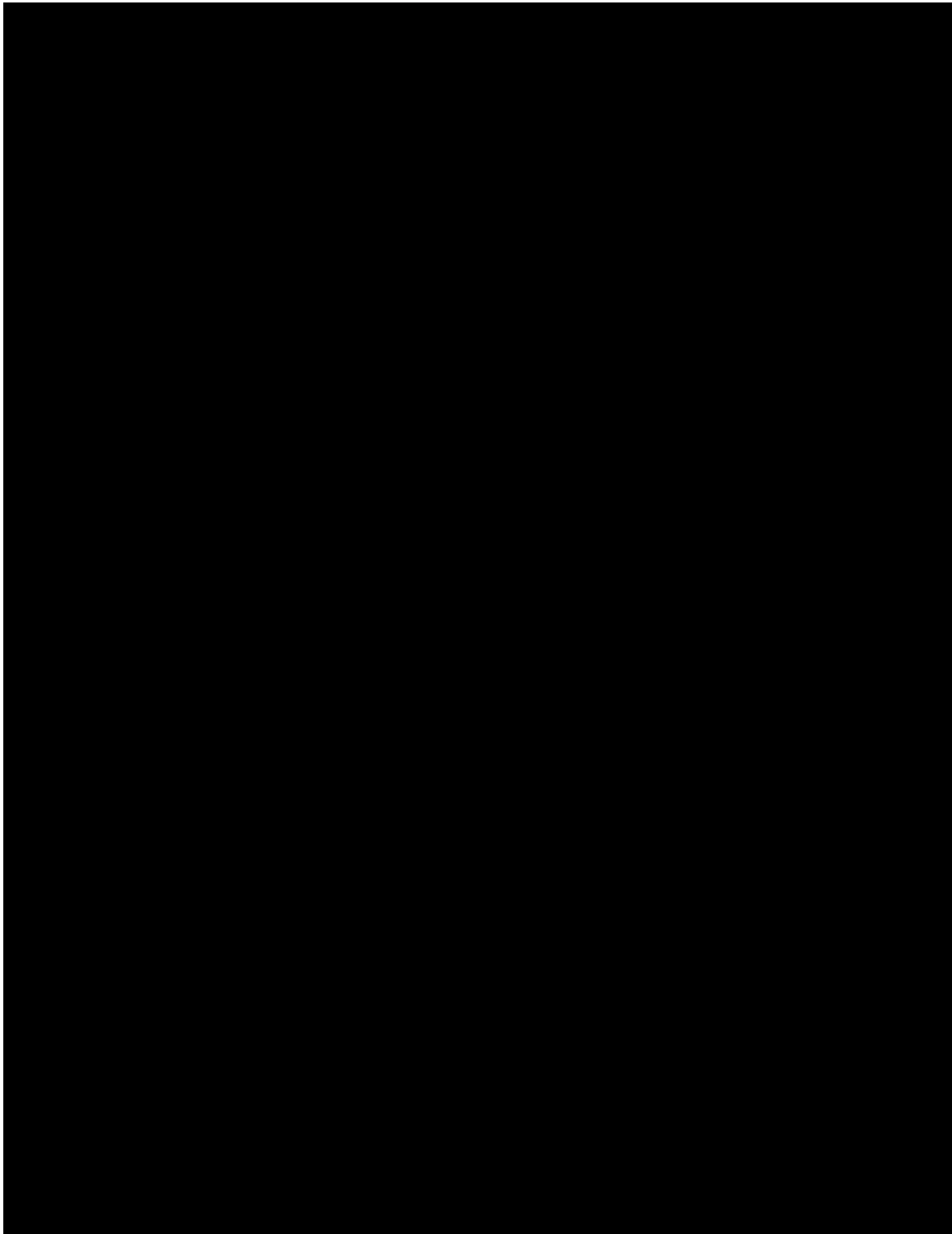


- O Índice de implantação de recomendações da Audin está em 73,24%, representando decréscimo em relação ao período anterior 79,90%.
- O tempo médio para implantação de recomendações é de 344,96 dias, frente ao valor de 346,63 de 2022.
- O tempo médio das recomendações em estoque é de 370,31 dias, frente a 395,82 do período anterior, representando uma melhora no indicador.
- A taxa de implantação de relatórios caiu de 64,81%, em 2022, para 55,17% em 2023.



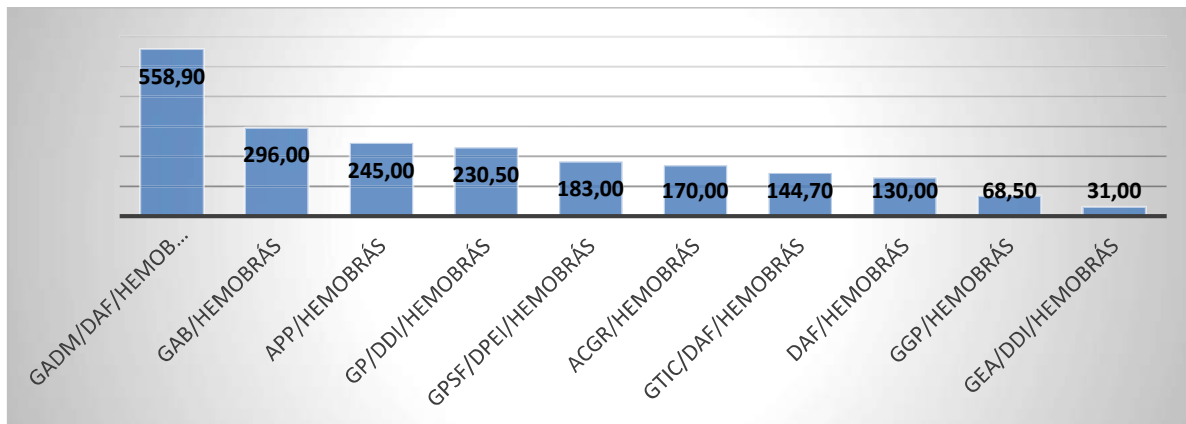
- Avaliamos a aderência às resoluções CGPAR e identificamos que a Hemobrás apresentou, em 2023, desconformidade parcial com as Resoluções 33, 41, 44 e 45.
- Avaliamos a maturidade da gestão de riscos da Hemobrás, que passou de 50,16% para 58,37% avançando no patamar intermediário.
- Avaliamos a estrutura de controles internos de todos os principais setores da Empresa. Na média, o resultado é 66,11%.
- Quanto às deficiências nos controles e exposições a riscos, apresentamos os principais relatórios de auditoria concluídos no período de acordo com os riscos para os objetivos estratégicos da Empresa.





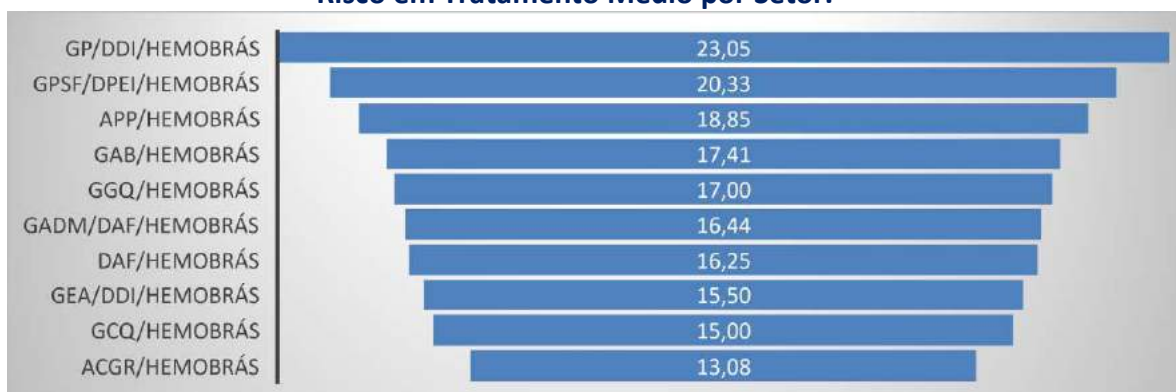
Os setores com maior nível de risco em tratamento estão representados no gráfico abaixo.

Setores com Maior Nível Risco em Tratamento.



- Os setores com maior risco médio em tratamento estão representados no gráfico abaixo.

Risco em Tratamento Médio por Setor.



- Em 2023, foram emitidas 113 recomendações e atendidas 54. Há 132 recomendações em monitoramento, divididas da seguinte forma: no prazo inicial (50); no prazo adiada (01) e vencidas (81).
- Dentre as recomendações atendidas, 20 geraram maior impacto, sendo consideradas como benefícios não financeiros da atividade de auditoria. Destacam-se, nesse sentido, as seguintes: implantação do sistema transitório de gestão documental, reformulação do contrato Oracle, Inclusão do Objetivo Estratégico 1.4 no PDE, retomada do PAC, dentre outras.
- Em 2023, foram atendidas 18 recomendações da CGU e há 26 recomendações em monitoramento: em análise pela auditoria (04); no prazo (05) e vencidas (17).



- A CGU concluiu três auditorias sobre a Hemobrás em 2023, mas não foram emitidas novas recomendações.
- Sobre o TCU, não foram expedidos novos acórdãos, em 2023, com recomendações específicas para a Hemobrás.
- Sobre o Conselho Fiscal, Há 16 providências pendentes de atendimento, sendo três ainda relativas ao exercício de 2022. O prazo médio de atendimento é de 95 dias.



LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

ACGR – Assessoria de Conformidade e Gestão de Riscos
APP – Assessoria de Planejamento e Projetos
Audin – Auditoria Interna da Hemobrás
CADM – Conselho de Administração da Hemobrás
CGPAR - A Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União
CGU – Controladoria-Geral da União
Correição – Núcleo de Correição
DE – Diretoria Executiva
GA – Gerência de Administração
GEA – Gerência de Engenharia e Automação
GGP – Gerência de Gestão de Pessoas
GGQ – Gerência de Garantia da Qualidade
GITP – Gerência de Incorporação Tecnológica e Processos
GPSF – Gerência de Produtos e Suprimentos Farmacêuticos
GTIC – Gerência de Tecnologia da Informação e Comunicação
MS – Ministério da Saúde
NA – Nota de Auditoria
NT – Nota Técnica
PDP – Parceria de Desenvolvimento Produtivo
PDTI - Plano Diretor de Tecnologia da Informação
PETI – Plano Estratégico de Pessoal
RA – Relatório de Auditoria
SEST - Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais
SUS – Sistema Único de Saúde
TCU – Tribunal de Contas da União
TI – Tecnologia da Informação
TR – Termo de Referência

SUMÁRIO

1. Introdução	10
2. Sobre a Hemobrás	10
3. Sobre a Audin	11
4. Sobre o método de trabalho	13
5. Alocação efetiva da força de trabalho	14
6. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria	15
7. Indicadores de Desempenho.....	19
8. Fatos relevantes que impactaram na realização das atividades.....	20
9. Análise consolidada com base nos trabalhos realizados.	21
9.1. Governança	21
9.2. Conformidade com as disposições da CGPAR.....	22
9.3. Gestão de Riscos	23
9.4. Estrutura dos Controles Internos.....	24
9.5. Deficiências nos Controles e Exposição a Riscos.....	25
10. Monitoramento de Recomendações da Audin.	37
11. Benefícios decorrentes das atividades de Auditoria Interna.	42
12. Recomendações da Controladoria-Geral da União – CGU.....	44
13. Determinações do Tribunal de Contas da União – TCU.....	48
14. Acompanhamento de Providências do Conselho Fiscal.....	51
15. Ações de capacitação realizadas	53
16. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade.....	54
17. Conclusão	56



1. Introdução

Este Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna apresenta o desempenho da Unidade de Auditoria Interna (Audin) da Hemobrás em 2023. Conforme exigido pela Instrução Normativa da CGU n.º 5 de 27/08/2021, o relatório inclui:

- Demonstrativo da 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 16)

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 Produtivo¹ com o grupo Baxalta/Takeda para produzir localmente o medicamento Fator VIII Recombinante.

¹ 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, a qual deve começar a operar em 2024.

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 2023, a Hemobrás distribuiu 837.500.000,00 UI do medicamento recombinante, 126.934 frascos de albumina, 81.996 frascos de imunoglobulina e 12.754 frascos de fator VIII plasmático, obtendo receita de vendas de R\$ 829,1 milhões de reais, decorrente da distribuição de medicamentos recombinantes e 128,4 milhões, de medicamentos hemoderivados.

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 organização².

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 supervisionada pela Controladoria-Geral da União (CGU), que é o órgão central de controle interno do Poder Executivo Federal. Como parte do Sistema de Auditorias Internas Governamentais, atua de forma complementar com as outras unidades deste Sistema.

O Modelo das Três Linhas³ 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.

² *The Institute of Internal Auditors* – IIA.

³ 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>

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



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, composta por quatro analistas administrativos e liderada pelo Auditor Geral.

Em que pese o caráter multidisciplinar da Auditoria, a equipe conta com um analista corporativo especialista em contabilidade. Não obstante, imposta ressaltar a ausência de profissionais com conhecimento técnico nas áreas de engenharia e tecnologia da informação.



Diante desse fato, consta do Plano de Auditoria 2024 a solicitação de duas vagas para a Auditoria Interna, em caso de eventual aumento de quadro da 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 advém da Controladoria-Geral da União e das boas práticas de Auditoria Interna conforme preconizadas pelo Instituto dos Auditores Internos.

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 monitoradas pelos Pontos Focais, agentes indicados pela direção da Empresa para atuarem como facilitadores 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 CGU⁴.

⁴ 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 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.”

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 2023 previa a utilização da força de trabalho operacional no montante de 4080 horas, a fim de realizar, no mínimo, 33 trabalhos programados. Além disso, contava com 400 horas para atendimento de demandas extraordinárias, 300 horas para finalização de seis trabalhos do PAINT 2022, totalizando 4800 horas.

No decorrer do exercício, dez trabalhos foram acrescentados, utilizando-se a reserva supramencionada e um, cancelado, totalizando um montante de 48 trabalhos previstos.

Nesse contexto, verifica-se que a Audin concluiu, até o momento⁵, **46 auditorias**⁶ e permanece executando duas, tendo utilizado, até o momento, um total de 3973 horas, o que corresponde a 83,12% de uso da força de trabalho.

Tabela 1 – Alocação Efetiva da Força de Trabalho

Alocação	Força de Trabalho Prevista (HH)	Força de Trabalho Executada (HH)	% Execução Força de Trabalho	Qtd Trabalhos Previstos	Qtd Trabalhos Executados	Qtd Trabalhos Em Execução	Qtd Trabalhos Cancelados	Qtd Trabalhos Total	% Execução de trabalhos
Atividades Obrigatórias	2160	1685	78,01%	20	20	0	0	20	100%
Auditorias com Base em Risco	1800	1101	61,17%	12	09	2	1	11	78%
PAINT 2022	300	421	140,33%	06	06	0	0	06	100%
Consultorias	120	13	10,83%	01	01	0	0	01	100%
Auditorias Extraordinárias	400	753	188,25%	SN	10	0	0	10	100%
Total	4780	3973	83,12%	39	46	02	01	48	95,83%

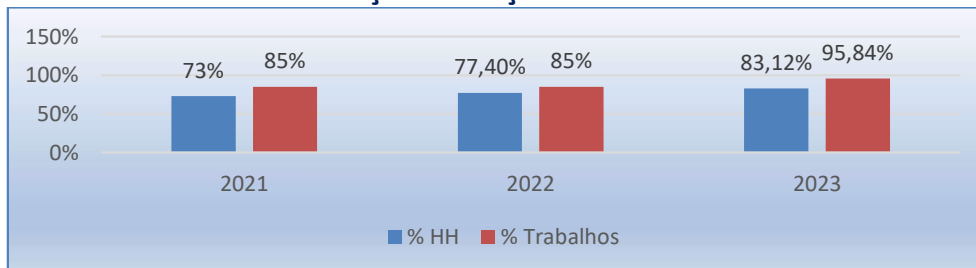
Fonte: elaboração própria em 05.02.2024

Comparando-se o resultado atual, com os dois últimos exercícios observa-se relevante ganho de produtividade, conforme demonstrado no gráfico a seguir.

⁵ O RAIN 2023 engloba trabalhos concluídos entre 01.02.2023 e 31.01.2024.

⁶ 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.

Gráfico 1 – Alocação da Força de Trabalho 2021 -2023



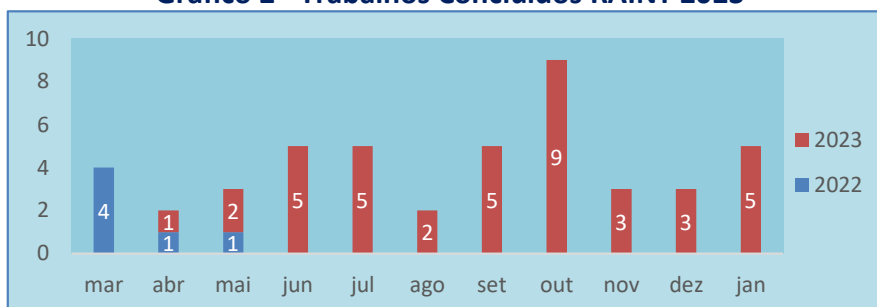
Fonte: elaboração própria em 05.02.2024

6. Posição sobre a execução dos serviços de auditoria

Conforme informado no tópico anterior, além da finalização de seis trabalhos do PAINT 2022, o PAINT 2023 previa 33 novos trabalhos. Não obstante, durante o exercício, dez novas demandas extraordinárias foram incorporadas ao Plano, tendo ocorrido, ainda, um cancelamento, em função da indisponibilidade da Controladoria-Geral da União em realizar uma ação de controle compartilhada.

Diante disso, em 2023, **foram auditados 46 objetos**⁷, distribuídos conforme o gráfico a seguir:

Gráfico 2 - Trabalhos Concluídos RAINT 2023



Fonte: elaboração própria em 05.02.2024

Comparando-se o programado com o executado, há duas perspectivas: a taxa de conclusão do PAINT aprovado e a taxa de conclusão total, ambas diferem apenas pela contagem dos trabalhos não previstos, de forma que, no caso da primeira, foram 46 trabalhos concluídos de um total de 39 previstos no início do ano, o que equivale a 121%

⁷ Itens específicos descritos no PAINT. Em determinados casos, um relatório de auditoria pode conter mais de um objeto do PAINT.

de execução⁸. Já no segundo caso, soma-se aos trabalhos inicialmente previstos, os incluídos extraordinariamente, totalizando, assim, 48 trabalhos. Nessa dimensão, concluímos 95,83%.

Tabela 2 – Consolidado de Execução do PAINT em 2022.

PAINT	Quantidade de Trabalhos Previstos ⁹	Quantidade de Trabalhos Cancelados	Quantidade de Trabalhos Não Previstos	Quantidade de Total	Quantidade de Trabalhos em Execução	Quantidade de Trabalhos Finalizados	Quantidade de Trabalhos Não Iniciados	Taxa de Conclusão PAINT aprovado	Taxa de Conclusão Total
2023	39	01	10	48	02	46	00	121,0%	95,83%

Fonte: elaboração própria em 05.02.2024

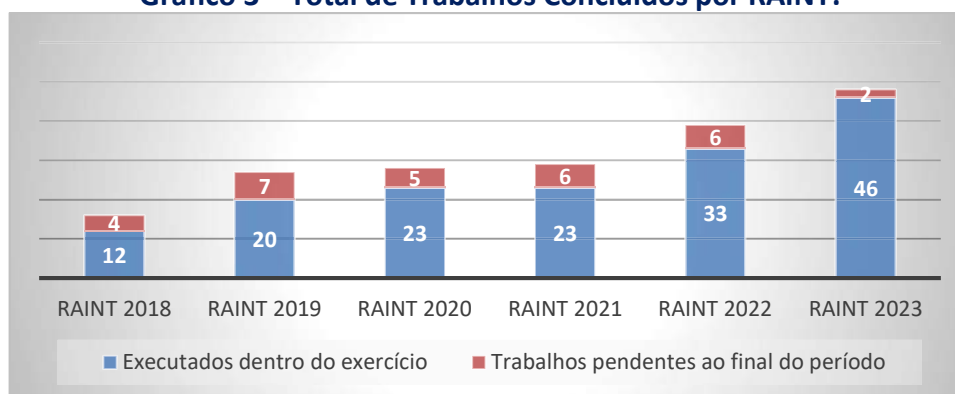
Além disso, importa destacar que, considerando a taxa de conclusão total, alcançamos mais de 95% de execução, frente a um resultado de 85% no exercício anterior.

Tabela 3 – Quantitativo de Trabalhos Executados por Exercício.

Exercício Avaliado	Total de Trabalhos	Executados dentro do exercício	Trabalhos pendentes ao final do período	Não iniciados	Cancelados
RAINT 2023	48	46	02	-	01
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 05.02.2024

Gráfico 3 – Total de Trabalhos Concluídos por RAIN T.



Fonte: elaboração própria em 01.02.2023

⁸ Exclui-se os cancelados.

⁹ Trabalhos previstos= PAINT 2023 inicial + PAINT 2022 pendente.

Apresenta-se, a seguir, o detalhamento dos serviços de auditoria executados em 2023, organizados por PAINT de referência.

Tabela 4 - Posição Sobre a Execução dos Serviços de Auditoria em 2023

PAINT	Previsto	Item	Objeto	Situação	Data Conclusão	Nº Relatório
2022	Sim	19	Gastos com equipamentos, sistemas e serviços para produção de Hemoderivados e Recombinantes - transferência de tecnologia.	Concluído	09.03.23	RA 22-2022
2022	Sim	14	Avaliação da Gestão do Risco de Fraude e Corrupção, Gestão e Cultura da Ética e Integridade	Concluído	17.03.23	RA 19-2022
2022	Sim	12	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 4	Concluído	28.03.23	RA 21-2022
2022	Não	33	Análise do Regulamento de Inaplicabilidades e Relação de Insumos aprovados.	Concluído	30.03.23	NT 07-2022
2022	Sim	20	Gerenciamento do projeto da Fábrica de Hemoderivados.	Concluído	27.04.23	RA 23-2022
2022	Sim	21	Gerenciamento do projeto Buri PDP Recombinante	Concluído	26.05.23	RA 24-2022
2023	Sim	09	Demonstrações Financeiras Trimestrais 2022-4	Concluído	19.04.23	RA 04-2023
2023	Sim	08	Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual	Concluído	10.05.23	RA 11-2023
2023	Sim	07	Remuneração da Alta Administração	Concluído	29.05.23	RA 05-2023
2023	Sim	01	Atividades de Consultoria	Concluído	07.06.23	NT 01-2023
2023	Sim	02	Controles Internos Setoriais - Unidade 1 ASMS	Concluído	14.06.23	RA 06-2023
2023	Sim	03	Controles Internos Setoriais - Unidade 2 AAR	Concluído	26.06.23	RA 07-2023
2023	Sim	05	Controles Internos Setoriais - Unidade 4 ACGR	Concluído	26.06.23	RA 09-2023
2023	Sim	10	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 2023-1	Concluído	26.06.23	RA 13-2023
2023	Sim	04	Controles Internos Setoriais - Unidade 3 APP	Concluído	06.07.23	RA 08-2023
2023	Sim	32	Diárias e Passagens	Concluído	10.07.23	RA 12-2023
2023	Não	34	Contrato 13/2019 HS Lira	Concluído	12.07.23	RA 03-2023
2023	Sim	16	Governança de TI e Segurança da Informação	Concluído	13.07.23	RA 15-2023
2023	Não	38	Controles Internos Setoriais - Unidade 6 GCQ	Concluído	13.07.23	RA 24-2023
2023	Sim	26	Gastos com equipamentos, sistemas e serviços para produção de Hemoderivados e transferência de tecnologia.	Concluído	28.08.23	RA 21-2023
2023	Sim	30	Gastos com equipamentos, sistemas e serviços para produção de Recombinantes.	Concluído	28.08.23	RA 18-2023
2023	Não	35	Gestão orçamentária e contábil de compromissos plurianuais	Concluído	06.09.23	RA 16-2023
2023	Sim	11	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 2023-2	Concluído	11.09.23	RA 22-2023
2023	Sim	33	Gestão da Sustentabilidade Ambiental	Concluído	11.09.23	RA 14-2023
2023	Sim	15	Transações com Partes Relacionadas	Concluído	21.09.23	RA 10-2023
2023	Sim	22	Gerenciamento da operação de fracionamento do plasma: Qualificação, Coleta, Armazenamento, Exportação, Fracionamento e Distribuição.	Concluído	21.09.23	RA 10-2023
2023	Sim	19	Gastos com Pessoal	Concluído	11.10.23	RA 02-2023
2023	Sim	31	Gestão de Contratações	Concluído	11.10.23	RA 27-2023
2023	Não	37	Controles Internos Setoriais - Unidade 5 ASCOM	Concluído	11.10.23	RA 19-2023
2023	Não	42	Controles Internos Setoriais - Unidade 7 GLC (Reavaliação)	Concluído	13.10.23	RA 32-2023
2023	Sim	14	Gestão do Risco de Fraude e Corrupção, Gestão e Cultura da Ética, Integridade e Ouvidoria	Concluído	18.10.23	RA 20-2023
2023	Sim	18	Governança Corporativa	Concluído	18.10.23	RA 20-2023
2023	Sim	20	Programa de Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)	Concluído	20.10.23	RA 23-2023
2023	Não	36	Execução do Contrato 15-2022 com a Oracle.	Concluído	25.10.23	RA 17-2023
2023	Sim	17	Gestão da Conformidade	Concluído	30.10.23	RA 25-2023
2023	Não	41	Avaliação Lista Inaplicabilidade de Licitação	Concluído	09.11.23	NT 02-2023
2023	Sim	21	Política de Contabilização de Estoques	Concluído	09.11.23	RA 30-2023
2023	Sim	23	Gerenciamento da operação do Recombinante: Importação, Armazenamento e Distribuição.	Concluído	29.11.23	RA 26-2023
2023	Não	39	Gestão de Pessoas - requisitos específicos para cargos de chefia	Concluído	05.12.23	RA 28-2023
2023	Sim	06	Metas Físicas e Financeiras	Concluído	20.12.23	RA 35-2023
2023	Não	40	Gestão de Pagamentos	Concluído	20.12.23	RA 31-2023
2023	Sim	29	Gestão Financeira e Sustentabilidade Econômica	Concluído	10.01.24	RA 29-2023
2023	Sim	12	Demonstrações Financeiras Trimestrais - 2023-3	Concluído	30.01.24	RA 36-2023

PAINT	Previsto	Item	Objeto	Situação	Data Conclusão	Nº Relatório
2023	Sim	13	Gestão de Riscos Corporativos	Concluído	31.01.24	RA 37-2023
2023	Sim	25	Gestão de Suprimentos Industriais.	Concluído	31.01.24	RA 33-2023
2023	Não	43	Gestão de Serviços Terceirizados - G4F	Concluído	31.01.24	RA 34-2023
2023	Sim	24	Obras e Serviços de Engenharia.	Cancelado	Não se aplica	Não se aplica
2023	Sim	27	Gerenciamento do projeto da Fábrica de Hemoderivados.	Realizando	Não se aplica	RA 38-2023
2023	Sim	28	Gerenciamento do projeto Buriti PDP Recombinante.	Realizando	Não se aplica	RA 39-2023

Fonte: elaboração própria em 06.02.2024

Avaliando-se as atividades desenvolvidas em 2023, destaca-se o seguinte:

- Em relação ao PAINT-2022, foram concluídos os seis trabalhos pendentes.
- Em relação às ações não previstas no PAINT-2023, foram incluídas dez, sendo sete por iniciativa da própria auditoria interna, duas por demanda da Ouvidoria e uma do Conselho de Administração.
- Restam dois trabalhos de auditoria, atualmente em fase final de execução.
- Foi cancelada apenas uma ação prevista que tratava de obras e serviços de engenharia e seria executada, de maneira compartilhada, com a CGU. Entretanto, por iniciativa daquele órgão, a auditoria não pode ser realizada.

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 2023, foram implantados e são monitorados os seguintes indicadores de desempenho:

Tabela 5 – Relação de Indicadores de Desempenho.

Indicador	Forma de Aferição	Unidade	RAINT 2023	RAINT 2022	RAINT 2021
Taxa de Conclusão do PAINT Total	Quantidade de trabalhos finalizados/Quantidade total de trabalhos	%	95,83%	84,62%	85,19%
Taxa de Conclusão do PAINT Inicial	Quantidade de trabalhos finalizados/Quantidade total de trabalhos constantes do PAINT inicialmente aprovado	%	121,0%	NA	NA
Índice de Implantação de Recomendações	Recomendações Atendidas / Recomendações Emitidas	%	73,24%	79,90%	77,78%
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	100,59	141,48	130,18
Consumo médio de Horas em auditorias finalizadas	Horas utilizadas / Auditorias Realizadas das auditorias no exercício corrente	Horas	87,97	106,36	114,18
Benefícios financeiros	Benefícios Financeiros / Ano	R\$	0,00	0,00	2.410.795,82
Benefícios não-financeiros	Benefícios não-financeiros / Ano	Benefícios	20	14	23
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	12,77	21,68	25,45
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	344,96	346,63	376,76
Taxa de Implantação de Relatório	Nº Relatórios cujas recomendações válidas foram 100% implantadas/Nº Relatórios Total com recomendações válidas.	%	55,17%	64,81%	NA
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	370,31	395,82	NA

Fonte: elaboração própria em 06.02.2024

8. Fatos relevantes que impactaram na realização das atividades.

Em 2023, a Audin recebeu uma analista concursada para compor o quadro de pessoal do setor, aumentando para quatro, o total de analistas.

O aumento da força de trabalho foi o principal fator responsável pelo incremento na quantidade de auditorias realizadas no período.

Outro fato relevante com o impacto na realização das atividades da Audin, foi o aumento na interação com a Ouvidoria da Hemobrás. No período sobre análise, recebemos 14 demandas oriundas daquela Unidade, tendo duas delas resultado em ações de auditoria.

Por fim, destaca-se a aprovação, pelo Conselho de Administração, da Política para Atendimento de Providências Direcionadas à Gestão da Hemobrás. O citado normativo foi elaborado pela Audin com o objetivo de disciplinar e organizar o relacionamento entre a Alta Administração e a Governança e Órgãos de Controle, no que tange ao atendimento de demandas.

Nesse contexto, compete à Audin, monitorar o atendimento de suas próprias recomendações, bem como, das providências solicitadas pelas seguintes instâncias: Conselho Fiscal, Controladoria-Geral da União e Tribunal de Contas da União. Além disso, deve comunicar, ao menos trimestralmente, o resultado desse monitoramento, às instâncias de Governança, com ênfase nas providências vencidas ou recusadas pela Gestão.

9. Análise consolidada com base nos trabalhos realizados.

Os trabalhos de Auditoria realizados em 2023 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 2023, foram aprovados, dentre outros, os seguintes normativos na Empresa, com impacto positivo na Governança:

Tabela 6 – Normativos Importantes Aprovados em 2023.

Data	Documento	Assunto
28.02.2023	Resolução 02/CADM	Aprova a Política para Atendimento de Providências Direcionadas à Gestão da Hemobrás
16.03.2023	Resolução 09/CADM	Aprova a Política de Segurança da Informação da Hemobrás
18.05.2023	Resolução 13/CADM	Aprova a Política de Privacidade
27.11.2023	Resolução 34/CADM	Aprova a Política de Controles Internos da Hemobrás

Fonte: elaboração própria em 06.02.2024

9.2. Conformidade com as disposições da CGPAR.

Do ponto de vista da avaliação da conformidade, a Audin realizou, em 2023, uma série de auditorias no intuito de avaliar o atendimento pela Hemobrás dos preceitos estabelecidos pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 7 – Conformidade CGPAR

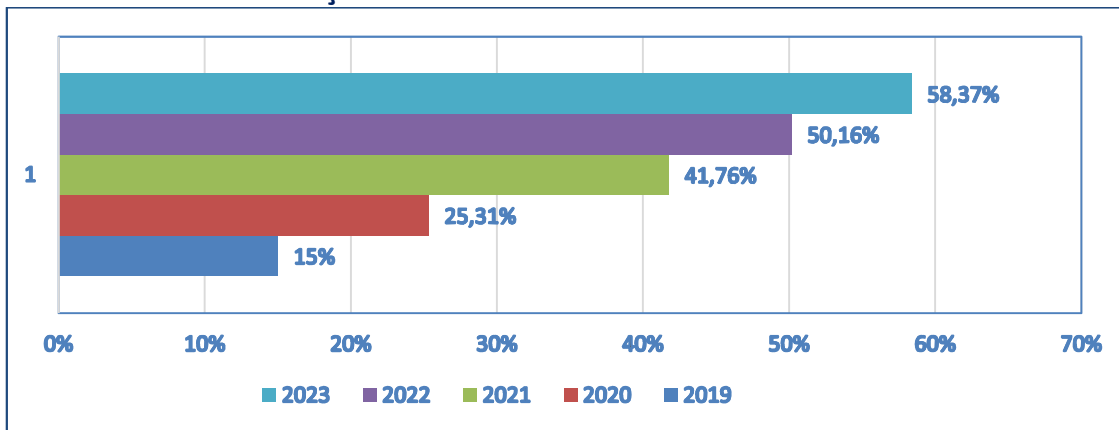
Resolução	Data	Assunto	Relatório	Conformidade?
30	04/08/2022	Consolida e revoga as Resoluções CGPAR nº 3, de 31 de dezembro de 2010, nº 5, de 29 de setembro de 2015, e nº 16, de 10 de maio de 2016.	RA 04-2023 RA 13-2023 RA 22-2023 RA 20-2023	100%
31	04/08/2022	Estabelece como diretriz a adoção obrigatória de plano de trabalho anual pelos conselhos fiscais das empresas estatais federais e dá outras providências.	RA 20-2023	100%
33	04/08/2022	Dispõe acerca da implementação de políticas de Conformidade e Gerenciamento de Risco pelas empresas estatais federais e dá outras providências.	RA 25-2023	16,67%
35	04/08/2022	Dispõe acerca da aprovação prévia, pela Casa Civil, dos nomes e dados de todos os representantes indicados pela Administração Pública Federal direta e indireta para cargos de administradores e conselheiros fiscais em empresas estatais federais ou em empresas em que a União detenha, direta ou indiretamente, participação minoritária e dá outras providências.	RA 20-2023	100%
39	04/08/2022	Dispõe acerca da remuneração paga pelas empresas estatais federais aos dirigentes estatutários de Empresas Estatais Federais após o término da gestão.	RA 05-2023	Não
41	04/08/2022	Estabelece diretrizes e parâmetros para implementação, desenvolvimento e aperfeiçoamento da Governança de Tecnologia da Informação e Comunicação nas empresas estatais federais.	RA15-2023	47%
42	04/08/2022	Estabelece diretrizes e parâmetros para as empresas estatais federais quanto aos seus regulamentos internos de pessoal e plano de cargos e salários.	RA 02-2023	Não
44	30/12/2022	Estabelece diretrizes e parâmetros de governança para estruturar as áreas de auditoria interna, corregedoria, ouvidoria, conformidade e gestão de riscos das empresas estatais federais. Ver CGPAR 46	RA 20-2023	36%
45	30/12/2022	Dispõe sobre orientações às empresas estatais federais sobre planejamento, execução, controle e avaliação das contratações de bens e serviços em geral.	RA 20-2023	88%

Fonte: elaboração própria em 06.02.2024

9.3. Gestão de Riscos

No que concerne à **Gestão de Riscos**, a Audin concluiu a avaliação anual da maturidade da Hemobrás, tendo atribuído o nível intermediário (58,37%). Houve evolução frente ao resultado de 2022, que foi de 50,16%, intermediário. Atingiu-se, ainda, a meta estabelecida no PDE para 2023, que era manter o nível em intermediário. 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 4 – Evolução da Maturidade da Gestão de Riscos na Hemobrás.

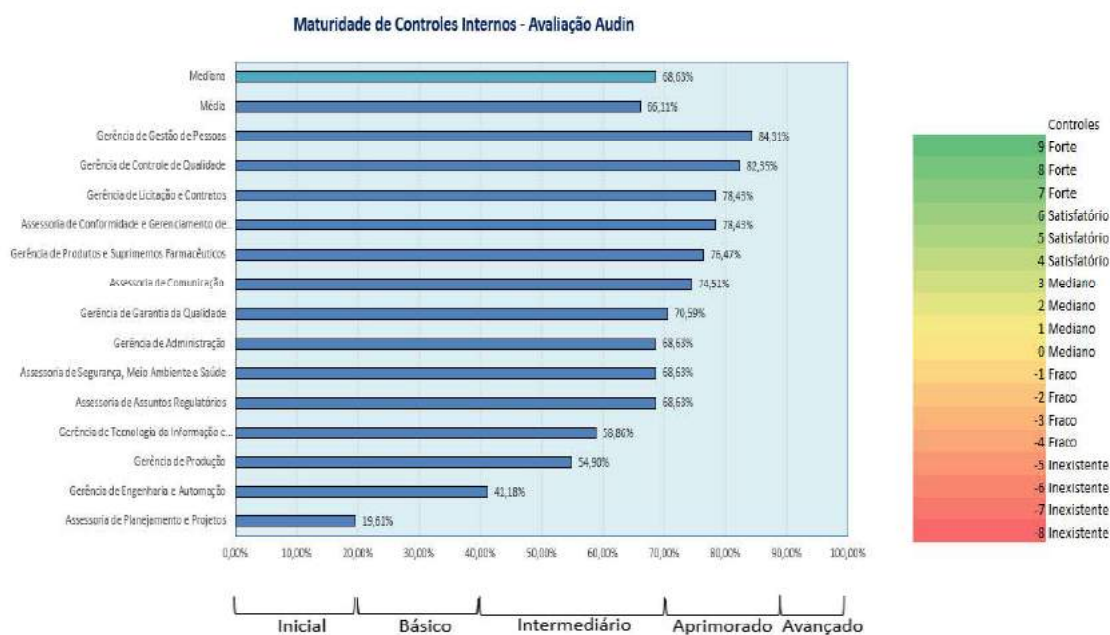


Fonte: Relatório Audin 37-2023

9.4. Estrutura dos Controles Internos

No tocante ao grau de maturidade dos Controles Internos da Hemobrás, a Audin leva em consideração o resultado do projeto de avaliação setorial iniciado em 2020, que tem como base o modelo fornecido pelo COSO ICIF 2013, até o presente momento, foram concluídas 14 avaliações/reavaliações:

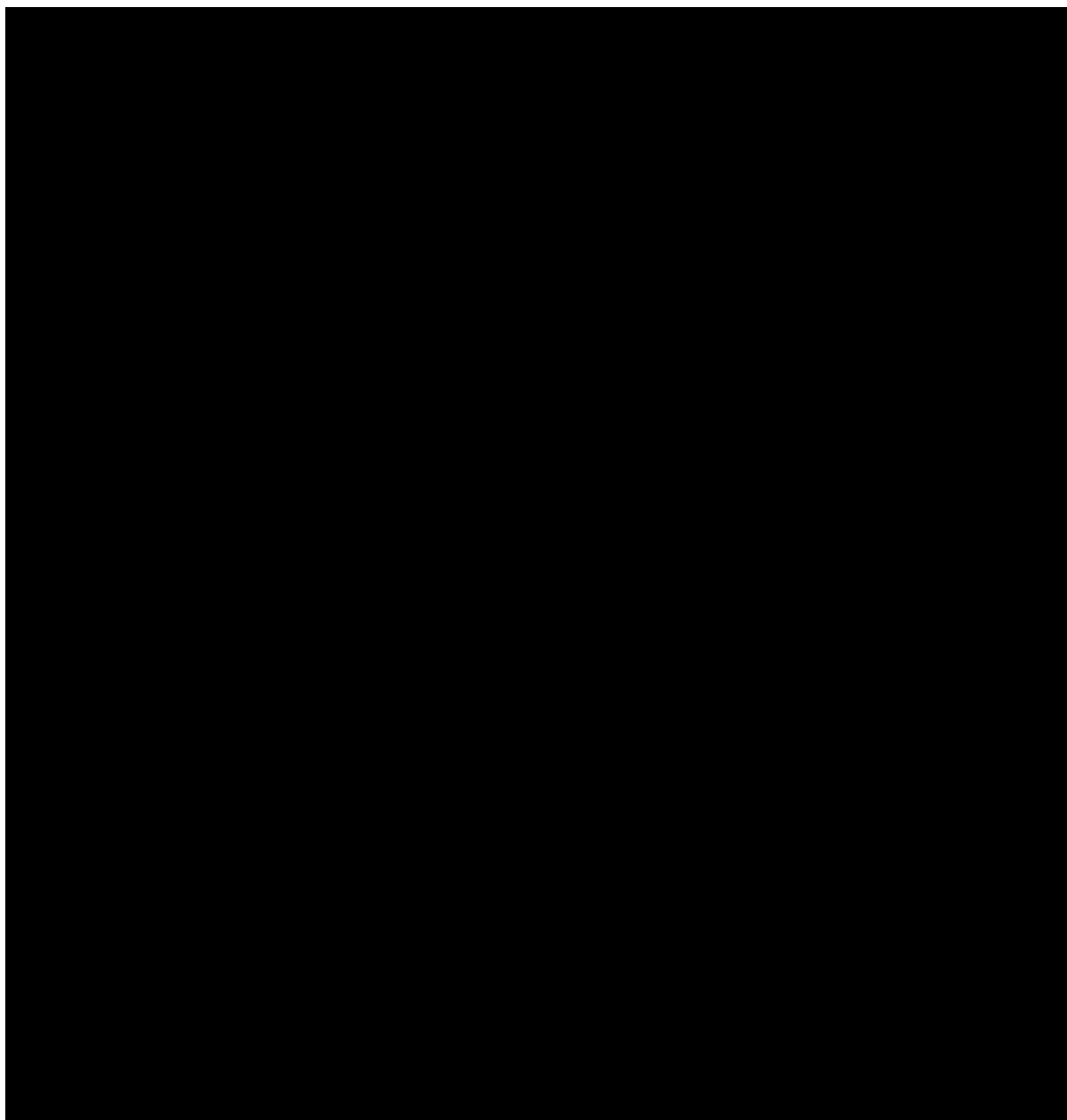
Gráfico 5 – Resultado da Avaliação de Controles Internos

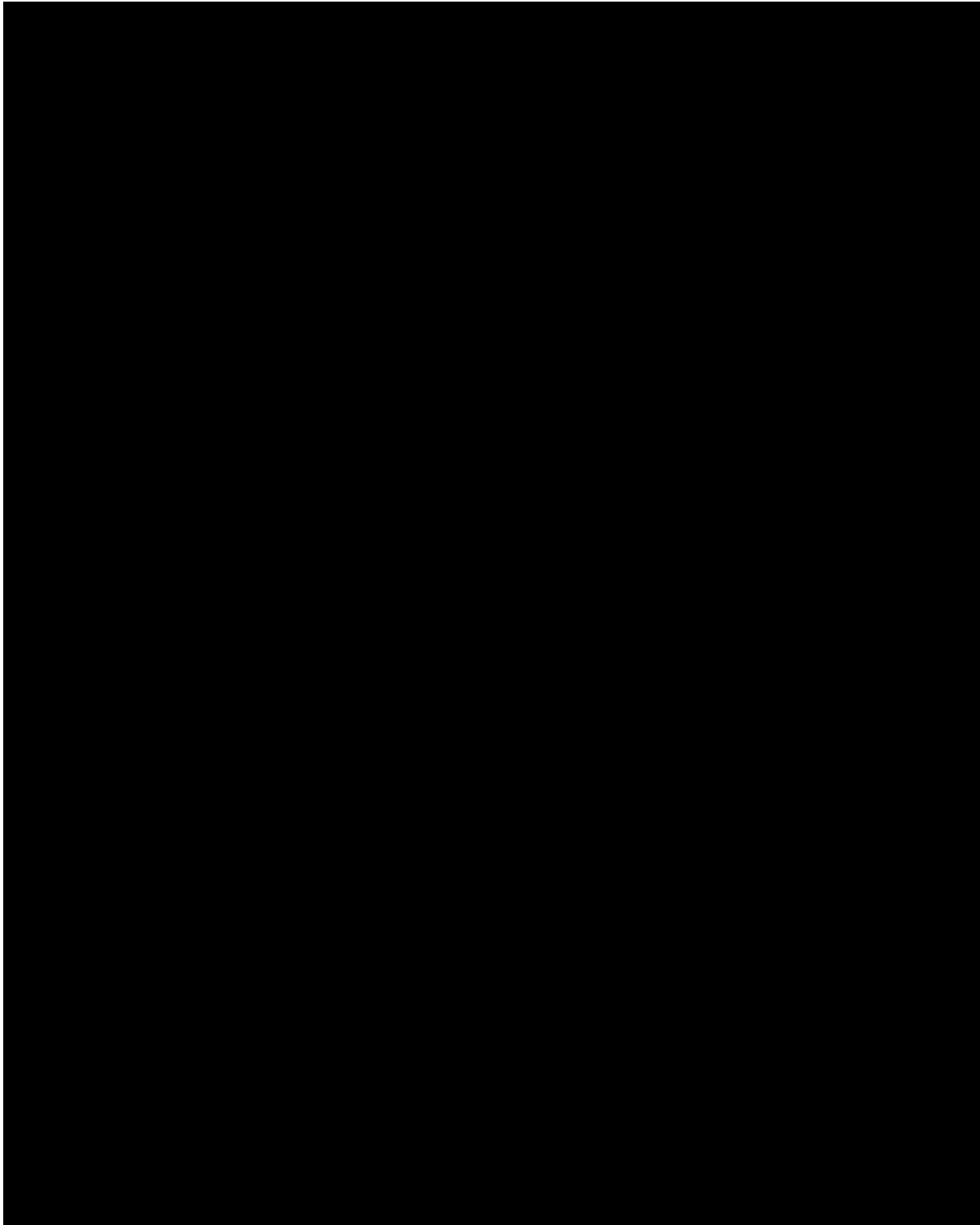




9.5. Deficiências nos Controles e Exposição a Riscos.

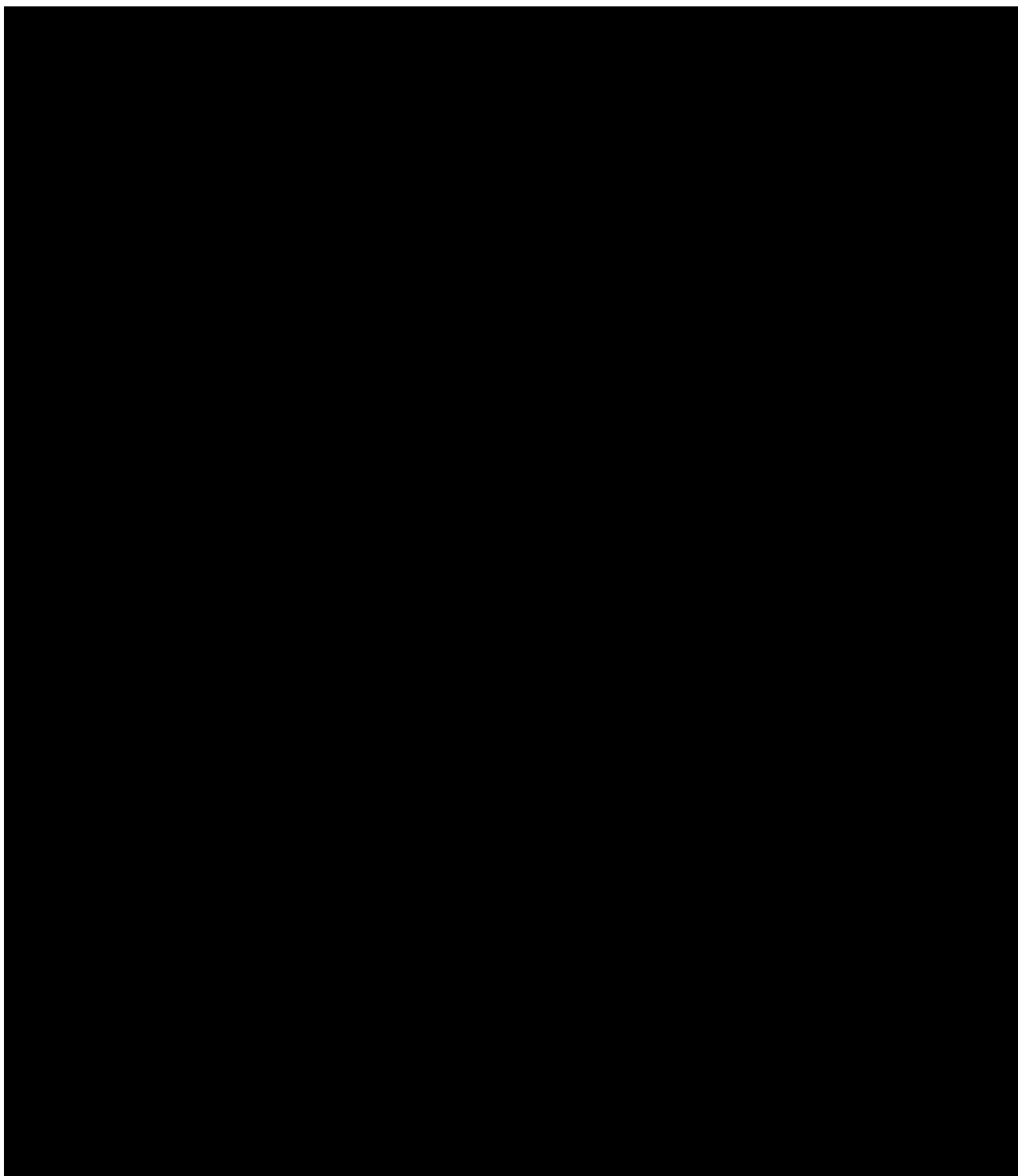
De acordo com seu Planejamento Estratégico, a **Missão** da Hemobrás é pesquisar, desenvolver e produzir medicamentos hemoderivados e biotecnológicos para atender prioritariamente aos pacientes do Sistema Único de Saúde – SUS.







Consolidando-se os trabalhos, é possível observar que o Foco 1 concentra 8 dos relatórios mais críticos elaborados no período, o que é esperado, considerando-se tratar dos objetivos finalísticos da Empresa.



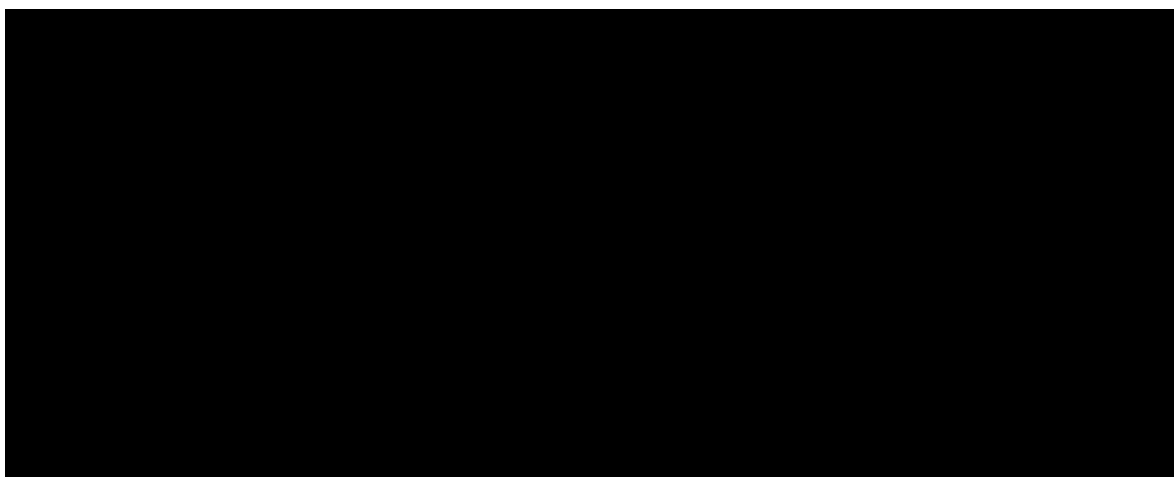


Detalha-se, em sequência, o teor dos relatórios emitidos com maior impacto aos objetivos estratégicos da Empresa.

Foco 1. Produção de medicamentos na fábrica da Hemobrás.

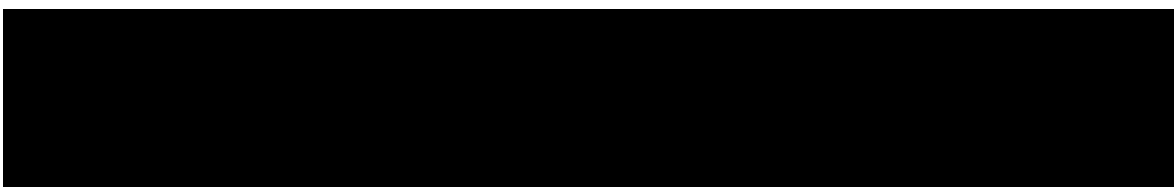
Objetivo 1.1 - Implementar infraestrutura e tecnologia da fábrica de hemoderivados e operacionalizá-la.

O **Relatório 22-2022**, concluído em 09.03.2023, avaliou o contrato 11-2022, firmado em 23.05.2022, com a empresa GEA Equipamentos e Soluções Ltda., no valor de R\$ 15.054.937,61, que tinha como objeto a aquisição e instalação de duas centrífugas refrigeradas de crio separação de plasma, tendo em vista recomendação do laboratório LFB.



Foram emitidas 13 recomendações, das quais duas foram atendidas, uma recusada e dez encontram-se vencidas.

O **Relatório 23-2022**, concluído em 27.04.2022, avaliou o gerenciamento do projeto da fábrica de hemoderivados. Foi promovida uma avaliação, por meio de levantamento de informações, das ações adotadas para finalização da transferência de tecnologia (TT) no âmbito do projeto de hemoderivados.



O **Relatório 21-2023**, concluído em 28.08.2023, avaliou o contrato 24-2023, firmado com as empresas Getinge Sterilization AB e Getinge do Brasil Equipamentos Médicos Ltda., em 31.05.2023, no valor original de 3.352.751,00 Euros, que tinha como objeto a aquisição, por importação, de um equipamento denominado autoclave de esterilização de esterilização e pasteurização de produto, acessórios e sistema de carregamento e descarregamento associados. No bojo do contrato estavam inclusos todos os serviços necessários à instalação e comissionamento do equipamento.

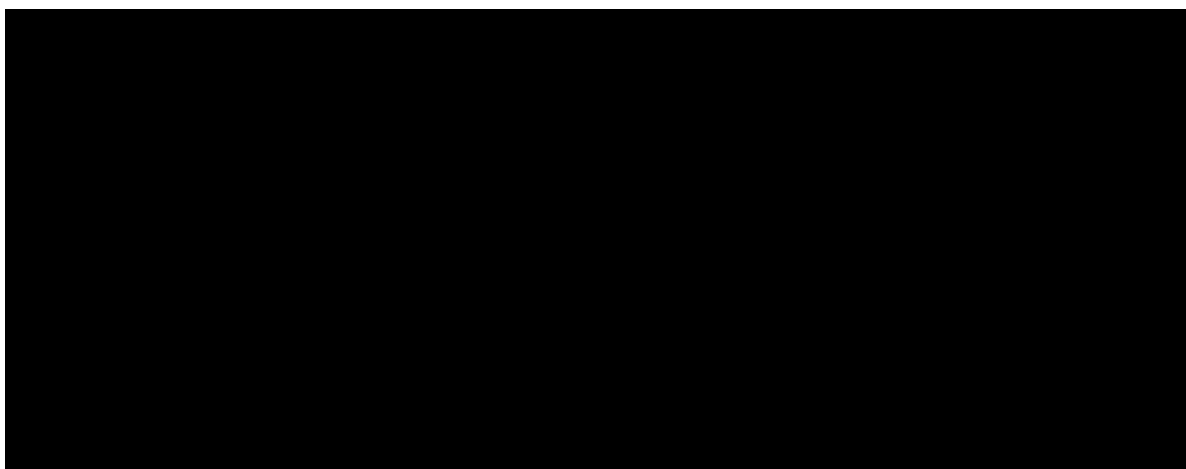
Foram emitidas sete recomendações, das quais três estão vencidas. Nenhuma recomendação foi ainda atendida.

O **Relatório 29-2023**, concluído em 10.01.2024, avaliou o planejamento econômico-financeiro da Hemobrás, em especial em relação à garantia dos recursos necessários para conclusão das fábricas de hemoderivados e recombinantes.

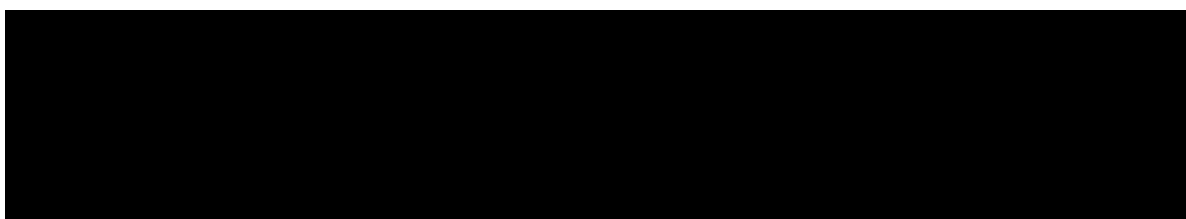
Foram emitidas quatro recomendações, todas em prazo de implantação.

Objetivo 1.2 - Implementar infraestrutura e tecnologia da fábrica de recombinante e operacionalizá-la.

O **Relatório 24-2022**, concluído em 26.05.2023, avaliou o gerenciamento do projeto da fábrica de recombinantes. Foi promovida uma avaliação, por meio de levantamento de informações, das ações adotadas para finalização da transferência de tecnologia (TT) no âmbito do projeto de recombinantes. Para isso, buscou-se avaliar o cronograma da Fase 2 Acelerada, tendo em vista o prazo para sua conclusão no presente ano.



O **Relatório 18-2023**, concluído em 28.08.2023, visou avaliar o contrato n.º 18-2022, firmado com a empresa West Pharmaceutical Services Ltda, em 04.08.2022, no valor original de R\$ 9.362.766,55, equivalentes a US\$ 1.867.324,80. O objeto do contrato consistiu na aquisição de 704 mil unidades de tampas de borracha, em duas entregas, a serem utilizadas nos testes FAT e lotes para as corridas de engenharia durante a validação do equipamento de envase do produto Hemo-8r.



Foram emitidas três recomendações e duas estão vencidas.

O **Relatório 33-2023**, concluído em 31.01.2024, teve como escopo a gestão dos suprimentos necessários para a operação, no bloco B04, da embalagem secundária do medicamento Hemo-8r.



Foram emitidas três recomendações em função deste relatório.

Objetivo 1.3 - Realizar a gestão do plasma e o fornecimento de produtos

O **Relatório 10-2023**, concluído em 20.09.2023, teve como escopo a execução dos contratos celebrados com a Octapharma para produção de 4 medicamentos hemoderivados utilizando o plasma excedente de uso transfusional brasileiro. Além disso, foram avaliadas as negociações entre o Ministério da Saúde e a Hemobrás que culminaram na celebração do Contrato nº 142/2023, para distribuição ao SUS dos hemoderivados produzidos no ano de 2023.

Foram emitidas seis recomendações, das quais três estão vencidas.

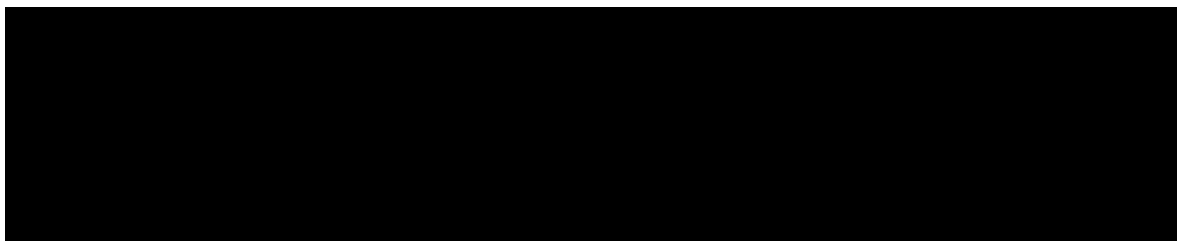
Foco 2 Sustentabilidade econômica, social e ambiental.

Objetivo 2.1 - Gerar resultados sociais e econômicos relevantes para o Estado e para a comunidade, bem como resultados financeiros que tornem a empresa viável

O Relatório 16-2023, concluído em 06.09.2023, teve como objetivo avaliar a Gestão Orçamentária da Hemobrás, em especial, os controles existentes para garantir os recursos orçamentários, bem como os devidos registros contábeis dos compromissos



futuros assumidos em contratos celebrados pela Hemobrás, relativos a despesas de capital.

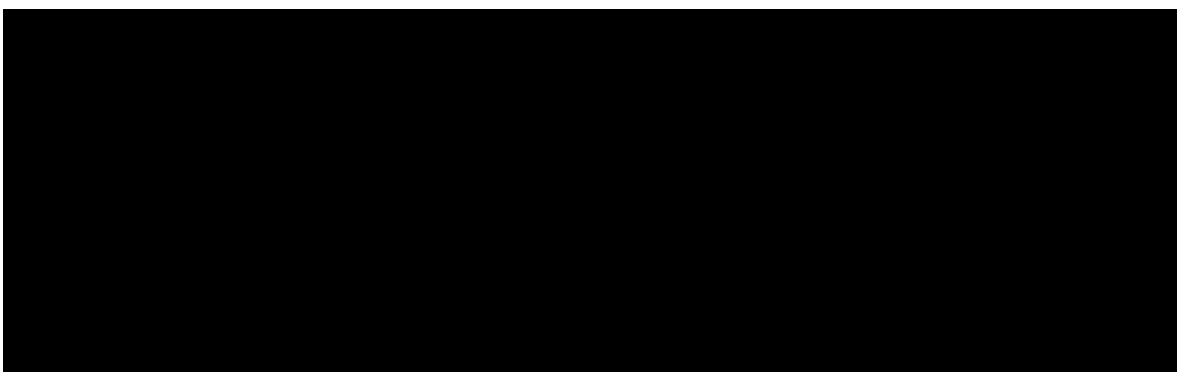


Foram emitidas duas recomendações, ambas em prazo de implantação.

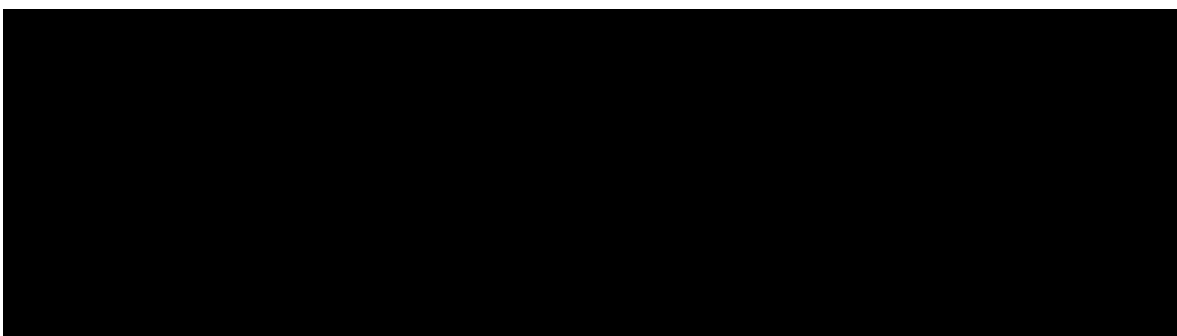
Foco 3.3. Modelo de gestão e governança adequado aos desafios da Empresa

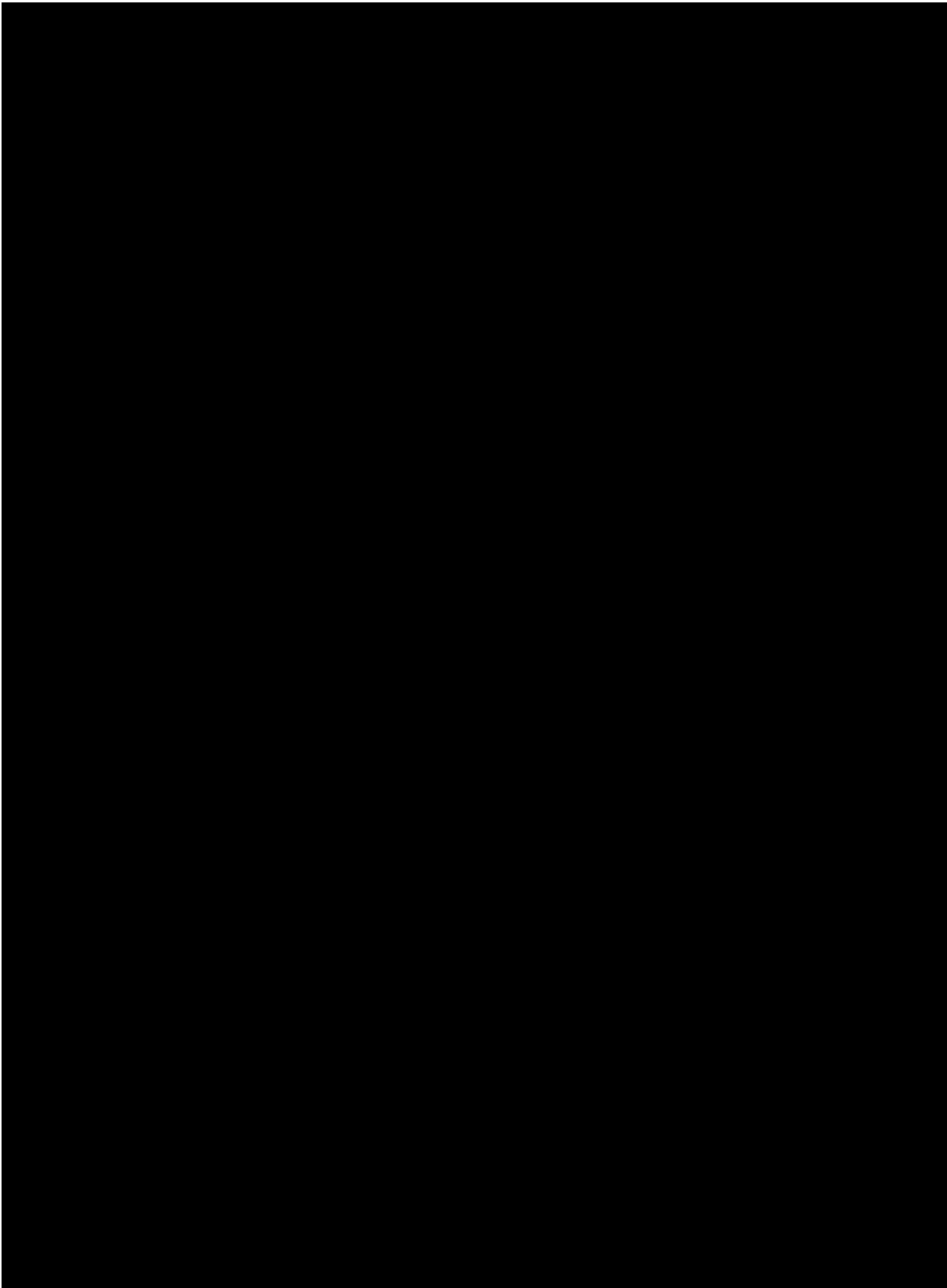
Objetivo 3.3 – Suprir as demandas de tecnologia da informação da Empresa de acordo com as boas práticas de mercado.

O Relatório 35-2023, concluído em 20.12.2023, teve como escopo avaliar as metas físicas e financeiras da Hemobrás definidas para o exercício de 2023, com foco no acompanhamento dos resultados apresentados até o mês de outubro/2023.



Foram emitidas duas recomendações, ambas em prazo de atendimento.





Por outro lado, a fim de avaliar a exposição a riscos das unidades internas da Hemobrás, com base no trabalho da Auditoria Interna, foi desenvolvida uma metodologia em que é atribuído um nível de risco para cada recomendação expedida, conforme detalhamento abaixo:

- Etapa 1: determinação empírica do nível de risco das recomendações, em uma escala de 1 a 25; alocação das recomendações aos setores responsáveis pela execução; contagem das recomendações e multiplicação pelo nível individual de risco, obtendo, assim, o **Risco Total**.
- Etapa 2: Contagem das recomendações recusadas, multiplicadas pelo nível individual de risco, obtendo, assim, o **Risco Aceito**.
- Etapa 3: Contagem das recomendações atendidas, multiplicadas pelo nível individual de risco, obtendo, assim, o **Risco Mitigado**.
- Etapa 4: Contagem das recomendações em monitoramento, multiplicadas pelo nível individual de risco, obtendo, assim, o **Risco em Tratamento**.
- Etapa 5: Determinação do **Risco Residual**, por meio da soma do **Risco em Tratamento e Risco aceito**.

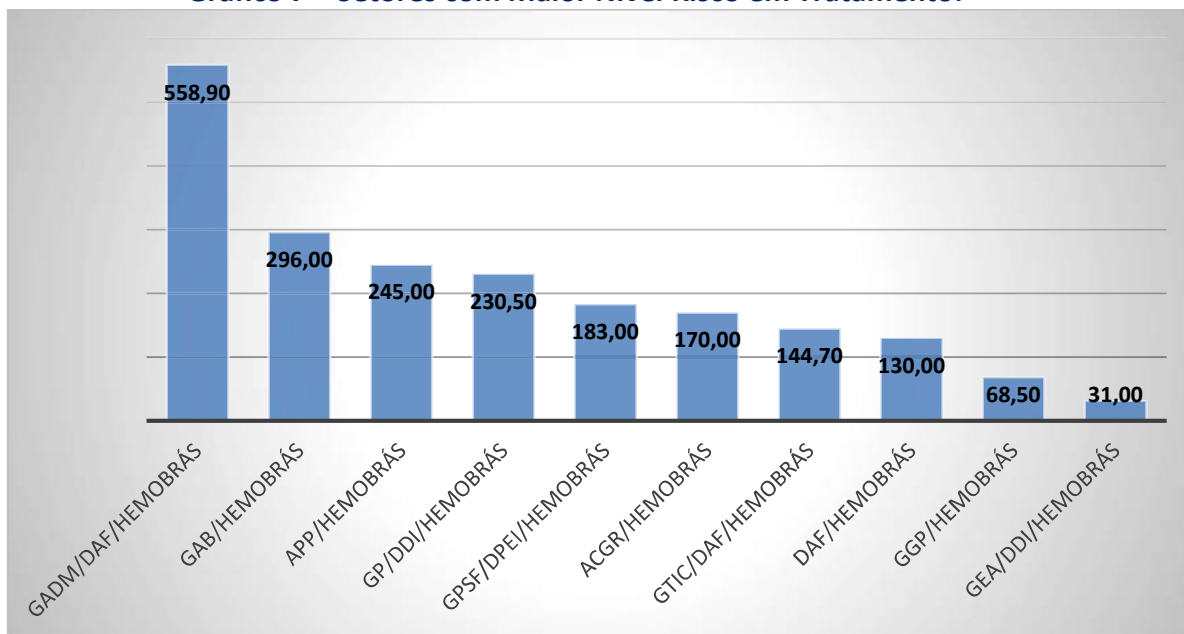
O resultado do trabalho pode ser condensado na tabela e gráficos a seguir apresentados:

Tabela 12 – Exposição a Riscos pelas Unidades da Hemobrás

Setor	Relatórios	Recomendações Pendentes	Risco Total	Risco Mitigado	Risco Aceito	Risco em Tratamento	Risco Residual	Risco Tratamento Médio
GADM/DAF/HEMOBRÁS	41	34	1346,7	732,30	55,50	558,90	614,40	16,44
GAB/HEMOBRÁS	33	17	1050,4	651,20	103,20	296,00	399,20	17,41
APP/HEMOBRÁS	12	13	392,1	147,10		245,00	245,00	18,85
GP/DDI/HEMOBRÁS	12	10	427,5	197,00		230,50	230,50	23,05
GPSF/DPEI/HEMOBRÁS	11	9	567	384,00		183,00	183,00	20,33
ACGR/HEMOBRÁS	11	13	384,5	214,50		170,00	170,00	13,08
GTIC/DAF/HEMOBRÁS	8	12	382,3	227,10	10,50	144,70	155,20	12,06
DAF/HEMOBRÁS	8	8	346,8	191,70	25,10	130,00	155,10	16,25
GGP/HEMOBRÁS	20	8	301	232,50		68,50	68,50	8,56
GEA/DDI/HEMOBRÁS	8	2	376	269,00	76,00	31,00	107,00	15,50
INTEGRIDADE/HEMOBRÁS	2	3	44,5	16,00		28,50	28,50	9,50
GGQ/HEMOBRÁS	3	1	164,1	147,10		17,00	17,00	17,00
GCQ/HEMOBRÁS	2	1	32	17,00		15,00	15,00	15,00
ASMS/HEMOBRÁS	2	1	18	6,00		12,00	12,00	12,00
ASCOM/HEMOBRÁS	1	1	6			6,00	6,00	6,00
NÃO IDENTIFICADA	23		2288,20	1311,20	977,00		977,00	
HEMOBRÁS	2		33,3	3,30	30,00		30,00	
DPEI/HEMOBRÁS	2		89	66,50	22,50		22,50	
AAR/HEMOBRÁS	2		32,5	13,50	19,00		19,00	
PJ/HEMOBRÁS	3		36,5	22,00	14,50		14,50	
CORREG/HEMOBRÁS	2		36,1	30,00	6,10		6,10	
GLC/DAF/HEMOBRÁS	9		157,8	156,80	1,00		1,00	
OUV/HEMOBRÁS	1		5,1	5,10			0,00	
218	133	8517,40	5040,90	1340,40	2136,10	3476,50		

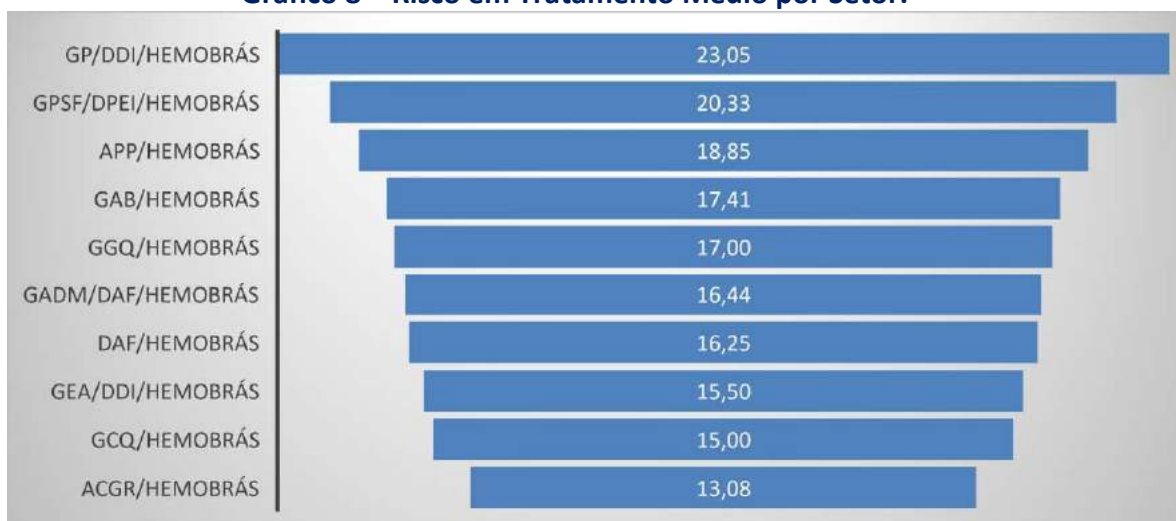
Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

Gráfico 7 – Setores com Maior Nível Risco em Tratamento.



Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

Gráfico 8 – Risco em Tratamento Médio por Setor.



Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

10. Monitoramento de Recomendações da Audin.

Foram emitidas 113 recomendações em decorrência dos trabalhos realizados no período, conforme demonstra-se na tabela a seguir:

Tabela 13 – Situação das Recomendações Emitidas em 2023

Situação	Emitidas em 2023	Geral
Total Recomendações	113	641
Total Atendidas até o momento	21	364
Total Canceladas pela Audin	00	31
Total Recusadas	03	19
Total Monitorando	89	132
- Total Monitorando no prazo	50	50
- Total Monitorando adiada	00	01
- Total Monitorando vencidas	39	81

Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

Considerando-se o Plano de Providências Permanente da Audin como um todo, foram **atendidas 54 recomendações**.

Apresenta-se, a seguir, ranking das unidades que mais concluíram recomendações em 2023:

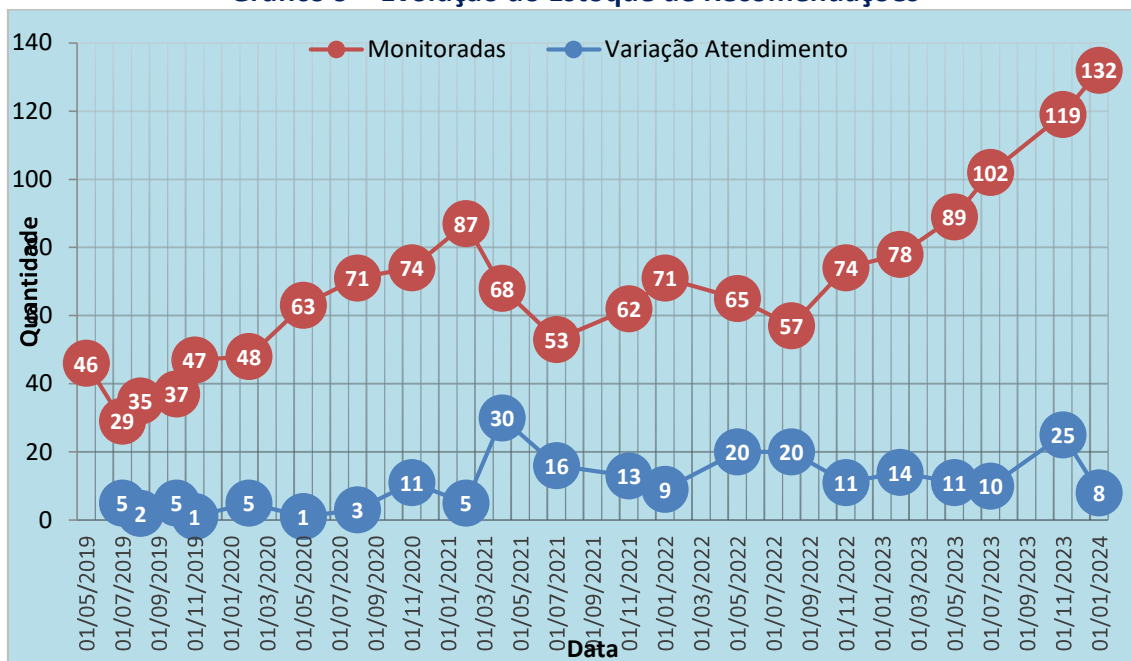
Tabela 14 – Quantidade de Recomendações Implantadas por Setor (2023)

Unidade	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	jan	Total Geral
GGP/HEMOBRÁS					1		2	1	5	1		2	12
GAB/HEMOBRÁS	2		3			2	1	1				1	10
GADM/DAF/HEMOBRÁS		3		1	1		1		1	1	1		9
APP/HEMOBRÁS								3	2			2	7
DAF/HEMOBRÁS					1		1		1				3
GLC/DAF/HEMOBRÁS						1		1	1				3
GTIC/DAF/HEMOBRÁS		1							1				2
GPSF/DPEI/HEMOBRÁS			1			1							2
ACGR/HEMOBRÁS									1				1
GP/DDI/HEMOBRÁS										1			1
OUV/HEMOBRÁS				1									1
GEA/DDI/HEMOBRÁS			1										1
AAR/HEMOBRÁS											1		1
GCQ/HEMOBRÁS					1								1
Total Geral	2	4	5	2	4	4	5	6	12	3	2	5	54

Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

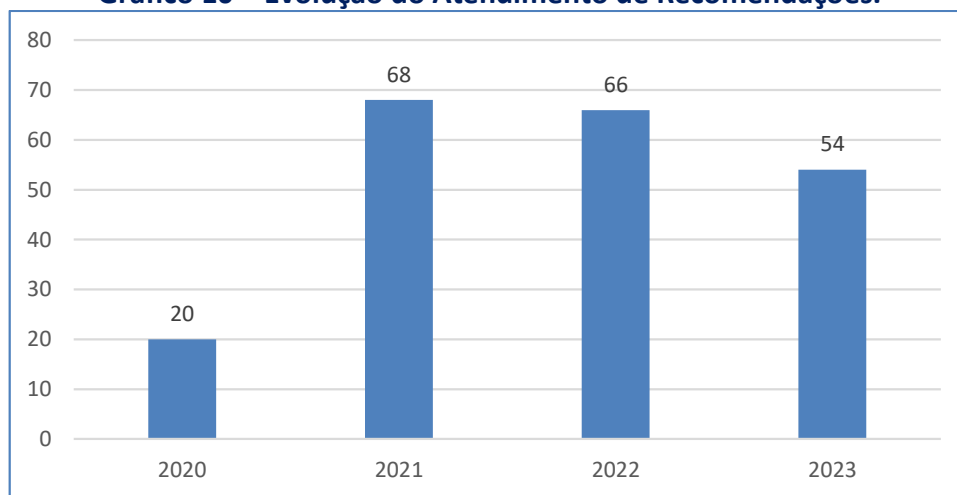
Quanto ao estoque de recomendações, observa-se crescimento de 69% em relação ao período anterior (RAINT 2022), passando de 78 para 132 recomendações em monitoramento.

Gráfico 9 – Evolução do Estoque de Recomendações



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

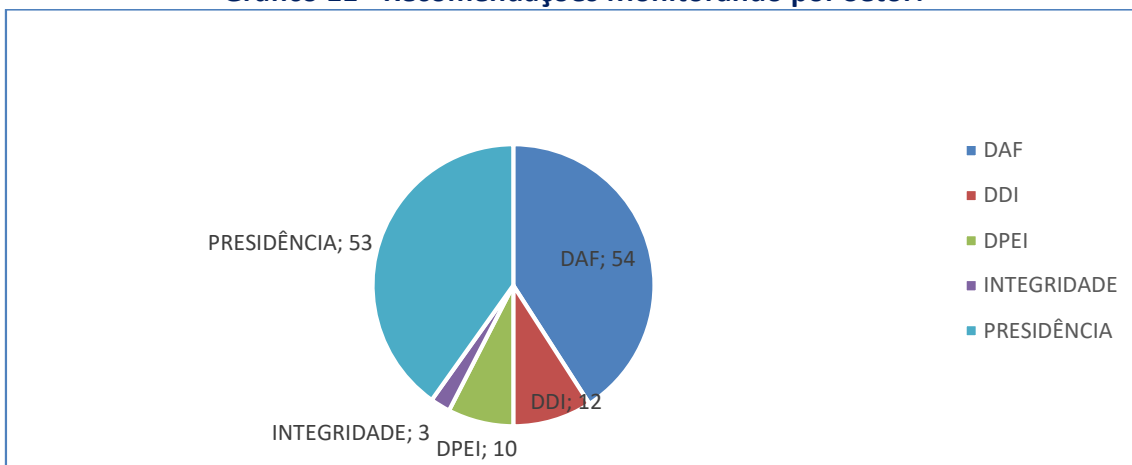
Gráfico 10 – Evolução do Atendimento de Recomendações.



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

Avaliando-se a distribuição das recomendações em monitoramento por setor da Empresa verifica-se que, aproximadamente 40% delas se concentram na Presidência e 41%, na Diretoria de Administração, conforme exposto no gráfico abaixo.

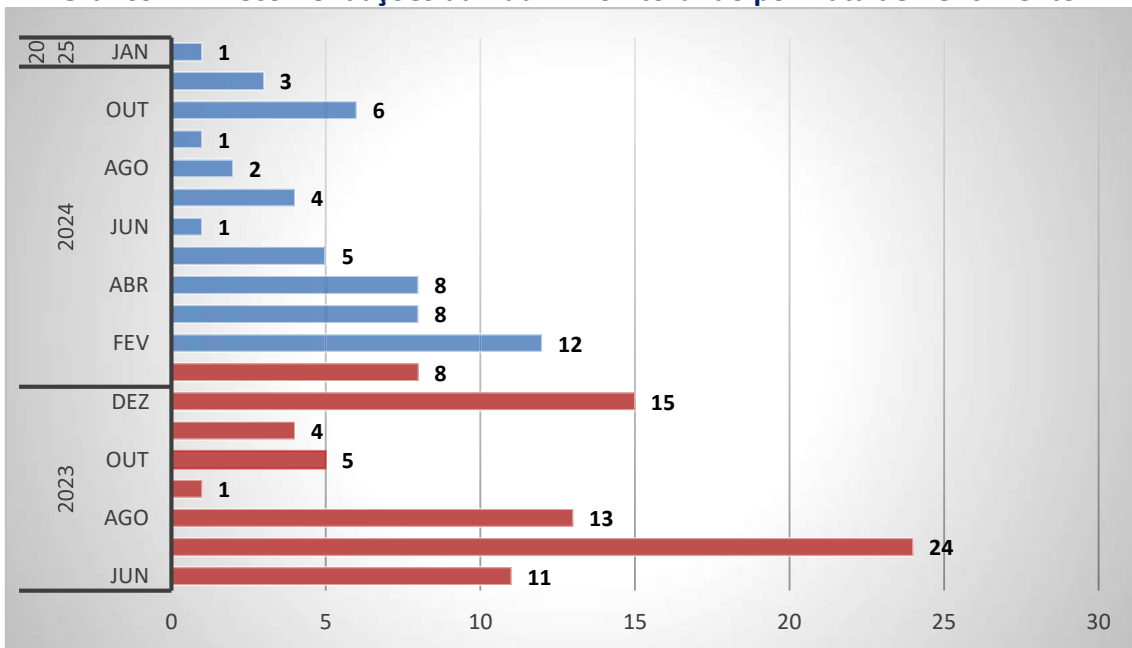
Gráfico 11 - Recomendações Monitorando por Setor.



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

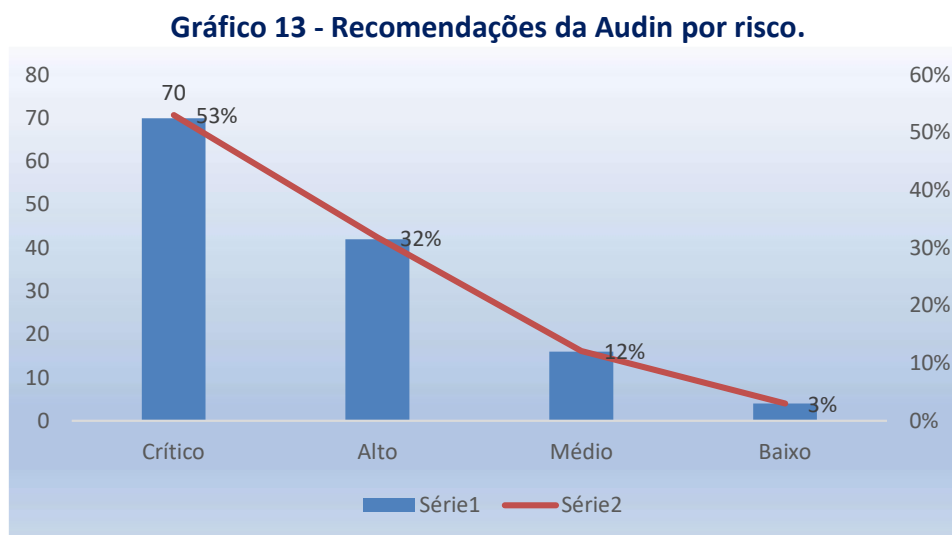
No que tange ao vencimento, 81 recomendações encontram-se vencidas, conforme distribuição apresentada no gráfico abaixo:

Gráfico 12 - Recomendações da Audin Monitorando por Data de Vencimento.



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

Do ponto de vista da criticidade, o estoque de recomendações da Audin classifica-se de acordo com o gráfico abaixo:



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

Conforme solicitado na 6ª reunião ordinária do Conselho de Administração, realizada em junho de 2023, apresenta-se, a seguir, as dez recomendações em monitoramento classificadas como mais críticas:

Tabela 15 – Recomendações Críticas em Monitoramento (dez primeiras)

Relatório	Situação	Eaud	Data de Expedição	Recomendações	Data Limite Atualizada
29-2023	NO PRAZO	1568613	10.01.2024	Recomenda-se à Hemobrás que realize e apresente, à Diretoria Executiva e ao Conselho de Administração, estudos para subsidiar um processo decisório multifatorial acerca da implantação da Fase VIII do projeto hemoderivados.	10.07.2024
29-2023	NO PRAZO	1568616	10.01.2024	Recomenda-se à Hemobrás que revise as estimativas e apresente um plano de investimentos atualizado para conclusão das duas fábricas.	10.07.2024
14-2021	VENCIDA	1072759	01.11.2021	Recomendamos à GITP avaliar possíveis oportunidades de melhoria identificadas no presente trabalho e implantar plano de ação para aprimorar sua estrutura de Controles Internos.	31.07.2023
18-2021	VENCIDA	1249930	23.06.2022	Recomendamos à Hemobrás convencionar com o LFB critérios para adimplemento dos encargos devidos pelo transferidor que tratem de compensações financeiras em caso de atraso nos pagamentos.	31.07.2023
18-2021	VENCIDA	1249935	23.06.2022	Recomendamos à Hemobrás adotar as providências cabíveis para que a garantia contratual devida pelo parceiro transferidor seja realizada.	31.07.2023
18-2021	VENCIDA	1249942	23.06.2022	Recomendamos à Hemobrás instruir processo de fiscalização do Contrato-Cadre nº 25/2011 com documentos que evidenciem a prestação de serviços por parte do transferidor.	31.07.2023

Relatório	Situação	Eaud	Data de Expedição	Recomendações	Data Limite Atualizada
20-2021	VENCIDA	1302891	05.09.2022	Realizar estudos acerca do modelo de remuneração estabelecido para os contratos para fracionamento de Plasma, tendo em vista as limitações do presente modelo, no que tange ao pagamento por litro fracionado.	31.07.2023
23-2022	VENCIDA	1453919	27.04.2023	Recomenda-se que seja promovida a atualização, aprimoramento e maior detalhamento do cronograma do Projeto Hemoderivados, para que este represente de forma mais fidedigna a realidade de seu andamento, com apresentação do percentual de conclusão de cada etapa/item que o constitui, as perspectivas futuras, as correlações entre as etapas e itens, indicando, também, as responsabilidades e responsáveis envolvidos, de modo que se torne instrumento de efetivo de gerenciamento de projetos, de forma similar ao que é feito no Projeto Buriti.	31.07.2023
23-2022	VENCIDA	1453925	27.04.2023	Recomenda-se seja estruturado o gerenciamento do projeto Hemoderivados, com indicação formal de um gerente ou responsável pelo projeto, de preferência com dedicação exclusiva, além da indicação dos responsáveis setoriais pela execução das tarefas que compõem o projeto, no âmbito técnico e administrativo.	30.06.2023
10-2023	VENCIDA	1521754	21.09.2023	Recomenda-se que seja elaborado e aprovado pela Diretoria Executiva um plano de ação para viabilizar o aumento do quantitativo de fornecedores de plasma qualificados.	18.01.2024

Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

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:

Tabela 16 – Recomendações Recusadas.

eAUD	Setor	Descrição
1211503	GAB/HEMOBRÁS	Apurar as causas que resultaram na formação das Voçorocas, de forma a delimitar a responsabilidade da Empresa por eventuais danos causados em função do fato.
1425893	GADM/DAF/HEMOBRÁS	Recomenda-se à Hemobrás que providencie a devida justificativa para os custos do contrato nº 11-2022.
1441105	HEMOBRÁS	5.1. Especificamente quanto à Nota Técnica/Estudo Técnico Preliminar para aquisição de insumos a serem adquiridos via inaplicabilidade de licitação, com fins a promover maior transparência ao processo, recomendamos que seja incluída tradução oficial do documento intitulado “Bill of Materials” (Anexo 2) e, em linha com recomendação da Procuradoria Jurídica da Empresa no Parecer nº 110/2022-PJ, que cada item constante das tabelas de insumos seja referenciado à lista de materiais fornecida pela Takeda.
1441113	HEMOBRÁS	5.2. Recomendamos à Hemobrás que promova publicação da Nota Técnica, do rol de insumos a serem contratados por inaplicabilidade de licitação, bem como os documentos que justificam tal contratação na Internet, conforme prevê o art. 14 da Resolução DE nº 14/2022.

Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

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

Tabela 17 – 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 2023, foram implementadas, pelos gestores da Hemobrás, 54 recomendações. Deste total, a Audin avalia que 20 tem impacto positivo estrutural suficiente para serem consideradas como **Benefício Não Financeiro**. Quanto a **Benefícios Financeiros**, não foram computados no período.

Tabela 18 – Benefícios da Atividade de Auditoria Interna

Id da Recomendação	Título Benefício	Setor
1307645	Implantação de sistema transitório para Gestão Documental.	GAB/HEMOBRÁS
1071282	Reformulação dos controles para acompanhamento do contrato de suporte Oracle	GTIC/DAF/HEMOBRÁS
1406982	Orientação aos fiscais de contrato da empresa acerca da metodologia de faturamento de serviços.	GADM/DAF/HEMOBRÁS
1308737	Aperfeiçoamento dos modelos de TR para contratações.	GADM/DAF/HEMOBRÁS
1302889	Adequação dos prazos do novo contrato com o Ministério da Saúde para entrega de medicamentos hemoderivados.	GPH/DPEI/HEMOBRÁS
925909	Adequação de novos contratos à LGPD.	GAB/HEMOBRÁS
1161738	Inclusão do Objetivo Estratégico 1.4 no PDE: Viabilizar soluções para atualização e/ou aumento de portfólio de medicamentos. (2025/2027).	GAB/HEMOBRÁS

Id da Recomendação	Título Benefício	Setor
953046	Publicação da remuneração dos agentes da Hemobrás, em atendimento à IN TCU 84-2020.	GAB/HEMOBRÁS
1308741	Retomada da rotina de elaboração, aprovação e monitoramento do Plano Anual de Contratações	DAF/HEMOBRÁS
1378396	Aprimoramento dos Controles Internos da GCQ	GCQ/DPEI/HEMOBRÁS
925911	Implementação de plano de resposta a incidentes de segurança de dados	GAB/HEMOBRÁS
1302870	Apresentação de estudo sobre a disponibilidade de Plasma.	GPSF/DPEI/HEMOBRÁS
1308747	Revisão do Regulamento de Licitações e Contratos	DAF/HEMOBRÁS
1161739	Reativação da Assessoria de Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação	GAB/HEMOBRÁS
1252542	Consolidação da promoção relativa aos dois PCES em um único processo seletivo.	GAB/HEMOBRÁS
1252546	Aprimoramento do Planejamento Estratégico de Pessoal.	GGP/HEMOBRÁS
926835	Reformulação da rotina de planejamento do PAC PDG	APP/HEMOBRÁS
1475002	Revisão da Norma sobre teletrabalho	GGP/HEMOBRÁS
1142537	Alteração do RLC para disciplinamento das hipóteses de pagamentos antecipados.	DAF/HEMOBRÁS
829464	Regulamento de ressarcimento de valores recebidos a maior por empregados.	GGP/HEMOBRÁS

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

Para acompanhamento das suas recomendações, a CGU utiliza sistema próprio, denominado eAUD. Há, atualmente, **26 recomendações em monitoramento pela CGU**, conforme o quadro abaixo:

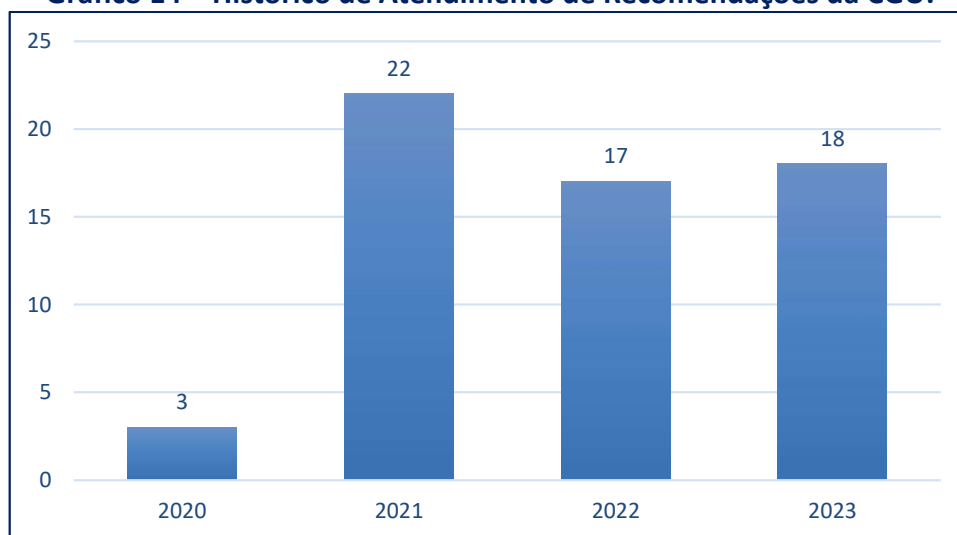
Tabela 19 – Recomendações da CGU

	RAINT 2023	RAINT 2022
Recomendações em Monitoramento	26	44
Recomendações em Análise pela CGU	04	07
Saldo de Recomendações	22	37
- No Prazo	05	10
- Expiradas	17	27

Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

No período deste RAIN, foram consideradas atendidas **18 recomendações**:

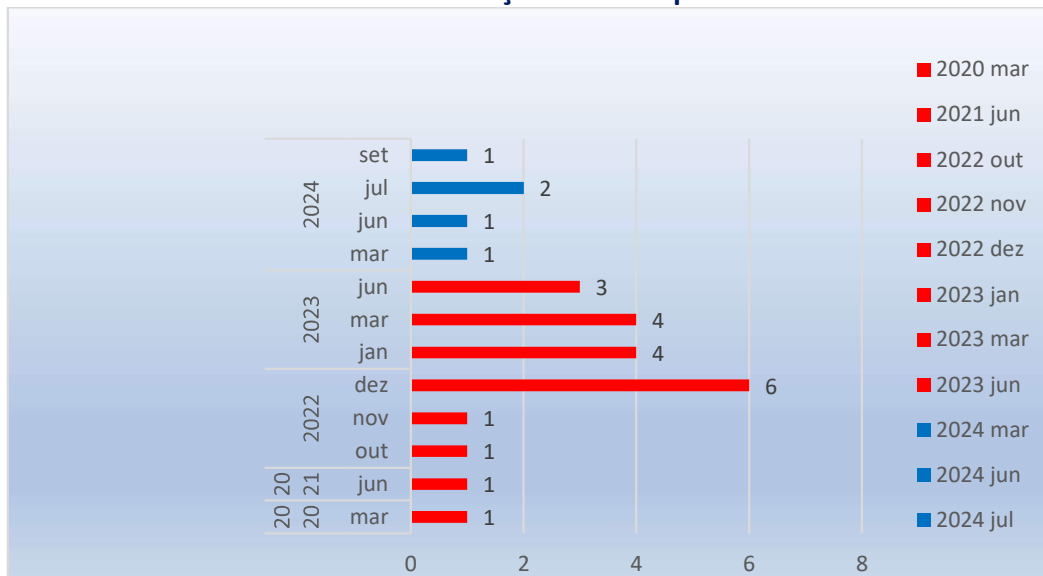
Gráfico 14 – Histórico de Atendimento de Recomendações da CGU.



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

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 22 recomendações**, distribuídas quanto ao prazo da seguinte forma:

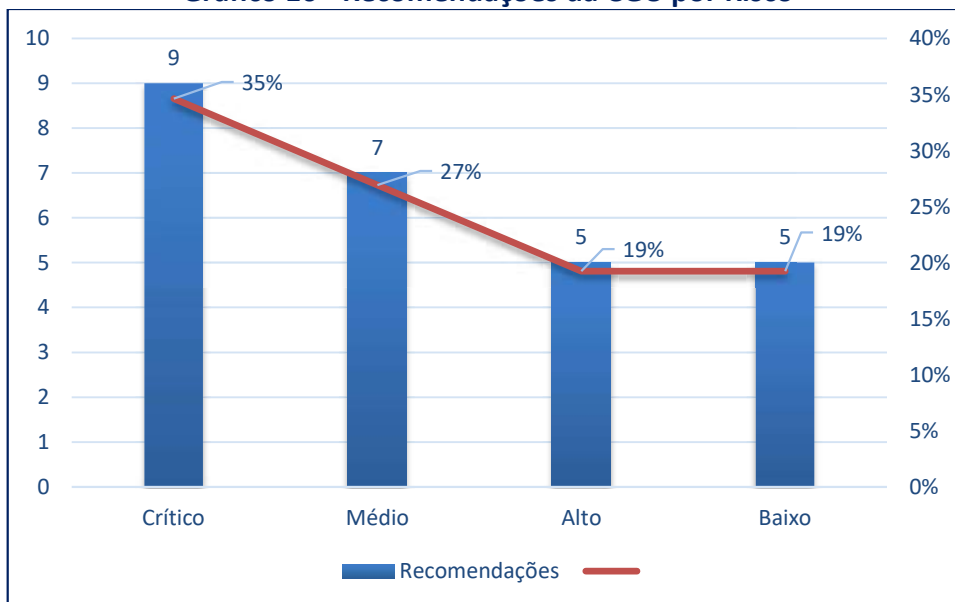
Gráfico 15 – Saldo de Recomendações da CGU por Data de Vencimento.



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

Classificando as recomendações ativas da CGU por criticidade ou risco¹⁰, utilizando-se a metodologia da Audin, obtém-se o seguinte resultado:

Gráfico 16 - Recomendações da CGU por Risco



Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

¹⁰ Classificação livre realizada pela Audin.

Finalmente, conforme solicitado na 6ª reunião ordinária do Conselho de Administração, realizada em junho de 2023, apresenta-se, a seguir, as dez recomendações em monitoramento classificadas como mais críticas:

Tabela 20 – Recomendações da CGU Críticas em Monitoramento

Situação	Eaud	Recomendações	Data Limite Atualizada
Vencida	940678	Somente efetivar a contratação direta do parceiro que realizará o fracionamento do plasma, com base Lei nº 13.303, de 30.06.2016, art. 28, §3º, II, caso seja formalmente caracterizado o atendimento a todas as condicionantes estabelecidas, incluindo as características particulares do parceiro escolhido, a vinculação a oportunidade de negócio definida e específica, bem como a inviabilidade de procedimento competitivo, na forma de um “estudo robusto, técnico e isonômico acerca das propostas viáveis de negociação, de maneira que possam ser definidos critérios comparáveis entre elas, suficientes para a integridade da escolha da empresa parceira”, conforme orientações constantes do Acórdão TCU nº 2.488/2018 – Plenário.	31.10.2022
Vencida	1275586	Disponibilizar à CGU, assim que disponíveis, as evidências de atendimento, pela Octapharma, das solicitações referentes: (a) à formalização e contratualização do detalhamento dos preços das atividades previstas no termo de referência; (b) [REDACTED] e (c) à formalização da alteração do percentual da garantia contratual, para 5%.	31.03.2023
Vencida	998165	Elaborar plano de ação para destinação das bolsas de plasma vindas de Itapevi/SP, permitindo a liberação de espaço na câmara fria, e concluir os procedimentos administrativos de apuração em relação às condutas que levaram à perda de	15.01.2023
Vencida	1275542	[REDACTED]	23.03.2023
Vencida	807472	Realizar estudo de forma a avaliar se a melhor forma para a execução de um objeto relativo à pesquisa e desenvolvimento é por meio de formalização de um convênio, ou por outro instrumento mais adequado a sua natureza, tendo em vista a observação da Hemobrás que as alterações nas especificações são requeridas em função da evolução da pesquisa.	15.01.2023
Vencida	908552	Aperfeiçoar a normatização interna relativa ao ciclo de contratação de bens e serviços, de modo a permitir um monitoramento de prazos por etapa do processo, com vistas a garantir maior celeridade às contratações.	15.01.2023
Vencida	940692	Realizar a análise de exequibilidade de preços unitários propostos pelas empresas participantes e realizar negociações sobre eventuais distorções, para evitar que o chamado "jogo de planilha" se concretize.	15.01.2023
No prazo	1008888	Elaborar e implementar plano de ação, com cronograma associado, para a adoção das boas práticas de gestão de TI estabelecidas na Resolução CGPAR nº 11, de 10.05.2016, art. 2º, especialmente nos incisos I, II, III, IV, VII, X, XII, XIII e XV, incluindo: (a) formalização do PETI; (b) alinhamento entre o PETI e o PDTI; (c) estabelecimento de indicadores com metas que reflitam o desempenho da gestão e operação de TI; (d) inclusão de ao menos um diretor estatutário no colegiado de nível estratégico de TI; (e) formalização e implantação de gestão de configuração e plano de continuidade relativos à área de TI; (f) criação de padrão de classificação das informações, especialmente as sigilosas, determinando formas de salvaguarda e garantia de sua integridade; (g) realização de avaliações periódicas qualitativas e quantitativas do pessoal da área de TI; (h)	31.03.2024

Situação	Eaud	Recomendações	Data Limite Atualizada
		implementação de processo formal de contratação e gestão de soluções de TI, de acordo com a IN nº 1, de 04.04.2019; e (i) conclusão do mapeamento de riscos estratégicos, revisando os riscos de TI possivelmente identificados a partir do surgimento de novos processos e serviços de TI.	
Vencida	1184183	Estabelecer em normativo interno que alterações da planilha orçamentária após lançamento do edital sejam formal e tecnicamente fundamentadas, com obrigatoria submissão prévia à assessoria jurídica.	30.12.2022
Vencida	807484	Elaborar normativo para os procedimentos de fiscalização de contratos de TI, considerando a adoção de práticas já consagradas, a exemplo das medidas e boas práticas listadas pela IN SGD/ME nº 94/2022, incluindo desde o seu planejamento até o monitoramento da execução dos serviços contratados.	30.06.2021

Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

Acerca de serviços de auditoria, em 2023, o Órgão executou os seguintes trabalhos com foco na Hemobrás:

- **Auditoria 1111604, iniciada em 17.10.2022 e concluída em 19.10.2023**

Trata-se de auditoria com objetivo de avaliar a Gestão da Hemobrás, os temas abordados são os seguintes: gestão de pessoas e sustentabilidade econômico-financeira.

O relatório da CGU concluiu que o processo de formação técnica dos empregados da Hemobrás para operação da fábrica está em andamento, ainda que, em alguns casos, haja indefinição do cronograma de realização das capacitações. Não foram emitidas recomendações.

- **Auditoria 1409593, iniciada em 02.02.2023**

Trata-se de auditoria com objetivo de avaliar, preventivamente, o Pregão nº 04/2023 (solução de automação industrial), considerando os critérios de avaliação estabelecidos pela Lei nº 13.303/2016 e demais normativos aplicáveis.

O relatório ainda não foi concluído.

- **Auditoria 1474303, iniciada em 16.06.2023 e concluída em 09.11.2023**

Trata-se de auditoria com objetivo de avaliar, preventivamente, o Pregão nº 14/2023 (transporte aéreo de medicamentos), considerando os critérios de avaliação estabelecidos pela Lei nº 13.303/2016 e demais normativos aplicáveis.

A CGU não identificou fato relevante que ensejasse a necessidade de emissão de recomendação.

- **Auditoria 1531101, iniciada em 11.10.2023 e concluída em 22.01.2024.**
Trata-se de auditoria com objetivo de avaliar, preventivamente, o Pregão nº 26/2023 (serviços de gerenciamento de obras), considerando os critérios de avaliação estabelecidos pela Lei nº 13.303/2016 e demais normativos aplicáveis.

Durante a Auditoria, em função da identificação de fragilidades na contratação, a CGU emitiu nota de auditoria em que apontou medidas saneadoras, as quais foram acatadas pela Hemobrás, que suspendeu e, posteriormente, anulou a licitação, realizando um novo certame, na sequência.

Na finalização do Relatório, em função das medidas adotadas pela Hemobrás, a CGU não emitiu novas recomendações.

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

No tocante à emissão de Acórdãos, não foram identificadas recomendações ou determinações diretamente à Hemobrás.

Tabela 21 – Acórdãos TCU Emitidos em 2023

Acórdão	Data da sessão	Colegiado	Processo	Determinação ou Informação Relevante	Situação TCU
995/2023-PL	24.05.2023	Plenário	007.802/2022-6	Sem determinações para Hemobrás	Não Monitorado pelo TCU
1257/2023-PL	21.06.2023	Plenário	021.656/2019-3	<p>9.8. com fundamento no art. 9º, inciso I, da Resolução TCU 315/2020, dar ciência à Hemobrás de que:</p> <p>9.8.1. os editais de licitação do tipo "técnica e preço", que não englobam o máximo detalhamento possível nos critérios de avaliação, ferem o princípio do julgamento objetivo, pois referido detalhamento visa diminuir o grau de subjetividade nas pontuações das propostas técnicas a serem apresentadas pelos licitantes, além de ser necessária a apresentação, após o julgamento das propostas técnicas, de relatório circunstanciado com o detalhamento dos motivos pelos quais foram dadas as notas pela comissão julgadora, tal como o ocorrido na Concorrência 2/2014;</p> <p>9.8.2. os editais de licitação do tipo técnica e preço sem a inclusão das justificativas a respeito da ponderação entre as notas de preço e técnica ferem o princípio da</p>	Não Monitorado pelo TCU

Acórdão	Data da sessão	Colegiado	Processo	Determinação ou Informação Relevante	Situação TCU
				<i>motivação, tal como o ocorrido na Concorrência 2/2014; e</i>	
2033-2023 - PL	04.10.2023	Plenário	007.802/2022-6	Sem determinações para Hemobrás	Não Monitorado pelo TCU
2430/2023-PL	29.11.2023	Plenário	007.802/2022-6	Sem determinações para Hemobrás	Não Monitorado pelo TCU
11316/2023-2C	28.11.2023	Segunda Câmara	006.292/2023-2	Sem determinações para Hemobrás	Não Monitorado pelo TCU
12839/2023-1C	14.11.2023	Primeira Câmara	006.241/2023-9	Sem determinações para Hemobrás	Não Monitorado pelo TCU

Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

Apresenta-se, na sequência, o resumo das comunicações emitidas pelo Tribunal em 2023:

Tabela 22 – Comunicações TCU Emitidas em 2023

Comunicação	Natureza	Processo	Data de Ciência	Data de Resposta	Comentário
Ofício 000.144/2023-AUDTI	NOTIFICAÇÃO	036.301/2021-3	02/05/2023	Não exige resposta	Encaminhamento de relatório de feedback (controles críticos de segurança) do TCU, em relação aos questionamentos formulados à Hemobrás sobre TI, gestão dos ativos corporativos e segurança cibernética.
Ofício 031.791/2023-SEPROC	NOTIFICAÇÃO	021.656/2019-3	17/07/2023	Não exige resposta	Dá conhecimento acerca do Acórdão 1257/2023-TCU-Plenário.
Ofício 032.668/2023-SEPROC 2	DILIGÊNCIA	008.749/2011-6	19/07/2023	Até 03/08/2023	Solicita informações acerca da atuação da Hemobrás, além do andamento das obras relativas Às duas transferências de tecnologia.
Ofício 038.264/2023-SEPROC	NOTIFICAÇÃO	021.656/2019-3	25/08/2023	Não exige resposta	Encaminhar cópia de despacho, para conhecimento, que trata de pedido de reexame interposto por Marcelo Carrilho Pessoa contra o Acórdão 1.257/2023-TCU-Plenário.
Ofício 000.489/2023-AUDTI	FISCALIZAÇÃO	015.279/2023-5	25/08/2023	Não exige resposta	Fiscalização, sob a modalidade levantamento, com objetivo de acompanhar a aderência dos portais dos jurisdicionados na internet aos critérios legais e boas práticas relacionadas ao tema transparência.
Ofício 045.844/2023-SEPROC 2	FISCALIZAÇÃO	002.228/2023-8	18/09/2023	25/09/2023	Apresentar cópia integral do processo de contratação que resultou no contrato 28/2022, no valor de R\$ 93.472.722,68, firmado com a empresa ENGEKO ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO LTDA.
Ofício 045.326/2023-SEPROC 2	DILIGÊNCIA	017.863/2020-1	25/09/2023	02/10/2023	Apresentar cópia integral do Processo Administrativo de Sindicância (n. 25800.000087 44/2016-93) e do Processo

Comunicação	Natureza	Processo	Data de Ciência	Data de Resposta	Comentário
					Administrativo Disciplinar (n. 25800.001510/2017).
Ofício 050.386/2023-SEPROC 2	NOTIFICAÇÃO	016.996/2020-8	09/10/2023	Não exige resposta	Dá conhecimento acerca do Acórdão 2037/2023-TCU-Plenário. Trata-se de representação apresentada pelo Ministério Público junto ao TCU acerca de irregularidades ocorridas no âmbito do Ministério da Saúde devidas à omissão em garantir a gestão de plasma sanguíneo e sua transformação em hemoderivados, causando a perda do produto por expiração do prazo de validade ou por insuficiência de espaços para estocagem...a) conhecer da presente representação, uma vez que estão satisfeitos os requisitos de admissibilidade previstos no RI/TCU, para, no mérito, considerá-la prejudicada em virtude de perda de objeto;
Ofício 057.332/2023-SEPROC 2	DILIGÊNCIA	031.993/2016-8	22/11/2023	07/12/2023	Apresentar informações acerca dos encaminhamentos decorrentes da determinação constante do Parecer 001/2016-CADM.
Ofício 000.012/2023-AUDCONTRATAÇÕES	FISCALIZAÇÃO	006.887/2023-6	22/11/2023	29/11/2023	Encaminhar informações relativas ao Pregão eletrônico 36/2023 (transporte de medicamentos)
Ofício 000.590/2023-AUDGOVERNANCA	FISCALIZAÇÃO	031.805/2023-0	15/12/2023	Não exige resposta	Designar pessoa qualificada para atuar como interlocutora da fiscalização.

Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

14. Acompanhamento de Providências do Conselho Fiscal

No cumprimento de suas atribuições¹¹, os membros do Conselho Fiscal podem solicitar providências da Alta Administração, a quem cabe avaliar a sua implantação.

Nesse sentido, o Estatuto Social da Hemobrás¹² determina que a Audin deve verificar o cumprimento e a implementação das recomendações emitidas pelo Conselho Fiscal.

Diante disso, foi realizado levantamento da situação atual das providências emitidas pelo CF, conforme exposto no quadro a seguir:

Tabela 23 – Situação das Providências solicitadas pelo CF.

Rótulos de Linha	2022	2023	Total Geral	%
Baixada	100	42	142	89,87%
Pendente	03	13	16	10,13%
Total Geral	103	55	158	

Fonte: Elaboração Própria, com base em informações fornecidas pela secretaria do Conselho Fiscal em 15.02.2024

Observa-se, dessa forma, que, aproximadamente, 90% das providências demandadas pelo referido conselho, desde 2022, foram atendidas. O prazo médio de atendimento das recomendações é de 95,22 dias.

Relaciona-se, a seguir, as dez recomendações pendentes emitidas pelo Conselho Fiscal mais antigas:

Tabela 24 – Dez Providências Solicitadas Pelo Conselho Fiscal Mais Antigas.

Exercício	Reunião	Data	N.º Decisão	Teor	Setor
2022	2ª RO	17/02/22	7	O Conselho recomendou a urgente reavaliação do macroprocesso de contratação da Empresa.	Hemobrás
2022	3ª RO	14/03/22	7	O Conselho recomendou que a Presidência revise a Normativa de Processos Disciplinares da Hemobrás, de modo a fixar prazo de juízo de admissibilidade e conclusão de PAD.	Presidência
2022	12ª RO	15/12/2022	6	Considerando a Portaria da CGU nº 1182/2020 e o Ofício Circular nº 114/2020/CRG-CGU de 17/06/2020, o Conselho recomendou que a Diretoria Executiva adote as providências necessárias para a criação do cargo de	Diretoria Executiva

¹¹ Art. 163 da Lei 6404/76 e art. 84 do Estatuto Social da Hemobrás.

¹² Art. 111 do Estatuto Social da Hemobrás.

Exercício	Reunião	Data	N.º Decisão	Teor	Setor
				corregedor, uma vez que já existe um nome aprovado pela CGU, aos moldes do que aconteceu com o cargo do ouvidor.	
2023	1ª RO	16 e 17/01/2023	4	Em decorrência da apresentação do Núcleo de Correição, O Conselho recomendou que a Diretoria Executiva tome as providências necessárias para a alteração do Código de Ética da Empresa, aprovado pela Resolução nº 017/DE, de 17/08/2016, no tocante à conceituação de assédio.	Diretoria Executiva
2023	2ª RO	27 e 28/02/2023	9	O Conselho recomendou que nas futuras contratações de empresa de auditoria independente seja previsto no contrato uma cláusula de penalidade por atraso de entrega dos relatórios.	Hemobrás
2023	3ª RO	13 14 e 15/03/2023	9	Após a apresentação da Auditoria Interna sobre a avaliação de riscos e deficiências de controle, o Conselho solicitou que toda a estrutura da Empresa envide esforços para atingir o nível intermediário, até o final do exercício 2023.	Hemobrás
2023	3ª RE	21/06/2023	1	O Conselho Fiscal solicitou ser atualizado sobre o atendimento às recomendações do Relatório nº 022/2022/AUDIN na reunião de setembro/23, resguardada alguma informação relevante que a AUDIN entenda que possa ser informada anteriormente.	Audin
2023	8ª RO	14 e 15/08/2023	2	O Conselho solicitou à GTIC a apresentação mensal do status do cronograma de implantação do Sistema Eletrônico de Informações - SEI.	GTIC
2023	10ª RO	26 e 27/10/2023	4	O Conselho reiterou a necessidade da Diretoria Executiva atender as recomendações do Relatório da Audin nº 10/2023, que trata dos contratos para fracionamento do plasma, nos prazos determinados pela AUDIN.	Diretoria Executiva
2023	10ª RO	26 e 27/10/2023	5	O Conselho reiterou a necessidade da Diretoria Executiva atender as recomendações do Relatórios da Audin nº 02/2023, que trata da gestão de pessoas, nos prazos determinados pela AUDIN.	Diretoria Executiva

Fonte: Elaboração Própria, com base em informações fornecidas pela secretaria do Conselho Fiscal em 15.02.2024

15. Ações de capacitação realizadas

Em 2023, a equipe da Audin recebeu 686 horas de treinamento, distribuídas em 21 cursos/eventos diferentes executados ao longo do exercício. Considerando 5 pessoas na equipe, foram garantidas 137 horas de treinamento, em média, por pessoa.

Deve-se ressaltar, não obstante, que o montante de horas alocado foi impactado pela necessidade de elaborar um programa de treinamento inicial extensivo para a analista que ingressou no setor em 2023, tendo recebido 270 horas de capacitação, divididos em dez cursos, além da participação em congresso de auditoria.

Tabela 25 - Treinamentos Realizados.

Rótulos de Linha	Soma de CARGA HORÁRIA (H)	Contagem de PARTICIPANTES
Congresso de Auditoria Interna	80	5
CIA - Parte 1	64	2
Finanças Corporativas	48	2
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	40	1
Atualização em Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	40	1
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	40	1
Análise de Demonstrações Financeiras para Tomada de Decisão	30	1
Controles Internos	30	1
Gerenciamento de Riscos em Projetos	30	1
Gestão de Suprimentos	30	1
Prevenção e Detecção de Cartéis em Licitações	30	1
Processo de Auditoria no sistema eAUD	30	1
Auditoria Baseada em Risco - Etapa I	25	1
Auditoria Baseada em Risco - Etapa II	25	1
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24	1
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	24	1
Fiscalização e Gestão de Contratos de TIC	20	1
Gestão de Riscos em Processos de Trabalho (segundo o Coso)	20	1
Governança de TIC no contexto da transformação digital	20	1
Introdução à Auditoria de Obras Públicas	20	1
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	1
Total Geral	686	27

Fonte: elaboração própria em 07.02.2024

16. 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 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.

A partir de fevereiro-2023, a Audin passou a contar com mais uma colaboradora no setor, aumentando o quadro técnico para quatro analistas. A nova contratada passou por treinamentos intensivos, tendo realizado oito cursos especializados e iniciou as atividades de auditoria, com monitoramento, em 27.03.2023.

Em 17.04.2023, houve a implantação formal do teletrabalho na Audin, por meio da pactuação de atividades correspondentes ao período de seis meses para uma analista do setor.

Durante o período, foram realizadas 22 entregas, frente a um total estimado, inicialmente, em 18, implicando em um ganho de produtividade final de 41,60%, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 26 – Resultado do Teletrabalho

Qtd. Entregas Previstas	Qtd. Entregas Incluídas/Excluídas	Qtd. Entregas Total	Total HH Previsto Presencial	Total Executado em Teletrabalho	Ganho de Produtividade
18	+4	22	1372HH	815HH	41,6%

Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024



No período, foi implementada, também, nova ferramenta de trabalho, consistente numa planilha documentadora das atividades de auditoria, com integração ao sistema eAUD.

Por fim, no tocante às orientações técnicas, foram emitidas duas novas em 2023:

Tabela 27 – Relação de Normas Técnicas 2023

Orientação	Data	Descrição
01-2023	20.03.2023	Normas de Execução: Instrução dos processos de auditoria
02-2023	28.06.2023	Normas de Monitoramento: Atividades de Monitoramento em Suporte à Auditoria.

Fonte: Elaboração Própria em 07.02.2024

17. Conclusão

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

No que concerne às entregas da Audin, foram concluídos 46 trabalhos de um total de 48, representando 95% de eficácia no período. Cabe ressaltar que a demanda inicial somava 39 ações. Dessa forma, entregamos 121% do previsto inicialmente. Comparando-se com 2022, finalizamos 13 trabalhos a mais.


No que tange ao conteúdo dos trabalhos realizados, os relatórios produzidos, sobretudo aqueles cujos objetos tratam dos objetivos estratégicos relacionados ao Foco 1 do nosso Plano de Negócios, lograram apontar fragilidades e exposições a riscos com alto nível de criticidade para a empresa.

Em virtude das 54 recomendações atendidas, os gestores revisitaram processos de trabalho, realizaram a identificação e tratamento de riscos e aperfeiçoaram suas rotinas de controle, como se demonstra com a contabilização dos 20 benefícios não financeiros apresentados em 2023.

Para 2024, espera-se continuar avançando na avaliação dos processos mais críticos da Hemobrás ao tempo que aprimoramos nossas rotinas de trabalho.

Recife, 20 de fevereiro de 2024.

Luiz Eduardo Bezerra Silva
Auditor Geral

Documento assinado digitalmente
 **LUIZ EDUARDO BEZERRA SILVA**
Data: 20/02/2024 09:36:01-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>