


Marcelo André Barboza da Rocha Chaves

Secretário de Controle Externo

# Aplicação da metodologia Auditoria Baseada em Riscos (ABR)



**Auditoria no  
processo de  
certificação das  
entidades  
benéficas da  
assistência social  
(CEBAS) na área  
da saúde**



CERTIFICADO DE ENTIDADE BENEFICENTE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

**CERBAS**

SAÚDE

- SAÚDE -



Dar às entidades o direito ao usufruto de isenção/imunidade das contribuições sociais



Lei  
12.101/2009

- PJ sem fins lucrativos
- Contrato, convênio ou outro instrumento congêneres com gestor do SUS
- Ofertar prestação de serviços ao SUS
- Comprovar, anualmente, a prestação dos serviços

# Entidades beneficiárias e Contrapartida

Hospitais de  
média e alta  
complexidade

Mínimo 60% dos serviços remunerados pela tabela SUS ou 20% de gratuidade ou Proadi-SUS

Unidades de  
atendimento  
(que atuam na  
promoção de saúde)

Pactuado com gestor local

Comunidades  
terapêuticas

Pactuado com gestor  
ou 20% gratuidade




# Impacto aos cofres públicos

seq	Função orçamentária	Estimativas					
		2015	%	2016	%	2017	%
1	Comércio e Serviços	74.307.452.842,00	27%	75.942.371.068,00	28%	79.786.839.441,00	29%
2	Trabalho	50.141.982.835,00	18%	40.733.990.197,00	15%	41.863.627.565,00	15%
3	Saúde	32.414.802.943,00	12%	34.223.680.262,00	13%	35.681.097.835,00	13%
4	Indústria	32.603.602.988,00	12%	32.288.193.403,00	12%	33.417.615.510,00	12%
5	Agricultura	24.106.455.682,00	9%	24.896.314.425,00	9%	25.291.869.547,00	9%
6	Educação	12.601.959.901,00	5%	13.112.412.773,00	5%	13.661.402.476,00	5%
7	Assistência Social	12.131.447.257,00	4%	12.541.451.406,00	5%	13.072.192.583,00	5%
...	Outras funções governamentais	38.832.136.292,00	14%	37.134.760.080,00	14%	33.095.932.100,00	12%
<b>Total</b>		<b>277.139.840.740,00</b>	<b>100%</b>	<b>270.873.173.614,00</b>	<b>100%</b>	<b>275.870.577.057,00</b>	<b>100%</b>

# Impacto aos cofres públicos (despesas não orçamentárias) - 2017

<b>Tipo de despesa realizada</b>	<b>Valor R\$ bilhões</b>	<b>%</b>
Ressarcimento (IR)	12,5	35
Compensação de custos (entidades filantrópicas)	6,5	18
Incentivos (medicamentos)	5,1	15
Outros	11,5	32
<b>TOTAL</b>	<b>35,6</b>	<b>100</b>





Avaliar a  
regularidade do  
Processo de  
Certificação das  
Entidades  
Beneficentes de  
Assistência Social na  
Área da Saúde  
(CEBAS Saúde)



# Auditoria no processo de certificação Cebas

## **Tipo de trabalho:**

Trabalhos de  
asseguração

Risco de  
auditoria: 5%

## **Objetivo:**

expressar uma  
conclusão ou  
uma opinião  
para aumentar a  
confiança do  
público externo  
sobre o objeto  
auditado.

# Metodologia

ISSAI 4000

As Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) são emitidas pela INTOSAI, a Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Para mais informações visite [www.issai.org](http://www.issai.org)

INTOSAI



*Norma para Auditoria  
de Conformidade*

# 1. Mapeamento de dois processos de trabalho

## Processo de certificação Cebas

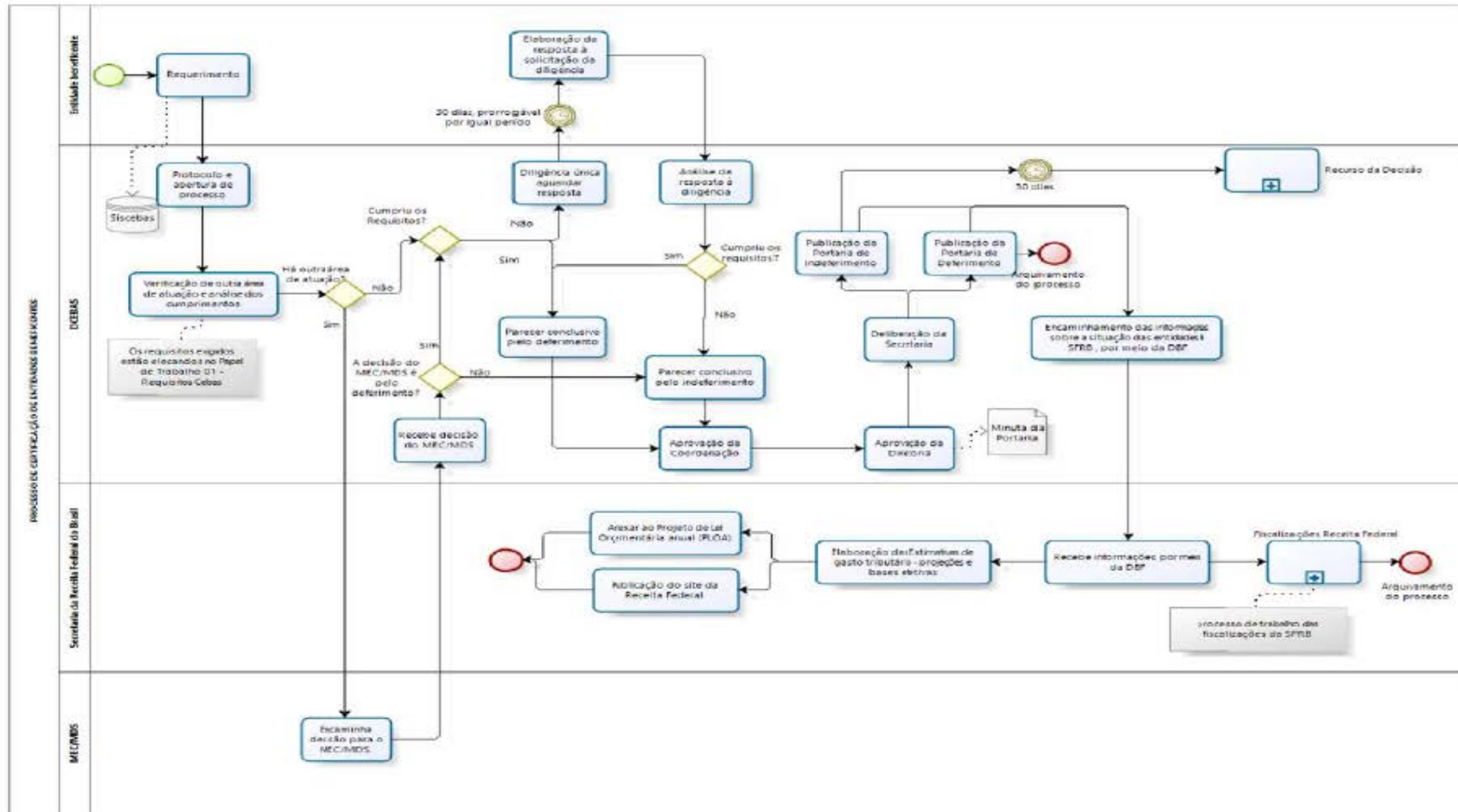
**Processo de  
trabalho de  
concessão/  
renovação**

**Processo de  
trabalho de  
supervisão**



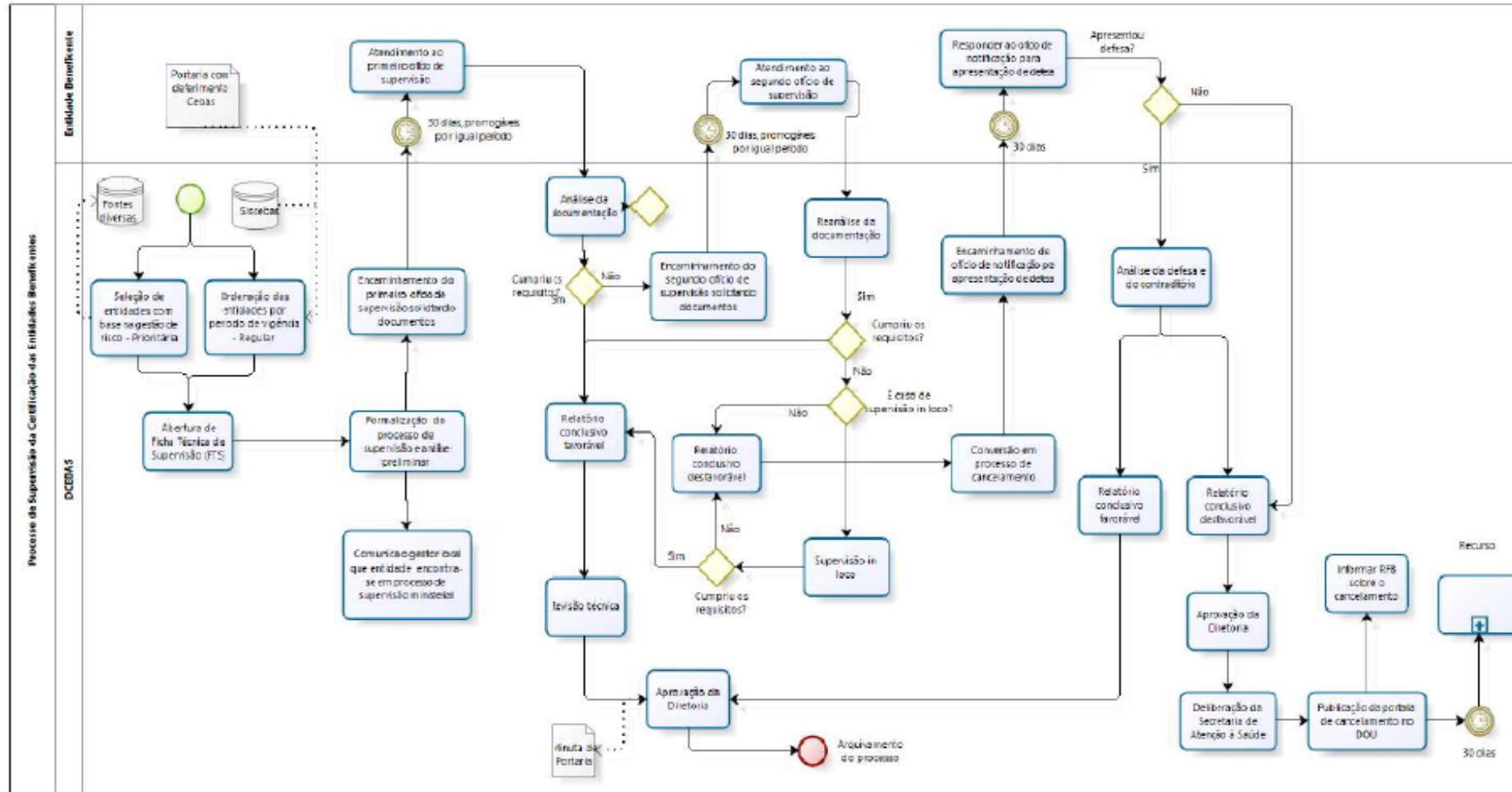
# 1. Mapeamento dos processos de trabalho

## Processo de trabalho de concessão/ renovação



# 1. Mapeamento dos processos de trabalho

## Processo de trabalho de Supervisão







# Metodologia

**2.**

**Aplicação do  
questionário de  
avaliação de  
controles  
internos**

**3.**

**Identificação e  
avaliação de  
riscos e  
controles**

**4.**

**Testes de  
controles**

**5.**

**Testes  
substantivos**

# Metodologia

Identificação dos objetivos fixados pela unidade para a política/programa/processo.



Identificação de eventos que podem representar risco ao alcance dos objetivos para a política/programa/processo.



Avaliação dos eventos de risco em termos de impacto e probabilidade.



Identificação das respostas implementadas pela organização para os riscos identificados.



Avaliação se as atividades de controle asseguram que os riscos relacionados sejam mitigados a um nível aceitável.

# 3. MATRIZ DE AVALIAÇÃO DE RISCOS E DE CONTROLES

## Processo de certificação Cebas

Ref.	Risco Inerente	Avaliação do Risco Inerente			Respostas da Administração para os riscos	Avaliação da Resposta	Risco Residual
		I	P	RI		Nível de Eficácia	
E1	Conceder/renovar certificado a entidade sem contrato com o gestor, com contrato falso ou vencido.	Muito Alto	Alta	Extremo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar a existência do contrato com o gestor do SUS;</li> <li>• Verificar a validade no contrato mediante assinatura do gestor do SUS e do dirigente da entidade;</li> <li>• Verificar a vigência do contrato</li> <li>• Consultar o Diário Oficial do ente respectivo, em caso de dúvida sobre a autenticidade do contrato e seus termos.</li> </ul>	Satisfatório	Médio
E2	Conceder/renovar certificado a entidade sem a apresentação do estatuto ou com estatuto falso.	Alto	Média	Alto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar a existência do estatuto;</li> <li>• Verificar se na cópia do estatuto encaminhado há rubrica/carimbo do cartório;</li> <li>• Consultar o endereço eletrônico da entidade para confirmar as informações do estatuto;</li> <li>• Consultar o dirigente da entidade caso a dúvida não seja sanada.</li> </ul>	Satisfatório	Médio
E3	Conceder/renovar certificado para entidade com fins lucrativos.	Muito Alto	Média	Alto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar no registro de constituição se é sem fins lucrativos;</li> <li>• Consultar o dirigente da entidade caso a dúvida não seja sanada consultando a documentação encaminhada;</li> <li>• Entrar em contato com o cartório de registro de pessoas do município da entidade.</li> </ul>	Satisfatório	Médio

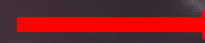


# Identificação e avaliação de riscos e controles

**Avaliação dos  
controles**



**controles  
fortes**



**Foco em  
TESTES DE  
EFICÁCIA DO  
CONTROLE**

# Testes de controles - Amostragem por atributos

**Processo de trabalho de concessão**

**23 atributos de interesse**

**Processo de trabalho de supervisão**

**15 atributos de interesse**

## **Premissas:**

- **Nível de confiança: 95%**
- **Desvio Tolerável: 5%**
- **Desvio esperado: 1%**

## **Tabulação:**

**Testes de controle (amostra = 93 processos de concessão)**

# Testes de controles

Unidade Amostral	Processo	Atributos de interesse													
		I	II	III	IV	V	VI	VII	...	XXI	XXII	XXII	XXIV	XXV	
	Concessão/ renovação														
<b>1</b>	25000.127382/2016-14	S	S	S	S	S	S	S			S	S	S	S	S
<b>2</b>	25000.143761/2012-28	S	S	S	S	S	S	S			S	S	S	S	S
<b>...</b>	...														
<b>92</b>	25000.028728/2014-31	S	S	S	S	S	S	S			S	S	S	S	S
<b>93</b>	25000.095747/2017-15	S	S	S	S	S	S	S			S	S	S	S	S
<b>Total</b>		S	S	S	S	S	S	S			S	S	S	S	S



# Testes Substantivos – amostragem por atributos

## Testes Produção de Serviços de Saúde

- Recálculo
- Confirmação externa

## Premissas:

- Nível de confiança: 95%
- Desvio Tolerável: 5%
- Desvio esperado: 0%

## Tabulação:

Testes substantivos – produção de serviços

# Testes substantivos

				Concessão/Renovação e Supervisão					
n. aleat.	UA	Sipar	CNPJ	Ano	Atributos de interesse				Obs.
					Internação		Ambulatório		
					Controles Internos	Base de dados SUS	Processo	Base de dados SUS	
		25000.127382/2016-14			98%	97,70%	96,05%	96,00%	Dentro dos parâmetros legais
		25000.143761/2012-28			77%	75%	60%	59,98%	Dentro dos parâmetros legais
		25000.095747/2017-15			85,08%	80,00%	98%	96%	Dentro dos parâmetros legais

# Conclusões

## **Preliminar:**

- 1. A taxa real de desvios não superou o desvio tolerável**
- 2. Os resultados evidenciaram que pelo menos 95% das entidades certificadas pelo MS, no período de 2010 a 2017, cumpriram com os requisitos legais exigidos, em todos os aspectos relevantes.**

## **Final:**

**Conclusão pela regularidade do processo de certificação das entidades beneficentes que atuam na área da saúde**

# Deliberação


A hand in a dark suit sleeve is shown from the right, reaching out towards a wooden staircase that ascends from the bottom right towards the top right. The background is a light-colored wooden surface with a vertical grain. The overall tone is professional and contemplative.

**Acórdão  
683/2018  
Plenário**

**Ministro  
Augusto Nardes**

# Obrigado!

Secretaria de Controle Externo da Saúde (Secex Saúde)

 [secexsaude@tcu.gov.br](mailto:secexsaude@tcu.gov.br)

 (61) 3316-7334