

PCA 2022

.....
Parecer da Auditoria Interna sobre a
Prestação de Contas da Anvisa
Exercício 2022



AUDITORIA INTERNA DA ANVISA

Diretor-Presidente

Antônio Barra Torres

Diretores

Alex Machado Campos

Daniel Meirelles Fernandes Pereira

Meiruze Sousa Freitas

Romison Rodrigues Mota

Chefe de Gabinete do Diretor-Presidente

Karin Schuck Hemesath Mendes

Auditor-Chefe da Auditoria Interna

Walter Ferreira Dantas

Equipe da Auditoria Interna

Ana Camila Dias Cavalcante

Ana Emilia Coelho de Moraes

Denise Ferreira Leite

Eneida Gagliardi Leite

Katia Shimabukuro Donath

Rogério de Aguiar Marshall

Apoio Administrativo

Lara Luana Batista Santos

SUMÁRIO

1. Introdução	4
2. Opinião geral acerca da adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos	4
2.1 Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria	4
2.2 Conformidade legal dos atos administrativos	5
2.3 Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras	5
2.4 Atingimento dos objetivos operacionais	5
3. Conclusão	6

1. Introdução

A Prestação de Contas é uma obrigação constitucional de qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais a União responda ou que, em nome desta, assuma obrigações de natureza pecuniária (parágrafo único, do artigo 70, da [Constituição Federal de 1988](#)).

O Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas encontra previsão específica no § 6º, do artigo 15, do [Decreto nº 3.591, de 06/09/2000](#), cujo conteúdo está, atualmente, disciplinado no Capítulo IV, da [Instrução Normativa CGU nº 5, de 27/08/2021](#).

Nos termos do artigo 16, da IN CGU/SFC nº 5/2021, o Parecer da Auditoria Interna deve expressar opinião geral acerca adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos abordando os seguintes aspectos:

Art. 16 O parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:

- I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;
- II - à conformidade legal dos atos administrativos;
- III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;
- IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

Em atendimento às disposições da citada Instrução Normativa e do Regimento Interno da Anvisa ([Resolução da Diretoria Colegiada nº 585, de 10/12/2021](#)), informa-se que foram realizados trabalhos de auditoria interna previstos no Plano Anual de Auditoria Interna ([Paint 2022](#)), aprovado por meio do Circuito Deliberativo CD_DN nº 1.294/2021, de 24/12/2021 e os seus resultados estão detalhados no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna ([Raint 2022](#)).

2. Opinião geral acerca da adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos

Com base nos trabalhos previstos e executados no âmbito do Paint 2022, registra-se que a abrangência e o alcance dos exames realizados para subsidiar a presente opinião estão em conformidade com os normativos aplicáveis à atividade de auditoria interna governamental e o Estatuto da Auditoria Interna da Anvisa ([Portaria nº 18/ANVISA, de 13/01/2021](#)).

2.1 Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

Consoante o disposto na [Instrução Normativa TCU nº 84, de 22/04/2020](#) e na [Decisão Normativa TCU nº 198, de 23/03/2022](#), a Agência Nacional de Vigilância Sanitária (Anvisa) apresentou e divulgou as informações e análises quantitativas e qualitativas dos resultados da gestão orçamentária, financeira, operacional e patrimonial do exercício 2022 no Portal da Agência – Seção “[Transparência e prestação de Contas](#)”.

A Anvisa não integrou a relação das Unidades Prestadoras de Contas (UPC) que terão processo de prestação de contas formalizado para julgamento das contas dos responsáveis para o exercício de 2022, conforme previsão da [Portaria TCU nº 49, de 07/04/2022](#).

Evidenciou-se que o Relatório de Gestão da Anvisa relativo ao exercício 2022 foi elaborado na forma de relato integrado e contempla os elementos de conteúdo estabelecidos no anexo da Decisão Normativa TCU nº 198/2022.

2.2 Conformidade legal dos atos administrativos

Considerando os 5 (cinco) serviços de Auditoria previstos e executados no [Paint 2022](#), identificou-se oportunidades de aperfeiçoamento em relação à conformidade dos requisitos normativos relacionados aos temas auditados, os quais estão registrados e divulgados no [Raint 2022](#).

Nesse contexto, foram emitidas recomendações que em sua maioria já foram implementadas pelas unidades responsáveis e as demais seguem em monitoramento, portanto, sem impactos relevantes sobre a conformidade legal dos atos administrativos.

2.3 Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras

Realizou-se um trabalho de avaliação da conformidade contábil da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Anvisa no processo de elaboração das informações contábeis e financeiras executado pela Coordenação de Contabilidade e Custos (CCONT) - Relatório de Auditoria nº 05/2022.

Foram observadas oportunidades de melhoria no processo de trabalho e recomendadas providências de correção de informações e/ou apresentação de ressalvas nos documentos pertinentes, bem como a regularização de registros contábeis para o encerramento do exercício 2022.

Observa-se que as demonstrações contábeis da Anvisa em si não foram objeto de auditoria.

2.4 Atingimento dos objetivos operacionais

A estratégia de atuação da Anvisa está estabelecida no Plano Estratégico (PE) 2020-2023 e no Plano de Gestão Anual (PGA), instrumentos que apresentam as metas e os resultados-chaves elaborados a partir dos objetivos estratégicos a serem alcançados pela Agência.

De acordo com o [Relatório de Monitoramento da Estratégia – 4º Trimestre/2022](#) houve 74% de alcance da estratégia, que corresponde ao percentual médio de metas estratégicas do PE 2020-2023 (68%), resultados-chave alcançados do PGA 2022 (68%) e de pacotes de trabalho concluídos dos projetos estratégicos (85%).

Com base nos serviços de auditoria executados no exercício de 2022 foi recomendada a correção de informações relativas aos resultados de alguns indicadores, bem como o aprimoramento do processo de coleta de dados na fase de monitoramento das metas estratégicas e dos resultados-chave, de modo a contemplar a memória de cálculo das unidades para garantir o registro das evidências que subsidiam os resultados alcançados.

O processo de coleta dos dados foi aprimorado e a correção das informações foi realizada.

3. Conclusão

Por todo o exposto e com base nas atividades realizadas pela Auditoria Interna da Anvisa no exercício 2022, concluo com razoável segurança que os processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos relacionados à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e ao atingimento dos objetivos operacionais estão adequados e atende às condições relacionadas à natureza e à complexidade da Agência Nacional de Vigilância Sanitária.

Brasília, 03 de maio de 2023.

WALTER FERREIRA DANTAS

Auditor-Chefe da Auditoria Interna da Anvisa

...

Agência Nacional de Vigilância Sanitária | Auditoria Interna | Maio de 2023

Setor de Indústria e Abastecimento, trecho 5, área especial 57, bloco D, 2º andar
CEP 71205-050, Brasília-DF | (61) 3462-6925 | audit@anvisa.gov.br

www.anvisa.gov.br