



**MINISTÉRIO DA DEFESA**  
**COMANDO DA AERONÁUTICA**  
**CENTRO DE CONTROLE INTERNO DA AERONÁUTICA**

**CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 02/CENCIAR-1/2015**

**PROCESSO Nº 67022.000226/2015-18**

**UNIDADE JURISDICIONADA: DIRETORIA DE SAÚDE DA AERONÁUTICA**

**UNIDADE SUPERVISORA: COMANDO DA AERONÁUTICA – MINISTÉRIO DA DEFESA**

**MUNICÍPIO/UF DA UNIDADE AUDITADA: RIO DE JANEIRO-RJ**

**EXERCÍCIO: 2014**

**CÓDIGO SIAFI: 120058**

**SIGLA: DIRSA**

**PERÍODO DOS EXAMES DE AUDITORIA: 23 A 27 DE MARÇO 2015**

**PORTARIA CENCIAR Nº 15/CENCIAR-1, DE 9 DE MARÇO DE 2015.**

**DIRIGENTES:**

<b><u>UNIDADE</u></b>	<b><u>NOME</u></b>	<b><u>PERÍODO</u></b>	<b><u>NATUREZA DA RESPONSABILIDADE</u></b>
DIRSA	Jorge Marones de Gusmão	01/01 a 31/12/2014	Titular da Diretoria de Saúde
	Flavio José Morici de Paula Xavier	01/01 a 28/03/2014	Titular da Subdiretoria de Logística e Saúde Operacional
	Fernando José Teixeira de Carvalho	29/03 a 31/12/2014	Titular da Subdiretoria de Logística e Saúde Operacional
	Sérgio Idal Rosenberg	01/01 a 28/03/2014	Titular da Subdiretoria Técnica
	José Luiz Ribeiro Miguel	29/03 a 31/12/2014	Titular da Subdiretoria Técnica
	Celso Gonçalves Bencardino	01/01 a 31/12/2014	Titular da Subdiretoria de Perícias Médicas
	Roberto de Almeida Teixeira	01/01 a 28/03/2014	Titular da Subdiretoria de Aplicação dos Recursos para a Assistência Médico-Hospitalar
	Sérgio Idal Rosenberg	29/03 a 31/12/2014	Titular da Subdiretoria de Aplicação dos Recursos para a Assistência Médico-Hospitalar

Foram examinados os atos de gestão, relativos ao exercício de 2014, dos responsáveis tratados no processo de contas da Unidade Jurisdicionada, refletidos nas peças que o integram e formalizado conforme disposições contidas na Instrução Normativa TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010, na Decisão Normativa TCU nº 134, de 4 de dezembro de 2013 e na Decisão Normativa TCU nº 139, de 24 de setembro de 2014.

Os exames foram realizados por amostragem, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria de Gestão constantes deste processo, em atendimento à legislação federal aplicável.

Em função dos exames realizados sobre o escopo selecionado, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Gestão nº 02/2015, proponho que o encaminhamento das contas dos agentes listados no art. 10 da IN TCU nº 63 seja como indicado a seguir, em função da existência de nexos de causalidade entre os atos de gestão de cada agente e as constatações correlatas discriminadas na Matriz de Responsabilização.

REGULAR COM RESSALVA a gestão do seguinte responsável:


Responsável	CPF	Cargo	Período
Major Brigadeiro Médico Jorge Marones de Gusmão	408.269.617-20	Diretor da DIRSA	01/01/2014 até 31/12/2014

As atividades de auditoria interna têm por objetivo o aperfeiçoamento da gestão da DIRSA. Buscou-se a adoção de um enfoque gerencial que abrangesse a avaliação dos processos e de seus respectivos controles internos.

Dos trabalhos realizados conclui-se que a UJ precisa evoluir na condução de seus processos internos e de forma especial enfatizar o monitoramento de suas ações com o objetivo de corrigir possíveis desvios de forma tempestiva.

A fundamentação pela conclusão da REGULARIDADE COM RESSALVA encontra-se pontuada na Matriz de Responsabilização, anexa ao Relatório de Auditoria de Gestão nº 02/2015.

Brasília, 24 setembro de 2015.

  
\_\_\_\_\_  
Adão Henrique Patines Pedroso – Coronel Intendente  
Chefe da Divisão de Auditoria