



HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE - HCPA
COORDENADORIA DE GESTÃO DE AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO DE AUDITORIA

GESTÃO E CONTROLE: AUDITORIA INTERNA - 23092.000555/2024-51

RAINT 2023

**Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna
Exercício de 2023**

Sumário

1. Introdução
2. Fatores considerados na execução dos trabalhos de auditoria interna
3. Resultado dos trabalhos
4. Comunicações e reportes

1. Introdução

Em atendimento à Instrução Normativa Nº 5 de 27 de agosto de 2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), a qual dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresentamos o Relatório de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) do ano de 2023 do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA).

A atividade de auditoria interna no HCPA é realizada pela Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI), prevista no documento *Normas Gerais da Auditoria Interna*, disponível em https://www.hcpa.edu.br/downloads/aceso_informacao/auditorias/normas_gerais_da_auditoria_interna_2023.pdf. Este documento é o estatuto da auditoria interna do HCPA e foi revisado pelo Conselho de Administração em 28 de agosto de 2023.

De acordo com o artigo 106 do Estatuto do HCPA - https://www.hcpa.edu.br/downloads/normas_regimentos_regulamentos/pgi006_275869_empresa_publica_r11_miolo_14.06.pdf, a CGAUDI está vinculada diretamente ao Conselho de Administração. A missão da Auditoria Interna é aprimorar e avaliar a gestão por meio de atuação independente e objetiva, prestando serviços de consultorias e avaliação, agregando qualidade aos controles internos do HCPA, sempre buscando a eficácia nos processos de gerenciamento de riscos, integridade e governança, contribuindo, desta forma, com a missão do HCPA.

2. Fatores considerados na execução dos trabalhos de auditoria interna

Os trabalhos de auditoria executados neste ano foram norteados pelo Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) preparado para o exercício de 2023, levando em consideração o planejamento estratégico da Instituição, as expectativas da alta administração, os riscos significativos aos quais as áreas estão expostas, os processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos das unidades auditadas do HCPA, bem como os seguintes fatores:

- efetivo de pessoal lotado na auditoria;
- tempo decorrido desde a última auditoria realizada;
- avaliação dos resultados de trabalhos anteriores;
- materialidade, baseada na relevância do macroprocesso em exame;
- observações efetuadas no transcorrer do exercício; e
- representatividade do macroprocesso frente à Instituição.

Para execução dos trabalhos de auditoria, em linha com o PAINT 2023, efetuamos a segregação e classificação das áreas em oito macroprocessos, conforme demonstrado na tabela 1.

Tabela 1 - Macroprocessos PAINT 2023

Macroprocesso	Referência	Macroprocesso	Referência
Gestão Financeira	(1)	Gestão de Negócios Assistenciais	(5)
Gestão dos Suprimentos de Bens e Serviços	(2)	Gestão Administrativa – Áreas de Apoio	(6)
Gestão de Pessoas	(3)	Gestão Operacional - Nosso Negócio	(7)
Gestão Contábil	(4)	Gestão de Governança Corporativa	(8)

Fonte: Plano Anual de Auditoria Interna 2023

Durante a execução dos trabalhos, a CGAUDI não enfrentou quaisquer restrições à execução das atividades previstas.

3. Resultado dos trabalhos

A Tabela 2 abaixo demonstra os principais quantitativos relativos à produção da CGAUDI, explicitando o status de cada trabalho, bem como os macroprocessos aos quais estão relacionados, conforme a referência descrita na Tabela 1:

Tabela 2 - Status dos trabalhos previstos para 2023

Nº	Trabalhos de auditoria conforme PAINT/22	Macroprocesso	Tipo	Status do trabalho
1	Uso seguro de psicotrópicos e entorpecentes	(7)	Avaliação	Realizado

2	Tratamento de Eventos Adversos	(7)	Avaliação	Realizado
3	Preceptoria	(7)	Avaliação	Realizado
4	Atividades de Pesquisa Clínica	(7)	Avaliação	Realizado
5	Controles sobre a apuração da contribuição HCPA Prev	(3)	Avaliação	Realizado
6	Controles sobre progressões	(3)	Avaliação	Realizado
7	Recebimento	(2)	Avaliação	Realizado
8	Avaliação das práticas e controles adotados e a implementar a partir do recebimento da ação 0020639- 29.2021.5.04.0 014	(6)	Avaliação	Realizado
9	Gestão das informações e processos informatizados	(6)	Avaliação	Realizado
10	Controles sobre empresas terceirizadas	(6)	Avaliação	Realizado
11	Rotina e fluxos do Centro de Material Esterilizado	(6)	Avaliação	Realizado
12	Controles sobre prescrição dietética	(6)	Avaliação	Realizado
13	Controles Higienização	(6)	Avaliação	Realizado
14	Imagem institucional	(6)	Avaliação	Realizado
15	Segurança Cibernética	(6)	Avaliação	Realizado
16	Tabelas de convênios	(5)	Avaliação	Realizado
17	Execução orçamentária	(1)	Avaliação	Realizado
18	Controles internos na preparação das demonstrações financeiras	(4)	Avaliação	Realizado
19	Canais de Denúncias	(8)	Avaliação	Realizado
20	Sistema de Correição	(8)	Avaliação	Realizado
21	Relatório de Atividades da Auditoria Interna e Parecer sobre Prestação de Contas Anual	(8)	Obrigações legais	Realizado
22	Relatório Anual das Atividades de Auditoria - RAIN 2022	(8)	Obrigações legais	Realizado
23	Relatório CGPAR nº 9 - 31/12/2022	(8)	Obrigações legais	Realizado
24	Plano Anual das Atividades de Auditoria - PAINT 2024	(8)	Obrigações legais	Realizado
25	Consultoria	(8)	Controles internos	Realizado

Fonte: Auditoria Interna

Conforme demonstrado na Tabela 2, todos os trabalhos previstos no PAINT de 2023 foram executados, entregues e apresentados ao Conselho de Administração até a elaboração deste RAIN. Foram entregues ao todo 20 relatórios referentes a trabalhos de avaliação no ano de 2023. O número de 2022 foi 18. Foram executados ainda quatro trabalhos originados de obrigação legal.

Adicionalmente, foram solicitadas pela gestão algumas consultorias, que não resultaram na emissão de relatórios. Não foram executados trabalhos que não estivessem previstos no PAINT de 2023.

3.1. Alocação efetiva da força de trabalho

No PAINT de 2023 estava prevista a execução de 10.968 horas. A realização das horas de capacitação ficou bastante superior à projetada, uma vez que a previsão efetuada no PAINT considerava apenas o cumprimento do mínimo de 40 horas por auditor. Outro fator importante para o número elevado de capacitações foi a ampla oferta de cursos *online*, o que viabilizou a participação de mais auditores nas ações de capacitação. No dia 15 de dezembro de 2023, tivemos o desligamento de uma analista de auditoria, em função de sua reintegração de função na empresa anterior, tal fato, embora não tenha causado impacto real na entrega dos trabalhos de avaliação, representaram um decréscimo de 80 horas executadas.

A abertura das horas previstas em relação às executadas está reportada na tabela abaixo:

Tabela 3 - Alocação da Força de Trabalho

Atividade	Quantidade de horas previstas	Quantidade de horas executadas	Varição %
Serviços de auditoria	9.528	9.448	(0,84)
Capacitação dos auditores	240	908	278,33
Monitoramento de recomendações	400	200	(50,00)
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	64	24	(62,50)
Gestão e melhoria da qualidade	240	120	(50,00)
Gestão interna da UAIG	240	150	(37,50)
Reserva técnica	256	38	(85,16)
Total	10.968	10.888	(0,73)

Fonte: Auditoria Interna

3.2. Recomendações estruturantes emitidas, implementadas, não implementadas e expiradas no exercício de 2023

O monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada é realizado através do sistema e-Aud e reportado via Relatório das Atividades da Auditoria Interna. Tal relatório é mensalmente discutido com a Diretoria Executiva, a qual informa os encaminhamentos propostos bem como os responsáveis e prazos. Este monitoramento abrange as constatações emitidas pela CGU, TCU e pela Auditoria Interna. O Relatório das Atividades da Auditoria Interna também é apresentado mensalmente ao Comitê de Auditoria, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.

A movimentação das recomendações emitidas por esta auditoria interna está assim apresentada:

Tabela 4 - Movimentação das recomendações em 2023

Recomendações estruturantes	Quantidade
Em aberto em dezembro de 2022	31
Emitidas em 2023	40
Implementadas em 2022	(36)
Canceladas por perda de objeto em 2022	(1)
Expiradas	-
Recomendações em aberto em dezembro de 2023	34

Fonte: Relatórios das Atividades de Auditoria Interna

Não tivemos recomendações finalizadas pela assunção de risco pela gestão, bem como na data de elaboração deste RAINT não constavam recomendações não implementadas com prazo expirado.

A totalidade dos apontamentos é periodicamente considerada pela Diretoria Executiva e por nossa Unidade de Auditoria Interna, os planos de ação e prazos de implantação são acordados com os gestores e monitorados no controle mensal.

3.3. Fatos relevantes que impactaram positiva ou negativamente nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

I - Em 2023 a equipe de auditoria interna retomou suas atividades na modalidade 100% presencial, encerrando o ciclo de home office estabelecido até o ano de 2022 em decorrência da pandemia Covid-19.

II - Apesar da saída da analista da auditoria em dezembro, não houve prejuízo das entregas do PAINT 2023. A vaga foi preenchida nos primeiros dias de janeiro de 2024.

III - Os profissionais da Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna foram requisitados a participar de grupos de trabalho durante o ano de 2023, prestando assessoria técnica com o objetivo de auxiliar na manutenção de níveis adequados de eficiência, eficácia e economicidade nas atividades executadas pelas áreas.

IV - Foram realizadas duas avaliações conjuntas entre a auditoria interna e a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), possibilitando otimização de horas na auditoria interna pelo aproveitamento de trabalhos desenvolvidos pela CGRIC nas áreas e maximizando a criação de valor para os gestores.

3.4. Ações de capacitação realizadas por esta equipe de auditoria interna

No ano de 2023 o volume total de horas de capacitação efetuado pelos profissionais desta unidade foi de 908 horas. Este montante equivale a aproximadamente 150 horas por profissional. Individualmente, todos os auditores participaram de mais de 40 horas de capacitação. A Tabela 5 abaixo demonstra as ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas:

Tabela 5 - Capacitações efetuadas pela equipe de auditoria interna

Tema da capacitação	Carga horária do curso	Nº de capacitados	Total de horas
Treinamento de integração setorial	40	1	40
IFRS - Ativos	45	2	90
MBA - AUDITORIA HOSPITALAR - Aspectos legais e normatizações em saúde	200	1	200
Gestão e Fiscalização de Contratos Administrativos	40	1	40
54º FONAItec - Capacitação Técnica das Auditorias do Min. da Educação	24	4	96
Normas Internacionais de Auditoria Financeira – NIA	40	1	40
Introdução à Gestão de Riscos	40	1	40
Gestão Orçamentária e Financeira	20	1	20
Contador Parceiro: Construindo o Sucesso	48	1	48
42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna	24	2	48
Outros Cursos			246
Total			908

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Pessoas

3.5. Análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de risco e de controles internos do órgão ou da entidade, com base nos trabalhos realizados

Com base nos trabalhos efetuados, pudemos verificar que os controles internos adotados no HCPA são adequados e robustos, mitigando de maneira significativa os riscos aos quais as áreas administrativas ou assistenciais estão expostas. Eventuais fragilidades identificadas não representam prejuízos a Instituição e possuem recomendações estruturantes em fase de implementação por parte dos gestores. No ano de 2023, não houve ciclos de avaliação relativos aos índices de Governança da SETS (Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais), uma vez que o governo está reavaliando os questionário base, contudo, em 2022, os processos de governança foram atestados inclusive pela elevação da nota do 5º para o 6º ciclo do IGSEST - Índice de Governança da SEST, de 9,1 para 9,25. Apesar da elevação da nota, de acordo com a metodologia adotada, o índice de governança passou para nível 2.

Os trabalhos desenvolvidos pela CGAUDI foram planejados e executados em alinhamento com a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), de forma que os esforços foram otimizados. A CGRIC vem desempenhando papel importante no mapeamento dos riscos e controles no HCPA.

3.6. Demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

Os benefícios decorrentes da atividade da auditoria são registrados conforme estabelecido na Instrução Normativa da CGU nº 10 de 28 de abril de 2020 no sistema e-Aud, e estão assim apresentados:

Tabela 6 - Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2023

BENEFÍCIOS FINANCEIROS AFERIDOS NO PERÍODO:		BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AFERIDOS NO PERÍODO:	
Categoria do benefício	R\$	Dimensão do benefício	Quantidade
Gastos Indevidos Evitados:	-	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal:	-
		Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica:	-
Valores Recuperados:	-	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional:	1
		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal:	-
		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica:	1
Valor Total de Benefícios Financeiros:	-	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos com repercussão Tático/Operacional:	25
		Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	27

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Os benefícios Benefícios não financeiros, embora não sejam passíveis de representação monetária, demonstram um impacto na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos. No ano, foram observados diversos impactos positivos na gestão a partir da implementação, por parte dos gestores, das orientações e/ou do assessoramento provenientes das atividades da auditoria, sendo portanto, resultantes do trabalho conjunto do controle interno e da gestão.

3.7. Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da CGAUDI continua sendo executado e monitorado através de reuniões periódicas da equipe. A CGAUDI efetuou uma autoavaliação do nível de maturidade da sua atividade, com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (Internal Audit Capability Model - IA-CM) para o Setor Público, do Instituto dos Auditores Internos (IIA). Com a implementação dos planos de ação planejados, a autoavaliação efetuada demonstrou que a CGAUDI do nível 2 (infraestrutura) de maturidade.

O Estatuto da Auditoria Interna, denominado Normas Gerais da Auditoria Interna, foi revisado pelo Conselho de Administração do HCPA neste ano. O cronograma de atividades do PGMQ continuará a ser desenvolvido em 2024, incluindo uma nova autoavaliação de nível de maturidade, agora para os KPA's (*Key process areas*) do nível 3 do modelo de Capacidade de Auditoria Interna.

Durante o ano de 2023 a CGAUDI continuou a monitorar a qualidade do seu trabalho através de questionários de avaliação, enviados aos gestores das áreas auditadas. Estes questionários foram encaminhados ao final de cada trabalho pelo Coordenador da CGAUDI e as respostas foram discutidas em reunião interna ou individualmente com cada auditor, conforme o caso. Foram 25 questionários encaminhados, referentes aos trabalhos de avaliação executados, com 19 respostas recebidas. Mais de 90% as respostas indicaram que os trabalhos foram apresentados de maneira clara e agregaram valor à área, bem como 74% dos respondentes indicaram que a qualidade do processo de auditoria é muito boa, com os restantes 26% indicando que o processo é bom.

Estes questionários também serviram como base para dois dos indicadores monitorados pela CGAUDI durante o ano de 2023. O resultado final do ano dos quatro indicadores de monitoramento das atividades da CGAUDI está apresentado na tabela abaixo:

Tabela 7 - Indicadores CGAUDI vinculados aos objetivos institucionais e resultado 2023

Prioridades Estratégicas (HCPA)	Objetivos (HCPA)	Indicadores CGAUDI	Meta 2023	Resultado 2023	Meta atingida?
Sustentabilidade	Ampliar ações de Governança para o alcance de metas e objetivos institucionais	Acompanhamento dos trabalhos previstos no PAINT	100% do PAINT executado no ano	100%	Sim
		Atendimento ao mínimo de capacitações	100% do número mínimo de horas de capacitação individual por auditor	100%	Sim
		Qualidade do trabalho de auditoria	85% ou mais de respostas 'Muito Bom'	74%	Não
Otimização do uso de recursos e espaços	Adotar as melhores práticas para melhoria contínua de processos internos	Efetividade de comunicação da auditoria	Recebimento de 90% ou mais de respostas 'Foram apresentados de maneira clara e agregaram valor à área' e 'Retratou o trabalho desenvolvido de maneira adequada'	95%	Sim

Fonte: PNGE HCPA e Auditoria Interna

O único indicador que não teve sua meta atingida foi o da qualidade do trabalho de auditoria. Como mencionado anteriormente, ainda assim o resultado pode ser considerado positivo pois todos os respondentes que não consideraram o processo muito bom o consideraram bom. Não obtivemos nenhuma resposta avaliando o trabalho como regular ou ruim.

Esta Unidade de Auditoria Interna adota procedimentos de melhoria contínua da qualidade dos trabalhos, resultando na entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas. A avaliação dos profissionais da auditoria é feita de maneira periódica, de acordo com sua capacidade técnica, qualidade dos trabalhos, trabalho em equipe, iniciativas de inovação e eficiência.

Os trabalhos de auditoria são revisados internamente em duas etapas, sendo a primeira por auditor capacitado e a segunda pelo Coordenador. Os pontos de revisão e melhoria são discutidos e, quando aceitos, tempestivamente corrigidos.

Não foram identificadas fragilidades que pudessem comprometer a qualidade da atividade de auditoria interna e/ou que necessitem de comunicação ao Conselho de Administração.

4. Comunicações e reportes

Os resultados da execução dos trabalhos da auditoria interna foram formalizados por meio da emissão de relatórios de auditoria (arquivados via SEI) para ciência e manifestação dos gestores (áreas auditadas). As minutas dos relatórios foram encaminhadas para apreciação da Diretoria Executiva e, posteriormente, os relatórios finais apresentados ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração para discussão e aprovação em reunião mensal.

A comparação entre os trabalhos realizados e o PAINT aprovado foi acompanhada pela Diretoria Executiva, pelo Comitê de Auditoria, pelo Conselho de Administração e pelo Conselho Fiscal com periodicidade mensal através do Relatório de Atividades da Auditoria Interna, bem como eventuais riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos identificados nas unidades auditadas.

Porto Alegre, 06 de fevereiro de 2024.

GUSTAVO SALOMAO PINTO
COORD DE GESTÃO AUDITORIA INTERNA
CRC: 078707/O - CNAI: 2695



Documento assinado eletronicamente por **GUSTAVO SALOMAO PINTO, COORD DE GESTÃO AUDITORIA INTERNA**, em 06/02/2024, às 14:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1147523** e o código CRC **0B6833BA**.