

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Parecer sobre Prestação de Contas Anual

1. Apresentação

Em conformidade com o parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal e em atendimento ao artigo 15 da Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União, apresentamos parecer sobre a prestação de contas anual do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA) relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

O objetivo deste parecer é o de expressar uma opinião geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade, fornecendo segurança razoável quanto 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, com base nos trabalhos de auditoria individuais previstos e executados no âmbito do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT de 2021.

2. Responsabilidade do auditor

Conforme a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TI 01, a atividade da Auditoria Interna está estruturada em procedimentos, com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado, e tem por finalidade agregar valor ao resultado da organização, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos, por meio da recomendação de soluções para as não-conformidades apontadas nos relatórios.

Eventuais riscos de auditoria podem ocorrer, quer pelo volume ou pela complexidade das transações e operações. Tais riscos estão relacionados à possibilidade de que erros importantes, individualmente ou em conjunto, não sejam detectados pelas provas substantivas, em virtude da extensão do teste de auditoria ou da seleção de itens testados por meio de técnicas de amostragem.

3. Escopo

O escopo deste trabalho engloba a prestação de contas do período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021 efetuada pelo Hospital de Clínicas de Porto Alegre através de seu Relatório de Gestão. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

4. Trabalhos de auditoria realizados durante o ano de 2021

Os trabalhos de auditoria executados no ano de 2021 foram desenvolvidos com base no Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT preparado para o exercício, com base na legislação vigente, normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela empresa. Para elaboração do PAINT, a CGAUDI obteve adequado entendimento das estratégias e expectativas da Diretoria Executiva e do Conselho de Administração, bem como interagiu com a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC) para compreensão dos principais riscos presentes no HCPA.

A CGRIC é responsável pela gestão dos riscos corporativos, desenvolvendo ações de capacitação e auxiliando os gestores das áreas no estabelecimento de níveis adequados de aceitabilidade de risco e de suficiência dos controles internos. A definição das áreas para mapeamento e avaliação de riscos corporativos considera a relevância e o risco inerente de cada processo.

Os trabalhos realizados pela CGAUDI com base na avaliação de riscos, principais recomendações emitidas e providências adotadas pela Administração foram:

Quadro 1 - Resumo dos trabalhos, principais recomendações e providências adotadas		
Trabalhos	Principais Recomendações	Providências adotadas
Avaliação dos controles internos do processo de análise técnica	- Melhorias na rotina de registro de ajustes de estoques - Revisão nos perfis de acesso a ajustes de estoques - Adoção de procedimento para publicação de edital de pré-qualificação de marcas	- Recomendações implementadas dentro do prazo proposto
Controles internos no processo de atendimento de demandas judiciais para fornecimento de medicamentos	- Melhorias na formalização do processo, através do desenvolvimento de Procedimentos Operacionais Padrão	- Recomendação implementada dentro do prazo proposto
Auditoria operacional - Rouparia/Lavanderia	- Revisão da capacidade de equipamentos - Formalização dos planos de contingência	- Recomendações implementadas dentro do prazo proposto
Controles internos sobre regras de contratualização SUS	- Desenvolvimento de Procedimento Operacional Padrão relacionado aos processos de encerramento de contas hospitalares e faturamento SUS	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Controles internos dos Programas de Preceptoría	- Aprimoramento dos controles para evitar afastamentos de professores em períodos concomitantes	- Definição de plano de ação para implantação da melhoria proposta
Auditoria no processo de contas a receber	- Adequação na formalização dos critérios de concessão de crédito - Reconhecimento mensal da Provisão para Créditos Duvidosos	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Auditoria no processo de apuração e recolhimento de obrigações fiscais	- Atualização pela SELIC dos valores a compensar nas Declarações de Compensação - DCOMP	- Recomendação implementada dentro do prazo proposto
Análise do sistema de prescrição de dietas	- Identificação de melhorias ainda não implementadas no sistema	- Definição de plano de ação para implantação da melhoria proposta
Procedimentos para encaminhamento de ocorrências na Ouvidoria	- Melhorias nos fluxos de encaminhamento de respostas aos usuários	- Recomendação implementada dentro do prazo proposto
Auditoria dos processos de seleção e documentação dos contratados	- Melhorias nos controles de chamamento de candidatos	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Auditoria sobre contratos de manutenção	- Formalização de planos de contingência - Disponibilidade de pessoal para execução de manutenções	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Auditoria sobre as prestações de contas sobre investimento de recursos FIPE pela Fundmed	- Fornecimento de relatório que apresente a base de cálculo para a formação dos valores repassados ao HCPA - Melhorias na contabilização das imobilizações em andamento	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Análise da segurança da Informação	- Melhorias no processo de desativação e bloqueio de usuários - Elaboração de plano para manter condições de conformidade das plataformas locais distribuídas no HCPA	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Controle internos de estoques de medicamentos e materiais médico-hospitalares	- Aprimoramento de indicadores - Melhorias no processo eletrônico de estorno de materiais - Melhorias nos controles internos dos subalmoxarifados	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Controles internos sobre diferenças de faturamento de convênios	- Melhorias no sistema de faturamento de convênios	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Controles internos - Serviço Social	- Incremento nos controles de entrega de Vale Transporte - Acompanhamento da Casa de Apoio no período noturno	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas
Auditoria sobre os controles implementados para adequação à Lei Geral de Proteção de Dados	- Necessidade de definição formal do controlador e do operador - Desenvolvimento de matriz de riscos envolvendo a LGPD	- Definição de plano de ação para implantação das melhorias propostas

A seleção e a execução dos trabalhos de auditoria foram pautadas nos seguintes fatores:

- risco envolvendo a área auditada;
- tempo decorrido desde a última auditoria realizada;
- materialidade, baseada no volume de recursos da área em exame;
- observações efetuadas relativas a eventuais alterações nos processos no transcorrer do exercício;
- grau de maturidade da estrutura de controles internos; e
- efetivo de pessoal lotado na auditoria.

O planejamento para o ano de 2021 considerava um total de 25 trabalhos, considerando aqueles impostos por obrigação legal. A sua totalidade foi finalizada e apresentada ao Conselho de Administração do HCPA até a emissão deste documento. Os principais números da CGAUDI em 2021 e sua comparação com 2020 estão reportados no Quadro 2.

Quadro 2 - Principais números da CGAUDI em 2021			
	2021	2020	Varição
Relatórios de avaliação emitidos	17	13	30,8%
Notas técnicas emitidas	12	8	50,0%
Horas de auditoria incorridas	9.272	9.952	(6,8)%
Funcionários do setor	6	5	20,0%
Horas de treinamento incorridas	918	776	18,3%

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

A redução das horas de trabalho em comparação com 2020 se deve ao fato de que a contratação do sexto integrante da equipe, prevista para janeiro, somente se efetivou em outubro de 2021.

Os benefícios decorrentes da atividade da auditoria são registrados conforme estabelecido na Instrução Normativa da CGU nº 10 de 28 de abril de 2020. Tais registros são mantidos no sistema e-Aud.

Não identificamos em nossos trabalhos desenvolvidos no ano de 2021 nenhum ato administrativo que estivesse fora da conformidade legal.

5. Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

A metodologia de prestação de contas do ano de 2021, efetuada pelo HCPA através de seu Relatório Integrado de Gestão, é desenvolvida por um Grupo de Trabalho multidisciplinar, nomeado através do Ato nº 244/2021 emitido pela Diretora-presidente do HCPA em 25 de novembro de 2021. Este grupo fica responsável, entre outras atribuições, por receber e analisar os conteúdos fornecidos pelas diferentes áreas, verificando sua adequação às diretrizes do TCU e por elaborar, a partir dos conteúdos fornecidos pelas diferentes áreas do hospital, versão final de textos e infográficos, visando à concisão, clareza e uniformidade requeridas pelo modelo de Relatório Integrado.

Dentro do processo constam etapas de revisão, bem como aprovação por parte da Diretoria Executiva e do Conselho de Administração.

Utilizamos a ferramenta de autoavaliação do relatório de gestão, desenvolvida pelo Tribunal de Contas da União, disponível em <https://portal.tcu.gov.br/contas/contas-e-relatorios-de-gestao/ferramenta-de-autoavaliacao-do-relatorio-de-gestao-2020.htm>, encontrando um percentual de aderência de 94%, índice que consideramos adequado para a apresentação do documento.

6. Avaliação dos controles internos relacionados à elaboração dos relatórios financeiros e contábeis

Efetuamos trabalho específico com o objetivo de aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras.

Considerando que realizamos um trabalho detalhado de levantamento de rotinas e controles associados ao processo de elaboração das demonstrações financeiras no ano de 2020 e considerando que todas as recomendações efetuadas no referido relatório foram tempestivamente atendidas, no trabalho desenvolvido em

2021 foi dado enfoque ao gerenciamento de riscos e controles internos mantidos para assegurar a confiabilidade das informações financeiras e que possam prever, detectar e corrigir eventuais divergências nas informações apresentadas, incluindo novas análises visando aprimoramento dos processos de controle e novos testes de validação.

Com base nos procedimentos efetuados entendemos que o processo de elaboração das demonstrações financeiras, quanto aos aspectos de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações é adequado em todos os aspectos relevantes e está de acordo com as normas contábeis e legais aplicáveis à Instituição. Identificamos, no entanto, algumas fragilidades no que diz respeito à formalização da gestão de riscos e no controle de divulgação de notas explicativas, para os quais recomendamos atenção à execução e implantação dos planos de ação propostos nas manifestações da área.

7. Atingimento dos objetivos operacionais

O Plano de Negócios e Gestão Estratégica do HCPA vigente no ano de 2021 trouxe três temas estratégicos: Cuidado centrado no paciente; Otimização de espaços e recursos; e Sustentabilidade econômico-financeira. O atingimento dos objetivos operacionais vinculados aos temas estratégicos foi monitorado através de treze indicadores, dos quais seis atingiram as metas estabelecidas, cinco aproximaram-se das metas e dois tiveram desvio superior a 10% da meta proposta. Considerando as mudanças e readequações que foram necessárias no enfrentamento à pandemia Covid-19, que se estendeu durante o ano de 2021, o resultado apresentado pelos indicadores sugere que os objetivos operacionais foram adequadamente alcançados.

8. Avaliação da estrutura de controles internos

O exame dos controles internos relevantes mantidos pela Administração foi efetuado de maneira contínua durante os trabalhos de auditoria interna desenvolvidos no ano. O resultado de nossas avaliações foi devidamente reportado à Administração para as devidas providências.

Em nossa avaliação, considerando todos os trabalhos de auditoria executados durante o ano de 2021, o ambiente de controles internos mantido pela Administração é apropriado e suficiente para evitar ou permitir a identificação de falhas e irregularidades, bem como minimizar os riscos relacionados aos processos relevantes da Instituição.

9. Conclusão

Diante do exposto, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT e nas demais informações relatadas nos itens acima, nossa opinião é de que os processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pelo Hospital de Clínicas de Porto Alegre estão adequados e fornecem segurança razoável quanto 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.

Porto Alegre, 22 de fevereiro de 2022

Guilherme Leal Camara
Coordenador de Gestão de Auditoria Interna
CRC/RS-067714/O



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME LEAL CAMARA, COORD DE GESTÃO AUDITORIA INTERNA**, em 22/02/2022, às 16:50, 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 **0666739** e o código CRC **31066371**.

