

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Gestão e Controle: Auditoria Interna - 23092.200558/2020-69

RAINT 2019

**Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna
Exercício de 2019**

Sumário

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

1. Introdução

Em atendimento à Instrução Normativa Nº 9 de 09 de outubro de 2018, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), a qual estabelece a sistemática para elaboração, comunicação e aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT e Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN, apresentamos o Relatório de Atividades da Auditoria Interna do ano de 2019 do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA).

2. Fatores considerados na execução dos trabalhos de auditoria interna

Os trabalhos de auditoria foram executados de acordo com o PAINT preparado para o exercício de 2019, com base nas legislações vigentes, normas internas, diretrizes e procedimentos adotados pela empresa.

A execução dos trabalhos de auditoria considerou 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 da área em exame;
- observações efetuadas no transcorrer do exercício; e
- representatividade da área frente à Instituição.

Para execução dos trabalhos de auditoria, em linha com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício de 2019, efetuamos a segregação e classificação das áreas em oito macroprocessos, conforme demonstrado na tabela 1.

Macroprocesso	Referência
Gestão financeira	(1)
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	(2)
Gestão de pessoas	(3)
Gestão contábil	(4)
Gestão de governança de tecnologia da informação e comunicação	(5)
Gestão administrativa – áreas de apoio	(6)
Gestão operacional - assistência, ensino e pesquisa	(7)
Gestão de governança corporativa	(8)

Fonte: Plano Anual de Auditoria Interna 2019

Durante a execução dos trabalhos, esta Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI) não enfrentou quaisquer restrições à execução das atividades previstas.

3. Resultado dos trabalhos

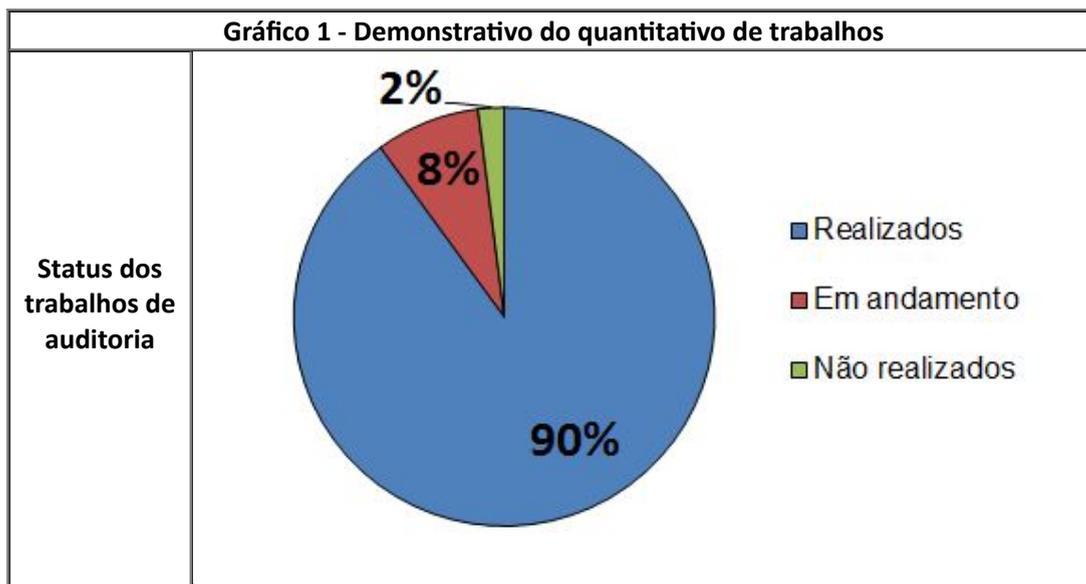
A tabela 2 abaixo demonstra os principais quantitativos relativos à produção da CGAUDI, explicitando o status de cada trabalho, bem como os macroprocessos ao quais estão relacionados, conforme a referência descrita na tabela 1:

Tabela 2 - Status dos trabalhos previstos para 2019

Trabalhos de auditoria conforme PAINT/19	Macroprocesso	Status do trabalho
Auditoria em gestão de pessoas jan/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas fev/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas mar/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas abr/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas mai/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas jun/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas jul/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas ago/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas set/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas out/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas nov/2019	(3)	Realizado
Auditoria em gestão de pessoas dez/2019	(3)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra jan/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra fev/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra mar/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra abr/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra mai/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra jun/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra jul/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra ago/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra set/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra out/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra nov/2019	(2)	Realizado
Análise prévia dos processos administrativos de compra dez/2019	(2)	Realizado
Construção dos prédios Anexos I e II 1º trimestre	(2)	Realizado
Construção dos prédios Anexos I e II 2º trimestre	(2)	Realizado
Construção dos prédios Anexos I e II 3º trimestre	(2)	Em andamento
Construção dos prédios Anexos I e II 4º trimestre	(2)	Não realizado (a)
Auditoria dos saldos contábeis 1º trimestre	(1)(4)	Realizado
Auditoria dos saldos contábeis 2º trimestre	(1)(4)	Realizado
Auditoria dos saldos contábeis 3º trimestre	(1)(4)	Realizado
Auditoria dos saldos contábeis 4º trimestre	(1)(4)	Realizado
Análise dos inventários efetuados	(2)	Realizado
Análise dos processos de penalidades	(2)	Realizado
Análise dos processos de leilões	(2)	Realizado
Gestão de suprimentos	(2)(8)	Em andamento
Gestão de contratos de serviço - Curva A - 1º trimestre	(2)	Realizado
Gestão de contratos de serviço - Curva A - 2º trimestre	(2)	Realizado
Gestão de contratos de serviço - Curva A - 3º trimestre	(2)	Realizado
Gestão de contratos de serviço - Curva A - 4º trimestre	(2)	Realizado
Análise de processos licitatórios a posteriori 1º semestre	(2)	Realizado
Análise de processos licitatórios a posteriori 2º semestre	(2)	Realizado
Controles internos - Órteses, Próteses e Materiais Especiais	(7)(8)	Realizado
Controles internos - faturamento convênios e particulares	(6)(8)	Realizado
Análise de processos de realinhamento de preços	(1)	Realizado
Governança de tecnologia da informação e comunicação	(5)	Realizado
Auditoria de prestações de contas de viagens	(1)	Realizado
Auditoria do uso de Cartões de Pagamento do Governo Federal	(1)	Em andamento
Gestão de contratos de serviço - Curvas B/C - 1º semestre	(2)	Realizado
Gestão de contratos de serviço - Curvas B/C - 2º semestre	(2)	Em andamento

(a) Os procedimentos de auditoria não foram realizados em razão da finalização das obras de construção dos prédios anexos I e II em 30 de setembro de 2019. Desta maneira, não houve emissão do relatório de auditoria para o último trimestre de 2019.

O gráfico 1 demonstra o status dos trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2019 em percentual, de acordo com a sua realização:



Fonte: Auditoria Interna

Foram executados 49 trabalhos no ano de 2019. Para efeitos de comparação, em 2018 o número de trabalhos entregue foi 50.

Nossa expectativa é de que os 4 trabalhos em andamento sejam finalizados ainda no primeiro trimestre do exercício de 2020. No RAINT de 2018 constavam 16 trabalhos em andamento, os quais foram integralmente concluídos durante o ano de 2019.

3.1. Recomendações estruturantes emitidas, implementadas, não implementadas e expiradas (até a data da elaboração do RAINT) no exercício de 2019

O monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada é realizado de forma contínua, via Relatório Gerencial de Constatações e Recomendações. 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 Gerencial de Constatações e Recomendações também é apresentado mensalmente ao Conselho de Administração.

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

Recomendações estruturantes	Quantidade
Em aberto em dezembro de 2018	111
Emitidas em 2019	33
Implementadas em 2019	(67)
Reclassificadas para oportunidades de melhoria (*)	(41)
Não implementadas em 2019	-
Expiradas durante 2019	-
Recomendações em aberto em dezembro de 2019	36

Fonte: Relatórios Gerenciais de Constatações - Auditoria Interna

(*) No mês outubro de 2019, esta Coordenadoria efetuou a revisão da totalidade das recomendações emitidas, sendo identificadas situações que configuravam sugestões de melhorias ao processo e não fragilidades significativas. Assim, tais recomendações foram reclassificadas como "oportunidades de melhoria" e excluídas do controle de recomendações estruturantes, as quais necessariamente devem ser observadas e implantadas pelos gestores das áreas auditadas.

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. No ano de 2020, daremos continuidade ao trabalho de assessoramento das áreas em relação a implantação das recomendações, em especial, as relacionadas à estruturação e suficiência dos controles internos necessários para mitigação dos riscos identificados.

Na data de elaboração deste RAINT não constavam recomendações não implementadas com prazo expirado.

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

I - Criação do cargo de Supervisor de Controles Internos: com o objetivo de prestar serviços de assessoria, efetuar testes e avaliar o ambiente de controles internos das áreas auditadas, no mês de setembro de 2019 foi criado o cargo de Supervisor de Controles Internos, vinculado a esta Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna. Adicionalmente, foi aprovada a política de controles internos da Instituição e iniciados os trabalhos de testes de controles internos. Os primeiros trabalhos relativos aos controles internos foram efetuados nas áreas de Órteses, Próteses e Materiais Especiais e Faturamento de Convênios e Particulares.

II - Ausência de sistema informatizado: a Unidade não contou com sistema informatizado de auditoria no ano de 2019, contudo, avalia como necessária a sua implantação, já que mantém seus controles em planilhas *Excel*. Até o ano de 2019, era avaliada a possibilidade da implantação do sistema SIAUDI (sistema de auditoria desenvolvido pela equipe da empresa CONAB - Companhia Nacional de Abastecimento), no entanto, diante da implantação novo sistema E-Aud por parte dos órgãos de controle, a expectativa desta UAIG é da possibilidade da implantação para utilização deste sistema para atendimento das demandas internas, sendo então aguardada a finalização dos projetos-piloto e a disponibilização do sistema por parte da CGU.

III - Substituição de profissional: no mês de agosto de 2019, a Diretoria Administrativa requisitou a transferência de uma analista de auditoria para a Coordenadoria de Gestão de Contabilidade, assumindo o cargo de chefia do Serviço de Contabilidade Gerencial. Desta forma, utilizou-se o cadastro reserva do concurso vigente para a contratação de novo profissional para a auditoria interna.

IV - Participação em comissões e grupos de trabalho: os profissionais da Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna foram requisitados a participar de diversas comissões e grupos de trabalho durante o ano de 2019, como, por exemplo, comissões de processo administrativo disciplinar, de processo administrativo de responsabilização, de inventários, sindicâncias, entre outros, prestando assessoria técnica com o objetivo de auxiliar na manutenção de níveis adequados de eficiência, eficácia e economicidade nas atividades executadas pelas áreas.

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

No ano de 2019 o volume total de horas de capacitação efetuado pelos profissionais desta unidade foi de 870 horas. Este montante equivale a aproximadamente 145 horas por profissional. A tabela 4 abaixo demonstra as ações de capacitação realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas:

Tabela 4 - Capacitações efetuadas pela equipe de auditoria interna

Tema da capacitação	Carga horária do curso	Nº de capacitados	Total de horas
Normas de auditoria	48	2	96
50º FONAITEC - Capacitação técnica das auditorias do Ministério da Educação	40	2	80
Auditoria baseada em risco	25	2	50
VIII FORAI/RS 2019 - Fórum Regional de Auditorias Internas	8	6	48
Governança no setor público	21	2	42
Espanhol aplicado ao trabalho	40	1	40
Inglês aplicado ao trabalho	40	1	40
Treinamento de integração setorial	40	1	40
Melhores práticas de governança corporativa	16	2	32
Seminário de Auditoria Baseada em Riscos	16	2	32
39ª Semana Científica do HCPA	30	1	30
51º FONAITEC - Capacitação técnica das auditorias do Ministério da Educação	24	1	24
8º SEBROP - Seminário Brasileiro de Obras Públicas	24	1	24
10º Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	16	1	16
Curso de formação de membro da Brigada de Emergência	16	1	16
Fiscalização e gerenciamento dos contratos de obras públicas	16	1	16
Tempo é dinheiro? - Uma visão sobre gestão do tempo e produtividade	8	2	16
Programa de integração de novos colaboradores	8	1	8
Agenda de licitações de medicamentos 2019	4	2	8
Incêndio e outras emergências - 3ª Edição	1	7	7
Bem estar e qualidade de vida - O equilíbrio entre saúde física, emocional e financeira	2	3	6
Conduta e integridade no HCPA - 2ª Edição	1	6	6
Workshop gestão de prioridades: como fazer escolhas baseadas em valores	3	2	6
Seminário reforma da Previdência	2,5	2	5
Seminários de gestão: As reformas e a sustentabilidade na saúde	5	1	5
Seminários de gestão: Tendências e inovações em saúde	5	1	5
Semana Interna de Prevenção de Acidentes de Trabalho (SIPAT): Palestra: Envelhecimento ativo	1,5	3	4,5
Comunicação não violenta na prática	4	1	4
Construindo um ambiente de trabalho seguro e saudável	2	2	4
Impactos da reforma trabalhista nos contratos administrativos	4	1	4
Treinamento sobre o cartão de pagamento do governo federal	2	2	4
Curso de fiscalização de contratos - Módulo I: Obrigatoriedade de fiscalização de contratos e seus agentes - Gestor de contrato e fiscal de contrato	3,5	1	3,5
Curso de fiscalização de contratos - Módulo II: Atribuições do fiscal de contrato	3,5	1	3,5
Curso de fiscalização de contratos - Módulo III: Procedimentos de fiscalização de contrato I	3,5	1	3,5
Curso de fiscalização de contratos - Módulo IV: Procedimentos de fiscalização de contrato II	3,5	1	3,5
Curso de fiscalização de contratos - Módulo V: Manual de fiscalização de contratos da AGU	3,5	1	3,5
Outros Cursos			134
Total			870

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Pessoas

3.4. 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, verificamos que o HCPA possui uma estrutura robusta de controles internos, os quais mitigam de maneira significativa os riscos aos quais as áreas administrativas ou assistenciais estão expostas.

Neste sentido, verificamos que a Coordenadoria de Gestão de Risco e Integridade Corporativa, criada no exercício de 2017, vem desempenhando importante papel de auxílio e coordenação da preparação da matriz de riscos das áreas, na formalização dos controles existentes e a sua vinculação aos riscos identificados, a fim de que cada uma efetue sua gestão de risco em linha com suas características e particularidades. Tais riscos são considerados durante a execução dos trabalhos de auditoria (planejamento e execução dos trabalhos).

3.5. 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 04 de 11 de junho de 2018, e estão assim apresentados:

Tabela 5 - Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2019	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	155001
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ 34.056,00
Valores Recuperados:	R\$ -
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ 34.056,00
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS:	
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Transversal :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Estratégica :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Missão, Visão e/ou Resultado e com repercussão Tático/Operacional :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Transversal :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Estratégica :	13
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	37
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	50

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

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da CGAUDI vem sendo executado e monitorado através de reuniões periódicas. No ano de 2019, concluímos o Estatuto da Auditoria Interna o qual está sendo compartilhado com o Conselho de Administração para apreciação. No ano de 2020, seguiremos com o cronograma de atividades, formalizando o manual de práticas de auditoria interna e efetuando a revisão dos processos de trabalho.

Adicionalmente, 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.

Os profissionais de auditoria são periodicamente avaliados, de acordo com sua capacidade técnica, qualidade dos trabalhos, trabalho em equipe, iniciativas de inovação e eficiência.

Os trabalhos de auditoria são avaliados internamente em duas etapas, sendo a primeira por auditor capacitado (1ª instância) e a segunda pelo Coordenador (2ª instância). Os pontos de revisão e melhoria são discutidos e, quando aceitos, tempestivamente corrigidos.

Os relatórios de auditoria são encaminhados à auditoria externa sob demanda, contudo, não houve avaliações externas nos trabalhos de auditoria emitidos por esta unidade para o exercício de 2019.

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. Auditoria independente

A empresa contratada para a execução de auditoria independente para o exercício de 2019 com possibilidade de renovação para o ano de 2020 é a Maciel Auditores S/S - EPP.

Esta empresa foi vencedora no processo licitatório, modalidade pregão eletrônico nº 833/2018 e Processo Administrativo de Compras nº 140696.

5. 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 Conselho de Administração para discussão e aprovação em reunião mensal.

Semestralmente foi apresentada a comparação entre os trabalhos realizados e o PAINT aprovado, bem como eventuais riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos identificados nas unidades auditadas.

Porto Alegre, 27 de fevereiro de 2020

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 27/02/2020, às 11:05, 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 **0275833** e o código CRC **A29299DF**.