

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Gestão e Controle: Auditoria Interna - 23092.001417/2022-27

RAINT 2021

**Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna
Exercício de 2021**

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 2021 do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA).

A função de auditoria interna no HCPA é executada pela Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI), 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 2021, 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 2021, 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 Convênios e Particulares	(5)
Gestão Administrativa – Áreas de Apoio	(6)
Gestão Operacional - Nosso Negócio	(7)
Gestão de Governança Corporativa	(8)

Fonte: Plano Anual de Auditoria Interna 2021

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 2021				
Nº	Trabalhos de auditoria conforme PAINT/21	Macroprocesso	Tipo	Status do trabalho
1	Avaliação dos controles internos do processo de análise técnica	(2)	Avaliação	Realizado
2	Controles internos no processo de atendimento de demandas judiciais para fornecimento de medicamentos	(6)	Avaliação	Realizado
3	Auditoria operacional - Rouparia/Lavanderia	(6)	Avaliação	Realizado
4	Controles internos sobre regras de contratualização SUS	(6)	Avaliação	Realizado
5	Auditoria dos controles internos dos Programas de Preceptoría	(7)	Avaliação	Realizado
6	Auditoria no processo de contas a receber	(1)	Avaliação	Realizado
7	Auditoria no processo de apuração e recolhimento de obrigações fiscais	(4)	Avaliação	Realizado
8	Análise do sistema de prescrição de dietas	(6)	Avaliação	Realizado
9	Procedimentos para encaminhamento de ocorrências na Ouvidoria	(8)	Avaliação	Realizado
10	Auditoria dos processos de seleção e documentação dos contratados	(3)	Avaliação	Realizado
11	Auditoria sobre contratos de manutenção	(6)	Avaliação	Realizado
12	Auditoria sobre as prestações de contas sobre investimento de recursos FIPE pela Fundmed	(7)	Avaliação	Realizado
13	Controles internos adotados para evitar vazamento de informações	(6)	Avaliação	Realizado
14	Análise da segurança da Informação (Confidencialidade, Integridade e Disponibilidade)	(6)	Avaliação	Realizado
15	Controle internos de estoques de medicamentos e materiais médico-hospitalares	(2)	Avaliação	Realizado
16	Controles internos sobre diferenças de faturamento de convênios	(5)	Avaliação	Realizado
17	Controles internos - Serviço Social	(7)	Avaliação	Realizado
18	Auditoria sobre os controles implementados para adequação à Lei Geral de Proteção de Dados	(8)	Avaliação	Realizado
19	Controles internos na preparação das demonstrações financeiras	(4)	Obrigaçãõ legal	Realizado
20	Relatório de Atividades da Auditoria Interna e Parecer sobre Prestação de Contas Anual	(8)	Obrigaçãõ legal	Realizado
21	Relatório Anual das Atividades de Auditoria - RAIN T 2020	(8)	Obrigaçãõ legal	Realizado
22	Relatório CGPAR nº 9 - 31/12/2020	(8)	Obrigaçãõ legal	Realizado
23	Relatório CGPAR nº 9 - 30/06/2021	(8)	Obrigaçãõ legal	Realizado
24	Plano Anual das Atividades de Auditoria - PAINT 2022	(8)	Obrigaçãõ legal	Realizado
25	Consultoria	(8)	Controles internos	Realizado

Fonte: Auditoria Interna

Para otimização das horas e considerando a semelhança entre os escopos, os trabalhos informados com os números 13 e 14 na Tabela 2 foram reportados em um mesmo relatório.

Conforme demonstrado na Tabela 2, todos os trabalhos previstos no PAINT de 2021 foram executados, entregues e apresentados ao Conselho de Administração até a elaboração deste RAIN T. Foram entregues ao todo 17 relatórios referentes a trabalhos de avaliação no ano de 2021. O número de 2020 foi 13. Foram executados ainda seis 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 2021.

3.1. Alocação efetiva da força de trabalho

No PAINT de 2021 estava prevista a execução de 10.976 horas. Considerando que a reposição da vaga de auditor prevista no PAINT para o primeiro trimestre de 2021 somente foi efetivada no mês de outubro, a quantidade de horas executada em 2021 foi de 9.272. 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	9.830	7.850	(20,14)
Capacitação dos auditores	240	918	282,50
Monitoramento de recomendações	280	180	(35,71)
Gestão e melhoria da qualidade	380	270	(28,95)
Gestão interna da UAIG	150	54	(64,00)
Reserva técnica	96	0	-
Total	10.976	9.272	(15,52)

Fonte: Auditoria Interna

A reserva técnica foi utilizada para execução dos serviços de auditoria, visando mitigar o impacto da redução de horas mencionada no parágrafo anterior.

3.2. Recomendações estruturantes emitidas, implementadas, não implementadas e expiradas no exercício de 2021

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 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 2021	
Recomendações estruturantes	Quantidade
Em aberto em dezembro de 2020	19
Emitidas em 2021	54
Implementadas em 2021	(36)
Recomendações em aberto em dezembro de 2021	37

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 - Devido à pandemia Covid-19, a Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna executou seus trabalhos durante todo o ano de 2021 no regime de *home office*. As atividades presenciais estão sendo desenvolvidas conforme necessidade de cada trabalho.

II - A vaga que constava em aberto na Coordenadoria com previsão de reposição em janeiro foi repostada somente no mês de outubro de 2021, resultando em uma redução de horas em relação ao previsto no PAINTE 2021.

III - Os profissionais da Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna foram requisitados a participar de grupos de trabalho durante o ano de 2021, prestando assessoria técnica com o objetivo de auxiliar na manutenção de níveis adequados de eficiência, eficácia e economicidade nas atividades executadas pelas áreas.

IV - Maturidade da metodologia adotada no levantamento de riscos e controles pela Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), possibilitando otimização de horas na auditoria interna pelo aproveitamento de trabalhos previamente desenvolvidos pela CGRIC nas áreas.

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

No ano de 2021 o volume total de horas de capacitação efetuado pelos profissionais desta unidade foi de 918 horas. Este montante equivale a aproximadamente 153 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
Congresso Nacional de Hospitais Privados - CONAHP 2021	35	1	35
Elaboração de Relatórios de Auditoria	30	1	30
Liderança e Gestão de Equipes	30	1	30
Atividade Correicional - Visão Geral	25	1	25
Sistema de Gestão da Integridade - Compliance e Antissuborno	24	1	24
Técnicas de Auditoria Governamental	24	1	24
53º FONAItec - Capacitação Técnica das Auditorias do Min. da Educação	20	4	80
54º FONAItec - Capacitação Técnica das Auditorias do Min. da Educação	20	5	100
Auditoria e Controle para Estatais	20	3	60
Gestão de Equipes em Trabalho Remoto	20	1	20
11º Fórum Brasileiro de Atividade de Auditoria Interna	16	3	48
Curso On-line de Gestão de Riscos e Controles Internos	16	2	32
Planejamento Individual de Auditoria Baseada em Riscos	16	1	16
VII Seminário Internacional sobre Análise de Dados na Administração Pública	16	2	32
Normas de Auditoria II - Riscos	12	1	12
V Fórum Nacional de Controle: Educação pós-pandemia: Desafios e Oportunidades	11	2	22
Outros Cursos			288
Total			918

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. Ainda com base em nossos trabalhos, identificamos no HCPA processos de governança maduros, atestados inclusive pelo atingimento do nível 1 no IGSEST - Índice de Governança da SEST (Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais).

Os trabalhos desenvolvidos pela CGAUDI são planejados e executados em alinhamento com a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), de forma que os esforços sejam 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 2021			
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:	4
		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal:	-
		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica:	-
Valor Total de Benefícios Financeiros:	-	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos com repercussão Tático/Operacional:	32
		Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	36

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

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. No ano de 2021 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). Como resultado identificou-se que a CGAUDI se encontra no nível 1 (inicial) de maturidade, porém com 80,3% dos macroprocessos do nível 2 (infraestrutura) existentes e 69,7% deles institucionalizados. Após a finalização de alguns planos de ação, atualmente temos 90,9% dos macroprocessos existentes e 87,9% institucionalizados.

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 2022.

Durante o ano de 2021 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 21 questionários encaminhados, com 16 respostas recebidas. Os destaques ficaram para a apresentação do resultado final do trabalho, onde 93,7% dos respondentes indicaram que foram apresentados de maneira clara e agregaram valor à área, e para a opinião a respeito da qualidade do processo de auditoria, onde 81,2% responderam excelente.

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 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 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, 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 17:15, 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 **0666738** e o código CRC **OFE2AD97**.

