



HOSPITAL DE
CLÍNICAS
PORTO ALEGRE RS



Organization Assessed
by Joint Commission International

HCPA

24/10/2014

Secretaria Executiva



GRUPO DE AUDITORIA INTERNA

Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

Ano de 2015

Índice

1. Introdução	3
2. Da auditoria interna	3
3. Fatores considerados na elaboração do PAINT	4
4. Ciclo de auditoria	4
5. Capacitação dos recursos humanos	5
6. Da auditoria independente	5
7. Do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna	5
a) Objetivos	5
b) Considerações Gerais	6
c) Atividades.....	7
8. Cronogramas	11
ANEXO I.....	12
ANEXO II.....	13
ANEXO III	14



1. Introdução

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2015 prevê trabalhos nas áreas financeiras, materiais, recursos humanos, patrimoniais, operacionais, faturamento, compras e sistemas.

2. Da auditoria interna

Recursos Humanos

A Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna – GAUDI do HCPA possui um quantitativo de pessoal adequado ao seu porte e às suas necessidades.

Atualmente a composição do corpo funcional é a seguinte:

N ^o	Função	Cargo
01	Coordenador	Contador
05	Auditor(*)	Contador
01	Auditor de Sistemas	Analista de Sistemas

(*) No exercício de 2014, foram aprovadas duas vagas para contratação a partir de 2015.

Recursos Materiais e Tecnológicos

A Auditoria Interna possui os recursos de Informática que lhe permitem acesso a todos os sistemas corporativos do HCPA e Sistemas do Governo.

O GAUDI tem acesso a outros sistemas de informações tais como: INTERNET, TRIBUNAIS, MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO, TCU e CGU.

Durante o exercício de 2015, será contratado e implantado um aplicativo de gerenciamento, operacionalização e controle das atividades da auditoria interna.

Orçamento da Auditoria Interna

Para o exercício de 2015, o orçamento previsto para esta unidade, é de R\$ 1.393.800,00 (Um Milhão, Trezentos e Noventa e Três Mil e Oitocentos Reais), representando aproximadamente 0,15% do orçamento total do HCPA.

O orçamento é apresentado no anexo I.





3. Fatores considerados na elaboração do PAINT

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna foi elaborado com base nas legislações vigentes, normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela empresa.

A planificação dos trabalhos de auditoria foi pautada também nos seguintes fatores:

- efetivo de pessoal lotado na auditoria;
- tempo decorrido desde a última auditoria realizada;
- materialidade, baseada no volume da área em exame;
- observações efetuadas no transcorrer do exercício e
- fragilidade nos controles internos.

Com base no exposto e considerando a relevância e risco de cada área, selecionamos para auditar as áreas Financeira, Administrativa, Materiais, Engenharia, Recursos Humanos, Licitações e Contratos e áreas fins (receitas e despesas).

A avaliação dos resultados dos trabalhos executados anteriormente, assim como sugestões do Conselho Diretor, da Administração Central e das unidades auditadas serviram de subsídios na definição das atividades selecionadas.

4. Ciclo de auditoria

O plano prevê a realização de auditoria prévia e a posteriori nos processos de licitações, a partir de uma seleção, nas modalidades de convite, tomada de preços, concorrência, leilão, inexigibilidade, pregão e dispensa de licitação por emergência.

As disponibilidades, estoques, contas a receber, imobilizado, contas a pagar, licitações, receitas, despesas, recursos humanos, contratos, licitações, faturamento, são auditadas mensalmente.

Em 2014, utilizamos o aplicativo ACL – Audit Command Language desenvolvido pela empresa canadense ACL Services Ltd, empresa com mais de 20 anos de experiência em tecnologia com enfoque para auditoria contínua usado em mais de 130 países com mais de 170.000 usuários dos mais diversos segmentos e porte. Considerada a melhor e mais completa solução para auditoria, este aplicativo realiza extração de dados a partir da base de dados corporativa para análise com formatação parametrizada possibilitando o desenvolvimento de trilhas de auditoria e automação de processos. O aplicativo pode também ser disponibilizado para outras áreas usuárias.



No ano de 2015, continuarão sendo desenvolvidas trilhas de auditoria contínua nas diversas áreas.

5. Capacitação dos recursos humanos

O programa de capacitação consiste em auto-treinamento e cursos externos, com uma previsão de 800 horas. O auto-treinamento é realizado através de encontros semanais para discussão de casos e alterações na legislação.

O plano de treinamento é apresentado no anexo II.

6. Da auditoria independente

O HCPA efetua licitação anual para contratação de Auditores Independentes.

O objeto desta prestação de serviços é a Auditoria das Demonstrações Contábeis com emissão de relatórios e pareceres sobre as mesmas.

Este trabalho vem sendo desenvolvido de forma harmônica e integrada com a Auditoria Interna, a qual tem acompanhado todos os trabalhos realizados pelos Auditores Independentes.

7. Do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna

a) Objetivos

Os principais objetivos pretendidos com a execução do PAINT/2015 são os seguintes:

- examinar a adequação dos registros contábeis;
- verificar a aplicação das normas, legislações vigentes e diretrizes traçadas pela administração;
- analisar os procedimentos, rotinas e controles internos e
- avaliar a eficiência, eficácia e economia na aplicação e utilização dos recursos.



b) Considerações Gerais

O PAINT abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2015.

Este período, considerando os sete auditores que executarão a programação, correspondente a um total de 13.132 horas disponíveis, já descontados os sábados, domingos, feriados e os dias de férias.

Nas horas destinadas para cada trabalho já está incluso o tempo necessário para a preparação e atualização do programa a ser aplicado e a elaboração do relatório.

Após a auditoria de cada trabalho, seus resultados serão levados ao conhecimento das chefias das áreas envolvidas para que adotem as providências necessárias e os pontos não sanados constarão em relatório.

O relatório emitido pela auditoria será encaminhado ao Presidente que o encaminhará aos membros do Conselho Diretor.

A Auditoria Interna manterá, através de um sistema informatizado, o acompanhamento dos resultados das auditorias realizadas e encaminhará estas informações ao Presidente e aos membros do Conselho Diretor.

A Auditoria Interna deverá apresentar anualmente ao Conselho Diretor os apontamentos da CGU e TCU e sua opinião.

Ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de algum fator que prejudique a sua realização na data estipulada, tais como: treinamentos, trabalhos especiais, atendimento ao TCU - Tribunal de Contas da União, CGU - Controladoria Geral da União, Conselho Diretor, Administração Central do Hospital e auditorias especiais.

A Auditoria Interna dará a assistência necessária aos auditores da Controladoria Geral da União, Tribunal de Contas da União e Auditores Externos Independentes, quando de suas visitas à empresa, bem como acompanhará as recomendações efetuadas pelos mesmos, informando seus resultados aos órgãos competentes.



c) Atividades

A seguir, descreveremos os trabalhos de Auditoria que serão realizados no exercício de 2015 e seus respectivos escopos:

Gestão de Governança Corporativa

- Exames sobre o atingimento das metas de desempenho estipuladas pelos gestores no início do exercício e dos indicadores de gestão.

Gestão Financeira

- Análise da conformidade dos recursos financeiros
- Análise dos registros
- Avaliação do uso dos cartões de pagamento do governo federal
- Avaliação da situação de transferências e
- Avaliação dos controles internos.

Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços

- Contagem física dos materiais;
- Verificação da existência de materiais obsoletos;
- Verificação das baixas nos estoques;
- Exame da adequação dos registros contábeis;
- Verificação do cumprimento das normas internas
- Avaliação dos critérios de sustentabilidade e
- Avaliação dos controles internos.

Gestão de Bens Patrimoniais

- Verificação física, por amostragem, dos bens;
- Verificação do cumprimento da legislação e das normas de controle dos bens patrimoniais;
- Exame das escrituras públicas;



- Exame das aquisições, transferências e baixas de bens;
- Conferência dos cálculos de depreciação e amortização;
- Exame da adequação dos registros contábeis
- Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário e
- Avaliação dos controles internos.

Gestão de Receitas

- Exame nos sistemas de faturamento dos serviços prestados;
- Exame de outras receitas;
- Exame da adequação dos registros contábeis
- Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário e
- Avaliação dos controles internos.

Gestão de Custos / Despesas

- Análise da conformidade de custos/despesas
- Análise dos registros
- Avaliação do uso dos cartões de pagamento do governo federal
- Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário e
- Avaliação dos controles internos.

Gestão Contábil

- Exame da adequação;
- Verificações do cumprimento dos preceitos fiscais;
- Análise das formalidades legais e
- Emissão do Parecer sobre as Demonstrações Contábeis.

Gestão de pessoas

- Conferência dos valores constantes da folha de pagamento;



- Conferência dos valores constantes das guias de recolhimentos de encargos e tributos;
- Verificação do cumprimento na aplicação da legislação tributária, trabalhista e previdenciária;
- Verificação da contabilização da folha de pagamento;
- Avaliação das rotinas, procedimentos e controles internos;
- Verificação do cumprimento dos limites de horas suplementares por empregado e
- Conferência do recolhimento das Declarações de Bens e Rendas dos agentes listados no Rol de Responsáveis da Prestação de Contas Anual e dos demais ocupantes de cargos/funções comissionados.

Licitações e contratos

- Auditoria prévia e a posteriori nos processos licitatórios
- Avaliação dos critérios de sustentabilidade e
- Avaliação dos procedimentos e controles internos.

Gestão de Execução de Contratos

- Exames sobre os contratos e convênios firmados entre o HCPA e terceiros e
- Avaliação da situação de transferências.

Gestão de Governança de Tecnologia da Informação

- Avaliação da governança de TI;
- Análise da privacidade de cada sistema;
- Análise do método de recuperação;
- Avaliação da segurança física;
- Verificar a utilização dos equipamentos e relatórios emitidos
- Avaliação dos critérios de sustentabilidade e
- Avaliação dos controles internos.



Gestão de Engenharia

- Avaliação da qualidade dos serviços prestados
- Fluxos operacionais
- Resultados
- Avaliação dos critérios de sustentabilidade
- Avaliação da gestão do patrimônio imobiliário e
- Avaliação dos controles internos

Gestão de Hotelaria

- Avaliação da qualidade dos serviços prestados
- Fluxos operacionais
- Resultados
- Avaliação dos controles internos

Gestão Tributária

- Exame da apuração e recolhimento dos Impostos Federais, Estaduais e Municipais.
- Exame da apuração e recolhimento das Contribuições Sociais.
- Exame do cumprimento das Obrigações Acessórias dos Impostos Federais, Estaduais e Municipais.
- Exame do cumprimento das Obrigações Acessórias das Contribuições Sociais.
- Avaliação dos controles internos.

Gestão de Assistência, Ensino e Pesquisa

- Avaliação da estrutura organizacional
- Políticas
- Planos operacionais
- Processos operacionais padrões
- Indicadores
- Avaliação da qualidade das atividades e serviços
- Resultados



HOSPITAL DE
CLÍNICAS
PORTO ALEGRE RS



- Avaliação dos controles internos

8. Cronogramas

Apresentamos no anexo III os cronogramas anuais dos trabalhos programados:

- Cronograma anual 2015.
- Planilha – Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna – PAINT - 2015

Porto Alegre, 21 de novembro de 2014

Armando José Gass
Coordenador de Gestão de Auditoria Interna



HOSPITAL DE
CLÍNICAS
PORTO ALEGRE RS



ANEXO I

Auditoria Interna - orçamento 2015

	mês	Ano
Pessoal	70.000,00	910.000,00
Encargos	35.000,00	455.000,00
Material expediente	200,00	2.400,00
Tecnologia	200,00	2.400,00
Capacitação	2.000,00	24.000,00
Total	107.400,00	1.393.800,00

Orçamento HCPA	76.211.000,00	914.532.000,00
----------------	---------------	----------------

%	0,15
---	------

Número de horas	13.132
-----------------	--------

Valor hora (médio)	106,14
--------------------	--------



ANEXO II

Auditoria Interna - Plano de treinamento

Área	Valor previsto
Licitações e Contratos	3.000,00
Gestão Pública	7.000,00
Gestão de Pessoas	4.000,00
Gestão de TI	4.000,00
Gestão de Riscos	3.000,00
Gestão de Execução de Contratos	3.000,00
Total	24.000,00



HOSPITAL DE
CLÍNICAS
PORTO ALEGRE RS



Organization Accredited
by Joint Commission International



ANEXO III



CRONOGRAMA ANUAL - 2015

Nº	TÍTULO DA ATIVIDADE	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
1	Gestão de Governança Corporativa	40	40	45	45	45	40	40	45	45	45	45	45	520
2	Gestão Financeira	50	50	85	70	80	55	80	80	80	80	80	70	835
3	Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	50	50	75	60	60	35	60	60	65	80	70	55	735
4	Gestão de Bens Patrimoniais	50	36	75	60	60	36	64	75	65	80	70	55	726
5	Gestão de Receitas	50	40	75	60	60	35	64	75	65	70	65	55	714
6	Gestão de Custos / Despesas	50	60	60	60	60	30	65	65	65	60	60	55	690
7	Gestão Contábil	60	60	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	320
8	Gestão de Pessoas	110	70	120	120	110	80	120	120	110	120	120	110	1310
9	Licitações e Contratos	110	80	120	120	120	80	120	120	120	120	120	110	1340
10	Gestão de Execução de Contratos	30	30	35	30	30	20	35	35	35	35	30	30	375
11	Gestão de Governança de Tecnologia da Informação	100	40	120	100	100	80	110	110	110	110	110	100	1190
12	Gestão de Engenharia	50	40	65	60	65	50	60	60	60	60	60	50	680
13	Gestão de Hotelaria	50	40	60	60	60	55	60	60	60	60	60	50	675
14	Gestão Tributária	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	120
15	Gestão Assistência	116	70	120	100	100	60	80	80	80	80	70	55	1011
16	Gestão Pesquisa	0	0	0	0	0	60	0	0	0	0	0	0	120
17	Gestão Ensino	0	0	0	0	0	60	0	0	0	0	0	0	120
18	Gestão de Auditoria	60	50	77	75	70	60	70	76	76	76	70	91	851
19	Capacitação	70	30	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	800
	TOTAL	1056	796	1232	1120	1120	936	1128	1176	1136	1176	1120	1136	13132



PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - PAINT / 2015
HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE

Objeto	Num.	Avaliação sumária	Origem da demanda	Objetivos da auditoria	Escopo do trabalho	Cronograma	Local dos trabalhos	Recursos humanos a serem empregados	
								Horas-homem	Conhecimentos específicos
Gestão de Governança Corporativa	1	Certificar a eficiência e exatidão das informações. Avaliação, conformidade e atividades e procedimentos relacionados com programas de acreditação.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas e análise dos Indicadores de Gestão. Apoiar a administração na busca e manutenção da acreditação de acordo com os padrões dos programas identificando melhorias com apontamentos e recomendações de ações corretivas e preventivas a serem implantadas para melhoria da qualidade.	Avaliação do desenvolvimento das metas através da análise de indicadores e planos de ação. Exame da conformidade e consultoria de políticas, atividades, planos e procedimentos padronizados relacionados com programas de acreditação através de um programa que contemple todas as áreas passíveis de acreditação, agrupando estas unidades por características afins, com a colaboração dos departamentos que cederão parte do seu corpo funcional para a execução dos trabalhos da auditoria interna de qualidade e realização de treinamentos necessários. Serão avaliados 30% do total de planos de ação e programas.	02/01/2015 - 31/12/2015	Unidades	520	Conhecimentos de legislação, normas metodológicas, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão Financeira	2	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e contábeis.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão financeira e orçamentária da entidade.	Comprovar mediante exames das operações, documentação comprobatória, controles internos a conformidade da aplicação e gerenciamento dos recursos da entidade, dentro dos princípios constitucionais que regem a administração pública federal, bem como a correta aplicação de normas legais da gestão financeira e orçamentária. Serão avaliados 10% dos registros.	02/01/2015 - 31/12/2015	contabilidade	835	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	3	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e físicos dos materiais garantindo seu melhor aproveitamento.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão de suprimentos, formação dos estoques, custos e despesas.	Examinar as operações de compra, estocagem e movimentação de materiais. Observância da Lei de Licitações, adequação dos controles internos e demais normas legais e fiscais na gestão de suprimentos. Acompanhar os inventários realizados no período. Verificar a correta formação dos valores de estoques, custos e despesas. Serão avaliadas 10% das movimentações.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência de Suprimentos	735	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Bens Patrimoniais	4	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e físicos garantindo melhor aproveitamento dos bens imobilizados.	Gestão da Unidade	Verificar a adequação dos registros e controles dos bens patrimoniais.	Examinar os registros e controles patrimoniais, aquisições, baixas e outras movimentações do exercício, bem como a realização e acompanhamento de inventários e inspeções físicas dos bens. Verificar o atendimento a normas legais e o acompanhamento da gestão operacional dos bens patrimoniais. Serão avaliadas 50% das registros.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência Financeira	726	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Receitas	5	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo seu melhor relação entre receita e despesa.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão operacional e financeira das receitas de prestação de serviços hospitalares e outras receitas.	Examinar a conformidade das receitas de prestação de serviços e demais receitas operacionais do exercício com base nos documentos e controles gerados nas áreas operacionais e administrativas, de acordo com convênios, contratos celebrados com os agentes externos envolvidos na operações geradoras das receitas. Verificar os controles internos e legalidade no desempenho da gestão operacional das receitas de prestação de serviços hospitalares. Serão examinados 30% dos registros.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência Financeira e Administrativa	714	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Custos / Despesas	6	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo seu melhor relação entre receita e despesa.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão operacional e financeira das despesas de prestação de serviços hospitalares e outras despesas e custos.	Examinar a conformidade das despesas de prestação de serviços, materiais e demais despesas operacionais do exercício com base nos documentos e controles gerados nas áreas operacionais e administrativas, de acordo com convênios, contratos celebrados com os agentes externos envolvidos na operações geradoras das despesas. Verificar os controles internos e legalidade no desempenho da gestão operacional das despesas de prestação de serviços hospitalares. Serão avaliados 30% dos registros e documentos.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência Financeira e Administrativa	680	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.



Gestão Contábil	7	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles contábeis.	Gestão da Unidade	Examinar e emitir parecer sobre estes relatórios e demonstrações contábeis mensais.	Verificar e avaliar a situação econômica/financeira da entidade e o resultado das operações do exercício e o resultado das operações mensais mediante exame seletivo e amostral das operações, tendo em vista os aspectos e relevância, materialidade e grau de risco, visando comprovar e acompanhar a sua adequação à legalidade, economicidade, eficácia e eficiência, bem como acompanhar o desempenho da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal, de conformidade com as leis, normas legais e princípios constitucionais da gestão dos recursos públicos. Verificar a conformidade dos princípios fundamentais de contabilidade aplicados a elaboração das demonstrações contábeis. Serão examinadas 20% das operações.	02/01/2015 - 31/12/2015	Contabilidade	320	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Pessoas	8	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo melhor aproveitamento dos recursos.	Gestão da Unidade	Verificar a adequação da folha de pagamento e recolhimento de encargos sociais e fiscais.	Examinar a contratação de pessoal, registros, controles e documentos necessários para elaboração da folha de pagamento do HCPA/SIAPF bem como dos encargos sociais e fiscais do exercício e seu recolhimento tempestivo. Verificação do cumprimento da legislação previdenciária, fiscal e trabalhistas e demais normas aplicáveis a gestão de pessoal. Examinar os registros contábeis e orçamentários dos gastos com pessoal e encargos. São examinados 30% dos registros.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gestão de Pessoas	1310	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Licitações e Contratos	9	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles internos garantindo melhor forma de aplicação dos processos.	Gestão da Unidade	Acompanhamento prévio dos Processos Licitatórios. Verificação da execução dos contratos de suprimentos de bens e serviços.	Verificar a conformidade legal dos Processos Administrativos de Compras, dentro dos dispositivos da Lei de Licitações e demais normas complementares, visando corrigir eventuais falhas legais ou administrativas bem como, acompanhar a correta execução dos contratos de fornecimento de bens e serviços. Serão examinados 50% dos processos de compras.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência de Suprimentos	1340	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Execução de Contratos	10	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e físicos garantindo melhor aproveitamento dos recursos.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas estabelecidas nos contratos.	Exame do cumprimento das metas e obrigações contratuais estabelecidas e da aplicação adequada dos recursos. Serão avaliados 30% dos contratos.	02/01/2015 - 31/12/2015	Auditoria	375	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Governança de Tecnologia da Informação	11	Garantir melhor eficiência, segurança e adequação dos recursos de informática.	Gestão da Unidade	Análise da segurança dos sistemas e informações geradas nos sistemas corporativos.	Análise da privacidade, operacionalidade e segurança de cada sistema, método de recuperação, segurança física e lógica, utilização e segurança dos equipamentos e controles internos. Serão examinados 20% dos registros e procedimentos.	02/01/2015 - 31/12/2015	Coordenadoria de Gestão e Tecnologia da Informação	1190	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, administrativas e sistemas de informação, sistemas aplicativos da entidade, informática e políticas de segurança.
Gestão de Engenharia	12	Atender legislação e certificar a eficiência, segurança, aproveitamento dos recursos e execução de serviços de engenharia.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento de normas, legislação e execução de serviços propostos.	Verificação da aplicação e execução dos serviços propostos de engenharia através do acompanhamento de sua execução, análise de documentos, sistema de informação e aplicação das normas e dispositivos legais. Serão examinados 10% dos registros e procedimentos.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência de Engenharia	680	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, sistemas aplicativos da entidade, informática e políticas de segurança.
Gestão de Hotelaria	13	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros, físicos e pessoais, garantindo melhor aproveitamento e qualidade dos serviços prestados.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento de normas, legislação e execução de serviços.	Verificação e acompanhamento das atividades e prestação de serviços através do acompanhamento de sua execução, análise de documentos, sistema de informação e aplicação das normas e dispositivos legais. Serão examinados 10% dos registros.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência de Hotelaria	675	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, sistemas aplicativos da entidade, informática e políticas de segurança.



Gestão Tributária	14	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo seu melhor relação entre receita e despesa.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão dos Impostos e Contribuições Sociais.	Examinar a conformidade dos Impostos e Contribuições Sociais do exercício com base nos documentos e controles gerados nas áreas operacionais e administrativas. Verificar os controles internos e legalidade no desempenho da gestão operacional dos impostos e Contribuições Sociais. Serão examinados 10% dos registros.	02/01/2015 - 31/12/2015	Gerência Financeira e Administrativa	120	Conhecimentos de legislação tributária, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras.
Gestão Assistência	15	Avaliação das áreas assistenciais quanto aos aspectos de processos, controles internos, resultados, recursos humanos, materiais e patrimoniais	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas de gestão, processos, controles internos e indicadores de desempenho	Exame das áreas assistenciais através da avaliação dos planos de atividades, fluxos operacionais, legislação, normas e suas aplicações. Avaliação e verificação da aplicação dos controles internos administrativos e financeiros. Serão examinados 10% dos registros e processos.	02/01/2015 - 31/12/2015	Unidades	1011	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria e administrativa, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão Pesquisa	16	Avaliação das áreas de pesquisa quanto aos aspectos de processos, controles internos, resultados, recursos humanos, materiais e patrimoniais	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas de gestão, processos, controles internos e indicadores de desempenho	Exame das áreas de pesquisa através da avaliação dos planos de atividades, fluxos operacionais, legislação, normas e suas aplicações. Avaliação e verificação da aplicação dos controles internos administrativos e financeiros. Serão examinados 10% dos registros e processos.	01/06/2014 - 30/06/2014 01/12/2014 - 31/12/2014	Unidades	120	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria e administrativa, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão Ensino	17	Avaliação das áreas de ensino quanto aos aspectos de processos, controles internos, resultados, recursos humanos, materiais e patrimoniais	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas de gestão, processos, controles internos e indicadores de desempenho	Exame das áreas de ensino através da avaliação dos planos de atividades, fluxos operacionais, legislação, normas e suas aplicações. Avaliação e verificação da aplicação dos controles internos administrativos e financeiros. Serão examinados 10% dos registros e processos.	01/06/2014 - 30/06/2014 01/12/2014 - 31/12/2014	Unidades	120	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria e administrativa, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Auditoria	18	Manter assessoramento de assuntos diversos nas áreas em relação a leis, normas, decisões e outras metodologias. Certificar a aplicação das recomendações das auditorias externas.	Gestão da Unidade, TCJ, CGU e Auditoria Independente	Assessoramento Técnico e Coordenação. Exame do cumprimento das recomendações das auditorias externas.	Assessoramento técnico aos gestores e coordenação dos trabalhos de auditoria interna. Exame e avaliação do cumprimento e implantação das recomendações junto às áreas envolvidas.	02/01/2015 - 31/12/2015	Auditoria	851	Conhecimentos de legislação, técnicas gerenciais, de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Capacitação	19	Garantir atualização do pessoal para o melhor desempenho das atividades.	Gestão da Unidade	Qualificação e atualização técnica do grupo de auditores.	Treinar os auditores visando o aprimoramento e qualificação técnica para melhor desempenhar as atividades funcionais e cumprimento dos objetivos institucionais e no sentido de zelar pela gestão pública de qualidade e voltada para satisfazer as necessidades dos cidadãos.	02/01/2015 - 31/12/2015	Auditoria	800	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.