
Fone: (51) 3359.8000 | Fax: (51) 3359.8001 | Rua Ramiro Barcelos, 2350 | Porto Alegre - RS | 90035-903 | www.hcpa.edu.br

Gestão e Controle: Auditoria Interna - 23092.200206/2019-70

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Gestão e Controle: Auditoria Interna - 23092.200206/2019-70

RAINT 2018

Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna Exercício de 2018

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 emitida pela Controladoria Geral da União, a qual estabelece a sistemática para elaboração, comunicação e aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINTE e Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINTE, apresentamos o Relatório de Atividades da Auditoria Interna (RAINTE) de 2018 do Hospital de Clínicas de Porto Alegre.

2. Fatores considerados na execução dos trabalhos de auditoria interna

Os trabalhos de auditoria foram executados de acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINTE) preparado para o exercício de 2018, com base nas legislações vigentes, normas internas, procedimentos e diretrizes adotadas pela empresa.

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

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

Com base no exposto, executamos trabalhos de auditoria nas áreas financeira, administrativa, materiais, recursos humanos, licitações, contratos e áreas operacionais.

3. Resultado dos trabalhos

Abaixo apresentamos um quadro com os principais quantitativos relativos a produção desta Unidade de Auditoria Interna, bem como as justificativas para a não realização de alguns trabalhos inicialmente previstos:

Trabalhos de auditoria conforme PAINTE/18	Status do trabalho
Auditoria das despesas dos gastos com CPGF 1º semestre	Não realizado (a)
Auditoria das despesas dos gastos com CPGF 2º semestre	Em andamento
Relatório de Gestão Financeira	Realizado
Auditoria das Demonstrações Financeiras 1º Trimestre	Realizado
Auditoria das Demonstrações Financeiras 2º Trimestre	Realizado
Auditoria das Demonstrações Financeiras 3º Trimestre	Realizado
Auditoria das Demonstrações Financeiras 4º Trimestre	Em andamento
Relatório de Análise dos PACs Jan/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Fev/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Mar/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Abr/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Mai/2018	Realizado

Relatório de Análise dos PACs Jun/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Jul/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Ago/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Set/2018	Realizado
Relatório de Análise dos PACs Out/2018	Em andamento
Relatório de Análise dos PACs Nov/2018	Em andamento
Relatório de Análise dos PACs Dez/2018	Em andamento
Análise das Penalidades aplicadas 1º semestre	Não realizado (b)
Análise das Penalidades aplicadas 2º semestre	Não realizado (b)
Análise posteriori dos PACs 1º semestre	Não realizado (c)
Análise posteriori dos PACs 2º semestre	Em andamento
Análise de realinhamento de preços 1º semestre	Não realizado (d)
Análise de realinhamento de preços 2º semestre	Em andamento
Análise dos leilões efetuados	Realizado
Análise dos inventários efetuados 1º semestre	Não realizado (e)
Análise dos inventários efetuados 2º semestre	Em andamento
Análise Gestão de OPMEs	Realizado
Relatório de Gestão de Suprimentos	Não realizado (f)
Relatório de Gestão de Pessoas Jan/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Fev/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Mar/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Abr/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Mai/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Jun/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Jul/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Ago/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Set/2018	Realizado
Relatório de Gestão de Pessoas Out/2018	Em andamento
Relatório de Gestão de Pessoas Nov/2018	Em andamento
Relatório de Gestão de Pessoas Dez/2018	Em andamento
Auditoria execução obras – CITI 1º trimestre	Realizado
Auditoria execução obras – CITI 2º trimestre	Realizado
Auditoria execução obras – CITI 3º trimestre	Realizado
Auditoria execução obras – CITI 4º trimestre	Em andamento
Auditoria execução obras – Anexos I e II 1º trimestre	Realizado
Auditoria execução obras – Anexos I e II 2º trimestre	Realizado
Auditoria execução obras – Anexos I e II 3º trimestre	Realizado
Auditoria execução obras – Anexos I e II 4º trimestre	Em andamento
Análise dos contratos Curva A 1º trimestre	Realizado
Análise dos contratos Curva A 2º trimestre	Realizado
Análise dos contratos Curva A 3º trimestre	Realizado
Análise dos contratos Curva A 4º trimestre	Em andamento
Análise dos contratos Curva B e C 1º semestre	Em andamento
Análise dos contratos Curva B e C 2º semestre	Em andamento
Relatório Gestão de Riscos	Realizado
Análise da Gestão de Tecnologia de Informação e Comunicação	Em andamento
Auditoria Operacional Engenharia	Não realizado (g)

Fonte: Auditoria Interna

(a) Para um melhor aproveitamento de horas, o relatório de análise dos gastos com Cartão de Pagamentos do Governo Federal será emitido anualmente.

(b) A Comissão de Licitações está efetuando alterações nos processos internos visando melhorias, inclusive em relação ao controle e emissão de penalidades. Diante disso, o trabalho de auditoria das penalidades será efetuado após a conclusão desta revisão de procedimentos. A previsão é de que isto ocorrerá ainda no primeiro semestre de 2019.

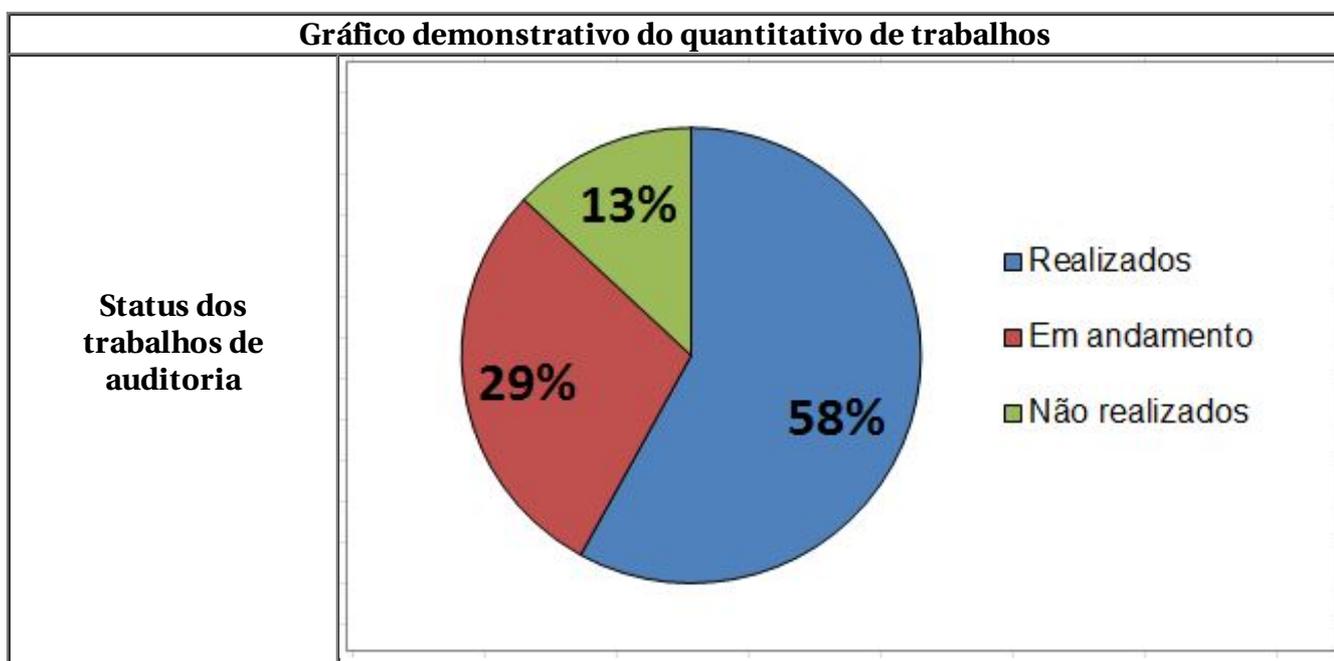
(c) Visando um melhor aproveitamento de horas, o relatório de análise a posteriori dos Processos Administrativos de Compra (PACs) será emitido anualmente.

(d) Alteramos o critério de análise em relação ao baixo volume de realinhamentos, passando a analisar a totalidade das solicitações conforme recebidas por esta Unidade de Auditoria Interna e relatando em base anual.

(e) O relatório de análise dos inventários efetuados será emitido anualmente, visando maior eficiência.

(f) Em função da adoção do novo regulamento de licitações, do início da utilização do SEI como plataforma de tramitação de processos e das consequentes alterações nos procedimentos, redefiniremos o escopo de nossa auditoria que ocorrerá no exercício de 2019.

(g) Durante o ano de 2018 não houve alterações significativas na estrutura física, de pessoal e nos processos de trabalho na Coordenadoria de Engenharia e Manutenção que indicassem a necessidade de uma nova auditoria operacional (a última auditoria foi realizada no final do exercício de 2017). Os demais trabalhos de acompanhamento das obras e dos contratos foram devidamente realizados efetuados conforme previsto no PAINT/18, bem como foram monitoradas durante o exercício de 2018 as recomendações emitidas para essa Coordenadoria em relação a última auditoria operacional realizada.



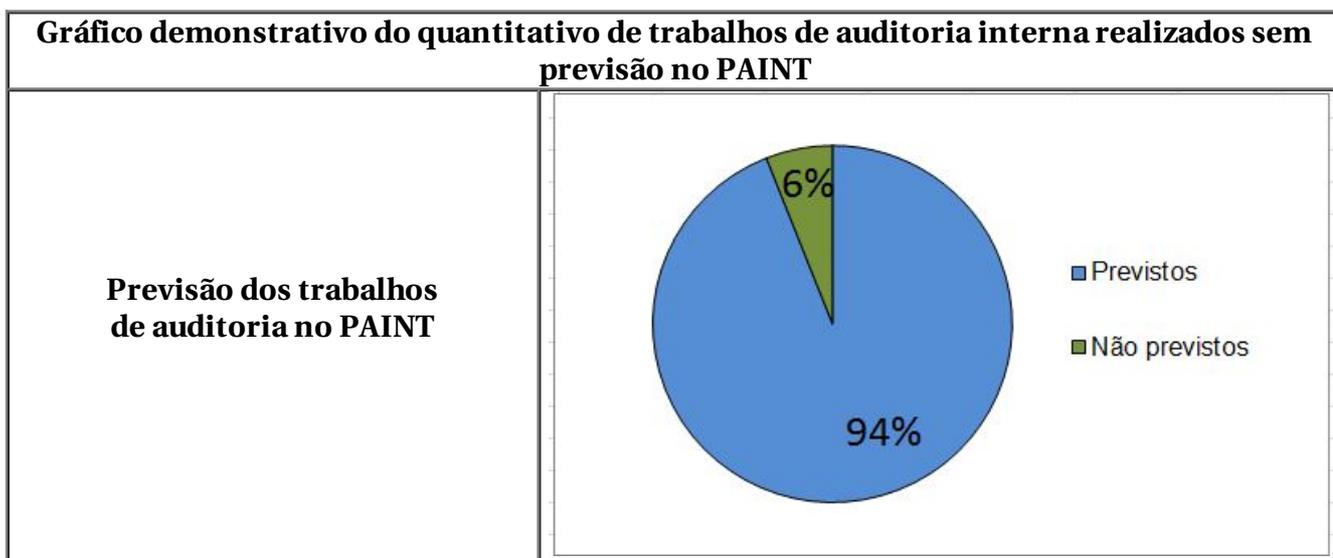
Fonte: Auditoria Interna

Iniciamos, no ano de 2018, o acompanhamento dos percentuais de trabalhos realizados, em andamento e não realizados. Para o ano de 2019, manteremos este controle de modo a compor uma base histórica que permita avaliar a evolução do volume de trabalhos bem como a definição de metas conforme estrutura da equipe, quantidade e complexidade dos trabalhos de auditoria.

Além dos relatórios previstos no PAIN'T 2018, efetuamos ainda os seguintes trabalhos, dentro dos macroprocessos da Instituição:

Trabalhos de auditoria não previstos no PAIN'T/18	Status do trabalho
Análise da Governança Corporativa	Realizado
Auditoria Operacional Grupo de Pesquisa e Pós Graduação - GPPG	Em andamento
Análise das despesas com viagens dos profissionais	Em andamento
Auditoria Operacional Grupo de Ensino	Em andamento

Fonte: Auditoria Interna



Fonte: Auditoria Interna

Nossa expectativa é de que os 19 trabalhos em andamento sejam finalizados ainda no primeiro trimestre do exercício de 2019. No RAIN'T de 2017 constavam 24 trabalhos em andamento os quais foram integralmente concluídos durante o ano de 2018.

3.1. Recomendações emitidas, implementadas, não implementadas e expiradas (até a data da elaboração do RAIN'T) no exercício de 2018:

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, sendo 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 é apresentado mensalmente ao Conselho de Administração.

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

Recomendações	Quantidade
Em aberto em dezembro de 2017	59
Emitidas em 2018	77
Implementadas em 2018	(25)
Não implementadas em 2018	-
Expiradas durante 2018	-
Recomendações em aberto em dezembro de 2018	111

Fonte: Relatórios Gerenciais de Constatações - Auditoria Interna

Embora não sejam previstos prazos máximos de implementação das recomendações, a

totalidade dos apontamentos é periodicamente considerada pela Diretoria Executiva e por nossa Unidade de Auditoria Interna, que monitora a execução dos planos de ação previstos para cada recomendação.

No ano de 2019, daremos continuidade ao trabalho de assessoramento das áreas em relação a implantação das recomendações, em especial, as relacionadas a estruturação e suficiência dos controles internos necessários para mitigação dos riscos identificados.

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 - Vaga redistribuída: A equipe de auditoria interna efetua treinamentos e reuniões periódicas visando ganhos de eficiência e melhorias nos processos, contudo, diante da complexidade das atividades e novas exigências legais, o volume crescente de entregas efetuadas pela auditoria está limitado aos recursos disponíveis. Por ocasião da criação da Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (ocorrida no ano de 2017), houve a redução de 01 servidor no corpo funcional da unidade de auditoria interna (redução de 07 para 06 servidores), visto que a vaga utilizada para a criação da referida Coordenadoria foi suprimida da auditoria interna e não foi reposta.

II - Ausência de sistema informatizado: A Unidade não contou, em 2018, com sistema informatizado de auditoria, contudo, avalia como necessária a sua implantação. Para tal, está avaliando a possibilidade de adoção, em 2019, do sistema SIAUDI (sistema de auditoria desenvolvido pela equipe da empresa CONAB - Companhia Nacional de Abastecimento), o qual é gratuito e tem se apresentado uma alternativa eficiente para a melhoria dos controles de relatórios e acompanhamento das recomendações (achados) de auditoria.

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

Tema da capacitação	Carga horária do curso	Nº de capacitados	Total de horas
7º FORAI RS	16	6	96
Noções de Direito Administrativo (ESAF)	32	3	96
49º FONAITEC	40	2	80
Programa SEST de capacitação para conselheiros de administração da União	68	1	68
Curso E-Learning de ativos (FIPECAFI)	45	1	45
Curso E-Learning de obrigações (FIPECAFI)	40	1	40
Responsabilização de PJs - Lei Nº 12.846, de 2013 (AGU)	15	2	30
Reajuste, repactuação, planilha de custos (IN SEGES/MPDG Nº 05/2017)	30	1	30
Seminário controles internos como instrumento de governança – boas práticas no GHC	7	4	28
Cursos de Gestão Pública	24	1	24
Gestão e fiscalização de contratos	24	1	24
Fórum sobre licitações e contratos	3,5	6	21
Conselho fiscal na prática (IBGC)	8	2	16
Curso prático de fiscalização de contratos: Procedimentos, conceitos e atualizações legislativas	16	1	16
Como falar em público	16	1	16
Gestão de riscos nas contratações públicas - IN 05/2017	16	1	16
3ª Ed. do evento conexão SPED	8	1	8

SIPAT 2018: Estresse no trabalho	1,5	5	7,5
Workshop: entendendo suas finanças	1,5	5	7,5
Segurança da informações e comunicações	1	6	6
SIPAT 2018: Reforma trabalhista	1,5	3	4,5
O planejamento das contratações públicas INS SEGES 05/2017 E 01/2018	4	1	4
Programa de desenvolvimento de lideranças: Gestão de conflitos	2	1	2
Programa de desenvolvimento de lideranças: Conversas difíceis, técnicas de comunicação	2	1	2
Programa de desenvolvimento de lideranças: Gestão da cultura operacional e cultura da segurança	2	1	2

O volume total de horas de capacitação efetuado pelos profissionais desta unidade foi de 689 horas, equivalente a 115 horas por profissional - não inferior a 40 horas individuais.

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 assistências 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 todo a auditoria (planejamento e execução dos trabalhos).

Adicionalmente, efetuamos trabalho específico de análise da maturidade do processo de implantação das instâncias de governança conforme a Lei 13.303/16 e o Decreto 8.945/16 e concluímos que houve uma grande melhoria nos processos de governança no Hospital, sendo que os pontos de melhoria recomendados foram acatados e estão em processo de implantação.

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 IN da CGU nº 04 de 11 de junho de 2018, e são assim apresentados:

Consolidação de benefícios relativa ao exercício de 2018	
Unidade de Controle Interno (cód. UG):	155001
BENEFÍCIOS FINANCEIROS:	
Valor de Gastos Indevidos Evitados:	R\$ 35.085,70
Valores Recuperados:	R\$ 3.160,00
Valor Total de Benefícios Financeiros:	R\$ 38.245,70
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 :	1
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 :	-
Quantidade de benefícios relacionados à dimensão Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos e com repercussão Tático/Operacional :	16
Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:	17

Adicionalmente ao longo do exercício de 2018 a Coordenadoria participou de uma série de reuniões e grupos de trabalho, prestando assessoria técnica com o objetivo de garantir níveis adequados de eficiência, eficácia e economicidade nas atividades executadas pelas áreas.

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

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 (Chefe da UAI - 2ª instância). Os pontos de revisão e melhoria são discutidos e, quando aceitos, tempestivamente corrigidos.

Os relatórios de auditoria são submetidos à auditoria externa, contudo, não houve avaliações externas nos trabalhos de auditoria emitidos por esta unidade para o exercício de 2018.

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 execução dos serviços de auditoria externa independente no exercício de 2017 foi AUDILINK & CIA AUDITORES, com sede na Rua Butantã n.º 461 – 7º andar, São Paulo – SP.

Esta empresa foi vencedora no processo licitatório, modalidade pregão eletrônico nº 728/2015 e Processo Administrativo de Compras n.º 133939. A Empresa prestou serviços de auditoria para os exercícios findos em 2015, 2016, 2017 e 2018.

Durante o ano de 2018 foi descrito Termo de Referência para contratação de empresa para prestação de serviços de auditoria independente relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, sendo que o edital será publicado no ano de 2019.

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, 07 de fevereiro de 2019

Gustavo Salomão Pinto
Coordenador Substituto de Gestão de Auditoria Interna
CRC RS-078707/O



Documento assinado eletronicamente por **GUSTAVO SALOMAO PINTO, ANALISTA DE AUDITORIA I**, em 07/02/2019, às 16:03, 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 **0139376** e o código CRC **A8B9E1E8**.