

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

Gestão e Controle: Auditoria Interna - 23092.015379/2022-90

**RAINT 2022**

**Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna  
Exercício de 2022**

## 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 2022 do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA).

A atividade de auditoria interna no HCPA é realizada pela Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI), prevista no documento *Normas Gerais da Auditoria Interna*, disponível em [https://www.hcpa.edu.br/downloads/aceso\\_informacao/normas\\_gerais\\_da\\_auditoria\\_interna\\_-\\_revisao\\_2022.pdf](https://www.hcpa.edu.br/downloads/aceso_informacao/normas_gerais_da_auditoria_interna_-_revisao_2022.pdf). Este documento é o estatuto da auditoria interna do HCPA e foi revisado pelo Conselho de Administração em 25 de julho de 2022. De acordo com o artigo 106 do Estatuto do HCPA - [https://www.hcpa.edu.br/downloads/estatuto\\_hcpa\\_copia\\_1.pdf](https://www.hcpa.edu.br/downloads/estatuto_hcpa_copia_1.pdf), a CGAUDI está 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 2022, 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 2022, efetuamos a segregação e classificação das áreas em oito macroprocessos, conforme demonstrado na tabela 1.

<b>Macroprocesso</b>	<b>Referência</b>	<b>Macroprocesso</b>	<b>Referência</b>
Gestão Financeira	(1)	Gestão de Convênios e Particulares	(5)
Gestão dos Suprimentos de Bens e Serviços	(2)	Gestão Administrativa – Áreas de Apoio	(6)
Gestão de Pessoas	(3)	Gestão Operacional - Nosso Negócio	(7)
Gestão Contábil	(4)	Gestão de Governança Corporativa	(8)

Fonte: Plano Anual de Auditoria Interna 2022

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 2022				
Nº	Trabalhos de auditoria conforme PAINT/22	Macroprocesso	Tipo	Status do trabalho
1	Proposta de orçamento anual	(1)	Avaliação	Realizado
2	Folha de pagamento	(3)	Avaliação	Realizado
3	Segurança física de pessoas e patrimonial	(6)	Avaliação	Realizado
4	Análise do atendimento dos chamados de TIC	(6)	Avaliação	Realizado
5	Processo de levantamento de riscos	(8)	Avaliação	Realizado
6	Análise da dependência de fornecedores	(2)	Avaliação	Realizado
7	Análise do parque tecnológico (obsolescência)	(6)	Avaliação	Realizado
8	Controles sobre exposição à radiação	(6)	Avaliação	Realizado
9	Controles sobre início de tratamento oncológico em até 60 dias	(7)	Avaliação	Realizado
10	Cancelamento de cirurgias por causa hospitalares	(7)	Avaliação	Realizado
11	Planejamento de compras de materiais estocáveis	(2)	Avaliação	Realizado
12	Matriz de capacitação institucional	(3)	Avaliação	Realizado
13	Cálculo e recolhimento de tributos	(4)	Avaliação	Realizado
14	Gestão das informações e processos informatizados	(6)	Avaliação	Postergado
15	Acompanhamento dos serviços e obras (físico e financeiro)	(6)	Avaliação	Realizado
16	Compra única por dispensa I Contratos gerados por dispensas e inexigibilidades	(2)	Avaliação	Realizado
17	Faturamento de convênios e particulares	(5)	Avaliação	Realizado
18	Rotinas e fluxos do Centro de Esterilização de Materiais	(6)	Avaliação	Postergado
19	Comunidade AGHUse	(6)	Avaliação	Realizado
20	Rotinas de gestão em pesquisa	(7)	Avaliação	Realizado
21	Controles internos na preparação das demonstrações financeiras	(4)	Obrigações legais	Realizado
22	Relatório de Atividades da Auditoria Interna e Parecer sobre Prestação de Contas Anual	(8)	Obrigações legais	Realizado
23	Relatório Anual das Atividades de Auditoria - RAIN 2021	(8)	Obrigações legais	Realizado
24	Relatório CGPAR nº 9 - 31/12/2021	(8)	Obrigações legais	Realizado
25	Relatório CGPAR nº 9 - 30/06/2022	(8)	Obrigações legais	Não realizado
26	Plano Anual das Atividades de Auditoria - PAINT 2023	(8)	Obrigações legais	Realizado
27	Consultoria	(8)	Controles internos	Realizado

Fonte: Auditoria Interna

A CGAUDI teve uma redução em seu quadro de funcionários no mês de fevereiro, imposta pela saída de uma funcionária por aprovação e chamamento em concurso de outra instituição. Por não haver cadastro reserva à época, a reposição foi feita somente no mês de agosto. Por consequência desta redução de horas de trabalho, o Conselho de Administração aprovou a postergação para 2023 dos trabalhos informados com os números 14 e 18 na Tabela 2, por serem os trabalhos com menor risco conforme metodologia adotada no PAINT.

Conforme demonstrado na Tabela 2, com exceção do mencionado no parágrafo anterior, todos os trabalhos previstos no PAINT de 2022 foram executados, entregues e apresentados ao Conselho de Administração até a elaboração deste RAIN. Foram entregues ao todo 18 relatórios referentes a trabalhos de avaliação no ano de 2022. O número de 2021 foi 17. Foram executados ainda cinco trabalhos originados de obrigação legal dos seis previstos, pois com a edição da Resolução CGPAR nº 38 revogando a Resolução CGPAR nº 9, a periodicidade do relatório de auditoria sobre o plano de previdência passou a ser anual.

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 2022.

### 3.1. Alocação efetiva da força de trabalho

No PAINT de 2022 estava prevista a execução de 11.024 horas. Considerando que a reposição da vaga de auditor somente foi efetivada no mês de agosto, a quantidade de horas executada em 2022 foi de 10.128. A reserva técnica prevista foi utilizada para execução dos serviços de auditoria, visando mitigar o impacto desta redução de horas. A realização das horas de capacitação ficou bastante superior à projetada, uma vez que a previsão efetuada no PAINT considerava apenas o cumprimento do mínimo de 40 horas por auditor. Outro fator importante para o número elevado de capacitações foi a ampla oferta de cursos *online*, o que viabilizou a participação de mais auditores nas ações de capacitação.

A abertura das horas previstas em relação às executadas está reportada na tabela abaixo:

<b>Tabela 3 - Alocação da Força de Trabalho</b>			
<b>Atividade</b>	<b>Quantidade de horas previstas</b>	<b>Quantidade de horas executadas</b>	<b>Variação %</b>
Serviços de auditoria	9.850	8.680	(11,88)
Capacitação dos auditores	240	833	247,08
Monitoramento de recomendações	280	199	(28,92)
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	30	26	(13,33)
Gestão e melhoria da qualidade	380	280	(26,32)
Gestão interna da UAIG	150	110	(26,67)
Reserva técnica	94	0	-
<b>Total</b>	<b>11.024</b>	<b>10.128</b>	<b>(8,13)</b>

Fonte: Auditoria Interna

### 3.2. Recomendações estruturantes emitidas, implementadas, não implementadas e expiradas no exercício de 2022

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 Comitê de Auditoria, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.

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

<b>Tabela 4 - Movimentação das recomendações em 2022</b>	
<b>Recomendações estruturantes</b>	<b>Quantidade</b>
Em aberto em dezembro de 2021	37
Emitidas em 2022	52
Implementadas em 2022	(55)
Canceladas por perda de objeto em 2022	(1)
Consolidadas em outras recomendações em 2022	(2)
<b>Recomendações em aberto em dezembro de 2022</b>	<b>31</b>

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 2022 no regime de *home office*. As atividades presenciais foram desenvolvidas conforme necessidade de cada trabalho.

II - A Coordenadoria permaneceu com uma vaga em aberto no período de 16 de fevereiro a 31 de julho, com a saída de um componente da equipe. O processo seletivo para cadastro reserva que foi aberto em janeiro de 2022 somente foi finalizado para utilização em 01 de agosto.

III - Os profissionais da Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna foram requisitados a participar de grupos de trabalho durante o ano de 2022, 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 2022 o volume total de horas de capacitação efetuado pelos profissionais desta unidade foi de 833 horas. Este montante equivale a aproximadamente 138 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:

<b>Tabela 5 - Capacitações efetuadas pela equipe de auditoria interna</b>			
<b>Tema da capacitação</b>	<b>Carga horária do curso</b>	<b>Nº de capacitados</b>	<b>Total de horas</b>
Treinamento de integração setorial	40	1	40
IFRS - Obrigações	40	1	40
Autoconhecimento e Motivação (Auditoria Interna Governamental)	30	2	60
Processo de Auditoria no Sistema e-Aud	30	5	150
Elaboração de Relatórios de Auditoria	24	1	24
54º FONAItec - Capacitação Técnica das Auditorias do Min. da Educação	20	3	60
Compliance e Gerenciamento de Riscos	20	1	20
Curso Básico de Gestão de Riscos Corporativos	20	1	20
XVIII Encontro Nacional de Controles Internos	18	4	72
Papeis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	16	1	16
Curso Básico de Gestão de Riscos para a Integridade no Setor Público	8	1	8
VI Fórum Nacional de Controle	7	1	7
1ª Semana de Compliance Anahp	5	1	5
Ativo Imobilizado - Formação do Custo do Ativo e Definição de Vida Útil	4	2	8
Elaboração de Notas Explicativas	4	2	8
Outros Cursos			295
<b>Total</b>			<b>833</b>

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 pela elevação da nota do 5º para o 6º ciclo do IGSEST - Índice de Governança da SEST (Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais), de 9,1 para 9,25. Apesar da elevação da nota, de acordo com a metodologia adotada, o índice de governança passou para nível 2.

Os trabalhos desenvolvidos pela CGAUDI foram planejados e executados em alinhamento com a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), de forma que os esforços foram 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 2022					
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:			1
		Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica:			-
Valores Recuperados:	-	Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional:			1
		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal:			-
Valor Total de Benefícios Financeiros:	-	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica:			1
		Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos com repercussão Tático/Operacional:			52
		<b>Quantidade Total de Benefícios Não Financeiros:</b>			<b>55</b>

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). Com a implementação dos planos de ação planejados, a autoavaliação efetuada demonstrou que a CGAUDI atingiu no ano de 2022 o nível 2 (infraestrutura) de maturidade.

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, incluindo uma nova autoavaliação de nível de maturidade, agora para os KPA's (*Key process areas*) do nível 3 do modelo de Capacidade de Auditoria Interna.

Durante o ano de 2022 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 18 questionários encaminhados, referentes aos trabalhos de avaliação executados, com 12 respostas recebidas. Todas as respostas indicaram que os trabalhos foram apresentados de maneira clara e agregaram valor à área, bem como 75% dos respondentes indicaram que a qualidade do processo de auditoria é excelente, com os restantes 25% indicando que o processo é bom.

Estes questionários também serviram como base para dois dos indicadores monitorados pela CGAUDI durante o ano de 2022. O resultado final do ano dos quatro indicadores de monitoramento das atividades da CGAUDI está apresentado na tabela abaixo:

Tabela 7 - Indicadores CGAUDI vinculados aos objetivos institucionais e resultado 2022					
Prioridades Estratégicas (HCPA)	Objetivos (HCPA)	Indicadores CGAUDI	Meta 2022	Resultado 2022	Meta atingida?
Sustentabilidade	Ampliar ações de Governança para o alcance de metas e objetivos institucionais	Acompanhamento dos trabalhos previstos no PAINT	100% do PAINT executado no ano	100%	Sim
		Atendimento ao mínimo de capacitações	100% do número mínimo de horas de capacitação individual por auditor	100%	Sim
Otimização do uso de recursos e espaços	Adotar as melhores práticas para melhoria contínua de processos internos	Qualidade do trabalho de auditoria	85% ou mais de respostas 'excelente'	75%	Não
		Efetividade de comunicação da auditoria	Recebimento de 95% ou mais de respostas 'Foram apresentados de maneira clara e agregaram valor à área' e 'Retratou o trabalho desenvolvido de maneira adequada'	100%	Sim

Fonte: PNGE HCPA e Auditoria Interna

O único indicador que não teve sua meta atingida foi o da qualidade do trabalho de auditoria. Como mencionado anteriormente, ainda assim o resultado pode ser considerado positivo pois todos os respondentes que não consideraram o processo excelente o consideraram bom. Não obtivemos nenhuma resposta avaliando o trabalho como regular ou ruim.

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 Comitê de Auditoria e 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 Comitê de Auditoria, 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, 16 de fevereiro de 2023

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 16/02/2023, às 16:37, 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](https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0877253** e o código CRC **F21802E5**.