

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

**Plano Anual de Auditoria Interna**  
**Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna - CGAUDI**  
**Ano de 2022**

## **Sumário**

1. Introdução
  2. Estrutura da auditoria interna
  3. Entendimento da unidade auditada
  4. Universo auditável
  5. Metodologia de trabalho - Auditoria baseada em risco
  6. Ciclo de auditoria e tratamento de demandas extraordinárias
  7. Serviços de auditoria previstos
  8. Restrições e riscos associados à execução deste PAINT
- Anexo I – Cálculo do risco combinado

## 1. Introdução

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT para o exercício de 2022 tem como objetivo definir o direcionamento do foco do trabalho da auditoria interna para cada macroprocesso do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA) no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022.

Foi elaborado com observância a critérios de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade, considerando o planejamento estratégico, as expectativas da alta administração, os riscos significativos a que a o HCPA está exposto e os seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos, a complexidade do seu negócio e a sua estrutura, bem como a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI) do HCPA.

Este PAINT segue a sistemática de elaboração, comunicação e aprovação prevista na Instrução Normativa Nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União – CGU, considerando também a Instrução Normativa Nº 3, de 09 de junho de 2017, a qual estabelece o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa Nº 8, de 06 de dezembro de 2017 e o disposto nas Normas Gerais da Auditoria Interna do HCPA.

## 2. Estrutura da auditoria interna

### 2.1 Recursos humanos

A CGAUDI conta com profissionais de formação superior e pós-graduados, sendo composta por 5 auditores contadores e 1 auditor de TI. A composição da equipe é a seguinte:

Nome	Função	Cargo	Graduação	Pós-graduação
Guilherme Leal Camara	Coordenador	Analista	- Ciências Contábeis	- Controladoria de Gestão (1)
Aline Sousa dos Santos	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Contabilidade e Direito Tributário (2)
Flaviano Ribeiro Barreto	Auditor de TI	Analista de TI	- Engenharia Eletrônica - Pedagogia para o ensino profissionalizante	- Gerenciamento de Projetos (1) - Docência para a Educação Profissional e Tecnológica (1)(3)
Flávio de Medeiros Horta	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Gestão Fin. Controladoria e Auditoria (2) - Perícia e Auditoria (1) - Saúde Pública (1) - Auditoria e Compliance (2)(3)
Marcelo Augusto de Souza Bezerra	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Auditoria e Perícia (1) - Gestão Hospitalar (1) - Controladoria (1) - Saúde Pública (1)
Nilton Dornelles	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Gestão e Políticas Públicas Municipais (2) - Auditoria (1) - Gestão Hospitalar (1)

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Legenda: (1) Especialização (2) MBA (3) Em andamento

O volume de entregas da auditoria interna está diretamente relacionado e limitado à disponibilidade de recursos humanos, materiais e tecnológicos, sendo constante a busca por eficiência nos processos e efetividade das auditorias com base em risco.

### 2.2 Recursos materiais e tecnológicos

Esta UAIG (Unidade de Auditoria Interna Governamental) possui os recursos de informática que lhe permitem acesso aos sistemas corporativos do HCPA e Sistemas do Governo, além de fazer uso de aplicativo de extração e análise de dados (ACL - *Audit Command Language*).

Para emissão, tramitação e arquivo de relatórios, bem como emissão de solicitações de auditoria, notas técnicas e comunicações internas, a CGAUDI utiliza o SEI - Sistema Eletrônico de Informações. Os papéis de trabalho são confeccionados através das ferramentas Excel e Word, sendo arquivados na rede do HCPA, com acesso restrito aos funcionários da CGAUDI. Para monitoramento de recomendações a Coordenadoria utiliza o sistema *e-Aud*, desenvolvido pela CGU.

### 2.3 Recursos orçamentários

Para o ano de 2022 a CGAUDI prevê a utilização dos seguintes recursos:

<b>Tabela 2 - Previsão orçamentária CGAUDI para 2022</b>		
<b>Rubrica</b>	<b>2022</b>	<b>Realizado 2020</b>
Pessoal	1.237.367	1.031.502
Encargos Sociais e trabalhistas	791.049	691.560
Material expediente	2.500	593
Capacitação	30.000	384
Infraestrutura (ex.: luz, telefone, água)	30.000	21.283
Outros	2.000	4.323
<b>Total</b>	<b>2.092.916</b>	<b>1.749.645</b>
Número de horas	11.024	10.992
Valor hora (médio)	189,85	159,17

Fonte: Sistema IG, Coordenadoria de Gestão de Pessoas e Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

As projeções orçamentárias para o ano de 2022 foram efetuadas com base em informações fornecidas pela Coordenadoria de Gestão de Pessoas e nos quantitativos realizados no ano de 2020, de acordo com o sistema IG. Os valores de capacitação tiveram um incremento relevante em comparação com o realizado no ano de 2020 pois este foi severamente impactado pela pandemia causada pelo coronavírus, onde os treinamentos foram efetuados em sua integralidade no formato virtual, sem necessidade de despesas de deslocamento e, em sua maior parte, sem custo de inscrição. Espera-se ainda que em 2022 desenvolvamos nossos trabalhos majoritariamente em formato presencial, o que implica em aumento nas despesas de material de expediente e infraestrutura.

Esta previsão orçamentária será acompanhada pela Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna e revisada pelo Conselho de Administração após seis meses de execução.

### 3. Entendimento da unidade auditada

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre é uma instituição pública de direito privado, criada em 1970 através da Lei 5.604, tendo seu estatuto aprovado em 19 de julho de 1971. Ocupa uma área construída de 223.704,39 m<sup>2</sup> e, de acordo com o Relatório de Gestão de 2020, possui 6.843 funcionários celetistas.

Está vinculado ao Ministério de Educação e possui vínculo acadêmico com a Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Seus objetivos, de acordo com a Lei 5.604/70 são:

- administrar e executar serviços de assistência médico-hospitalar;
- prestar serviços à UFRGS, a outras instituições e à comunidade, mediante as condições fixadas pelo Estatuto;
- servir como área hospitalar para as atividades da Faculdade de Medicina da UFRGS;
- cooperar na execução dos planos de ensino das demais unidades da UFRGS cuja vinculação com problemas de saúde ou com outros aspectos da atividade do hospital torne desejável esta cooperação; e
- promover a realização de pesquisas científicas e tecnológicas.

A infraestrutura assistencial conta com 919 leitos, 117 leitos de apoio, 152 consultórios ambulatoriais, 34 salas cirúrgicas e 12 poltronas no hospital-dia. A pesquisa conta com dois prédios próprios: Centro de Pesquisa Experimental e Centro de Pesquisa Clínica. Para o ensino são disponibilizadas 31 salas de aula, 9

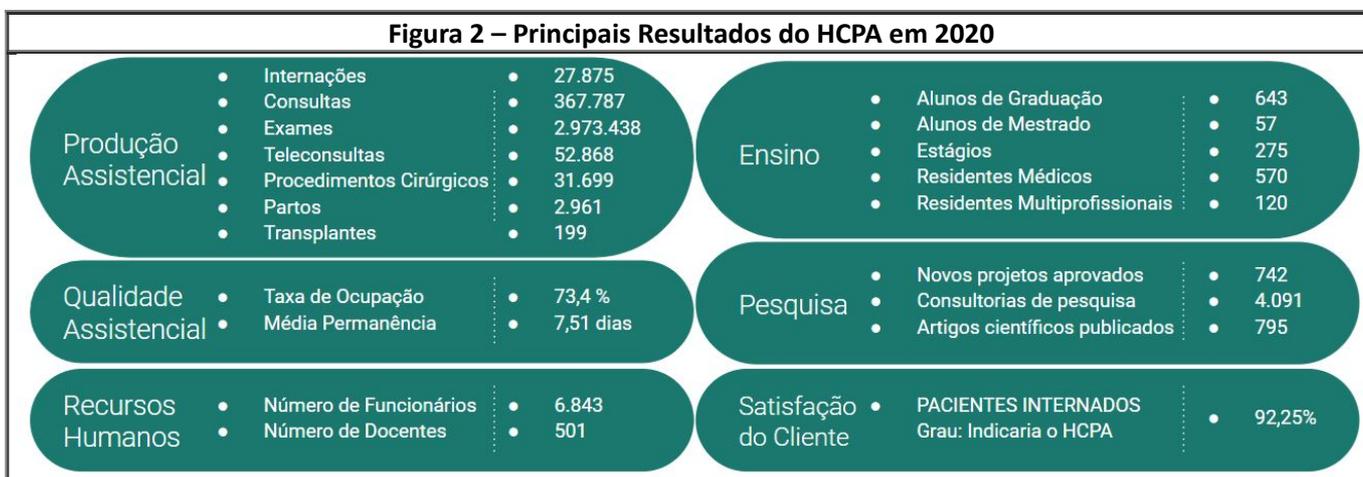
auditórios e 1 anfiteatro, além de um laboratório de simulação. Em prédios próprios junto ao edifício-sede ou próximos a ele estão instalados o Centro de Atenção Psicossocial (CAPS), a Unidade Básica de Saúde, o Banco de Sangue, Unidades de Radioterapia e Quimioterapia, a Casa de Apoio para familiares de pacientes, a Lavanderia e a creche para filhos de funcionários.

O planejamento estratégico no HCPA é estruturado para que seja possível estabelecer medidas efetivas de gestão em sua área de abrangência, definindo os rumos da Instituição. O processo de planejamento estratégico visa à elaboração do Plano de Negócios e Gestão Estratégica (PNGE). Até a finalização deste Plano o PNGE do HCPA para o biênio 2022/2023 ainda não havia sido aprovado pelo Conselho de Administração. Considerando que não são esperadas mudanças significativas na estratégia do HCPA, será utilizado neste plano de auditoria o PNGE 2019/2020, que foi prorrogado para 2021, conforme segue:



Fonte: [https://intranet.hcpa.edu.br/downloads/csp\\_0700.jpg](https://intranet.hcpa.edu.br/downloads/csp_0700.jpg) - Consulta em 07/10/2021

Os principais resultados da Instituição, considerando o ano de 2020, último exercício encerrado antes da confecção deste plano, são:



Fonte: <https://www.hcpa.edu.br/institucional/institucional-apresentacao/institucional-apresentacao-principais-numeros> - Consulta em 25/10/2021

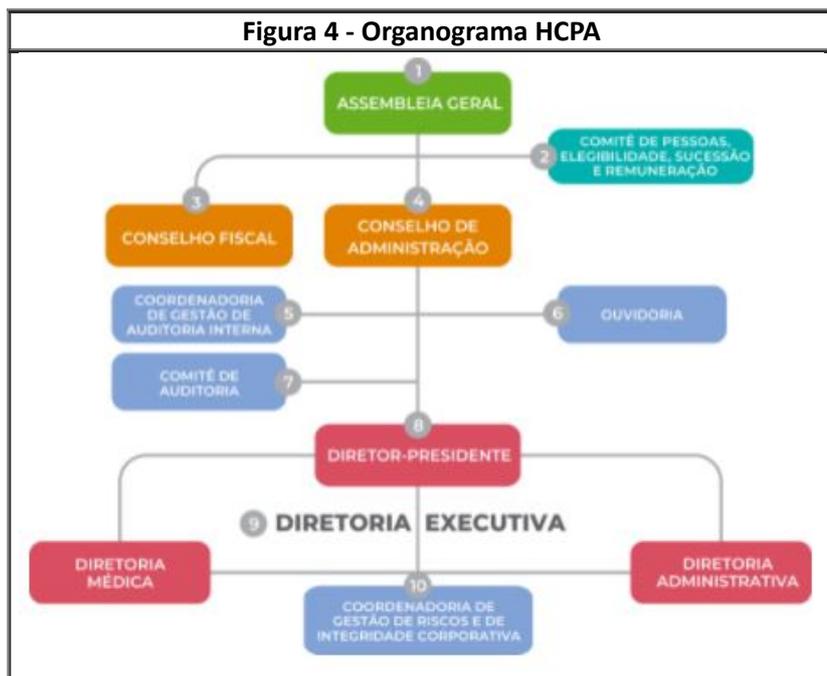
O HCPA monitora seu desempenho através de indicadores estratégicos, definidos em linha com o PNGE aprovado. Os indicadores estratégicos de 2021 estão retratados na figura 3.

Figura 3 - Indicadores Estratégicos 2021



Fonte: [https://intranet.hcpa.edu.br/downloads/pnge\\_2021\\_-\\_indicadores\\_projetos\\_e\\_programas\\_horizental.pdf](https://intranet.hcpa.edu.br/downloads/pnge_2021_-_indicadores_projetos_e_programas_horizental.pdf) - Consulta em 25/10/2021

O HCPA observa a estrutura de governança expressa na Lei 13.303/2016, Decreto 8.945/2016 e demais rotinas de registro e controle previstas na lei de sociedades por ações, Lei 6.404/76 (e alterações posteriores) e, de acordo com o seu Estatuto, o HCPA conta com os seguintes órgãos estatutários: Assembleia Geral, Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria e Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração. Ainda de acordo com seu Estatuto, conta com as seguintes unidades internas de governança: Auditoria Interna, Gestão de Riscos e Integridade Corporativa e Ouvidoria. O organograma das áreas de governança está ilustrado abaixo:

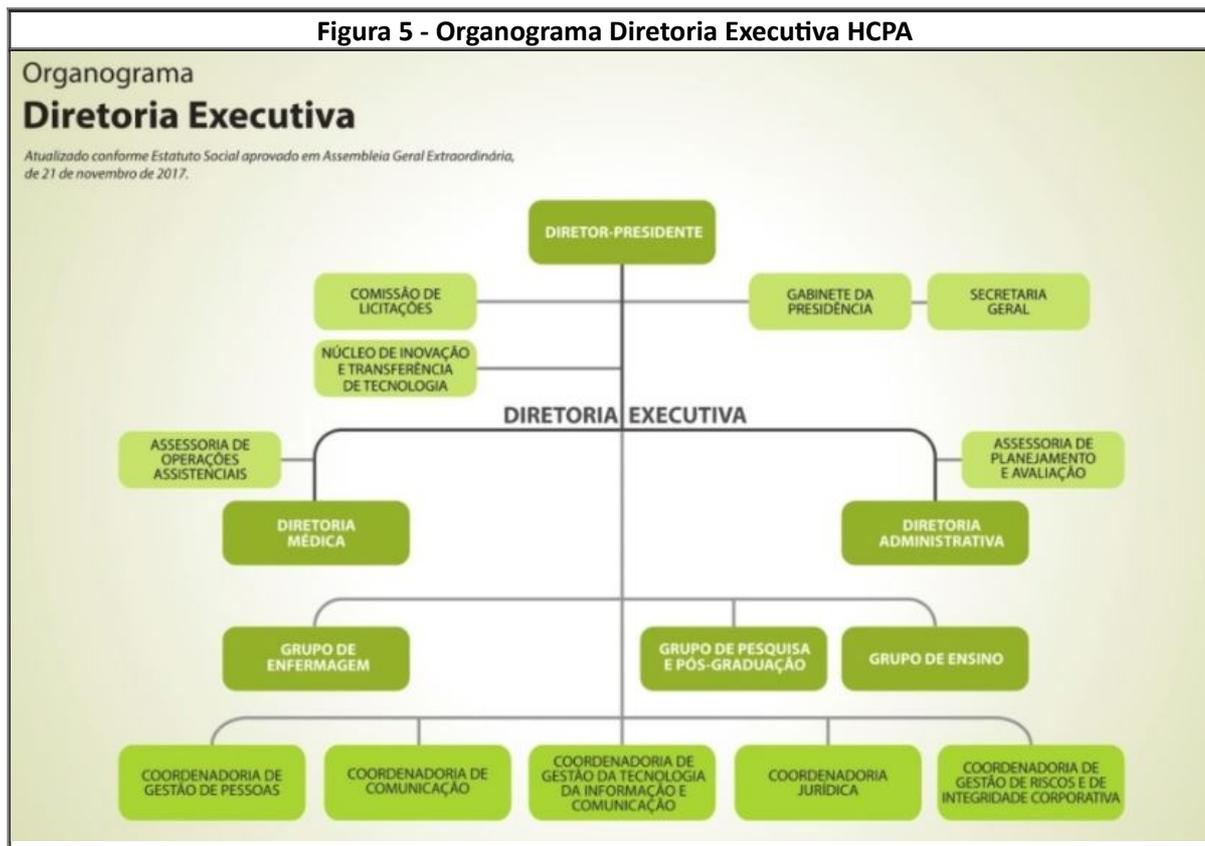


Fonte: <https://www.hcpa.edu.br/acesso-a-informacao/transparencia-e-prestacao-de-contas> - Consulta em 25/10/2021

O único acionista da entidade é o Governo Federal. A Assembleia Geral é composta por um representante da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional. Os administradores e conselheiros, quando de sua indicação,

são avaliados pelo Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração. As instâncias de Ouvidoria e Auditoria Interna são vinculadas diretamente ao Conselho de Administração.

A estrutura da Diretoria Executiva é assim apresentada:



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 25/10/2021

#### 4. Universo auditável

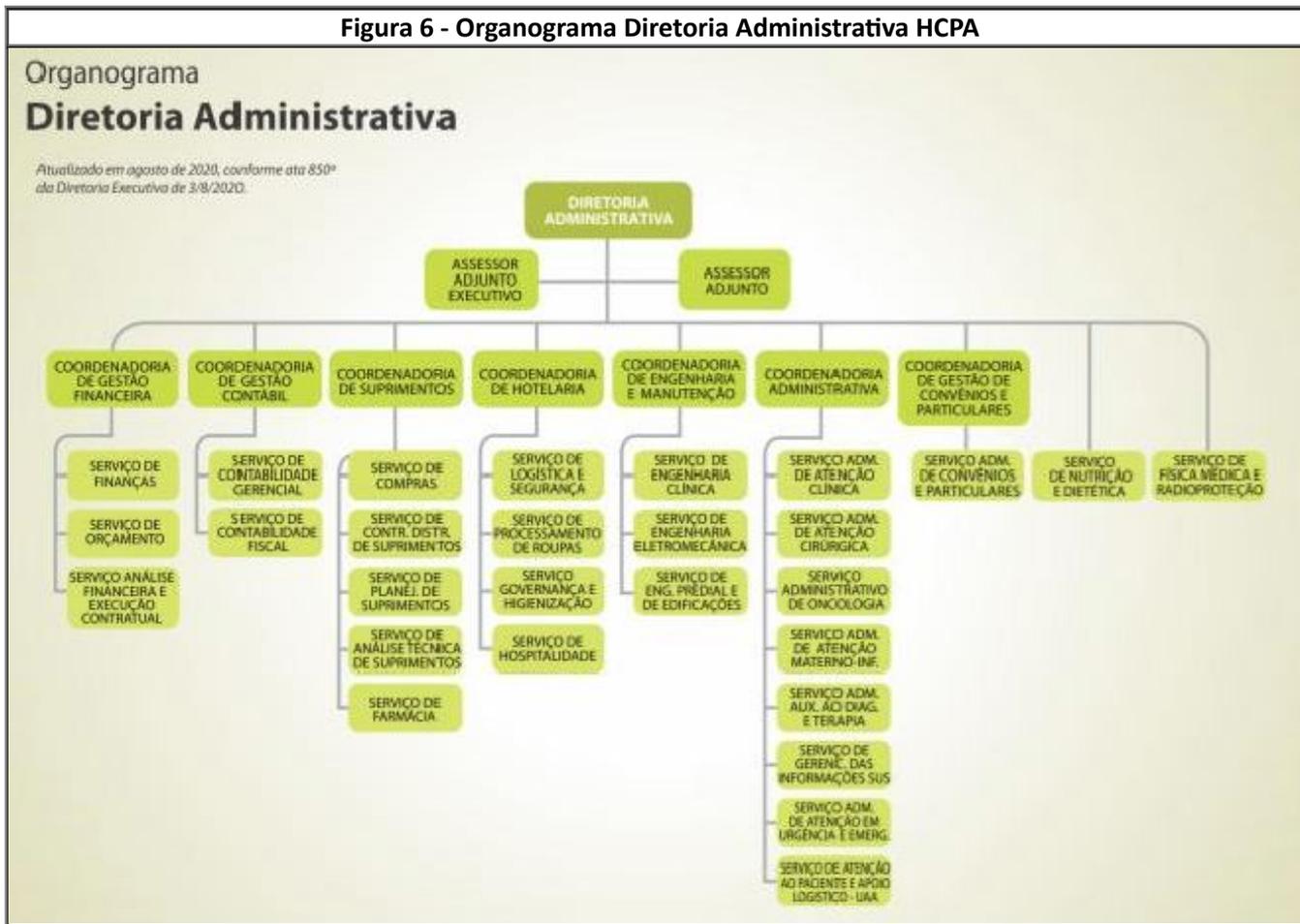
Para definição do universo auditável, as diversas áreas de operação do HCPA foram agrupadas em macroprocessos estratégicos, como segue:

<b>Tabela 3 - Macroprocessos</b>		
<b>Macroprocesso</b>	<b>Áreas de operação</b>	<b>Organograma</b>
Gestão Financeira	Coordenadoria de Gestão Financeira	Figura 6
Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	Coordenadoria de Suprimentos	Figura 6
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Gestão de Pessoas	Figura 5
Gestão Contábil	Coordenadoria de Gestão Contábil	Figura 6
Gestão de Convênios e Particulares	Coordenadoria de Gestão de Convênios e Particulares	Figura 6
Gestão Administrativa – Áreas de Apoio	Coordenadoria Jurídica	Figura 5
	Coordenadoria de Comunicação	Figura 5
	Coordenadoria de Hotelaria	Figura 6
	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Figura 6
	Coordenadoria Administrativa	Figura 6
	Coordenadoria de Gestão de Tecnologia de Informação e Comunicação	Figura 5
	Suporte Assistencial - Nutrição/Física Médica e Radioproteção	Figura 6
Gestão Operacional – Nosso Negócio	Assistência - Diretoria Médica e Grupo de Enfermagem	Figuras 7 e 8
	Grupo de Ensino	Figura 5
	Grupo de Pesquisa e Pós-graduação	Figura 9
Gestão de Governança Corporativa	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	Figura 5
	Ouvidoria	Figura 4

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

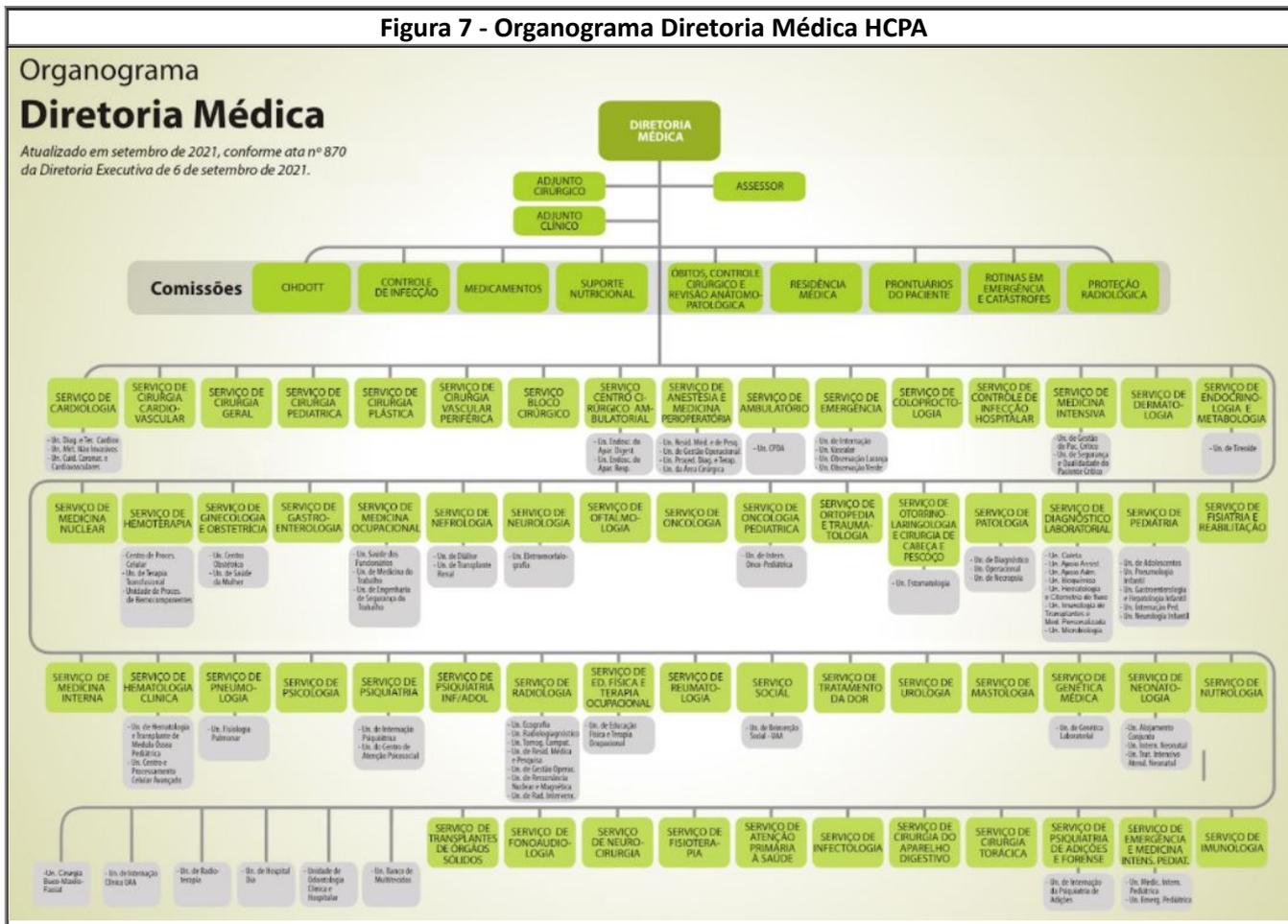
## 4.1 Organogramas das áreas que compõem o universo auditável

Figura 6 - Organograma Diretoria Administrativa HCPA



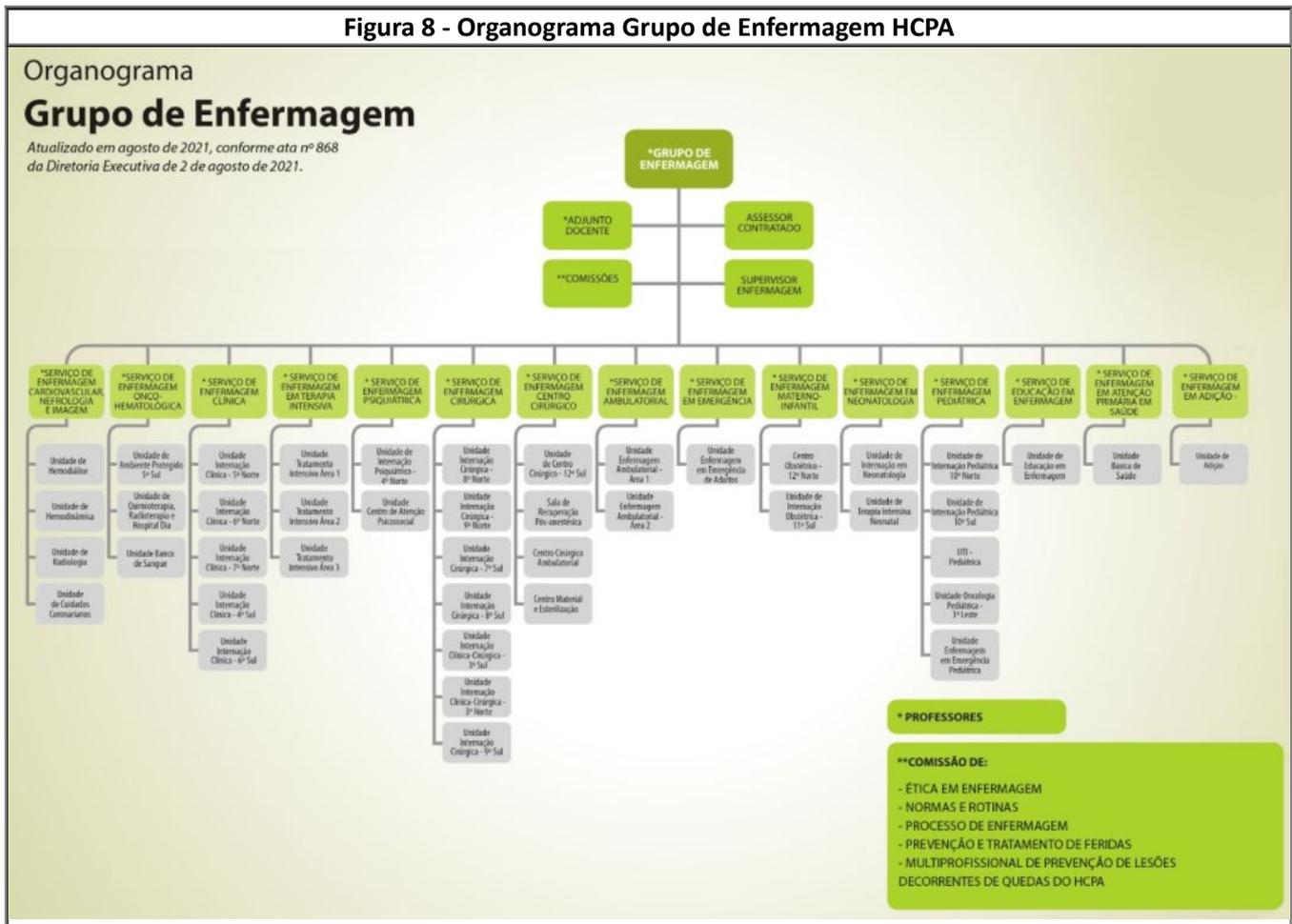
Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 25/10/2021

Figura 7 - Organograma Diretoria Médica HCPA



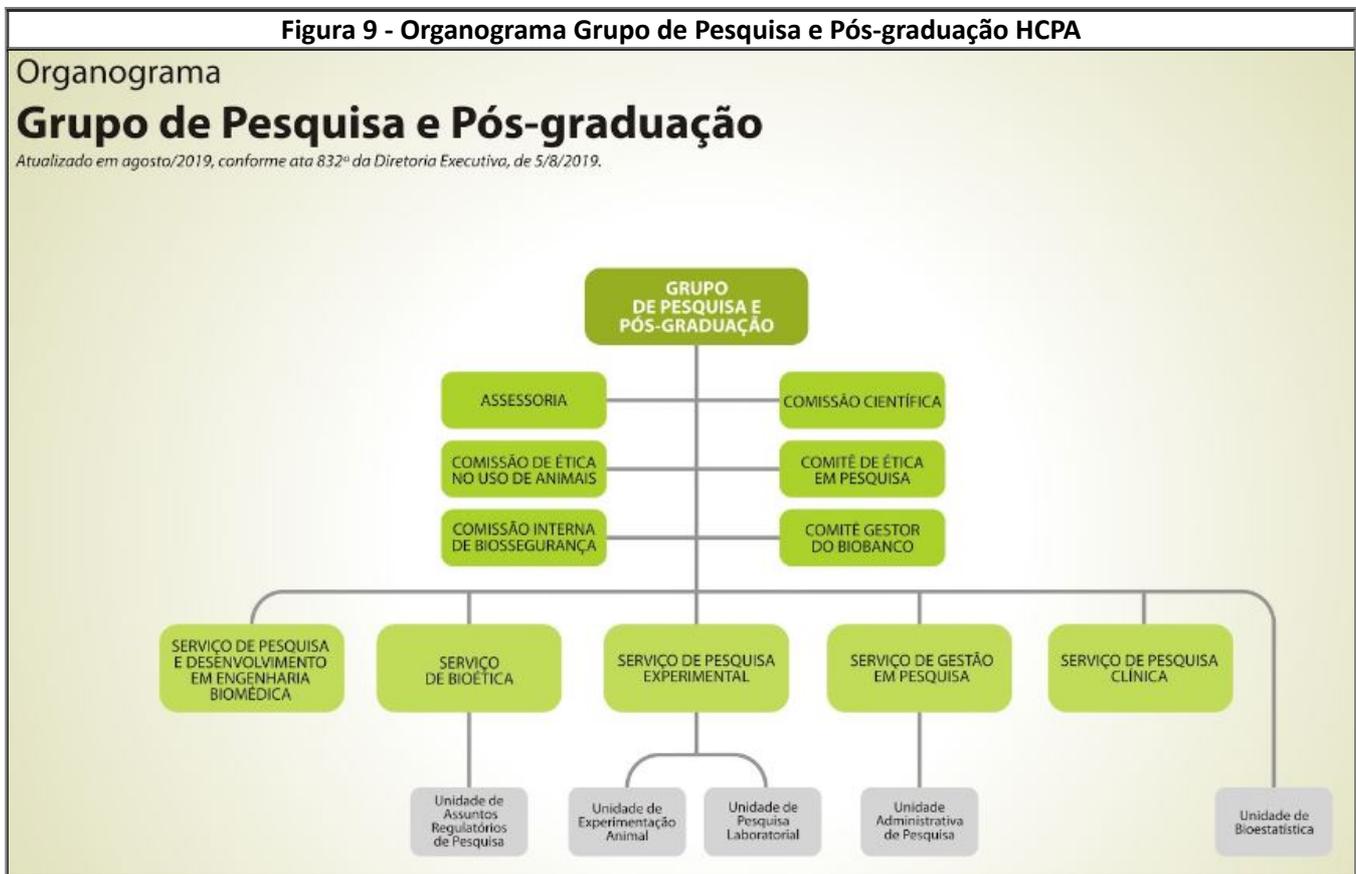
Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 25/10/2021

**Figura 8 - Organograma Grupo de Enfermagem HCPA**



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 25/10/2021

**Figura 9 - Organograma Grupo de Pesquisa e Pós-graduação HCPA**



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 25/10/2021

## 5. Metodologia de trabalho: Auditoria baseada em risco

O Plano Anual de Auditoria Interna para o ano de 2022 foi elaborado com base no risco dos macroprocessos identificados no universo auditável. Tal mensuração dos riscos é baseada na composição do risco combinado, sendo este resultado da média apurada entre o risco inerente e o risco de auditoria de cada macroprocesso ou da média dos riscos combinados das suas áreas de operação componentes, conforme demonstração gráfica na Figura 10.

O conceito de risco inerente aplicado neste plano está relacionado à suscetibilidade do macroprocesso em relação à probabilidade e impacto resultantes da ocorrência de eventos indesejáveis que podem comprometer o atingimento dos objetivos.

Para a mensuração do risco inerente, este plano considerou aspectos de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade para a classificação dos macroprocessos e consequente direcionamento dos trabalhos de auditoria, conforme critérios demonstrados graficamente na Figura 10 e descritos abaixo:

- Relação com o negócio: avaliação da auditoria interna quanto ao relacionamento da área de operação com o negócio do HCPA, retratado em seu PNGE;
- Relação com os temas estratégicos: avaliação da auditoria interna quanto ao relacionamento da área de operação com os temas estratégicos propostos no PNGE 2019/2020, prorrogado para 2021;
- Relevância no orçamento: relevância de cada área de operação no orçamento executado no ano de 2020, último encerrado antes da confecção deste plano;
- Gestão de riscos: estágio de maturidade da gestão de riscos dentro de cada área de operação, obtida através de consulta ao Coordenador da Gestão de Riscos e Integridade Corporativa;
- Percepção de risco pela Diretoria Executiva: encontrada através de entrevista com os diretores do HCPA, onde estes classificaram sua percepção de risco para cada área de operação;
- Quantidade de recomendações de auditoria interna e CGU: número de recomendações emitidas pelos referidos órgãos de controle ainda não atendidas em 31/12/2020;
- Percepção do risco pelo gestor: encontrada através da resposta dos gestores de cada área de operação a um questionário encaminhado pela CGAUDI através da ferramenta *Google Forms*; e
- Data da última auditoria interna ou da CGU: data do último relatório efetuado pelos referidos órgãos de controle.

Em relação aos riscos de auditoria, os critérios observaram a probabilidade e o impacto da ocorrência de riscos operacionais, de imagem/reputação, legais e financeiros/orçamentários, conforme julgamento profissional e experiência da equipe de auditoria interna.



Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Para cada um dos critérios acima que resultam no risco inerente e no risco de auditoria foi alocado um valor em uma escala de 1 a 5, sendo 1 muito baixo e 5 muito alto. Após esta etapa inicial, foram apuradas as médias individuais do risco inerente e do risco de auditoria para cada área de operação. Por fim, o risco combinado resulta da média entre os riscos inerente e de auditoria apurados anteriormente. Os

valores adotados para cada critério, bem como as matrizes de cálculo dos riscos inerente e de auditoria e a apuração do risco combinado encontram-se no Anexo I.

Este plano de auditoria, primando pela eficiência e objetividade dos trabalhos, adota por princípio o direcionamento de mais horas de trabalho de auditoria para os macroprocessos que apresentam maior risco combinado, porém também levando em consideração as suas áreas componentes.

## 6. Ciclo de auditoria e tratamento de demandas extraordinárias

O planejamento prevê a execução de trabalhos nos macroprocessos que apresentam maior risco conforme nossa metodologia, contemplando toda a capacidade operacional da CGAUDI, com uma pequena margem definida como reserva técnica. Desta forma, eventuais demandas extraordinárias serão alinhadas com o Conselho de Administração, sendo atendidas conforme a disponibilidade de profissionais e oportunidade de execução dos procedimentos de auditoria, podendo resultar em revisão do planejamento inicial.

Esta revisão, que também poderá se dar em razão da complexidade e volume de atividades relacionadas aos macroprocessos e suas respectivas áreas de operação, poderá resultar no estabelecimento de critérios de ênfase onde os trabalhos de auditoria em áreas de operação de menor risco combinado possam ser executados no exercício subsequente, conforme melhor juízo do Coordenador da CGAUDI, o que será tempestivamente comunicado ao Conselho de Administração.

## 7. Serviços de auditoria previstos

### 7.1 Aspectos gerais

O PAINT abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022 e corresponde a um total de 11.024 horas disponíveis, considerando a equipe de auditores, já descontados os dias não úteis e uma estimativa de dias de férias. A estimativa de alocação destas horas está demonstrada na Tabela 4.

<b>Tabela 4 - Estimativa para Alocação da Força de Trabalho</b>		
<b>Atividade</b>	<b>Item do PAINT</b>	<b>Quantidade de horas</b>
Serviços de auditoria	7.2.1	9.850
Capacitação dos auditores	7.2.2	240
Monitoramento de recomendações	7.2.3	280
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	7.2.3	30
Gestão e melhoria da qualidade	7.2.4	380
Gestão interna da UAIG	7.2.5	150
Reserva técnica / Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT		94
	<b>Total</b>	<b>11.024</b>

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

### 7.2 Atividades

A seguir, serão apresentadas as principais atividades que serão realizadas no exercício de 2022.

#### 7.2.1 Serviços de auditoria

Os serviços previstos para o ano de 2022 estão descritos na Tabela 5. A seleção dos objetivos de auditoria se deu através do conhecimento das áreas de operação e dos macroprocessos pela auditoria interna em conjunto com a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), bem como pela percepção de risco informada pelos gestores e pela Diretoria Executiva. Essa sinergia entre a CGAUDI e CGRIC levou em consideração processos já mensurados pela Gestão de Riscos em 2021, que serão auditados no primeiro semestre, e processos que estão previstos no Plano de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa para 2022, que serão auditados no segundo semestre. Desta maneira se evita a

sobreposição de esforços em um mesmo processo e obtém-se uma otimização das horas de auditoria, pois o processo a ser auditado já possui seu levantamento de riscos e controles desenhado.

**Tabela 5 - Serviços de Auditoria Previstos para 2022**

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Avaliação	Gestão financeira	Proposta de orçamento anual	Avaliação de Riscos	01/01/2022	31/03/2022	450
2	Avaliação	Gestão de pessoas	Folha de pagamento	Avaliação de Riscos	01/01/2022	31/03/2022	488
3	Avaliação	Coordenadoria de Hotelaria	Segurança Física de Pessoas e Patrimonial	Avaliação de Riscos	01/01/2022	31/03/2022	470
4	Avaliação	Coord. de Gestão de Tecn. Inf. e Com.	Análise atendimento de chamados TIC	Avaliação de Riscos	01/01/2022	31/03/2022	440
5	Avaliação	Coord. Gestão de Riscos e Integ. Corp.	Processo de levantamento de riscos	Avaliação de Riscos	01/04/2022	30/06/2022	372
6	Avaliação	Coordenadoria de suprimentos	Análise da dependência de fornecedores	Avaliação de Riscos	01/04/2022	30/06/2022	570
7	Avaliação	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Análise do parque tecnológico (obsolescência)	Avaliação de Riscos	01/04/2022	30/06/2022	540
8	Avaliação	Sup. Assist - Nutrição e Física Médica	Controles sobre exposição à radiação	Avaliação de Riscos	01/04/2022	30/06/2022	450
9	Avaliação	Diretoria Médica e Grupo de Enfermagem	Controles sobre início de tratamento oncológico em até 60 dias	Avaliação de Riscos	01/04/2022	30/06/2022	540
10	Avaliação	Diretoria Médica e Grupo de Enfermagem	Cancelamento de cirurgias por causas hospitalares	Avaliação de Riscos	01/04/2022	30/06/2022	540
11	Avaliação	Coordenadoria de suprimentos	Planejamento de compras de materiais estocáveis	Avaliação de Riscos	01/07/2022	30/09/2022	500
12	Avaliação	Gestão de pessoas	Matriz de capacitação institucional	Avaliação de Riscos	01/07/2022	30/09/2022	522
13	Avaliação	Gestão contábil	Cálculo e recolhimento de tributos	Avaliação de Riscos	01/07/2022	30/09/2022	610
14	Avaliação	Coordenadoria Jurídica	Gestão das informações e processos informatizados	Avaliação de Riscos	01/07/2022	30/09/2022	400
15	Avaliação	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Acompanhamento dos serviços e obras (físico e financeiro)	Avaliação de Riscos	01/07/2022	30/09/2022	470
16	Avaliação	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	Compra única por dispensa / Contratos gerados por dispensas e inexigibilidades	Avaliação de Riscos	01/10/2022	31/12/2022	372
17	Avaliação	Gestão de convênios e particulares	Faturamento de convênios e particulares	Avaliação de Riscos	01/10/2022	31/12/2022	480
18	Avaliação	Coordenadoria administrativa	Rotinas e fluxos do Centro de Esterilização de Materiais	Avaliação de Riscos	01/10/2022	31/12/2022	420
19	Avaliação	Coord. de Gestão de Tecn. Inf. e Com.	Comunidade AGHUse	Avaliação de Riscos	01/10/2022	31/12/2022	420
20	Avaliação	Grupo de pesquisa e pós-graduação	Rotinas de gestão em pesquisa	Avaliação de Riscos	01/10/2022	31/12/2022	450
21	Outros	Gestão contábil	Controles internos na preparação das demonstrações financeiras	Obrigação Legal	01/10/2022	31/12/2022	146

22	Outros	Relatório de Gestão	Relatório de Atividades da Auditoria Interna e Parecer sobre Prestação de Contas Anual	Obrigação Legal	01/02/2022	28/02/2022	8
23	Outros	RAINT	Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna 2021	Obrigação Legal	01/02/2022	28/02/2022	48
24	Outros	Relatório CGPAR Nº 9	Plano de Previdência HCPA Prev	Obrigação Legal	01/03/2022	31/03/2022	8
25	Outros	Relatório CGPAR Nº 9	Plano de Previdência HCPA Prev	Obrigação Legal	01/09/2022	30/09/2022	8
26	Outros	PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna 2023	Obrigação Legal	01/10/2022	31/10/2022	48
27	Consultoria	Controles internos	Assessoramento	Solicitação da Gestão	01/01/2022	31/12/2022	80
<b>Total</b>							<b>9.850</b>

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Nas horas destinadas para cada trabalho já está incluído o tempo necessário para o planejamento, elaboração das questões e subquestões de auditoria, preparação e atualização do programa de auditoria a ser aplicado, revisão e elaboração do relatório.

### 7.2.1.1 Avaliação

Considerando o universo auditável e os macroprocessos relacionados ao planejamento estratégico do HCPA (apresentados no tópico 4 deste PAINT), os seguintes macroprocessos foram selecionados para ser objeto dos trabalhos de avaliação, elencados por ordem decrescente de risco combinado e com uma estimativa de alocação de horas:

Tabela 6 - Macroprocessos Selecionados						
	Macroprocesso	Risco combinado	Quantidade de horas	Área de operação	Risco combinado	Quantidade de horas
1	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	3,44	1.442			
2	Gestão de pessoas	3,19	1.010			
3	Gestão Operacional - Nosso Negócio	3,06	1.530	Assistência	3,69	1.080
				Pesquisa	3,00	450
				Ensino	2,50	0
4	Gestão contábil	3,00	610			
5	Gestão de convênios e particulares	2,94	480			
6	Gestão financeira	2,88	450			
7	Gestão administrativa - áreas de apoio	2,86	3.610	Coord. Engenharia e Manutenção	3,44	1.010
				Coord. Gestão Tecnologia da Informação e Com.	3,13	860
				Coord. Hotelaria	3,00	470
				Suporte Assistencial	2,94	450
				Coord. Administrativa	2,75	420
				Coordenadoria Jurídica	2,63	400
				Coord. de Comunicação	2,13	0
8	Gestão de Governança Corporativa	2,53	372	Coord. Gestão de Riscos e Integridade Corp.	2,75	372
				Ouvidoria	2,31	0
<b>Total</b>			<b>9.504</b>			

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Para seleção dos macroprocessos e áreas de operação a serem auditados em 2022, utilizou-se o critério de risco combinado maior do que 2,50. Desta forma, áreas de operação com risco menor ou igual a 2,50 não serão auditadas neste ciclo de auditoria, caso do Grupo de Ensino, Coordenadoria de Comunicação e Ouvidoria.

### **7.2.1.2 Consultoria**

As atividades de consultoria são demandadas à auditoria interna pelo Conselho de Administração, pela Diretoria Executiva ou diretamente pelas áreas de operação do HCPA, devendo estar alinhadas às iniciativas de:

- a. Assessoramento às áreas no entendimento e implantação das recomendações emitidas pelos órgãos de controle;
- b. Participação em comissões ou grupos de trabalho designados para revisão e melhoria dos processos de trabalho; e
- c. Assessoria às áreas na identificação, implantação e revisão do ambiente de controles internos.

A resposta às demandas de consultoria será efetuada através de relatórios ou notas técnicas. Estão previstas 80 horas de consultoria para o exercício de 2021.

### **7.2.1.3 Outros**

#### **7.2.1.3.1 Trabalhos realizados por obrigação normativa**

Em adição aos trabalhos selecionados por risco, executaremos trabalhos que são exigidos por leis e/ou demandados por autoridades governamentais e órgãos de controle. Considerando sua obrigatoriedade, para estes trabalhos não foi realizada avaliação de risco. No ano de 2022, há uma previsão de 266 horas para execução de trabalhos mandatórios, quais sejam:

- a. emissão de relatório semestral em cumprimento à Resolução da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União - CGPAR nº 9 de 9/5/2016;
- b. manifestação sobre Relatório Integrado 2021 - prestação de contas anual da entidade (conforme artigo 13 da Instrução Normativa do Tribunal de Contas da União - TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010 e Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021);
- c. emissão de relatório com o objetivo de aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras (conforme o inciso II do artigo 17 do Decreto 8.945/2016);
- d. Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao ano de 2021 (conforme Instrução Normativa CGU Nº 5, de 27/08/2021); e
- e. Plano Anual de Auditoria Interna para 2023 (conforme IN CGU Nº 5, de 27/08/2021).

### **7.2.2 Capacitação dos auditores**

O programa de capacitação dos auditores consiste na previsão de participação em treinamentos, cursos de pós-graduação lato e stricto sensu e eventos internos e externos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria do HCPA e às competências requeridas dos auditores. Para 2022, o programa prevê um limite mínimo de 240 horas para a equipe técnica (40 horas de treinamento por auditor).

### **7.2.3 Monitoramento de recomendações e levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo**

O monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas pela unidade auditada é realizado de forma regular, via Relatório das Atividades da Auditoria Interna. O conteúdo do relatório é mensalmente discutido com a Diretoria Executiva, a qual se mantém ao par do

status dos encaminhamentos propostos bem como dos responsáveis e prazos. O Relatório das Atividades da Auditoria Interna é apresentado mensalmente ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal. Estão previstas 280 horas anuais para atualização do status das recomendações e do sistema, bem como elaboração e apresentação do relatório.

Este monitoramento abrange também as constatações emitidas pela CGU. Neste caso, a auditoria interna se limita a receber as evidências encaminhadas pelos gestores e as encaminha via e-Aud para a CGU, sem a execução de testes específicos. Esta atividade, bem como outros eventuais levantamentos de informações para órgãos de controle interno e externo tem previsão de utilização de 30 horas no ano.

#### **7.2.4 Gestão e melhoria da qualidade**

A auditoria interna dará continuidade ao seu programa de gestão e melhoria da qualidade iniciado em 2019, prevendo para 2022 a continuação da avaliação interna com base na metodologia IA-CM (Internal Audit Capability Model), elaborada pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA). Esta avaliação contará com o apoio da ferramenta disponibilizada pela CGU no sistema e-Aud e avaliará os requisitos do nível 3 do modelo. Será emitido relatório específico e apresentado ao Conselho de Administração.

Está prevista ainda a revisão dos indicadores de desempenho da atividade da auditoria interna implementados em 2021, monitorados periodicamente pelo Conselho de Administração através do Relatório de Atividades da Auditoria Interna.

#### **7.2.5 Gestão interna da UAIG**

##### **7.2.5.1 Comunicações e reportes**

Previamente à realização de cada trabalho é realizada de uma reunião de abertura com a presença dos gestores da área. Nesta reunião é apresentada a equipe de auditoria e o planejamento dos trabalhos, bem como serão dirimidas eventuais dúvidas por parte dos gestores.

Após a realização dos procedimentos de auditoria, é realizada uma reunião de encerramento, onde são apresentados os resultados dos trabalhos aos gestores. As constatações, evidências e recomendações são levadas ao conhecimento dos gestores das áreas auditadas para posterior manifestação. O resultado da execução dos trabalhos da auditoria interna e a manifestação dos gestores são formalizados por meio da emissão de relatórios de auditoria arquivados via SEI.

O relatório final com a manifestação dos gestores das áreas é então encaminhado para apreciação da Diretoria Executiva como exercício de contraditório. Após apreciação, o relatório emitido pela auditoria é encaminhado ao Presidente do Conselho de Administração, que, após análise de Comitê de Auditoria, o insere em pauta de reunião ordinária para discussão e aprovação.

O trabalho da auditoria interna é avaliado através de questionário eletrônico encaminhado ao gestor da área auditada após a formalização do relatório final.

##### **7.2.5.2 Atividades de avaliação do plano de auditoria do exercício em curso e acompanhamento de resultados da auditoria**

A execução do plano de auditoria é periodicamente acompanhada em reuniões promovidas pela equipe de auditoria interna, sendo discutidos os tópicos relacionados aos status dos trabalhos em andamento, planejamento das etapas subsequentes e relatórios emitidos, além dos aspectos relevantes observados nos trabalhos finalizados a serem considerados no PAINT relativo ao exercício subsequente.

A Diretoria Executiva, o Comitê de Auditoria, o Conselho de Administração e o Conselho Fiscal acompanham mensalmente a execução do plano de auditoria, bem como os resultados dos trabalhos realizados e suas respectivas recomendações através do Relatório das Atividades da Auditoria Interna.

## **8. Restrições e riscos associados à execução deste PAINT**

Historicamente esta auditoria não enfrenta quaisquer restrições à execução das atividades previstas nos Planos de Auditoria Interna. Os riscos identificados que podem impactar na execução deste PAINT são:

- a. falta de horas disponíveis para execução da totalidade dos trabalhos previstos no PAINT pela participação dos auditores em comissões e grupos de trabalho institucionais;
- b. consumo de horas maior do que o planejado por dificuldades na execução dos trabalhos;
- c. afastamento de auditor por motivo de licença-saúde; e
- d. redução do número de horas de capacitação por restrição orçamentária.

Estes riscos serão monitorados pelo Coordenador da Auditoria Interna que, se necessário, providenciará as medidas corretivas de forma tempestiva, comunicando-as ao Conselho de Administração.

Porto Alegre, 24 de novembro de 2021

Guilherme Leal Camara  
Coordenador de Gestão de Auditoria Interna  
CRC RS-067714/O

**ANEXO I - Cálculo do Risco Combinado**

<b>Tabela 7 - Matriz de Risco Inerente</b>											
<b>Macroprocesso</b>	<b>Risco Inerente Macroprocesso</b>	<b>Áreas de Operação</b>	<b>Coefic. Risco Inerente</b>	<b>1.1</b>	<b>1.2</b>	<b>2.1</b>	<b>3.1</b>	<b>3.2</b>	<b>3.3</b>	<b>3.4</b>	<b>4.1</b>
Gestão financeira	<b>2,63</b>	Coord. Financeira	2,63	3	3	3	1	5	1	4	1
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	<b>3,75</b>	Coord. de Suprimentos	3,75	3	5	5	1	5	5	5	1
Gestão de pessoas	<b>3,38</b>	Coord. de Gestão de Pessoas	3,38	3	3	5	1	4	5	5	1
Gestão contábil	<b>2,88</b>	Coord. de Gestão Contábil	2,88	3	3	3	1	5	3	4	1
Gestão de convênios e particulares	<b>2,75</b>	Coord. de Gestão de Convênios e Particulares	2,75	5	5	3	1	3	1	3	1
Gestão administrativa - áreas de apoio	<b>3,13</b>	Coord. Jurídica	3,00	3	1	3	5	4	3	4	1
		Coord. de Comunicação	2,25	3	1	1	5	2	1	4	1
		Coord. de Hotelaria	3,13	5	3	5	3	3	1	4	1
		Coord. de Engenharia e Manutenção	3,88	3	3	5	5	5	5	4	1
		Coord. Administrativa	2,63	5	5	1	1	3	1	4	1
		Coord. de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	3,63	3	3	5	5	4	3	5	1
		Coord. de Suporte Assistencial	3,38	5	3	5	5	3	1	4	1
Gestão operacional - Nosso Negócio	<b>3,42</b>	Assistência	4,00	5	5	5	5	4	3	4	1
		Ensino	2,88	5	5	1	5	2	1	3	1
		Pesquisa	3,38	5	5	5	3	3	1	4	1
Gestão de governança corporativa	<b>2,38</b>	Coord. de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	2,50	3	3	1	5	3	1	3	1
		Ouvidoria	2,25	3	3	1	5	2	1	2	1

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

**Tabela 8 - Critérios de Composição do Risco Inerente**

<b>1. Relevância</b>		
<b>Critério</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
1.1 Relação com o negócio	Relacionamento direto com assistência, ensino e pesquisa	5
	Relacionamento indireto com assistência, ensino e pesquisa	3
	Independente de assistência, ensino e pesquisa	1
1.2 Relação com os temas estratégicos	Relacionado com todos os temas estratégicos	5
	Relacionado com dois temas estratégicos	3
	Relacionado com um tema estratégico	1
<b>2. Materialidade</b>		
2.1 Relevância no orçamento	Acima de R\$ 10 milhões	5
	Entre R\$ 5 milhões e R\$ 10 milhões	3
	Abaixo de R\$ 5 milhões	1
<b>3. Criticidade</b>		
3.1 Gestão de riscos	Sem formalização do processo de gerenciamento de riscos	5
	Processo de gerenciamento de riscos em construção	3
	Processos de maior relevância gerenciados, estabelecidos e apresentados à Diretoria Executiva	1
3.2 Percepção de risco pela Diretoria (média)	Muito alta (4,1 a 5)	5
	Alta (3,1 a 4)	4
	Média (2,1 a 3)	3
	Baixa (1,1 a 2)	2
	Muito baixa (1)	1
3.3 Quantidade de recomendações de auditoria interna e CGU	Recebeu mais de três recomendações	5
	Recebeu entre uma e três recomendações	3
	Não recebeu nenhuma recomendação	1
3.4 Percepção do risco pelo gestor (média)	Muito alta (4,1 a 5)	5
	Alta (3,1 a 4)	4
	Média (2,1 a 3)	3
	Baixa (1,1 a 2)	2
	Muito baixa (1)	1
<b>4. Oportunidade</b>		
4.1 Data da última auditoria interna ou CGU	Antes de 2019	5
	Em 2020	3
	Em 2021	1

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

**Tabela 9 - Matriz de Risco de Auditoria**

<b>Macroprocesso</b>	<b>Risco de Auditoria</b>	<b>Áreas de Operação</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Tipo de Risco</b>	<b>Impacto</b>	<b>Probabilidade</b>
Gestão financeira	<b>3,13</b>	Coordenadoria de Gestão Financeira	3,13	Operacional	4	2
				Imagem/Reputação	4	2
				Legal	3	2
				Financeiro/Orçamentário	5	3
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	<b>3,13</b>	Coordenadoria de Gestão de Suprimentos	3,13	Operacional	5	2
				Imagem/Reputação	4	2
				Legal	2	2
				Financeiro/Orçamentário	5	3
Gestão de pessoas	<b>3,00</b>	Coordenadoria de Gestão de Pessoas	3,00	Operacional	4	2
				Imagem/Reputação	4	2
				Legal	3	3
				Financeiro/Orçamentário	3	3
Gestão contábil	<b>3,13</b>	Coordenadoria de Gestão Contábil	3,13	Operacional	3	2
				Imagem/Reputação	3	2
				Legal	5	4
				Financeiro/Orçamentário	3	3
Gestão de convênios e particulares	<b>3,13</b>	Coordenadoria de Gestão de Convênios e Particulares	3,13	Operacional	4	3
				Imagem/Reputação	4	2
				Legal	3	2
				Financeiro/Orçamentário	4	3
Gestão administrativa - áreas de apoio	<b>2,59</b>	Coordenadoria Jurídica	2,25	Operacional	3	1
				Imagem/Reputação	2	1
				Legal	5	3
				Financeiro/Orçamentário	1	2
		Coordenadoria de Comunicação	2,00	Operacional	2	1
				Imagem/Reputação	5	2
				Legal	2	1
				Financeiro/Orçamentário	1	2
		Coordenadoria de Hotelaria	2,88	Operacional	5	2
				Imagem/Reputação	4	2
				Legal	3	2
				Financeiro/Orçamentário	3	2
		Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	3,00	Operacional	5	4
				Imagem/Reputação	3	2
				Legal	3	2
				Financeiro/Orçamentário	3	2
		Coordenadoria Administrativa	2,88	Operacional	5	3
				Imagem/Reputação	3	2
				Legal	2	2
				Financeiro/Orçamentário	4	2
		Coord. de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	2,63	Operacional	5	2
				Imagem/Reputação	3	2
				Legal	2	3
				Financeiro/Orçamentário	2	2
Suporte Assistencial	2,50	Operacional	5	2		
		Imagem/Reputação	4	2		
		Legal	2	1		
		Financeiro/Orçamentário	2	2		

Gestão operacional - Nosso Negócio	2,71	Diretoria Médica / Grupo de Enfermagem	3,38	Operacional	5	2		
				Imagem/Reputação	5	2		
				Legal	4	3		
				Financeiro/Orçamentário	4	2		
		Grupo de Ensino	2,13			Operacional	2	2
						Imagem/Reputação	3	1
						Legal	2	2
						Financeiro/Orçamentário	2	3
		Grupo de Pesquisa e Pós-graduação	2,63			Operacional	3	1
						Imagem/Reputação	4	2
						Legal	4	2
						Financeiro/Orçamentário	3	2
Gestão de governança corporativa	2,69	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	3,00	Operacional	4	3		
				Imagem/Reputação	4	2		
				Legal	4	2		
				Financeiro/Orçamentário	2	3		
		Ouvidoria	2,38			Operacional	3	2
						Imagem/Reputação	4	1
						Legal	4	2
						Financeiro/Orçamentário	1	2

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Legenda:

	Impacto	Probabilidade
1	Muito baixo	Muito baixa
2	Baixo	Baixa
3	Médio	Média
4	Alto	Alta
5	Baixo	Baixa

Tabela 10 - Apuração do Risco Combinado

	Macroprocesso	Risco Inerente	Risco de Auditoria	Risco Combinado	Área de Operação	Risco Inerente	Risco de Auditoria	Risco Combinado
1	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	3,75	3,13	<b>3,44</b>				
2	Gestão de pessoas	3,38	3,00	<b>3,19</b>				
3	Gestão operacional - Nosso Negócio	3,42	2,71	<b>3,06</b>	Assistência	4,00	3,38	<b>3,69</b>
					Pesquisa	3,38	2,63	<b>3,00</b>
					Ensino	2,88	2,13	<b>2,50</b>
4	Gestão contábil	2,88	3,13	<b>3,00</b>				
5	Gestão de convênios e particulares	2,75	3,13	<b>2,94</b>				
6	Gestão financeira	2,63	3,13	<b>2,88</b>				
7	Gestão administrativa - áreas de apoio	3,13	2,59	<b>2,86</b>	Coord. Engenharia e Manutenção	3,88	3,00	<b>3,44</b>
					Coord. Gestão Tec. Inf. e Com.	3,63	2,63	<b>3,13</b>
					Coord. Hotelaria	3,13	2,88	<b>3,00</b>
					Suporte Assistencial	3,38	2,50	<b>2,94</b>
					Coord. Administrativa	2,63	2,88	<b>2,75</b>
					Coord. Jurídica	3,00	2,25	<b>2,63</b>
8	Gestão de governança corporativa	2,38	2,69	<b>2,53</b>	Coord. Gestão de Riscos Integ. Corp.	2,50	3,00	<b>2,75</b>
					Ouvidoria	2,25	2,38	<b>2,31</b>

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME LEAL CAMARA, COORD DE GESTÃO AUDITORIA INTERNA**, em 24/11/2021, às 15:15, 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](https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0594049** e o código CRC **AEB42A12**.