

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Plano Anual de Auditoria Interna
Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna - CGAUDI
Ano de 2021

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 2021 foi elaborado com observância a critérios de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade, tendo como princípios orientadores a autonomia técnica, a objetividade e a harmonização com as estratégias, os objetivos e os riscos das unidades auditadas. Seu objetivo é 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 2021.

O PAINT foi elaborado conforme requerido pela Instrução Normativa Nº 9, de 09 de outubro de 2018 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 Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna do HCPA (CGAUDI) conta com profissionais de formação superior e pós-graduados, sendo composta por 5 auditores contadores e 1 auditor de TI. Atualmente uma das vagas está em aberto, devido à transferência de um dos auditores para a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa. O cadastro reserva está válido, no entanto o candidato ainda não foi integrado à equipe devido às medidas de afastamento social impostas pela pandemia Covid-19, o que prejudicaria sua etapa de treinamento. A contratação está estimada para ser efetivada em janeiro de 2021. A composição da equipe é a seguinte:

Tabela 1 – Quadro Profissional da CGAUDI				
Nome	Função	Cargo	Graduação	Pós-graduação
Guilherme Leal Camara	Coordenador	Analista	- Ciências Contábeis	- Controladoria de Gestão (1)
Flaviano Ribeiro Barreto	Auditor de TI	Analista de TI	- Engenharia Eletrônica - Pedagogia para o ensino profissionalizante	- Gerenciamento de Projetos (1)
Flávio de Medeiros Horta	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Gestão Fin. Controladoria e Auditoria (2) - Perícia e Auditoria (1) - Saúde Pública (1)(3)
Marcelo Augusto de Souza Bezerra	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Auditoria e Perícia (1) - Gestão Hospitalar (1) - Controladoria (1)
Nilton Dornelles	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Gestão e Políticas Públicas Municipais (2) - Auditoria (1) - Gestão Hospitalar (1)
A definir	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

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

A CGAUDI possui ainda uma Supervisão de Controles Internos que tem por objetivo a emissão de relatórios específicos versando sobre este assunto. É utilizada uma metodologia específica, que envolve o entendimento do processo mantido pela área, a identificação dos seus principais riscos e dos controles internos, bem como a execução de testes de controles, que objetivam avaliar a eficácia destes controles na mitigação dos riscos identificados, mantendo a responsabilidade pela execução dos controles com os gestores das áreas.

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 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.

A Coordenadoria decidiu adotar o sistema *e-Aud*, desenvolvido pela CGU. Inicialmente somente o módulo de monitoramento de recomendações foi disponibilizado e está sendo utilizado. A expectativa é de que os demais módulos estejam disponíveis para implementação na Instituição durante o ano de 2021.

3. Entendimento da unidade auditada

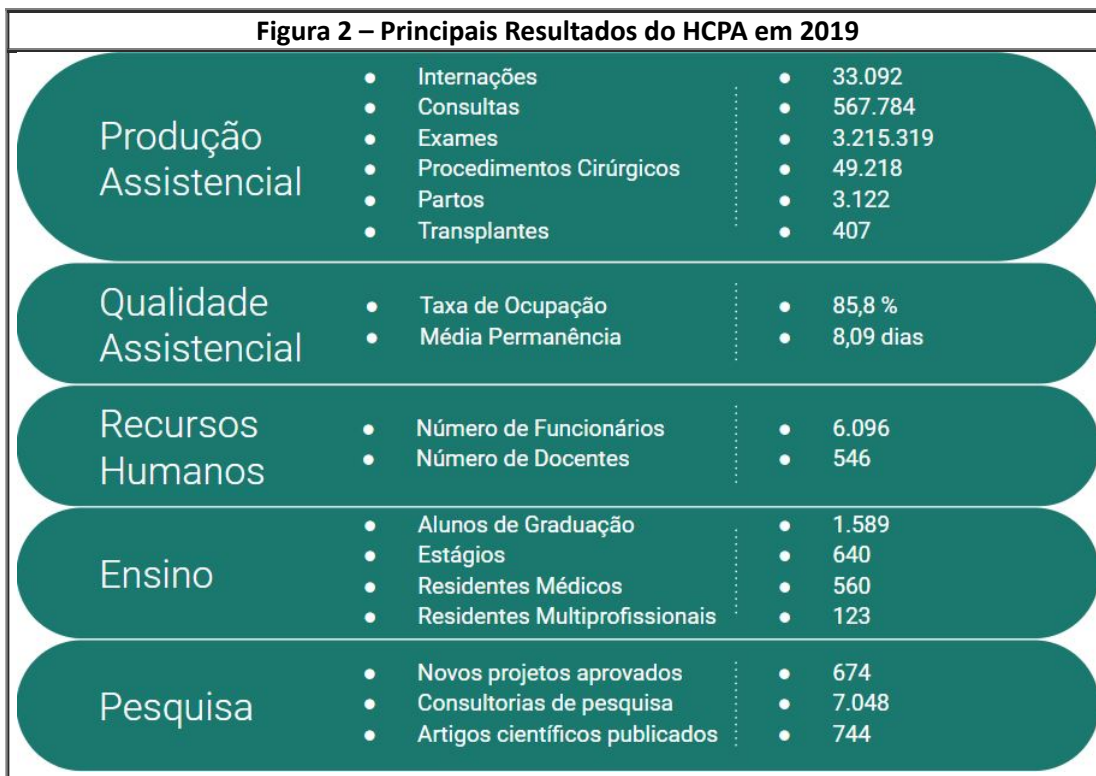
O Hospital de Clínicas de Porto Alegre é uma instituição pública de direito privado, criada em 1970 através da Lei 5.604, tendo seu estatuto aprovado em 19 de julho de 1971. Ocupa uma área construída de 140 mil m².

Está vinculado ao Ministério de Educação e possui vínculo acadêmico com a Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Seu objetivo de negócio está estruturado em três pilares: Assistência, Ensino e Pesquisa. A infraestrutura assistencial, de acordo com informações do Relatório de Gestão de 2019, conta com 831 leitos, 188 consultórios ambulatoriais e 29 salas cirúrgicas. A pesquisa conta com dois prédios próprios: Centro de Pesquisa Experimental e Centro de Pesquisa Clínica. Para o ensino são disponibilizadas 38 salas de aula, 9 auditórios e 1 anfiteatro, além de um laboratório de simulação.

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 2021/2022 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, conforme segue:



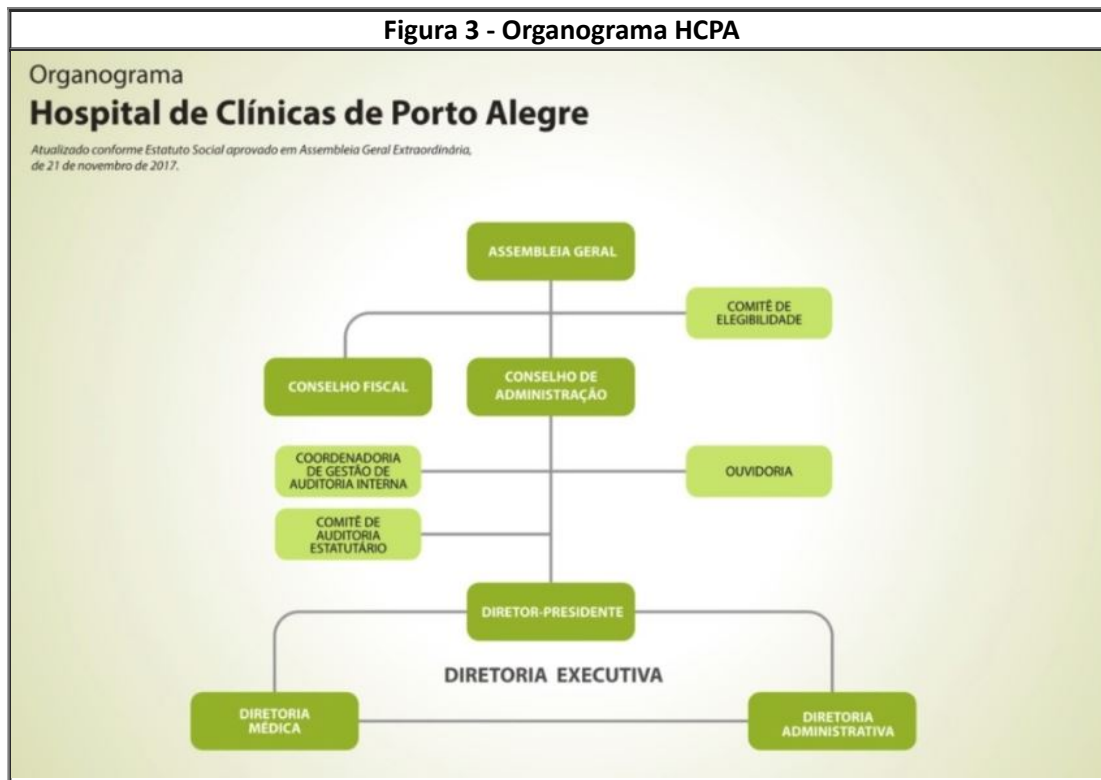
Os principais resultados da Instituição, considerando o ano de 2019, último exercício encerrado antes da confecção deste plano, são:



Fonte: <https://www.hcpa.edu.br/institucional/institucional-apresentacao/institucional-apresentacao-principais-numeros> - Consulta em 10/11/2020

Para o atingimento destes resultados, 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).

O organograma das áreas de governança é ilustrado abaixo:

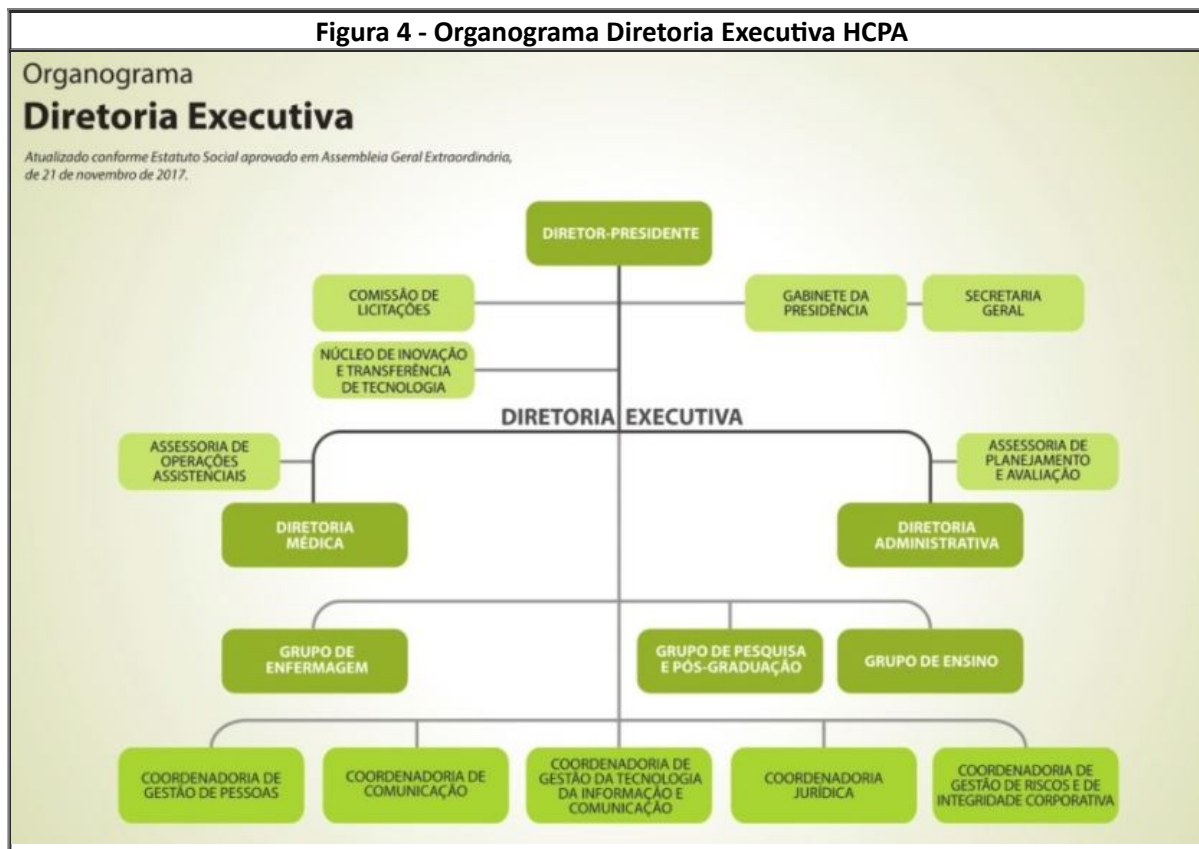


Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 10/11/2020

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 Elegibilidade. Atendendo aos requisitos de governança, o HCPA possui

Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria Estatutário. 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 10/11/2020

4. Universo auditável

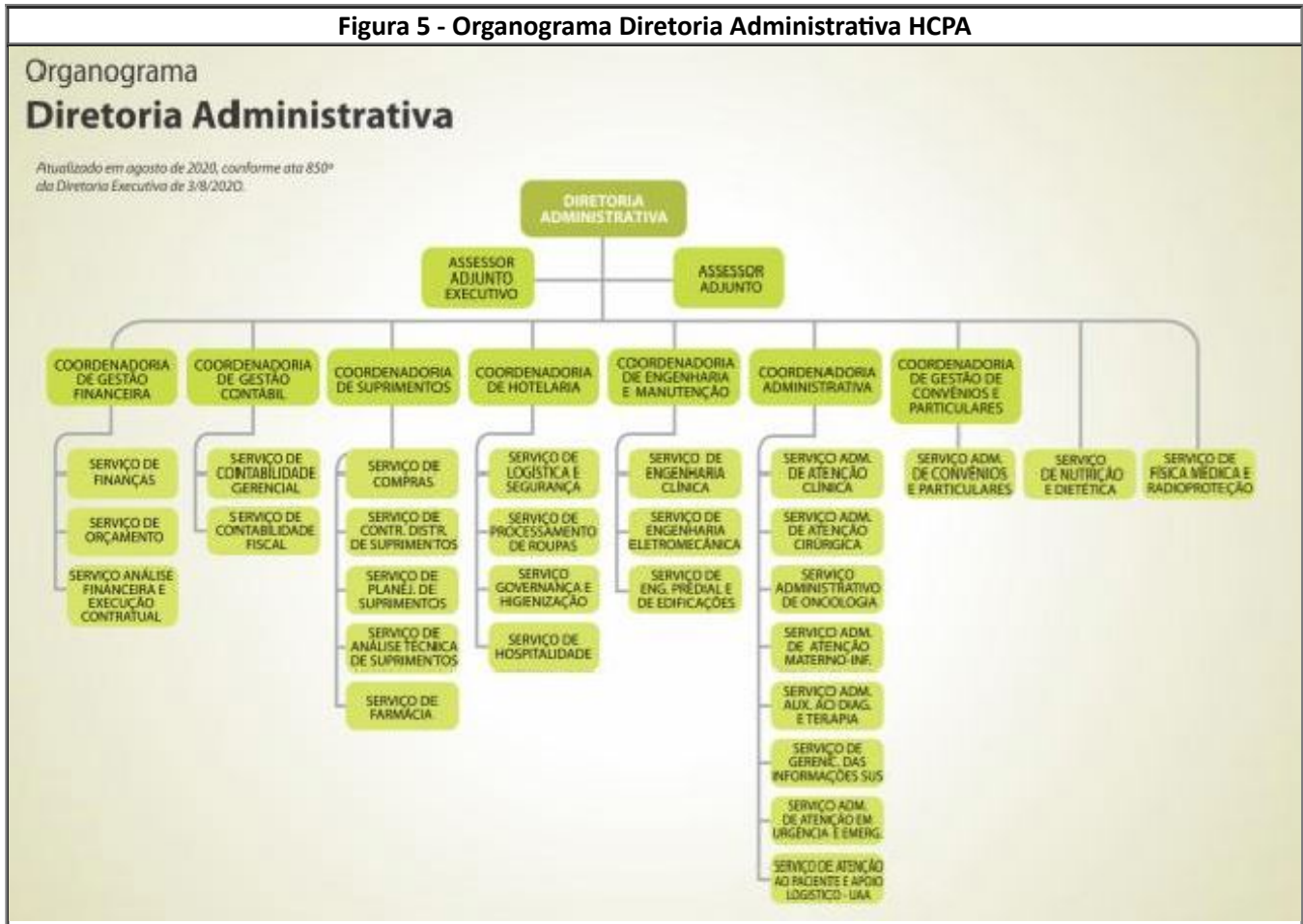
Para definição do universo auditável, as diversas áreas de operação do HCPA foram agrupadas em macroprocessos estratégicos, como segue:

Tabela 2 - Macroprocessos		
Macroprocesso	Áreas de operação	Organograma
Gestão Financeira	Coordenadoria de Gestão Financeira	Figura 5
Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	Coordenadoria de Suprimentos	Figura 5
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Gestão de Pessoas	Figura 4
Gestão Contábil	Coordenadoria de Gestão Contábil	Figura 5
Gestão de Convênios e Particulares	Coordenadoria de Gestão de Convênios e Particulares	Figura 5
Gestão Administrativa – Áreas de Apoio	Coordenadoria Jurídica	Figura 4
	Coordenadoria de Comunicação	Figura 4
	Coordenadoria de Hotelaria	Figura 5
	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Figura 5
	Coordenadoria Administrativa	Figura 5
	Coordenadoria de Gestão de Tecnologia de Informação e Comunicação	Figura 4
	Suporte Assistencial - Nutrição/Física Médica e Radioproteção	Figura 5
Gestão Operacional – Nosso Negócio	Assistência - Diretoria Médica e Grupo de Enfermagem	Figuras 6 e 7
	Grupo de Ensino	Figura 4
	Grupo de Pesquisa e Pós-graduação	Figura 8
Gestão de Governança Corporativa	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	Figura 4
	Ouvidoria	Figura 3

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

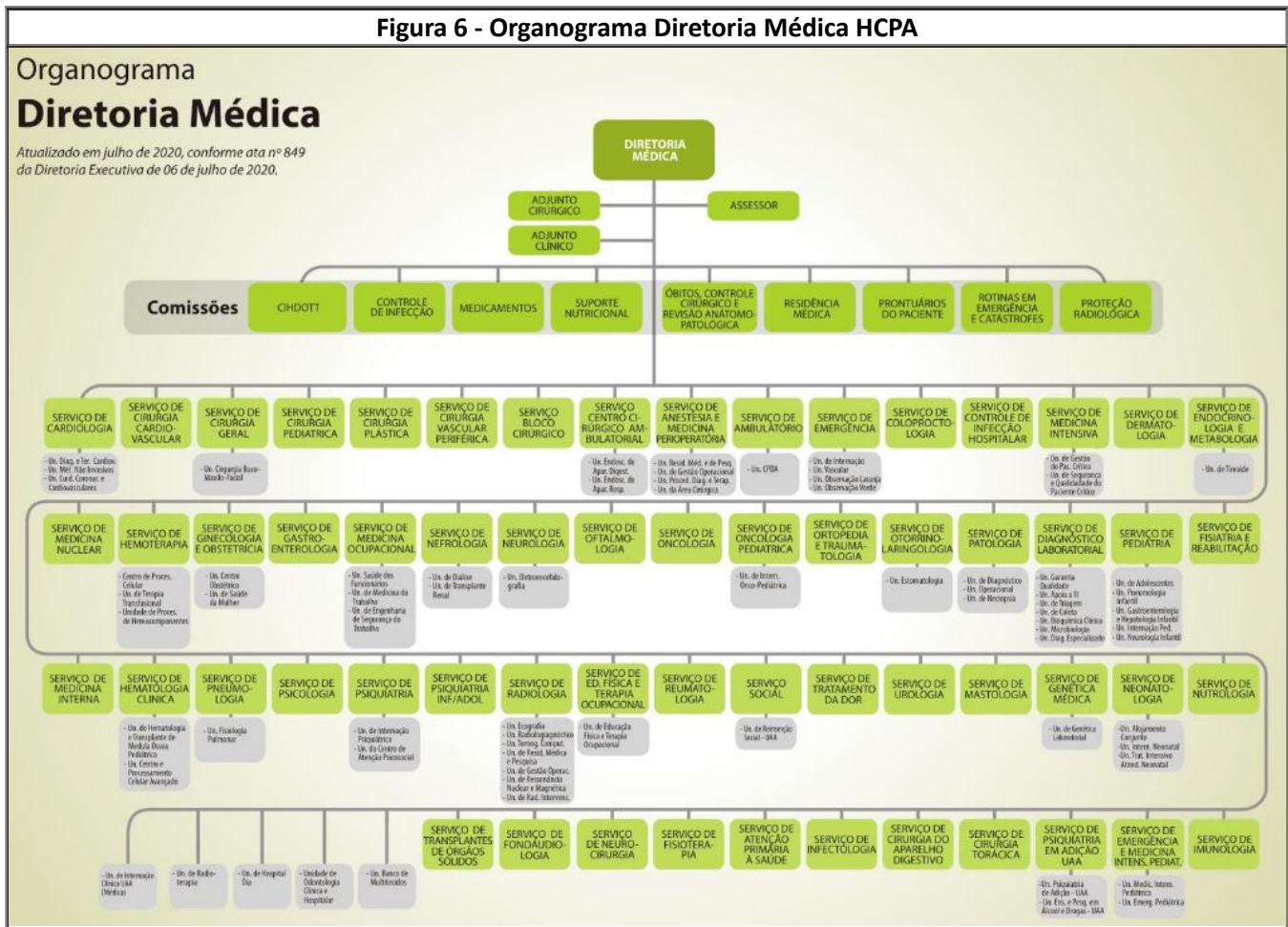
4.1 Organogramas das áreas que compõem o universo auditável

Figura 5 - Organograma Diretoria Administrativa HCPA



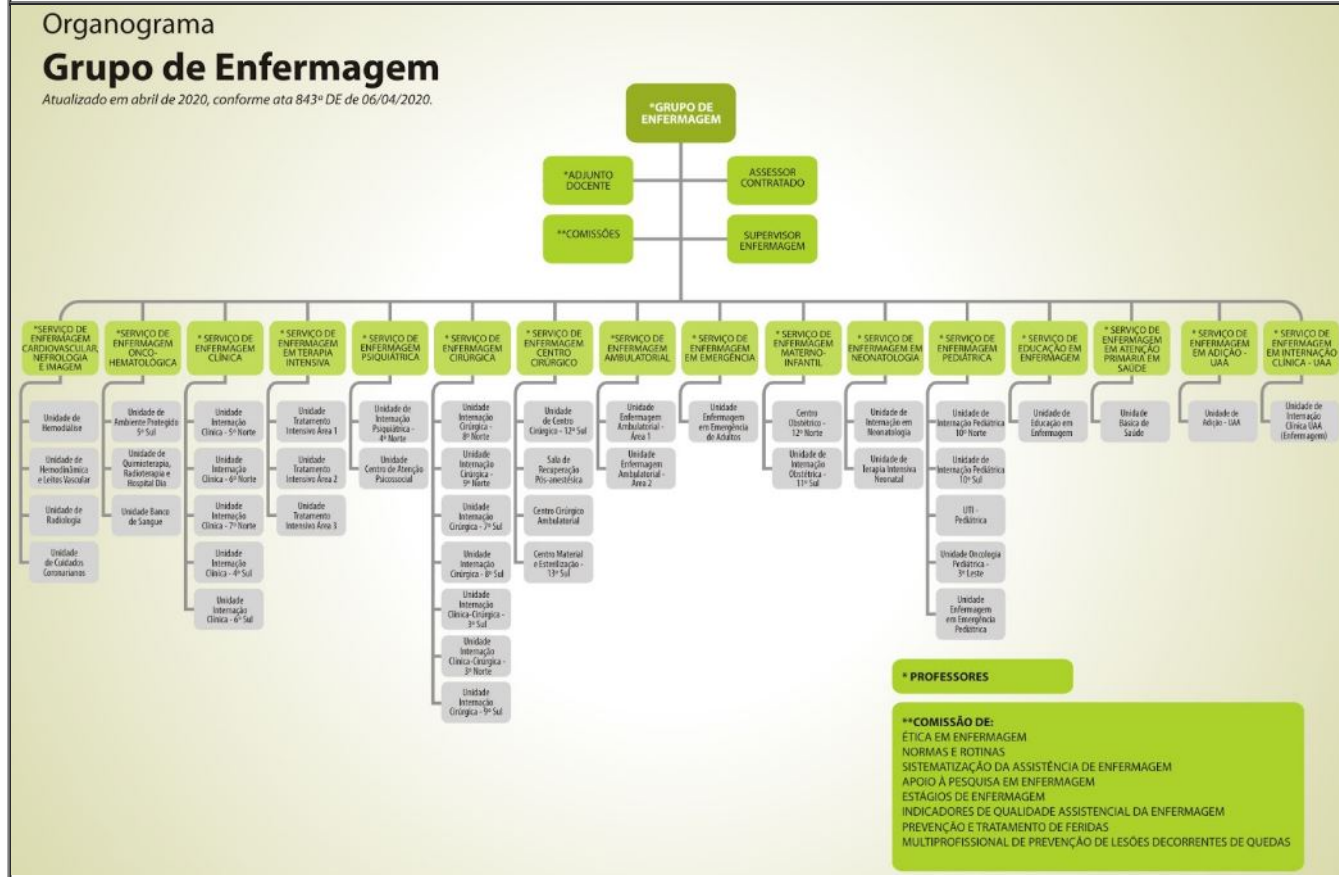
Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 10/11/2020

Figura 6 - Organograma Diretoria Médica HCPA



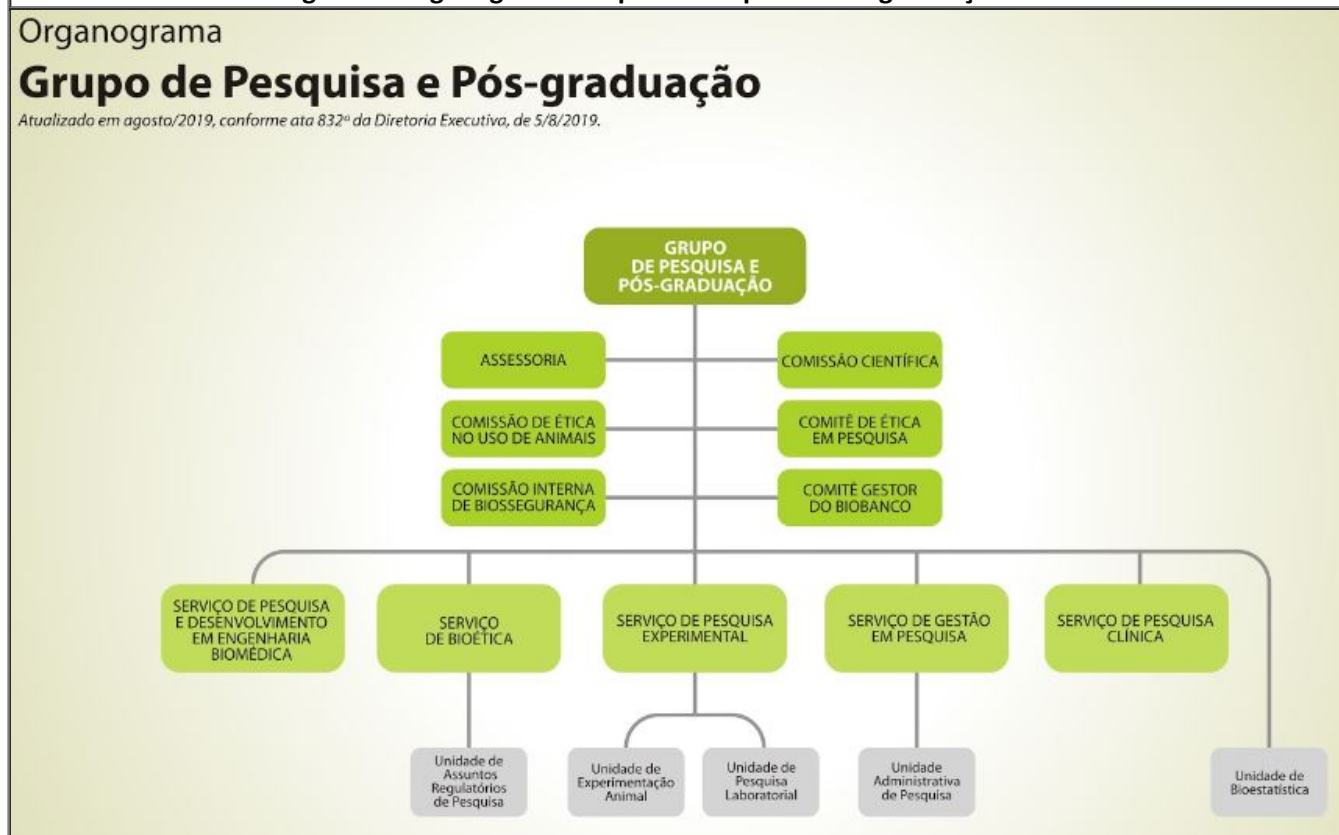
Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 10/11/2020

Figura 7 - Organograma Grupo de Enfermagem HCPA



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 10/11/2020

Figura 8 - Organograma Grupo de Pesquisa e Pós-graduação HCPA



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 10/11/2020

5. Metodologia de trabalho: Auditoria baseada em risco

O Plano Anual de Auditoria Interna para o ano de 2021 foi elaborado com base no risco dos macroprocessos. 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

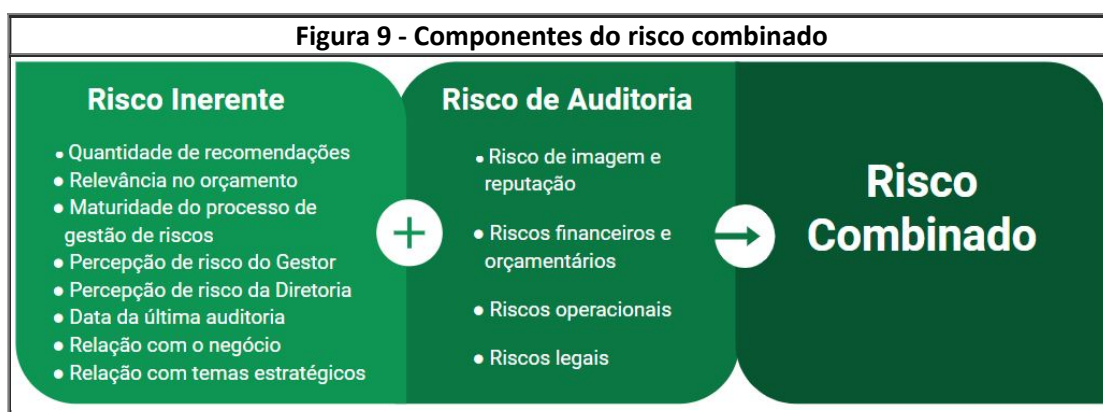
média dos riscos combinados das suas áreas de operação componentes, conforme demonstração gráfica na Figura 9.

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 9 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;
- Relevância no orçamento: relevância de cada área de operação no orçamento executado no ano de 2019, 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 questionário encaminhado aos diretores do HCPA através da ferramenta *Google Forms*, 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 31/12/2019;
- 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 em todos os macroprocessos mapeados, 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 2021 e corresponde a um total de 10.976 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 3.

Tabela 3 - Estimativa para Alocação da Força de Trabalho		
Atividade	Item do PAINT	Quantidade de horas
Serviços de auditoria	7.2.1	9.830
Capacitação dos auditores	7.2.2	240
Monitoramento de recomendações	7.2.3	280
Gestão e melhoria da qualidade	7.2.4	380
Gestão interna da UAIG	7.2.5	150
Reserva técnica	-	96
Total		10.976

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

7.2 Atividades

A seguir, serão apresentadas as principais atividades que serão realizadas no exercício de 2021.

7.2.1 Serviços de auditoria

Estão previstos para realização no ano de 2021 os seguintes serviços:

Tabela 4 - Serviços de Auditoria Previstos							
ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Avaliação	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	Avaliação dos controles internos do processo de análise técnica	Avaliação de Riscos	01/01/2021	31/03/2021	500
2	Avaliação	Coordenadoria Jurídica	Controles internos no processo de atendimento de demandas judiciais para fornecimento de medicamentos	Avaliação de Riscos	01/01/2021	30/04/2021	400
3	Avaliação	Coordenadoria de Hotelaria	Auditoria operacional - Rouparia/Lavanderia	Avaliação de Riscos	01/01/2021	30/04/2021	620
4	Avaliação	Coordenadoria Administrativa	Controles internos sobre regras de contratualização SUS	Avaliação de Riscos	01/01/2021	30/04/2021	580

5	Avaliação	Grupo de Ensino	Auditoria dos controles internos dos Programas de Preceptoría	Avaliação de Riscos	01/03/2021	31/05/2021	510
6	Avaliação	Gestão financeira	Auditoria no processo de contas a receber	Avaliação de Riscos	01/04/2021	31/07/2021	640
7	Avaliação	Gestão contábil	Auditoria no processo de apuração e recolhimento de obrigações fiscais	Avaliação de Riscos	01/04/2021	31/07/2021	490
8	Avaliação	Suporte Assistencial - Nutrição/Física Médica e Radioproteção	Análise do sistema de prescrição de dietas	Avaliação de Riscos	01/04/2021	30/06/2021	600
9	Avaliação	Ouvidoria	Procedimentos para encaminhamento de ocorrências	Avaliação de Riscos	01/04/2021	31/05/2021	290
10	Avaliação	Gestão de pessoas	Auditoria dos processos de seleção e documentação dos contratados	Avaliação de Riscos	01/06/2021	30/09/2021	640
11	Avaliação	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Auditoria sobre contratos de manutenção	Avaliação de Riscos	01/06/2021	31/10/2021	580
12	Avaliação	Grupo de Pesquisa e Pós-graduação	Auditoria sobre as prestações de contas sobre investimento de recursos FIPE pela Fundmed	Avaliação de Riscos	01/06/2021	30/09/2021	570
13	Avaliação	Coordenadoria de Comunicação	Controles internos adotados para evitar vazamento de informações	Avaliação de Riscos	01/07/2021	30/09/2021	340
14	Avaliação	Coordenadoria de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	Análise da segurança da Informação (Confidencialidade, Integridade e Disponibilidade)	Avaliação de Riscos	01/07/2021	31/10/2021	480
15	Avaliação	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	Controle internos de estoques de medicamentos e materiais médico-hospitalares	Avaliação de Riscos	01/09/2021	31/12/2021	430
16	Avaliação	Gestão de convênios e particulares	Controles internos sobre diferenças de faturamento de convênios	Avaliação de Riscos	01/09/2021	31/12/2021	520
17	Avaliação	Diretoria Médica e Grupo de Enfermagem	Controles internos - Serviço Social	Avaliação de Riscos	01/09/2021	31/12/2021	630
18	Avaliação	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	Auditoria sobre os controles implementados para adequação à Lei Geral de Proteção de Dados	Avaliação de Riscos	01/10/2021	31/12/2021	430
19	Outros	Gestão contábil	Controles internos na preparação das demonstrações financeiras	Obrigaçã Legal	01/09/2021	31/12/2021	380
20	Outros	Relatório de Gestão	Relatório de Atividades da Auditoria Interna e Parecer sobre Prestação de Contas Anual	Obrigaçã Legal	01/02/2021	28/02/2021	8
21	Outros	RAINT	Relatório Anual das Atividades da Auditoria	Obrigaçã Legal	01/02/2021	28/02/2021	48

			Interna 2020				
22	Outros	Relatório CGPAR Nº 9	Plano de Previdência HCPA Prev	Obrigação Legal	01/03/2021	31/03/2021	8
23	Outros	Relatório CGPAR Nº 9	Plano de Previdência HCPA Prev	Obrigação Legal	01/09/2021	30/09/2021	8
24	Outros	PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna 2022	Obrigação Legal	01/10/2021	31/10/2021	48
25	Consultoria	Controles internos	Assessoramento	Solicitação da Gestão	01/01/2021	31/12/2021	80
Total							9.830

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.

A seleção dos objetivos de auditoria se deu através do conhecimento das áreas de operação e dos macroprocessos pela auditoria interna, bem como pela percepção de risco informada pelos gestores e pela Diretoria Executiva.

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 5 - Macroprocessos Selecionados					
	Macroprocesso	Risco combinado	Quantidade de horas	Área de operação	Quantidade de horas
1	Gestão dos Suprimentos de Bens e Serviços	3,63	930		
2	Gestão Financeira	3,50	640		
2	Gestão de Pessoas	3,50	640		
4	Gestão Operacional - Nosso Negócio	3,38	1.710	Assistência	630
				Pesquisa	570
				Ensino	510
5	Gestão de Convênios e Particulares	3,31	520		
6	Gestão Contábil	3,25	490		
7	Gestão Administrativa - Áreas de Apoio	3,18	3.600	Coord. Hotelaria	620
				Suporte Assistencial	600
				Coord. Engenharia e Manutenção	580
				Coord. Administrativa	580
				Coord. Gestão Tecnologia da Informação e Com.	480
				Coordenadoria Jurídica	400
				Coord. de Comunicação	340
8	Gestão de Governança Corporativa	2,78	720	Coord. Gestão de Riscos e Integridade Corp.	430
				Ouvidoria	290
Total			9.250		

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

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 2021, há uma previsão de 500 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 2020 (conforme artigo 13 da Instrução Normativa do Tribunal de Contas da União - TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010);
- 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 2020 (conforme Instrução Normativa CGU Nº 9, de 9/10/2018); e
- e. Plano Anual de Auditoria Interna para 2022 (conforme IN CGU Nº 9, de 9/10/2018).

7.2.2 Capacitação dos auditores

O programa de capacitação dos auditores consiste na previsão de participação em treinamentos e eventos, internos e externos, em consonância com as atividades de auditoria, de acordo com o seu caráter multidisciplinar e a atuação profissional dos auditores. Para 2021, 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

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. 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.

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 2021 uma 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.

Está prevista ainda a implementação de indicadores de desempenho da atividade da auditoria interna, a ser monitorada periodicamente pelo Conselho de Administração.

7.2.5 Gestão interna da UAIG

7.2.5.1 Comunicações e reportes

Previamente à realização de cada trabalho está prevista a realização de uma reunião de abertura com a presença dos gestores da área. Nesta reunião será 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, será realizada uma reunião de encerramento, onde serão apresentados os resultados dos trabalhos aos gestores. As constatações, evidências e recomendações serão 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 serão 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 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 Estatutário, 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. agravamento da pandemia causada pelo coronavírus durante o ano de 2021, reduzindo a eficiência das horas de auditoria devido às restrições causadas pelo afastamento social;
- d. dificuldades na contratação do novo componente para a equipe;
- e. afastamento de auditor por motivo de licença-saúde; e
- f. 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, 27 de novembro de 2020

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

ANEXO I - Cálculo do Risco Combinado

Tabela 6 - Matriz de Risco Inerente											
Macroprocesso	Risco Inerente Macroprocesso	Áreas de Operação	Coefic. Risco Inerente	1.1	1.2	2.1	3.1	3.2	3.3	3.4	4.1
Gestão financeira	3,50	Coord. Financeira	3,50	3	3	3	3	5	5	5	1
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	3,63	Coord. de Suprimentos	3,63	3	3	5	5	4	5	3	1
Gestão de pessoas	3,88	Coord. de Gestão de Pessoas	3,88	3	3	5	5	5	5	4	1
Gestão contábil	3,00	Coord. de Gestão Contábil	3,00	3	3	1	5	5	3	3	1
Gestão de convênios e particulares	3,38	Coord. de Gestão de Convênios e Particulares	3,38	5	5	5	1	4	3	3	1
Gestão administrativa - áreas de apoio	3,64	Coord. Jurídica	3,25	3	1	3	5	5	1	3	5
		Coord. de Comunicação	3,13	3	1	1	5	4	1	5	5
		Coord. de Hotelaria	4,50	5	3	5	5	4	5	4	5
		Coord. de Engenharia e Manutenção	3,38	3	1	5	5	4	5	3	1
		Coord. Administrativa	3,75	5	5	1	5	4	1	4	5
		Coord. de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	3,38	3	3	5	5	4	3	3	1
		Coord. de Suporte Assistencial	4,13	5	3	5	5	4	1	5	5
Gestão operacional - Nosso Negócio	3,88	Assistência	4,38	5	5	5	5	5	5	4	1
		Ensino	3,25	5	3	1	5	4	1	4	3
		Pesquisa	4,00	5	3	5	5	4	3	4	3
Gestão de governança corporativa	3,19	Coord. de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	3,13	3	5	1	5	5	1	2	3
		Ouvidoria	3,25	3	5	1	5	4	1	2	5

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Tabela 7 - Critérios de Composição do Risco Inerente

1. Relevância		
Critério	Descrição	Valor
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
2. Materialidade		
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
3. Criticidade		
3.1 Gestão de riscos	Sem matriz de riscos formalizada	5
	Matriz de riscos em construção	3
	Matriz de riscos construída e apresentada à Diretoria	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
4. Oportunidade		
4.1 Data da última auditoria interna ou CGU	Antes de 2017	5
	Em 2018	3
	Em 2019	1

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Tabela 8 - Matriz de Risco de Auditoria

Macroprocesso	Risco de Auditoria	Áreas de Operação	Coeficiente	Tipo de Risco	Impacto	Probabilidade	
Gestão financeira	3,50	Coordenadoria de Gestão Financeira	3,50	Operacional	4	2	
				Imagem/Reputação	4	2	
				Legal	4	3	
				Financeiro/Orçamentário	5	4	
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	3,63	Coordenadoria de Gestão de Suprimentos	3,63	Operacional	5	3	
				Imagem/Reputação	4	3	
				Legal	3	3	
				Financeiro/Orçamentário	5	3	
Gestão de pessoas	3,13	Coordenadoria de Gestão de Pessoas	3,13	Operacional	4	3	
				Imagem/Reputação	4	2	
				Legal	3	3	
				Financeiro/Orçamentário	3	3	
Gestão contábil	3,50	Coordenadoria de Gestão Contábil	3,50	Operacional	4	2	
				Imagem/Reputação	4	2	
				Legal	5	4	
				Financeiro/Orçamentário	4	3	
Gestão de convênios e particulares	3,25	Coordenadoria de Gestão de Convênios e Particulares	3,25	Operacional	4	3	
				Imagem/Reputação	3	2	
				Legal	3	3	
				Financeiro/Orçamentário	5	3	
Gestão administrativa - áreas de apoio	2,71	Coordenadoria Jurídica	2,38	Operacional	3	1	
				Imagem/Reputação	2	1	
				Legal	5	3	
				Financeiro/Orçamentário	1	3	
		Coordenadoria de Comunicação	2,13	2,13	Operacional	2	1
					Imagem/Reputação	5	2
					Legal	2	1
					Financeiro/Orçamentário	1	3
		Coordenadoria de Hotelaria	3,13	3,13	Operacional	5	3
					Imagem/Reputação	4	2
					Legal	3	2
					Financeiro/Orçamentário	3	3
		Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	3,13	3,13	Operacional	5	4
					Imagem/Reputação	3	2
					Legal	3	2
					Financeiro/Orçamentário	3	3
		Coordenadoria Administrativa	2,75	2,75	Operacional	4	2
					Imagem/Reputação	3	2
					Legal	2	2
					Financeiro/Orçamentário	4	3
		Coord. de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	2,75	2,75	Operacional	5	2
					Imagem/Reputação	3	2
					Legal	2	3
					Financeiro/Orçamentário	2	3
Suporte Assistencial	2,75	2,75	Operacional	5	2		
			Imagem/Reputação	4	3		
			Legal	2	1		
			Financeiro/Orçamentário	2	3		

Gestão operacional - Nosso Negócio	2,88	Diretoria Médica / Grupo de Enfermagem	3,50	Operacional	5	2		
				Imagem/Reputação	5	2		
				Legal	4	3		
				Financeiro/Orçamentário	4	3		
		Grupo de Ensino	2,38			Operacional	2	2
						Imagem/Reputação	3	2
						Legal	3	2
						Financeiro/Orçamentário	2	3
		Grupo de Pesquisa e Pós-graduação	2,75			Operacional	3	1
						Imagem/Reputação	4	2
						Legal	4	2
						Financeiro/Orçamentário	3	3
Gestão de governança corporativa	2,38	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	2,50	Operacional	3	2		
				Imagem/Reputação	4	1		
				Legal	3	2		
				Financeiro/Orçamentário	2	3		
		Ouvidoria	2,25			Operacional	2	2
						Imagem/Reputação	4	1
						Legal	3	2
						Financeiro/Orçamentário	1	3

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Tabela 9 - 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	3,63	3,63	3,63				
2	Gestão financeira	3,50	3,50	3,50				
2	Gestão de pessoas	3,88	3,13	3,50				
4	Gestão operacional - Nosso Negócio	3,88	2,88	3,38	Assistência	4,38	3,50	3,94
					Pesquisa	4,00	2,75	3,38
					Ensino	3,25	2,38	2,81
5	Gestão de convênios e particulares	3,38	3,25	3,31				
6	Gestão contábil	3,00	3,50	3,25				
7	Gestão administrativa - áreas de apoio	3,64	2,71	3,18	Coord. Hotelaria	4,50	3,13	3,81
					Suporte Assistencial	4,13	2,75	3,44
					Coord. Engenharia e Manutenção	3,38	3,13	3,25
					Coord. Administrativa	3,75	2,75	3,25
					Coord. Gestão Tec. Inf. e Com.	3,38	2,75	3,06
					Coord. Jurídica	3,25	2,38	2,81
					Coord. Comunicação	3,13	2,13	2,63
8	Gestão de governança corporativa	3,19	2,38	2,78	Coord. Gestão de Riscos Integ. Corp.	3,13	2,50	2,81
					Ouvidoria	3,25	2,25	2,75

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME LEAL CAMARA, COORD DE GESTÃO AUDITORIA INTERNA**, em 27/11/2020, às 15:30, 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 **0419065** e o código CRC **EBC5098E**.