
**Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna
Exercício de 2017**

Índice

1. Introdução.....	3
2. Fatores considerados na execução dos trabalhos de auditoria interna:	3
3. Da auditoria independente.....	3
4. Estratégias.....	4
5. Auditoria contínua.....	4
6. Atividades desenvolvidas pela auditoria interna:	7
7. Demais auditorias e atividades programadas e realizadas em 2017.....	10
8. Informes emitidos pela Auditoria Interna	10
9. Controle de Gestão da Auditoria Interna	15
10. Procedimentos Administrativos Disciplinares - PAD, Termos de Ajustamento de Condutas - TAC e Sindicâncias Investigativas.....	19
ANEXO I.....	20
ANEXO II.....	27

1. Introdução

Em atendimento a Instrução Normativa nº 24 de 17 de novembro de 2015, emitida pela Controladoria Geral da União, apresentamos o Relatório de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) de 2017 do Hospital de Clínicas de Porto Alegre.

2. Fatores considerados na execução dos trabalhos de auditoria interna:

Os trabalhos de auditoria foram executados de acordo com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), preparado para o exercício de 2017, com base nas legislações vigentes, normas internas de procedimentos e diretrizes adotadas pela empresa.

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

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

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

3. Da auditoria independente

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

Esta empresa foi vencedora no processo licitatório, modalidade pregão eletrônico n.º 728/2015 e Processo Administrativo de Compras n.º 133939. Em 26/11/2015 foi firmado o contrato n.º 17567, aditivado em 05/04/2016 e 10/04/2017 para prorrogação da sua vigência até 30/04/2018, ao custo de R\$ 207.248,73 por exercício.

4. Estratégias

A Auditoria Interna do HCPA adota as seguintes estratégias com foco na prevenção de riscos:

- Auditoria Contínua
- Auditoria de Monitoramento Contínuo
- Auditoria Prévia

5. Auditoria contínua

Para apoio à auditoria contínua, foram desenvolvidas 50 rotinas e trilhas nas áreas de pessoal, contas a pagar, contas a receber, compras/serviços, estoques, área jurídica, governança de TI, auditoria externa e área operacional, com suporte de aplicativo de extração, integração e análise de dados:

Descrição	Desenvolvimento	Periodicidade
Área de pessoal		
Listar funcionários que receberam mais de 20 horas extras no mês	2010	Mensal
Listar os funcionários com mais de um recebimento no mês por CPF e conta bancária	2010	Mensal
Listar funcionários com mais de dois períodos aquisitivo de férias vencidas	2010	Mensal
Listar funcionários que constam no cadastro da folha de pagamento e não receberam salários	2010	Mensal
Listar funcionários que não constam no cadastro da folha de pagamento e receberam salários	2010	Mensal
Listar funcionários que receberam mais de 100 horas de sobre aviso	2010	Mensal
Contas bancárias usadas por mais de uma pessoa	abr/11	Mensal
Relatório mensal das 100 maiores horas extras pagas	nov/11	Eventual
Relatório mensal das horas extras pagas por centro de custos	nov/11	Eventual
Relação de valores de saldos de licenças especiais	dez/11	Anual
Relação de valores mensais de saldos de licenças especiais	mar/12	Mensal
Maiores vencimentos mensais	jul/12	Mensal
Custo com Treinamento de Auditores – Programa de Qualidade	ago/12	Eventual
Relação de funcionários que receberam insalubridade	jun/14	Eventual
Total de trilhas: 14		

Área de contas a pagar		
Relação de totais de títulos vencidos por mês de vencimento	abr/11	Eventual
Valores totais a pagar por data de vencimento até 90 dias	mai/11	Eventual
Relação dos débitos vencidos e a vencer em 30, 60, 90 e mais de 90 dias	set/11	Mensal
Idade do Contas a Pagar	jan/13	Eventual
Total de trilhas: 4		
Área de contas a receber		
Relação dos créditos vencidos e a vencer em 30, 60, 90 e mais de 90 dias.	set/11	Mensal
Relação de títulos inadimplentes do convênio UNIMED	out/11	Eventual
Idade – Contas a receber	jan/12	Anual
Títulos a receber sem protocolo	jun/13	Mensal
Total de trilhas: 4		
Área de compras/serviços		
Gerar informações para análise dos processos administrativos de compra	fev/11	Diária
Valores pagos para fornecedor em um determinado período	jul/11	Eventual
Circulação dos processos administrativos de compra	jul/11	Eventual
Valor de pagamento previsto por fornecedor agrupado por modalidade de licitação	ago/11	Eventual
Consulta dos processos administrativos de compra que foram encaminhados à Auditoria Interna	ago/11	Eventual
Relação de processos administrativos de compra em análise na Auditoria	dez/11	Semanal
Identificação do período de dias desde a abertura do processo de compra até a entrada na auditoria	fev/12	Mensal
Identificação dos processos com período maior ou igual a 105 dias desde a data da publicação até a entrada na auditoria	set/12	Mensal
Seleção de itens de processos administrativos de compras por lote	set/14	Eventual
Seleção de amostragem de dispensas e inexigibilidades e licitações para análise	nov/14	Eventual
Total de trilhas: 10		
Área de estoques		
Fornecimentos e entrada de materiais	jun/11	Eventual
Valores de entradas de materiais e serviços ocorridos no mês em análise detalhada por processo administrativo de compra	ago/11	Eventual

Relação dos materiais de órteses e próteses para definir amostragem para atividades de inventário	set/11	Eventual
Amostragem de materiais de órtese e prótese para inventário	out/11	Eventual
Relatório dos materiais sem movimento há mais de 30 dias	nov/11	Eventual
Saldos dos almoxarifados	dez/11	Eventual
Saldos de grupos de materiais	mar/13	Anual
Relatório dos materiais sem movimento há mais de 360 dias	abr/13	Anual
Movimentações de estoques	ago/13	Eventual
Total de trilhas: 9		
Área jurídica		
Processos de reclamações trabalhistas	mar/14	Eventual
Total de trilhas: 1		
Área de governança de TI		
Segurança do Banco de Dados Oracle	nov/13	Eventual
Usuários ativos no sistema corporativo	Jun/15	Eventual
Usuários com acesso ao banco de dados	Nov/15	Eventual
Total de trilhas: 3		
Área de auditoria		
Geração de relação e informações de relatórios de auditoria	nov/12	Eventual
Total de trilhas: 1		
Área operacional		
Quadro de lotação por centro de custo	mai/16	Eventual
Relação de exames de unidades executoras	ago/16	Eventual
Relação de funcionários que recebem adicional noturno por centro de custo	set/16	Eventual
Relação de funcionários por grupo de centro de custo	Jun/17	Eventual
Total de trilhas: 4		

6. Atividades desenvolvidas pela auditoria interna:

6.1. Objetivos

Os principais objetivos atingidos com a execução dos trabalhos de auditoria foram os seguintes:

- adequação dos registros contábeis;
- aplicação das normas, legislações vigentes e diretrizes traçadas pela administração;
- avaliação da eficiência, eficácia, efetividade e economia na aplicação e utilização dos recursos.

6.2. Considerações Gerais

Os trabalhos abrangeram o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2017.

Após os trabalhos de auditoria, seus resultados foram levados ao conhecimento das chefias das áreas envolvidas para adoção das providências necessárias.

Os relatórios emitidos pela auditoria foram encaminhados à Presidente do Conselho de Administração do HCPA que os submeteu a aprovação da Diretoria Executiva e do Conselho de Administração.

A Auditoria Interna mantém o acompanhamento dos resultados das auditorias realizadas.

A Auditoria Interna deu assistência necessária aos auditores da Controladoria Geral da União e Auditores Externos Independentes, quando de suas visitas à empresa, e acompanhou a implantação das recomendações efetuadas pelos mesmos, informando seus resultados aos órgãos competentes.

6.3. Atividades

A seguir, descrevemos os trabalhos de Auditoria que foram realizados no exercício de 2017 e seus respectivos escopos:

i - Balanço de 31 de dezembro de 2016

- a) Exame da adequação das Demonstrações Financeiras;
- b) Verificações do cumprimento dos preceitos fiscais;
- c) Análise das formalidades legais; e

d) Emissão do Parecer sobre as Demonstrações Financeiras.

ii - Estoques

- a) Contagem física dos materiais por amostragem;
- b) Verificação da existência de materiais obsoletos;
- c) Verificação das baixas nos estoques;
- d) Exame da adequação dos registros contábeis;
- e) Verificação do cumprimento das normas internas; e
- f) Avaliação dos controles internos.

iii - Auditoria de Sistemas

- a) Análise da privacidade de cada sistema;
- b) Análise do método de recuperação de dados;
- c) Avaliação da segurança física;
- d) Verificar a utilização dos equipamentos e relatórios emitidos; e
- e) Avaliação dos controles internos.

iv - Ativo Permanente

- a) Verificação física, por amostragem, dos bens;
- b) Verificação do cumprimento da legislação e das normas de controle dos bens patrimoniais;
- c) Exame das aquisições, transferências e baixas de bens;
- d) Conferência dos cálculos de depreciação e amortização;
- e) Exame da adequação dos registros contábeis; e
- f) Avaliação dos controles internos.

v - Gestão de pessoas

- a) Conferência dos valores constantes da folha de pagamento;
- b) Conferência dos valores constantes das guias de recolhimentos de encargos e tributos;
- c) Verificação do cumprimento na aplicação da legislação tributária, trabalhista e previdenciária;
- d) Verificação da contabilização da folha de pagamento;
- e) Avaliação das rotinas, procedimentos e controles internos; e
- f) Verificação do cumprimento dos limites de horas suplementares por empregado.

vi - Licitações

- a) Auditoria prévia nos processos licitatórios; e

- b) Avaliação dos procedimentos e controles internos.

vii - Receitas

- a) Exame nos sistemas de faturamento dos serviços prestados;
- b) Exame de outras receitas;
- c) Exame da adequação dos registros contábeis; e
- d) Avaliação dos controles internos.

viii - Impostos e Contribuições Sociais

- a) Exame da apuração e recolhimento dos Impostos Federais, Estaduais e Municipais;
- b) Exame da apuração e recolhimento das Contribuições Sociais;
- c) Exame do cumprimento das Obrigações Acessórias dos Impostos Federais, Estaduais e Municipais;
- d) Exame do cumprimento das Obrigações Acessórias das Contribuições Sociais; e
- e) Avaliação dos controles internos.

ix - Convênios firmados com terceiros

- a) Exames sobre as prestações de contas de convênios firmados entre o HCPA e a Fundação Médica do Rio Grande do Sul e demais convênios

x - Auditoria operacional

Exame dos processos nas áreas:

- a) Financeira/orçamentária;
- b) Suprimentos/estoques/fornecedores/custos e despesas;
- c) Faturamento/receitas/contas a receber; e
- d) Atividade fim:
 - Serviço do Centro Cirúrgico
 - Coordenadoria de Engenharia e Manutenção
 - Coordenadoria de Hotelaria
 - Coordenadoria de Gestão de Pessoas

6.4. Nível de maturação dos controles internos da Instituição

Com base nos trabalhos efetuados, verificamos que o HCPA possui uma estrutura robusta de controles internos, os quais mitigam de maneira significativa os riscos aos quais as áreas administrativas ou assistências estão expostas.

Neste sentido, verificamos que a Coordenadoria de Gestão de Risco e Integridade Corporativa, criada no exercício de 2017, vem desempenhando importante papel de auxílio e coordenação da preparação da matriz de riscos das áreas, na formalização dos controles existentes e a sua vinculação aos riscos identificados, a fim de que cada uma efetue sua gestão de risco em linha com suas características e particularidades.

7. Demais auditorias e atividades programadas e realizadas em 2017

- Revisão trimestral do balancete contábil
- Área financeira/orçamentária
- Estoques, custos e despesas
- Faturamento/receitas/contas a receber
- Supervisão técnica
- Metas de desempenho e Indicadores de Gestão
- Follow-up de achados de auditoria - CGU/TCU
- Apoiar a administração na busca e manutenção da acreditação de acordo com os padrões JCI - Joint Commission International;
- Treinamentos
- Consultoria/ Assessoria em temas técnicos.

8. Informes emitidos pela Auditoria Interna

8.1. Relatórios

A seguir, a relação dos relatórios de auditoria emitidos no ano de 2017:

Nº	Título do trabalho	Quantidade recomendações emitidas	Status do trabalho/relatório
1	Baixa de Bem por troca em garantia	-	Concluído
2	Gestão de Pessoas Janeiro 2017	1	Concluído
3	CPC Acompanhamento de recomendações do Rel. Sindicância	-	Concluído
4	Desfazimento de bens	-	Concluído
5	Gestão de Pessoas Fevereiro 2017	2	Concluído
6	Acompanhamento Sindicância	-	Concluído
7	Processo Administrativo de Compras Janeiro 2017	-	Concluído
8	Desfazimento de bens	-	Concluído
9	Processo Administrativo de Compras Fevereiro 2017	-	Concluído
10	Bloco Cirúrgico	9	Concluído
11	Gestão de Pessoas Março 2017	2	Concluído

12	Processo Administrativo de Compras Março 2017	-	Concluído
13	Construção do Prédio do CITI - Março 2017	2	Concluído
14	Gestão de Pessoas Abril 2017	3	Concluído
15	Construção dos Prédios Anexos I e II - Março 2017	3	Concluído
16	Processo Administrativo de Compras Abril 2017	-	Concluído
17	Gestão de Contratos de Serviço - Março 2017	4	Concluído
18	Circularização de saldos	-	Concluído
19	Obra Cogeração de Energia Elétrica	4	Concluído
20	Gestão de Pessoas Maio 2017	2	Concluído
21	Processo Administrativo de Compras Maio 2017	3	Concluído
22	Auditoria operacional CEM	12	Concluído
23	Gestão de Pessoas Junho 2017	2	Concluído
24	Acompanhamento das Constatações e Recomendações	-	Concluído
25	Penalidades	-	Concluído
26	Gestão de Pessoas Julho 2017	2	Concluído
27	Construção do Prédio do CITI - Junho 2017	3	Concluído
28	Processo Administrativo de Compras Junho 2017	-	Concluído
29	Gestão de Pessoas Agosto 2017	2	Concluído
30	Demonstrações Contábeis em 31-03-17	3	Concluído
31	Processo Administrativo de Compras Julho 2017	-	Concluído
32	Exame posteriori PACs 1º Semestre 2017	6	Concluído
33	Impostos e Contribuições 2017		Previsão 31/3/18
34	Gestão de Pessoas Setembro 2017	2	Concluído
35	Construção dos Prédios Anexos I e II - Junho 2017	2	Concluído
36	Processo administrativo de Compras Agosto 2017	-	Concluído
37	Gestão de Contratos de Serviço - Junho 2017	6	Concluído
38	Gestão de Pessoas Outubro 2017	2	Concluído
39	Processo Administrativo de Compras Setembro 2017	-	Concluído
40	CPGF - 1º Semestre 2017	1	Concluído
41	Processo Administrativo de compras Outubro 2017		Em aprovação
42	Gestão de Pessoas Novembro 2017	2	Concluído
43	Construção do Prédio do CITI - Setembro 2017		Em aprovação
44	Inventários		Em aprovação
45	Sindicância Academia		Em aprovação
46	CGP - Vale transporte		Em aprovação
47	Construção dos Prédios Anexos I e II - Setembro 2017		Em aprovação
48	Gestão de Pessoas Dezembro 2017		Em aprovação
49	Gestão de Contratos de Serviços - Setembro 2017		Previsão 31/3/18
50	Auditoria Operacional - CGP		Previsão 31/3/18
51	Auditoria Operacional - Hotelaria		Previsão 31/3/18
52	Governança de TI		Previsão 31/3/18
53	Acompanhamento das Constatações e Recomendações		Previsão 31/3/18

54	Penalidades_II		Previsão 31/3/18
55	Processo Administrativo de compras Novembro 2017		Em aprovação
56	Processo Administrativo de compras Dezembro 2017		Previsão 31/3/18
57	Construção do Prédio do CITI - Dezembro 2017		Previsão 31/3/18
58	Construção dos Prédios Anexos I e II - Dezembro 2017		Previsão 31/3/18
59	Exame posteriori Contratos Serviços ano 2017		Previsão 31/3/18
60	Gestão de Contratos de Serviços - Dezembro 2017		Previsão 31/3/18
61	Demonstrações Contábeis em 30-06-17 e 30-09-17		Previsão 31/3/18
62	Prestações de contas de viagens		Previsão 31/3/18
63	Realinhamento de preços		Previsão 31/3/18
64	Demonstrações Contábeis em 31-12-17		Previsão 31/3/18
65	Exame posteriori PACs 2º semestre de 2017		Previsão 31/3/18

8.2. Notas Técnicas

1	Ocorrências de Ponto PRES
2	Ocorrências de Ponto VPM
3	Ocorrências de Ponto VPA
4	Ocorrências de Ponto GPPG
5	Ocorrências de Ponto GENF
6	Ocorrências de Ponto PRES
7	Ocorrências de Ponto VPM
8	Ocorrências de Ponto VPA
9	Ocorrências de Ponto GPPG
10	Ocorrências de Ponto GENF
11	Ocorrências de Ponto PRES
12	Ocorrências de Ponto VPM
13	Ocorrências de Ponto VPA
14	Ocorrências de Ponto GPPG
15	Ocorrências de Ponto GENF
16	Radiologia_segurança
17	Baixa de bem por troca em garantia
18	Baixa de bem por troca em garantia
19	Baixa de bem por troca em garantia
20	Ocorrências de Ponto PRES
21	Ocorrências de Ponto VPM
22	Ocorrências de Ponto VPA
23	Ocorrências de Ponto GPPG
24	Ocorrências de Ponto GENF
25	Teste de impairment
26	Baixa de bem por troca
27	Baixa de bem por troca

28	Baixa de bem por troca
29	Ocorrências de Ponto GENF
30	Ocorrências de Ponto PRES
31	Ocorrências de Ponto VPM
32	Ocorrências de Ponto VPA
33	Ocorrências de Ponto GPPG
34	Ocorrências de Ponto GENF
35	Ocorrências de Ponto GPPG
36	Ocorrências de Ponto PRES
37	Ocorrências de Ponto VPA
38	Ocorrências de Ponto VPM
39	Ocorrências de Ponto GENF
40	Ocorrências de Ponto GPPG
41	Ocorrências de Ponto PRES
42	Ocorrências de Ponto VPA
43	Ocorrências de Ponto VPM
44	Desfazimento de bens
45	Desfazimento de bens-abertura
46	Desfazimento de bens-abertura
47	Desfazimento de bens-abertura
48	Desfazimento de bens-abertura
49	Desfazimento de bens-abertura
50	Baixa de bem por troca
51	Baixa de bem por troca
52	Ocorrências de Ponto VPM
53	Ocorrências de Ponto GENF
54	Ocorrências de Ponto VPA
55	Ocorrências de Ponto PRES
56	Ocorrências de Ponto GPPG
57	Desfazimento de bens-abertura
58	Ocorrências de Ponto GPPG
59	Ocorrências de Ponto VPM
60	Ocorrências de Ponto GENF
61	Ocorrências de Ponto VPA
62	Ocorrências de Ponto PRES
63	Desfazimento de bens-abertura
64	Desfazimento de bens-abertura
65	Ocorrências de Ponto GPPG
66	Ocorrências de Ponto VPM
67	Ocorrências de Ponto GENF
68	Ocorrências de Ponto VPA
69	Ocorrências de Ponto PRES
70	Recebimento de Denúncia
71	Fornecedores com mesmos sócios
72	Ocorrências de Ponto GPPG

73	Ocorrências de Ponto VPM
74	Ocorrências de Ponto GENF
75	Ocorrências de Ponto VPA
76	Ocorrências de Ponto PRES
77	Desfazimento de bens-abertura
78	Baixa de bem por troca
79	Desfazimento de bens-abertura-biblioteca
80	Baixa de bem por troca
81	Ocorrências de Ponto GPPG
82	Ocorrências de Ponto VPM
83	Ocorrências de Ponto GENF
84	Ocorrências de Ponto VPA
85	Ocorrências de Ponto PRES
86	Ocorrências de Ponto GPPG
87	Ocorrências de Ponto VPM
88	Ocorrências de Ponto GENF
89	Ocorrências de Ponto VPA
90	Ocorrências de Ponto PRES
91	Baixa de bem por troca
92	Desfazimento de bens-encerramento
93	Desfazimento de bens-encerramento
94	Desfazimento de bens-encerramento
95	Desfazimento de bens-abertura
96	Desfazimento de bens-abertura
97	Desfazimento de bens-abertura-projeto prever

9. Controle de Gestão da Auditoria Interna

9.1. Descrição das ações de auditoria interna realizadas pela entidade, contemplando:

- Escopos examinados;
- Cronograma executado; e
- Recursos humanos e materiais empregados.

Durante o ano de 2017, a CGAUDI executou aproximadamente 11.200 horas, apresentando uma redução de aproximadamente 1.330 horas em relação a 2016. Este fato deve-se a redução de um funcionário da equipe de auditoria, o qual foi designado à criação da Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa.

A Coordenação da Auditoria manteve o escopo dos trabalhos, sem reposição da vaga.

No Anexo I, constam as ações de auditoria interna, realizadas pelo setor, contemplando os escopos examinados e o cronograma executado.

9.2. Recursos humanos e materiais empregados

i - Recursos Humanos

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

Atualmente a composição do corpo funcional é a seguinte:

Nome	Função	Cargo	Graduação	Pós-graduação
Guilherme Leal Camara	Coordenador	Contador	• Ciências Contábeis	-Especialização em Controladoria de Gestão
Flávio de Medeiros Horta	Auditor	Contador	• Ciências Contábeis	-MBA em Gestão Fin. Controladoria e Auditoria -Espec. em Perícia e Auditoria (em andamento)
Gustavo Salomão Pinto	Auditor	Contador	• Ciências Contábeis	-MBA em Controladoria e Finanças
Juliana Zwetsch	Auditora	Contadora	• Ciências Contábeis • Adm. de Empresas	-Espec. em Controladoria de Gestão -Espec. Contab. Setor Público (em andamento)
Marcelo Augusto de Souza Bezerra	Auditor	Contador	• Ciências Contábeis	-Especialização em Auditoria e Perícia
Flaviano Ribeiro Barreto	Auditor de TI	Analista de TI	• Eng. Eletrônica • Ped. para o ensino profissionalizante	-Especialização em Gerenciamento de Projetos

ii - Recursos Materiais e Tecnológicos

A Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna do HCPA possui os recursos

de Informática que lhe permitem acesso a todos os sistemas corporativos do HCPA e SIAFI, bem como tem acesso a outros sistemas de informações tais como: TRIBUNAIS, MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO e TCU.

9.3. Registro quanto à implementação ou cumprimento, pela entidade, ao longo do exercício, de recomendações ou determinações efetuadas pelos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e pelo Conselho Fiscal da entidade, conforme segue:

i - Recomendações oriundas da Controladoria-Geral da União, dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e do Tribunal de Contas da União:

a) Determinações do Tribunal de Contas da União

No Exercício de 2017, não ocorreram constatações ou recomendações do Tribunal de Contas da União.

b) Constatações e recomendações da Controladoria Geral da União

No Exercício de 2017, o HCPA recebeu os seguintes relatórios:

- Relatório nº 201308773 – Relativo às áreas de Controles de Gestão e Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços; e
- Relatório nº 201701045 – Relativo à prestação de contas anual.

A totalidade das constatações e recomendações oriundas deste Órgão foram observadas e acompanhadas, sendo implementadas de acordo com o cronograma aprovado.

ii - As recomendações formuladas pela própria unidade de auditoria interna, informando sobre suas implementações;

As recomendações formuladas constam nos relatórios de Auditoria Interna, bem como a manifestação dos gestores para resolução dos itens constatados. O acompanhamento destes planos de ação é efetuado periodicamente pela Diretoria Executiva e Conselho de Administração.

No item 8.1, informamos a quantidade de recomendações emitidas nos relatórios no exercício de 2017, muitas das quais já foram efetivamente implantadas conforme verificado no Relatório Semestral de acompanhamento. As recomendações ainda não implantadas serão incluídas no Relatório Gerencial de acompanhamento, o qual será mensalmente revisado pelo Conselho de Administração do Hospital no ano de 2018.

- iii - As decisões e recomendações do Conselho Fiscal, Conselho de Administração e outros órgãos de regulação e fiscalização da atividade da entidade;

As recomendações foram implementadas.

- iv - As ações relativas a demandas recebidas pela ouvidoria da entidade ou outras unidades de ouvidoria relacionadas, devendo-se informar acerca da existência de ouvidoria própria, bem como das providências adotadas com relação às demandas recebidas pela unidade;

Informamos que as demandas recebidas pela Ouvidoria estão sendo acolhidas.

- v - As ações relativas às denúncias recebidas diretamente pela entidade:

No ano de 2017, a Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna recebeu denúncia anônima relativa ao mau uso do Benefício do Vale Transporte, comunicando o fato a Diretora-Presidente, de forma tempestiva, e efetuando trabalho especial relativo à gestão adequada do benefício. Como resultado, não foram identificadas fraudes tão pouco erros que envolvam valores materiais.

9.4. Regularidade dos procedimentos licitatórios:

Os procedimentos licitatórios do ano de 2017 foram previamente auditados por esta unidade de Auditoria Interna, conforme critérios de relevância, estando os mesmos devidamente formalizados, dentro da regularidade exigida pela legislação vigente.

9.5. Avaliação do gerenciamento da execução dos convênios, acordos e ajustes firmados:

As prestações de contas dos convênios foram auditadas pela unidade de Auditoria Interna, estando as mesmas devidamente formalizadas, dentro da regularidade exigida pela legislação vigente.

9.6. Verificação da consistência da folha de pagamento de pessoal:

Em 2017 foram realizadas auditorias na área de Gestão de Pessoas e concluímos pela correta aplicação destes recursos.

9.7. Fatos de natureza administrativa ou organizacional ocorridos na entidade, que tenham ocasionado impacto sobre a unidade de auditoria interna ao longo do exercício.

Durante o exercício de 2017, a equipe de auditoria efetuou a revisão da totalidade de seus processos a fim de elaborar os fluxogramas detalhados de cada uma das atividades. Adicionalmente, com o objetivo da adoção do Sistema Eletrônico de Informações – SEI em 2018, a CGAUDI efetuou ensaios em ambiente de homologação estruturando o processo de emissão de relatório de auditoria utilizando o sistema.

Com a adoção do SEI pelo HCPA para tramitação dos processos de compras, a Auditoria passou a utilizá-lo, ainda em 2017, para análise dos processos e emissão de relatórios de análise prévia dos mesmos.

Conforme comentado no item 9.1, a Coordenadoria apresentou redução de horas de trabalho, em linha com a redução de seu quadro funcional. Considerando a revisão dos processos comentada acima, foi possível a manutenção do escopo planejado de auditoria e volume de entregas, sem a ocorrência de horas extras.

9.8. Ações de capacitações realizadas

As capacitações realizadas pela equipe de auditoria observam o plano de capacitação anual da área, devidamente homologado junto a Coordenadoria de Gestão de Pessoas. O atendimento das capacitações está vinculado à área de atuação do profissional, sendo necessariamente aplicáveis os assuntos a estudados durante as capacitações.

Assuntos de interesse geral da equipe são posteriormente apresentados em reunião interna da área em base semanal.

No anexo II, constam os trabalhos de capacitação realizados no ano de 2017, contendo quantitativo de servidores capacitados, quantidade de horas e temas tratados.

9.9. Benefícios decorrentes da atuação da unidade de Auditoria Interna no exercício

Ao longo do exercício de 2017 a Coordenadoria participou de uma série de reuniões e grupos de trabalho, prestando assessoria técnica com o objetivo de garantir níveis adequados de eficiência, eficácia e economicidade nas atividades executadas pelas áreas.

Adicionalmente, a totalidade das recomendações de auditoria é considerada pela Administração, tendo sido implantada ou estando em processo de implantação, demonstrando assim, a constante contribuição da CGAUDI na melhoria contínua dos processos executados no HCPA.

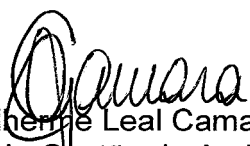
10. Procedimentos Administrativos Disciplinares - PAD, Termos de Ajustamento de Condutas - TAC e Sindicâncias Investigativas.

No ano de 2017 o Coordenador da Auditoria Interna participou dos seguintes Processos Administrativos Disciplinares:

- **Processo nº 23092.000169/2017-30**
- **Processo nº 23092.000213/2017-11**

Não houve Termos de Ajustamento de Condutas ou Sindicâncias Investigativas com a participação desta Auditoria Interna.

Porto Alegre, 29 de janeiro de 2018.


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

ANEXO I

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - PAINT / 2017
HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE

Objeto	Num.	Avaliação sumária	Origem da demanda	Objetivos da auditoria	Escopo do trabalho	Iniciativas estratégicas conforme plano estratégico	Riscos associados ao objeto	Risco macro-processo	Cronograma	Local dos trabalhos	Recursos humanos a serem empregados	
											Conhecimentos específicos	
Gestão Financeira	1	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e contábeis.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão financeira e orçamentária da entidade.	Comprovar mediante exames das operações, documentação comprobatória, controles internos a conformidade da aplicação e gerenciamento dos recursos da entidade, dentro dos princípios constitucionais que regem a administração pública federal, bem como a correta aplicação de normas legais da gestão financeira e orçamentária. Serão avaliados 10% dos registros.	2.1.1; 2.2.1; 3.5.2;	Fragilidade na aplicação dos controles; Comprometimento na gestão de receitas e despesas; Aplicação incorreta de normas e legislação; Prejuízo financeiro e aplicação inadequada dos recursos;	6,06	02/01/2017 - 29/12/2017	Contabilidade	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.	
Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	2	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e físicos garantindo seu melhor aproveitamento.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão de suprimentos, formação dos estoques, custos e despesas.	Examinar as operações de compra, estocagem e movimentação de materiais. Observância da Lei de Licitações, adequação dos controles internos e demais normas legais e fiscais na gestão de suprimentos. Acompanhar os inventários realizados no período. Verificar a correta formação dos valores de estoques, custos e despesas. Serão avaliadas 10% das movimentações.	2.2.1;	Aquisição de bens e serviços com preços inadequados; Controle inadequado dos estoques gerando falta ou excesso de recursos; Armazenamento e conservação inadequados dos materiais; Aplicação inadequada de controles internos, normas e legislação; Prejuízo financeiro;	4,85	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência de Suprimentos	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.	
Gestão de Riscos Corporativos	3	Avaliação da aplicação da legislação, normas e metodologia na gestão corporativa do gerenciamento de riscos e seus resultados.	Gestão da Unidade	Exame da aplicação das práticas e estratégias de gestão de riscos corporativos aplicáveis às unidades da entidade com abrangência estruturada e integrada.	Avaliação dos processos de gestão de riscos corporativos. Avaliação da matriz de riscos das unidades. Avaliação do processo de dimensionamento, identificação e classificação dos riscos. Avaliação do processo de tratamento e monitoramento dos riscos. Serão examinados 30% dos registros e procedimentos.	Todos	Avaliação inadequada dos riscos; Deficiência de associar os riscos corporativos;	4,72	02/01/2017 - 29/12/2017	Unidades	Conhecimentos de metodologias, normas, legislação, técnicas de auditoria e políticas de gestão de riscos corporativos.	

Gestão de Execução de Contratos	4	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e físicos garantindo melhor aproveitamento dos recursos.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas estabelecidas nos contratos.	Exame do cumprimento das metas e obrigações contratuais estabelecidas e da aplicação adequada dos recursos. Serão avaliados 30% dos contratos.	2.2.1;	Deficiência no atendimento das metas do contrato gerando prejuízo para as áreas atendidas; Perda de qualidade nos serviços oferecidos; Prejuízo financeiro e imagem;	4,62	02/01/2017 - 29/12/2017	Auditoria	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Engenharia	5	Atender legislação e certificar a eficiência, segurança, aproveitamento dos recursos e execução de serviços de engenharia.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento de normas, legislação e execução de serviços propostos.	Verificação da aplicação e execução dos serviços propostos de engenharia através do acompanhamento de sua execução, análise de documentos, sistema de informação e aplicação das normas e dispositivos legais. Serão examinados 10% dos registros e procedimentos.	2.2.1; 3.3.2; 3.5.1; 3.5.2; 4.3.2;	Inadequada execução dos serviços; Deficiência nos critérios de contratações; Comprometimento com segurança, financeiro e imagem;	4,41	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência de Engenharia	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, sistemas aplicativos da entidade, informática e políticas de segurança.
Gestão Contábil	6	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles contábeis.	Gestão da Unidade	Examinar e emitir parecer sobre estes relatórios e demonstrações contábeis mensais.	Verificar e avaliar a situação econômico-financeira da entidade, o resultado das operações do exercício e o resultado das operações mensais mediante exame seletivo e amostral das operações, tendo em vista os aspectos e relevância, materialidade e grau de risco, visando comprovar e acompanhar a sua adequação à legalidade, economicidade, eficácia e eficiência, bem como acompanhar o desempenho da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal, de conformidade com as leis, normas legais e princípios constitucionais da gestão dos recursos públicos. Verificar a conformidade dos princípios fundamentais de contabilidade aplicados à elaboração das demonstrações contábeis. Serão examinadas 20% das operações.	2.1.1; 2.2.1;	Deficiência dos controles internos quanto ao atendimento de normas e legislação na gestão dos recursos públicos; Resultado de análises contábeis podem ser prejudicados pela aplicação inadequada dos controles orçamentários, patrimoniais e financeiros.	4,30	02/01/2017 - 29/12/2017	Contabilidade	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Receitas	7	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo sua melhor relação entre receita e despesa.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão operacional e financeira das receitas de prestação de serviços hospitalares e outras receitas.	Examinar a conformidade das receitas de prestação de serviços e demais receitas operacionais do exercício com base nos documentos e controles gerados nas áreas operacionais e administrativas, de acordo com convênios, contratos celebrados com os agentes externos envolvidos nas operações geradoras das receitas. Verificar os controles internos e legalidade no desempenho da gestão operacional das receitas de prestação de serviços hospitalares. Serão examinados 30% dos registros.	2.1.1; 2.2.1; 3.5.2; 4.4.1;	Deficiência e perdas nas aplicações de geração de receitas; Deficiência na aplicação e destino de receitas; Deficiência na aplicação dos controles internos e processos internos, normas e legislação;	4,28	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência Financeira e Administrativa	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.

Gestão de Governança de Tecnologia da Informação	8	Garantir melhor eficiência, segurança e adequação dos recursos de TI.	Gestão da Unidade	Análise das práticas de gestão da governança de TI, segurança dos sistemas, instalações e informações geradas nos sistemas corporativos.	<p>avaliação das práticas aplicáveis à governança de TI. Avaliação de projetos, gestão de contratos e serviços de TI. Análise da privacidade, operacionalidade e segurança de cada sistema, método de recuperação, segurança física e lógica, utilização e segurança dos equipamentos e controles internos. Acompanhamento de avaliações externas e PDTI/PETI. Serão examinados 20% dos registros e procedimentos.</p>	3.1.1; 3.4.1;	4,22	02/01/2017 - 29/12/2017	Coordenadoria de Gestão e Tecnologia da Informação	Conhecimentos de metodologias, normas, legislação, técnicas de auditoria, administrativas e sistemas de informação, sistemas aplicativos corporativos da entidade, informática e políticas de governança de TI.
Gestão de Custos / Despesas	9	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo sua melhor relação entre receita e despesa.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão operacional e financeira das despesas de prestação de serviços hospitalares e outras despesas e custos.	<p>Examinar a conformidade das despesas de prestação de serviços, materiais e demais despesas operacionais do exercício com base nos documentos e controles gerados nas áreas operacionais e administrativas, celebrados com os agentes externos envolvidos nas operações geradoras das despesas. Verificar os controles internos e legalidade no desempenho da gestão operacional das despesas de prestação de serviços hospitalares. Serão avaliados 30% dos registros e documentos.</p>	2.2.1; 3.5.2;	4,00	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência Financeira e Administrativa	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão Assistência	10	avaliação das áreas assistenciais quanto aos aspectos de processos, controles internos, resultados, recursos humanos, materiais e patrimoniais.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas de gestão, processos, controles internos e indicadores de desempenho.	<p>Exame das áreas assistenciais através da avaliação dos planos de atividades, fluxos operacionais, legislação, normas e suas aplicações. Avaliação e verificação da aplicação dos controles internos administrativos e financeiros. Serão examinados 10% dos registros e processos.</p>	1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 1.2.1; 3.2.1; 3.2.2; 3.3.1; 3.3.2; 4.3.1;	4,00	02/01/2017 - 29/12/2017	Unidades	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria e administrativa, sistemas aplicativos da entidade e informática.

Gestão de Pessoas	11	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo melhor aproveitamento dos recursos.	Gestão da Unidade	Verificar a adequação da folha de pagamento e recolhimento de encargos sociais e fiscais.	Examinar a contratação de pessoal, registros, controles e documentos necessários para elaboração da folha de pagamento do HCPA/SIAPE bem como dos encargos sociais e fiscais do exercício e seu recolhimento tempestivo. Verificação do cumprimento da legislação previdenciária, fiscal e trabalhistas e demais normas aplicáveis à gestão de pessoal. Examinar os registros contábeis e orçamentários dos gastos com pessoal e encargos. São examinados 30% dos registros.	2.2.1; 3.3.2; 4.1.1; 4.2.1;	3,80	02/01/2017 - 29/12/2017	Gestão de Pessoas	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Governança Corporativa	12	Certificar a eficiência e exatidão das informações. Avaliação, conformidade e consultoria das políticas, atividades e procedimentos relacionados com programas de acreditação.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas e análise dos Indicadores de Gestão. Apoiar a administração na busca e manutenção da acreditação de acordo com os padrões dos programas identificando melhorias com apontamentos e recomendações de ações corretivas e preventivas a serem implantadas para melhoria da qualidade.	Avaliação do desenvolvimento das metas através da análise de indicadores e planos de ação. Exame da conformidade e consultoria de políticas, atividades, planos e procedimentos padronizados relacionados com programas de acreditação através de um programa que contemple todas as áreas passíveis de acreditação, agrupando estas unidades por características afins, com a colaboração dos departamentos que cederão parte do seu corpo funcional para a execução dos trabalhos da auditoria interna de qualidade e realização de treinamentos necessários. Serão avaliados 30% do total de planos de ação e programas.	3.1.1; 3.2.1; 3.2.2; 3.3.1; 3.3.2; 3.4.1;	3,76	02/01/2017 - 29/12/2017	Unidades	Conhecimentos de legislação, normas, metodologias, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Licitações e Contratos	13	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles internos garantindo melhor forma de aplicação dos processos.	Gestão da Unidade	Acompanhamento preventivo e a posteriori dos Processos Licitatórios. Verificação da execução dos contratos de suprimentos de bens e serviços.	Verificar a conformidade legal dos Processos Administrativos de Compras, dentro dos dispositivos da Lei de Licitações e demais normas complementares, visando corrigir eventuais falhas legais ou administrativas bem como, acompanhar a correta execução dos contratos de fornecimento de bens e serviços. Serão examinados 50% dos processos de compras.	2.2.1	3,76	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência de Suprimentos	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.

Gestão Tributária	14	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros garantindo sua melhor relação entre receita e despesa.	Gestão da Unidade	Verificar e acompanhar o desempenho da gestão dos Impostos e Contribuições Sociais.	Examinar a conformidade dos Impostos e Contribuições Sociais do exercício com base nos documentos e controles gerados nas áreas operacionais e administrativas. Verificar os controles internos e legalidade no desempenho da gestão operacional dos Impostos e Contribuições Sociais. Serão examinados 10% dos registros.	2.2.1;	Atendimento inadequado às obrigações fiscais, impostos e tributos resultando em prejuízo financeiro;	3,58	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência Financeira e Administrativa	Conhecimentos de legislação tributária, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras.
Gestão de Bens Patrimoniais	15	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros e físicos garantindo melhor aproveitamento dos bens imobilizados.	Gestão da Unidade	Verificar a adequação dos registros e controles dos bens patrimoniais.	Examinar os registros e controles patrimoniais, aquisições, baixas e outras movimentações do exercício, bem como a realização e acompanhamento de inventários e inspeções físicas dos bens. Verificar o atendimento a normas legais e o acompanhamento da gestão operacional dos bens patrimoniais. Serão avaliadas 50% dos registros.	4.3.2;	Uso inadequado dos bens patrimoniais; Deficiência na conservação e manutenção dos bens; Deficiência dos controles internos e aplicação de normas e procedimentos; Prejuízo financeiro, imagem e credibilidade.	3,36	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência Financeira	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão Pesquisa	16	Avaliação das áreas de pesquisa quanto aos aspectos de processos, controles internos, resultados, recursos humanos, materiais e patrimoniais.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas de gestão, processos, controles internos e indicadores de desempenho.	Exame das áreas de pesquisa através da avaliação dos planos de atividades, fluxos operacionais, legislação, normas e suas aplicações. Avaliação e verificação da aplicação dos controles internos administrativos e financeiros. Serão examinados 10% dos registros e processos.	1.3.2;	Deficiência na qualidade dos resultados; Deficiência na gestão dos recursos.	3,29	01/06/2017 - 30/06/2017 01/12/2017 - 29/12/2017	Unidades	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria e administrativa, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão Ensino	17	Avaliação das áreas de ensino quanto aos aspectos de processos, controles internos, resultados, recursos humanos, materiais e patrimoniais.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento das metas de gestão, processos, controles internos e indicadores de desempenho.	Exame das áreas de ensino através da avaliação dos planos de atividades, fluxos operacionais, legislação, normas e suas aplicações. Avaliação e verificação da aplicação dos controles internos administrativos e financeiros. Serão examinados 10% dos registros e processos.	1.3.1;	Deficiência na qualidade dos resultados; Deficiência na gestão dos recursos;	3,29	01/06/2017 - 30/06/2017 01/12/2017 - 29/12/2017	Unidades	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria e administrativa, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Gestão de Hotelaria	18	Atender legislação e certificar a eficiência dos controles financeiros, físicos e pessoais, garantindo melhor aproveitamento e qualidade dos serviços prestados.	Gestão da Unidade	Exame do cumprimento de normas, legislação e execução de serviços.	Verificação e acompanhamento das atividades e prestação de serviços através do acompanhamento de sua execução, análise de documentos, sistema de informação e aplicação das normas e dispositivos legais. Serão examinados 10% dos registros.	1.2.1; 3.5.1;	Deficiência na qualidade dos serviços prestados; Comprometimento da segurança; Deficiência na execução de protocolos, fluxos operacionais e atendimento a legislação e normas;	3,12	02/01/2017 - 29/12/2017	Gerência de Hotelaria	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, sistemas aplicativos da entidade, informática e políticas de segurança.

Gestão de Auditoria	19	Manter assessoramento de assuntos diversos nas áreas em relação a leis, normas, decisões e outras metodologias. Certificar a aplicação das recomendações das auditorias externas.	Gestão da Unidade. TCU, CGU e Auditoria Independente.	Assessoramento Técnico e Coordenação. Exame do cumprimento das recomendações das auditorias externas.	Assessoramento técnico aos gestores e coordenação dos trabalhos de auditoria interna. Exame e avaliação do cumprimento e implantação das recomendações junto às áreas envolvidas.	Não se aplica como gestão	Deficiência na aplicação de critérios de avaliação dos objetivos; Deficiência no assessoramento às áreas internas e auditorias externas; Deficiência na avaliação e acompanhamento de recomendações;	2,30	02/01/2017 - 29/12/2017	Auditoria	Conhecimentos de legislação, técnicas gerenciais, de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.
Capacitação	20	Garantir atualização do pessoal para o melhor desempenho das atividades.	Gestão da Unidade	Qualificação e atualização técnica do grupo de auditores.	Treinar os auditores visando o aprimoramento e qualificação técnica para melhor desempenhar as atividades funcionais e cumprimento dos objetivos institucionais e no sentido de zelar pela gestão pública de qualidade e voltada para satisfazer as necessidades dos cidadãos.	4.2.1;	Deficiência na avaliação de necessidades de qualificação; Deficiência na qualidade da qualificação.	2,30	02/01/2017 - 29/12/2017	Auditoria	Conhecimentos de legislação, técnicas de auditoria, contábeis, administrativas e financeiras, sistemas aplicativos da entidade e informática.

ANEXO II

Capacitações Realizadas em 2017		
Descrição do Curso	Numero de auditores participantes	Carga horária atendida
#DEPRÊ: VAMOS FALAR SOBRE PREVENÇÃO	1	1,5
1º SEMINÁRIO SOBRE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E COMPLIANCE - BOAS PRÁTICAS NO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	6	51
47º FONATEC - CAPACITAÇÃO TÉCNICA DAS AUDITORIAS DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	2	80
APLICAÇÃO DE PENALIDADES EM CONTRATOS ADMINISTRATIVOS	1	24
ATUALIZAÇÃO DAS NBCTG'S	1	32
CAPACITAÇÃO NO SISTEMA ELETRÔNICO DE INFORMAÇÕES (SEI): PROCESSOS PAC DE INVESTIMENTOS	1	2
CONDUTA E INTEGRIDADE NO HCPA	6	6
CONFORMIDADES DO SIAFI (OPERADORES, REGISTRO DE GESTÃO E CONTÁBIL), COM ÊNFASE NO PCASP	1	16
CONTROLES NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	2	60
DIREITOS E DEVERES DO PACIENTE - ATUALIZAÇÃO	1	1
DOAÇÃO DE SANGUE: MITOS E VERDADES	1	1,5
É HORA DE FALAR SOBRE PLANEJAMENTO FINANCEIRO	4	8
ELABORAÇÃO DE TERMOS DE REFERÊNCIA E PROJETOS BÁSICOS	1	16
ELEARNING DE ATIVOS	1	45
ELEARNING DE OBRIGAÇÕES	1	40
ENGAJAMENTO E MOTIVAÇÃO PARA EQUIPES DE ALTA PERFORMANCE	1	1,5
ESTATÍSTICAS DE FINANÇAS PÚBLICAS NA X SEMANA CONTÁBIL E FISCAL PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS	1	8
ESTRUTURA CONCEITUAL DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - ELEMENTOS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS NA X SEMANA CONTÁBIL E FISCAL PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS	2	8
ESTRUTURA CONCEITUAL DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - PANORAMA GERAL NA X SEMANA CONTÁBIL E FISCAL PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS	2	9
ÉTICA E VALORES INSTITUCIONAIS - 2ª EDIÇÃO	1	1
EXPERIÊNCIA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL NA ADOÇÃO DAS NBCASP E SISTEMA DE CUSTOS NA X SEMANA CONTÁBIL E FISCAL PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS	1	4
FÓRUM DE ATUALIDADES JURÍDICAS - REFORMA PREVIDENCIÁRIA	2	8
FUNDAMENTOS DE GESTÃO DE PROJETOS	1	16
GESTÃO AMBIENTAL E SUSTENTABILIDADE	6	12
GESTÃO DE RISCOS CORPORATIVOS	3	36
GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS	1	30
GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE	1	24

ENGENHARIA		
GESTÃO POR COMPETÊNCIAS: CONCEITO E PRÁTICA	1	2
HUMANIZAÇÃO NO CUIDADO À SAÚDE: COMPROMISSO DE TODOS!	1	1
II CONGRESSO BRASILEIRO DE LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES PÚBLICAS	2	24
INCÊNDIO E OUTRAS EMERGÊNCIAS: O QUE FAZER?	6	6
LEGISLAÇÃO E CÁLCULOS TRABALHISTAS	1	20
LICITAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA	1	24
METAS INTERNACIONAIS DE SEGURANÇA DOS PACIENTES - ATUALIZAÇÃO (5ª EDIÇÃO DO MANUAL DA JCI)	1	1
MODELO DE MELHORIA PARA GESTÃO DA MUDANÇA	1	1,5
PALESTRA DO DIA DA MULHER: O QUE É IMPORTANTE PARA AS MULHERES?	1	1
PALESTRA GOVERNANÇA CORPORATIVA	2	3
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO: O MODELO DO HCPA	1	1,5
PROCESSO ADMINISTRATIVO DISCIPLINAR - PAD	2	80
PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DE LIDERANÇAS - O QUE SE ESPERA DO LÍDER HCPA: DESAFIOS E NOVAS NECESSIDADES	1	1
PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DE LIDERANÇAS - PROCESSO DE GESTÃO DE PESSOAS	1	3
PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DE LIDERANÇAS - WORKSHOP GESTÃO E SUAS FERRAMENTAS	1	5
PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DE LIDERANÇAS: AVALIAÇÃO DO PROGRAMA E ALINHAMENTO DE DESAFIOS PARA LIDERANÇA HCPA	1	1
PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DE LIDERANÇAS: WORKSHOP FEEDBACK / THINK FORWARD - CONVERSAS PARA O DESENVOLVIMENTO	1	3
QUALIDADE E SEGURANÇA NO AMBIENTE HOSPITALAR QUE EMPRESA É ESTA QUE LIDERAMOS?	1	1
SAIBA + DE: GOOGLE DRIVE	2	3
SAIBA + DE: INFORMAÇÕES GERENCIAIS	4	4
SAIBA + DE: INFORMAÇÕES GERENCIAIS	4	5
SEMINÁRIO LEI 13.303/16 - DECRETO 8.945/16: BOAS PRÁTICAS DE GOVERNANÇA E REALINHAMENTO ESTRATÉGICO DO ESTADO	1	16
SEMINÁRIO TRANSPARÊNCIA E CONTROLE SOCIAL	2	16
SIAFI - MÓDULO OPERACIONAL, ATUALIZADO COM O NOVO PCASP	1	24
SISTEMA DE REGISTRO DE PREÇOS	1	16
TERMO DE AJUSTAMENTO DE CONDUTA E ANÁLISE JURÍDICA DE PROCESSOS DISCIPLINARES	2	32
TESOURO GERENCIAL	1	8
TREINAMENTO DAS BANCAS EXAMINADORAS PARA PROCESSO SELETIVO PÚBLICO	2	4
VI FORAI - FÓRUM REGIONAL DAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA NO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	3	48
Total de horas atendidas		896,50

Participações como instrutor em 2017		
Descrição do Curso	Numero de auditores participantes	Carga horária atendida
MATRIZ DE RISCOS PARA ELABORAÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE	2	4

Ofício nº 007/2018/CGAUDI

Porto Alegre, 29 de janeiro de 2018.

A Sua Senhoria a Senhora
Prof^a. Nadine Oliveira Clausell
Presidente do Conselho Diretor do Hospital de Clínicas de Porto Alegre
Nesta Capital

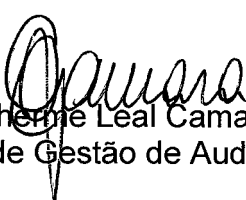
Assunto: **Encaminhamento do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - 2017**

Senhora Presidente,

Encaminhamos, em anexo o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT – do exercício de 2017.

Na oportunidade, colocamo-nos à disposição para os esclarecimentos de eventuais dúvidas quanto aos assuntos ora tratados.

Atenciosamente,


Guilherme Leal Camara
Coordenador de Gestão de Auditoria Interna