



HOSPITAL N. S. DA CONCEIÇÃO S.A. (Matriz)
HOSPITAL CRIANÇA CONCEIÇÃO
HOSPITAL CRISTO REDENTOR
HOSPITAL FEMINA

Grupo Hospitalar Conceição

CNPJ 92.787.118/0001-20 - Av. Francisco Trein, 596
CNPJ 92.787.118/0004-72 - Rua Álvares Cabral, 653
CNPJ 92.787.118/0003-91 - Rua Domingos Rubbo, 20
CNPJ 92.787.118/0002-00 - Rua Mostardeiro, 17

F. (51) 3357.2000 - Porto Alegre - RS - CEP. 91350-200
F. (51) 3357.2000 - Porto Alegre - RS - CEP. 91350-250
F. (51) 3357.4100 - Porto Alegre - RS - CEP. 91040-000
F. (51) 3314.5200 - Porto Alegre - RS - CEP. 90430-001



Vinculados ao Ministério da Saúde - Decreto n.º 99.244/90

2022

RAINT

Gerência de Auditoria Interna
Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Porto Alegre/RS, março de 2023.

GRUPO HOSPITALAR CONCEIÇÃO
- GHC -
Gerência de Auditoria Interna
- AUDIN -

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
- RAIN -

Exercício 2022

Gerente de Auditoria:
Gilberto Faturi Gindri

Equipe:
Amanda M. G. Kochhann
Ana Paula de Melo Saraçol
Andiara Cossetin
Erika da Rocha Capristrani
Luciana Dutra Martinelli
Luís José Schneider
Maria Flora Garcia da Silva
Monise Ferreira Jacques
Sidney Rodrigues da Costa
Vanessa Bragança Rocha

LISTA DE SIGLAS

AUDIN	Gerência de Auditoria Interna
CAPS	Centro de Atenção Psicossocial
CETPS	Centro de Educação Tecnológica e Pesquisa em Saúde
CGU	Controladoria Geral da União
COAUD	Comitê de Auditoria Estatutário
CONFIS	Conselho Fiscal
CONSAD	Conselho de Administração
EAD	Educação à Distância
GHC	Grupo Hospitalar Conceição
GT	Grupo de Trabalho
HCC	Hospital da Criança Conceição
HCR	Hospital Cristo Redentor
HFE	Hospital Fêmina
HNSC	Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.
IN	Instrução Normativa
MS	Ministério da Saúde
NA	Nota de Auditoria
NT	Nota Técnica de Auditoria
PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
RAI	Relatório de Auditoria Interna
RAINT	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna
REAI	Relatório Especial de Auditoria Interna
SAI	Solicitação de Auditoria Interna
SFC	Secretaria Federal de Controle (CGU)
SUS	Sistema Único de Saúde
TCU	Tribunal de Contas da União
UAIG	Unidade de Auditoria Interna Governamental
UPA	Unidade de Pronto Atendimento Moacyr Scliar

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	5
2.	UNIVERSO DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – O GHC	5
3.	CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA ELABORAÇÃO DO RAIN T GHC 2022.....	6
4.	ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN EM 2022	7
5.	SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT GHC 2022 E NÃO PREVISTOS.....	10
6.	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA .	11
7.	DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	13
8.	PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	13
9.	COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS.....	15
10.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	15

1. INTRODUÇÃO

Em atendimento ao contido na Instrução Normativa (IN) nº 05, de 27/08/2021, emitido pela Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) da Controladoria Geral da União (CGU), que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) e o Parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria internas governamentais sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Apresentamos a seguir o **RAINT, do exercício de 2022**, do Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. (HNSC) e suas filiais, que compõem o chamado Grupo Hospitalar Conceição.

2. UNIVERSO DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – O GHC

O HNSC é uma Empresa Pública vinculada à estrutura do Ministério da Saúde (MS), conforme disposto no artigo 146, do Decreto nº 99.244 de 10/05/1990, e artigo 2º do Decreto nº 9.795, de 17/05/2019, e na condição de empresa estatal, está sujeito às disposições da Lei nº 13.303, de 30/06/2016 – Estatuto Jurídico das Empresas Estatais – e à Lei nº 6.404, de 15/12/1976 – Lei das Sociedades por Ações.

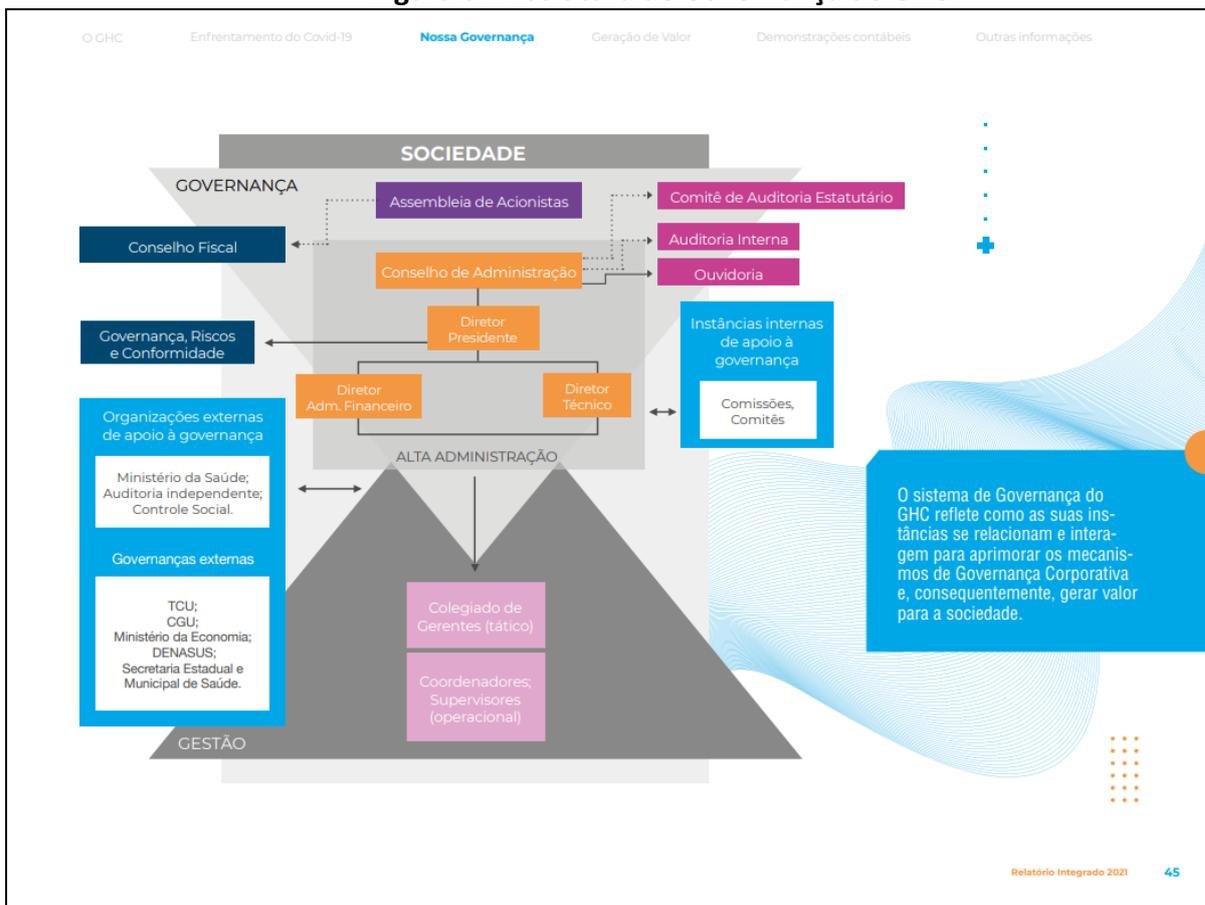
Com atendimento exclusivamente destinado ao Sistema Único de Saúde (SUS), desenvolve ações e serviços de atenção à saúde, ensino e pesquisa em Porto Alegre, sendo reconhecido como o maior complexo prestador de serviços de saúde do sul do país, proporcionando à população direito à saúde, cuidado humanizado, qualidade assistencial, sustentabilidade e segurança aos usuários, oferecendo todas as especialidades de um Hospital Geral na Atenção Ambulatorial, Emergência, Internação e Programa de Atenção Domiciliar.

O GHC é composto por: 04 unidades hospitalares (HNSC, Hospital Criança Conceição - HCC, Hospital Cristo Redentor - HCR e Hospital Fêmeina - HF), 01 Unidade de Pronto Atendimento (UPA Moacyr Scliar), 12 Unidades Básicas de Saúde (UBS's: Santíssima Trindade, Parque dos Maias, Nossa Senhora Aparecida, Jardim Leopoldina, Floresta, Divina Providência, Costa e Silva, COINMA, Barão de Bagé, SESC, Conceição e Jardim Itu), 01 Consultório de Rua, 03 Centros de Atenção Psicossocial (CAPS I - Infantil; CAPS II - Adulto; e CAPS III - Álcool e Drogas) e o Centro de Educação Tecnológica e Pesquisa em Saúde (CETPS - Escola GHC).

No contexto da Lei nº 13.303/16, também conhecida como Lei das Estatais, a legislação propõe mudanças com o objetivo de estimular a adoção de boas práticas de governança corporativa, fortalecer mecanismos de controle e transparência, e aperfeiçoar a comunicação com a sociedade e os órgãos reguladores.

O HNSC já adota boas práticas de governança corporativa, adaptando sua nova estrutura, aprovada no ano de 2020, que se encontrou vigente durante o exercício de 2022, a qual está reproduzida a seguir:

Figura 01: Estrutura de Governança do GHC



Fonte: Relatório Integrado do GHC, 2020, disponível em: <https://www.ghc.com.br/files/RelatorioIntegrado2021.pdf>. Consulta em 09 de fevereiro de 2023.

3. CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA ELABORAÇÃO DO RAINT GHC 2022

Para elaboração do presente RAINT, foram utilizados os critérios constantes na IN SFC/CGU nº 05/2021, que assim dispõe:

Art. 11 O conteúdo do RAINT deve abordar, no mínimo:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

4. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN EM 2022

A tabela a seguir, demonstra a evolução do **quadro de pessoal** da Gerência de Auditoria Interna, nos últimos cinco exercícios:

Quadro 01: Comparativo da Força de Trabalho da Auditoria Interna do GHC

Cargo	2018	2019	2020	2021	2022*
Gerente	1	1	1	1	1(I)
Auditor Interno	1	1	1	1	0 (I)
Enfermeira	2	2	2	2	3(II)
Médico	0	0	0	0	1(III)
Contador(a)	4	3	3	3	2
Administradora	1	0	0	0	0 (IV)
Supervisora Administrativa	1	1	1	1	1
Analista de Sistemas	0	0	0	0	1(V)
Técnico Administrativo	0	0	0	0	1(VI)
Auxiliar Administrativo	0	0	0	1	0
Total da Equipe	10	8	8	9	10

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

* Posição em 31/12/2022.

(I) O Auditor Interno assumiu como Gerente da AUDIN 01/08/2022.

(II) Uma Enfermeira esteve afastada entre 14/07/2022 e 09/01/2023. Outra Enfermeira foi remanejada à GAI em 10/10/2022 .

(III) A médica foi transferida temporariamente à AUDIN em 14/11/2022.

(IV) A Administradora foi remanejada à AUDIN em 01/02/2023.

(V) A Analista de Sistemas foi admitida na AUDIN em 02/12/2022.

(VI) O Técnico Administrativo foi remanejado à AUDIN em 31/08/2022.

O quadro acima demonstra que, ao final do exercício de 2022, houve parcial atendimento às solicitações de suprimento das necessidades de pessoal da AUDIN, tornando a equipe mais multidisciplinar com a realocação (temporária) de uma profissional Médica e a admissão de uma Analista de Sistemas.

Para o exercício de 2023 foi programada a transferência de uma Administradora e um Contador. Embora tenhamos solicitado a contratação de um Engenheiro Civil, o Grupo de Trabalho (GT) de Vagas do GHC entendeu por não promover a contratação. No entanto, há previsão de transferência de um Contador que possui expertise na análise dos processos de obras de Engenharia, o que suprirá a necessidade até então não atendida.

Segundo nossa avaliação, a expectativa de completude multidisciplinar do quadro da AUDIN irá ocorrer ao longo do ano de 2023 e conseqüentemente uma maior extensão dos trabalhos e abrangência dos exames e atuação em maior número de objetos.

Quanto à **alocação efetiva da força de trabalho**, apresentamos a seguir como ocorreu em 2022:

Quadro 02: Comparativo alocação força de trabalho Prevista* X Realizada

Atividade	Nº de horas previstas	Nº de horas realizadas
Horas Correspondentes	11.409	10.684
(-) Horas Licença Maternidade	-821	-907
(-) Absenteísmo	-271	-360
Horas líquidas disponíveis	10.317	9.417
Serviços de auditoria	3.941	4.002
Capacitação dos Auditores	245	1.158
Monitoramento de recomendações	1.752	1.601
Gestão e Melhoria da Qualidade	438	471
Gestão interna da UAIG	1.752	1.507
Demandas extraordinárias recebidas	438	471
Levantamento de informações para órgãos de controle	193	207

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

*Prevista conforme PAINT 2022

Da análise do quadro acima é possível concluir que houve uma redução no número de horas líquidas disponíveis, de 10.317 para 9.417, em razão da redução temporária no quadro de pessoal (menor número de colaboradores, maior número de horas de licença maternidade e absenteísmo). Não obstante houve um aumento do número de horas utilizadas para a realização dos trabalhos de auditoria, o que resultou numa maior produção de relatórios gerenciais, que envolveram os exercícios de 2018 a 2022.

Outro ponto a ser destacado foi o aumento do número de horas de capacitação em razão da oferta de diversos cursos/eventos gratuitos na modalidade “Educação à Distância” (EAD), em temas extremamente relevantes e em assuntos diretamente ligados as nossas atividades. Assim, aproveitou-se a oferta desses para a qualificação e reciclagem dos profissionais lotados na AUDIN.

A seguir, apresentamos o Quadro 03, que demonstra as ações de capacitação realizadas, com indicações do tema, entidade promotora, carga horária e quantitativo de empregados capacitados:

Quadro 03: Demonstrativo de Ações de Capacitação Realizadas em 2022

Tema da capacitação (promotor)	Promotor	Carga horária da capacitação	N.º empregados capacitados	Total de horas
WORKSHOP: GESTÃO DA INOVAÇÃO	UNISINOS - GEP	4	3	12
6ª EDIÇÃO DO CANAL UAIG - ORIENTAÇÃO PRÁTICA DE SERVIÇOS DE AUDITORIA: APRESENTAÇÃO E DEBATES	CGU - GHC AUDIN	3	9	27
GESTÃO DE ÓRTESES, PRÓTESES E MATERIAIS ESPECIAIS (CIRÚRGICOS E NÃO CIRÚRGICOS) OPME	AVASUS - UFRN	32	1	32
CURSO DE ATUALIZAÇÃO EM LÍNGUA PORTUGUESA	GHC - GEP	16	2	32
CURSO DE CAPACITAÇÃO PARA TRABALHADORES DO GHC SOBRE A LGPD	GHC - GEP	4	5	20

5ª EDIÇÃO DO CANAL UAIG - A AUDIT E O PROCESSO DE GOVERNANÇA: PAPÉIS E RESPONSABILIDADES - A AUDIT E O PROCESSO DE GOVERNANÇA: PAPÉIS E RESPONSABILIDADES	CGU - GHC AUDIN	3	6	18
CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA - CONBRAI	IIA BRASIL	16	6	96
CAPACITAÇÕES PARA A SEGURANÇA DO PACIENTE DO HNSC - 1º SEMINÁRIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE DO HOSPITAL NOSSA SENHORA DA CONCEIÇÃO	GHC - GGRC	8	1	8
CAPACITAÇÃO EM AJUSTES DE MOBILIÁRIO E EQUIPAMENTOS PARA BENEFÍCIOS ERGONÔMICOS	GHC - GRH	1	8	8
ENCONTRO DE ENFERMEIROS DO GHC - PILARES DA QUALIDADE NA ENFERMAGEM: ENSINO PESQUISA GESTÃO E ASSISTÊNCIA	GHC - HNSC_GUI	8	2	16
PAPEIS DE TRABALHO EM AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	ENAP	16	6	96
SEGURANÇA DO PACIENTE - SIMPÓSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE HCR/CUIDADOS PALIATIVOS: MITOS E VERDADES	GHC - GGRC	1	2	2
SEGURANÇA DO PACIENTE - SIMPÓSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE HCR/O PAPEL FARMACÊUTICO NA PREVENÇÃO DE QUEDAS	GHC - GGRC	1	2	2
SEGURANÇA DO PACIENTE - SIMPOSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE HCR/ABERTURA - QUAIS INDICADORES DE SEGURANÇA ACOMPANHAMOS NO HCR?	GHC - GGRC	1	2	2
SEGURANÇA DO PACIENTE - SIMPÓSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE HCR/HEMOTERAPIA: QUAIS SÃO OS PROCESSOS QUE ANTECEDEM A TRANSFUSÃO?	GHC - GGRC	1	2	2
SEGURANÇA DO PACIENTE - SIMPOSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE HCR/O QUE SIGNIFICA LETRAMENTO EM SAÚDE? QUAL A SUA INFLUÊNCIA NA SEGURANÇA E EXPERIÊNCIA DO PACIENTE?	GHC - GGRC	1	2	2
SEGURANÇA DO PACIENTE - SIMPÓSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE HCR/APLICAÇÃO DA MORSE FALL SCALE - VERSÃO BRASILEIRA	GHC - GGRC	1	2	2
PROGRAMA DE EXTENSÃO FACS CONVIVA - QUALIDADE DE REGISTROS ASSISTENCIAIS EM SAÚDE	GHC - GEP	2	3	6
CURSO DE HIGIENIZAÇÃO DAS MÃOS	GHC - GRH	1	2	2
CURSO EMPREENDER E LIDERAR	FIA	3	1	3
PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO EM PLANEJAMENTO E GESTÃO DE PROCESSOS - INTRODUÇÃO AO ASSUNTO	GHC - GEP	8	1	8
PLANO DE CONTINGÊNCIA E ATENDIMENTO A MÚLTIPLAS VÍTIMAS	GHC - GRH	2	3	6
PLANO DE CONTINGÊNCIA E ATENDIMENTO A MÚLTIPLAS VÍTIMAS - VERSÃO 2	GHC - GEP	2	2	4
AUTOCONHECIMENTO E MOTIVAÇÃO	ENAP	30	1	30
WORKSHOP: LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS PESSOAIS (LGPD) - TREINAMENTO - LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS	GHC - GEP	3	2	6
CONCEITOS BÁSICOS DE CONSULTORIA NA AUDITORIA INTERNA	IIA BRASIL	2	1	2
MANUAL DE ORIENTAÇÕES TÉCNICAS DE ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	CGU	16	4	64
LEI DAS ESTATAIS E SUA INSERÇÃO NO CONJUNTO NORMATIVO BRASILEIRO (L.13.303/16)	GHC - GEP	16	1	16
TÉCNICAS DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL	ENAP	24	1	24
AUDITORIA E CONTROLE PARA ESTATAIS	ENAP	20	1	20
GESTÃO DE RISCOS - VERSÃO 3	GHC - GEP	2	3	6
CURSO DE PREVENÇÃO E COMBATE DE INCENDIO - VERSÃO 3	GHC - GEP	2	3	6
CURSO DE HIGIENIZAÇÃO DAS MÃOS - VERSÃO 2	GHC - GEP	1	3	3
CURSO EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO INDIVIDUAL	GHC - GRH	1	1	1
CURSO EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO INDIVIDUAL - VERSÃO 2	GHC - GEP	1	4	4
ELABORAÇÃO DE RELATÓRIOS DE AUDITORIA	ENAP	24	1	24
GESTÃO DOCUMENTAL	ENAP	30	1	30
PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU - ESPECIALIZAÇÃO EM MBA AUDITORIA E CONTROLES INTERNOS	FAC. MONTEIRO LOBATO	360	1	360
ASSÉDIO E DISCRIMINAÇÃO NAS RELAÇÕES DE TRABALHO - PARA GESTORES - NÍVEL INTERMEDIÁRIO	GHC - GEP	4	1	4
ALUNA OUVINTE "SEMINÁRIO DE PRODUÇÃO EM GESTÃO EM SAÚDE I- MESTRADO PROFISSIONAL EM AVALIAÇÃO DE TECNOLOGIAS PARA O SUS"	GHC	15	1	15
2ª ETAPA DO PROGRAMA NACIONAL DE PREVENÇÃO À CORRUPÇÃO: IMPLEMENTAÇÃO PRÁTICA DO ROTEIRO DE ATUAÇÃO	ISC - TCU	2	1	2
PREVENÇÃO E COMBATE AO ASSÉDIO: PRÁTICAS E MODELO PARA IMPLANTAÇÃO	ISC - TCU	2	2	4
ESTRUTURA E CONCEITO DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DO GHC E A SISTEMÁTICA DE MONITORAMENTO - VERSÃO 2	GHC - GEP	1	1	1
CURSO DE IDENTIFICAÇÃO DO PACIENTE - VERSÃO 2	GHC - GEP	1	1	1
CURSO DE SEGURANÇA DO PACIENTE - VERSÃO 2	GHC - GEP	1	1	1
GERENCIAMENTO DE RESÍDUOS - ÊNFASE EM RESÍDUOS DE SERVIÇOS DE SAÚDE - VERSÃO 2	GHC - GEP	2	2	4
CURSO ÉTICA E CONDUTA NO GHC - VERSÃO 2	GHC - GEP	2	2	4
MBA EM GESTÃO DE PROCESSOS E QUALIDADE MÓDULO QUALIDADE E GESTÃO	UNINTER	120	1	120
TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS				1158

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna, com base nos dados extraídos do GHC Sistemas - Sistemas Administrativos.

A partir da admissão de uma Analista de Sistemas no mês de dezembro, iniciou-se o aperfeiçoamento e a automatização do processo de monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN a partir de 2017, envolvendo os sistemas *WorkFlow* e e-Aud da CGU.

Além disso, todas as recomendações emitidas pela AUDIN, desde 2017, estão em processo de finalização de inclusão (estima-se em torno de 700 recomendações), tanto no Sistema *WorkFlow*, como no Sistema e-Aud, a fim de tornar o processo de monitoramento totalmente eletrônico, facilitando a emissão de relatórios gerenciais, contabilização de benefícios, indicadores, entre outros, objetivando a celeridade e tempestividade desta ação, alinhada às melhores práticas da atividade.

Quanto às horas de reserva técnica, foram destinadas ao acompanhamento de auditorias realizadas por outros órgãos neste GHC, tais como: Secretaria Municipal de Saúde do Município de Porto Alegre/RS, CGU, Tribunal de Contas da União (TCU), entre outros.

Em relação às horas previstas como “outros” no PAINT GHC 2022, destinaram-se a consultorias do dia-dia, principalmente por meio da participação em reuniões e encontros, em que fomos solicitados a contribuir e não resultaram na emissão de relatórios.

5. SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT GHC 2022 E NÃO PREVISTOS

A seguir destacamos o status de cada trabalho previsto no PAINT GHC 2022, bem como a execução de trabalhos extra Plano:

Quadro 04: Posição dos trabalhos previstos para 2022 e não previstos

ID PAINT	Tipo de Serviço	Relatório	Macroprocesso	Objeto	Situação	Observações
1	Avaliação	-	Planejamento e Gestão	Patrimônio Físico	Cancelado	A execução do referido trabalho foi cancelada em 2022 tendo em vista que, entre outras razões de ordem gerencial, a Gerência de Auditoria Interna reduziu suas horas de trabalho disponíveis motivada pela transferência de 02 profissionais para outros setores da Instituição e licença-maternidade de 01 colaboradora. Entretanto, o tema será tratado em PAINT futuro pelas seguintes razões: importância do tema; o valor montante do Patrimônio Físico do GHC; a última auditoria realizada ocorreu a mais de 5 anos; a última realização de inventário físico pela instituição ocorreu em 2019, por causa da pandemia Covid-19; necessidade de avaliar os controles internos implementados para a efetividade do processo.
2	Avaliação	-	Planejamento e Gestão	Governança em Tecnologia da Informação (TI)	Cancelado	Esta Auditoria entende que tal temática deva ser objeto de avaliação, visto que até então não foram desenvolvidos trabalhos nesse assunto. Entretanto, não foi possível executar este trabalho em 2022 tendo em vista que a Gerência de Auditoria Interna não tinha em seu quadro um profissional da área de TI, bem como não identificou na instituição um colaborador para o apoio técnico. O tema foi transferido para o PAINT 2023 considerando que em dezembro de 2023 houve a contratação de profissional de TI.
3	Avaliação	RAI nº 03/2022	Planejamento e Gestão	Demonstrações Contábeis - 2022	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2023.
4	Avaliação	Parecer nº 01/2022	Planejamento e Gestão	Parecer sobre a Prestação de Contas Anual	Concluído	

5	Avaliação	-	Gestão das Contratações e Aquisições	Fiscalização de Contratos	Cancelado	Identificada a necessidade de cancelamento deste item, tendo em vista que foram executados diversos trabalhos de auditoria nos últimos cinco anos abordando este tema, cujas recomendações se encontram em monitoramento.
6	Avaliação	-	Gestão das Contratações e Aquisições	Dispensas de Processos Licitatórios	Cancelado	Identificada a necessidade de cancelamento deste item, tendo em vista que foram executados diversos trabalhos de auditoria nos últimos cinco anos abordando este tema, cujas recomendações se encontram em monitoramento.
7	Avaliação	RAI nº 02/2022	Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2023.
8	Avaliação	-	Ensino e Pesquisa	Convênios e Estágios	Cancelado	Trabalho estava previsto para ser executado no PAINT GHC 2020. Contudo, em função de restrições de pessoal na AUDIN à época, bem como a pandemia da Covid-19, não foi possível. A avaliação inclui as contrapartidas recebidas pelo GHC, e seus controles em relação aos estágios realizados em nossa Instituição, até então não auditados. Entretanto, não foi possível realizar o referido trabalho em 2022 tendo em vista que a Gerência de Auditoria Interna reduziu suas horas de trabalho disponíveis motivada pela transferência de 02 profissionais para outros setores da Instituição e licença-maternidade de 01 colaboradora. O tema será tratado em PAINT futuro.
9	Avaliação	-	Assistência	Indicadores Assistenciais	Cancelado	Trabalho cancelado em função de restrições de pessoal na AUDIN à época, bem como restrições de circulação de pessoal em razão da pandemia da COVID-19.
10	Avaliação	RAI nº 01/2022	Assistência	Gestão de Órteses, Próteses, Materiais Especiais (OPME) e Dispositivos Médicos Implantáveis (DMI)	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2023.
Extra PAINT	Consultoria	NT nº 01/2022	Planejamento e Gestão	Remuneração dos Administradores e demais membros estatutários do GHC no ano de 2021	Concluído	
Extra PAINT	Consultoria	NT nº 02/2022	Gestão das Aquisições e Contratações	Avaliação quanto ao contido no item 02 do Relatório Circunstanciado de auditoria de estoques do Hospital Nossa Senhora da Conceição – HNSC (Almoarifado Central), elaborado pela Auditoria Independente contratada (Russel Bedford), referente ao exercício 2021.	Concluído	
Extra PAINT	Consultoria	NT nº 03/2022	Planejamento e Gestão	Implementação do “e-Agendas” no GHC	Concluído	
Extra PAINT	Apuração	REAI 01/2022	Planejamento e Gestão	Transparência e Acesso à Informação	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2023.

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

Destacamos que os trabalhos com status “em execução” serão concluídos ao longo do ano de 2023 e seus resultados serão apresentados no próximo RAIINT.

6. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Referenciamos a seguir, os fatos relevantes que impactaram positivamente ou negativamente nos recursos, na organização da unidade de Auditoria Interna e na realização de serviços de auditorias:

- Dificuldades para agregar novos empregados ao quadro de pessoal da Gerência de Auditoria Interna, que será integralmente resolvido no exercício de 2023, com a alocação de novos profissionais;
- Falta de tempestividade nas respostas dos Gestores às Solicitações de Auditoria Interna (SAI's). Sendo o GHC uma Instituição de cunho hospitalar, suas ações estão voltadas ao cuidado integral do paciente;

- c) Ausência/insuficiência de recursos informatizados, tecnológicos e de integração de sistemas adequados, considerando que o GHC dispõe de vários Sistemas que não se integram na sua totalidade;
- d) Ausência de mapeamento de riscos institucionais de muitos processos;
- e) Consumo de horas homem maior que o inicialmente planejado por necessidade de ampliação do escopo previsto, bem como pelo envolvimento na atualização das atividades de monitoramento das recomendações, o que se pretende solucionar com a automatização dos lançamentos e utilização integrada do e-Aud; e
- f) Execução e finalização de trabalhos iniciados em exercícios anteriores, compreendidos nos PAINT's de 2018 a 2021, conforme quadro que segue:

Quadro 05: Relatórios de anos anteriores executados e/ou finalizados em 2022

ID / PAINT Ano	Tipo de Serviço	Relatório	Macroprocesso	Objeto	Situação	Posição em 03/2023
12.2018	Avaliação	RAI nº 16/2018	Gestão das Aquisições	Dispensas e Inexigibilidades	EM ANDAMENTO	O Relatório Preliminar foi encaminhado às áreas envolvidas e se encontra no aguardo das respostas para finalização.
15.2018	Avaliação	RAI nº 05/2018	Gestão de Pessoas	Horas Extras Eventuais	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
07.2019	Avaliação	RAI nº 10/2019	Pacientes Externos/Internação/SADT	Realização de exames	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
11 e 13.2019	Avaliação	RAI nº 03/2019	Gestão das Aquisições	Execução de Contratos	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2023.
05.2020	Avaliação	RAI nº 01/2020	Gestão das Aquisições	Pesquisa de mercado	EM ANDAMENTO	O Relatório Final se encontra em processo de formatação e após será encaminhado às áreas.
Extra PAINT 2020	Avaliação	REAI nº 02/2020	Gestao de Pessoas	Ações para enfrentamento à pandemia de Covid-19	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
Extra PAINT 2020	Avaliação	REAI n 03/2020	Gestão das Aquisições e Contratações	Diagnóstico das ações adotadas pelo GHC para enfrentamento à pandemia de COVID-19	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
Extra PAINT 2020	Avaliação	REAI nº 04/2020	Governança Organizacional	Diagnóstico Covid-19	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
Extra PAINT 2020	Avaliação	REAI nº 05/2020	Planejamento e Gestão	Aplicação de Recursos Extraordinários - Covid-19	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
Extra PAINT 2020	Avaliação	REAI nº 06/2020	Gestão das Aquisições e Contratações	Pesquisa de Mercado - Aferição dos preços praticados pelo GHC para insumos adquiridos para o Combate da COVID-19.	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
Extra PAINT 2020	Avaliação	NA nº 04/2020	Gestão de Pessoas	Aposentadoria Especial - Cancelamento	CONCLUÍDO	A Nota de Auditoria foi concluída em 2022.
01.2021	Avaliação	RAI nº 01/2021	Planejamento e Gestão	Ouvidoria	EM ANDAMENTO	O Relatório Preliminar está em fase de edição.
02.2021	Avaliação	RAI nº 08/2021	Planejamento e Gestão	Normativos Internos	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2023.
05.2021	Avaliação	RAI nº 06/2021	Planejamento e Gestão	Demonstrações Contábeis - 2021	EM ANDAMENTO	O Relatório Preliminar foi encaminhado às áreas envolvidas e se encontra no aguardo das respostas para finalização.
06.2021	Avaliação	RAI nº 05/2021	Gestão das Aquisições	Inexigibilidades	EM ANDAMENTO	O Relatório Preliminar se encontra em processo de formatação e após será encaminhado às áreas.
10.2021	Avaliação	RAI nº 02/2021	Gestão de Pessoas	Ações Trabalhistas	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
11.2021	Avaliação	RAI nº 04/2021	Assistência	Realização de exames	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
12.2021	Avaliação	RAI nº 03/2021	Assistência	Listas de espera cirúrgicas eletivas	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
13.2021	Avaliação	RAI nº 07/2021	Assistência	Oncologia	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2022.
Extra PAINT 2021	Avaliação	NA nº 01/2021	Gestão de Pessoas	Afastamento de empregada gestante sem contrapartida laboral durante a pandemia da Covid -19	CONCLUÍDO	A Nota de Auditoria foi concluída em 2022.

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

7. DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Destacamos que a colaboração da Auditoria Interna com as principais instâncias de governança, em especial ao Comitê de Auditoria Estatutário, aos Conselhos de Administração e Fiscal, com o objetivo de dar suporte ao processo de gestão e à mitigação dos riscos, tem apresentado resultados positivos, principalmente com a participação desta AUDIN em reuniões ordinárias e extraordinárias destes colegiados. Estes são os momentos em que se buscam coletar preocupações de riscos e levar informações decorrentes dos trabalhos de auditoria para subsidiar a tomada de decisão, o que também evidencia o quanto estas instâncias consideram relevante o trabalho desenvolvido pela Gerência de Auditoria Interna.

Quanto às demais instâncias de governança do GHC (Gerência de Governança, Riscos e Conformidade e a Ouvidoria), a atuação da Auditoria tem sido a partir de avaliações focadas em reforçar-las, bem como buscar informações relevantes para nossos trabalhos.

Em relação aos riscos organizacionais, para todos os macroprocessos auditados busca-se identificar aqueles relevantes e que podem impactar nos objetivos do GHC para o atingimento de suas metas institucionais, e dessa forma agregar valor.

Para todas as constatações apontadas nos relatórios de auditoria, identificamos os principais riscos inerentes e as possíveis causas raízes, o que possibilita apresentar recomendações mais efetivas e diretamente relacionadas a essas causas, principalmente com o objetivo de aprimoramento dos controles internos e os processos da Instituição.

Em razão da necessidade de aprimoramento da atividade de monitoramento, como já mencionado, não será possível apresentaremos no presente RAINTE o valor dos benefícios financeiros e não financeiros em formato de “demonstrativo”.

As informações adequadas serão apresentadas, a medida do possível, no próximo RAINTE, considerando que, conforme IN SFC/CGU nº 10, de 28/04/2020, em relação ao critério temporal:

b.1) benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores

Para permitir o registro de impactos positivos ocorridos em exercícios anteriores, mas somente monitorados pela UAIG no ano corrente, são contabilizados benefícios resultantes de providências adotadas, pelo gestor, no exercício atual ou dentro dos 2 exercícios anteriores. A limitação a 2 anos visa racionalizar o processo de registro de benefícios.

8. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

Quanto ao PGMQ¹, elaborado em 2018 e implementado a partir de 2019, salientamos que ainda são necessários aprimoramentos, mas estamos persistindo numa

¹De acordo com a IN CGU sob nº 3, de 09 de junho de 2017, que aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. [...] 106.A UAIG deve instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da

implementação eficiente e que atinja os objetivos propostos como assim mencionado pela CGU:

O Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, em consonância com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF) do Instituto dos Auditores Internos (IIA), estabelece que as Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) devem **“instituir e manter um Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas”**.

A instituição do PGMQ tem como objetivo promover “uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes e processos que proporcionam a **entrega de produtos de alto valor agregado, atendendo às expectativas das partes interessadas**”. Para cumprir a finalidade, a iniciativa deve contemplar **avaliações internas e externas**, orientadas a avaliar a qualidade dos trabalhos e promover a **melhoria contínua** da atividade de auditoria interna governamental. (sítio eletrônico: <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/auditoria-e-fiscalizacao/pgmq>, acesso em: 06/04/2022). (**grifo nosso**)

Salientamos que algumas ações de melhoria já ocorrem, citamos como exemplo a supervisão técnica durante toda a execução dos serviços de auditoria, ação que vem constantemente sendo aprimorada, pois se trata de um momento em que o andamento dos trabalhos é acompanhado periodicamente, de acordo com o seu prazo e planejamento proposto; e também a revisão das minutas dos trabalhos pelos pares para sugerir melhorias que, após discussão com a equipe que os executou, são implementadas.

Também estão sendo envidados esforços para o aprimoramento dos processos de trabalho desta AUDIN, possibilitando o mapeamento e adequação dos processos, a integração do *Workflow* com o sistema e-Aud. É objetivo para os próximos exercícios a revisão dos Procedimentos Operacionais Padrão (POP's) e a atualização do Manual de Auditoria da AUDIN.

Em 2022, diante da oferta de capacitações pela CGU, avaliou-se que as mesmas seriam extremamente relevantes, no sentido de qualificação da equipe e nivelamento de conhecimentos, possibilitando inclusive a implementação de ações relacionadas ao PGQM.

Considerando que, em nossa equipe, possuímos empregados que estão há mais de 20 anos nessa atividade e outros estão há menos de 04 anos e, considerando que as práticas de auditoria estão em constante aprimoramento, torna-se extremamente necessária a permanente qualificação de nosso quadro funcional, visando homogeneizar o conhecimento.

A adoção das avaliações internas a partir dos trabalhos executados em 2022 estão previstas, sendo meta a ser perseguida nos próximos exercícios.

Quanto às avaliações externas, que ainda não ocorreram, deverão ser realizadas a cada 05 anos, no mínimo, tendo como objetivo a opinião independente sobre o conjunto

Qualidade (PGMQ) que contemple toda a atividade de auditoria interna governamental, desde o seu gerenciamento até o monitoramento das recomendações emitidas, tendo por base os requisitos estabelecidos por este Referencial Técnico, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

geral dos trabalhos de auditoria realizados e sua conformidade com os princípios e as normas aplicáveis à atividade.

9. COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS

Os resultados dos trabalhos de auditoria são formalizados através da emissão de Relatórios de Auditoria Interna (RAI's) ou Relatórios Especiais de Auditoria Interna (REAL's, não previstos nos PAINT's), e encaminhados às áreas auditadas, primeiramente na versão preliminar, tendo por objetivo de coletar informações que adicionem valor ao relatório final.

Após devolutiva das áreas, emitimos a versão final, que é encaminhada às áreas auditadas, para adoção de providências e para implementação das recomendações, nos prazos propostos.

Como para cada Relatório é elaborado um plano de ação, as áreas objeto devem implementar a Recomendação no prazo estabelecido. Posteriormente os Relatórios são enviados à Diretoria-Executiva para conhecimento; após, apresentados ao Comitê de Auditoria Estatutário, Conselho de Administração e Conselho Fiscal, nas suas reuniões ordinárias.

Em relação às Notas Técnicas de Auditoria (NT), trabalho de consultoria, onde se analisa determinada questão relevante, o produto final é apresentado à área solicitante, bem como à Diretoria-Executiva e posteriormente ao Comitê de Auditoria Estatutário, Conselho de Administração e Conselho Fiscal, nas suas reuniões ordinárias. Já as Notas de Auditoria (NA), que são trabalhos mais objetivos, que podem, por exemplo, serem emitidas durante a execução de um RAI e ou REAL, identificam fragilidades que exigem reporte imediato aos gestores e à Alta Administração, seguem rito semelhante ao das Notas Técnicas, sendo emitidos em sua versão final.

Todos os trabalhos, quando finalizados, são encaminhados à CGU para supervisão técnica e lançados no sistema e-Aud da CGU para monitoramento. As atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna são acompanhadas mensalmente pelo Comitê de Auditoria Estatutário, Conselho de Administração e Conselho Fiscal, através de relatório mensal que trata dos controles nos macroprocessos auditados, do monitoramento dos pontos levantados nos relatórios da AUDIN e nos apontamentos da CGU e do TCU.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Esta Auditoria entende que, no exercício de 2022, atingimos nosso objetivo precípuo que é agregar valor ao GHC, por meio de avaliações focadas em riscos e nos controles internos administrativos, bem como por meio de atuação em seu papel de consultoria, fornecendo informações relevantes para a tomada de decisão tanto da Diretoria-Executiva, quanto do COAUD, CONSAD e CONFIS.

No exercício aqui tratado, envidamos esforços para a qualificação do processo de monitoramento e na capacitação dos empregados lotados em nossa equipe, tendo como

objetivo o alinhamento das práticas de auditoria e o aprimoramento de nossa atuação, o que possibilitou avaliações focadas em assuntos estratégicos.

Destacamos que dificuldades foram enfrentadas, como já mencionadas neste RAIN, tais como: carência de pessoal, existência de uma quantidade grande de recomendações a serem monitoradas, falta de uma integração do sistema de monitoramento, atraso na evolução do PGMQ, entre outras, contudo são situações que estamos envidando esforços no sentido de mitigá-las.

Gilberto Faturi Gindri
Auditor Interno
Gerente de Auditoria Interna