



Grupo Hospitalar Conceição
HOSPITAL N. S. DA CONCEIÇÃO S.A. (Matriz) CNPJ 92.787.118/0001-20 - Av. Francisco Trein, 596 F. (51) 3357.2000 - Porto Alegre - RS - CEP. 91350-200
HOSPITAL CRIANÇA CONCEIÇÃO CNPJ 92.787.118/0004-72 - Rua Alvares Cabral, 653 F. (51) 3357.2000 - Porto Alegre - RS - CEP. 91350-250
HOSPITAL CRISTO REDENTOR CNPJ 92.787.118/0003-91 - Rua Domingos Rubbo, 20 F. (51) 3357.4100 - Porto Alegre - RS - CEP. 91040-000
HOSPITAL FEMINA CNPJ 92.787.118/0002-00 - Rua Mostardeiro, 17 F. (51) 3314.5200 - Porto Alegre - RS - CEP. 90430-001

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



2023

RAINT

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

Relatório Anual de Atividades de
Auditoria Interna - 2023

**GRUPO HOSPITALAR CONCEIÇÃO (GHC)
HOSPITAL NOSSA SENHORA DA CONCEIÇÃO S.A. (HNSC)
GERÊNCIA DE AUDITORIA INTERNA (AUDIN)**

**Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2023
- RAIN/2023 -**

Gerente:

Jerri Coelho

Equipe:

Amanda Kochhann
Ana Paula de Melo Saraçol
Erika da Rocha Capristrani
Gilberto Faturi Gindri
Maria Flora Garcia da Silva
Monise Ferreira Jacques
Paulo Ravara
Sidney Rodrigues da Costa
Vanessa Bragança Rocha

SIGLAS

AUDIN	Gerência de Auditoria Interna
CAPS I	Centro de Atendimento Psicossocial I - Infantil
CAPS II	Centro de Atendimento Psicossocial II - Adulto
CAPS III	Centro de Atendimento Psicossocial III - Álcool e Drogas
CETPS	Centro de Educação Tecnológica e Pesquisa em Saúde
CGPAR	Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União
CGU	Controladoria Geral da União
COH	Centro de Oncologia e Hematologia
COAUD	Comitê de Auditoria
CONBRAI	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna
CONFIS	Conselho Fiscal
CONSAD	Conselho de Administração
GHC	Grupo Hospitalar Conceição
HCC	Hospital Criança Conceição
HCR	Hospital Cristo Redentor
HF	Hospital Fêmeina
HNSC	Hospital Nossa Senhora da Conceição
IIA	Instituto dos Auditores Internos
IN	Instrução Normativa
MF	Ministério da Fazenda
MS	Ministério da Saúde
NA	Nota de Auditoria
NT	Nota Técnica de Auditoria
PAC	Programa de Aceleração do Crescimento
PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna
PGMQ	Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
PNRF	Programa Nacional de Redução de Filas
RAI	Relatório de Auditoria Interna
RAINT	Relatório Anual da Auditoria Interna
REAI	Relatório Especial de Auditoria Interna
SISAUDIN	Sistema de Auditoria Interna do GHC
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
SUS	Sistema Único de Saúde
TCU	Tribunal de Contas da União
UAIG	Unidades de Auditoria Interna Governamental
UBS	Unidade Básica de Saúde
UPA	Unidade de Pronto Atendimento Moacyr Scliar

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	5
2	UNIVERSO DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – O GHC	6
3	CRITÉRIOS UTILIZADOS NO RAIN T 2023.....	8
4	ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN EM 2023	9
5	SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT GHC 2023.....	12
6	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	13
7	BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	14
8	PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	15
9	COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS.....	16
10	CONSIDERAÇÕES FINAIS	17

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 interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, apresentamos a seguir o RAIN, do exercício de 2023, 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 Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. (HNSC) é uma estatal dependente¹, vinculada ao Ministério da Saúde² (MS), constituída sob a forma de Empresa Pública que, junto as suas filiais, compõem o Grupo Hospitalar Conceição (GHC). Desenvolve ações e serviços de atenção à saúde, ensino e pesquisa no âmbito do Sistema Único de Saúde (com atendimento 100% SUS), sendo reconhecido como o maior complexo de saúde do sul do Brasil, proporcionando à população o acesso a serviços de 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 - UBSs (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 na Rua, 03 Centros de Atendimento 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).

 4 UNIDADES HOSPITALARES	 1 CENTRO DE EDUCAÇÃO E PESQUISA	 12 UNIDADES DE ATENÇÃO BÁSICA
 1 UNIDADE DE PRONTO ATENDIMENTO	 1 CONSULTÓRIO NA RUA	 3 CENTROS DE ATENDIMENTO PSICOSSOCIAL

Fonte: Relatório Integrado 2022 do GHC, página 12, disponível em <https://www.ghc.com.br/files/RelatorioIntegrado2022.pdf>.

Com uma oferta de 1.395 leitos, o GHC conta com uma equipe de mais de 10 mil profissionais. Em 2022, foi responsável pela internação de mais de 52,6 mil pessoas, 1,3 milhão de consultas, 56 mil cirurgias, 2,1 milhões de exames e 6,2 mil partos (dados extraídos do Relatório Integrado 2022 do GHC).

Em construção desde fevereiro de 2018, o Centro de Oncologia e Hematologia (COH) é atualmente o maior empreendimento em execução no GHC, com investimento de aproximadamente R\$ 100 milhões e previsão de conclusão em 2024. Serão 14.380,70 m² distribuídos em 07 pavimentos e 94 leitos, com objetivo principal de humanizar o tratamento hospitalar, contemplando em um único local todas as unidades necessárias ao atendimento dos pacientes com câncer: Serviços de Diagnóstico (ambatório e recursos de imagem) e Tratamento (radioterapia e internações). Ainda em 2024 (conforme previsão orçamentária anual e Programa de Aceleração do Crescimento - PAC), estão previstos o início da construção do Centro de Apoio ao

¹ O HNSC se enquadra na definição de Empresas Estatais Dependentes conforme artigo 2º, inciso II, e artigo 4º da Portaria STN/MF nº 589/01. Está sujeita à Lei nº 6.404/76, Lei nº 4.320/64, Lei nº 13.303/16 e Decreto nº 8.945/16. O Capital Social pertence totalmente à União, sendo esta responsável pela manutenção do GHC, repassando recursos financeiros para subsidiar as despesas de pessoal, investimentos e custeio.

² Conforme disposto no artigo 146, do Decreto nº 99.244/1990.

Diagnóstico e Terapia do GHC e a estruturação do Centro de Atendimento ao Paciente Crítico e Cirúrgico do HNSC, com custo total estimado (2024-2030) em R\$ 285.884.939.

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 2023, a qual está reproduzida a seguir:



Fonte: Disponibilizado pela Gerência de Governança, Riscos e Conformidade, em 27/11/2023.

3 CRITÉRIOS UTILIZADOS NO RAINT 2023

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

Art. 10 As informações sobre a execução do PAINT e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria devem ser apresentadas no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT).

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.

Art. 12 As UAIG devem comunicar o RAINT ao Conselho de Administração ou instância equivalente, ou na sua ausência, ao dirigente máximo do órgão ou da entidade.

Art. 13 As UAIG devem encaminhar o RAINT à respectiva unidade de supervisão técnica até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere.

Art. 14 O RAINT deve ser publicado na página do órgão ou da entidade na internet até o último dia útil do mês de março do exercício seguinte ao qual se refere, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

4 ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN EM 2023

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 NOS ÚLTIMOS 5 ANOS

Cargo	2019	2020	2021	2022	2023*
Gerente	1	1	1	1	1 (I)
Auditor Interno	1	1	1	0	1
Enfermeira	2	2	2	3	2 (II)
Médico	0	0	0	1	0
Contador(a)	3	3	3	2	3 (III)
Administradora	0	0	0	0	1 (IV)
Supervisora Administrativa	1	1	1	1	1
Analista de Sistemas	0	0	0	1	1
Técnico Administrativo	0	0	0	1	1
Auxiliar Administrativo	0	0	1	0	0
Total da Equipe	8	8	9	10	11

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

* Posição em 31/12/2023.

(I) O Auditor Federal de Finanças e Controle (servidor da CGU cedido ao GHC), assumiu como Gerente da AUDIN em 26/09/2023.

(II) Uma Enfermeira encontra-se afastada desde 16/10/2023.

(III) Um Contador retornou à equipe a partir de 18/04/2023.

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

O quadro acima demonstra que, em 2023, houve parcial atendimento às solicitações de suprimento das necessidades de pessoal da AUDIN, tornando a equipe mais multidisciplinar com a reposição de uma profissional Administradora e um Contador.

Ao longo do ano de 2024, há expectativa de completude do quadro da AUDIN com a reposição de duas vagas - sendo um profissional da área de assistência à saúde e outro da área administrativa - trazendo maior celeridade, complexidade, extensão dos trabalhos, abrangência dos exames e aprofundamento nos objetos auditados.

Quanto à **alocação efetiva da força de trabalho**, apresentamos a seguir como ocorreu em 2023:

QUADRO 02: ALOCAÇÃO DAS HORAS DE TRABALHO - PREVISTA X REALIZADA

Atividade	Nº de Horas Previstas*	Nº de Horas Realizadas
Horas Correspondentes	12.540	13.594
(-) Absenteísmo	376	738
Horas líquidas disponíveis	12.164	12.856
Serviços de auditoria	6.082	6.093
** Capacitação dos Auditores	340	1.566
Monitoramento de recomendações	2.433	1.642
Gestão e Melhoria da Qualidade	608	1.094
Gestão interna da UAIG	1.825	1.536
Demandas extraordinárias recebidas	268	283
Levantamento de informações para órgãos de controle	608	643

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

*PAINT 2023

** Houve necessidade de capacitações extras em razão da entrada de 01 colaborador novo e o retorno de 04 colaboradores à esta AUDIN, a partir do segundo semestre de 2022 e no decorrer de 2023, bem como para o aprimoramento das relações intra e interpessoais para melhor execução dos trabalhos de auditoria.

Da análise do quadro acima é possível concluir que houve discreto aumento no número de horas líquidas disponíveis, de 12.164 para 12.856, em razão do aumento no quadro de pessoal para realização de auditorias efetivas (retorno do Contador). Entretanto, com a reestruturação funcional, houve a necessidade de ampliar as horas de capacitações e realizar diversas melhorias nos controles internos.

Outro ponto a ser destacado em relação ao aumento no número de horas de capacitação encontra-se no aumento da oferta de diversos cursos/eventos gratuitos (principalmente na modalidade Educação à Distância - EAD) em temas extremamente relevantes e em assuntos diretamente ligados às atividades de auditoria. 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:

Tema da Capacitação	Promotor	Carga Horária da Capacitação	Nº Empregados Capacitados	Total de horas
* 43º CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA - CONBRAI 2023	IIA BRASIL	16	10	160
APRIMORAMENTO EM HEMOTERAPIA - I JORNADA DE APRIMORAMENTO EM HEMOTERAPIA	GHC	8	2	16
ATENDIMENTO AO PÚBLICO - CAPACITAÇÃO EM RELAÇÕES INTERPESSOAIS E TRABALHO EM EQUIPE	GHC	8	1	8
AUDITORIA OPERACIONAL	TCU	60	3	180
CAPACITAÇÕES PARA A SEGURANÇA DO PACIENTE DO HNSC - 2º SIMPÓSIO DE SEGURANÇA DO PACIENTE DO HNSC	GHC	5	1	5
CASOS PRÁTICOS DA LEI ANTICORRUPÇÃO	CONACI	12	1	12
CURSO DE CAPACITAÇÃO EM SAÚDE MENTAL	GHC	6	1	6
** CURSO DE HIGIENIZAÇÃO DAS MÃOS - VERSÃO 2	GHC	1	4	4
** CURSO DE PREVENÇÃO E COMBATE DE INCENDIO - VERSÃO 3	GHC	2	5	10
** CURSO EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO INDIVIDUAL - VERSÃO 2	GHC	1	4	4
** CURSO ÉTICA E CONDUTA NO GHC - VERSÃO 2	GHC	2	4	8
CURSOS DE EDUCAÇÃO PERMANENTE DE SERVIÇOS - REFLEXÕES SOBRE A SUSTENTABILIDADE NO GHC	GHC	3	2	6
ELABORAÇÃO DE ESTUDOS TÉCNICOS PRELIMINARES E TERMO DE REFERENCIA - DE ACORDO COM A LEI Nº 13303/2016	GHC	8	2	16
ENCONTRO DAS AUDITORIAS INTERNAS GOVERNAMENTAIS	CGU	4	10	40
** GERENCIAMENTO DE RESÍDUOS - ÊNFASE EM RESÍDUOS DE SERVIÇOS DE SAÚDE - VERSÃO 2	GHC	2	5	10
GESTÃO DE ÓRTESES, PRÓTESES E MATERIAIS ESPECIAIS (CIRÚRGICOS E NÃO CIRÚRGICOS) - OPME	AVASUS - UFRN	32	1	32
** GESTÃO DE RISCOS - VERSÃO 3	GHC	2	3	6
GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS DAS EMPRESAS ESTATAIS - CONFORME A LEI 13303/16	GHC	8	2	16
HEALTHSEC 2023 - HOSPITAL ERNESTO DORNELLES	HED	4	1	4
INOVAÇÕES E DESAFIOS DO PI (PLANO DE INVESTIMENTO) NO SISTEMA PARTICIPATIVO DO GHC	GHC	4	2	8
*** INTELIGÊNCIA EMOCIONAL	ENAP	50	11	550
LEI DAS ESTATAIS E SUA INSERÇÃO NO CONJUNTO NORMATIVO BRASILEIRO (L13303/16) - VERSÃO 2	GHC	16	1	16
MULHER NEGRA LATINO-AMERICANA E CARIBENHA: A INSERÇÃO DA MULHER NEGRA NO MUNDO DO TRABALHO	GHC	4	1	4
O PAPEL FUNDAMENTAL DA AUDITORIA INTERNA NO GERENCIAMENTO DE RISCOS ORGANIZACIONAIS	IIA BRASIL	2	1	2
** PLANO DE CONTINGÊNCIA E ATENDIMENTO A MÚLTIPLAS VÍTIMAS - VERSÃO 2	GHC	2	3	6
PÓS-GRADUAÇÃO LATU SENSU EM AUDITORIA INTERNA E CONTROLE GOVERNAMENTAL	VERBO	360	1	360
PRATICANDO A COMPRA PÚBLICA: ETP E TR	ENAP	28	1	28
PROGRAMA DE CAPACITAÇÃO PARA PROFISSIONAIS ADMINISTRATIVOS DO GHC - COMUNICAÇÃO INTERPESSOAL E ASSERTIVA	GHC	8	2	16
PROGRAMA DE EXTENSÃO FACS CONVIVA - PERSPECTIVAS EM GESTÃO HOSPITALAR	GHC	4	1	4
SEMANA INTERNA DE PREVENÇÃO DE ACIDENTES NO TRABALHO - SIPAT - HNSC - DE SEDENTÁRIO A MARATONISTA	GHC	2	1	2
WORKSHOP: LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS PESSOAIS (LGPD)	GHC	3	7	21
XII SEMINÁRIO DA INTEGRALIDADE NA ATENÇÃO EM ONCO-HEMATOLOGIA - TRANSFORMANDO O CUIDADO DO PACIENTE: INOVAÇÕES TECNOLÓGICAS EM ONCOLOGIA E HEMATOLOGIA	GHC	4	1	4
XVII CICLO DE PALESTRAS EM PRÁTICAS INTEGRATIVAS E COMPLEMENTARES DO GHC COM O TEMA MEDITAÇÃO	GHC	2	1	2
TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS				1566

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

* O CONBRAI 2023 é um congresso realizado anualmente, por todos os integrantes da Auditoria Interna, para atualização profissional em temas relevantes de auditoria interna.

** Cursos obrigatórios do GHC. Devem ser realizados a cada quatro anos por todos os colaboradores e impactam na nota final da avaliação anual dos colaboradores e das equipes.

*** O curso de Inteligência Emocional foi realizado por todos os auditores no ano de 2023 devido à necessidade de aprimorar as relações intra e interpessoais para melhor execução dos trabalhos de auditoria.



Com a admissão de uma Analista de Sistemas em dezembro de 2022, iniciou-se o aperfeiçoamento e a automatização do processo de monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN entre 2017 e 2023 (mais de 800 recomendações), envolvendo os sistemas *WorkFlow* e e-Aud da CGU. Em 2024, pretende-se aprimorar a utilização das

ferramentas *WorkFlow*, bem como implementar sistema próprio (SISAUDIN – Sistema de Auditoria Interna) para a realização do monitoramento de forma célere, segura e acessível, possibilitando inclusive a extração de indicadores gerenciais confiáveis e estratégicos.

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.

5 SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT GHC 2023

A seguir destacamos o status de cada trabalho previsto no PAINT GHC 2023, bem como a execução de trabalhos extra Plano:

QUADRO 04: POSIÇÃO DOS TRABALHOS PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT 2023

ID PAINT	Tipo de Serviço	Relatório	Macroprocesso	Objeto	Situação	Observações
1	Avaliação	RAI nº 04/2023	Planejamento e Gestão	Resoluções CGPAR	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
2	Avaliação	-	Planejamento e Gestão	Gestão da Tecnologia e Segurança da Informação	Cancelado	Cancelamento necessário pelas seguintes justificativas: I) trabalho substituído pelo "REAI nº 01/2023 - Planejamento e Gestão: Acesso a Informação"; II) o TCU tratou da mesma temática em seu Acórdão nº 1768/2022 - P; e III) necessidade de realocar os esforços e as horas de trabalho da empregada Analista de Sistemas que entrou em licença maternidade.
3	Avaliação	RAI nº 06/2023	Planejamento e Gestão	Demonstrações Contábeis 2023	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
4	Avaliação	Parecer nº 01/2023	Planejamento e Gestão	Parecer da Gerência de Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual do HNSC - Exercício 2022	Concluído	
5	Avaliação	-	Planejamento e Gestão	Planejamento Estratégico	Cancelado	O cancelamento tornou-se necessário em razão de que o Planejamento Estratégico do GHC está em processo de alteração pela Alta Administração não sendo produtivo aferir a efetividade do PE em fase de revisão.
6	Avaliação	RAI nº 05/2023	Gestão das Contratações	Dispensas de Processos Licitatórios	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
7	Avaliação	-	Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento	Previsto	Previsão de Conclusão em 2024.
8	Avaliação	RAI nº 11/2023	Gestão de Pessoas	Horas Extras	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
9	Avaliação	RAI nº 07/2023	Assistência	Atendimento Ambulatorial no HNSC	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
10	Avaliação	RAI nº 09/2023	Assistência	Atendimento Ambulatorial no HCC	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
11	Avaliação	RAI nº 10/2023	Assistência	Atendimento Ambulatorial no HFE	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
12	Avaliação	RAI nº 08/2023	Assistência	Atendimento Ambulatorial no HCR	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2024.
13	Avaliação	RAI nº 02/2023	Assistência	Gestão do Acesso ao Cuidado	Cancelado	Ação cancelada em razão da licença maternidade e posterior transferência de setor da empregada Médica que conduzia o trabalho.
14	Avaliação	RAI nº 03/2023	Assistência	Métodos Diagnósticos em Exames Ambulatoriais	Cancelado	A empregada Enfermeira que conduzia a execução deste trabalho desligou-se da Instituição.
15	Avaliação	RAI nº 01/2023	Assistência	Métodos Terapêuticos Especializados em Hemodinâmica	Concluído	
Extra PAINT	Avaliação	NA nº 01/2023	Gestão das contratações	Pagamento indevido proc. 489.20	Concluído	
Extra PAINT	Consultoria	NT nº 01/2023	Planejamento e Gestão	Remuneração dos Administradores e demais membros estatutários do GHC no ano de 2022	Concluído	
Extra PAINT	Consultoria	NT nº 02/2023	Gestão das Contratações	Recomendação nº 810097 da CGU - Readequação da Planilha Contratual da obra do Centro de Oncologia	Concluído	
Extra PAINT	Avaliação	REAI nº 01/2023	Planejamento e Gestão	Acesso a Informação	Concluído	
Extra PAINT	Avaliação	NA nº 02/2023	Gestão das Contratações	Não recuperação de valores pagos indevidamente em contratos	Concluído	
Extra PAINT	Consultoria	NT nº 03/2023	Gestão das Contratações	CADIN	Concluído	
Extra PAINT	Avaliação	NA nº 03/2023	Gestão das Contratações	Alteração em Cláusula de Sanções	Concluído	
Extra PAINT	Avaliação	NT nº 05/2023	Gestão das Contratações	Orientação sobre limites para alterações contratuais	Concluído	

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

Destacamos que os trabalhos com status "em execução" serão concluídos ao longo do ano de 2024 e seus resultados serão apresentados no próximo RAINT.

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:

- a) Dificuldades de reposição de vagas no quadro de pessoal da Gerência de Auditoria Interna, referentes a licenças maternidade e desligamento funcional, o qual se pretende resolver no decorrer do exercício de 2024, com a alocação de novos profissionais;
- b) Eventuais atrasos ou insuficiências nas respostas das áreas às Solicitações de Auditoria Interna (SAI's);
- c) Consumo de horas 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 WorkFlow com o SisAudin;
- d) Carência de mapeamento de riscos institucionais de alguns processos;
- e) Carência de recursos informatizados e tecnológicos na AUDIN, bem como a necessidade de integração de sistemas, considerando que o GHC dispõe de vários Sistemas que não se integram na sua totalidade. Com a admissão de uma Analista de Sistemas em dezembro de 2022, iniciou-se o aperfeiçoamento e a automatização dos controles internos, das rotinas e procedimentos, bem como o desenvolvimento de ferramentas informatizadas para execução de trilhas, facilitando processos em auditorias contínuas e visando a utilização da Inteligência Artificial;
- f) Execução e finalização de trabalhos iniciados em exercícios anteriores, compreendidos nos PAINT's de 2021 e 2022, conforme quadro que segue:

QUADRO 05: RELATÓRIOS DE ANOS ANTERIORES EXECUTADOS E/OU FINALIZADOS EM 2023

ID / PAINT Ano	Tipo de Serviço	Relatório	Macroprocesso	Objeto Auditado	Situação	Posição em 02/2024
01/2021	Avaliação	RAI nº 01/2021	Planejamento e Gestão	Ouvidoria	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2023
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	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2023
06/2021	Avaliação	RAI nº 05/2021	Gestão das Aquisições e Contratações	Inexigibilidade de Processos Licitatórios	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2023
03/2022	Avaliação	RAI nº 03/2022	Planejamento e Gestão	Demonstrações Contábeis - 2022	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2024
07/2022	Avaliação	RAI nº 02/2022	Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento	EM ANDAMENTO	O Relatório Preliminar está em processo de execução.
10/2022	Avaliação	RAI nº 01/2022	Assistência	Órteses, Próteses e Materiais Especiais	CONCLUÍDO	O Relatório Final foi concluído em 2023
Extra PAINT 2022	Avaliação	REAI nº 01/2022	Planejamento e Gestão	Transparência e Acesso à Informação	EM ANDAMENTO	O Relatório Final está em processo de execução.

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

7 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 busca 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, Corregedoria e Ouvidoria), a atuação da Auditoria tem sido a partir de avaliações focadas em reforçá-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 processos da Instituição. Há projeto para padronizar a classificação de riscos nas recomendações emitidas, bem como melhorar a comunicação dos referidos riscos aos gestores responsáveis.

Em razão da necessidade de aprimoramentos na automatização das atividades de monitoramento, como já mencionado, não será possível apresentarmos no presente RAINT o valor dos benefícios financeiros e não financeiros em formato de “demonstrativo”. Contudo, no atual Planejamento Estratégico do GHC, a AUDIN inseriu meta que consiste em elaborar procedimentos para aferição dos benefícios trazidos pelos trabalhos de Auditoria, a fim de termos registros formais ao final de cada exercício.

8 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

Quanto ao PGMQ, elaborado em 2018 e implementado a partir de 2019, salientamos que ainda são necessários aprimoramentos, mas estamos persistindo numa implementação eficiente e que atinja os objetivos propostos.

Salientamos que algumas ações de melhoria já ocorrem rotineiramente, citamos como exemplo 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 destes, com a criação do SisAudin.

É objetivo para os próximos exercícios a revisão contínua de Procedimentos Operacionais Padrão (POP's) e a atualização do Manual de Auditoria da AUDIN, bem como a implementação de aferição de benefícios, classificação de riscos nas recomendações e melhoria da comunicação de resultados (metas do Planejamento Estratégico do GHC).

Considerando que, em nossa equipe, possuímos empregados que estão há mais de 20 anos nessa atividade e outros estão há menos de 2 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 está prevista, sendo meta a ser perseguida nos próximos exercícios.

Quanto às avaliações externas, que ainda não ocorreram, deverão ser realizadas a cada 5 anos, no mínimo, tendo como objetivo a opinião independente sobre o conjunto 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 (REAI's não previstos nos PAINT's), e encaminhados às áreas auditadas, primeiramente na versão preliminar, tendo por objetivo coletar informações que adicionem valor ao relatório final. Após a 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 as recomendações no prazo estabelecido. Posteriormente os Relatórios são enviados à Diretoria-Executiva, para conhecimento e ou providências; e apresentados ao Comitê de Auditoria Estatutário, Conselho de Administração e Conselho Fiscal.

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. Já as Notas de Auditoria (NA) seguem rito semelhante ao das Notas Técnicas, sendo emitidas em sua versão final, pois são trabalhos mais objetivos e podem ser emitidas durante a execução de um RAI e ou REAI, quando identificadas fragilidades, que exijam reporte imediato aos gestores e à Alta Administração.

Todos os trabalhos, quando finalizados, são encaminhados à CGU para supervisão técnica por meio do sistema e-Aud.

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 2023, atingimos nosso objetivo precípua 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.

Porto Alegre/RS, 16 de fevereiro de 2024.

Jerri Coelho
Gerente
Gerência de Auditoria Interna