

2024

RAINT

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

Relatório Anual de Atividades de
Auditoria Interna - 2024

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 2024
- RAIN/2024 -

Gerente:

Jerri Coelho

Equipe:

Amanda Kochhann
Ana Paula de Melo Saraçol
Erika da Rocha Capistrani
Gilberto Faturi Gindri
Juliano Campanha Barcelos
Maria Flora Garcia da Silva
Monise Ferreira Jacques
Natália Camargo Mattos
Paulo Ravara
Sidney Rodrigues da Costa
Vanessa Bragança Rocha

SIGLAS

AMIG	Ambulatório de Identidade de Gênero
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
COLEQUI	Colegiado de Equipe
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 Fêmina
HFB	Hospital Federal de Bonsucesso
HNSC	Hospital Nossa Senhora da Conceição
IA-CM	Modelo de Capacidade de Auditoria Interna
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
SFC	Secretaria Federal de Controle Interno
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	5
3	CRITÉRIOS UTILIZADOS NO RAINT 2024.....	8
4	ALOCÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO DA AUDIN EM 2024	8
5	SERVIÇOS DE AUDITORIA PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT GHC 2024.....	11
6	FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	11
7	BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	12
8	PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	13
9	COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS.....	14
10	CONSIDERAÇÕES FINAIS	14

1 INTRODUÇÃO

Em atendimento ao contido na Instrução Normativa (IN) nº 05, de 27/08/2021, emitida 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 RAINTE do exercício de 2024, do Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. (HNSC) e suas filiais, que compõem o chamado Grupo Hospitalar Conceição (GHC).

2 UNIVERSO DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA – O GHC

O HNSC é uma estatal dependente¹, vinculada ao Ministério da Saúde² (MS), constituída sob a forma de Empresa Pública que, junto às suas filiais, compõem o 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:

- 05 unidades hospitalares:
 - Hospital Nossa Senhora da Conceição (HNSC)
 - Hospital Criança Conceição (HCC)
 - Hospital Cristo Redentor (HCR)
 - Hospital Fêmina (HF)
 - Hospital Federal de Bonsucesso (HFB)
- 01 Unidade de Pronto Atendimento (UPA) Moacyr Scliar
- 12 Unidades de Atenção Primária à Saúde (APS)
 - Santíssima Trindade
 - Parque dos Maias
 - Nossa Senhora Aparecida
 - Jardim Leopoldina
 - Floresta
 - Divina Providência
 - Costa e Silva
 - COINMA
 - Barão de Bagé
 - SESC
 - Conceição
 - Jardim Itu

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 sujeito 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.

- 01 Consultório na Rua
- 01 Núcleo de Abordagem Familiar (NAF)
- 01 Ambulatório de Identidade de Gênero (AMIG)
- 03 Centros de Atendimento Psicossocial
CAPS I - Infantil
CAPS II - Adulto
CAPS III - Álcool e Drogas
- 01 Centro de Educação Tecnológica e Pesquisa em Saúde (CETPS - Escola GHC)
- 01 Centro de Logística e Abastecimento (CELOG); e
- 01 Centro de Oncologia e Hematologia (COH).

Com uma oferta de 1.537 leitos, o GHC conta com uma equipe de mais de 10,7 mil profissionais. Em 2023, o Grupo foi responsável pela internação de mais de 55 mil pessoas, 1,4 milhão de consultas, 33 mil cirurgias, 4,5 milhões de exames e 6,6 mil partos (dados extraídos do Relatório Integrado 2023 do GHC).

Inaugurado em 2024, com investimento total de R\$ 143,5 milhões, o Centro de Oncologia e Hematologia (COH) conta com uma área de 14.380,70 m² distribuídos em 07 pavimentos, 94 leitos, 45 salas de infusão e 20 consultórios, 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 (ambulatório e recursos de imagem) e Tratamento (radioterapia e internações).

Em agosto de 2024, houve a assinatura do termo que autorizou a abertura de processo de contratação pública de projetos para a execução de 02 obras relevantes para ampliar e qualificar a assistência aos usuários do SUS. Ambas as obras foram indicadas pela comunidade como prioridades do Programa de Aceleração do Crescimento - PAC SAÚDE/2024, do Governo Federal.

A primeira delas é a construção do Centro de Apoio ao Diagnóstico e Terapia, com uma área estimada de 20 mil metros quadrados, distribuídos em 09 andares e previsão de investimento total de mais de R\$ 200 milhões. Esse empreendimento possibilitará a realização de mais 500 mil exames de análises clínicas, 93 mil exames de imagem, 18 mil procedimentos terapêuticos, 10 mil doações de sangue, 22 mil ressonâncias magnéticas, 5 mil densitometrias ósseas, 400 mil polissonografias, entre outros exames.

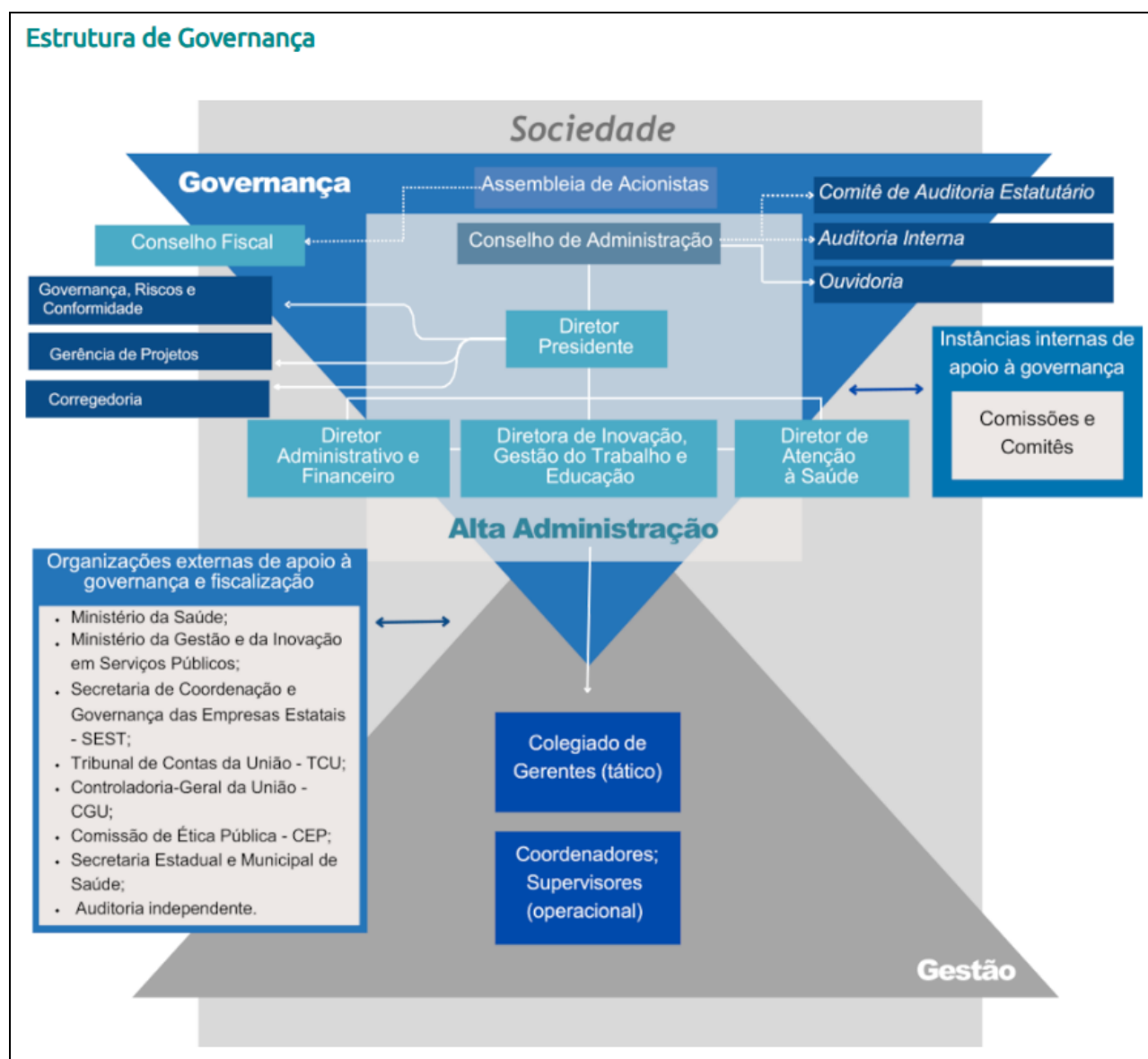
A segunda é a estruturação do Centro de Atendimento ao Paciente Crítico e Cirúrgico que envolverá a reforma da Psiquiatria e da Endoscopia do HNSC e a construção de um novo Centro Cirúrgico e Centro de Material Esterilizado. A área total será de 5.300 m², com investimento estimado de R\$ 52 milhões.

Em relação ao seu orçamento para 2025, segundo o Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA), está previsto para o GHC o montante de R\$ 2.127.857.988, assim divididos:

36210 - Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. - CONCEIÇÃO		2.127.857.988
1 - Pessoal e Encargos Sociais		1.570.542.161
1000 - Recursos Livres da União		11.840.577
1002 - Atividades-fim da Seguridade Social		1.558.701.584
3 - Outras Despesas Correntes		471.315.827
1000 - Recursos Livres da União		110.315.827
1002 - Atividades-fim da Seguridade Social		352.000.000
1049 - Recursos Próprios da UO para Aplicação em Seguridade Social		9.000.000
4 - Investimentos		86.000.000
1001 - Recursos Livres da Seguridade Social		50.000.000
1002 - Atividades-fim da Seguridade Social		22.411.521
1049 - Recursos Próprios da UO para Aplicação em Seguridade Social		13.588.479

Fonte: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.gov.br/planejamento/pt-br/assuntos/orcamento/orcamentos-anuais/2025/ploa/volume1rev2_momento5000_sioproducao_202408292000.pdf, acesso em 06/03/2025.

No contexto da Lei nº 13.303/16, também conhecida como Lei das Estatais, que 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 vem adotando boas práticas de governança corporativa e adaptando a sua estrutura. No exercício de 2024, a estrutura de governança do HNSC estava assim constituída:



Fonte: <https://www.ghc.com.br/default.asp?idMenu=governanca&idSubMenu=9997>, acesso em 06/03/2025.

3 CRITÉRIOS UTILIZADOS NO RAINT 2024

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 2024

A tabela a seguir demonstra a evolução do **quadro de pessoal** da AUDIN nos últimos cinco exercícios:

QUADRO 01: COMPARATIVO DA FORÇA DE TRABALHO NOS ÚLTIMOS 5 ANOS

Cargo	2020	2021	2022	2023	2024
Gerente	1	1	1	1	1
Auditor Interno	1	1	0	1	1
Enfermeira	2	2	3	2	2 (I)
Médico	0	0	1	0	1 (II)
Contador(a)	3	3	2	3	3
Administradora	0	0	0	1	2 (III)
Supervisora Administrativa	1	1	1	1	1
Analista de Sistemas	0	0	1	1	1 (IV)
Técnico Administrativo	0	0	1	1	0 (V)
Auxiliar Administrativo	0	1	0	0	0
Total da Equipe	8	9	10	11	12

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

(I) Uma Enfermeira esteve afastada (licença maternidade) de 01/04/2024 a 12/04/2024.

(II) Um Médico foi remanejado à AUDIN em 20/04/2024.

(III) Uma Administradora foi remanejada à AUDIN em 07/04/2024.

(IV) Uma Analista de Sistemas esteve afastada (licença maternidade) de 01/01/2024 a 14/06/2024.

(V) Óbito de um Técnico Administrativo em 31/01/2024.

O quadro 01 demonstra que, em 2024, houve 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 Médico.

Quanto à **alocação efetiva da força de trabalho**, apresentamos a seguir como ocorreu em 2024:

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

Atividades	Nº de Horas Previstas no PAINT 2024	Nº de Horas Realizadas em 2024
Horas Correspondentes *	17.224	16.263
(-) Ausências/Abonos/Absenteísmo **	517	1.741
(-) Horas a serem descontas em função de licença maternidade	1.670	1.332
Horas líquidas disponíveis	15.037	13.190
Serviços de auditoria	7.518	6.311
Capacitação dos Auditores ***	400	635
Monitoramento de recomendações	3.007	2.638
Gestão e Melhoria da Qualidade	1.504	1.319
Gestão interna da UAIG	752	659
Demandas extraordinárias recebidas	1.504	1.319
Levantamento de informações para órgãos de controle	352	309

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

* Descontadas as férias e carga horária do médico compartilhada com a área assistencial.

** O número de horas de absenteísmo provisionado no PAINT 2024 foi de 517 horas, conforme a meta institucional do GHC, que é 3%. Entretanto, o número total de horas não trabalhadas foi de 1.741 em razão de absenteísmo, folgas natalinas e abonos diversos.

*** Houve necessidade de capacitações extras em razão da entrada de 02 colaboradores novos.

O quadro acima demonstra a diminuição do número de horas líquidas disponíveis, de 15.037 para 13.190, em razão das ausências justificadas, abonos diversos, absenteísmo, licenças maternidade, bem como do período descoberto (entre a perda e a reposição de um funcionário).

A seguir, apresentamos o Quadro 03 que demonstra as ações de capacitação realizadas, com os temas, entidades promotoras, cargas horárias e quantidade de empregados participantes:

QUADRO 03: AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS EM 2024

Tema da Capacitação	Promotor	Carga Horária da Capacitação	Nº Empregados Capacitados	Total de horas
INTRODUÇÃO A AVALIAÇÃO DOS CONTROLES GERAIS DE TI	UDEMY	2	1	2
CURSO DE AUDITORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO - AUDI TI	IIA BRASIL	32	1	32
CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA - CONBRAI - 44º CONBRAI 2024 - TRILHANDO O FUTURO DA AUDITORIA INTERNA: CONEXÕES ENTRE COMPETÊNCIAS	IIA BRASIL	23	8	184
TECNOLOGIA ÉTICA E EMPATIA *				
DATA ANALYTICS	IIA BRASIL	16	1	16
EFICIÊNCIA NAS REDES DE ATENÇÃO À SAÚDE	TCU	63	3	189
12º FÓRUM BRASILEIRO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL - ONLINE	STJ	14	3	42
GESTÃO DE PESSOAS E LEGISLAÇÃO TRABALHISTA	GHC	4	1	4
IX FÓRUM REGIONAL DE AUDITORIAS INTERNAS - FORAI-CGU/RS 2024	CGU	8	4	32
NOVA LEI DE LICITAÇÕES: PLANEJAMENTO E GOVERNANÇA	ENAP	25	1	25
PADRONIZAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE CONTRATAÇÃO	ENAP	20	1	20
CURSO DE HIGIENIZAÇÃO DAS MÃOS - VERSÃO 2 **	GHC	1	3	3
PLANO DE CONTINGÊNCIA E ATENDIMENTO A MÚLTIPLAS VÍTIMAS - VERSÃO 2 **	GHC	2	5	10
CURSO ÉTICA E CONDUTA NO GHC - VERSÃO 2 **	GHC	2	5	10
GERENCIAMENTO DE RESÍDUOS - ÊNFASE EM RESÍDUOS DE SERVIÇOS DE SAÚDE - VERSÃO 2 **	GHC	2	4	8
CURSO DE PREVENÇÃO E COMBATE DE INCÊNDIO (VERSÃO 3) **	GHC	2	3	6
GESTÃO DE RISCOS **	GHC	2	5	10
GESTÃO E CONTROLE DE BENS PATRIMONIAIS NO GHC	GHC	2	1	2
CURSO EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO INDIVIDUAL - VERSÃO 2 **	GHC	1	2	2
MOT APLICADO NA PRÁTICA	CGU	16	1	16
AUDITORIA INTERNA NA PERSPECTIVA GOVERNAMENTAL E A FERRAMENTA DE MATURIDADE IA-CM	CGU	20	1	20
CAPACITAÇÃO E PREPARAÇÃO PARA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO INTEGRADO DO EXERCÍCIO 2024	GHC	2	1	2
TOTAL DE HORAS DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS				635

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

* O CONBRAI 2024 é um congresso realizado anualmente, por todos os integrantes da equipe, 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 individual e das equipes.



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 2024 (mais de 1000 recomendações), envolvendo os sistemas *WorkFlow* e *e-CGU*. Além disso, deu-se início ao desenvolvimento do sistema

próprio desta Auditoria, o Sistema de Auditoria Interna (SisAudin), o qual fora implementado ao final de 2024, e que, a partir de 2025, será utilizado para a realização dos trabalhos de auditoria, em todas as suas fases (planejamento, execução, relatoria, monitoramento e contabilização de benefícios), propiciando maior agilidade e possibilitando inclusive a extração de indicadores gerenciais estratégicos.

Quanto às horas de demandas extraordinárias recebidas, estas 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 2024

A seguir destacamos o *status* de cada trabalho previsto no PAINT GHC 2024, bem como a execução de trabalhos extra Plano:

QUADRO 04: POSIÇÃO DOS TRABALHOS PREVISTOS E NÃO PREVISTOS NO PAINT 2024

ID PAINT	Tipo de Serviço	Relatório	Macroprocesso	Objeto	Situação	Observações
1	Avaliação	Parecer nº 01/2024	Planejamento e Gestão	Processo de Prestação de Contas 2023	Concluído	
2	Avaliação	NT nº 01/2024	Gestão de Pessoas	Remuneração dos administradores	Concluído	
3	Avaliação	RAI nº 02/2024	Planejamento e Gestão	Registros Contábeis - 31/12/2023	Concluído	
4	Avaliação	RAI nº 03/2024	Planejamento e Gestão	Tombamento e guarda patrimonial	Em execução	Previsão de Conclusão em 2025.
5	Avaliação	RAI nº 05/2024	Gestão de Pessoas	Horas Extras - Atestados de Saúde	Concluído	Concluído em 2025.
6	Avaliação	RAI nº 06/2024	Gestão de Pessoas	Medidas institucionais de prevenção de passivos	Em execução	Previsão de Conclusão em 2025.
7	Avaliação	RAI nº 04/2024	Gestão de Pessoas	Cumprimento da jornada de trabalho	Em execução	Previsão de Conclusão em 2025.
8	Avaliação	RAI nº 07/2024	Gestão das Contratações	Procedimentos de licitação	Em execução	Previsão de Conclusão em 2025.
9	Avaliação	RAI nº 01/2024	Assistência	Execução do PNRF	Em Execução	Previsão de Conclusão em 2025.
10	Avaliação	RAI nº 08/2024	Assistência	Atendimento ao PNRF - Uso dos blocos cirúrgicos	Em Execução	Previsão de conclusão em 2025.
11 Extra PAINT	Avaliação	NT nº 02/2024	Planejamento e Gestão	Cartão de Pagamento do Governo Federal - CPGF	Concluído	
12 Extra PAINT	Avaliação	NA nº 01/2024	Assistência	Registros de óbitos externos ao GHC	Concluído	
13 Extra PAINT	Avaliação	NA nº 02/2024	Gestão das Contratações	Fragilidades na Avaliação de Serviços Prestados por Terceiros	Concluído	

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

Destacamos que os trabalhos com *status* “em execução” serão concluídos ao longo do ano de 2025 e seus resultados serão apresentados no próximo RAIN.T.

6 FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

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

- Inviabilidade de reposição de empregados nos casos de licenças maternidade e afastamentos para tratamento de saúde;
- Interregno (três meses) para a reposição de um empregado;
- Impossibilidade de remuneração de substituições entre empregados nos casos de férias, conforme informações da Gerência de Gestão de Pessoas e Parecer da Assessoria Jurídica;
- Eventuais atrasos ou insuficiências nas respostas das áreas às Solicitações de Auditoria Interna (SAIs);

- e) 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;
- f) Carência de mapeamento de riscos de alguns processos institucionais, demandando mais horas de planejamento;
- g) Necessidade de conclusão do SisAudin, a fim de liberar capacidade de programação para elaboração de trilhas de auditoria informatizadas;
- h) Envolvimento de todos os colaboradores da equipe no desenvolvimento e na implementação das metas e ações do Colegiado de Equipe (COLEQUI) da AUDIN que integraram o Planejamento Estratégico do GHC em 2024. As metas foram as seguintes: 1) Elaboração de metodologia de avaliação de riscos; 2) Elaboração de metodologia de contabilização de benefícios, e 3) Melhorias de instrumentos de comunicação de auditoria;
- i) Execução e finalização de trabalhos iniciados em exercícios anteriores, compreendidos nos PAINTs de 2022 e 2023, conforme quadro que segue:

QUADRO 05: RELATÓRIOS DE ANOS ANTERIORES EXECUTADOS E/OU FINALIZADOS EM 2024

ID / PAINT Ano	Tipo de Serviço	Relatório	Macroprocesso	Objeto Auditado	Situação	Posição em 03/2025
03/2022	Avaliação	RAI nº 03/2022	Planejamento e Gestão	Demonstrações contábeis	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 26/02/2024
Extra PAINT 2022	Avaliação	REAL nº 01/2022	Planejamento e Gestão	Transparência e Acesso à Informação	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 29/04/2024
07/2022	Avaliação	RAI nº 02/2022	Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 11/09/2024
01/2023	Avaliação	RAI nº 04/2023	Planejamento e Gestão	Aderência do GHC às Resoluções CGPAR	EM ANDAMENTO	Em andamento – Relatório Final
03/2023	Avaliação	RAI nº 06/2023	Planejamento e Gestão	Demonstrações Contábeis 06/2023	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 23/10/2024
06/2023	Avaliação	RAI nº 05/2023	Gestão das Contratações	Dispensa de Processos Licitatórios	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 10/05/2024
07/2023	Avaliação	RAI nº 12/2023	Gestão de Pessoas	Folha de Pagamento - SIAPE e Resoluções CGPAR nº 42/2022 e 49/2023	EM ANDAMENTO	Em andamento – Relatório Preliminar
09/2023	Avaliação	RAI nº 07/2023	Assistência	Atendimento ambulatorial no HNSC	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 03/10/2024
10/2023	Avaliação	RAI nº 09/2023	Assistência	Atendimento ambulatorial no HCC	EM ANDAMENTO	Em andamento – Relatório Preliminar
11/2023	Avaliação	RAI nº 10/2023	Assistência	Atendimento ambulatorial no HF	EM ANDAMENTO	Em andamento – Relatório Preliminar
08/2023	Avaliação	RAI nº 11/2023	Gestão de Pessoas	Horas Extras	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 14/06/2024
Extra PAINT 2023	Avaliação	REAL nº 01/2023	Planejamento e Gestão	Acesso à Informação	CONCLUÍDO	CONCLUÍDO em 02/01/2024

Fonte: Controles Internos da Gerência de Auditoria Interna.

Em síntese, em 2024, foram concluídos 14 trabalhos.

7 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

Destacamos que a colaboração desta AUDIN para com as principais instâncias de governança, em especial ao Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD), aos Conselhos de Administração (CONSAD) e Fiscal (CONFIS), com o objetivo de dar suporte ao processo de gestão e

à mitigação dos riscos, tem apresentado resultados positivos, principalmente pela participação 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 da busca de informações relevantes para nossos trabalhos.

Em relação aos riscos organizacionais, para todos os macroprocessos auditados se busca 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. Em 2024, foi criada pelo COLEQUI desta AUDIN, a metodologia para a classificação de riscos nas recomendações emitidas, que resultou na criação do indicador “Percentual da metodologia construída de classificação de risco das recomendações”, passando a integrar o Planejamento Estratégico do GHC de 2024 e tendo a sua meta anual atendida.

Em razão da necessidade de aprimoramentos na automatização das atividades de monitoramento, como já mencionado, não será possível apresentarmos no presente RAINTE o valor dos benefícios financeiros e não financeiros em formato de “demonstrativo”. Para compor também o Planejamento Estratégico do GHC de 2024, em final de 2024, o COLEQUI desta AUDIN, concluiu a criação da metodologia de contabilização de benefícios resultantes das recomendações nas ações da Auditoria Interna.

8 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

Quanto ao PGMQ da AUDIN, 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.

Para o exercício de 2025, estamos cadastrando como metas de Planejamento Estratégico, a revisão do PGMQ, bem como ações de adequação ao Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), os quais serão submetidos à apreciação da Diretoria-Executiva do GHC.

A adoção das avaliações internas e externas, previstas no âmbito da revisão do PGMQ, será realizada nos próximos exercícios.

9 COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS

Os resultados dos trabalhos de auditoria são formalizados por meio da emissão de Relatórios de Auditoria Interna (RAIs) ou Relatórios Especiais de Auditoria Interna (REAI não previstos nos PAINTs) e encaminhados às áreas auditadas, primeiramente na versão preliminar, tendo por objetivo coletar informações que adicionem valor ao relatório final. Após as manifestações 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, ao recebê-los as áreas auditadas devem implementar as recomendações no prazo estabelecido. Os relatórios também são enviados à Diretoria-Executiva, para conhecimento e/ou providências, e apresentados ao COAUD, CONSAD e CONFIS.

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 COAUD, CONSAD e CONFIS.

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-CGU.

As atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna são acompanhadas mensalmente pelo COAUD, CONSAD e CONFIS, por meio 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 2024, atingimos nosso objetivo precípua que é agregar valor ao GHC, por meio de avaliações focadas em riscos e nos controles internos administrativos e assistenciais, 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 dos processos internos de trabalho, incluindo a forma de comunicação, a avaliação de riscos e benefícios, e a intensificação do monitoramento, 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, 19 de março de 2025.

Jerri Coelho
Gerente
Gerência de Auditoria Interna