

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

**Plano Anual de Auditoria Interna**  
**Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna - CGAUDI**  
**Ano de 2023**

## **Sumário**

1. Introdução
  2. Estrutura da auditoria interna
  3. Entendimento da unidade auditada
  4. Universo auditável
  5. Metodologia de trabalho - Auditoria baseada em risco
  6. Ciclo de auditoria e tratamento de demandas extraordinárias
  7. Serviços de auditoria previstos
  8. Restrições e riscos associados à execução deste PAINT
- Anexo I – Cálculo do risco combinado

## 1. Introdução

O presente Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT tem como objetivo definir os trabalhos que serão executados pela auditoria interna do Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA) no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

Ele foi elaborado de acordo com critérios de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade, considerando o Plano de Negócios e Gestão Estratégica do HCPA, as expectativas da alta administração, os riscos significativos a que a instituição está exposta e os seus processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos. Foram levados em consideração ainda a complexidade do negócio e a estrutura do HCPA, bem como a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI).

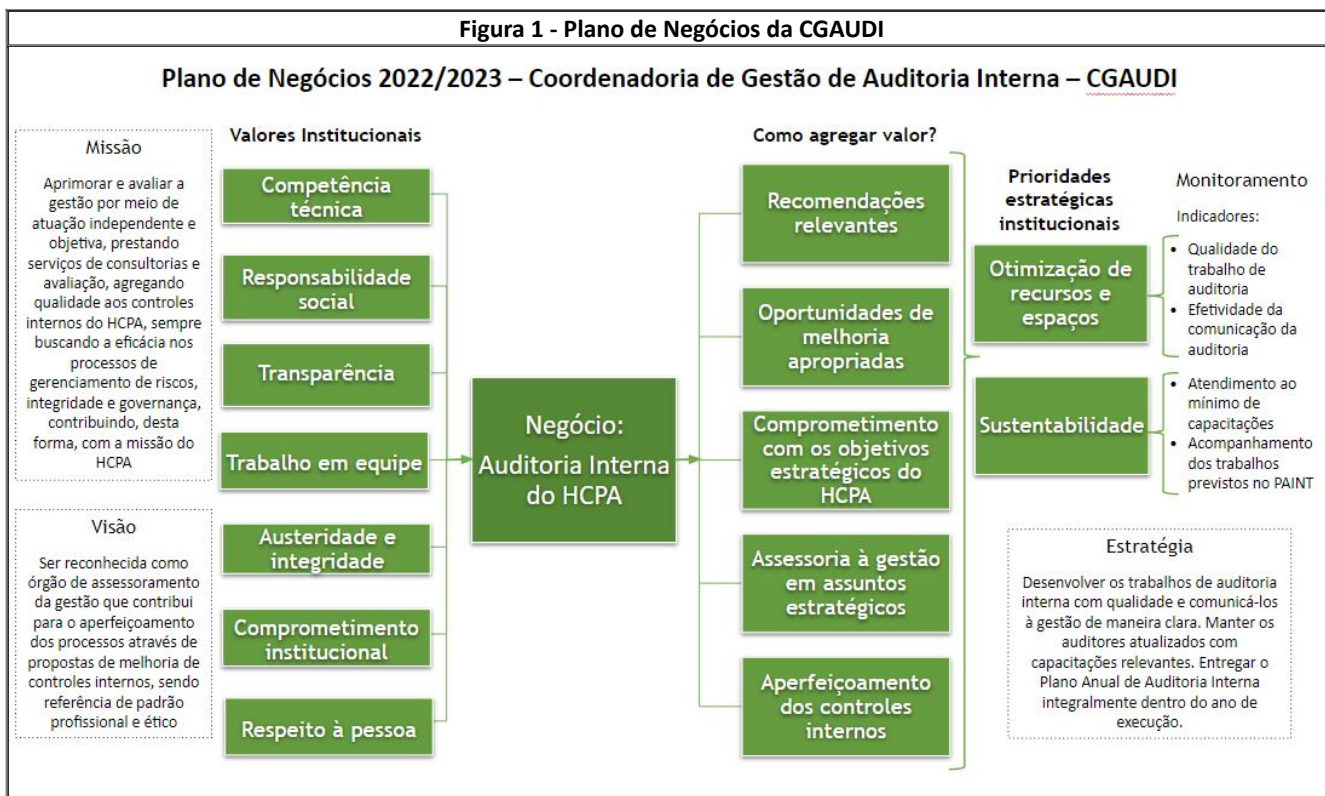
Este PAINT segue a sistemática de elaboração, comunicação e aprovação prevista na Instrução Normativa Nº 5, de 27 de agosto de 2021 da Controladoria-Geral da União – CGU, considerando também a Instrução Normativa Nº 3, de 09 de junho de 2017, a qual estabelece o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, aprovado pela Instrução Normativa Nº 8, de 06 de dezembro de 2017 e o disposto nas Normas Gerais da Auditoria Interna do HCPA.

## 2. Estrutura da auditoria interna

De acordo com o estatuto da auditoria interna do HCPA, revisado pelo Conselho de Administração em 25 de julho de 2022 e denominado *Normas Gerais da Auditoria Interna*, disponível em [https://www.hcpa.edu.br/downloads/aceso\\_informacao/normas\\_gerais\\_da\\_auditoria\\_interna\\_-\\_revisao\\_2022.pdf](https://www.hcpa.edu.br/downloads/aceso_informacao/normas_gerais_da_auditoria_interna_-_revisao_2022.pdf), a atividade de auditoria interna no HCPA é realizada pela Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna (CGAUDI).

A autoavaliação de maturidade iniciada pela CGAUDI em 2020 foi finalizada em 2021 com a institucionalização de todos os planos de ação previstos. Esta autoavaliação, efetuada com base na metodologia IA-CM (Internal Audit Capability Model), aponta que a auditoria interna do HCPA está no nível 2 do modelo - Infraestrutura.

A CGAUDI possui um plano de negócios aprovado pelo Conselho de Administração que contempla o biênio 2022/2023, conforme demonstrado na Figura 1 abaixo.



### 2.1 Recursos humanos

A CGAUDI conta com seis profissionais atuando em carreira de formação superior no cargo de analista, com um integrante na função de Coordenador, quatro integrantes na função de auditor e um na função de auditor de tecnologia de informação e comunicação (TIC). A composição da equipe é a seguinte:

Tabela 1 – Quadro Profissional da CGAUDI				
Nome	Função	Cargo	Graduação	Pós-graduação
Guilherme Leal Camara	Coordenador	Analista	- Ciências Contábeis	- Controladoria de Gestão - Compliance e Gestão de Riscos
Angela Beatris Pinto	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Auditoria Integral
Flaviano Ribeiro Barreto	Auditor de TIC	Analista de TIC	- Engenharia Eletrônica - Pedagogia para o ensino profissionalizante	- Gerenciamento de Projetos - Docência para a Educação Profissional e Tecnológica
Flávio de Medeiros Horta	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- MBA em Gestão Fin. Controladoria e Auditoria - Perícia e Auditoria - Saúde Pública - MBA em Auditoria e Compliance
Marcelo Augusto de Souza Bezerra	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- Auditoria e Perícia - Gestão Hospitalar - Controladoria - Saúde Pública - Qualidade de Vida e Saúde
Nilton Dornelles	Auditor	Analista	- Ciências Contábeis	- MBA em Gestão e Políticas Públicas Municipais - Auditoria - Gestão Hospitalar

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Considerando o disposto no artigo 9º da Portaria CGU nº 2.737, de 20 de dezembro de 2017 e no artigo 1º da Resolução CGPAR/ME nº 34, de 4 de agosto de 2022, haverá a substituição do Coordenador da CGAUDI em maio de 2023. A sucessão vem sendo planejada pela Diretoria Executiva do HCPA e o nome a ser indicado para apreciação do Conselho de Administração é o de Gustavo Salomão Pinto. Gustavo possui 17 anos de experiência em contabilidade e auditoria, 4 destes na CGAUDI, tendo sido inclusive substituto eventual nas ausências do Coordenador titular no período de dezembro de 2018 a junho de 2020. Adicionalmente, atende à totalidade dos requisitos previstos nos incisos do artigo 2º da Portaria CGU nº 2.737.

O volume de entregas da auditoria interna está diretamente relacionado e limitado à disponibilidade de recursos humanos, materiais e tecnológicos, sendo constante a busca por eficiência nos processos e efetividade das auditorias com base em risco.

## 2.2 Recursos materiais e tecnológicos

A partir do ano de 2023 esta UAIG (Unidade de Auditoria Interna Governamental) passará a utilizar o sistema *e-Aud*, desenvolvido pela CGU, para formalização do processo de auditoria. Adicionalmente, a CGAUDI possui acesso ao SEI - Sistema Eletrônico de Informações para emissão de solicitações de auditoria, notas técnicas e comunicações internas, no que couber.

A CGAUDI possui os recursos de informática que lhe permitem acesso aos sistemas corporativos do HCPA e Sistemas do Governo, além de fazer uso de aplicativo de extração e análise de dados (*ACL - Audit Command Language*).

## 2.3 Recursos orçamentários

Para o ano de 2023 a CGAUDI prevê a utilização dos seguintes recursos:

Tabela 2 - Previsão orçamentária CGAUDI para 2023			
Rubrica	2023	2022	Realizado 2021
Pessoal	1.418.575	1.237.367	1.191.806
Encargos Sociais e trabalhistas	692.832	791.049	535.517
Material expediente	3.000	2.500	2.545
Capacitação	30.000	30.000	1.662
Infraestrutura (ex.: luz, telefone, água)	30.000	30.000	18.829
Outros	1.500	2.000	945
<b>Total</b>	<b>2.175.907</b>	<b>2.092.916</b>	<b>1.751.304</b>
Número de horas	10.968	11.024	9.224
Valor hora (médio)	198,39	189,85	189,86

Fonte: Sistema IG, Coordenadoria de Gestão de Pessoas e Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

As projeções orçamentárias para o ano de 2023 foram efetuadas com base em informações fornecidas pela Coordenadoria de Gestão de Pessoas e nos quantitativos realizados no ano de 2021, último encerrado antes da confecção deste documento, de acordo com o sistema IG. O Plano de Capacitação da CGAUDI para 2023, que contém a abertura do valor da rubrica de capacitações, está descrito na tabela 7 deste plano.

Esta previsão orçamentária será acompanhada pela Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna e revisada pelo Conselho de Administração após seis meses de execução.

### 3. Entendimento da unidade auditada

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre é uma instituição pública de direito privado, criada em 1970 através da Lei 5.604, tendo seu estatuto aprovado em 19 de julho de 1971. Ocupa uma área construída de 223.704,39 m<sup>2</sup> e, de acordo com o Relatório de Gestão de 2021, possui 6.719 funcionários celetistas.

Está vinculado ao Ministério de Educação e possui vínculo acadêmico com a Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Seus objetivos, de acordo com a Lei 5.604/70 são:

- administrar e executar serviços de assistência médico-hospitalar;
- prestar serviços à UFRGS, a outras instituições e à comunidade, mediante as condições fixadas pelo Estatuto;
- servir como área hospitalar para as atividades da Faculdade de Medicina da UFRGS;
- cooperar na execução dos planos de ensino das demais unidades da UFRGS cuja vinculação com problemas de saúde ou com outros aspectos da atividade do hospital torne desejável esta cooperação; e
- promover a realização de pesquisas científicas e tecnológicas.

A infraestrutura assistencial conta com 836 leitos, 112 leitos de apoio, 154 consultórios ambulatoriais, 34 salas cirúrgicas e 8 poltronas no hospital-dia. A pesquisa conta com dois prédios próprios: Centro de Pesquisa Experimental e Centro de Pesquisa Clínica. Para o ensino são 10 salas de aula, 9 auditórios e 1 anfiteatro, além de um 28 laboratórios temáticos e 16 laboratórios de pesquisa. Em prédios próprios junto ao edifício-sede ou próximos a ele estão instalados o Centro de Atenção Psicossocial (CAPS), a Unidade Básica de Saúde, o Banco de Sangue, Unidades de Radioterapia e Quimioterapia, a Casa de Apoio para familiares de pacientes, a Lavanderia e a creche para filhos de funcionários.

O processo de planejamento estratégico no HCPA visa à elaboração do Plano de Negócios e Gestão Estratégica (PNGE). O PNGE do HCPA para o biênio 2022/2023 está demonstrado na figura 2 abaixo:



Fonte: <https://www.hcpa.edu.br/institucional/institucional-apresentacao/planejamento-estrategico> - Consulta em 27/09/2022


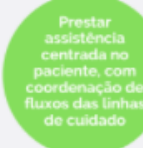



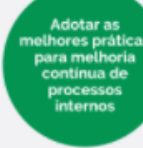
**Figura 3 – Principais Resultados do HCPA em 2021**

Produção Assistencial	• Internações	• 28.780	Ensino	• Alunos de Graduação	• 1.358
	• Consultas	• 395.826		• Alunos de Mestrado	• 83
	• Exames	• 3.337.854		• Estágios	• 588
	• Teleconsultas	• 67.346		• Residentes Médicos	• 558
	• Procedimentos Cirúrgicos	• 35.952		• Residentes Multiprofissionais	• 108
	• Partos	• 2.512			
	• Transplantes	• 259			
Qualidade Assistencial	• Taxa de Ocupação	• 76,6 %	Pesquisa	• Novos projetos aprovados	• 663
	• Média Permanência	• 8,6 dias		• Consultorias de pesquisa	• 4.444
Recursos Humanos	• Número de Funcionários	• 6.719	Satisfação do Cliente	• Artigos científicos publicados	• 897
	• Número de Docentes	• 502		• PACIENTES INTERNADOS Grau: Indicaria o HCPA	• 94%

Fonte: <https://www.hcpa.edu.br/institucional/institucional-apresentacao/institucional-apresentacao-principais-numeros> - Consulta em 30/09/2022

A figura 3 apresenta os principais resultados da Instituição no ano de 2021, último exercício encerrado antes da confecção deste plano. O monitoramento do desempenho no HCPA é feito através de indicadores estratégicos, definidos em linha com o PNGE aprovado. Os indicadores estratégicos de 2022 estão retratados na figura 4.

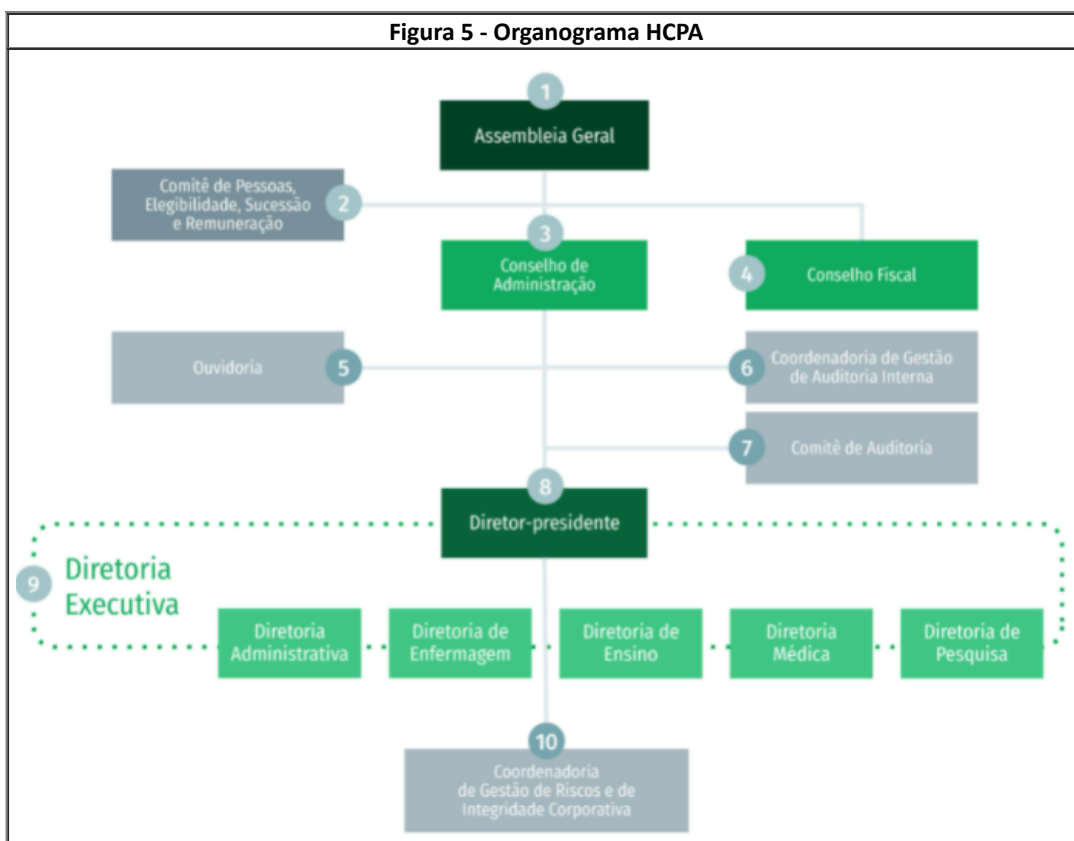
Figura 4 - Indicadores Estratégicos 2022

Objetivo		Indicadores	Projetos	Responsável	Meta	
 <p><b>CUIDADO CENTRADO NO PACIENTE</b></p>	<p>Maximizar valor entregue ao paciente com foco em qualidade, segurança e eficiência</p>	Início do tratamento oncológico em até 60 dias		Brasil Silva Neto	≥ 95%	
		Infecção primária de corrente sanguínea relacionada a cateter (IPCS)		Caroline Deutschendorf	≤ 2,5% <sup>pac dia</sup>	
		Conformidade das áreas assistenciais às rotinas de uso seguro de psicotrópicos e entorpecentes		Thalita Jacoby	≥ 95%	
		Proporção de parto cesáreo		Maria Lucia Opperman	≤ 40	
		Experiência do paciente		Daniela Marana Barba	≥ 90 pts	
		Artigos publicados internacionalmente		Patricia Ashton Prola	≥ 750	
		Residentes médicos (R1) que realizam assistência com preceptor		Francisco Arsego de Oliveira	≥ 90%	
		Proporção de consultas por teleambulatório		Roberto Umpliere	≥ 20%	
				Projeto Plano de Qualidade e Segurança	Helena Barreto dos Santos	
		 <p>Prestar assistência centrada no paciente, com coordenação de fluxos das linhas de cuidado</p>		Projeto		
 <p><b>SUSTENTABILIDADE</b></p>	<p>Ampliar ações de sustentabilidade ambiental</p>					
 <p><b>OTIMIZAÇÃO DE RECURSOS E ESPAÇOS</b></p>	<p>Ampliar ações de governança para o alcance de metas e objetivos institucionais</p>					
 <p>Ampliar relacionamentos para captação de recursos</p>	<p>Implementação do plano diretor, considerando mapeamento de capacidades produtivas</p>					
 <p>Adotar as melhores práticas para melhoria contínua de processos internos</p>	<p>Fomentar a ciência de dados, sua integração e acessibilidade de forma segura a fim de apoiar o negócio do hospital</p>					

Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/planejamento-estrategico> - Consulta em 30/09/2022

O HCPA observa a estrutura de governança expressa na Lei 13.303/2016, Decreto 8.945/2016 e demais rotinas de registro e controle previstas na lei de sociedades por ações, Lei 6.404/76 (e alterações posteriores) e resoluções da CGPAR (Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da

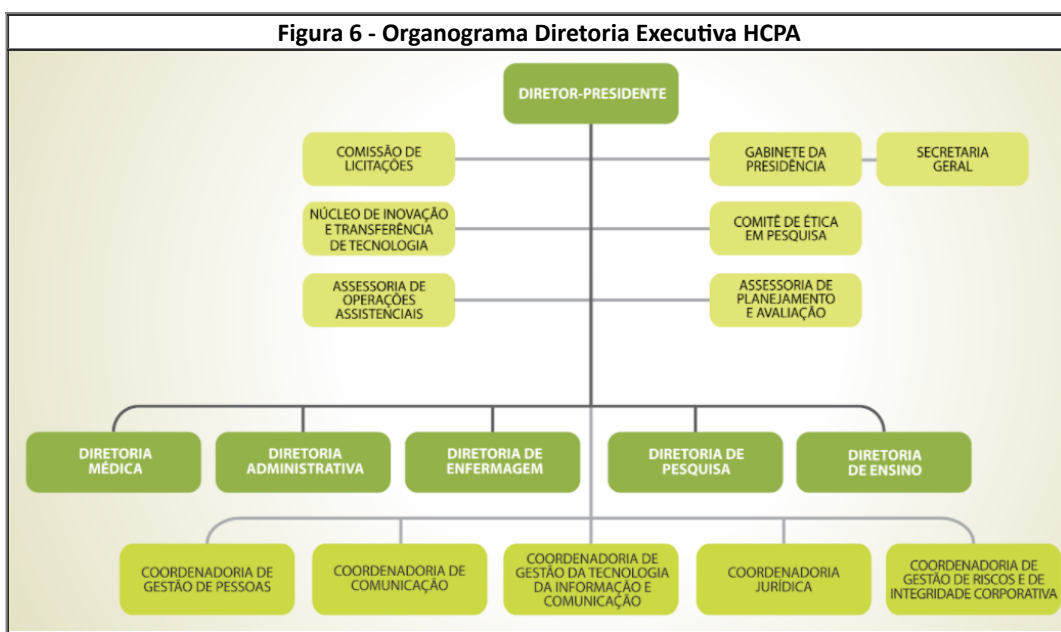
União). Conforme seu Estatuto, o HCPA conta com os seguintes órgãos estatutários: Assembleia Geral, Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria e Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração. Ainda de acordo com seu Estatuto, conta com as seguintes unidades internas de governança: Auditoria Interna, Gestão de Riscos e Integridade Corporativa e Ouvidoria. O organograma das áreas de governança está ilustrado abaixo:



Fonte: <https://www.hcpa.edu.br/institucional/estrutura-organizacional> - Consulta em 30/09/2022

O único acionista da entidade é o Governo Federal. A Assembleia Geral é composta por um representante da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional. Os administradores e conselheiros, quando de sua indicação, são avaliados pelo Comitê de Pessoas, Elegibilidade, Sucessão e Remuneração. As instâncias de Ouvidoria e Auditoria Interna são vinculadas diretamente ao Conselho de Administração.

A estrutura da Diretoria Executiva é assim apresentada:



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 30/09/2022

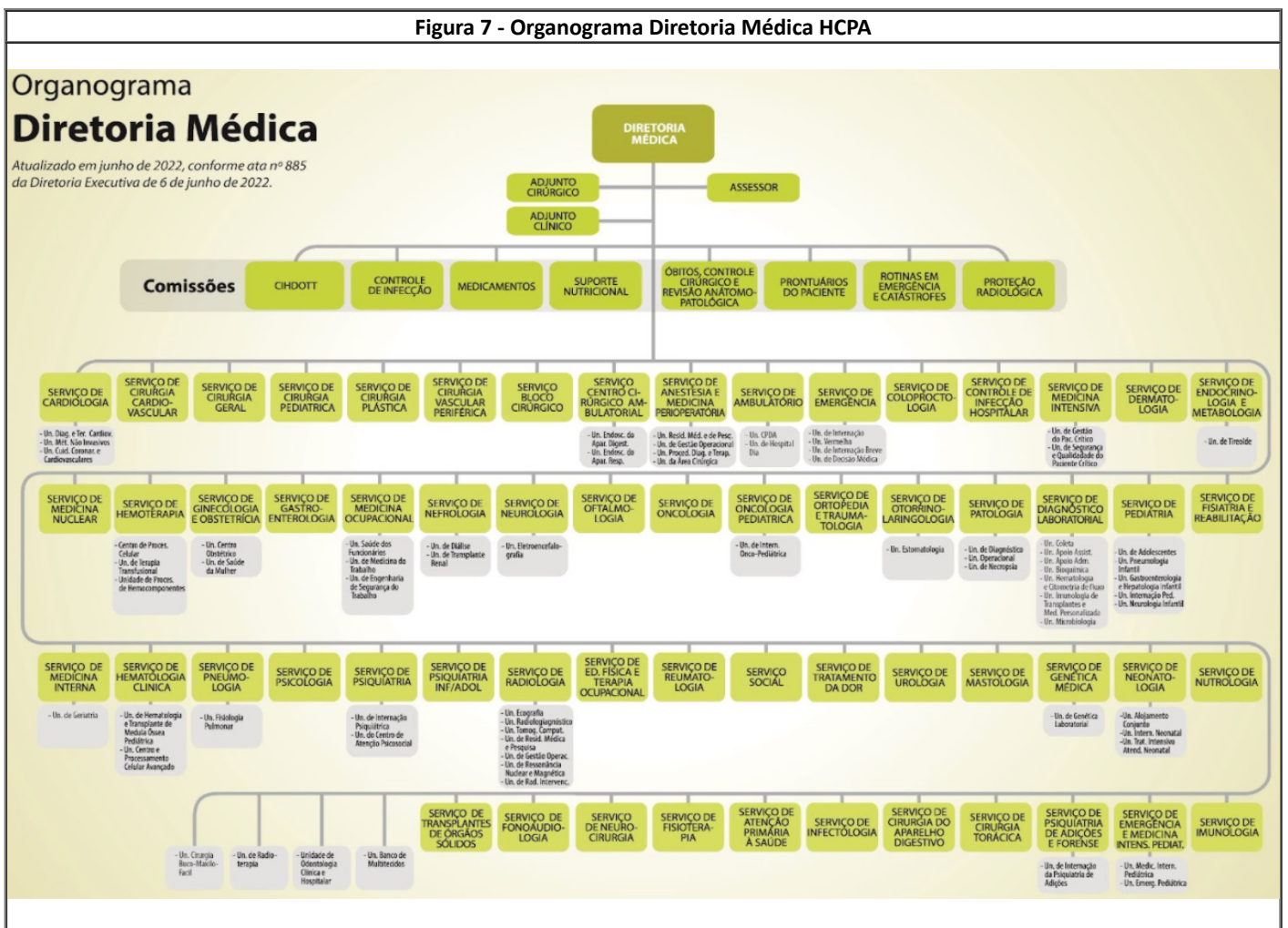
#### 4. Universo auditável

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

Tabela 3 - Macroprocessos		
Macroprocesso	Áreas de operação	Organograma
Gestão Financeira	Coordenadoria de Gestão Financeira	Figura 8
Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços	Coordenadoria de Suprimentos	Figura 8
Gestão de Pessoas	Coordenadoria de Gestão de Pessoas	Figura 6
Gestão Contábil	Coordenadoria de Gestão Contábil	Figura 8
Gestão de Convênios e Particulares	Coordenadoria de Gestão de Convênios e Particulares	Figura 8
Gestão Administrativa – Áreas de Apoio	Coordenadoria Jurídica	Figura 6
	Coordenadoria de Comunicação	Figura 6
	Coordenadoria de Hotelaria	Figura 8
	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Figura 8
	Coordenadoria Administrativa	Figura 8
	Coordenadoria de Gestão de Tecnologia de Informação e Comunicação	Figura 6
	Suporte Assistencial - Nutrição/Física Médica e Radioproteção	Figura 8
Gestão Operacional – Nosso Negócio	Assistência - Diretoria Médica e Diretoria de Enfermagem	Figuras 7 e 9
	Diretoria de Ensino	Figura 10
	Diretoria de Pesquisa	Figura 11
Gestão de Governança Corporativa	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	Figura 6
	Ouvidoria	Figura 5

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

#### 4.1 Organogramas das áreas que compõem o universo auditável



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 30/09/2022

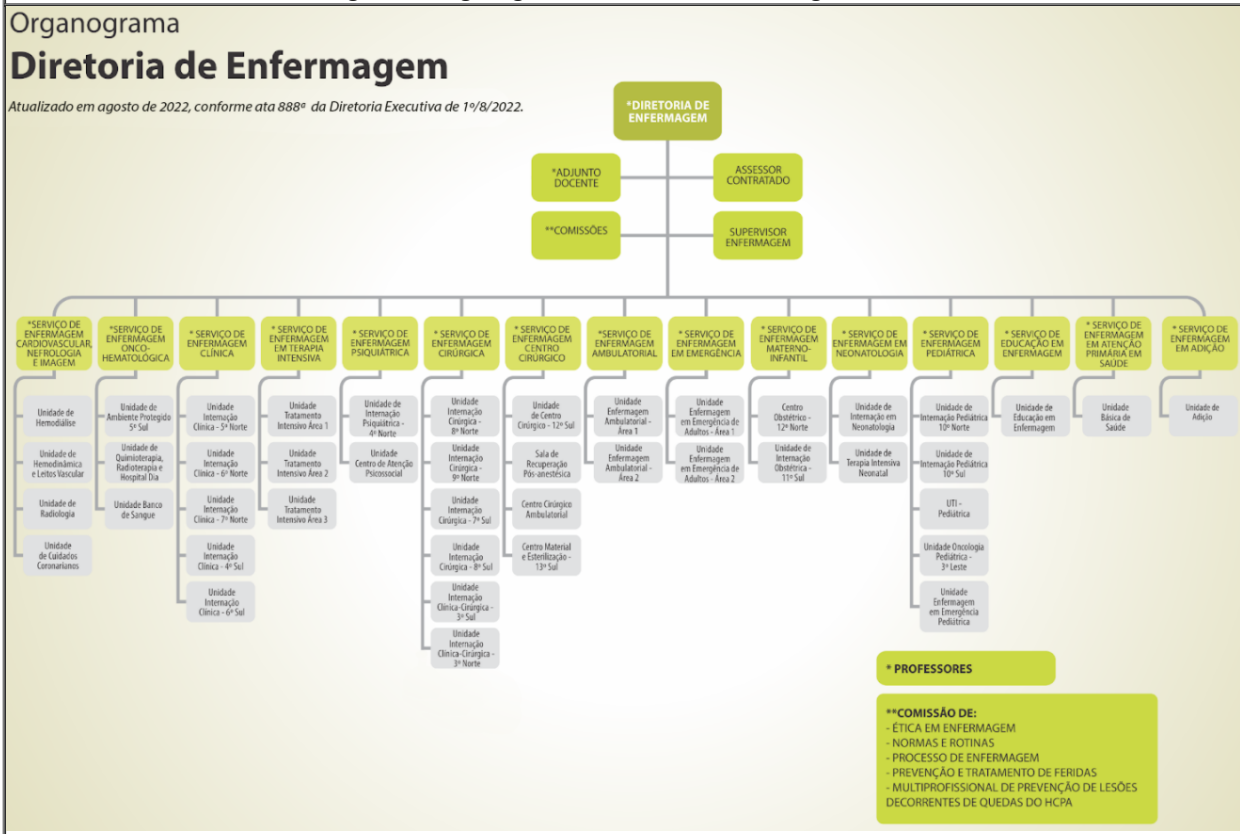


Figura 8 - Organograma Diretoria Administrativa HCPA



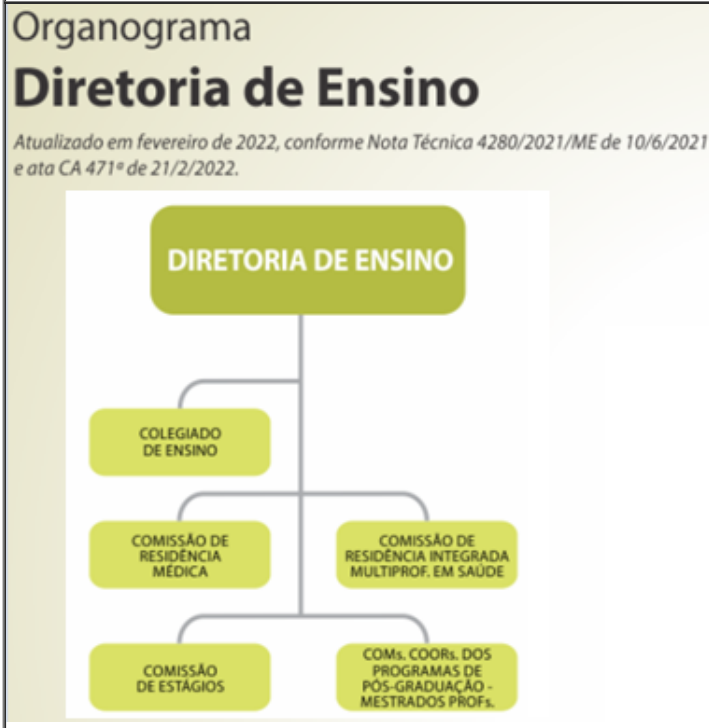
Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 30/09/2022

Figura 9 - Organograma Diretoria de Enfermagem HCPA



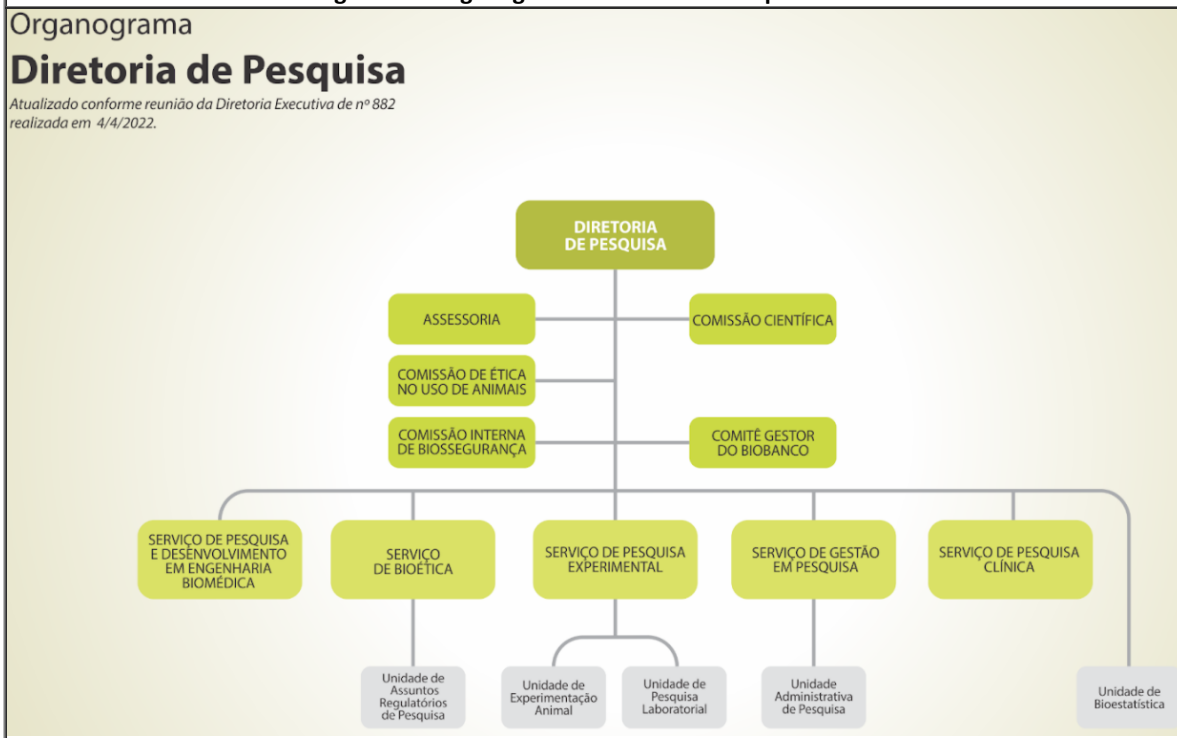
Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 30/09/2022

Figura 10 - Organograma Diretoria de Ensino HCPA



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 30/09/2022

Figura 11 - Organograma Diretoria de Pesquisa HCPA



Fonte: <https://intranet.hcpa.edu.br/institucional/organogramas-institucionais> - Consulta em 30/09/2022

## 5. Metodologia de trabalho: Auditoria baseada em risco

A elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o ano de 2023 tomou como base o risco dos macroprocessos identificados no universo auditável. Esta mensuração de risco é baseada na composição do chamado risco combinado, resultado da média apurada entre o risco inerente e o risco de auditoria de cada macroprocesso ou da média dos riscos combinados das suas áreas de operação componentes, conforme demonstrado graficamente na Figura 12 abaixo.

O conceito de risco inerente aplicado neste plano está relacionado à suscetibilidade do macroprocesso em relação à probabilidade e impacto resultantes da ocorrência de eventos indesejáveis que podem comprometer o atingimento dos objetivos.

Para a mensuração do risco inerente, este plano considerou aspectos de relevância, materialidade, criticidade e oportunidade para a classificação dos macroprocessos e consequente direcionamento dos trabalhos de auditoria,

conforme critérios demonstrados graficamente na Figura 12 e descritos abaixo:

- Relação com o negócio: avaliação da auditoria interna quanto ao relacionamento da área de operação com o negócio do HCPA, retratado em seu PNGE (Figura 2);
- Relação com os objetivos estratégicos: avaliação da auditoria interna quanto ao relacionamento da área de operação com os objetivos estratégicos propostos no PNGE 2022/2023 (Figura 4);
- Relevância no orçamento: relevância de cada área de operação no orçamento executado no ano de 2021, último encerrado antes da confecção deste plano;
- Gestão de riscos: estágio de maturidade da gestão de riscos dentro de cada área de operação, obtida através de consulta ao Coordenador da Gestão de Riscos e Integridade Corporativa;
- Percepção de risco pela alta administração: encontrada através de entrevistas com a Diretora-Presidente e com a Presidente do Conselho de Administração, onde estas classificaram sua percepção de risco para cada área de operação;
- Quantidade de recomendações de auditoria interna e CGU: número de recomendações emitidas pelos referidos órgãos de controle ainda não atendidas em 31/12/2021;
- Percepção do risco pelo gestor: encontrada através da resposta dos gestores de cada área de operação a um questionário encaminhado pela CGAUDI através da ferramenta *Google Forms*; e
- Data da última auditoria interna ou da CGU: data do último relatório efetuado pelos referidos órgãos de controle.

Para o critério *Percepção do risco pelo gestor* obtivemos 13 respostas para os 18 questionários encaminhados, representando 72,2% do total. Para evitar prejuízo na metodologia, nas áreas onde não houve resposta foram adotados os mesmos valores de risco identificados pela auditoria interna em sua avaliação do *Risco de auditoria*.

Em relação aos riscos de auditoria, os critérios observaram a probabilidade e o impacto da ocorrência de riscos operacionais, de imagem/reputação, legais e financeiros/orçamentários, conforme julgamento profissional e experiência da equipe de auditoria interna.



Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Para cada um dos critérios acima que resultam no risco inerente e no risco de auditoria foi alocado um valor em uma escala de 1 a 5, sendo 1 muito baixo e 5 muito alto. Após esta etapa inicial, foram apuradas as médias individuais do risco inerente e do risco de auditoria para cada área de operação. Por fim, o risco combinado resulta da média entre os riscos inerente e de auditoria apurados anteriormente. Os valores adotados para cada critério, bem como as matrizes de cálculo dos riscos inerente e de auditoria e a apuração do risco combinado encontram-se no Anexo I.

Este PAINT adota por princípio o direcionamento de mais horas de trabalho de auditoria para os macroprocessos que apresentam maior risco combinado, porém também levando em consideração as suas áreas componentes.

## 6. Ciclo de auditoria e tratamento de demandas extraordinárias

O planejamento prevê a execução de trabalhos nos macroprocessos que apresentam maior risco conforme nossa metodologia, contemplando toda a capacidade operacional da CGAUDI, com uma pequena margem definida como reserva técnica. Desta forma, eventuais demandas extraordinárias serão alinhadas com o Conselho de Administração, sendo atendidas conforme a disponibilidade de profissionais e oportunidade de execução dos procedimentos de auditoria, podendo resultar em revisão do planejamento inicial.

Esta revisão, que também poderá se dar em razão da complexidade e volume de atividades relacionadas aos macroprocessos e às áreas de operação, poderá resultar no estabelecimento de critérios onde os trabalhos de auditoria em áreas de menor risco combinado possam ser executados no exercício subsequente, conforme melhor juízo do Coordenador da CGAUDI, o que será tempestivamente alinhado com o Comitê de Auditoria e comunicado ao Conselho de Administração.

## 7. Serviços de auditoria previstos

### 7.1 Aspectos gerais

O PAINT abrange o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023 e corresponde a um total de 10.968 horas disponíveis, considerando a equipe de auditores, já descontados os dias não úteis e uma estimativa de dias de férias. A estimativa de alocação destas horas está demonstrada na Tabela 4.

Tabela 4 - Estimativa para Alocação da Força de Trabalho		
Atividade	Item do PAINT	Quantidade de horas
Serviços de auditoria	7.2.1	9.528
Capacitação dos auditores	7.2.2	240
Monitoramento de recomendações	7.2.3	400
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	7.2.3	64
Gestão e melhoria da qualidade	7.2.4	240
Gestão interna da UAIG	7.2.5	240
Reserva técnica / Demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT		256
	<b>Total</b>	<b>10.968</b>

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

### 7.2 Atividades

A seguir, serão apresentadas as principais atividades que serão realizadas no exercício de 2023.

#### 7.2.1 Serviços de auditoria

Os serviços previstos para o ano de 2023 estão descritos na Tabela 5. A seleção dos objetivos de auditoria se deu através do conhecimento das áreas de operação e dos macroprocessos pela auditoria interna em conjunto com a Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa (CGRIC), bem como pela percepção de risco informada pelos gestores e pela Diretoria Executiva, além de um trabalho requisitado pelo Conselho de Administração, devido à relevância do valor considerado como provável na ação trabalhista recebida.

Tabela 5 - Serviços de Auditoria Previstos para 2023							
ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Avaliação	Ouvidoria	Canais de Denúncias	Avaliação de Riscos	01/01/2023	31/03/2023	432
2	Avaliação	Gestão de pessoas	Controles sobre a apuração da contribuição HCPA Prev	Avaliação de Riscos	01/01/2023	31/03/2023	448
3	Avaliação	Coordenadoria Administrativa	Rotina e fluxos do Centro de Material Esterilizado	Avaliação de Riscos	01/01/2023	31/03/2023	504
4	Avaliação	Coord. de Gestão de Tecn. Inf. e Com.	Segurança Cibernética	Avaliação de Riscos	01/01/2023	31/03/2023	432
5	Avaliação	Coordenadoria Jurídica	Avaliação das práticas e controles adotados e a implementar a partir do recebimento da ação 0020639-29.2021.5.04.0014	Solicitação da Gestão	01/01/2023	31/03/2023	416
6	Avaliação	Coordenadoria de Suprimentos	Recebimento	Avaliação de Riscos	01/04/2023	30/06/2023	496
7	Avaliação	Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	Controles sobre empresas terceirizadas	Avaliação de Riscos	01/04/2023	30/06/2023	528
8	Avaliação	Sup. Assist - Nutrição e Física Médica	Controles sobre prescrição dietética	Avaliação de Riscos	01/04/2023	30/06/2023	496
9	Avaliação	Diretoria de Pesquisa	Atividades de Pesquisa Clínica	Avaliação de Riscos	01/04/2023	30/06/2023	472
10	Avaliação	Diretoria Médica e Diretoria de Enfermagem	Uso seguro de psicotrópicos e entorpecentes	Avaliação de Riscos	01/04/2023	30/06/2023	440
11	Avaliação	Diretoria Médica e Diretoria de Enfermagem	Tratamento de Eventos Adversos	Avaliação de Riscos	01/07/2023	30/09/2023	464
12	Avaliação	Gestão de pessoas	Controles sobre progressões	Avaliação de Riscos	01/07/2023	30/09/2023	448
13	Avaliação	Diretoria de Ensino	Preceptoria	Avaliação de Riscos	01/07/2023	30/09/2023	488
14	Avaliação	Coordenadoria de Comunicação	Imagem institucional	Avaliação de Riscos	01/07/2023	30/09/2023	440

15	Avaliação	Gestão de convênios e particulares	Tabelas de convênios	Avaliação de Riscos	01/07/2023	30/09/2023	472
16	Avaliação	Gestão financeira	Execução orçamentária	Avaliação de Riscos	01/10/2023	31/12/2023	472
17	Avaliação	Coord. Gestão de Riscos e Integ. Corp.	Sistema de Correição	Avaliação de Riscos	01/10/2023	31/12/2023	448
18	Avaliação	Gestão contábil	Controles internos na preparação das demonstrações financeiras	Obrigações legais	01/10/2023	31/12/2023	456
19	Avaliação	Coordenadoria Jurídica	Gestão das informações e processos informatizados	Avaliação de Riscos	01/10/2023	31/12/2023	464
20	Avaliação	Coordenadoria de Hotelaria	Controles Higienização	Avaliação de Riscos	01/10/2023	31/12/2023	472
21	Outros	Relatório de Gestão	Relatório de Atividades da Auditoria Interna e Parecer sobre Prestação de Contas Anual	Obrigações Legais	01/02/2023	28/02/2023	40
22	Outros	RAINT	Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna 2022	Obrigações Legais	01/02/2023	28/02/2023	40
23	Outros	Relatório CGPAR Nº 38/2022	Plano de Previdência HCPA Prev	Obrigações Legais	01/03/2023	31/03/2023	48
24	Outros	PAINT	Plano Anual de Auditoria Interna 2024	Obrigações Legais	01/10/2023	31/10/2023	64
25	Consultoria	Controles internos	Assessoramento	Solicitação da Gestão	01/01/2023	31/12/2023	48
<b>Total</b>							<b>9.528</b>

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Nas horas destinadas para cada trabalho já está incluído o tempo necessário para o planejamento, elaboração das questões e subquestões de auditoria, preparação e atualização do programa de auditoria a ser aplicado, revisão e elaboração do relatório.

#### 7.2.1.1 Avaliação

Considerando o universo auditável e os macroprocessos relacionados ao planejamento estratégico do HCPA (apresentados no tópico 4 deste PAINT), os seguintes macroprocessos foram selecionados para ser objeto dos trabalhos de avaliação, elencados por ordem decrescente de risco combinado e com uma estimativa de alocação de horas:

	<b>Macroprocesso</b>	<b>Risco combinado</b>	<b>Quantidade de horas</b>	<b>Área de operação</b>	<b>Risco combinado</b>	<b>Quantidade de horas</b>
1	Gestão Operacional - Nosso Negócio	3,10	1.864	Assistência	3,81	904
				Ensino	2,81	488
				Pesquisa	2,69	472
2	Gestão de pessoas	3,06	896			
3	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	2,88	496			
4	Gestão administrativa - áreas de apoio	2,76	3.752	Coordenadoria Jurídica	3,13	880
				Coord. Engenharia e Manutenção	3,06	528
				Coord. Administrativa	3,00	504
				Suporte Assistencial	2,81	496
				Coord. Hotelaria	2,56	472
				Coord. de Comunicação	2,38	440
				Coord. Gestão Tecnologia da Informação e Com.	2,38	432
5	Gestão de convênios e particulares	2,75	472			
6	Gestão financeira	2,69	472			
7	Gestão contábil	2,63	456			
8	Gestão de Governança Corporativa	2,44	880	Coord. Gestão de Riscos e Integridade Corp.	2,44	448
				Ouvidoria	2,44	432
<b>Total</b>			<b>9.288</b>			

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Considerando que o nível de risco encontrado para o macroprocesso de Gestão Contábil foi baixo, executaremos nesta área somente o trabalho de obrigação normativa citado na letra c do item 7.2.1.3.1 deste relatório.

### 7.2.1.2 Consultoria

As atividades de consultoria são demandas encaminhadas pelo Conselho de Administração, pela Diretoria Executiva ou diretamente pelas áreas de operação do HCPA à auditoria interna, devendo estar alinhadas às iniciativas de:

- Assessoramento às áreas no entendimento e implantação das recomendações emitidas pelos órgãos de controle;
- Participação em comissões ou grupos de trabalho designados para revisão e melhoria dos processos de trabalho;  
e
- Assessoria às áreas na identificação, implantação e revisão do ambiente de controles internos.

A resposta às demandas de consultoria será efetuada através de relatórios ou notas técnicas. Estão previstas 48 horas de consultoria para o exercício de 2023.

### 7.2.1.3 Outros

#### 7.2.1.3.1 Trabalhos realizados por obrigação normativa

Executaremos trabalhos que são exigidos por leis e/ou demandados por autoridades governamentais e órgãos de controle. Considerando sua obrigatoriedade, para estes trabalhos não foi realizada avaliação de risco. Para o ano de 2023, há uma previsão de 648 horas para execução de trabalhos mandatórios, quais sejam:

- emissão de relatório anual em cumprimento à Resolução da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União - CGPAR nº 38 de 04/08/2022;
- manifestação sobre Relatório Integrado 2022 - prestação de contas anual da entidade (conforme artigo 13 da Instrução Normativa do Tribunal de Contas da União - TCU nº 63, de 1º de setembro de 2010 e Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021);
- emissão de relatório com o objetivo de aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras (conforme o inciso II do artigo 17 do Decreto 8.945/2016);
- Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna referente ao ano de 2022 (conforme Instrução Normativa CGU Nº 5, de 27/08/2021); e
- Plano Anual de Auditoria Interna para 2024 (conforme IN CGU Nº 5, de 27/08/2021).

### 7.2.2 Capacitação dos auditores

O programa de capacitação dos auditores consiste na previsão de participação em treinamentos, cursos e eventos internos e externos compatíveis com a atividade de auditoria, ao universo de auditoria do HCPA e às competências requeridas dos auditores. Para 2023, o programa prevê um limite mínimo de 240 horas para a equipe técnica (40 horas de treinamento por auditor). O Plano de Capacitação para o ano de 2023 está estimado na tabela 7 abaixo

Tabela 7 - Plano de Capacitação CGAUDI 2023						
Descrição	Carga horária	Estimativa data	Nº participantes	Estimativa valor inscrição	Local	Instituição
56º FONAI TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	24	1º Semestre	2	R\$ 2.000	A definir	Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental
57º FONAI TEC - Capacitação Técnica dos Integrantes das Auditorias Internas do Ministério da Educação	40	2º Semestre	2	R\$ 2.000	A definir	Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental
Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental	16	2º Semestre	1	-	DF	Controladoria-Geral da União
Fórum Regional de Auditoria Interna - FORAI	8	2º Semestre	6	-	POA	Controladoria-Geral da União
Atualização em Auditoria Interna	40	A definir	6	R\$ 6.000	A definir	FIPECAFI
CONBRAI	24	2º Semestre	2	R\$ 2.500	A definir	Instituto dos Auditores Internos do Brasil
Atualização em Auditoria Interna	40	A definir	6	R\$ 11.000	A definir	Instituto dos Auditores Internos do Brasil
Deslocamentos/estadias/refeições (estimativa)				R\$ 6.500		
<b>Total</b>				<b>R\$ 30.000</b>		

### **7.2.3 Monitoramento de recomendações e levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo**

A CGAUDI efetua o monitoramento das suas recomendações emitidas e ainda não implementadas de forma regular, via Relatório das Atividades da Auditoria Interna. O conteúdo do relatório é mensalmente discutido com a Diretoria Executiva, a qual se mantém ao par do status dos encaminhamentos propostos bem como dos responsáveis e prazos. O Relatório das Atividades da Auditoria Interna é apresentado mensalmente ao Comitê de Auditoria, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal. Estão previstas 400 horas anuais para atualização do status das recomendações e do sistema, bem como elaboração e apresentação do relatório.

Este monitoramento abrange ainda as constatações emitidas pela CGU. Neste caso, a auditoria interna se limita a receber as evidências encaminhadas pelos gestores e as encaminha via e-Aud para a CGU, sem a execução de testes específicos. Esta atividade, bem como outros eventuais levantamentos de informações para órgãos de controle interno e externo tem previsão de utilização de 64 horas no ano.

### **7.2.4 Gestão e melhoria da qualidade**

A auditoria interna dará continuidade ao seu programa de gestão e melhoria da qualidade iniciado em 2019, prevendo para 2023 a finalização da avaliação interna com base na metodologia IA-CM (Internal Audit Capability Model), elaborada pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA) para os requisitos do nível 3 do modelo, utilizando a ferramenta disponibilizada pela CGU no sistema e-Aud. Será emitido relatório específico e apresentado ao Conselho de Administração.

A qualidade do trabalho de auditoria é avaliada através de questionários eletrônicos encaminhados aos gestores das áreas auditadas ao final de cada trabalho. O monitoramento da qualidade é feito através de indicador específico.

### **7.2.5 Gestão interna da UAIG**

#### **7.2.5.1 Comunicações e reportes**

A comunicação da CGAUDI se dá nas seguintes etapas:

- Memorando de comunicação de início dos trabalhos de auditoria;
- Reunião de abertura dos trabalhos;
- Solicitações de auditoria;
- Notas Técnicas;
- Reunião de encerramento dos trabalhos;
- Minuta de relatório de auditoria;
- Relatório final de auditoria;
- Relatório de Atividades da Auditoria Interna; e
- Apresentações nas reuniões ordinárias da Diretoria Executiva, do Comitê de Auditoria, do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração.

O Memorando de comunicação de início dos trabalhos de auditoria é o mecanismo utilizado pela CGAUDI para informar ao gestor formalmente o escopo e o período dos procedimentos a serem executados, bem como agendar a reunião de abertura dos trabalhos. Nesta reunião é apresentada a equipe de auditoria e o planejamento dos trabalhos, bem como são dirimidas eventuais dúvidas por parte dos gestores. Durante os trabalhos são enviadas solicitações de auditoria às áreas, requisitando informações e materiais. Neste momento também podem ser emitidas Notas Técnicas, com eventuais achados que necessitem ser comunicados à Administração antes do final dos trabalhos.

Após a realização dos procedimentos de auditoria, é realizada uma reunião de encerramento, onde é apresentada a minuta de relatório com os resultados dos trabalhos aos gestores. As constatações, evidências e recomendações são levadas ao conhecimento dos gestores das áreas auditadas para posterior manifestação. O resultado da execução dos trabalhos da auditoria interna e a manifestação dos gestores são formalizados por meio da emissão do relatório final de auditoria.

Este relatório final com a manifestação dos gestores das áreas é então encaminhado para apreciação da Diretoria Executiva como exercício de contraditório. Após apreciação, o relatório emitido pela auditoria é encaminhado à Presidente do Conselho de Administração, que, após análise de Comitê de Auditoria, o insere em pauta de reunião ordinária para apreciação.

O Relatório de Atividades da Auditoria Interna é utilizado para monitoramento da execução do PAINT, dos indicadores da CGAUDI e das recomendações que ainda permanecem em aberto. É apresentado mensalmente à Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e Conselho de Administração.

#### **7.2.5.2 Atividades de avaliação do plano de auditoria do exercício em curso e acompanhamento de resultados da auditoria**

A execução do plano de auditoria é periodicamente acompanhada em reuniões promovidas pela equipe de auditoria interna, sendo discutidos os tópicos relacionados aos status dos trabalhos em andamento, planejamento das etapas subsequentes e relatórios emitidos, além dos aspectos relevantes observados nos trabalhos finalizados a serem considerados no PAINT relativo ao exercício subsequente.

A Diretoria Executiva, o Comitê de Auditoria, o Conselho de Administração e o Conselho Fiscal acompanham mensalmente a execução do plano de auditoria, bem como os resultados dos trabalhos realizados e suas respectivas recomendações através do Relatório das Atividades da Auditoria Interna.

#### **8. Restrições e riscos associados à execução deste PAINT**

Historicamente esta auditoria não enfrenta quaisquer restrições à execução das atividades previstas nos Planos de Auditoria Interna. Os riscos identificados que podem impactar na execução deste PAINT são:

- a. falta de horas disponíveis para execução da totalidade dos trabalhos previstos no PAINT pela participação dos auditores em comissões e grupos de trabalho institucionais;
- b. consumo de horas maior do que o planejado por dificuldades na execução dos trabalhos;
- c. afastamento de auditor por motivo de licença-saúde;
- d. dificuldades na adaptação ao uso do sistema e-Aud na execução dos trabalhos; e
- e. redução do número de horas de capacitação por restrição orçamentária.

Estes riscos serão monitorados pelo Coordenador da Auditoria Interna que, se necessário, providenciará as medidas corretivas de forma tempestiva, comunicando-as ao Conselho de Administração.

Porto Alegre, 14 de dezembro de 2022

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



**ANEXO I - Cálculo do Risco Combinado**

<b>Tabela 8 - Matriz de Risco Inerente</b>											
<b>Macroprocesso</b>	<b>Risco Inerente Macroprocesso</b>	<b>Áreas de Operação</b>	<b>Coefic. Risco Inerente</b>	<b>1.1</b>	<b>1.2</b>	<b>2.1</b>	<b>3.1</b>	<b>3.2</b>	<b>3.3</b>	<b>3.4</b>	<b>4.1</b>
Gestão financeira	<b>2,63</b>	Coordenadoria Financeira	2,63	3	3	1	1	5	3	4	1
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	<b>3,00</b>	Coordenadoria de Suprimentos	3,00	3	4	5	1	5	3	2	1
Gestão de pessoas	<b>3,13</b>	Coord. de Gestão de Pessoas	3,13	3	3	3	1	4	5	5	1
Gestão contábil	<b>2,75</b>	Coord. de Gestão Contábil	2,75	3	2	1	1	4	5	5	1
Gestão de convênios e particulares	<b>2,63</b>	Coord. de Gestão de Convênios e Particulares	2,63	5	5	1	1	2	3	3	1
Gestão administrativa - áreas de apoio	<b>3,05</b>	Coordenadoria Jurídica	3,00	3	2	1	5	3	3	4	3
		Coordenadoria de Comunicação	2,63	3	2	1	5	2	1	4	3
		Coordenadoria de Hotelaria	2,63	5	3	5	1	2	1	3	1
		Coord. de Engenharia e Manut.	3,88	3	4	5	5	5	5	3	1
		Coordenadoria Administrativa	3,38	5	5	3	1	4	1	5	3
		Coord. de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	2,50	3	2	3	1	5	3	2	1
		Coord. de Suporte Assistencial	3,38	5	3	5	5	3	1	4	1
Gestão operacional - Nosso Negócio	<b>3,29</b>	Assistência	4,13	5	5	5	5	3	5	4	1
		Ensino	3,13	5	3	1	5	2	3	3	3
		Pesquisa	2,63	5	4	3	1	2	1	4	1
Gestão de governança corporativa	<b>2,56</b>	Coord. de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	2,38	3	2	1	5	3	1	3	1
		Ouvidoria	2,75	3	3	1	5	2	3	2	3

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

**Tabela 9 - Critérios de Composição do Risco Inerente**

<b>1. Relevância</b>		
<b>Critério</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
1.1 Relação com o negócio	Relacionamento direto com assistência, ensino e pesquisa	5
	Relacionamento indireto com assistência, ensino e pesquisa	3
	Independente de assistência, ensino e pesquisa	1
1.2 Relação com os objetivos estratégicos	Relacionado com cinco ou mais objetivos estratégicos	5
	Relacionado com quatro objetivos estratégicos	4
	Relacionado com três objetivos estratégicos	3
	Relacionado com dois objetivos estratégicos	2
	Relacionado com um objetivo estratégico	1
<b>2. Materialidade</b>		
2.1 Relevância no orçamento	Acima de R\$ 50 milhões	5
	Entre R\$ 10 milhões e R\$ 50 milhões	3
	Abaixo de R\$ 10 milhões	1
<b>3. Criticidade</b>		
3.1 Gestão de riscos	Sem formalização do processo de gerenciamento de riscos	5
	Processo de gerenciamento de riscos em construção	3
	Processos de maior relevância gerenciados, estabelecidos e apresentados à Diretoria Executiva	1
3.2 Percepção de risco pela Alta Administração (média)	Muito alta (4,1 a 5)	5
	Alta (3,1 a 4)	4
	Média (2,1 a 3)	3
	Baixa (1,1 a 2)	2
	Muito baixa (1)	1
3.3 Quantidade de recomendações de auditoria interna e CGU	Recebeu mais de três recomendações	5
	Recebeu entre uma e três recomendações	3
	Não recebeu nenhuma recomendação	1
3.4 Percepção do risco pelo gestor (média)	Muito alta (4,1 a 5)	5
	Alta (3,1 a 4)	4
	Média (2,1 a 3)	3
	Baixa (1,1 a 2)	2
	Muito baixa (1)	1
<b>4. Oportunidade</b>		
4.1 Data da última auditoria interna ou CGU	Antes de 2020	5
	Em 2021	3
	Em 2022	1

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

**Tabela 10 - Matriz de Risco de Auditoria**

Macroprocesso	Risco de Auditoria	Áreas de Operação	Coefficiente	Tipo de Risco	Impacto	Probabilidade		
Gestão financeira	2,75	Coordenadoria de Gestão Financeira	2,75	Operacional	4	1		
				Imagem/Reputação	3	1		
				Legal	3	2		
				Financeiro/Orçamentário	5	3		
Gestão dos suprimentos de bens e serviços	2,75	Coordenadoria de Gestão de Suprimentos	2,75	Operacional	5	1		
				Imagem/Reputação	4	1		
				Legal	3	1		
				Financeiro/Orçamentário	4	3		
Gestão de pessoas	3,00	Coordenadoria de Gestão de Pessoas	3,00	Operacional	5	1		
				Imagem/Reputação	4	2		
				Legal	3	3		
				Financeiro/Orçamentário	3	3		
Gestão contábil	2,50	Coordenadoria de Gestão Contábil	2,50	Operacional	4	1		
				Imagem/Reputação	2	1		
				Legal	5	3		
				Financeiro/Orçamentário	2	2		
Gestão de convênios e particulares	2,88	Coordenadoria de Gestão de Convênios e Particulares	2,88	Operacional	4	3		
				Imagem/Reputação	3	2		
				Legal	2	2		
				Financeiro/Orçamentário	4	3		
Gestão administrativa - áreas de apoio	2,46	Coordenadoria Jurídica	3,25	Operacional	4	2		
				Imagem/Reputação	5	2		
				Legal	5	3		
				Financeiro/Orçamentário	3	2		
		Coordenadoria de Comunicação	2,13			Operacional	4	1
						Imagem/Reputação	5	2
						Legal	2	1
						Financeiro/Orçamentário	1	1
		Coordenadoria de Hotelaria	2,50			Operacional	5	1
						Imagem/Reputação	4	2
						Legal	3	1
						Financeiro/Orçamentário	3	1
		Coordenadoria de Engenharia e Manutenção	2,25			Operacional	5	3
						Imagem/Reputação	3	1
						Legal	2	1
						Financeiro/Orçamentário	2	1
		Coordenadoria Administrativa	2,63			Operacional	5	3
						Imagem/Reputação	3	1
						Legal	2	1
						Financeiro/Orçamentário	4	2
Coord. de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação	2,25			Operacional	5	1		
				Imagem/Reputação	3	1		
				Legal	2	2		
				Financeiro/Orçamentário	3	1		
Suporte Assistencial	2,25			Operacional	5	1		
				Imagem/Reputação	4	1		
				Legal	2	2		
				Financeiro/Orçamentário	2	1		

Gestão operacional - Nosso Negócio	2,92	Diretoria Médica / Grupo de Enfermagem	3,50	Operacional	5	2					
				Imagem/Reputação	5	2					
				Legal	4	3					
				Financeiro/Orçamentário	4	3					
		Grupo de Ensino	2,50			Operacional	4	2			
						Imagem/Reputação	3	1			
						Legal	2	2			
						Financeiro/Orçamentário	4	2			
		Grupo de Pesquisa e Pós-graduação	2,75			Operacional	3	2			
						Imagem/Reputação	5	1			
						Legal	4	2			
						Financeiro/Orçamentário	4	1			
Gestão de governança corporativa	2,31	Coordenadoria de Gestão de Riscos e Integridade Corporativa	2,50				Operacional	4	2		
							Imagem/Reputação	5	1		
							Legal	4	1		
							Financeiro/Orçamentário	2	1		
		Ouvidoria	2,13						Operacional	3	1
									Imagem/Reputação	5	1
									Legal	3	2
									Financeiro/Orçamentário	1	1

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna

Legenda:

	Impacto	Probabilidade
1	Muito baixo	Muito baixa
2	Baixo	Baixa
3	Médio	Média
4	Alto	Alta
5	Muito alto	Muito alta

Tabela 11 - Apuração do Risco Combinado								
	Macroprocesso	Risco Inerente	Risco de Auditoria	Risco Combinado	Área de Operação	Risco Inerente	Risco de Auditoria	Risco Combinado
1	Gestão operacional - Nosso Negócio	3,29	2,92	3,10	Assistência	4,13	3,50	3,81
					Ensino	3,13	2,50	2,81
					Pesquisa	2,63	2,75	2,69
2	Gestão de pessoas	3,13	3,00	3,06				
3	Gestão dos suprimentos de bens e serviços	3,00	2,75	2,88				
4	Gestão administrativa - áreas de apoio	3,05	2,46	2,76	Coord. Jurídica	3,00	3,25	3,13
					Coord. Engenharia e Manut.	3,88	2,25	3,06
					Coord. Administrativa	3,38	2,63	3,00
					Suporte Assistencial	3,38	2,25	2,81
					Coord. Hotelaria	2,63	2,50	2,56
					Coord. Comunicação	2,63	2,13	2,38
	Coord. Gestão Tec. Inform. e Comun.	2,50	2,25	2,38				
5	Gestão de convênios e particulares	2,63	2,88	2,75				
6	Gestão financeira	2,63	2,75	2,69				
7	Gestão contábil	2,75	2,50	2,63				
8	Gestão de governança corporativa	2,56	2,31	2,44	Coord. Gestão de Riscos Integ. Corp.	2,38	2,50	2,44
					Ouvidoria	2,75	2,13	2,44

Fonte: Coordenadoria de Gestão de Auditoria Interna



Documento assinado eletronicamente por **GUILHERME LEAL CAMARA, COORD DE GESTÃO AUDITORIA INTERNA**, em 14/12/2022, às 11:18, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0815600** e o código CRC **36FBF94B**.

---