



EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES
SCS Quadra 9, Edifício Parque Cidade Corporate, Torre C, 1º ao 3º andares - Bairro Asa Sul
Brasília-DF, CEP 70308-200
(61) 3255-8900 - <http://www.ebserh.gov.br>

Nota Técnica - SEI nº 18/2021/AUD-EBSERH

Processo nº 23477.011276/2021-55

INTERESSADO: Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Comitê de Auditoria

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2022

EQUIPE DE AUDITORIA:

EQUIPE DE AUDITORIA SEDE	
ADRIANO AUGUSTO DE SOUZA	Auditor Geral
PAULO HENRIQUE FERNANDES CAVALCANTE	Auditor Geral Adjunto
LEONARDO FERNANDES LINS DE VASCONCELOS	Assessor da Auditoria Interna
CÁSSIO MAURÍLIO BATISTA SOUZA	Chefe de Serviço de Auditoria

EQUIPE DE AUDITORIA DAS UNIDADES HOSPITALARES	
ALEXANDRE BAYER BOTELHO	MEJC-UFRN
ALFREDO FERNANDES DE JESUS	HUPES-UFBA
ANA PAULA RODRIGUES FREIRE	HUB-UNB
ANDRÉ LUIZ DE SOUZA FERREIRA	HU-UFGD
ANTONIA DANIELLE PIEROTE DE ARAÚJO	HU-UFPI
CARLOS ALEXANDRE BATISTA DA FÉ	HUOL-UFRN
CLEÔMENES VIANA BATISTA	HC-UFU
CYNTHIA CORRÊA DE SOUZA	HU-UFSCAR
DALILA PATRÍCIA FERNANDES SOARES	CHC-UFPR
DIELSON CLÁUDIO DOS SANTOS	HUCAM-UFES
	HE-UFPEL

DOUGLAS APARECIDO DA SILVA	
EDSON DE MENEZES FERNANDES	HU-FURG
EDUARDO EUTIMIO BLUMER	HUGV-UFAM
EDUARDO MIRAGLIA	HU-UFMA
ESTER CORDEIRO FERREIRA	HUJM-UFMT
FABIO EDUARDO NUNES	CH-UFC (HUWC-MEAC)
FRANCO OMOTO	HDT-UFT
GABRIEL ARAGÃO WRIGHT	HULW-UFPB
IONAS CARDOSO DOS SANTOS	HUAC-UFCG
IVANILDO ALVES DE CARVALHO FILHO	HC-UFPE
JANAÍNA GONÇALVES THEODORO DE FARIA	HUMAP-UFMS
JOÃO LUIZ RODRIGUES	MCO-UFBA
JORGE GONÇALVES AMORIM	HC-UFTM
JOSÉ AVELAR DOS SANTOS	CHU-UFPA
JOSÉ IVANILDO PRIMO	HU-UFSC
JÚLIO CÉSAR PERES SIMI	HUSM-UFSC
KARLA MICHELINE OLIVEIRA BOAVENTURA	HU-UFS
LUDINAURA REGINA SOUZA DOS SANTOS	HUJB-UFCG
LUIZ GONZAGA ALVARES DE OLIVEIRA	HC-UFG
LUIZ VICENTE DE SOUZA	HUAP-UFF
MARCEL JESUS DINIZ	HC-UFMG
MARCO AURÉLIO FERREIRA DA CUNHA	HU- UFJF
MARCOS ANTÔNIO PIMENTEL	HU-UNIVASF
MARCUS VINÍCIUS AZEVEDO BRAGA	HUGG-UNIRIO
REINALDO ALVES DE ALMEIDA FILHO	HUAB-UFRN
RICARDO VANDERLEY MENEGUELO	HUPAA-UFAL

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO?

Em conformidade com o disposto na legislação específica, esta unidade de Auditoria Interna da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) apresenta ao Secretário Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU) sua proposta para o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), exercício de 2022, para análise e manifestação.

POR QUE O TRABALHO FOI REALIZADO?

O presente planejamento ordena os trabalhos de auditoria a serem realizados por esta unidade de Auditoria Interna, no exercício de 2022, consoante a Instrução Normativa/SFC nº 05, de 27/08/2021, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando tempo ao nível da capacidade instalada, e em termos de recursos humanos e materiais.

NOTA TÉCNICA Nº 17/2021 - AUD/EBSERH

DATA: 28/10/2021

ASSUNTO: Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2022.

ÁREA: Controladoria-Geral da União (CGU).

CIDADE: Brasília

UF: DF

1. INTRODUÇÃO:

Senhor Secretário Federal de Controle Interno,

1. Em conformidade com o disposto na legislação específica, esta unidade de Auditoria Interna da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) apresenta a essa Secretaria Federal de Controle Interno (SFC/CGU) sua proposta para o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), exercício de 2022, para análise e manifestação.
2. O presente planejamento ordena os trabalhos de auditoria a serem realizados por esta unidade de Auditoria Interna, no exercício de 2022, consoante a Instrução Normativa/SFC nº 05, de 27/08/2021, estabelecendo prioridades, dimensionando e racionalizando tempo ao nível da capacidade instalada, e em termos de recursos humanos e materiais.
3. Nessa perspectiva, com a execução dessas ações busca-se a realização de exames que identifiquem se os processos de trabalho inerentes aos trabalhos a serem examinados guardam conformidade com os princípios da legalidade, da eficiência, da eficácia e dos demais princípios da administração pública, bem como pretende-se identificar se os controles internos são suficientes para garantir a confiabilidade e a efetividade dos procedimentos nas diversas áreas.
4. A construção do PAINT/2022, conforme preceitua a Instrução Normativa/SFC nº 05/2021, de 27/08/2021, observou os princípios da autonomia técnica, a objetividade, a harmonização com as estratégias, objetivos, riscos e a aderência ao planejamento estratégico da Empresa.
5. Esta proposta é suscetível a inclusão de novas ações, decorrentes de demandas que ocorram ao longo do exercício e que não estejam contempladas no presente Planejamento, denominadas Extra PAINT, desde que atendam aos requisitos para admissibilidade estabelecidos no PAINT 2022 e na IN/SFC nº 05/2021.

2. ATUAÇÃO DA EBSEH:

6. Com a finalidade de dar prosseguimento ao processo de recuperação dos Hospitais Universitários Federais, foi criada, em 2011, por meio da Lei nº 12.550/2011, a Ebserh, empresa pública vinculada ao Ministério da Educação (MEC), que passa a ser a responsável pela gestão do Programa de Reestruturação dos Hospitais Universitários Federais (Rehuf), criado pelo Decreto nº 7.082/2010.
7. Tem por finalidade a prestação às instituições públicas federais de ensino ou instituições congêneres de serviços de apoio ao ensino, à pesquisa e à extensão, ao ensino-aprendizagem e à formação de pessoas no campo da saúde pública, observada, nos termos do [art. 207 da Constituição Federal](#), bem como a prestação de serviços gratuitos de assistência médico-hospitalar, ambulatorial e de apoio diagnóstico e terapêutico à comunidade.
8. Dos 50 (cinquenta) Hospitais Universitários Federais (HUFs) existentes no Brasil, a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) é responsável, até a presente data, pela gestão de 40 (quarenta), conforme figura abaixo:

IFES COM HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS



9. Os Hospitais Universitários (HUs) com contrato firmado com a Ebserh estão demonstrados, a seguir:

Ordem	Hospitais Universitários (HUs)
01	Hospital Universitário Getúlio Vargas – HUGV-UFAM
02	Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Pará (Hospital Universitário Betinna Ferro de Souza) CHU-UFPA
03	Hospital Universitário João de Barros Barreto – HUJBB-UFPA
04	Hospital Universitário da Universidade Federal do Maranhão – HU-UFMA
05	Hospital Universitário da Universidade Federal do Piauí – HU-UFPI
06	Hospital Universitário Júlio Müller – HUJM-UFMT
07	Hospital Universitário Maria Aparecida Pedrossian – HUMAP-UFMS
08	Hospital de Doenças Tropicais – HDT-UFT
09	Hospital Universitário de Brasília – HUB-UnB
10	Hospital Universitário da Universidade Federal de Goiás – HU-UFG
11	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Triângulo Mineiro HC-UFTM
12	Hospital Cassiano Antônio de Moraes – HUCAM-UFES
13	Hospital Universitário da Universidade Federal da Grande Dourados – HU-UFGD
14	Hospital Universitário da Universidade Federal de Juiz de Fora – HU-UFFJ
15	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais – HC-UFGM
16	Hospital Universitário Antônio Pedro – HUAP-UFF
17	Hospital Universidade Gafrée e Guinle – HUGG-UNIRIO

18	Hospital Universitário da Universidade Federal de São Carlos – HU-UFSCar
19	Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Paraná (Hospital de Clínicas)
20	Maternidade Vítor Ferreira do Amaral - UFPR
21	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HU-UFSM
22	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPe
23	Hospital Universitário Miguel Dr. Riet Corrêa Jr. – HUMRCJ-FURG
24	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Catarina – HU-UFSC
25	Hospital Universitário Maternidade Ana Bezerra – HUAB-UFRN
26	Hospital Universitário Onofre Lopes – HUOL-UFRN
27	Maternidade Escola Januário Cicco – MEJC - UFRN
28	Hospital Universitário de Lagarto – HU-UFS
29	Hospital Universitário da Universidade Federal de Sergipe – HU-UFS
30	Hospital Universitário Walter Cantídio - HUWC
31	Maternidade Escola Assis Chateaubriand – MEAC da Universidade Federal do Ceará – UFC
32	Hospital Universitário da Universidade Federal do Vale do São Francisco – HU-UNIVASF
33	Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Pernambuco – HC-UFPE
34	Hospital Universitário Lauro Wanderley – HULW-UFPB
35	Hospital Universitário Professor Edgar Santos - HUPES
36	Maternidade Escola Climério de Oliveira - MCO – UFBA
37	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes – HUPAA-UFAL
38	Hospital Universitário Alcides Carneiro - HUAC-UFCG
39	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCG
40	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia – HC-UFU

10. Conforme demonstrado do total de 40 (quarenta) Hospitais Universitários que possuem contrato de gestão firmados com a Ebserh, 39 (trinta e nove) HUs encontram-se em “gestão plena”, os quais operam com Unidades Gestoras (UG) e CNPJ Ebserh, estão representados nos demonstrativos contábeis da empresa e estão sujeitos a todos os controles aplicados a uma empresa pública regida pela Lei das Estatais. Enquanto, o Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia é o único que se encontra na condição de “gestão não plena”, devendo ter essa situação resolvida até o ano de 2022.

3. DA AUDITORIA INTERNA DA EBSERH:

11. A Auditoria Interna da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh), no exercício de suas competências, atua com vinculação hierárquica ao Conselho de Administração, nos termos do art. 15, § 3º, do Decreto nº 3.591, de 06/09/2000, e tem suporte administrativo da Presidência da Ebserh que deve prover os meios e condições necessárias à execução das suas competências.
12. Constitui-se em uma atividade independente, de avaliação e assessoramento aos gestores da empresa, no acompanhamento da execução dos programas de governo, comprovar o nível de execução das metas, o alcance dos objetivos e a adequação do gerenciamento, que recebe orientação normativa e supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, de acordo com o *caput* do artigo 15, do Decreto nº 3.591/2000.
13. A Auditoria Interna (AUDIT), como sistema de auditoria da Ebserh, é composta pela Auditoria Geral (AUGE) e pela Auditoria Interna da Sede (AUDIN), ambas situadas na Sede em Brasília e pelas Auditorias Internas das filiais (AUDIRs) situadas em cada Hospital Universitário (HU), onde estas estão subordinadas diretamente à Auditoria Geral na Sede, a fim de realizar suas atividades com total isenção, independência e imparcialidade.
14. A Auditoria Interna, da Ebserh, cumpre o que está disposto no § 5º, artigo 18 do Regimento Interno da Ebserh (3ª Revisão) e na IN/SFC nº 05/2021.
15. A partir do exercício de 2013, visando fortalecer o controle da Empresa, esta Auditoria Interna iniciou o processo de seleção, capacitação e de implementação de unidades de Auditorias Internas (AUDIRs) nos Hospitais Universitários. A seguir, demonstra-se a situação atual das AUDIRs-Ebserh:



16. Neste momento, estão em funcionamento 36 (trinta e seis) unidades de Auditorias Internas em 37 (trinta e sete) Hospitais Universitários, pois o auditor interno do Hospital Universitário de Lagarto da Universidade Federal de Sergipe solicitou exoneração, conforme demonstrado a seguir:

Ordem	Hospitais Universitários (HUs)
01	Hospital Universitário Getúlio Vargas – HUGV-UFAM
02	Hospital Universitário da Universidade Federal do Maranhão – HU-UFMA
03	Hospital Universitário da Universidade Federal do Piauí – HU-UFPI
04	Hospital Universitário Júlio Müller – HUJM-UFMT
05	Hospital Universitário Maria Aparecida Pedrossian – HUMAP-UFMS

06	Hospital de Doenças Tropicais – HDT-UFT
07	Hospital Universitário de Brasília – HUB-UnB
08	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Triângulo Mineiro - HC-UFTM
09	Hospital Cassiano Antônio de Moraes – HUCAM-UFES
10	Hospital Universitário da Universidade Federal da Grande Dourados – HU-UFGD
11	Hospital Universitário da Universidade Federal de Juiz de Fora – HU-UJFJ
12	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais – HC-UFMG
13	Complexo Hospitalar de Clínicas da Universidade Federal do Paraná – UFPR
14	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HU-UFSM
15	Hospital Universitário Miguel Riet Corrêa Jr – HUMRCJ-FURG
16	Hospital Universitário Maternidade Ana Bezerra – HUAB-UFRN
17	Maternidade Escola Januário Cicco – MEJC - UFRN
18	Hospital Universitário da Universidade Federal de Sergipe – HU-UFS
19	Complexo Hospitalar Universitário da Universidade Federal do Ceará – UFC
20	Hospital Universitário da Universidade Federal do Vale do São Francisco – HU-UNIVASF
21	Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Pernambuco – HC-UFPE
22	Hospital Universitário Lauro Wanderley – HULW-UFPB
23	Hospital Universitário Professor Edgar Santos – HUPES – UFBA
24	Maternidade Escola Climério de Oliveira - MCO – UFBA
25	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes – HUPAA-UFAL
26	Hospital Universitário Professor Dr. Horácio Carlos Panepucci da Universidade Federal de São Carlos – HU-UFSCar
27	Hospital das Clínicas de Goiás – HC-UFG
28	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPeI
29	Hospital Universitário Alcides Carneiro - HUAC-UFCG
30	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Catarina – HU-UFSC
31	Hospital Universitário Antônio Pedro – HUAP-UFF
32	

	Hospital Universidade Gafrée e Guinle – HUGG-UNIRIO
33	Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Pará - CHU-UFPA
34	Hospital Universitário Onofre Lopes – HUOL-UFRN
35	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCG
36	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia – HC-UFU

4. DA ESTRUTURA DA AUDITORIA INTERNA:

17. O Decreto nº 4.440/2002 estabelece no artigo 14 que: “As entidades da Administração Pública Federal indireta deverão organizar a respectiva unidade de auditoria interna, com o suporte necessário de recursos humanos e materiais, com o objetivo de fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle”.

18. Até outubro de 2021, estavam lotados na Auditoria Interna da Sede: o Auditor Geral, o Auditor Geral Adjunto, o Auditor Assessor, o Chefe de Serviço de Auditoria, além de 01 (um) empregado público selecionado pelo concurso público da Sede da Ebserh, totalizando 05 (cinco) integrantes.

19. Já nas Auditorias Internas das filiais auditadas, estão lotados, em cada uma delas, 01 (um) Auditor Chefe com suas respectivas equipes, com um número de empregados variado, pois a unidade depende da disponibilidade de recursos humanos da Gestão de cada HU.

20. A AUDIN da Sede tem, dentre suas atividades, o acompanhamento dos trabalhos realizados nas AUDIRs (auditorias das filiais) e na Sede e, diante disso, necessita ser estruturada com profissionais qualificados e habilitados.

21. O acompanhamento simultâneo e a avaliação das atividades da administração dos Hospitais Universitários *in loco* caberão, em sua maioria, às AUDIRs (auditorias das filiais), que para cumprir suas funções com eficiência, com eficácia e com efetividade é necessário que a AUDIR seja estruturada com profissionais qualificados e habilitados.

22. A estrutura de controle nas filiais foi dimensionada para atender 03 (três) grandes áreas: administrativa, assistencial e ensino e pesquisa além da coordenação de um Auditor Chefe da filial de Auditoria Interna, portanto, demonstra-se a necessidade, a depender do perfil profissional do Auditor Chefe e do tamanho do hospital, de ter uma equipe com 1 ou 2 postos necessários para compor o quadro de pessoal nas AUDIRs (empregados públicos concursados) de cada Hospital Universitário.

5. SISTEMÁTICA/ESCOPO/METODOLOGIA:

23. As ações previstas no PAINT/2022 objetivam agregar valor à gestão da empresa, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, controles internos, gerenciamento de riscos, inovação, transparência, integridade e governança corporativa, por meio de orientações, recomendações e demais atividades necessárias ao cumprimento da legislação.

24. A metodologia para elaboração do PAINT levou em consideração as determinações da Instrução Normativa/SFC nº 05/2021, que dispõe sobre a elaboração do PAINT e do RAIN, especialmente, as dimensões na avaliação de risco prevista no art. 5º, inc. VIII da referida IN/SFC.

25. Na priorização das atividades de auditoria a serem desenvolvidas no exercício de 2022, levamos em consideração a execução do orçamento da Ebserh nos últimos anos, bem como utilizou-se os critérios de materialidade, relevância e criticidade. Além disso, nos orientamos também no Planejamento Estratégico da Empresa e nas Metas e Projetos Estratégicos para direcionar o esforço do trabalho de auditoria, com vistas a contribuir para os resultados pretendidos pela Ebserh, conforme identificado no Mapa Estratégico 2018-2022 e no Painel de Contribuição Ebserh 2019-2023 apresentados a seguir:

Figura 1 – Mapa Estratégico 2018-2022



Figura 2 – Paine de Contribuição Ebserh 2019-2023

Objetivo Estratégico	Indicador Estratégico	Metas						Projeto Prioritário	Área Responsável
		2019 (plan.)	2019 (exec.)	2020 (plan.)	2021 (plan.)	2022 (plan.)	2023 (plan.)		
Sociedade	1a Número de Hospitais com a Taxa de Ocupação Hospitalar Ideal	10	7	15	6	12	15	1.01 Implantação de Modelo de Gestão da Atenção Hospitalar	Diretoria de Ensino, Pesquisa e Atenção à Saúde
	1b Número de hospitais com o Tempo Médio de Permanência Hospitalar Ideal	10	6	15	-	-	-		
	1g Número de Hospitais com Tempo Médio de Permanência Clínica Ideal	-	-	-	6	12	15		
	1h Número de Hospitais com Tempo Médio de Permanência Cirúrgica Ideal	-	-	-	6	12	15		
	1c Número de Hospitais Submetidos à Avaliação Interna do Programa e Selo Ebserh de Qualidade	-	-	20	25	30	41	1.02 Implantação da Avaliação de Qualidade na Rede Ebserh	Diretoria de Ensino, Pesquisa e Atenção à Saúde
	1d Número de Hospitais Submetidos à Avaliação Externa do Programa e Selo Ebserh de Qualidade	-	-	3	5	10	15		
	1e Percentual de Atratividade dos Programas de Residência da Rede Ebserh	>10,5	11,16	>11	>11,5	>12	>12,5	1.03 Fortalecimento do Campo de Prática	Diretoria de Ensino, Pesquisa e Atenção à Saúde
	1f Taxa de Ocupação dos Programas de Residência da Rede Ebserh	80%	83%	81%	82%	83%	84%		
Sustentabilidade	2a Número de Hospitais Operando em Situação de Equilíbrio Orçamentário	23	31	27	32	36	40	2.01 Alcançe de Equilíbrio Orçamentário dos Hospitais	Diretoria de Orçamento e Finanças
	2b Número de Hospitais com Custo Geral Suportado em 85% ou mais pelas Subvenções da Contratualização SUS e de Receitas Próprias Diretamente Arrecadadas	-	-	2	4	7	10	2.02 Implantação de Metodologia de Monitoramento das Receitas e Despesas dos Hospitais	Diretoria de Orçamento e Finanças
		-	-	3%	5%	10%	20%	2.03 Implementação de Métodos de Apuração de Desempenho e Mensuração da Eficiência do Gasto na Rede Ebserh	Diretoria de Orçamento e Finanças
	2c Taxa de Representatividade de Compras Centralizadas	-	-	3%	5%	10%	20%	2.04 Implementação Modelo de Compras Centralizadas da Rede	Diretoria de Administração e Infraestrutura
	2d Taxa de Incorporação das Categorias de Compras pela Central de Compras	-	-	-	5%	15%	25%		
	2e Percentual de HUFS com a Força de Trabalho Monitorada	-	-	50,0%	87,5%	100%	100%	2.05 Implementação do Monitoramento de Alocação de Pessoas	Diretoria de Gestão de Pessoas

Governança	Gerir com competência, agilidade e transparência, garantindo continuidade das atividades na Rede	3a	Número de Hospitais em Gestão Plena	-	-	36	36	-	-	3.01	Assunção dos HUFs à Gestão Plena pela Ebserh	Vice-Presidência
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								3.02	Implementação do Modelo de Pactuação da Aplicação de Recursos pelos HUFs da Rede Ebserh	Vice-Presidência
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								3.03	Definição de Arquitetura Organizacional	Vice-Presidência
Processos e Tecnologia	Otimizar a operação por meio da simplificação e digitalização de processos, inovação e disseminação das melhores práticas	4a	Número de Hospitais com Prontuário Eletrônico do Paciente Implantado	16	17	20	30	40	40	4.01	Implantação de Prontuário Eletrônico do Paciente	Diretoria de Tecnologia da Informação
		4b	Número de Estudos e Manuais de Infraestrutura Física, Tecnológica e de Apoio Logístico de Hotelaria Hospitalar Elaborados	-	-	4	8	9	10	4.02	Elaboração de Plano de Gerenciamento de Infraestrutura e Apoio Logístico em Hotelaria para Hospitais de Ensino	Diretoria de Administração e Infraestrutura
		4c	Números de Hospitais com Plano Diretor Físico Hospitalar Elaborado	-	-	1	7	23	40			
		4d	Número de Ordens de Serviços Emitidas para Projetos de Arquitetura e Engenharia	10	10	40	40	40	40			
		4e	Percentual de Hospitais com Plano de Investimento Elaborado	100%	100%	100%	100%	100%	100%			
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								4.03	Estruturação de Complexos Hospitalares da Rede Ebserh	Vice-Presidência
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								4.04	Implementação do Modelo de Comunicação Interna da Rede Ebserh	Presidência
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								4.05	Implantação de Práticas de Gestão do Conhecimento	Vice-Presidência
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								4.06	Implantação de Metodologia para Desenvolvimento de Sistemas TI	Diretoria de Tecnologia da Informação
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								4.07	Criação de Estratégia Híbrida de Infraestrutura de TI	Diretoria de Tecnologia da Informação
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico								4.08	Criação de Modelo de Contingência de Sistemas de TIC	Diretoria de Tecnologia da Informação

26. Todos os trabalhos serão realizados a partir de um planejamento focado nos riscos relevantes no âmbito de cada processo gerencial, finalístico e de suporte existente na Cadeia de Valor da Ebserh. Importante ressaltar que a matriz de riscos desta Auditoria pontua o alinhamento destes processos às estratégias da Ebserh (Mapa Estratégico 2018-2022 e Painel de Contribuição Ebserh 2019-2023), bem como as indicações relevantes realizadas por parte dos Diretores da Sede e das Governanças das Unidades Hospitalares. Essa etapa, no entendimento desta Auditoria, é fundamental para que se possa efetivamente ouvir as partes interessadas e, dessa forma, os resultados das avaliações possam agregar mais valor à organização.

27. Na abrangência das auditorias do PAINT/2022, constam ações de natureza obrigatória e essencial, e também aquelas opcionais, com o objetivo de contribuir para a eficiência, eficácia e economicidade, garantindo maior sustentabilidade, perenidade e equilíbrio da Rede Ebserh.

28. Consideramos como ações obrigatórias a manutenção das solicitações do Conselho Fiscal de apresentação de notas técnicas trimestrais do exame das demonstrações financeiras, contábil, controles internos e o monitoramento solicitado pelo Conselho de Administração para que seja avaliado a situação das providências, recomendações e determinações dos órgãos de controle interno e externo.

29. Para o dimensionamento das ações de auditoria no PAINT/2022 levou-se em consideração a capacidade instalada em termos de força de trabalho, as peculiaridades de cada unidade hospitalar, consultando os auditores da sede e das filiais quanto aos riscos associados a cada trabalho de auditoria.

30. No critério **Relevância** considerou-se os seguintes impactos nos processos gerenciais, finalísticos e de suporte: se o processo aborda metas e projetos estratégicos da Ebserh definidos pelo Conselho de Administração e as indicações da gestão (Diretorias e Governanças das Unidades Hospitalares).

31. No critério **Críticidade** considerou-se a probabilidade do risco a cada processo gerencial, finalístico e de suporte, com vistas a garantir o emprego dos recursos de forma eficiente, eficaz, transparente e legal, dando continuidade às atividades na Rede.

32. Para a mensuração dos graus de relevância e de criticidade dos itens a serem auditados, a Auditoria Interna adotou como metodologia a realização de pesquisa junto aos auditores da Rede Ebserh e aos gestores de 1º e 2º escalão da Ebserh, visando a avaliação de sua percepção sobre cada tema que será auditado no exercício de 2022.

33. Considerou-se como **Materialidade** o percentual de recursos alocados na despesa, objeto da auditoria, considerando sempre o percentual de cobertura da auditoria em relação ao orçamento da Ebserh e os valores alocados desse orçamento para cada HU. Utilizou-se, ainda, as despesas realizadas no exercício de 2021 até o dia 30 de setembro, para atribuição de grau de materialidade em relação a alocação de recursos orçamentário/financeiro de cada trabalho, bem como a importância desses insumos, em razão da finalidade da prestação de serviços da Rede Ebserh atribuindo-se os graus na escala 2, 5, 7 e 10, sendo o grau 2 (até R\$ 1.000.000,00) considerado como “baixo”, o grau 5 (R\$ 1.000.001,00 até R\$ 100.000.000,00) considerado como “médio baixo”, o grau 7 (R\$ 100.000.001,00 até R\$ 5.000.000.000,00) considerado como “médio alto” e o grau 10 (acima de R\$ 5.000.000.001,00) considerado como “alto”, conforme demonstrado na tabela A.

Tabela A – Dimensão da Materialidade

Área	Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Grau de Materialidade	Análise	Valor da Materialidade

Área	Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Grau de Materialidade	Análise				Valor da Materialidade
Administração e Infraestrutura	1	Compras e Contratos	R\$ 727.084.882,26	0	0	7	0	7
	2	Gerir Equipamentos Médicos-hospitalares	R\$ 107.991.445,43	0	0	7	0	7
	3	Gerir Manutenção Predial	R\$ 86.564.769,27	0	5	0	0	5
	4	Gerir Obras	R\$ 36.861.822,55	0	5	0	0	5
	5	Gerir Serviços	R\$ 756.517.396,06	0	0	7	0	7
	6	Gerir Serviços de Hotelaria Hospitalar	R\$ 354.551.639,49	0	0	7	0	7
	7	Realizar Compras Centralizadas	R\$ 24.272.187,79	0	5	0	0	5
	8	Realizar Gestão Patrimonial	R\$ 617.189.994,61	0	0	7	0	7
	9	Suprimentos (gerir, monitorar e realizar a governança de estoques)	R\$ 433.238.409,48	0	0	7	0	7
	10	Realizar Gestão Documental		2	0	0	0	2
	11	Logística Administrativa (Gerir diárias e passagens e serviços de suporte da Sede)	R\$ 1.606.667,01	0	5	0	0	5
Ensino, Pesquisa e Atenção à Saúde	12	Apoio Diagnóstico e Terapêutico (Gerir prestação de serviços de apoio diagnóstico e terapêutico e gerir serviços mediados pela tecnologia)		2	0	0	0	2
	13	Contratualização SUS (Gerir e internalizar instrumento formal de contratualização)	R\$ 1.598.238.137,21	0	0	7	0	7
	14	Gerir Informação Clínica (Gerir informação clínica em meio físico, digitalizar prontuários e gerir prontuário eletrônico do paciente)		2	0	0	0	2
	15	Gerir Qualidade (ações de segurança do paciente, vigilância sanitária e epidemiológica, humanização, gerir programa ebserh de gestão à vista e avaliar conformidade de diretrizes assistenciais e protocolos clínicos)		2	0	0	0	2
	16	Jornada da Assistência à Saúde (admissão de pacientes, regular acesso aos serviços assistenciais, realizar investigação clínica, tratamento de pacientes, saída de pacientes - ambulatorios/internações, realizar tratamento mediado pela tecnologia, realizar tratamento em urgência e emergência, gestão de óbitos)		2	0	0	0	2

Área	Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Grau de Materialidade	Análise				Valor da Materialidade
	17	Planejamento Assistencial (perfil, dimensionamento, habilitações, força de trabalho)		2	0	0	0	2
	18	Tecnologias em Saúde (Gerir e-Saúde, avaliar tecnologias em saúde e incorporar tecnologias em saúde)		2	0	0	0	2
	19	Gerir Processamento da informação assistencial (gerir e monitorar glosas e rejeições, processar informações assistenciais e gerir o cadastro dos hospitais no CNES)		2	0	0	0	2
	20	Gerir linhas de cuidado (definir, estruturar e implementar linhas de cuidado)		2	0	0	0	2
	21	Jornada da Pesquisa e Inovação / Gerir Inovação (autorização da pesquisa, monitoramento da execução e dos resultados da pesquisa, estrutura de pesquisa, promover pesquisa e gerir propriedade intelectual da rede Ebserh, idealização, conversão/prototipação de ideias, difusão de inovações e gerir conhecimento)		2	0	0	0	2
	22	Jornada do Ensino e Extensão		2	0	0	0	2
Tecnologia da Informação	23	Realizar Suporte de TI		2	0	0	0	2
	24	Prover Infraestrutura de TI	R\$ 132.354.390,14	0	0	7	0	7
	25	Padronizar Soluções de TI		2	0	0	0	2
	26	Prover Soluções de Sistemas de Informação	R\$ 54.570.030,46	0	5	0	0	5
	27	Institucionalizar soluções de TI		2	0	0	0	2
Gestão de Pessoas	28	Gerir Desligamento de Colaboradores (rescisões e exonerações)	R\$ 20.486.946,45	0	5	0	0	5
	29	Gerir Limite de Quadro de Pessoal Autorizado		2	0	0	0	2
	30	Gerir Informação de Pessoal (registros, escalas, férias, frequência, afastamento, informações cadastrais)		2	0	0	0	2
	31	Gerir Programas de Aprendizagem Profissional (aprendizes e estagiários)		2	0	0	0	2

Área	Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Grau de Materialidade	Análise				Valor da Materialidade
	32	Gerir Relações Trabalhistas (negociações, clima organizacional, conflitos, prevenção de assédios)		2	0	0	0	2
	33	Gerir Remuneração, Benefícios e Direitos dos Colaboradores (salários, encargos, ajuda de custo, contribuições trabalhistas, folha de pagamento e benefícios, auxílio alimentação/refeição)	R\$ 7.765.795.274,62	0	0	0	10	10
	34	Promover Segurança e Saúde dos Trabalhadores (programas de segurança do trabalho e de saúde ocupacional, inspeções, laudos de insalubridade e/ou periculosidade)		2	0	0	0	2
	35	Prover profissionais (seleções, integração e movimentações)		2	0	0	0	2
	36	Desenvolver e reter pessoas (promover capacitação, avaliação de desempenho, progressão funcional, acompanhar período de experiência)	R\$ 1.857.537,73	0	5	0	0	5
	37	Realizar estudos voltados à gestão de pessoas		2	0	0	0	2
Orçamento e Finanças	38	Gerir Contabilidade (conformidade de registro de gestão, auditoria contábil, declarações para órgãos fazendários; registros, relatórios e documentos contábeis)	R\$ 2.748.456.200,34	0	0	7	0	7
	39	Gerir Custos (apurar, mensurar, analisar e monitorar custos hospitalares)		2	0	0	0	2
	40	Gerir Finanças (programação financeira, disponibilidades financeiras, apuração para encerramento do exercício e apurar recursos a repassar)		2	0	0	0	2
	41	Gerir Orçamento (alterações, movimentações de créditos, disponibilidades orçamentárias, empenhos, liquidações de despesa)	R\$ 12.554.816.542,35	0	0	0	10	10
	42	Gerir Planejamento Orçamentário (consolidar estimativas de receitas e despesas da rede, autorizar liberações de parcelas do orçamento e realizar adequações no planejamento orçamentário)	R\$ 12.554.816.542,35	0	0	0	10	10
Governança, Gestão e Supervisão da Rede Ebserh	43	Comunicação (conteúdo comunicacional, relacionamento com imprensa, promoção institucional)		2	0	0	0	2

Área	Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Grau de Materialidade	Análise				Valor da Materialidade
	44	Contratação IFES (gerir novas incorporações e contratos IFES)		2	0	0	0	2
	45	Desenvolvimento Organizacional (gerir arquitetura organizacional e desenvolver e reter pessoas)		2	0	0	0	2
	46	Gerir a Rede (Gerir contrato de objetivos e gerir a rede)		2	0	0	0	2
	47	Gerir Atuação Disciplinar		2	0	0	0	2
	48	Jurídico (demandas consultivas, representações judiciais e extrajudiciais, gestão jurídica da rede)	R\$ 112.849.672,92	0	0	7	0	7
	49	Ouvidoria (transparência institucional, demandas da população, pesquisas de satisfação, gerir ouvidorias da rede)		2	0	0	0	2
	50	Governança (Gerir estratégia, portfólio de projetos, projetos, riscos e órgãos colegiados. Realizar governança de processos, melhoria contínua de processos de negócios e promover transparência institucional).		2	0	0	0	2
	51	Relacionamento com ecossistema (Gerir cooperações técnicas, relacionamento com o parlamento, agentes externos e órgãos de controle).		2	0	0	0	2

34. Os resultados foram atribuídos como Grau de Materialidade, Grau de Criticidade e Grau de Relevância, a serem inseridos na tabela de Priorização dos Trabalhos a serem realizados, por meio do Grau de Risco.

35. Uma questão relevante é que esta Auditoria entende que o equilíbrio entre o estabelecimento de critérios objetivos e o “feeling” do Auditor é fundamental para o alcance do sucesso estratégico da matriz de risco proposta.

36. As ações de auditoria priorizadas são aquelas que obtiveram maior Grau de Risco. Nesse sentido, para uma maior compreensão da aderência dos trabalhos a serem realizados no PAINT/2021, encontram-se descritos nas tabelas a seguir:

Tabela B - Critérios utilizados para a priorização dos trabalhos de auditoria:

	Critério
Relevância (Impacto)	1. Análises dos projetos prioritários do Paineiro de Contribuição – Opinião do Conselho de Administração. (peso 1)
	2. Análises da votação dos processos prioritários pelos Gestores Sede e HUs – Opinião da Alta Gestão. (peso 1)
Criticidade (Probabilidade)	1. Análises da votação dos processos prioritários pela equipe da auditoria interna – Opinião da auditoria interna (peso 2)
	2. Análises da votação pela equipe da auditoria interna dos principais riscos identificados (peso 1)
	3. Análises da votação pela Alta Gestão dos principais riscos identificados (peso 1)

Figura - Grau de Risco:

Menor	Moderada	Maior
Médio 2	Alto 3	Extremo 5
Baixo 1	Médio 2	Alto 3
Baixo 1	Baixo 1	Médio 2

Tabela C - Priorização dos trabalhos de auditoria para a Sede e filiais:

Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Materialidade	Criticidade	Relevância	Priorizados PAINT 2022
1	Gerir Planejamento Orçamentário (consolidar estimativas de receitas e despesas da rede, autorizar liberações de parcelas do orçamento e realizar adequações no planejamento orçamentário)	10,00	2,70	10,00	7,57
2	Prover Soluções de Sistemas de Informação	5,00	4,70	10,00	6,57
3	Gerir Remuneração, Benefícios e Direitos dos Colaboradores (salários, encargos, ajuda de custo, contribuições trabalhistas, folha de pagamento e benefícios, auxílio alimentação/refeição)	10,00	3,70	4,00	5,90
4	Gerir Serviços de Hotelaria Hospitalar	7,00	1,60	8,80	5,80
5	Prover Infraestrutura de TI	7,00	1,60	8,80	5,80
6	Compras e Contratos	7,00	4,90	5,20	5,70
7	Gerir Orçamento (alterações, movimentações de créditos, disponibilidades orçamentárias, empenhos, liquidações de despesa)	10,00	2,90	4,00	5,63
8	Desenvolver e reter pessoas (promover capacitação, avaliação de desempenho, progressão funcional, acompanhar período de experiência)	5,00	1,60	10,00	5,53
9	Jornada do Ensino e Extensão	2,00	4,50	10,00	5,50
10	Suprimentos (gerir, monitorar e realizar a governança de estoques)	7,00	3,90	5,20	5,37

Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Materialidade	Criticidade	Relevância	Priorizados PAINT 2022
11	Contratualização SUS (Gerir e internalizar instrumento formal de contratualização)	7,00	3,70	5,20	5,30
12	Jornada da Assistência à Saúde (admissão de pacientes, regular acesso aos serviços assistenciais, realizar investigação clínica, tratamento de pacientes, saída de pacientes - ambulatorios/internações, realizar tratamento mediado pela tecnologia, realizar tratamento em urgência e emergência, gestão de óbitos)	2,00	3,70	10,00	5,23
13	Realizar Compras Centralizadas	5,00	1,60	8,80	5,13
14	Governança (Gerir estratégia, portfólio de projetos, projetos, riscos e órgãos colegiados. Realizar governança de processos, melhoria contínua de processos de negócios e promover transparência institucional).	2,00	3,40	10,00	5,13
15	Jornada da Pesquisa e Inovação / Gerir Inovação (autorização da pesquisa, monitoramento da execução e dos resultados da pesquisa, estrutura de pesquisa, promover pesquisa e gerir propriedade intelectual da rede Ebserh, idealização, conversão/prototipação de ideias, difusão de inovações e gerir conhecimento)	2,00	2,40	10,00	4,80
16	Gerir Equipamentos Médicos hospitalares	7,00	1,60	5,20	4,60
17	Gerir Limite de Quadro de Pessoal Autorizado	2,00	2,90	8,80	4,57
18	Realizar Gestão Patrimonial	7,00	3,40	3,20	4,53
19	Gerir Informação Clínica (Gerir informação clínica em meio físico, digitalizar prontuários e gerir prontuário eletrônico do paciente)	2,00	1,60	10,00	4,53
20	Desenvolvimento Organizacional (gerir arquitetura organizacional e desenvolver e reter pessoas)	2,00	1,60	10,00	4,53
21	Comunicação (conteúdo comunicacional, relacionamento com imprensa, promoção institucional)	2,00	2,10	8,80	4,30

Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Materialidade	Criticidade	Relevância	Priorizados PAINT 2022
22	Jurídico (demandas consultivas, representações judiciais e extrajudiciais, gestão jurídica da rede)	7,00	2,70	3,20	4,30
23	Gerir Contabilidade (conformidade de registro de gestão, auditoria contábil, declarações para órgãos fazendários; registros, relatórios e documentos contábeis)	7,00	1,60	4,00	4,20
24	Gerir Relações Trabalhistas (negociações, clima organizacional, conflitos, prevenção de assédios)	2,00	1,60	8,80	4,13
25	Gerir a Rede (Gerir contrato de objetivos e gerir a rede)	2,00	1,60	8,80	4,13
26	Contratação IFES (gerir novas incorporações e contratos IFES)	2,00	2,10	8,00	4,03
27	Gerir Manutenção Predial	5,00	2,70	4,00	3,90
28	Gerir Processamento da informação assistencial (gerir e monitorar glosas e rejeições, processar informações assistenciais e gerir o cadastro dos hospitais no CNES)	2,00	3,90	5,20	3,70
29	Planejamento Assistencial (perfil, dimensionamento, habilitações, força de trabalho)	2,00	3,70	5,20	3,63
30	Gerir Informação de Pessoal (registros, escalas, férias, frequência, afastamento, informações cadastrais)	2,00	3,40	5,20	3,53
31	Promover Segurança e Saúde dos Trabalhadores (programas de segurança do trabalho e de saúde ocupacional, inspeções, laudos de insalubridade e/ou periculosidade)	2,00	3,40	5,20	3,53
32	Gerir Custos (apurar, mensurar, analisar e monitorar custos hospitalares)	2,00	3,40	5,20	3,53
33	Gerir Serviços	7,00	1,60	2,00	3,53
34	Gerir Obras	5,00	1,60	3,20	3,27
35	Gerir Desligamento de Colaboradores (rescisões e exonerações)	5,00	1,60	3,20	3,27

Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Materialidade	Criticidade	Relevância	Priorizados PAINT 2022
36	Ouvidoria (transparência institucional, demandas da população, pesquisas de satisfação, gerir ouvidorias da rede)	2,00	4,50	3,20	3,23
37	Gerir Atuação Disciplinar	2,00	3,90	3,20	3,03
38	Gerir Qualidade (ações de segurança do paciente, vigilância sanitária e epidemiológica, humanização, gerir programa Ebserh de gestão à vista e avaliar conformidade de diretrizes assistenciais e protocolos clínicos)	2,00	1,60	5,20	2,93
39	Tecnologias em Saúde (Gerir e-Saúde, avaliar tecnologias em saúde e incorporar tecnologias em saúde)	2,00	1,60	5,20	2,93
40	Gerir linhas de cuidado (definir, estruturar e implementar linhas de cuidado)	2,00	1,60	5,20	2,93
41	Padronizar Soluções de TI	2,00	1,60	5,20	2,93
42	Institucionalizar soluções de TI	2,00	1,60	5,20	2,93
43	Logística Administrativa (Gerir diárias e passagens e serviços de suporte da Sede)	5,00	1,60	2,00	2,87
44	Apoio Diagnóstico e Terapêutico (Gerir prestação de serviços de apoio diagnóstico e terapêutico e gerir serviços mediados pela tecnologia)	2,00	2,40	4,00	2,80
45	Realizar Suporte de TI	2,00	1,60	4,00	2,53
46	Prover profissionais (seleções, integração e movimentações)	2,00	1,60	4,00	2,53
47	Realizar Gestão Documental	2,00	1,60	3,20	2,27
48	Gerir Programas de Aprendizagem Profissional (aprendizes e estagiários)	2,00	1,60	3,20	2,27
49	Realizar estudos voltados à gestão de pessoas	2,00	1,60	3,20	2,27
50	Gerir Finanças (programação financeira, disponibilidades financeiras, apuração para encerramento do exercício e apurar recursos a repassar)	2,00	1,60	3,20	2,27

Nº	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Materialidade	Criticidade	Relevância	Priorizados PAINT 2022
51	Relacionamento com ecossistema (Gerir cooperações técnicas, relacionamento com o parlamento, agentes externos e órgãos de controle).	2,00	1,60	3,20	2,27

6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO PREVISTAS PARA A UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA:

37. Em atendimento à IN/SFC nº 05, de 27/08/2021, esta Auditoria Interna prevê, para o exercício de 2022, uma previsão de no mínimo 40 (quarenta) horas para as atividades de capacitação dos colaboradores da Auditoria Interna lotados na Sede e nas filiais, incluindo a semana de discussões técnicas.

38. As atividades de capacitação planejadas para o exercício de 2022 foram identificadas com base em estudo de necessidades, bem como no foco de atuação que se pretende dar à auditoria nos próximos exercícios, que é a adaptação às normas internacionais de auditoria, bem como um aprimoramento nos papéis de trabalho e nas técnicas de evidenciação.

7. PLANEJAMENTO DE OUTRAS ATIVIDADES:

39. Está planejado para ocorrer no exercício de 2022, outras atividades de acompanhamento, avaliação e consultoria pela Sede junto aos HUs para as seguintes ações:

- **Aprimoramento da Integração - Sede/HUs:**

- Videoconferências

Participação periódica na Sede da Empresa, por meio de videoconferências, dos auditores chefes das filiais e da equipe da Auditoria Interna da Sede, com a finalidade de: atualização de conhecimentos, capacitação, discussão de procedimentos, troca de experiências, melhoria nas práticas de auditoria, bem como o esclarecimento de informações e de assuntos administrativos.

- Semana de Discussões Técnicas

Participação de todos os auditores chefes dos HUs e dos colaboradores da Sede, para apresentações de um balanço dos resultados dos trabalhos planejados e executados no exercício, estudos de casos, inovações, e apresentação de propostas de aperfeiçoamento e melhoria da qualidade das atividades da Auditoria Interna, além do planejamento das atividades para o próximo exercício.

- Informativo de Atividades de Auditoria Interna

Encaminhamento periódico de informes internos aos auditores internos dos HUs e à equipe de Auditoria Interna da Sede, a fim de atualizar e de disponibilizar informações entre os colaboradores da Auditoria Interna - Ebserh.

- Coordenação da Sede com os HUs

Considerando a definição de uma pauta de trabalhos relevantes e operacionais de interesse mútuo das diversas áreas da Ebserh e dos HUs, é cada vez mais intenso o papel da Sede de coordenação e articulação nas fases de planejamento e execução dos trabalhos, bem como de apresentação de resultados e monitoramento de providências.

Para otimização da força de trabalho e a carência de pessoal, tanto no nível central, quanto nas filiais, será novamente organizado em 2022 Grupos de Trabalhos (GT) para o planejamento, coordenação, supervisão e execução das iniciativas a serem feitas ações de controle pela Auditoria Interna.

Essa experiência iniciada em 2019 permitiu a participação de todos na construção do planejamento, coordenação e execução, bem como uma maior interação em diversos momentos, dando conhecimento e obtendo contribuições na construção do Plano e da importância de cada um dos assuntos, sobre a ótica dos gestores locais e das áreas técnicas responsáveis por esses trabalhos na Sede e nas filiais.

Para cada um dos trabalhos selecionados serão realizados os seguintes procedimentos de planejamento:

- **Ordem de Serviço** – contém basicamente as seguintes orientações: objetivo, escopo, período de execução, local, questões estratégicas a serem verificadas (são construídas a partir de uma avaliação de risco), principais riscos específicos do trabalho, procedimentos de auditoria, metodologia sugerida específica do objeto/objetivo do trabalho e fluxo de execução;
- **Matriz de Risco** – questão de auditoria, subquestões de auditoria, materialidade, riscos identificados, análise (causa/efeito), avaliação e diagnóstico;
- **Matriz de Planejamento** - questão e subquestões de auditoria selecionadas a partir da matriz de risco, critério, informações requeridas, fontes das informações, detalhamento dos procedimentos, possíveis limitações para a execução da auditoria e possíveis achados;

- **Matriz de Achados** - questão e subquestões de auditoria selecionadas a partir da matriz de risco, situação encontrada (possíveis achados), critério, evidências, causas, efeitos, boas práticas, sugestões de recomendações e **benefícios financeiros e não financeiros esperados**;
- **Mapa de processo** - fluxogramas relacionados ao objeto da auditoria, descrevendo as áreas na sede e/ou nas filiais envolvidas e suas responsabilidades.
- **Caderno de Procedimentos** para os casos que se fazem necessários;
- **Relatórios de Auditoria ou Nota Técnica** – contém as seguintes fases: trabalho de campo, apresentação dos achados ao gestor, reunião para apresentação dos achados e busca conjunta de solução, emissão de Relatório Preliminar, manifestação do gestor e emissão do Relatório Definitivo de Auditoria;
- **Comunicação dos Resultados do Trabalho** - Auditado, Presidência, Conselhos de Administração, Conselho Fiscal e SFC/CGU.

A manutenção das coordenações dos GTs, por um período mínimo de 2 (dois) anos, permitirá a consolidação dessa prática de trabalho, bem como a possibilidade de revisões periódicas pelos auditores, garantindo uma melhoria contínua nos processos de planejamento dos trabalhos.

- **Implantação de Novas Auditorias Internas**

Implantação de novas auditorias internas decorrentes de vacância e de eventual não preenchimento do presente exercício, para essas situações os procedimentos são:

- Semana de Ambientação de novos auditores

Planejamento e execução do processo de seleção, de ambientação e de instalação das novas Auditorias Internas - AUDIRs - nos Hospitais Universitários Federais.

- Visitas in loco aos HUs

Além de possuir como foco, a priori, a instalação de auditor chefe no HU, as visitas *in loco* nos Hospitais têm como objetivo, contínuo, a coleta de informações e de diagnósticos referentes à realidade dos HUs.

- Visitas in loco aos Órgãos de Controle

Apresentação da Ebserh e da sua Unidade de Auditoria Interna às regionais dos órgãos de controle nos Estados (CGU e TCU), por meio de visitas *in loco*.

- **Rodízio de Auditores**

Em virtude do processo de implantação do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o setor público (IA-CM) (Internal Audit Capability Model for the Public Sector) na Ebserh, desenvolvido em 2009 pelo Instituto dos Auditores Internos (IIA) com apoio do Banco Mundial, que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva, de modo a atender às necessidades da administração da organização e às expectativas profissionais da função, foi implantado em 2021 e manteremos em 2022 o rodízio dos Auditores Chefes, determinando a permanência no exercício do cargo nas filiais da Ebserh, por no mínimo três anos consecutivos e no máximo por seis anos, conforme previsão do art. 3º do Estatuto da Unidade de Auditoria Interna da Ebserh, publicado em Agosto de 2020.

- **Módulo Auditoria - SIG**

A Auditoria Interna utiliza o Plano de Providências Permanente (PPP) como instrumento para consolidar as recomendações emitidas para a Ebserh, e em atendimento à IN/SFC nº 05, de 27/08/2021, foi desenvolvido no Sistema de Informações Gerenciais - SIG o “Módulo Auditoria”, que tem como objetivo realizar o monitoramento das recomendações e das determinações, pelos HUs e pela Sede – Ebserh, expedidas pelos órgãos de controle interno e externo, pela Auditoria Interna e pelos Conselhos de Administração e Fiscal da Ebserh.

- **O Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria (PGQM) da Auditoria Interna**

O PGMQ tem por objetivo estabelecer atividades de caráter permanente destinadas a avaliar a qualidade, a produzir informações gerenciais e a promover a melhoria contínua da atividade de auditoria interna da Ebserh.

Em 2022, o PGMQ deve ser aplicado tanto no nível de trabalhos individuais de auditoria, quanto no nível mais amplo da atividade de auditoria interna. As avaliações devem incluir todas as fases da atividade de auditoria interna, quais sejam, os processos de planejamento, de execução dos trabalhos, de comunicação dos resultados e de monitoramento, de forma a aferir:

a) o alcance do propósito da atividade de auditoria interna;

b) a conformidade dos trabalhos com as disposições da Secretaria Federal de Controle Interno da CGU e com as normas e procedimentos de auditoria estabelecidos pela Ebserh; e

c) a conduta ética e profissional dos auditores.

Os resultados do PGMQ em 2021 serão utilizados em 2022 como base para os processos de capacitação de auditores e de melhoria contínua da atividade de auditoria interna.

Em 2022, o PGMQ será implementado por meio de avaliações internas e externas de qualidade, assim consideradas: Avaliações internas e Avaliações externas.

As avaliações internas contemplarão, entre outras, as seguintes atividades: planejamento e supervisão dos trabalhos de auditoria; revisão de documentos, de papéis de trabalho e de relatórios de auditoria; estabelecimento de indicadores e metas de desempenho; avaliação realizada pelos auditores, após a conclusão dos trabalhos; bem como feedback de gestores e de partes interessadas: i) de forma ampla, para aferir a percepção da alta administração sobre a agregação de valor da atividade de auditoria interna; e ii) de forma pontual, considerando os trabalhos individuais de auditoria realizados.

As avaliações externas serão realizadas pelo Comitê de Auditoria com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), do Instituto dos Auditores Internos (IIA), nos termos da Portaria CGU nº 777, de 18 de fevereiro de 2019; e com o objetivo de obter opinião independente sobre o conjunto geral dos trabalhos de auditoria realizados e sua conformidade com princípios e normas aplicáveis.

- **Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT – 2021)**

Conforme IN/SFC nº 05, de 27/08/2021, esta Auditoria Interna apresentará os resultados dos trabalhos de Auditoria Interna, por meio do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - referente ao exercício de 2021, que conterá o relato das atividades de auditoria interna executadas no referido exercício.

- **Consultoria**

Esta Auditoria entende ser fundamental o papel da Auditoria Interna relacionado à consultoria, prevista nas International Professional Practices Framework – IPPFs do IIA e no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, expedido pela Controladoria Geral da União – CGU, aprovado pela Instrução Normativa da CGU nº 08, de 06 de dezembro de 2017. Obviamente temos o cuidado de nos posicionarmos sem indicar o que fazer, mas apontando ao gestor os possíveis riscos e medidas de controle que podem mitigar esses riscos, ou seja, nunca praticamos atos de gestão.

Os mecanismos de consultoria utilizados pela Auditoria Interna da Ebserh são os seguintes:

1. Consultoria do dia a dia sobre a atividade de controle, principalmente por meio de reuniões, computada a partir de iterações realizadas;
2. Consultoria a partir de consulta formal, gerando-se uma Nota Técnica onde é analisada a dúvida apresentada. Os principais demandantes são os Diretores e as Governanças das Unidades Hospitalares. A medição é feita a partir dos documentos produzidos; e
3. Capacitações realizadas pelo Auditor para a Governança.

- **Tratamento de demandas extraordinárias:**

As demandas extraordinárias estão associadas, no entendimento desta Auditoria, ao papel de atividades de avaliação em situações de identificação de risco relevante. Elas podem ser aceitas de acordo com a capacidade operacional da auditoria. Como podem atrasar os trabalhos previstos no PAINT, para serem aceitas, terão que ser aprovadas pelo Auditor Geral. Essas demandas são exclusivamente da Alta Direção da Ebserh, dos Conselhos Fiscal e de Administração, do Ministério da Economia, do Comitê de Auditoria, do Tribunal de Contas da União e do Ministério Público Federal.

- **Orçamento operacional da auditoria interna:**

Seu objetivo é prever a dinâmica futura de gastos com a auditoria interna. Com o orçamento operacional é possível organizar e estruturar toda a parte financeira executada pela auditoria interna, planejando ações e estratégias com mais acurácia.

Para isso, juntamente com a Diretoria de Orçamento e Finanças, a Auditoria Interna estruturou um Plano Interno, constante do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, para ser utilizado prioritariamente como instrumento de gerenciamento e de detalhamento dos atributos do orçamento operacional da auditoria interna. Nesse plano interno já constam os gastos da auditoria com pessoal, custeio e investimento; ficando pendente de integração apenas os orçamentos de capacitação e diárias e passagens.

Assim, apresentamos que a necessidade operacional estimada de passagens aéreas da auditoria em 2022 será de 130 passagens, bem como o quantitativo de cursos a serem contratados será de 91 para toda a equipe de auditoria.

- **Programa de formação de auditores internos:**

Após a auto-avaliação realizada sobre o IACM no final de 2020, foram discutidos vários temas, dentre os quais: a necessidade de se criar um Programa Ebserh de Formação de Auditores para que colaboradores da própria Ebserh possam ocupar as vagas de auditores chefes das unidades hospitalares. Esse Programa será lançado em 2022, em parceria com a Diretoria de Gestão de Pessoas, com o objetivo de fornecer aos participantes as qualificações e os conhecimentos necessários para se candidatarem aos processos seletivos de auditores chefes das unidades hospitalares da Ebserh.

8. CONCLUSÃO:

40. A Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) foi criada em 2011 e os últimos anos representaram um crescimento considerável, contabilizando mais de 62 mil profissionais atuando nos 37 (trinta e sete) Hospitais Universitários.

41. Considerando as particularidades que compõem a Rede Ebserh, responsável pela recuperação dos hospitais vinculados às Universidades Federais, e as diferentes realidades de cada um destes hospitais universitários que já aderiram à Rede, é necessário um constante acompanhamento e aprimoramento de seus processos internos com vistas ao atingimento de suas metas e de seus objetivos.

42. Assim, esta Auditoria Interna pretende, de forma independente, avaliar e assessorar os gestores desta Entidade, dentro dos limites das suas atribuições e competências, a fim de assegurar o cumprimento de suas metas, o alcance de seus objetivos e a adequação da gestão às legislações vigentes, contribuindo assim para um crescimento harmonizado com as necessidades dos cidadãos usuários dos serviços prestados por esta Empresa.

43. Em face do exposto, em cumprimento ao disposto na IN/SFC nº 05, de 27/08/2021, encaminha-se a presente proposta de PAINT, para o exercício de 2022, ao Secretário Federal de Controle Interno para análise e deliberação.

Brasília-DF, 28 de outubro de 2021

Respeitosamente,

Adriano Augusto de Souza

Auditor Geral



Documento assinado eletronicamente por **Adriano Augusto de Souza, Auditor(a) Geral**, em 28/10/2021, às 17:02, 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.ebserh.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **17223844** e o código CRC **3ADCA2A5**.

Referência: Processo nº 23477.011276/2021-55 SEI nº 17223844