



HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS FEDERAIS
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 17/2022/AUD-EBSERH

Processo nº 23477.017786/2022-17

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

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2023

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
IARA FREITAS DOS SANTOS CASTRO	Analista Administrativo
LAISE CRISTINA COSTA E SILVA COELHO	Analista Administrativo
EQUIPE DE AUDITORIA DAS UNIDADES HOSPITALARES	
ANA PAULA RODRIGUES FREIRE	HUWC-UFC
ALFREDO FERNANDES DE JESUS	HC-UFMG
ALEXANDRE BAYER BOTELHO	MEJC-UFRN
ANTONIA DANIELLE PIEROTE	HU-UFPI
ANDRÉ LUIZ DE SOUZA FERREIRA	HU-UFGD
CARLOS ALEXANDRE BATISTA DA FÉ	HUOL-UFRN
CLEOMENES VIANA BATISTA	HC-UFU
CYNTHIA CORRÊA DE SOUZA	HU-UFSCAR
DALILA PATRICIA FERNANDES SOARES	HU-UFJF
DIELSON CLAUDIO DOS SANTOS	HUCAM-UFES
DOUGLAS APARECIDO DA SILVA	HE-UFPEL
EDUARDO MIRAGLIA	HUB-UNB
EDSON DE MENEZES FERNANDES	HU-FURG
EUDES GONÇALVES DA SILVA	HUL-UFS
ESTER CORDEIRO FERREIRA	HUJM-UFMT
EDUARDO EUTIMIO BLUMER	HUGV-UFAM

FRANCO OMOTO	HDT-UFT
GABRIEL ARAGÃO	HULW-UFPB
IONAS CARDOSO DOS SANTOS	HUAC-UFCG
IVANILDO ALVES DE CARVALHO FILHO	HC-UFPE
JANAINA GONÇALVES THEODORO	HUMAP/UFMS
JOÃO LUIZ RODRIGUES	HUPAA-UFAL
JOSÉ IVANILDO PRIMO	HU-UFMA
JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA NEGRÃO	CHU-UFPA
JÚLIO CÉSAR PERES SIMI	HU-UFSC
KARLA MICHELLINE OLIVEIRA	HU-UFS
LUIZ VICENTE DE SOUZA	HUAP-UFF
LUDINAURA REGINA SOUZA DOS SANTOS	HUJB-UFCG
LUIZ GONZAGA ÁLVARES DE OLIVEIRA	HC-UFG
MARCEL JESUS DINIZ	HC-UFTM
MARCOS ANTONIO PIMENTEL	HUPES-UFBA
MARCUS VINICIUS DE AZEVEDO BRAGA	HUGG-UNIRIO
MANOEL GOMES MARCIAPE NETO	HU-UNIVASF
MARCO AURÉLIO FERREIRA DA CUNHA	HUSM-UFSM
-	CHC-UFPR
REINALDO ALVES DE ALMEIDA FILHO	HUAB-UFRN
TATHIANE RIBEIRO DA SILVA	MCO-UFBA

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 2023, 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 2023, 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 17/2022 - AUD/EBSERH

DATA: 03/11/2022

ASSUNTO: Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2023.

ÁREA: Controladoria-Geral da União (CGU).

CIDADE: Brasília

UF: DF

1. APRESENTAÇÃO

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 2023, para análise e manifestação.

2. INTRODUÇÃO:

2.

O presente planejamento ordena os trabalhos de auditoria a serem realizados por esta unidade de Auditoria Interna, no exercício de 2023, 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, 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/2023, 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 à 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 2023 e na IN/SFC nº 05/2021.

3. ATUAÇÃO DA EBSERH:

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 de serviços 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 51 (cinquenta e um) Hospitais Universitários Federais (HUFs) existentes no Brasil, a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) é responsável, até a presente data, pela gestão de 41 (quarenta e um), conforme figura abaixo:



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	Hospital Universitário Betinna Ferro de Souza que faz parte do CHU-UFPA
03	Hospital Universitário João de Barros Barreto – HUJBB-UFPA, que faz parte do CHU-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 de Clínicas da Universidade Federal de Goiás – HC-UFG
11	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Triângulo Mineiro HC-UFTM

12	Hospital Universitário 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-UFJF
15	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais – HC-UFMG
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	Hospital de Clínicas da Universidade Federal do Paraná que faz parte do CHC-UFPR
20	Maternidade Víctor Ferreira do Amaral da UFPR que faz parte do CHC-UFPR
21	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HUSM-UFSM
22	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPeI
23	Hospital Universitário Miguel Dr. Riet Corrêa Jr. – HU-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 – HUL-UFS
29	Hospital Universitário da Universidade Federal de Sergipe – HU-UFS
30	Hospital Universitário Walter Cantídio – HUWC-UFC que faz parte do CH-UFC
31	Maternidade Escola Assis Chateaubriand – MEAC da Universidade Federal do Ceará – UFC que faz parte do CH-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-UFBA
36	Maternidade Escola Climério de Oliveira - MCO–UFBA
37	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes – HUPAA-UFAL
38	Hospital Universitário Alcides Carneiro - HUAC-UFCE
39	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCE
40	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia – HC-UFU
41	Hospital Universitário da Universidade Federal do Amapá – HU-UNIFAP

10. Conforme demonstrado do total de 41 (quarenta e um) Hospitais Universitários, há 38 contratos de gestão firmados com a Ebserh, pois 6 hospitais são organizados na forma de complexo.

4. 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

13. A Auditoria Interna (AUDIT), como sistema de auditoria da Ebserh, é composta pela Auditoria Interna Geral da Sede pelas Auditorias Internas das filiais que são situadas em cada Hospital Universitário (HU), onde estas estão subordinadas diretamente à Auditoria Interna Geral da Sede, a fim de realizar suas atividades com total isenção, independência e imparcialidade.

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:



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-UFJF
12	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais – HC-UFMG
13	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Maria – HUSM-UFSM
14	Hospital Universitário Miguel Riet Corrêa Jr – HU-FURG

15	Hospital Universitário Maternidade Ana Bezerra – HUAB-UFRN
16	Maternidade Escola Januário Cicco – MEJC - UFRN
17	Hospital Universitário da Universidade Federal de Sergipe – HU-UFS
18	Complexo Hospitalar Universitário da Universidade Federal do Ceará – CH-UFC
19	Hospital Universitário da Universidade Federal do Vale do São Francisco – HU-UNIVASF
20	Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Pernambuco – HC-UFPE
21	Hospital Universitário Lauro Wanderley – HULW-UFPB
22	Hospital Universitário Professor Edgar Santos – HUPES – UFBA
23	Maternidade Escola Climério de Oliveira - MCO – UFBA
24	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes – HUPAA-UFAL
25	Hospital Universitário Professor Dr. Horácio Carlos Panepucci da Universidade Federal de São Carlos – HU-UFSCar
26	Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Goiás – HC-UFG
27	Hospital Escola da Universidade Federal de Pelotas – HE-UFPeI
28	Hospital Universitário Alcides Carneiro - HUAC-UFCG
29	Hospital Universitário da Universidade Federal de Santa Catarina – HU-UFSC
30	Hospital Universitário Antônio Pedro – HUAP-UFF
31	Hospital Universidade Gafrée e Guinle – HUGG-UNIRIO
32	Complexo Hospitalar da Universidade Federal do Pará - CHU-UFPA
33	Hospital Universitário Onofre Lopes – HUOL-UFRN
34	Hospital Universitário Júlio Bandeira – HUJB-UFCG
35	Hospital de Clínicas da Universidade Federal de Uberlândia – HC-UFU
36	Hospital Universitário de Lagarto – HUL-UFS
37	Hospital Universitário da Universidade Federal do Amapá – HU-UNIFAP

5. 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 2022, estavam lotados na Auditoria Interna Geral da Sede: o Auditor Geral, o Auditor Geral Adjunto, o Auditor Assessor, o Chefe de Serviço de Auditoria, além de 02 (duas) analistas selecionadas pelo concurso público da Sede da Ebserh, totalizando 06 (seis) 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, sendo dada prioridade para formação de equipe nos Hospitais de Complexidade 1 e 2, por terem estruturas administrativas maiores.

20. A Auditoria Interna Geral da Sede, dentre suas atividades, cabe o acompanhamento dos trabalhos realizados nas AUDIRs 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 sejam estruturadas 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 depender do perfil profissional do Auditor Chefe e da complexidade do hospital, a necessidade do Auditor Chefe ter uma equipe com 1 ou 2 postos necessários para compor o quadro de pessoal nas AUDIRs (empregados públicos concursados ou servidores das universidades lotados no Hospital) de cada Hospital Universitário.

6. SISTEMÁTICA/ESCOPO/METODOLOGIA:

23. As ações previstas no PAINT/2023 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 n.º 05/2021, que dispõe sobre a elaboração do PAINT e do RAI, 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 2023, 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 2018-2023 e no Painel de Contribuição Ebserh 2019-2023 apresentados a seguir:

Figura 1 – Mapa Estratégico 2019-2023



Figura 2 – Painel de Contribuição Ebserh 2019-2023

	Objetivo Estratégico	Indicador Estratégico	Metas								Projeto Prioritário
			2019 (plan.)	2019 (exec.)	2020 (plan.)	2020 (exec.)	2021 (plan.)	2021 (exec.)	2022 (plan.)	2023 (plan.)	
Sociedade	Melhorar o ensino, pesquisa, extensão e a assistência por meio da excelência do campo de prática e gestão hospitalar eficiente	1a Número de Hospitais com a Taxa de Ocupação Hospitalar Ideal	10	7	15	1	6	5	12	15	1.01 Implantação de Modelo de Gestão da Atenção Hospitalar
		1b Número de hospitais com o Tempo Médio de Permanência Hospitalar ideal	10	6	15	6	-	-	-	-	
		1g Número de Hospitais com Tempo Médio de Permanência Clínica Ideal	-	-	-	-	6	20	12	15	
		1h Número de Hospitais com Tempo Médio de Permanência Cirúrgica Ideal	-	-	-	-	6	26	12	15	1.02 Implantação da Avaliação de Qualidade na Rede Ebserh
		1c Número de Hospitais Submetidos à Avaliação Interna do Programa e Selo Ebserh de Qualidade	-	-	20	39	25	35	30	41	
		1d Número de Hospitais Submetidos à Avaliação Externa do Programa e Selo Ebserh de Qualidade	-	-	3	0	5	0	1	-	
		1e Percentual de Atratividade dos Programas de Residência da Rede Ebserh	>10,5	11,16	>11	11,57	>11,5	12,77	>12	>12,5	1.03 Fortalecimento do Campo de Prática
		1f Taxa de Ocupação dos Programas de Residência da Rede Ebserh	80%	83%	81%	85%	82%	82,06%	83%	84%	
Sustentabilidade	Empregar os recursos de maneira eficiente, visando à perenidade e ao equilíbrio da Rede	2a Número de Hospitais Operando em Situação de Equilíbrio Orçamentário	23	31	27	34	32	35	36	40	2.01 Alcance de Equilíbrio Orçamentário dos Hospitais
		2b Número de Hospitais com Custeio Geral Suportado em 85% ou mais pelas Subvenções da Contratação SUS e de Receitas Próprias Diretamente Arrecadadas	-	-	2	9	4	10	7	10	2.02 Implantação de Metodologia de Monitoramento das Receitas e Despesas dos Hospitais
		2c Taxa de Representatividade de Compras Centralizadas	-	-	3%	8,34%	5%	4,60%	7%	12%	2.03 Implementação de Métodos de Apuração de Desempenho e Mensuração da Eficiência do Gast na Rede Ebserh
		2d Taxa de Incorporação das Categorias de Compras pela Central de Compras	-	-	-	-	5%	12,8	15%	25%	2.04 Implementação do Modelo de Compras Centralizadas da Rede
		2e Percentual de HUFs com a Força de Trabalho Monitorada	-	-	50,0%	12,5%	87,5%	100,0%	100%	100%	2.05 Implementação do Monitoramento de Alocação de Pessoas*
		3a Número de Hospitais em Gestão Plena	-	-	36	36**	36	0	-	-	3.01 Assunção dos HUFs à Gestão Plena pela Ebserh
Governança	Gerir com competência, agilidade e transparência, garantindo continuidade das atividades na Rede	Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									3.02 Implementação do Modelo de Pactuação da Aplicação de Recursos pelos HUFs da Rede Ebserh*
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									3.03 Definição de Arquitetura Organizacional
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									
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	20	30	31	40	40	4.01 Implantação de Prontuário Eletrônico do Paciente
		4b Número de Estudos e Manuais de Infraestrutura Física, Tecnológica e de Apoio Logístico de Hotelaria Hospitalar Elaborados	-	-	4	0	8	6	9	10	4.02 Elaboração de Plano de Gerenciamento de Infraestrutura e Apoio Logístico em Hotelaria para Hospitais de Ensino
		4c Números de Hospitais com Plano Diretor Físico Hospitalar Elaborado	-	-	1	0	7	3	1	1	
		4d Número de Ordens de Serviços Emitidas para Projetos de Arquitetura e Engenharia	10	10	40	81	40	41	40	40	
		4e Percentual de Hospitais com Plano de Investimento Elaborado	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									4.03 Estruturação de Complexos Hospitalares da Rede Ebserh
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									4.04 Implementação do Modelo de Comunicação Interna da Rede Ebserh
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									4.05 Implantação de Práticas de Gestão do Conhecimento
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									4.06 Implantação de Metodologia para Desenvolvimento de Sistemas TI
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									4.07 Criação de Estratégia Híbrida de Infraestrutura de TI
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									4.08 Criação de Modelo de Contingência de Serviços de TI
Pessoas	Valorizar, capacitar e reter os talentos	5a Índice de Rotatividade de Empregados da Rede Ebserh	9%	6%	8,5%	3,07%	8%	6,96%	7,5%	7%	Indicador transversal: recebe contribuições de todos os projetos deste objetivo estratégico
		5b Número de Horas de Capacitação por Colaborador	19	19	22	69,43	24	36	26	30	5.01 Desenvolvimento Estratégico de Pessoas com Foco em Resultados
		Projeto transversal: contribui para todo o objetivo estratégico									5.03 Implementação da Pesquisa de Clima Organizacional

*Projeto concluído

Autorizado pelo Conselho de Administração por meio da Resolução

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 2018-2023 e Painel de Contribuição Ebserh 2019-2023), bem como as indicações relevantes realizadas pelos 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/2023, constam ações de natureza obrigatória e essencial, como também aquelas opcionais, que tem 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; 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; e as indicações de auditorias demandadas pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais do Ministério da Economia, com prioridade para as demandadas pela Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR.

29. Para o dimensionamento das ações de auditoria no PAINT/2023 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 2023.

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 2022 até o dia 26 de outubro, 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 3, 6 e 9, sendo o grau 3 (até R\$ 1.000.000,00) considerado como “baixo”, o grau 6 (R\$ 1.000.001,00 até R\$ 100.000.000,00) considerado como “médio”, o grau 9 (R\$ 100.000.001,00 até R\$ 10.000.000.000,00) considerado como “alto”, conforme demonstrado na tabela A.

Tabela A – Dimensão da Materialidade

Área	Nº	Processo Gerencial, finalístico ou de Suporte	Grau de Materialidade	Fonte de Informações	Análise	Valor da Materialidade
Administração e Infraestrutura	1	Gerir Estoque (realizar planejamento de insumos, requisitar compra de material não padronizado, requisitar (re)suprimento de material de consumo, receber material de consumo, armazenar material de consumo, distribuir material de consumo e realizar movimentação de estoque na rede, requisitar (re)suprimento de material de consumo, receber material de consumo, armazenar material de consumo, distribuir material de consumo e realizar movimentação de estoque na rede)	R\$ 435.234.604,84	Balanco Patrimonial 30/09/2022 Almoarifado	0 0 9	9
	2	Realizar Gestão Patrimonial (incorporar bens permanentes, gerir movimentações de bens permanentes, realizar depreciação de bens permanentes, realizar desfazimento de bens permanentes e realizar gestão documental de móveis e imóveis)	R\$ 699.537.640,21	Balanco Patrimonial 30/09/2022 Imobilizado	0 0 9	9
	3	Realizar Contratações (planejar contratação, selecionar fornecedor, gerir suporte de licitações e monitorar contratações locais)	R\$ 2.450.000.000,00	Painel DAI 06/10/2022 Compras e Licitações	0 0 9	9
	4	Gerir Obras (fiscalizar obra, monitorar obra e receber obra, gerir plano diretor físico, realizar avaliação técnica especializada, avaliar viabilidade do projeto e elaborar projetos de arquitetura e engenharia, fiscalizar obra, monitorar obra e receber obra)	R\$ 158.400.697,36	Painel DOF 06/10/2022 Reformas e Obras em andamento	0 0 9	9
	5	Gerir Diárias e Passagens (gerir diárias e passagens)	R\$ 1.171.805,18	Painel DOF 06/10/2022 Diárias, passagens, locomoção	0 6 0	6
	6	Realizar Compras Centralizadas (gerir categorias de compra, definir estratégias de compra e planejar compras centralizadas)	R\$ 54.380.000,00	Painel da DAI Compras Centralizadas	0 6 0	6
	7	Gerir Equipamentos Médico-Hospitalares (gerir dimensionamento de EMH, gerir atualização tecnológica de EMH, realizar manutenção corretiva e programada de EMH e realizar capacitações, treinamentos dos usuários de EMH, gerir plano de substituição dos EMH e monitorar o parque tecnológico de EMH)	R\$ 103.694.661,89	Painel DOF 06/10/2022 Máquinas, Equipamentos	0 0 9	9
Ensino, Pesquisa e Atenção à Saúde	8	Realizar Prática de Ensino (gerir escala dos residentes, monitorar treinamento em serviço dos residentes, realizar treinamento em serviço dos residentes e gerir mobilidade em rede nos estágios opcionais das residências)	R\$ 644.084,82	Painel DOF 06/10/2022 Bolsas e Residência	3 0 0	3
	9	Gerir Estrutura de Ensino (gerir infraestrutura dos espaços de ensino, gerir agenda de utilização dos espaços de ensino e realizar avaliação do campo de prática de ensino)	R\$ 2.521.556,38	Painel DOF 06/10/2022 Apoio ao Ensino e Pesquisa	0 6 0	6
	10	Gerir Instrumento Formal de Contratualização (formalizar instrumento de contratualização SUS e monitorar desempenho da contratualização)	R\$ 1.688.924.448,46	Planilha Projeção da Receita SUS 2022	0 0 9	9
Orçamento e Finanças	11	Gerir Orçamento (emitir e gerenciar empenho, realizar liquidação de despesa e pagamento, gerir alterações orçamentárias, gerir movimentação de créditos, emitir disponibilidade orçamentária, realizar monitoramento e avaliação do orçamento da Rede Ebserh e elaborar peças orçamentárias para o cumprimento das obrigações legais)	R\$ 12.542.399.153,69	Painel DOF 06/10/2022	0 0 9	9
	12	Gerir Contabilidade (Gerir cadastros em sistemas oficiais, gerir registros contábeis, elaborar relatórios e documentos contábeis, elaborar declarações para órgãos fazendários/fisco, promover auditoria contábil e realizar conformidade de registro de gestão das transações)	R\$ 2.841.287.771,74	Balanco Patrimonial 30/09/2022	0 0 9	9
Tecnologia da Informação	13	Prover Soluções de Sistemas de Informação (gerir necessidade de sistemas de informação, desenvolver sistemas de informação e implantar sistemas de informação)	R\$ 58.247.678,84	Balanco Patrimonial 30/09/2022	0 6 0	6
Gestão de Pessoas	14	Gerir Remuneração, Benefícios e Direitos de colaboradores (gerir folha de pagamentos e benefícios, gerir folha de pagamento complementar, rerepresentar pagamentos devolvidos, gerir saldos negativos e reposição ao erário, gerir o benefício auxílio alimentação/refeição, gerir ajuda custo e mobiliário, gerir recolhimento de contribuições trabalhistas, realizar pagamento de verbas de exercícios anteriores, gerir ressarcimento de salários e encargos realizado pela Ebserh e gerir ressarcimento de salários e encargos para Ebserh)	R\$ 8.606.000.000,00	Painel DOF 06/10/2022 - Orçamento Projetado para 2022.	0 0 9	9
Governança, Gestão e Supervisão da Rede Ebserh	15	Gerir Contrato de Objetivos (planejar a aplicação dos recursos da rede Ebserh, formalizar contrato de objetivos, gerir a execução dos planos de aplicação e avaliar a execução dos planos de aplicação e dos contratos de objetivos)	R\$2.454.801.053,94	Painel DOF - Plano de aplicação 2021	0 0 9	9

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 Painel 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:

	Processo Gerencial, Finalístico ou de Suporte	Materialidade	Criticidade	Relevância	Priorizados PAINT 2023
1	Realizar Contratações (planejar contratação, selecionar fornecedor, gerir suporte de licitações e monitorar contratações locais)	9,00	1,60	8,00	6,20
2	Gerir Estoque (realizar planejamento de insumos, requisitar compra de material não padronizado, requisitar (re)suprimento de material de consumo, receber material de consumo, armazenar material de consumo, distribuir material de consumo e realizar movimentação de estoque na rede, requisitar (re)suprimento de material de consumo, receber material de consumo, armazenar material de consumo, distribuir material de consumo e realizar movimentação de estoque na rede)	9,00	3,40	5,20	5,87
3	Gerir Instrumento Formal de Contratualização (formalizar instrumento de contratualização SUS e monitorar desempenho da contratualização)	9,00	4,50	4,00	5,83
4	Gerir Obras (fiscalizar obra, monitorar obra e receber obra, gerir plano diretor físico, realizar avaliação técnica especializada, avaliar viabilidade do projeto e elaborar projetos de arquitetura e engenharia, fiscalizar obra, monitorar obra e receber obra)	9,00	3,40	4,00	5,47
5	Realizar Planejamento de Ensino (planejar ações de apoio às atividades de pós-graduação e planejar ações de apoio às atividades de residência)	9,00	1,60	5,20	5,27
6	Gerir Contrato de Objetivos (planejar a aplicação dos recursos da rede Ebserh, formalizar contrato de objetivos, gerir a execução dos planos de aplicação e avaliar a execução dos planos de aplicação e dos contratos de objetivos)	9,00	1,60	5,20	5,27
7	Gerir Remuneração, Benefícios e Direitos de colaboradores (gerir folha de pagamentos e benefícios, gerir folha de pagamento complementar, reapresentar pagamentos devolvidos, gerir saldos negativos e reposição ao erário, gerir o benefício auxílio alimentação/refeição, gerir ajuda custo e mobiliário, gerir recolhimento de contribuições trabalhistas, realizar pagamento de verbas de exercícios anteriores, gerir ressarcimento de salários e encargos realizado pela Ebserh e gerir ressarcimento de salários e encargos para Ebserh)	9,00	3,40	3,20	5,20
8	Gerir Orçamento (emitir e gerenciar empenho, realizar liquidação de despesa e pagamento, gerir alterações orçamentárias, gerir movimentação de créditos, emitir disponibilidade orçamentária, realizar monitoramento e avaliação do orçamento da Rede Ebserh e elaborar peças orçamentárias para o cumprimento das obrigações legais)	9,00	1,90	4,00	4,97
9	Realizar Gestão Patrimonial (incorporar bens permanentes, gerir movimentações de bens permanentes, realizar depreciação de bens permanentes, realizar desfazimento de bens permanentes e realizar gestão documental de móveis e imóveis)	9,00	1,60	3,20	4,60
10	Prover Soluções de Sistemas de Informação (gerir necessidade de sistemas de informação, desenvolver sistemas de informação e implantar sistemas de informação)	6,00	2,10	5,20	4,43
11	Gerir Contabilidade (Gerir cadastros em sistemas oficiais, gerir registros contábeis, elaborar relatórios e documentos contábeis, elaborar declarações para órgãos fazendários/fisco, promover auditoria contábil e realizar conformidade de registro de gestão das transações)	9,00	1,60	2,00	4,20
12	Gerir Atividades de Preceptoría (gerir modelo de atuação da supervisão e preceptoría na rede Ebserh e planejar qualificação de preceptores)	3,00	4,20	5,20	4,13
13	Gerir Estrutura de Ensino (gerir infraestrutura dos espaços de ensino, gerir agenda de utilização dos espaços de ensino e realizar avaliação do campo de prática de ensino)	6,00	2,40	4,00	4,13
14	Gerir Custos (Apurar custos hospitalares, mensurar custos hospitalares, analisar custos hospitalares e monitorar custos hospitalares)	3,00	3,40	5,20	3,87

15	Realizar Planejamento de Pessoal (dimensionar e redimensionar força de trabalho)	3,00	2,70	5,20	3,63
16	Realizar Compras Centralizadas (gerir categorias de compra, definir estratégias de compra e planejar compras centralizadas)	6,00	1,60	3,20	3,60
17	Regular Acesso aos Serviços Assistenciais (gerir agenda do ambulatório, gerir leitos, gerir agenda do centro cirúrgico, gerir agenda de apoio a diagnóstico e gerir transferências internas)	3,00	3,70	4,00	3,57
18	Gerir Processamento da Informação Assistencial (gerir o cadastro dos hospitais no CNES, processar informação assistencial, gerir glosas/rejeições e monitorar glosas e rejeições da rede Ebserh)	3,00	3,40	4,00	3,47
19	Gerir Linhas de Cuidado (definir linhas de cuidado, estruturar linhas de cuidado e implementar linhas de cuidado)	3,00	1,60	5,20	3,27
20	Gerir Manutenção Predial (avaliar viabilidade da manutenção predial e equipamentos de infraestrutura, elaborar plano de manutenção preventiva predial e equipamentos de infraestrutura, planejar manutenção predial e equipamentos de infraestrutura e realizar manutenção predial, equipamentos de infraestrutura e atualizar cadastro de infraestrutura física)	3,00	2,70	4,00	3,23
21	Gerir Diárias e Passagens (gerir diárias e passagens)	6,00	1,60	2,00	3,20
22	Promover Segurança e Saúde dos Trabalhadores (realizar inspeções de segurança, gerir programas de segurança do trabalho, emitir laudo de insalubridade e/ou periculosidade, gerir acidentes de trabalho, gerir prontuário médico dos trabalhadores e gerir programas de saúde ocupacional)	3,00	2,10	4,00	3,03
23	Gerir Estrutura do Campo de Prática de Pesquisa (gerir infraestrutura para realização de pesquisa)	3,00	2,40	3,20	2,87
24	Identificar Capacidade Instalada (identificar oferta do ambulatório, identificar oferta da internação, identificar oferta do centro cirúrgico e identificar oferta dos serviços de apoio diagnóstico)	3,00	2,40	3,20	2,87
25	Gerir Limite de Quadro de Pessoal Autorizado (analisar as solicitações de utilização das vagas estratégicas e monitorar força de trabalho)	3,00	2,40	3,20	2,87
26	Prover Profissionais (promover concursos públicos e processos seletivos, convocar aprovados em concursos públicos e processos seletivos, realizar integração, contratação e lotação de colaboradores, nomear gestores para cargos comissionados e funções gratificadas e movimentar colaboradores)	3,00	2,40	3,20	2,87
27	Realizar Governança de Estoques da Rede (monitorar estoque)	3,00	1,60	4,00	2,87
28	Autorizar realização de Pesquisa (autorizar realização de pesquisa)	3,00	1,60	4,00	2,87
29	Monitorar Pesquisas (monitorar atividades de pesquisa acadêmica e monitorar atividades de pesquisa patrocinada)	3,00	1,60	4,00	2,87
30	Realizar Planejamento Assistencial (realizar estudo para definição de perfil assistencial, realizar dimensionamento dos serviços assistenciais e gerir habilitações)	3,00	0,40	5,20	2,87
31	Incorporar Tecnologias em Saúde (padronizar tecnologias em saúde e selecionar tecnologias em saúde)	3,00	1,60	4,00	2,87
32	Gerir Informação de Pessoal (cadastrar novos colaboradores, gerir alterações nos cadastros dos empregados Ebserh, gerir férias, frequências e afastamento, elaborar relatórios fiscais e trabalhistas para órgãos de controle, gerir escalas de trabalho e elaborar atos administrativos relativos à gestão de pessoas)	3,00	2,20	3,20	2,80
33	Gerir Contrato IFES (monitorar obrigações contratuais e gerir alterações contratuais)	3,00	2,10	3,20	2,77
34	Gerir Estratégia (formular estratégia, definir projetos estratégicos, elaborar planos diretores e monitorar desempenho da estratégia)	3,00	2,10	3,20	2,77
35	Realizar Seleção de Residentes (realizar exame nacional de residências Ebserh, realizar processo seletivo para programas de residências Ebserh e gerir participação no exame nacional para residências Ebserh)	3,00	1,90	3,20	2,70
36	Prover Soluções de Sistemas de Informação (gerir necessidade de sistemas de informação, desenvolver sistemas de informação e implantar sistemas de informação)	3,00	1,90	3,20	2,70
37	Gerir Contratos e Atas de Registro de Preços (formalizar contratação, fiscalizar contratação, formalizar e aferir ARP, gerir suporte em contratos, monitorar contratações da rede e subsidiar serviços compartilhados em Contratos e Atas, monitorar Contratações da Rede)	3,00	1,60	3,20	2,60
38	Realizar Prática de Ensino (gerir escala dos residentes, monitorar treinamento em serviço dos residentes, realizar treinamento em serviço dos residentes e gerir mobilidade em rede nos estágios opcionais das residências)	3,00	1,60	3,20	2,60
39	Monitorar Atividades de Ensino (monitorar atividades de ensino, monitorar atividades de extensão e gerir informações e acessos de estudantes e docentes)	3,00	1,60	3,20	2,60
40	Gerir atividades de preceptoria (monitorar atividades de supervisão/preceptoria de atividades de graduação e ensino técnico)	3,00	1,60	3,20	2,60

41	Realizar Planejamento de Ensino (planejar ações de apoio às atividades de graduação e ensino técnico e autorizar a realização de atividades de extensão)	3,00	1,60	3,20	2,60
42	Realizar Acolhimento dos Estudantes (realizar acolhimentos de graduandos e alunos técnicos)	3,00	1,60	3,20	2,60
43	Avaliar Tecnologias em Saúde (realizar avaliação de tecnologias em saúde (ATS))	3,00	1,60	3,20	2,60
44	Prospectar Pesquisas de Interesse da Empresa (realizar prospecção de pesquisas)	3,00	1,60	3,20	2,60
45	Realizar Tratamento Mediado pela Tecnologia (realizar teleconsulta)	3,00	1,60	3,20	2,60
46	Gerir Prestação de Serviços de Apoio Diagnóstico e Terapêutico (processar produtos para saúde (CME), gerir banco de material biológico, gerir cuidados médicos, gerir cuidado de enfermagem e gerir cuidados da equipe multiprofissional)	3,00	1,60	3,20	2,60
47	Gerir Selo Ebserh de Qualidade (realizar avaliação interna da qualidade, realizar avaliação externa da qualidade e realizar acreditação do selo Ebserh de qualidade)	3,00	1,60	3,20	2,60
48	Gerir Qualidade (gerir ações de segurança do paciente, gerir vigilância epidemiológica, gerir vigilância sanitária, gerir ações de humanização, gerir programa Ebserh de gestão à vista e avaliar conformidade diretrizes assistenciais e protocolos clínicos)	3,00	1,60	3,20	2,60
49	Gerir Informação Clínica em Meio Físico (gerir prontuário físico do paciente e gerir arquivo de prontuários físicos do paciente)	3,00	1,60	3,20	2,60
50	Digitalizar Prontuários (gerir digitalização de prontuários físicos)	3,00	1,60	3,20	2,60
51	Gerir Prontuário Eletrônico do Paciente (gerir prontuário eletrônico do paciente)	3,00	1,60	3,20	2,60
52	Gerir Admissão de Pacientes (gerir admissão ambulatorial e gerir admissão hospitalar)	3,00	1,60	3,20	2,60
53	Internalizar Instrumento Formal de Contratualização (implantar contrato interno de gestão)	3,00	1,60	3,20	2,60
54	Gerir Planejamento Orçamentário (Consolidar a estimativa de despesas e receitas da rede para o exercício, autorizar liberações de parcelas do orçamento e realizar adequações no planejamento orçamentário)	3,00	1,60	3,20	2,60
55	Gerir Finanças (Elaborar Programação financeira mensal, apurar recursos a repassar, monitorar disponibilidades financeiras e realizar apuração para encerramento do exercício)	3,00	1,60	3,20	2,60
56	Prover Soluções de Sistemas de Informação (gerir disponibilidades de sistemas de informação)	3,00	1,60	3,20	2,60
57	Realizar Estudos Voltados à Gestão de Pessoas (propor ações de planejamento de pessoas)	3,00	1,60	3,20	2,60
58	Desenvolver e Reter Pessoas (promover capacitação, gerir avaliação de desempenho, gerir progressão funcional de carreira, acompanhar período de experiência, gerir afastamentos para capacitações fora do país e gerir plano de cargos, carreiras e salários (PCCS) e plano de cargos comissionados e funções gratificadas (PCCFG))	3,00	1,60	3,20	2,60
59	Monitorar Resultados (definir indicadores e metas, mensurar indicadores e avaliar resultados)	3,00	1,60	3,20	2,60
60	Gerir a Rede (prestar atendimento aos hospitais, subsidiar a alta gestão com informações da rede e gerir ações integradas para a rede)	3,00	2,20	2,00	2,40
61	Gerir Relações Trabalhistas (realizar negociações trabalhistas (ACT), gerir demandas dos empregados (CRT), mensurar clima organizacional, gerir iniciativas de conscientização e prevenção de assédio moral e gerir resolução de conflitos).	3,00	2,10	2,00	2,37
62	Realizar Governança de Aquisições (gerir suporte das contratações centralizadas)	3,00	1,90	2,00	2,30
63	Gerir conteúdo Comunicacional (produzir matéria jornalística e comunicados, gerir mídias e portais da internet e intranet, realizar produção audiovisual e gerir redes sociais)	3,00	1,90	2,00	2,30
64	Gerir Relacionamento com a Imprensa (atender demandas da imprensa, produzir sugestão de pauta para a imprensa e monitorar informações da mídia)	3,00	1,90	2,00	2,30
65	Gerir Novas Incorporações (avaliar novas incorporações, planejar novas incorporações, formalizar contrato de gestão)	3,00	1,90	2,00	2,30
66	Gerir Inventário (realizar inventário periódico e realizar inventário anual)	3,00	1,60	2,00	2,20
67	Realizar Governança de Patrimônio (monitorar patrimônio e realizar inventário patrimonial)	3,00	1,60	2,00	2,20
68	Gerir Serviços de Suporte (gerir serviços gerais)	3,00	1,60	2,00	2,20
69	Realizar Gestão Documental (gerir protocolo administrativo e gerir arquivo físico de documentos administrativos)	3,00	1,60	2,00	2,20

70	Realizar Governança de Patrimônio (realizar inventário patrimonial)	3,00	1,60	2,00	2,20
71	Realizar Gestão Patrimonial (realizar gestão documental de móveis e imóveis, realizar desfazimento de bens permanentes e gerir movimentações de bens permanentes)	3,00	1,60	2,00	2,20
72	Realizar Governança de Aquisições (subsidiar serviços compartilhados em licitações)	3,00	1,60	2,00	2,20
73	Realizar Acolhimento dos Estudantes (matricular residentes e realizar acolhimento dos residentes)	3,00	1,60	2,00	2,20
74	Avaliar Residentes (avaliar residentes)	3,00	1,60	2,00	2,20
75	Gerir Propriedade Intelectual na Rede Ebserh (gerir Comitê Gestor da propriedade intelectual da rede Ebserh e realizar registro de propriedade intelectual)	3,00	1,60	2,00	2,20
76	Consolidar Resultados de Pesquisa (consolidar resultados de pesquisa)	3,00	1,60	2,00	2,20
77	Promover Pesquisas (gerir grupos temáticos e bancos de pesquisadores da rede Ebserh)	3,00	1,60	2,00	2,20
78	Realizar Tratamento Hospitalar (realizar tratamento hospitalar)	3,00	1,60	2,00	2,20
79	Realizar Tratamento Domiciliar (realizar tratamento domiciliar)	3,00	1,60	2,00	2,20
80	Realizar Tratamento em Urgência e Emergência (realizar atendimento em urgência e emergência)	3,00	1,60	2,00	2,20
81	Gestão de óbitos (gerir alta por óbito, gerir doação de órgãos e realizar necrópsia)	3,00	1,60	2,00	2,20
82	Realizar Gestão Documental (gerir documentação da qualidade)	3,00	1,60	2,00	2,20
83	Saída Ambulatorial (gerir alta ambulatorial e gerir alta hospitalar)	3,00	1,60	2,00	2,20
84	Realizar Suporte de TI (prover suporte de sistemas de informação)	3,00	1,60	2,00	2,20
85	Padronizar Soluções de TI (gerir catálogo de sistemas de TI, gerir catálogo de dados, gerir necessidade de sistemas de informação)	3,00	1,60	2,00	2,20
86	Institucionalizar Soluções de TI (institucionalizar soluções de TI)	3,00	1,60	2,00	2,20
87	Realizar Suporte de TI (prover suporte de sistemas de informação, gerir requisições de suporte de TI)	3,00	1,60	2,00	2,20
88	Prover Painéis de Análise de Dados (elaborar painéis de análise de dados, gerir disponibilidade de painéis de análise de dados, prover suporte de painéis de análise de dados e gerir catálogo de painéis de análise de dados)	3,00	1,60	2,00	2,20
89	Prover Arquitetura de Dados (definir diretrizes de análise de dados, armazenar dados, tratar dados e disponibilizar fonte de dados)	3,00	1,60	2,00	2,20
90	Prover necessidade de infraestrutura (gerir necessidade de infraestrutura de TI, implantar infraestrutura de TI e gerir disponibilidade de infraestrutura de TI)	3,00	1,60	2,00	2,20
91	Realizar suporte de TI (prover suporte de infraestrutura de TI, prover suporte de segurança de TI e gerir requisições de suporte de TI)	3,00	1,60	2,00	2,20
92	Prover Infraestrutura de TI (gerir necessidade de infraestrutura, implantar infraestrutura de TI e gerir disponibilidade de infraestrutura de TI)	3,00	1,60	2,00	2,20
93	Gerir Programas de Aprendizagem Profissional Não Obrigatórios (gerir contratação de estagiários e promover contratação de aprendizes)	3,00	1,60	2,00	2,20
94	Realizar Seleção de Residentes (realizar exame nacional de residências Ebserh)	3,00	1,60	2,00	2,20
95	Prover Profissionais (ceder empregados Ebserh para outros Órgãos)	3,00	1,60	2,00	2,20
96	Gerir Desligamentos de Colaboradores (rescindir empregados efetivos e exonerar requisitados com vínculo celetista e sem vínculo e exonerar RJUS e empregados)	3,00	1,60	2,00	2,20
97	Realizar Promoção Institucional (planejar campanhas, aprovar a aplicação da marca da Ebserh, organizar eventos e criar/editar produtos de design gráfico)	3,00	1,60	2,00	2,20
98	Realizar Governança de Processos (gerir arquitetura de processos da rede Ebserh e gerir escritório de processos)	3,00	1,60	2,00	2,20
99	Realizar melhoria Contínua de Processos de Negócio (realizar gestão do dia a dia e realizar transformação de processos)	3,00	1,60	2,00	2,20

100	Gerir Portfólio de Projetos (desenvolver portfólio, gerenciar portfólio e entregar benefícios)	3,00	1,60	2,00	2,20
101	Gerir Projetos (gerir mudança, avaliar proposta, planejar projeto, executar projeto e entregar resultado)	3,00	1,60	2,00	2,20
102	Gerir Arquitetura Organizacional (solicitar alterações na arquitetura organizacional, analisar alterações na arquitetura organizacional e formatar alterações na arquitetura organizacional)	3,00	1,60	2,00	2,20
103	Gerir Inovação (gerir idealização, gerir conversão/prototipação de ideias, gerir difusão de inovações e gerir conhecimento)	3,00	1,60	2,00	2,20
104	Gerir Cooperações Técnicas (prospectar parcerias, formalizar parcerias, contratar consultoria, apoiar a execução das atividades da parceria, incorporar produto da parceria, finalizar parceria e identificar parcerias na rede)	3,00	1,60	2,00	2,20

7. 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 2023, 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 2023 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 consolidação da adaptação às normas internacionais de auditoria, bem como um contínuo aprimoramento nos papéis de trabalho e nas técnicas de evidênciação.

8. PLANEJAMENTO DE OUTRAS ATIVIDADES:

39. Está planejado para ocorrer no exercício de 2023, 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 Geral 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 presencial de todos os auditores chefes dos HUs e dos colaboradores da Sede, no mês de abril de 2023, 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 aprimoramento das atividades e de discussão 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 2023 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** com o detalhamento dos testes de auditoria a serem realizados de modo a ter uma maior homogeneidade de atuação, permitindo a produção de trabalho consolidados que possam aprimorar de forma sistêmica os controles realizados pela Ebserh;
- **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:

a) 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.

b) 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. Pretende-se em 2023 que a auditoria geral da sede realize visitas presenciais às unidades hospitalares que estejam a mais de 24 meses sem a realização dessa visita pelo Auditor Geral.

c) 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 e no Distrito Federal (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 2023 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.

- **Implantação do Sistema e-AUD**

O e-Aud é o sistema desenvolvido pela Secretaria Federal de Controle Interno da Controladoria-Geral da União (CGU) para gestão da Atividade de Auditoria Interna Governamental. O sistema integra, em uma única plataforma eletrônica, todo o processo de auditoria, o desde o planejamento das ações de controle até o monitoramento das recomendações emitidas.

Esta unidade de auditoria interna vem promovendo neste exercício, de maneira gradativa, a implantação do Sistema e-AUD, para a gestão de seus processos de trabalho.

O sistema vem sendo utilizado para o gerenciamento e execução de todas as etapas da auditoria, de forma integrada, contemplando desde o planejamento até o monitoramento das recomendações e determinações expedidas pelos órgãos de controle interno e externo e pela própria auditoria interna, bem como a contabilização de benefícios.

- **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 2023, será dada continuidade as diretrizes estabelecidas no ano de 2022, devendo o PGMQ 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.

- **Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT – 2022)**

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 2022, que conterà 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 Internacional 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 n.º 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:

- a) Consultoria do dia a dia sobre a atividade de controle, principalmente por meio de reuniões, computada a partir de iterações realizadas;
- b) Consultoria a partir de consulta formal, gerando-se uma Nota Técnica onde é analisada a dúvida apresentada. Os principais demandantes são os Diretores, os Coordenadores Gerais e as Governanças das Unidades Hospitalares. A medição é feita a partir dos documentos produzidos; e
- c) Capacitações realizadas pela Auditoria para os Gestores da Rede Ebserh.

- **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 poder 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, da Controladoria-Geral 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 acertividade.

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.

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

Em 2022, iniciou-se o Curso de Formação de Auditores, com o objetivo de capacitar em caráter formativo os profissionais da Ebserh em temas relacionados ao desempenho das atividades de auditoria interna, aprimorando a sua qualificação para o exercício dessa função. O curso ofertado tem uma aula semanal de 4 horas de duração, síncronas(on-line), totalizando uma carga horária de 180 horas/aula.

Foi realizado processo seletivo para participação do curso de formação em Auditoria Interna Governamental, por meio do Edital 01/2022, obtendo a inscrição de mais 500 (quinhentos) colaboradores.

Foram aprovados 60 profissionais da Rede Ebserh, tanto das áreas assistências como das áreas administrativas. O curso conta ainda com a participação dos auditores da rede como ouvintes, os quais serão os responsáveis pelo estágio supervisionado que ocorrerá em 2023, ano previsto para conclusão do curso.

A previsão é que o curso seja ministrado em anos alternados.

- **Concurso de boas práticas de controle e de transparência:**

Realizar no exercício de 2023, o concurso de boas práticas de controle e de transparência com o objetivo de selecionar e premiar ações que promovam melhorias dos controles internos no âmbito da empresa, bem como o incremento da transparência dos atos por ela praticados.

Ademais, o concurso visa estimular o aprimoramento do Sistema de Controles Internos da empresa, com vistas a reduzir/mitigar os riscos inerentes aos processos de trabalho da empresa para níveis aceitáveis, bem assim contribuir para o processo de tomada de decisões e de governança da empresa.

Dessa forma, pretende-se premiar práticas que possam ser disseminadas para a rede Ebserh, avaliadas segundo critérios como replicabilidade, custo-benefício, efetividade e simplicidade.

- **Oficinas do curso de modelagem de Controle Internos:**

Esta previsto para 2023, o curso de modelagem de Controle Internos, que objetiva facilitar a autoavaliação de controles internos por parte da gestão da Ebserh.

Essa capacitação visa que os Gestores da Ebserh se apropriem dos conceitos de controle e que utilizem no seu dia-a-dia; envolver os gestores da Ebserh a participarem da responsabilidade sobre o controle, já que este é responsabilidade de todos na Ebserh, e não apenas da auditoria interna; e melhorar o monitoramento e o atingimento de metas da implementação do plano de providências permanente da Ebserh.

A previsão é que o curso seja ministrado em anos alternados.

9. CONCLUSÃO:

40. A Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh) foi criada em 2011 e os últimos anos representaram um crescimento considerável, contabilizando mais de 59 mil profissionais atuando nos 41 (quarenta e um) 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, 03 de novembro de 2022.

Respeitosamente,

Adriano Augusto de Souza

Auditor Geral



Documento assinado eletronicamente por **Adriano Augusto de Souza, Auditor(a) Geral**, em 03/11/2022, às 20:36, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, 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 **25378648** e o código CRC **60BBA2F3**.

Referência: Processo nº 23477.017786/2022-17 SEI nº 25378648