

# EMSERH+

Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares

Por uma saúde melhor

# RELATÓRIO ANUAL DAS ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA



1ª Edição

RAINT/2023

**PRESIDENTE**

Marcello Apolonio Duailibe Barros

**AUDITORA INTERNA**

Vânia Paula Moura Martins

**GERENTE DE AUDITORIA INTERNA**

Isabela dos Santos Trovão

**ASSESSORES DE AUDITORIA INTERNA**

Luciano Aranha Lemos

® 2024, EMSERH. Todos os direitos reservados.  
Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares – EMSERH  
[www.emserh.gov.ma.br](http://www.emserh.gov.ma.br)

É permitida a reprodução desta publicação, em parte ou no todo, sem alteração do conteúdo,  
desde que citada a fonte e sem fins comerciais.

Martins, Vânia. Trovão, Isabela. Lemos, Luciano.

Relatório Anual das Atividades de Auditoria Interna - RAIN-T –1ª. ed. –São Luís:  
EMSERH, 2024.

20p.

1. Relatório Anual. 2. Auditoria Interna. 3. Gestão Interna. 4. Conformidade. 5.  
Monitoramento. 6. Cumprimento Legal.

# LISTA DE SIGLAS

**AUDIN** – AUDITORIA INTERNA  
**CGU** – CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO  
**DC** – DECRETO  
**DIREADM** – DIRETORIA EXECUTIVA DE ADMINISTRAÇÃO  
**DIRECLIN** – DIRETORIA EXECUTIVA CLÍNICA  
**DIREENGEN** – DIRETORIA EXECUTIVA DE ENGENHARIA  
**DIREFIN** – DIRETORIA EXECUTIVA FINANCEIRA  
**DIREGP** – DIRETORIA EXECUTIVA DE GESTÃO DE PESSOAS  
**DIREPLAN** – DIRETORIA EXECUTIVA DE PLANEJAMENTO, GOVERNAÇÃO E INOVAÇÃO  
**GCIF** – GERÊNCIA DE CONTROLE INTERNO FINANCEIRO  
**H/p** – HORA/PESSOA  
**IADVH** – INSTITUTO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA VIDA HUMANA  
**IN** – INSTRUÇÃO NORMATIVA  
**PAINT** – PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA  
**PE** – PLANO ESTRATÉGICO  
**PGMQ** – PROGRAMA DE GESTÃO DA MELHORIA DA QUALIDADE  
**PN022017-PGE** – PARECER NORMATIVO 02/2017-ASS/PGE  
**PRESID** – PRESIDÊNCIA  
**RAI** – RELATO DE AUDITORIA INTERNA  
**RAINT** – REATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA  
**SEI** – SISTEMA ELETRÔNICO DE INFORMAÇÕES  
**SES** – SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE

# SUMÁRIO

○ MENSAGEM DA AUDITORA	6
○ INTRODUÇÃO	6
○ VISÃO GERAL	7
○ AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA	8
○ AÇÕES DE AUDITORIA EXTRA PAINT	14
○ PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	17
○ DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	17
○ DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS	17
○ BENEFÍCIOS FINANCEIROS	18
○ BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	18
○ CONSIDERAÇÕES FINAIS	18
○ REFERÊNCIAS	19
○ ANEXOS	20

# MENSAGEM DA AUDITORA

É com satisfação que concluímos mais um ciclo, um período marcado por grandes avanços e mudanças na estrutura da EMSERH, avanços necessários ao novo contexto na qual a empresa tem se colocado perante os *stakeholders*.

Mais um ano em que nos reinventamos, buscando alcançar a excelência a qual nos foi proposta, muitos desafios foram encarados e todos vencidos.

Uma história que não poderia ter sido escrita sem o alinhamento da Empresa, o empenho de todos os envolvidos, pois os limites não são definitivos apenas obstáculos a serem superados.

**Vânia Paula Moura Martins**  
Auditora Interna

## INTRODUÇÃO

O presente documento apresenta os resultados das atividades executadas pela Auditoria Interna da Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares – EMSERH, no exercício de 2023, conforme Instrução Normativa CGU nº 5/2021, Capítulo III e Decreto nº 38.308/2023, art. 28, inciso XXX.

Salientamos que, com a nova abordagem da AUDIN, apresentou-se a necessidade do desenvolvimento profissional da equipe através das capacitações realizadas, a padronização nos trabalhos, como a elaboração/aprovação do Manual e Regimento de Auditoria Interna, no intuito de estabelecer um conjunto claro e estruturado de diretrizes e regras, com máxima eficiência, apresentação de ferramentas de trabalho com a descrição de suas atividades, com nova visão nas análises dos processos saindo de controle interno para a identificação e gerenciamento de riscos, operando de maneira eficaz, eficiente, em conformidade com as disposições legais e políticas, proporcionando assim o melhor alinhamento com a alta administração e os objetivos estratégicos da EMSERH (PE2023-2027).

# VISÃO GERAL

AÇÕES PREVISTAS  
NO PAINT 2023

20

Ações Finalizadas  
Em 2023

10

Ações Não Finalizadas  
Em 2023

4

Ações Não Iniciadas Em  
2023

6

Ações Não Planejadas  
PAINT2023

9

Horas de Capacitação  
Realizadas

511

Auditora, Gerente,  
Assessores e Assistente Capacitados

8

Recomendações Emitidas Em  
2023

848

Recomendações Concluídas  
Em 2023

281

Recomendações Acompanhadas Em  
2023

555

Recomendações Canceladas  
Em 2023

12

# AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) relativo ao exercício de 2023 foram previstos 20 (vinte) ações e em virtude de todas as alterações de estrutura e determinações legais de auditoria, foram finalizadas 10 (dez) ações, 4 (quatro) ações iniciaram e não foram finalizadas, 6 (seis) ações não foram iniciadas.

ITEM	TRABALHO DE AUDITORIA DE ACORDO COM O SEQUENCIAL DO PAINT 2023	HORA PREVISTA	PESSOAS x HORA REALIZADA	OBSERVAÇÃO	STATUS
PAINT 2023					
1	Elaboração do RAI NT 2022	120	120	Elaboração e apresentação do RAI NT 2022	FINALIZADO
3	Ações de integração e comunicação da AUDIN com os setores da sede e unidades administradas	240	240	Participação de reuniões e comitês junto a alta administração, realização de treinamentos agregando e integrando a AUDIN aos demais setores da EMSERH	FINALIZADO
5	Reserva Técnica	240	240	Participação das reuniões e comitês junto a alta administração	FINALIZADO
6	Mapeamento e análise dos processos de Contratação	720	24434	Foram realizadas quantidade maior de 23714 H/p devido ao calculo planejado no PAINT 2023 ser feito com base em 1 colaborador, no entanto a análise dos processos foram concretizadas por 17 colaboradores e vistas de 3 lideranças.	FINALIZADO
7	Mapeamento e análise dos processos de pagamento de fornecedores e/ou prestadores de serviço em geral.	2024	8353	Foram realizadas quantidade maior de 6329 H/p devido ao calculo planejado no PAINT 2023 ser feito com base em 1 colaborador, no entanto a análise dos processos foram concretizadas por 17 colaboradores e vistas de 3 lideranças.	FINALIZADO
12	Auditoria investigativa: Apurar manifestações recebidas pela Ouvidoria	1440	1768	Aumento de 328 H/p em virtude de ações do Ministério Público e demandas emergenciais, conforme Memorando n° 157/2023 - GAB/EMSERH, Ofício n° 134/2022 - UPA, Processo n° 13464/2023 e Relatórios de Auditoria.	FINALIZADO
13	Auditorias in loco	240	1997	Aumento de 1757 H/p em virtude das demandas solicitadas pela Presidência da EMSERH.	FINALIZADO
17	Elaboração do Paint 2024	120	528	Foram realizadas quantidade maior de 408 H/p devido à alteração de escopo do trabalho abrangendo os indicadores do PE 2023-2027.	FINALIZADO
19	Treinamentos Internos	16	16	Treinamento com a equipe da Gerência de Controle Interno Financeiro, com o tema abordado para a "Instrução dos Processos de Pagamento sob a perspectiva de análise da Auditoria Interna"	FINALIZADO
20	Elaboração do Parecer da Auditoria para Prestação de Contas Anual de 2023	120	182	Aumento de 62 H/p devido a demora no envio para a emissão de Relatório e Parecer da Auditoria referente a Prestação de Contas de 2023, conforme Processo SEI 2024.110215.03527.	FINALIZADO
4	Matriz de Monitoramento	720	493	Redução de 227 H/p, considerando reunião com a Diretoria Executiva da EMSERH, membros da Diretoria de Planejamento, Governança e Inovação e componentes da Auditoria Interna, pactuando que as recomendações emitidas pela AUDIN seriam direcionadas, pela DPGI, para as demais Diretorias e a mesma realizaria o acompanhamento, conforme Memorando n° 576/2023 - DPGI/EMSERH. Até a emissão deste relatório (RAINT2023) não houve continuidade na apresentação das resolutividades das recomendações, conforme memorando supracitado, ficando assim, a apresentação de 33,43% concluídas, 61,90% não concluídas, 3,03% em andamento e 1,65% canceladas.	NÃO FINALIZADO
14	Treinamento Cartão Corporativo/Unidades de Saúde	8	4	Redução de 4 H/p em virtude da redução das despesas, conforme Decreto n° 38565/2023.	NÃO FINALIZADO
15	Capacitação da Equipe Técnica	8	144	Aumento de 136 H/p em virtude reestruturação da AUDIN, conforme Processo de n° 113335/2023, que necessitou-se de melhorias no desenvolvimento profissional.	NÃO FINALIZADO
18	Elaboração de Chek list: padronização de processos e otimização do tempo.	480	699	Para a análise dos processos pós pagamento foi criado para a amostra de SET/23 check-list em Excel e, diante de nova perspectiva iniciou-se modificação deste com a incorporação em sistema, que está em fase elaboração.	NÃO FINALIZADO
2	Validação dos PDTs do quadro de pessoal das Unidades de Saúde	240	0	Atividade descontinuada em virtude da reestruturação da Audin e tais trabalhos ficaram sob a responsabilidade da Gestão Hospitalar, equipe da Supervisão.	NÃO INICIADO
8	Orientar a Diretoria de Governança para a otimização do desempenho nas unidades de saúde utilizando a ferramenta da análise "SWOT/FOFA".	1440	0	Atividade descontinuada devido a reestruturação da AUDIN e aplicação de novos normativos e políticas da empresa, como o PE 2023-2027 que inclui tal ferramenta.	NÃO INICIADO
9	Auditoria preventiva: reduzir potenciais falhas ao longo dos processos com analise nos procedimentos não só sob o aspecto técnico-assistencial, mas também sob o ponto de vista administrativo.	1440	0	Atividade descontinuada em virtude da reestruturação da Audin.	NÃO INICIADO
10	Auditoria operacional: checagem completa após a alta hospitalar	1440	0	Atividade descontinuada em virtude da reestruturação da Audin.	NÃO INICIADO
11	Auditoria analítica: a análise e o estudo completo das informações disponíveis em relatórios gerenciais de todas as etapas das auditorias preventiva e operacional.	1440	0	Atividade descontinuada em virtude da reestruturação da Audin.	NÃO INICIADO
16	I Encontro da Auditoria Interna	8	0	Atividade descontinuada em virtude da redução das despesas, conforme Decreto n° 38565/2023.	NÃO INICIADO



# AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

## Ações de integração e comunicação da AUDIN com os setores da sede e unidades administradas

Na integração e melhoria na comunicação da Audin com demais setores e unidades, realizou-se visitas *in loco*, treinamentos e participação no Comitê Setorial de Gestão da Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares – EMSERH e na seguintes comissões: Elaboração e Revisão de Normativos, Avaliação Interna, Revisão de Fluxos e Revisão dos Planos de Trabalhos, Revisão do Regulamento Interno de Licitações e Contratos e elaboração do Manual de Contratações e SEI, conforme portarias nº 26, 279, 407, 525 e 526 e 528/2023 – GAB/EMSERH.

### Auditoria investigativa: Apurar manifestações recebidas da Ouvidoria

Em atendimento às solicitações do Ministério Público e demandas emergenciais, conforme Memorando nº 157/2023 - GAB/EMSERH, Ofício nº 134/2022 - UPA, Processo administrativo, físico, nº 13464/2023, sendo realizada as auditorias investigativas.

### Auditoria *in loco*

Em atendimento às solicitações da Presidência e nas ações já previstas no PAINT2023, foram visitadas 6 unidades de saúde, com o monitoramento, até a data deste relatório, as recomendações de 2022 a 2023 somam um total de 728, assim, obtivemos 243 concluídas, conforme Relatórios de Auditoria nº 1 a 8/2023 e Memorando nº 576/2023 – DPGI/EMSERH.

### Elaboração do PAINT 2024

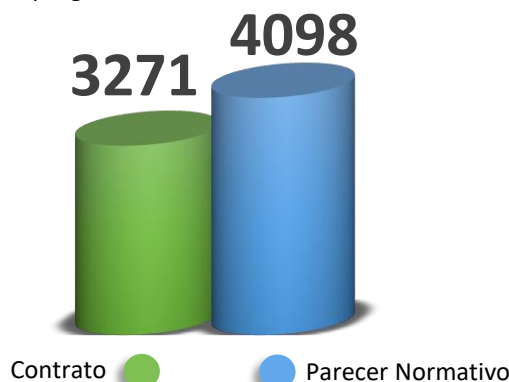
Em atendimento aos critérios do Regimento e Manual da Auditoria e da IN 5/2021, foi realizada a elaboração do PAINT2024 agregando valor aos objetivos estratégicos da EMSERH (PE 2023-2027).

### Elaboração do RAIN 2022

Em atendimento aos critérios da IN 5/2021 foi realizada a elaboração do RAIN2022 com todas as ações no exercício de 2022.

### Mapeamento e análise dos processos de pagamento de fornecedores e/ou prestadores de serviço em geral.

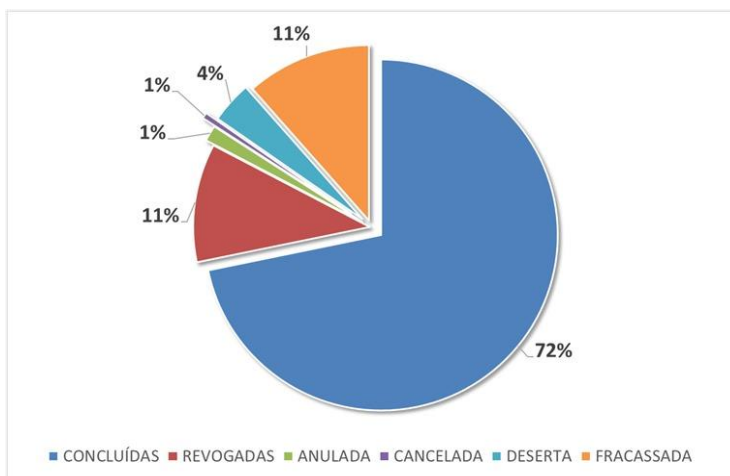
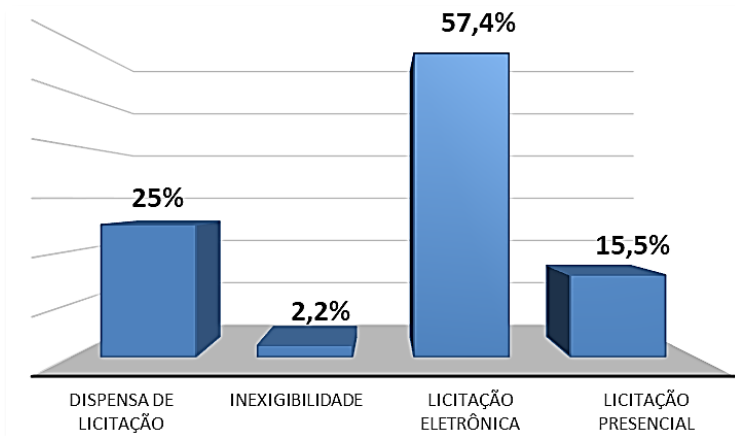
Considerando o memorando nº 10/2023 – GAB/EMSERH, a Audin realizou 7369 análises de conformidade em processos para pagamento, sendo 3271 de caráter contratual e 4098 para os realizados consoante ao Parecer Normativo n.º 002/2017 – ASS/PGE/MA, isto reflete aos processos analisados até 02/04/2023 referente as atividades programadas no PAINT 2023.



# ações de auditoria interna

## Mapeamento e análise dos processos de Contratação

No exercício de 2023 foram finalizados 549 processos de contratação, dispostas com predominância para Licitação Eletrônica com um percentual de 57,4%, conforme demonstrado no gráfico abaixo e dados repassados pela Comissão Setorial de Licitação da EMSERH, através do processo SEI 2024.110215.00104.

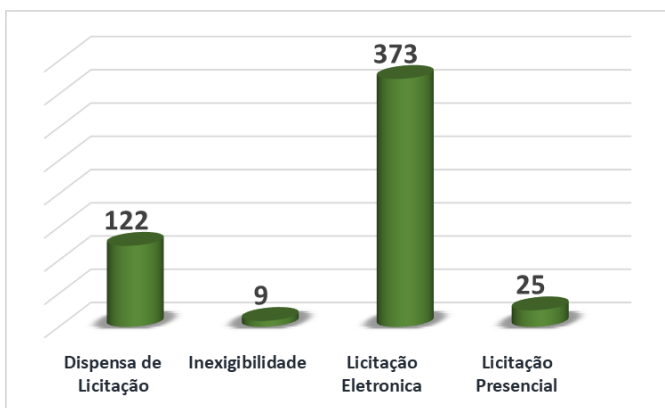


Dentre as contratações supracitadas, apresentou-se 394 concluídas, alcançando um percentual de 72%, as fracassadas 12%, as revogadas 11% e as desertas, canceladas, bem como as anuladas ficaram abaixo de 5%.

Em referência às contratações iniciadas e finalizadas em 2023 foram identificados 529 Contratos com fornecedores e prestadores de serviço, distribuídos nas modalidades conforme gráfico ao lado.

Vale ressaltar que também foram assinados em 2023 mais 68 Contratos oriundos de contratações iniciadas e finalizadas em 2022.

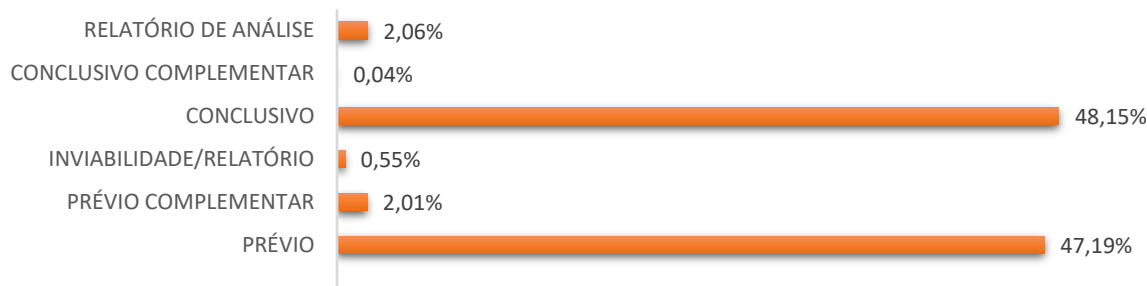
Evidenciado através do processo SEI nº 202.411.021.503.633



# AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

## Mapeamento e análise dos processos de Contratação

Considerando o Memorando Circular nº 24/2023 – GAB/EMSERH esta Auditoria Interna analisou 2.384 processos de contratação, termos aditivos e apostilamentos.



**2.384**

Total de Processos analisados

### Legendas:

**Relatório de Análise:** ciência da Audin e direcionamento ao arquivamento.

**Conclusivo Complementar:** alterações ocorridas pós relatório de análise conclusiva da AUDIN.

**Conclusivo:** análise após homologação e formalização do instrumento contratual.

**Inviabilidade/Relatório:** ciência da inviabilidade jurídica da contratação ou formalização do instrumento.

**Prévio Complementar:** alterações ocorridas após a homologação.

**Prévio:** análise até a fase da identificação das empresas vencedoras.

## Reserva Técnica

Realização de assessoramento à gestão, como a disponibilização dos treinamentos e participação de reunião junto a Alta Administração.

## Treinamentos Internos

Realização de treinamento com a equipe da Gerência de Controle Interno Financeiro, com o tema abordado para a “Instrução dos Processos de Pagamento sob a perspectiva de análise da Auditoria Interna”, no período de 17/03 a 20/03/2023.



# ações de auditoria interna

## Capacitação da Equipe Técnica

No exercício de 2023 foram utilizadas 144 H/p em ações de capacitação, previstas no PAINT2023, superior, portanto, à previsão de 8 H/p no PAINT 2023. As ações de capacitações foram identificados a partir da definição de conhecimentos, habilidades e competências necessários para atuação em cada processo de trabalho.



Ações de capacitações realizadas	Qtd de servidores capacitados	Carga horária Total	Temas abordados	Observações
Curso básico de gestão de riscos corporativos	3	60H	Unidade 1. Introdução: conceitos básicos em gestão de riscos corporativos aplicada ao setor público. Unidade 2. Bases normativas da gestão de riscos aplicada ao setor público. Unidade 3. Processo de gestão de riscos aplicadas ao setor público. Unidade 4. Exercícios práticos sobre gestão de riscos.	Modalidade on-line: Realizado pela Universidade Federal de São Carlos - Secretaria Geral de Educação a Distância
Palestra: Encontro das Auditorias Governamentais	7	28H	Tecnologia: ameaça ou oportunidade?; Auditoria ágil na avaliação de políticas públicas, O papel das instâncias de governança e a parceria com a Auditoria Interna.	Modalidade on-line: Realizado pela Universidade Corporativa dos Correios
Curso: Introdução à Gestão de Riscos	1	40H	Módulo 1: Governança e Gestão; Módulo 2: Benefícios da gestão de riscos; Módulo 3: Etapas da gestão de riscos; Módulo 4: Identificação de riscos; Módulo 5: Cálculo do nível de risco; Módulo 6: Resposta ao risco; Módulo 7: Monitoramento e comunicação; Módulo 8: Maturidade e indicadores; Módulo 9: Abordagem integrada; Módulo 10: Desafios	Modalidade on-line: Realizado pela Enap - Escola Nacional de Administração Pública
Curso: Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	1	16H	Módulo I – Papéis de Trabalho na Auditoria Interna Governamental, Módulo II – Conceitos Básicos e Fundamentais sobre Papéis de Trabalho, Módulo III – Atributos dos Papéis de Trabalho, Módulo IV – Papéis de Trabalho e Relatórios de Auditoria, Módulo V – Revisão dos Papéis de Trabalho, Módulo VI - Organização, Armazenamento e Acesso aos Papéis de Trabalho	Modalidade on-line: Realizado pela Enap - Escola Nacional de Administração Pública

## Elaboração de *Chek List*: padronização de processos e otimização do tempo

Para a análise dos processos pós pagamento foi aprimorado uma amostra relativa aos pagamentos de SET/23, como novos *check-lists* em formato Excel e, diante de nova perspectiva iniciou-se modificação deste com a incorporação em sistema, que está em fase elaboração.

## Treinamento Cartão Corporativo/Unidades de Saúde

Realizado ação de treinamento com Diretores das Unidades de Saúde gerenciadas pela EMSERH, no auditório da Policlínica do Diamante, com o tema abordado para a “**Orientação aos gestores públicos quanto à realização das despesas no Cartão Cooperativo**” em 18/01/2023.

TREINAMENTO					DATA
QTD	NOME COMPLETO	SETOR	CARGO	E-MAIL	ASSINATURA DE RECEBIMENTO DAS CARTILHAS
	Instrução dos Processo de Pagamento e Cartão Corporativo				18/01/2023
1	Cláudia Cristina Alves de Jesus	Dir. Exec.	Sec. adm. execut.	claudia.kellen@gmail.com	
2	Julia de O. Marques	Dir. Exec.	Dir. Exec. Geral	jjulidantas09@lclmal.com	
3	Danielle C. Barnade	Dir. Exec.	Dir. Exec. Adm. Exec.	gerenciapl@diamante@gmail.com	
4					
5					

UNIDADES: DAM DIAMANTE (Policlínica).

# AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

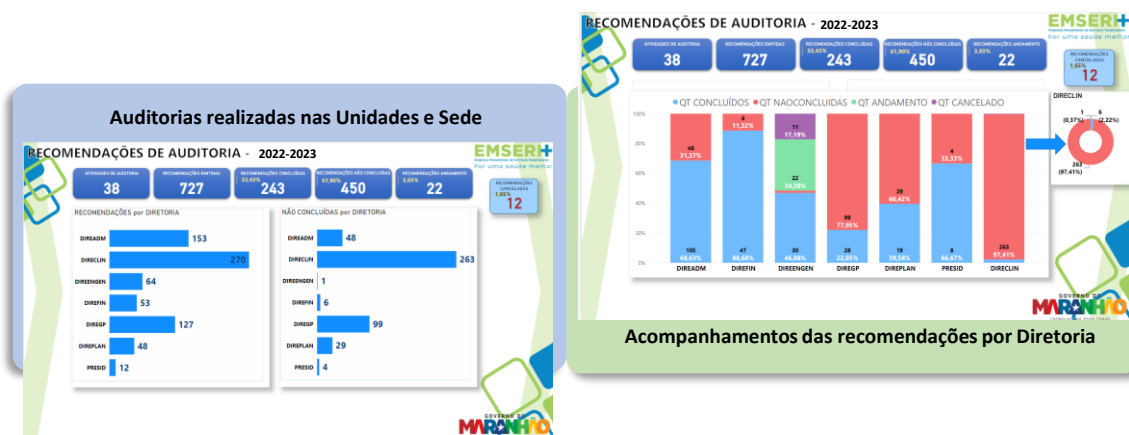
## Elaboração Parecer e Relatório da Auditoria para Prestação de Contas 2023

Em atendimento aos critérios da IN nº 26 de 30/11/2011 – TCE ANEXO III, MÓDULO III, que determina a emissão de parecer e relatório da Auditoria, para compor a Prestação de Contas Anual 2023.

### Matriz de Monitoramento

Ademais, os fluxos de acompanhamento das recomendações de Auditoria Interna foram apresentados, através do Memorando Circular nº 02/2023 - AUDIN. Salienta-se, que no decorrer do ano, a AUDIN reuniu-se com os setores sempre que solicitado ou que necessário para apoiá-los na consecução de suas atividades e no cumprimento das recomendações de auditoria.

Acrescentamos que foram encaminhadas 727 recomendações (2022-2023), das quais 243, já foram atendidas, nas demais em acompanhamento de implantação e de andamento que são 472, salientamos que foram excluídas 12 recomendações, em virtude de 7 serem redirecionadas para outras Diretorias da EMSERH, 3 compete a SES, 1 unidade deixou de ser gerenciada pela EMSERH (Hospital Tarquínio Lopes Filho) e 1 encontra-se fechada (Agência Transfusional Governador Nunes Freire).



Fonte: Memorando nº 576/2023 – DPGI/EMSERH com tratativas para recomendação emitidas em 2022 disponíveis no link [https://drive.google.com/drive/folders/1Y1AhxiDwxajuYu\\_Uhs1wcp9v0vKtf](https://drive.google.com/drive/folders/1Y1AhxiDwxajuYu_Uhs1wcp9v0vKtf) ou pela leitura do QR-CODE:



## AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA EXTRA PAINT

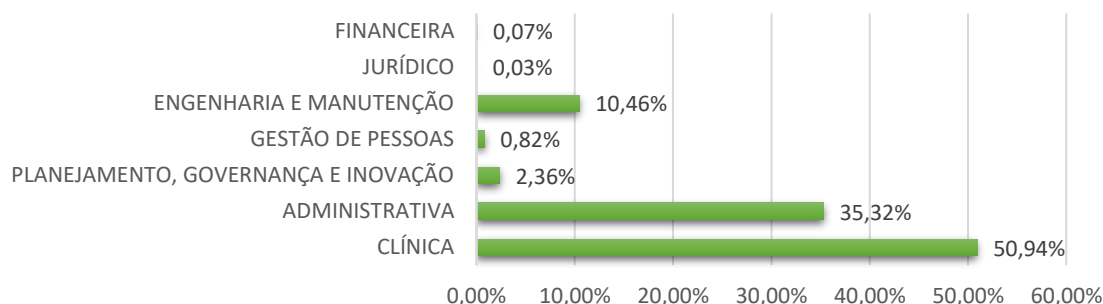
Com as mudanças que se passou ao longo de 2023, apresentando-se novas demandas e ajustes nas atribuições da Audin, e descontinuidade de ações previstas no PAINT2023, abaixo descrevemos as atividades denominadas extra PAINT, que foram realizadas em 2023.

ITEM	AÇÕES NÃO PREVISTAS	PESSOAS x HORA REALIZADA	OBSERVAÇÃO
1	Elaboração do Manual de Auditoria Interna	336	O Manual de Auditoria Interna é um conjunto de instrução que fornece informações sobre como serão realizadas as tarefas, determinando os procedimentos do setor.
2	Elaboração do Regimento Interno de Auditoria Interna	336	O Regimento foi criado com base em um conjunto formal de regras, normas e diretrizes que regem o funcionamento da Auditoria Interna, com os aspectos organizacionais, estrutura, responsabilidades, autoridades, entre outros.
3	Análise dos processos de pós pagamento SET/23 com emissão do RAI1-2023	1580	Identificação dos achados nos processos selecionadas com base na tabela <i>Philips</i>
4	Acompanhamento do plano de ação da ref. ao RAI1-2023	145	Monitoramento das recomendações enviadas as áreas, num total de 121 recomendações, onde 38 concluídas e 83 em acompanhamento.
5	Análise dos processos do Instituto de Apoio ao Desenvolvimento da Vida Humana - IADVH	147	Garantia da confidencialidade e integridade das informações pessoais dos funcionários contidas na folha de pagamento, sendo analisados 12 processos.
6	Suporte nas análises dos processos de pagamento do GCIF	5412	Suporte na Instrução de 2925 Processos de Pagamento sob a perspectiva de análise da Auditoria Interna e da Comissão de Fluxo de Processos de Pagamento.
7	Capacitação da equipe de Auditoria Interna	367	Melhoria no desempenho profissional da equipe de Auditoria Interna
8	Análise dos Processos de cartão corporativo	185	Análise 572 processos de adiantamento de despesas aos supridos referente a produtos adquiridos ou serviços realizados e identificando se estes estão dentro do prazo de sua aplicação. Ressaltando-se que se houver desconformidade com o caput do art. 17 do Decreto 28.730/2012, implicará em glosa e responsabilidade do colaborador.
9	Elaboração do Parecer da Auditoria para Prestação de Contas Anual de 2022	677	Análise e emissão do Parecer da Auditoria Interna para as Demonstrações Contábeis do exercício de 2022 identificando sua conformidade com a estrutura definida pela Lei federal nº 6.404/1976 (alterada pela Lei Federal nº 11.638/2007) e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade vigentes.

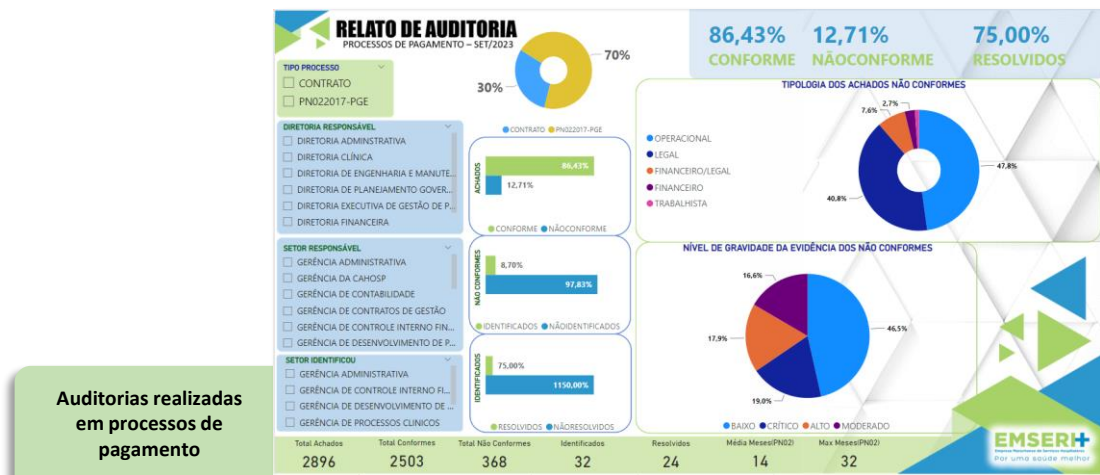
# AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA EXTRA PAINT

Conforme Memorando nº 10/2023 – GAB/EMSERH, a Auditoria Interna deu suporte a Diretoria Financeira aos cuidados da Gerência de Controle Interno Financeiro durante o período de transição, enquanto os mesmos engajavam nas atividades para a análise dos processos de pagamento. A Auditoria Interna, no período de 02/05 a 18/08/2023, contribuiu com o suporte de 2.925 processos de pagamentos:

## QTD DE PROCESSOS DE PAGAMENTO (%) SUPORTE GCIF



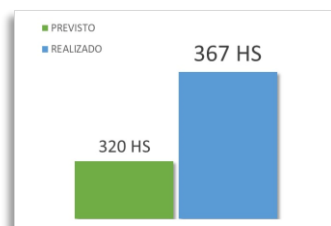
Em análise aos processos de pagamento no Relato de Auditoria (RAI01/2023) de Set/2023, onde foram analisados 55 (cinquenta e cinco) processos de pagamento, em que se apresentou 86,43% dos itens analisados dentro das conformidades legais.



TIPOLOGIA	CONCEITO	NÍVEL DE GRAVIDADE	CONCEITO GRAVIDADE
LEGAL	Exposição de uma empresa a processos judiciais, litígios ou decisões legais devido a leis e regulamentos.	BAIXO	EVIDÊNCIA QUE APRESENTA PEQUENA GRAVIDADE NA GESTÃO DO PROCESSO, PORÉM QUE PODEM SER TRATADAS FACILMENTE.
OPERACIONAL	Relacionado a falhas ou deficiências nos processos internos de uma empresa, como erro humano, falhas de sistemas, problemas de segurança física, interrupções na cadeia de suprimentos e outros eventos que possam impactar as operações da empresa.	MODERADO	EVIDÊNCIA QUE APRESENTA ALGUMA GRAVIDADE NA GESTÃO DO PROCESSO, PORÉM QUE DEMANDA CERTO CUIDADO NO SEU TRATAMENTO
FINANCEIRO	Exposição da organização às perdas financeiras devido a flutuações nos mercados financeiros, má gestão de investimentos, dívidas excessivas, falta de fluxo de caixa ou outros fatores financeiros.	ALTO	EVIDÊNCIA QUE APRESENTA ALTO GRAU DE GRAVIDADE NA GESTÃO DO PROCESSO E QUE DETERMINA CUIDADO NO SEU TRATAMENTO
TRABALHISTA	Relacionadas aos funcionários e ao ambiente de trabalho, tais como conflitos trabalhistas, greves, litígios trabalhistas, questões de segurança no local de trabalho, discriminação e assédio, bem como a aplicação das leis trabalhistas.	CRÍTICO	EVIDÊNCIA QUE APRESENTA ALTO GRAU DE GRAVIDADE NA GESTÃO DO PROCESSO E QUE DETERMINA URGÊNCIA NO SEU TRATAMENTO

# AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA EXTRA PAINT

Na apresentação da nova estrutura em que a Audin se posicionou, buscamos assim a qualificação adequada da equipe de trabalho em se equiparar às novas necessidades e desafios da auditoria perfazendo média de 45,87H/p, ultrapassando as 40H/p da IN 5/2021, art. 4º, inciso II, § 2º, segue abaixo as capacitações realizadas.



Ações de capacitações realizadas	Qtd de servidores capacitados	Carga horária Total	Temas abordados	Observações
Curso: Introdução ao Sistema Eletrônico de Informações - SEI	8	32H	Módulo 01: Aula 01: Como Acessar o Sistema?; Aula 02: Menu Controle de Processos; Aula 03: Como eu Inicio um Processo?; Aula 04: Como Elaborar um Documento Vinculado a um Processo SEI?; Aula 05: Como Editar um Documento?; Aula 06: Como Assinar um Documento?; Aula 07: Como Enviar um Processo para Outro Setor?; Aula 08: Como Usar a Ferramenta de Busca?; Aula 09: Como Consultar o Andamento de um Processo?; Aula 10: Como Receber um Processo?; Aula 11: Como Incluir um Documento Externo no SEI?; Aula 12: Como Excluir um Documento do Sistema?; Aula 13: É Possível Excluir um Processo?; Aula 14: Como Incluir um Processo?; Módulo 2: Aula 01: Como Reabrir Um Processo?; Aula 02: Como Distribuir Processos Dentro do Setor?; Aula 03: Como Disponibilizar Textos Usados com Frequência?; Aula 04: Como Salvar Modelos de Documentos no SEI?; Aula 05: Como Relacionar Processos?; Aula 06: Como Anexar um Processo a Outro no SEI?; Aula 07: Como Inserir Anotações no Processo?; Aula 08: (Criar Bloco de Assinatura) Como Assinar um Documento por Usuário de Setores Diferentes?; Aula 09: Como Assinar Documentos em Blocos de Assinatura?; Aula 10: Como Usar os Estilos de Formatação Textual?; Aula 11: Como Gerenciar o Uso de Marcadores no SEI?; Aula 12: Como Acompanhar Processos no SEI?; Módulo 03: Aula 01: Como Cadastrar um Usuário Externo no SEI?; Aula 02: Como Assinar Documentos por um Usuário Externo; Aula 03: Como Incluir documento por Usuário Externo.	Modalidade on-line: Realizado pelo EGMA - Escola de Governo do Maranhão
Curso: Auditoria e Controle Para Estatais	5	100H	Módulo 1 - Histórico e importância da auditoria interna moderna, Módulo 2 - O papel da auditoria interna em uma organização, Módulo 3 - Controle Interno – Estrutura Integrada, Módulo 4 - Como a auditoria interna trabalha	Modalidade on-line: Realizado pela Enap - Escola Nacional de Administração Pública
Curso: Elaboração de Relatórios de Auditoria	3	72H	Módulo 1 - O relatório de auditoria, Módulo 2 - O planejamento do relatório, Módulo 3 - O desenvolvimento do relatório, Módulo 4 - Recomendações e planos de ação, Módulo 5 - A finalização dos relatórios de auditoria e os processos de garantia da qualidade.	Modalidade on-line: Realizado pela Enap - Escola Nacional de Administração Pública
Palestra: Conduzindo Auditorias de TI com sucesso com apoio do Framework COBIT 2019	1	1,5H	Principais motivos corporativos para sustentar uma auditoria de TI. Papel da Auditoria no compliance da LGPD. Abrangência de uma Auditoria de TI. Frameworks considerados para a Auditoria. Visão geral do COBIT 2019. Objetivos de Governança, Gestão e Auditoria.	Modalidade on-line: Realizado pela Tiexames
Palestra: Implementação da LGPD em Clínicas e em Instituições de Saúde de Pequeno Porte	1	3H	Introdução à LGPD. Princípios da LGPD. Consentimento e Direitos dos Titulares. Tratamento de Dados Pessoais. Segurança de Dados. Fiscalização e Penalidades. Descrição de fragilidades no acesso dos dados nas clínicas.	Modalidade on-line: Realizado pela Tiexames
Palestra: ISO/IEC 27001:2022 Start: do Zero ao Projeto SGSI	1	2,5H	Direcionamentos de mercado para SGSI. Visão de conceitos básicos associados ao SGCI. Apresentação das principais normas da família ISO/IEC 27000. Visão Estrutural da norma ISO/IEC 27001:2022. Processo de certificações de organizações. Abordagem de implementação de um SGSI.	Modalidade on-line: Realizado pela Tiexames
Curso: Gestão Documental	1	30H	Conceitos e legislação relacionados à Gestão Documental; Função da gestão documental, sua legislação, importância e vantagens; História e instrumentos de Gestão Documental adotados no TCU: código de classificação por assunto, tabela de temporalidade e destinação de documentos; Código de classificação por assunto do TCU; Tabela de temporalidade do TCU.	Modalidade on-line: Realizado pela Enap - Escola Nacional de Administração Pública
Evento: Semana do Excel	1	4H	Tratando e convertendo dados. Tabela Dinâmica. Criando Dashboard e formação de gráficos. Seguimentação de Dados. Uso de Formulário, Macros e formulas. Entendendo as formulas SE e PROCV.	Modalidade on-line: Realizado pela Hashtag Treinamentos LTDA
Curso: Excel na Prática	1	16H	Tema 1 – Elaborando e formatando uma planilha no Excel. Tema 2 – Inserindo funções na planilha. Tema 3 – Criando gráficos	Modalidade on-line: Realizado pela Fundação Bradesco
Curso: Processos de Auditoria na ISO/IEC 27000:2022 e Atuação do Auditor	1	1,5H	Estrutura da ISO/IEC 27001:2022. Tipos de Auditoria Com Base na ISO/IEC 27001. Organismos de Certificação e Acreditação. Processo de Certificação ISO/IEC 27001. Benefícios da Certificação ISO/IEC 27001. O Papel do Auditor. Processo de Auditoria. Uso da ISO 19011 Para Processo de Auditoria. Relatório de Auditoria.	Modalidade on-line: Realizado pela Tiexames
Curso: Elaboração de Pareceres e Relatórios Técnicos	2	30H	Unidade I: Articulação do texto e mecanismos geradores; Argumentação do texto técnico; Macroestrutura do texto argumentativo; Unidade II: Conceitos de relatórios e pareceres; Tipos de pareceres. Unidade III: Estrutura de pareceres e relatórios técnicos. Unidade IV: Técnicas para escrever pareceres e relatórios técnicos. Unidade V: Técnicas para escrever pareceres e relatórios técnicos – considerações finais.	Modalidade presencial: Realizado pelo EGMA - Escola de Governo do Maranhão
Curso: Microsoft Excel 2016 - Intermediário	1	20H	Módulo 1 – Modelo de pasta de trabalho. Módulo 2 – Funções. Módulo 3 – Trabalhando com elementos gráficos	Modalidade on-line: Realizado pela Fundação Bradesco
Curso: Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD)	1	2H	Módulo 1 – Apresenta a LGPD e conceitua o que são dados pessoais. Módulo 2 – O papel dos indivíduos neste cenário e como os dados pessoais são tratados. Módulo 3 – Direitos dos Titulares e as sanções que podem ocorrer em caso de descumprimento das normas	Modalidade on-line: Realizado pela Fundação Bradesco
Curso: Série ESG	6	9H	Episódio 1: A era ESG nos negócios; Episódio 2: As oportunidades do ESG para SUA empresa; Episódio 3: O plano prático para implantar ESG na sua empresa.	Modalidade on-line: Realizado pela Exame
Palestra: Intensivo de Power BI	1	8H	Instalando o Power BI, Apresentação do Dashboard, Importando e Tratando os Dados, Criando o Relatório, Criando as Medidas, Criando Gráficos	Modalidade on-line: Realizado pela Hashtag Treinamentos LTDA
Curso: Interpretação e Formação de Auditores Internos na NBR ISO 19011:2018, tendo como referência a NBR ISO 9001:2015	1	32H	Módulo I: Atividade prévia; Sensibilização; Visão de processo considerando os itens normativos; Compreensão dos itens da norma a partir dos processos da EMSEERH; Atividade intermediária tendo como referência a compreensão de processo na visão do ciclo PDCA. Módulo II: Conceitos e Técnicas de Auditoria (ISO 19011:2018); Auditorias: check list, planejamento e execução; Reunião de abertura e encerramento; Elaboração do relatório; Prática de auditoria; Avaliação. Módulo III: Prática de auditoria nos processos da Diretoria de RH da EMSEERH, sob a supervisão de auditores líderes do INAED.	Modalidade presencial: INAED   Instituto Nacional de Educação e Desenvolvimento



## PROGRAMA DE GESTÃO DE MELHORIA DA QUALIDADE

Com a nova dinâmica e metodologia na qual a Audin se posicionou, uma vez que não mais a mesma exerce as atividades de controle interno, passando-se estas para o Núcleo de Controle Interno da Gestão, conforme exarado no processo administrativo, físico, de nº 113335/2023.

A Auditoria Interna da EMSERH ainda não possui formalizado um **Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade (PGMQ)**, porém, já contemplado no PAINT 2024 previsão para iniciar a elaboração do programa junto com a Diretoria de Planejamento, Governança e Inovação da EMSERH, com o intuito de aprimorar continuamente os processos, procedimentos e práticas dentro da Auditoria Interna, bem como aumentar a eficácia, eficiência e impacto das atividades de auditoria.

Por fim, um programa de melhoria de qualidade na Audin é essencial para garantir que a função desempenhe seu papel de forma eficaz, eficiente e alinhada com os objetivos estratégicos da EMSERH. Essa abordagem proativa é vital para a adaptação às mudanças no ambiente da empresa e para garantir a entrega de valor aos stakeholders.

## DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

Fatores que impactaram a execução dos Serviços de Auditoria do Paint2023:

- Mudança do fluxos internos de processos de pagamento, conforme Memorando nº 10/2023 – GAB/EMSERH.
- Mudança do papel da Auditoria Interna na estrutura da EMSERH, conforme Memorando Circular nº 24/2023 – GAB/EMSERH.
- Perda de arquivos armazenados na rede, servidor da empresa, do ano de 2022 e seguindo até agosto/2023, conforme Memorando nº 152/2023 – GTIC/EMSERH

## DEMONSTRATIVO DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS

A gestão de uma organização envolve a consideração de uma gama ampla de fatores, sendo os benefícios financeiros e não financeiros dois aspectos cruciais a serem analisados. Esses benefícios desempenham papéis distintos, mas complementares, na busca pelo sucesso e sustentabilidade de uma empresa. Vamos conceituar, segundo a IN nº 10/2020 - CGU e explorar brevemente ambos os aspectos.

## BENEFÍCIOS FINANCEIROS

Apesar de não haver adotado metodologia para contabilização de benefícios financeiros, observou-se que houve situações em que foram evitados danos ao erário, proveniente do monitoramento dos processos de pagamentos advindo dos setores responsáveis, identificando através da Prestação de Contas Anual, Nota Explicativa nº 21, letra B, ambos referente ao exercício de 2023, o montante de R\$ 2.685.923,44 (dois milhões e seiscentos e oitenta e cinco mil e novecentos e vinte e três reais e quarenta e quatro centavos) relativo a glosas nos pagamentos dos fornecedores e/ou prestadores de serviços.

## BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS

A revisão abrangente da atual estrutura de independência da auditoria revelou oportunidades significativas para aprimoramento, uma cultura organizacional que promova a objetividade e imparcialidade, o que trará como grande benefício a confiança dos *stakeholders* a credibilidade diante do mercado, e a garantia da integridade das informações junto aos órgãos de controle.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em atenção à legislação vigente, submetemos a presente proposta do Relatório Anual de Auditoria Interna – RAIN2023 para análise e deliberação pelo Conselho de Administração da EMSERH.

Cabe, por oportuno, salientar o compromisso desta Auditoria Interna no acompanhamento cumprimento das legislações pertinentes, a observância das boas práticas em busca do fortalecimento da Alta Administração, bem como contribuir com os objetivos estratégicos da EMSERH em busca por uma saúde melhor.

Documento assinado digitalmente

gov.br

LUCIANO ARANHA LEMOS  
Data: 14/03/2024 11:21:42-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Assessor de Auditoria Interna  
EMSERH – Mat. 1372

Gerente de Auditoria Interna  
EMSERH – Mat. 505

Documento assinado digitalmente

gov.br

VANIA PAULA MOURA MARTINS  
Data: 14/03/2024 11:27:22-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Auditora Interna  
EMSERH – Mat. 7320

## REFERÊNCIAS

\_\_\_\_\_. **Controladoria-Geral da União. Instrução Normativa- CGU 5**, de 27 de agosto de 2021. Dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

\_\_\_\_\_. **Decreto nº 38.308, de 19 de maio de 2023**. Aprova alteração do Estatuto Social da Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares - EMSERH, e dá outras providências.

\_\_\_\_\_. **Decreto nº 38.565, de 02 de outubro de 2023**. Estabelece medidas obrigatórias de redução de despesas no âmbito do Poder Executivo Estadual, e dá outras providências.

\_\_\_\_\_. **Decreto nº 28.730, de 04 de dezembro de 2012**. Regulamenta e consolida normas sobre a concessão, aplicação e comprovação de adiantamento a servidor por meio de Cartão Corporativo de Débito, e dá outras providências.

\_\_\_\_\_. **Controladoria-Geral da União. Instrução Normativa- CGU 10, de 28 de abril de 2020**. Dispõe sobre a aprovação da Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

\_\_\_\_\_. **Procuradoria Geral Adjunta — PGE/MA. PARECER NORMATIVO nº 002/2017 — ASS/PGE/MA. ADMINISTRATIVO. CONTRATAÇÃO PÚBLICA. DESPESAS SEM COBERTURA CONTRATUAL. PAGAMENTO POR INDENIZAÇÃO**. Elementos e providências a serem adotadas na instrução dos processos de pagamento por indenização, com vistas a proceder à orientação uniforme para os órgãos e entidades da administração pública estadual. Sugestão de concessão de efeito normativo, nos termos do inciso XXVI, do art. 4º da Lei Complementar nº 20/1994.

\_\_\_\_\_. **EMSERH. Planejamento Estratégico (PE) – PE EMSERH 2023 – 2027**. Instrumento de planejamento que norteará a gestão da EMSERH para os próximos cinco anos compreendendo o período de 2023 a 2027.

**EMSERH. Comissão de Elaboração e Revisão de Normativos**, Portaria nº 026/2023/GAB/EMSERH, 11 de janeiro de 2023. Disponível em: <<https://www.diariooficial.ma.gov.br/acervo/>>. Acesso em: 17 jan. de 2024.

**EMSERH. Comissão de Revisão dos Planos de Trabalho - CRPT**, Portaria nº 279/2023/GAB/EMSERH, 15 de maio de 2023. Disponível em: <<https://www.diariooficial.ma.gov.br/acervo/>>. Acesso em: 17 jan. de 2024.

**EMSERH. Comissão de Avaliação do Indicador de Governança da Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares – (IG-EMSERH)**., Portaria nº 407/2023/GAB/EMSERH, 22 de junho de 2023. Disponível em: <<https://www.diariooficial.ma.gov.br/acervo/>>. Acesso em: 17 jan. de 2024.

**EMSERH. Comissão de Elaboração de Fluxos Internos**, Portaria nº 525/2023/GAB/EMSERH, 21 de agosto de 2023. Disponível em: <<https://www.diariooficial.ma.gov.br/acervo/>>. Acesso em: 17 jan. de 2024.

**EMSERH. Comissão de Revisão do Regulamento Interno de Licitações e Contratos e elaboração do Manual de Contratações da Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares – EMSERH**, Portaria nº 526/2023/GAB/EMSERH, 28 de agosto de 2023. Disponível em: <<https://www.diariooficial.ma.gov.br/acervo/>>. Acesso em: 17 jan. de 2024.

**EMSERH. Comitê Setorial de Gestão da Empresa Maranhense de Serviços Hospitalares – EMSERH**, Portaria nº 528/2023/GAB/EMSERH, 18 de setembro de 2023. Disponível em: <<https://www.diariooficial.ma.gov.br/acervo/>>. Acesso em: 17 jan. de 2024.

## REFERÊNCIAS

\_\_\_\_\_. **Companhia Nacional de Abastecimento - CONAB. PAINT E RAIN T**. Disponível em: < <https://www.conab.gov.br/auditorias/paint-e-rait>> . Acesso em: 22 de jan. de 2024.

\_\_\_\_\_. **Empresa Brasileira De Serviços Hospitalares. Relatórios Anuais de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)**. Disponível em: <https://www.gov.br/aeb/pt-br/acao-a-informacao/auditorias/raints>. Acesso em: 22 de jan. de 2024.

\_\_\_\_\_. **Serviço Federal de Processamento de Dados - SERPRO. RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA - RAIN T**, 2022. Disponível em: <https://www.transparencia.serpro.gov.br/acao-a-informacao/auditorias/relatorios-anuais-de-atividades-de-auditoria-interna-rait/rait-2022.pdf> Acesso em: 22 de jan. de 2024.

## ANEXOS

Compartilhamos os documentos relacionados ao nosso RAIN T2023, organizados e disponíveis no Google Drive para facilitar o acesso e colaboração.

Por favor, clique no link abaixo para acessar os arquivos:

[https://drive.google.com/drive/folders/1CISNQ01SdFC\\_kiKblF1-Inos3pdUInoO?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1CISNQ01SdFC_kiKblF1-Inos3pdUInoO?usp=sharing)

Além disso, para maior comodidade, foi gerado um código QR que pode ser escaneado para acesso direto aos documentos. Você pode utilizar qualquer aplicativo de leitura de QR Code para facilitar o acesso rápido.

Agradecemos pela sua colaboração contínua e ficamos à disposição para qualquer dúvida ou esclarecimento adicional.

