

# RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – RAINT 2017



Auditoria Interna

Janeiro/2018

## Sumário

Apresentação .....	2
1. Trabalhos realizados conforme Plano Anual .....	3
2. Demais trabalhos realizados.....	3
3. Trabalhos previstos no Plano Anual e não realizados .....	3
4. Recomendações emitidas e implementadas.....	3
5. Nível de maturação dos controles internos.....	4
6. Ações de capacitação.....	4
7. Fatos relevantes afetos a recursos, estrutura e trabalhos .....	5
8. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna.....	5
Anexo 1 – Criticidade e maturidade dos processos empresariais .....	<b>Erro! Indicador não definido.</b>

## Apresentação

A Auditoria Interna da BB Tecnologia e Serviços (BBTS) contribui para a melhoria da gestão de riscos, controles e governança da Companhia e para o alcance dos seus objetivos organizacionais. O papel institucional da área envolve precipuamente o assessoramento ao Conselho de Administração (CONAD) e subsidia a tomada de decisões em todos os níveis organizacionais.

A Unidade adota abordagem metodológica com foco em riscos e por processos críticos. As avaliações independentes e sistemáticas são estruturadas e desenvolvidas para adicionar valor e melhorar as operações da Empresa.

A síntese das atividades desenvolvidas no último exercício encontra-se no presente Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), que atende à Instrução Normativa nº 24, de 17/11/2015, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU).

O documento contempla, entre outros aspectos, descrição dos trabalhos realizados em 2017 comparativamente com o previsto no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) daquele exercício. Os escopos desses trabalhos são estabelecidos a partir da avaliação prévia dos riscos mais relevantes a que a Empresa está sujeita, do nível de maturidade de gerenciamento de riscos e do histórico de avaliações anteriormente realizadas.

A abordagem metodológica prevê avaliação conclusiva dos processos empresariais a cada ciclo de três anos. No exercício findo, produzimos relatório com base nos trabalhos realizados no triênio 2015-2017. Esse documento contempla, sob a perspectiva da organização e dos processos empresariais, aspectos positivos e de vulnerabilidade organizacional, nível de maturidade dos processos e principais riscos que podem afetar as operações da Empresa.

Além das auditorias em processos, a Auditoria Interna realiza auditorias especiais. O trabalho, que faz parte do processo de controle disciplinar da Companhia, compreende apuração de irregularidades e de responsabilidades funcionais. Esse tipo de atuação contribui para ampliar o conhecimento acerca de falhas e fraudes que tornam vulneráveis a atividade empresarial.

A Unidade também tem buscado o contínuo aperfeiçoamento do quadro de pessoal. Nesse sentido, desenvolvemos soluções de capacitação compatíveis com as necessidades do quadro de auditores e fundamentadas na realidade empresarial. No último ano, elaboramos e aplicamos para todo o quadro de auditores o curso *Processo de Auditoria*, que abrange informações essenciais para realização de auditorias.

Esse quadro retrata, de forma geral, a atuação da Auditoria Interna no exercício de 2017. Os detalhes apresentados ao longo deste documento possibilitam verificar, entre outros aspectos, as ações desenvolvidas para aumentar e proteger o valor da BBTS.

Brasília (DF), 17 de janeiro de 2018

**Everton Munhoz**  
Auditor-Geral

## 1. Trabalhos realizados conforme Plano Anual

A Auditoria Interna realizou, relativamente ao exercício de 2017, todos os 11 trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). As ações realizadas envolveram 10 diferentes processos empresariais, 24 subprocessos e 40 atividades.

*[Informação sigilosa]*

## 2. Demais trabalhos realizados

Em 2017 foram concluídos os sete trabalhos de auditorias especiais iniciados no ano anterior e pendentes de conclusão quando do encerramento daquele exercício.

*[Informação sigilosa]*

Ainda em 2017 foram iniciados 16 trabalhos de auditorias especiais. Entre esses, dez foram concluídos e seis encontram-se em andamento. Outras duas apurações foram finalizadas na fase de análise preliminar (posição: 31/12/2017).

*[Informação sigilosa]*

Além dessas atividades, a Unidade desenvolveu outros seis trabalhos, cuja realização não estava prevista no PAINT 2017 (quadro abaixo).

*[Informação sigilosa]*

## 3. Trabalhos previstos no Plano Anual e não realizados

Todos os trabalhos de auditorias previstos no planejamento estabelecido para 2017 foram concluídos, conforme anteriormente mencionado.

## 4. Recomendações emitidas e implementadas

Como resultado das avaliações realizadas pela Auditoria interna, situações que representam vulnerabilidades no gerenciamento de riscos e controles são detectadas e relatadas em documento denominado *Registro de Auditoria*. Ações de melhoria a cargo dos gestores da Empresa são acompanhados pela Auditoria Interna até a sua implementação.

Em 2017 a Auditoria Interna emitiu 85 recomendações para as diversas áreas da Companhia. Considerando o estoque de recomendações de anos anteriores, foi certificada a implementação de 69 ações. Considerando eventuais prorrogações do prazo de implementação, ao final do período existiam 109 recomendações em ser.

A Auditoria acompanha ainda o cumprimento de determinações dos órgãos de controle externo e, quando demandada, a Unidade acompanha também recomendações do Conselho de Administração (CONAD) e Conselho Fiscal (COFIS).

*[Informação sigilosa]*

## 5. Nível de maturação dos controles internos

A Auditoria Interna adota, para fins de avaliação da maturidade do sistema de gerenciamento de riscos e controles da BBTS, modelo com escala de cinco níveis. Essa abordagem fundamenta-se em fatores que mantêm alinhamento com a estrutura de gerenciamento de riscos do *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO).

Cada relatório de auditoria contempla, com base nessa sistemática, a classificação das atividades, subprocessos e processos empresariais.

[Informação sigilosa]

As fragilidades identificadas estão registradas nos respectivos relatórios de auditoria. As ações necessárias para regularização das deficiências e mitigação dos riscos associados foram objeto de recomendações específicas. O nível de maturidade dos processos e subprocessos avaliados encontra-se detalhado no Anexo 1.

[Informação sigilosa]

## 6. Ações de capacitação

O plano de capacitação da Auditoria Interna encontra-se estruturado em três pilares: auditoria, gestão de riscos e controles; Empresa, processos e negócios; e gestão, trabalho e carreira. A Unidade adota como meta o percentual mínimo de 37 horas/ano de treinamento por funcionário. Em 2017, os funcionários realizaram 1.354,7 horas de treinamento – média de 84,7 horas/funcionário (quadro abaixo).

A Unidade tem buscado suprir as necessidades de capacitação por meio de treinamentos internos, customizados a partir das carências do quadro de auditores e fundamentados na realidade empresarial. Nesse sentido, aplicamos o curso *Processo de Auditoria*, desenvolvido internamente. Esse treinamento objetiva aprimorar competências para realização de trabalhos de avaliação do sistema de governança, gerenciamento de riscos e controles.

A Auditoria incentiva também a participação em eventos promovidos por instituições públicas e empresas especializadas do mercado. Destacam-se, nesse contexto, o curso *Auditoria de Fraudes e Canal de Denúncias*, promovido pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil). Também houve participação em congressos e seminários, a exemplo do *Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI)* e do seminário *Análise de Dados na Administração Pública*, promovidos pelo IIA Brasil e Tribunal de Contas da União (TCU).

Evento	Área de Conhecimento			Quantitativo		
	Auditoria, Gestão de Riscos e Controles	Empresa, Processos e Negócios	Gestão, Trabalho e Carreira	Carga Horária	Qtde. Funcionários Treinados	Total de Horas
Auditoria de Fraudes e Canal de Denúncias	X			24	2	48
Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (CIPA)	X			20	1	20
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI)	X			15	3	45
Controle Disciplinar	X			16	5	80

Processo de Auditoria	X			32	13	416
Segurança do Trabalho	X			14	1	14
Fundamentos de Logística		X		14	1	14
Gerenciamento de Projetos		X		30	1	30
Gestão para Resultados		X		16	2	32
Lei Federal 13.303/2016		X		24	3	72
Matemática Aplicada à Precificação		X		13,5	1	13,5
Matemática Aplicada à Precificação – Workshop		X		15	1	15
Análise de Dados na Administração Pública - Seminário			X	16	1	16
Design Thinking			X	32	1	32
Lógica de Programação			X	37	1	37
Diversos – 8 tipos de treinamentos	X			-	9	36,7
Diversos – 17 tipos de treinamentos		X		-	14	46
Diversos – 80 tipos de treinamentos			X	-	15	387,5
<b>Total</b>						<b>1.354,7</b>

## 7. Fatos relevantes afetos a recursos, estrutura e trabalhos

A Auditoria Interna utiliza, para planejamento e desenvolvimento dos trabalhos, abordagem metodológica desenvolvida a partir de melhores práticas, estruturas conceituais divulgadas por órgãos de fiscalização e controle, literatura especializada e diretrizes estabelecidas pelo controlador Banco do Brasil. O referencial adotado tem como princípios o atendimento às necessidades das partes interessadas, a cobertura integral da Empresa, a aplicação de modelo único para avaliação dos processos empresariais e a avaliação de diferentes componentes dos fluxos empresariais.

A Unidade de Auditoria encontra-se estabelecida em duas localidades – Brasília e Rio de Janeiro. Em 2017, o quadro de pessoal da Unidade passou a contar com novo funcionário no cargo de auditor-geral e mais dois auditores. A equipe conta atualmente com 16 funcionários – 1 auditor-geral, 1 gerente de divisão, 1 gerente de setor, 12 auditores e 1 técnico administrativo.

## 8. Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

A auditoria interna, de acordo com a definição apresentada pelo *The Institute of Internal Auditors* (IIA), caracteriza-se como atividade independente de garantia (*assurance*) e de consultoria, destinada a adicionar valor e a melhorar as operações da organização.

Os trabalhos da Unidade têm como propósito auxiliar a Empresa a realizar seus objetivos a partir da aplicação de abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia do sistema de governança, gerenciamento de riscos e controle.

Tendo em vista essas premissas, os trabalhos da Auditoria Interna da BBTS contribuíram, por meio dos relatórios e das recomendações emitidas, para aprimoramento dos processos empresariais. Citamos abaixo exemplos de ações implementadas em 2017 pelas diferentes áreas da Companhia em decorrência dessa dinâmica.

Trabalho de Referência	Ação Implementada
APN 2014/011	Aperfeiçoamento de controle acerca de dotação e lotação de pessoal
APN 2015/002	Adequações na estrutura organizacional, amplitude de comando e responsabilidades
APN 2015/012	Instituição de programa de formação de gestores
APN 2016/003	Aprimoramento do planejamento de aquisição de materiais para assistência técnica
APN 2016/003	Ajustes nas rotinas de gerenciamento de estoque de materiais para assistência técnica
APN 2016/003	Aperfeiçoamento de controles afetos aos serviços de reparo de peças
APN 2016/004	Aprimoramento das atividades relacionadas ao processo de controladoria
APN 2016/006	Padronização de ferramenta para gerenciamento de projetos de novos negócios
APN 2016/006	Reestruturação da sistemática de gerenciamento de contratos com clientes
APN 2016/007	Otimização do processo de desligamento de pessoal
APN 2016/007	Aprimoramento dos referenciais para provimento de cedidos do controlador e por livre provimento
APN 2016/008	Aperfeiçoamento do sistema de gestão de continuidade de negócios
APN 2016/009	Formalização de procedimentos atinentes a serviços de segurança eletrônica
APN 2016/011	Formalização de procedimentos atinentes a depósitos judiciais
APN 2016/012	Aperfeiçoamento dos mecanismos de gestão contábil
APN 2017/001	Formalização de diretrizes aplicáveis à divulgação de informações corporativas
APN 2017/002	Aprimoramentos na segurança e saúde do trabalho

*O Anexo deste documento contém informações sigilosas.*

*O presente Relatório Anual da Auditoria Interna, após apreciação do Comitê de Auditoria e do Conselho de Administração da BBTS, foi encaminhado ao Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria Geral da União, em atendimento ao art.16 da Instrução Normativa nº 24, de 17.11.2015.*

*LEGENDA: [Informação sigilosa] - Informação classificada como sigilosa de acordo com o art. 19 da IN nº 24, acima referida.*