

# Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2021



BBTS  
Tecnologia e Inovação

# Nota

A Auditoria Interna da BB Tecnologia e Serviços, em atendimento ao art. 13 da Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), disponibilizou em 03/03/2022 o presente Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), após apreciação do Comitê de Auditoria (Coaud) e do Conselho de Administração (Conad), à respectiva unidade de supervisão técnica da CGU por meio do sistema e-Aud.

As informações classificadas como sigilosas foram substituídas pela expressão **[informação sigilosa]**, em conformidade com o art. 14 da Instrução Normativa supracitada.

# Apresentação

O presente Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT), elaborado pela Unidade de Auditoria Interna da BB Tecnologia e Serviços (BBTS), contempla informações acerca das atividades desenvolvidas no exercício de 2021 e resultados dos trabalhos realizados.

Essa prática atende às exigências da Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU).

O documento contempla informações sobre as auditorias realizadas, as ações de capacitação executadas, as recomendações emitidas e implementadas, os fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna, os principais benefícios da atuação da Unidade e o resultado das avaliações do programa de qualidade.

De forma não exaustiva, pode-se afirmar que os benefícios da atuação da auditoria materializam-se principalmente por meio de: i) assessoria aos colegiados estratégicos; ii) fortalecimento do Sistema de Controles Internos; iii) melhorias advindas da implementação de recomendações de auditoria; e iv) evolução do nível de maturidade dos processos organizacionais.

Brasília (DF), 16 de fevereiro de 2022.

Clecio Mainardes  
Auditor Geral

Visão Geral

Alocação da Força de Trabalho

Ações de Capacitação

Atividades de Auditoria

Monitoramento de Recomendações

Fatos Relevantes

Benefícios da Atuação da Auditoria Interna

Programa de Qualidade

# Visão Geral

Conforme estabelecido na Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), o presente Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) contempla os seguintes conteúdos:

- quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros auferidos em decorrência da atuação da Unidade ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28/04/2020, da CGU;
- informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Além dos conteúdos exigidos pelo regulamento supracitado, este documento também relata as ações de capacitação empreendidas com o objetivo de desenvolver os profissionais de auditoria, bem como apresenta o cenário acerca das recomendações de auditoria emitidas.

O cumprimento das responsabilidades institucionais da Auditoria Interna tem sido possível em razão de sua estrutura organizacional apropriada, disponibilização de recursos compatíveis com as necessidades e capacitação constante do quadro de pessoal. Nessa linha, o conjunto de informações deste documento apresenta o panorama geral e os resultados decorrentes das atividades realizadas no exercício de 2021.

# Alocação da Força de Trabalho

O planejamento da Auditoria Interna considerou, para 2021, a dotação de **[informação sigilosa]** profissionais, perfazendo o total de **[informação sigilosa]** horas. A alocação da força de trabalho, no entanto, dispôs de **[informação sigilosa]** (inferior em 2,7% ao total originalmente previsto), em decorrência da vacância na função do Auditor Geral nos cinco primeiros meses daquele ano, ocupada interinamente por Gerente de Divisão da Unidade.

## PAINT 2021 - Comparativo entre planejado e realizado



**[informação sigilosa]**

As diferenças entre as horas previstas e realizadas nas atividades de gestão interna e gestão e melhoria da qualidade ocorreram em razão de reclassificação na contabilização dessas horas. Originalmente, o registro das horas de acompanhamento da qualidade dos serviços de auditoria foi previsto para ocorrer na atividade referente ao programa de qualidade, tendo sido alterado, posteriormente, para a atividade de gestão interna.

# Ações de Capacitação

As ações de capacitação dos funcionários da Auditoria Interna estão segmentadas em três áreas de conhecimento: auditoria e gestão de riscos; empresa, processos e negócios; gestão, trabalho e carreira. A participação dos funcionários em eventos internos e externos fundamenta-se na identificação de necessidades individuais e da Unidade e na alocação mais otimizada de recursos.

A seleção dos eventos de capacitação mantém consonância com o caráter multidisciplinar das atividades de auditoria. Todos os funcionários da Unidade cumpriram a meta de realizar, no mínimo, 40 horas de capacitação no ano, sendo a média de treinamentos em 2021 de **[informação sigilosa]** por auditor.

Os cursos podem ser fornecidos institucionalmente (via Universidade Corporativa UniBBTS) ou contratados no mercado.

## Atividades de Auditoria

A avaliação e a consultoria são as duas vertentes típicas da atividade de auditoria interna. Ambas se complementam para atingir o objetivo de agregar valor à Companhia. Embora não se qualifique como função típica de auditoria interna, a atividade de apuração de irregularidades cumpre, juntamente com essas outras, papel relevante nesse contexto ao apresentar respostas efetivas às ocorrências irregulares verificadas no âmbito do processo de controle disciplinar, identificar causas, apresentar recomendações para coibir novas ocorrências e, assim, contribuir para a melhoria dos processos.

### Avaliação

O trabalho de avaliação consiste na obtenção e análise de informações com o objetivo de fornecer conclusões sobre determinado objeto de auditoria. A abordagem metodológica utilizada pela Auditoria da BBTS para esse tipo de trabalho fundamenta-se na avaliação do sistema de governança, gerenciamento de riscos e controles associados aos processos empresariais, tidos como essenciais para alcance dos resultados organizacionais.

Essa sistemática prevê a avaliação de todos os processos da Companhia no período de três anos. Os processos e subprocessos, a partir da aplicação de matriz de risco, são classificados em três grupos de acordo com a criticidade: alta (A), média (B) e baixa (C). Essa classificação resulta na ênfase de avaliação, que pode ser, respectivamente, anual, bianual e trianual.

# Atividades de Auditoria

As atividades de avaliação realizadas em 2021 se inserem no primeiro ano do ciclo trienal de auditoria 2021-2023. No exercício findo, a Auditoria Interna realizou os **[informação sigilosa]** de auditoria previstos no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Esse conjunto de realizações abarcou **[informação sigilosa]**

## **[informação sigilosa]**

As avaliações de auditoria incluem ainda demandas de natureza específica, decorrentes de obrigação normativa ou de iniciativa de colegiados superiores superveniente à aprovação do PAINT do exercício.

Em 2021 foram concluídos os **[informação sigilosa]** remanescentes do exercício de 2020:

## **[informação sigilosa]**

Além desses trabalhos, em 2021 foram iniciadas **[informação sigilosa]** dessa natureza, tendo sido **[informação sigilosa]** concluídas e permanecendo **[informação sigilosa]** em andamento.

## **[informação sigilosa]**

## Consultoria



O trabalho de consultoria consiste na análise de documentos e assessoramento objetivo e independente prestado à Alta Administração, com a finalidade de respaldar as operações empresariais e fortalecer a governança, a gestão de riscos e os controles internos da Empresa.

A Auditoria Interna realizou esse tipo de trabalho por meio da participação em reuniões da Diretoria Executiva (DIREX) e dos comitês de assessoria a esse colegiado, a exemplo do Comitê de Riscos (CORIS) e Comitê de Segurança de TI, Cibernética e Patrimonial (COSEG). Além disso, também participou das reuniões dos comitês disciplinares, Comitê de Auditoria (COAUD), Conselho de Administração (CONAD) e Conselho Fiscal (COFIS).

# Atividades de Auditoria

## Apuração



A apuração de irregularidades consiste na execução de procedimentos com a finalidade de averiguar atos e fatos associados a desvios comportamentais, falhas em serviços ou ilícitos praticados por funcionários da Empresa. A apuração realizada pela Auditoria Interna insere-se no âmbito do processo disciplinar da Companhia, que também inclui a atuação de outros agentes.

Esse tipo de trabalho possibilita a identificação de causas potencializadoras ou viabilizadoras de fraudes e erros e contribui, juntamente com os demais tipos de trabalhos, para a melhoria da qualidade dos processos, serviços e sistemas da Empresa.

Ao final de 2021, dos **[informação sigilosa]** trabalhos que permaneceram pendentes de conclusão ao final do exercício anterior temos a seguinte situação:

**[informação sigilosa]**

Ainda em 2021 foram iniciados **[informação sigilosa]** trabalhos de apuração de irregularidades. Entre esses, **[informação sigilosa]** foram concluídos e **[informação sigilosa]** encontravam-se em andamento ao final do período.

**[informação sigilosa]**

## Monitoramento de Recomendações

As atividades de auditoria incluem o monitoramento das recomendações, que diz respeito ao acompanhamento das ações desenvolvidas pelas áreas organizacionais para aprimoramento do sistema de governança, gerenciamento de riscos e controles. Quando implementadas, a Auditoria verifica, como pré-requisito para baixa, a suficiência das ações adotadas, a resolução da fragilidade identificada e a minimização dos riscos associados.

A Auditoria acompanha, ainda, o cumprimento de determinações dos órgãos de controle externo, auditoria externa e Auditoria do Banco do Brasil. Além disso, quando demandada, acompanha recomendações do Conselho de Administração (CONAD) e Conselho Fiscal (COFIS).

A quantidade de recomendações de auditoria emitidas e certificadas e o estoque ao final de 2021 constam no gráfico abaixo. É importante registrar que foram utilizadas, em média, **[informação sigilosa]** horas para análise de cada ação implementada e que não houve recomendação finalizada pela assunção de riscos pela gestão.

**[informação sigilosa]**

# Fatos Relevantes

## Pandemia Covid-19



De modo a garantir a tempestividade e qualidade de suas avaliações, a Auditoria Interna implementou ações adicionais para minimizar os impactos da pandemia Covid-19 em suas atividades, a exemplo de:

- manutenção da prioridade pelo trabalho remoto;
- adoção de orientações e procedimentos com vistas a proteger a saúde dos colaboradores, no caso de trabalho presencial;
- utilização de *notebooks* para execução dos trabalhos de auditoria remotamente com a disponibilização de novos equipamentos com maior capacidade tecnológica em 09/2021.

## Nomeação do novo titular da Auditoria Interna



Em decorrência da vacância na função de Auditor Geral nos cinco primeiros meses de 2021, a posição foi ocupada interinamente pelo Gerente de Divisão da Unidade. Após aprovação pelo Conselho de Administração da BBTS, foi designado o novo titular da Auditoria Interna, ocorrendo a posse em 01/06/2021.

## Capacitação dos auditores em Ciência de Dados



Com o objetivo de implementar uma célula especializada em análise avançada de informações na Unidade, foram disponibilizadas três formações em Ciência de Dados no centro profissional de capacitação Data Science Academy (DSA).

## Mudanças na comunicação de resultados



Com a finalidade de simplificar o processo de auditoria, racionalizar os documentos elaborados, viabilizar maior envolvimento com as áreas auditadas e promover maior clareza e concisão no reporte aos *stakeholders*, a Auditoria Interna promoveu alterações nos documentos associados à comunicação de resultados (Relatório, Registro de Auditoria (RA) e Informações Técnicas (IF))

Além disso, objetivando promover *insights* ágeis e tempestivos e alinhar à melhoras práticas de mercado, foram adotadas premissas ágeis no processo de auditoria, com previsão de um modelo mais interativo com as áreas auditadas e priorização de entregas parciais.

# Fatos Relevantes

## Avaliação do Banco do Brasil



Avaliação realizada pelo Banco do Brasil, na supervisão da governança e da gestão de riscos, controles internos e segurança institucional das suas Entidades Ligadas (ELBB), constatou que a Unidade de auditoria detém grau de aderência de 100% em relação aos requisitos estabelecidos. Como principais aspectos positivos, destacam-se:

- formalização de políticas, normas e procedimentos operacionais de trabalho;
- definição do plano de trabalho com periodicidade de avaliação e escopo de trabalho e reporte à área de governança do resultado dos trabalhos.

## Estruturação do Acordo de Trabalho (ATB)



Com base no Planejamento Estratégico e no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), a Auditoria Interna aprovou, junto ao Conselho de Administração, com apreciação prévia do Comitê de Auditoria, o Acordo de Trabalho (ATB) para o exercício de 2022. Em síntese, foram estruturados indicadores e metas com a finalidade de induzir, avaliar e comunicar o desempenho alcançado pela unidade frente a um resultado esperado.

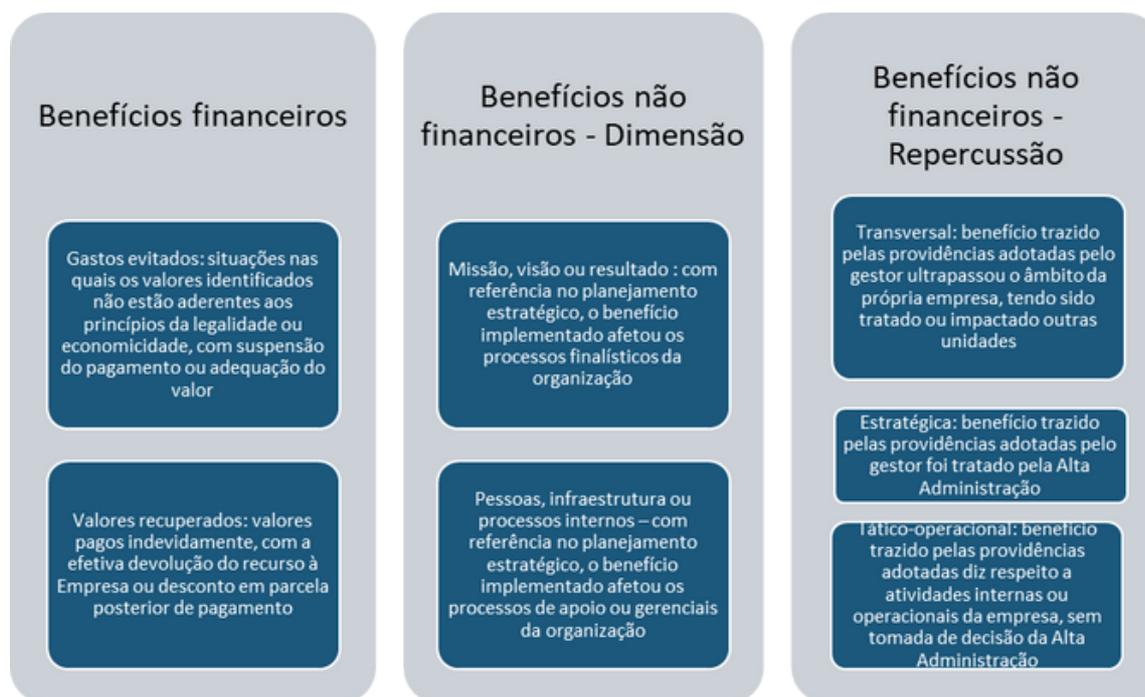
# Benefícios da Atuação da Auditoria Interna

Conforme conceitos estabelecidos pela Instrução Normativa nº 10, de 28/04/2020, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), os benefícios decorrentes da atividade de auditoria interna podem ser financeiros ou não financeiros, assim conceituados:

- Benefício financeiro: benefício representado monetariamente e demonstrado por documentos comprobatórios, preferencialmente fornecidos pelo gestor, inclusive decorrente de recuperação de prejuízos.
- Benefício não financeiro: benefício que, embora não seja passível de representação monetária, demonstre impacto positivo na gestão de forma estruturante, tal como melhoria gerencial, melhoria nos controles internos e aprimoramento de normativos e processos, devendo sempre que possível ser quantificado em alguma unidade que não a monetária.

Esses benefícios são classificados nas classes elencadas abaixo.

# Benefícios da Atuação da Auditoria Interna



As principais ações implementadas em 2021 pelas diferentes áreas da Companhia que produziram benefícios financeiros e não financeiros encontram-se elencadas abaixo:  
[informação sigilosa]

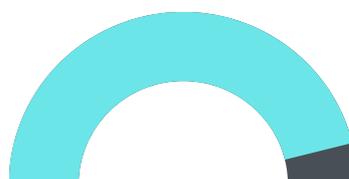
## Programa de Qualidade

O programa de qualidade busca cobrir aspectos essenciais das atividades de auditoria desenvolvidas na Companhia e os impactos de sua atuação. Para tanto, a abordagem contempla avaliações aplicadas de forma sistemática e por diferentes fontes: avaliação dos auditores; avaliação dos gestores dos processos auditados; avaliação dos gerentes de auditoria; e avaliação dos integrantes da Alta Administração.

A avaliação realizada pelos **auditores** indica alinhamento aos padrões de desempenho, à conduta ética e à postura profissional. Além disso, os procedimentos de planejamento, execução e comunicação de resultados atendem em grande parte aos referenciais definidos e contribuem para o alcance dos objetivos:

### Avaliação dos auditores

Segmento	Conceito médio
Planejamento do trabalho	3,43
Execução do trabalho	3,80
Comunicação dos resultados	3,83
<b>Nota média</b>	<b>3,69</b>



A nota média obtida representa 92,2% do conceito máximo

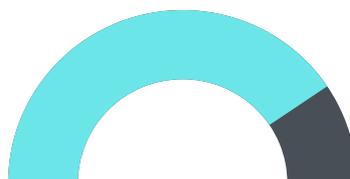
# Programa de Qualidade

A avaliação realizada junto aos **gestores das áreas auditadas** denota aderência aos procedimentos previstos para abertura, desenvolvimento e encerramento do trabalho. A média obtida, próximo ao concordo muito, aponta resultados satisfatórios em relação ao processo de auditoria:

## Avaliação dos gestores dos processos auditados

Segmento	Conceito médio
Abertura do trabalho	4,92
Desenvolvimento do trabalho	4,88
Encerramento do trabalho	4,79
<b>Nota média</b>	<b>4,86</b>

1	2	3	4	5	6
Discordo totalmente	Discordo muito	Discordo pouco	Concordo pouco	Concordo muito	Concordo totalmente



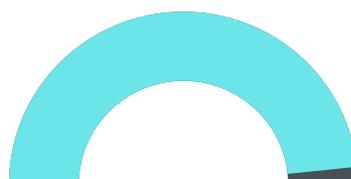
A nota média obtida representa 81,1% do conceito máximo

A avaliação realizada pelos **gerentes de auditoria** demonstra que as diretrizes de atuação encontram-se registradas no regimento interno, com práticas em linha com os princípios de independência e objetividade. A pontuação obtida denota ainda que a estruturação e operacionalização da atividade de auditoria, a atuação das pessoas e a utilização de recursos buscam a eficiência e eficácia.

## Avaliação dos gerentes de auditoria

Segmento	Conceito médio
Estatuto (regimento)	4,00
Independência e objetividade	4,00
Linhas de defesa	3,50
Processos	4,00
Pessoas	3,44
Recursos	4,00
Comunicação e aprovação	4,00
Divulgação de resultados	4,00
<b>Nota média</b>	<b>3,86</b>

1	2	3	4
Não atende	Atende em menor parte	Atende em maior parte	Atende totalmente



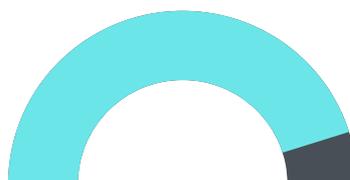
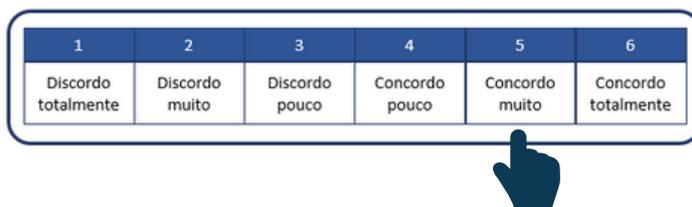
A nota média obtida representa 96,7% do conceito máximo

# Programa de Qualidade

A pesquisa realizada **junto à Alta Administração** da Empresa indica avaliação positiva quanto à atuação da Unidade, especialmente quanto à confiança de conselheiros e altos executivos no trabalho realizado pela Auditoria Interna e à contribuição gerada para melhoria de processos e mitigação de riscos.

## Avaliação dos integrantes da Alta Administração

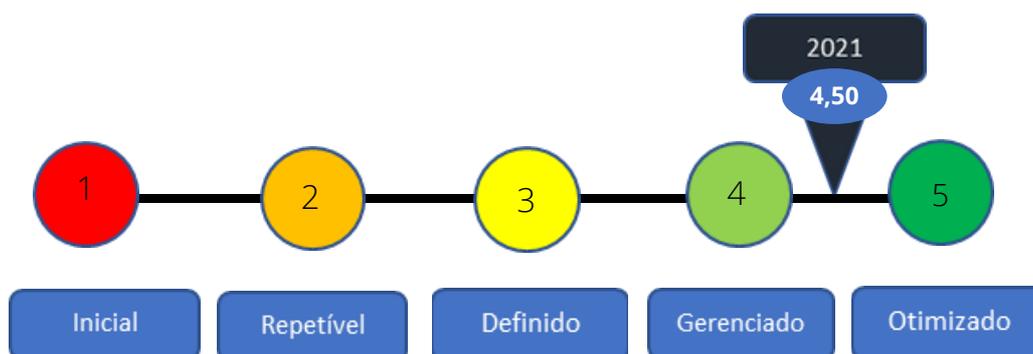
Segmento	Conceito médio
Reputação da Auditoria Interna	5,56
Impacto no resultado organizacional	5,33
Impacto na governança, riscos e controles	5,36
<b>Nota média</b>	<b>5,41</b>



A nota média obtida representa 90,3% do conceito máximo

Com base nas notas média das avaliações das diferentes fontes, avalia-se que o nível de maturidade das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna na BBTS enquadra-se como gerenciado – nota final de 4,50 –, considerando escala que vai do nível 1 (inicial) até o nível 5 (otimizado).

Nesse patamar, as atividades apresentam efetivo ambiente de controle, com avaliação frequente e documentada e acompanhamento contínuo para solucionar eventuais fragilidades detectadas.



Não obstante o bom nível de maturidade das atividades desenvolvidas, é importante ressaltar que a Auditoria Interna estabeleceu um plano de ação com o objetivo de implementar os pontos de aprimoramentos identificados nas manifestações dos entrevistados.