



**BB TECNOLOGIA E SERVIÇOS**

**Relatório Anual de Auditoria Interna  
Raint 2024**

## Sumário

1. APRESENTAÇÃO .....	2
2. VISÃO GERAL.....	3
3. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	4
4. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO .....	4
5. ATIVIDADES DE AUDITORIA.....	5
5.1. TRABALHOS DE AVALIAÇÃO .....	5
5.2. TRABALHOS DE APURAÇÃO .....	7
5.3. TRABALHOS DE CONSULTORIA .....	9
5.4. TRABALHOS DE ANALYTICS.....	9
6. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES .....	10
7. FATOS RELEVANTES.....	12
8. BENEFÍCIOS DE ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	12
9. PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ) .....	16
9.1. AVALIAÇÃO EXTERNA .....	16
9.2. AUTOAVALIAÇÃO .....	16
9.3. RESULTADO PGMQ 2024 .....	17

## 1. Apresentação

Este Relatório Anual de Auditoria Interna (Raint), emitido pela Unidade de Auditoria Interna (Audit) da BBTS, inclui informações sobre auditorias realizadas e recomendações emitidas e implementadas. Também aborda as ações para capacitação dos auditores, fatos relevantes que impactaram a Auditoria Interna, principais benefícios da atuação da Unidade e resultados das avaliações do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Os principais benefícios da auditoria incluem:

Assessoria aos colegiados estratégicos.

Fortalecimento do Sistema de Controles Internos.

Benefícios da implementação das recomendações de auditoria.

Evolução do nível de maturidade dos processos organizacionais.

Este documento cumpre a Instrução Normativa nº 5, de 27/08/2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU).

Brasília (DF), 04 de Fevereiro de 2025.

**Antonio André**

**Andrade Rodrigues**

Assinado de forma digital por  
Antonio André Andrade Rodrigues  
Dados: 2025.02.13 16:50:38 -03'00'

Antônio André Andrade Rodrigues  
Auditor Geral

## 2. Visão geral

Conforme a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU), este Relatório Anual de Auditoria Interna (Raint) inclui os seguintes conteúdos:

- Alocação da Força de Trabalho: Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do Plano Anual de Auditoria Interna (Paint).
- Serviços de Auditoria: Posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no Paint, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no Plano.
- Fatos Relevantes: Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria.
- Benefícios Auferidos: Quadro demonstrativo dos benefícios financeiros e não financeiros obtidos devido à atuação da Unidade ao longo do exercício, conforme a Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU.
- Resultados do PGMQ: Informe sobre os resultados e Iniciativas do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

Este documento também detalha as ações de capacitação dos profissionais de auditoria e fornece um panorama sobre as recomendações de auditoria emitidas e implementadas.

### 3. Alocação da Força de Trabalho

O planejamento da Auditoria Interna considerou, para 2024, a dotação de 17 profissionais, perfazendo o total de [REDACTED] horas. A alocação da força de trabalho, no entanto, dispôs de [REDACTED] horas (superando em 0,13% o total originalmente previsto). A pequena divergência decorre de quantitativo adicional de horas alocadas, como horas extras de assessores.

Modalidade	Horas Previstas	Realizadas	Percentual de Horas Realizadas
Serviços de Auditoria	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Capacitação	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Monitoramento de Recomendações	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Gestão e Melhoria da Qualidade	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Gestão Interna da Auditoria	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Levantamento de Informações	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Reserva Técnica	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Ausências	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Total	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

As horas previstas para demandas extraordinárias, por não contarem com número de trabalho para alocação, foram inseridas em “serviços de auditoria” para comportar a inclusão de trabalhos não previstos no Paint 2024.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

### 4. Ações de Capacitação

Com base no que estabelece o artigo 4º, parágrafo 2º, da Instrução Normativa nº 5 da CGU, de 27 de agosto de 2021, visando a capacitação contínua e com o objetivo de aprimorar competências e

habilidades, os colaboradores da Unidade totalizaram [REDACTED] horas de treinamento. Os cursos foram oferecidos tanto pela Universidade Corporativa UniBBTS quanto por fornecedores externos.

A participação dos colaboradores em eventos internos e externos foi baseada na identificação de necessidades individuais e da Unidade, bem como na alocação otimizada de recursos.

### 5. Atividades de Auditoria

Os serviços de auditoria executados por essa Unidade são distribuídos em cinco tipos de trabalhos:

- Trabalhos de Avaliação
- Trabalhos de Apuração;
- Trabalhos de Consultoria;
- Trabalhos de Analytics e
- Trabalhos Extraordinários

#### 5.1. Trabalhos de avaliação

O trabalho de avaliação envolve a obtenção e análise de informações com o propósito de fornecer conclusões sobre um determinado objeto de auditoria, considerando o sistema de governança, a gestão de riscos e os controles associados aos objetivos da organização. A priorização dessas atividades é baseada em uma análise de riscos realizada pela Auditoria Interna, que leva em conta, entre outros fatores, a probabilidade de ocorrência do risco, as consequências geradas caso o risco se concretize (impacto), além de outras diretrizes estabelecidas no planejamento estratégico.

A Auditoria Interna concluiu [REDACTED] trabalhos de avaliação no exercício de 2024, conforme previsto no Pain 2024, além de realizar [REDACTED] trabalhos adicionais não previstos inicialmente:

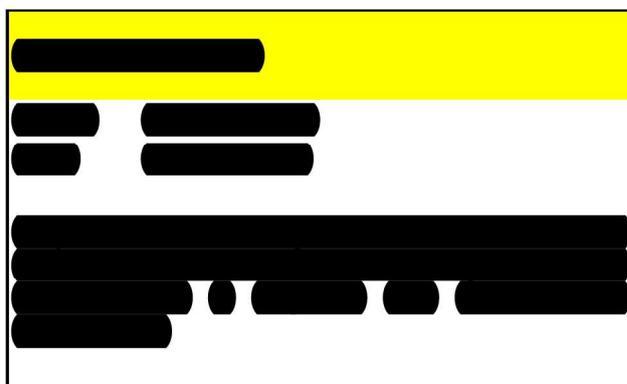
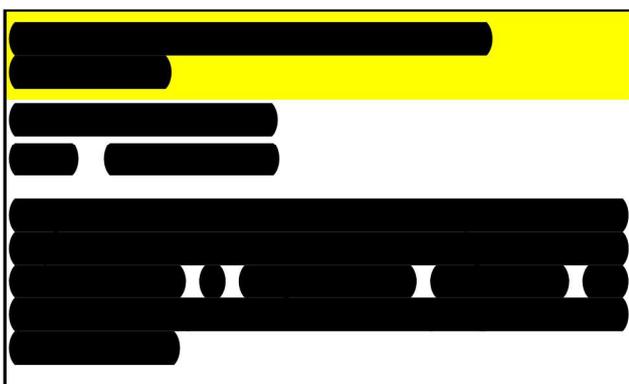
[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]



Trabalhos concluídos não previstos:



## 5.2. Trabalhos de Apuração

A apuração de irregularidades consiste na execução de procedimentos destinados a investigar atos e fatos relacionados a desvios comportamentais, falhas em serviços ou ilícitos praticados por funcionários da Empresa. Essa atividade contribui, junto com outros trabalhos de auditoria, para a melhoria dos processos, serviços e sistemas da Companhia.

No exercício, foram realizados [redacted] trabalhos de apuração, sendo que desses, [redacted] seguiam em andamento ao final de 2024. Adicionalmente, [redacted] avaliações prévias à abertura de processo de apuração que não resultaram em Ocorrência Disciplinar foram executadas. Essas



[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

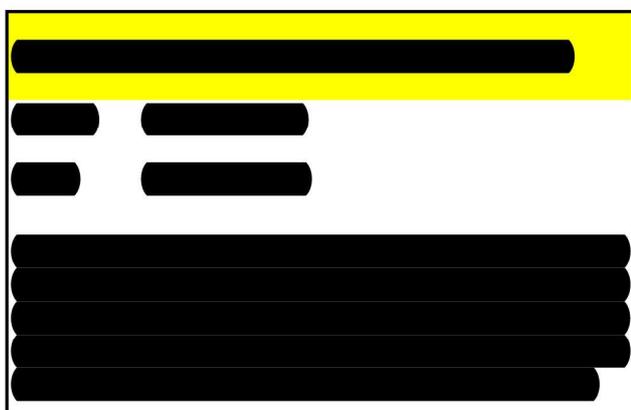
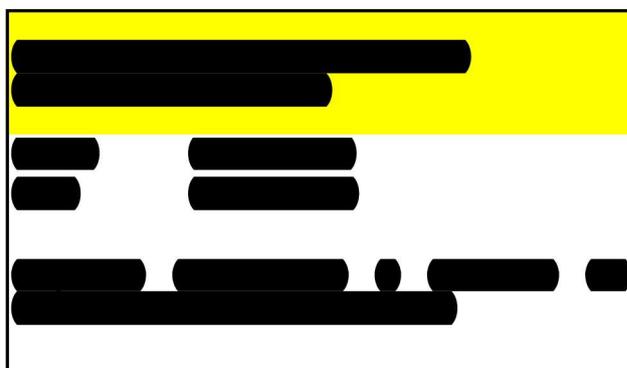
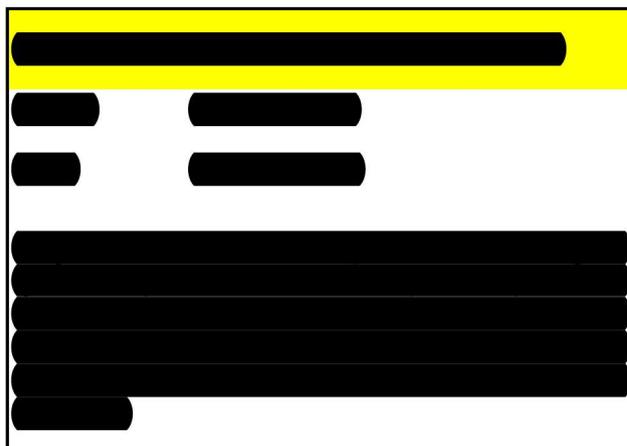
### 5.3. Trabalhos de Consultoria

Com a finalidade de agregar valor à organização e melhorar os seus processos de governança, de gestão de riscos e de controles internos, de forma condizente com os valores, as estratégias e os objetivos da Companhia, foram previstos e concluídos [REDACTED] trabalhos de auditoria de caráter consultivo (consultorias), a saber:

[REDACTED]

### 5.4. Trabalhos de Analytics

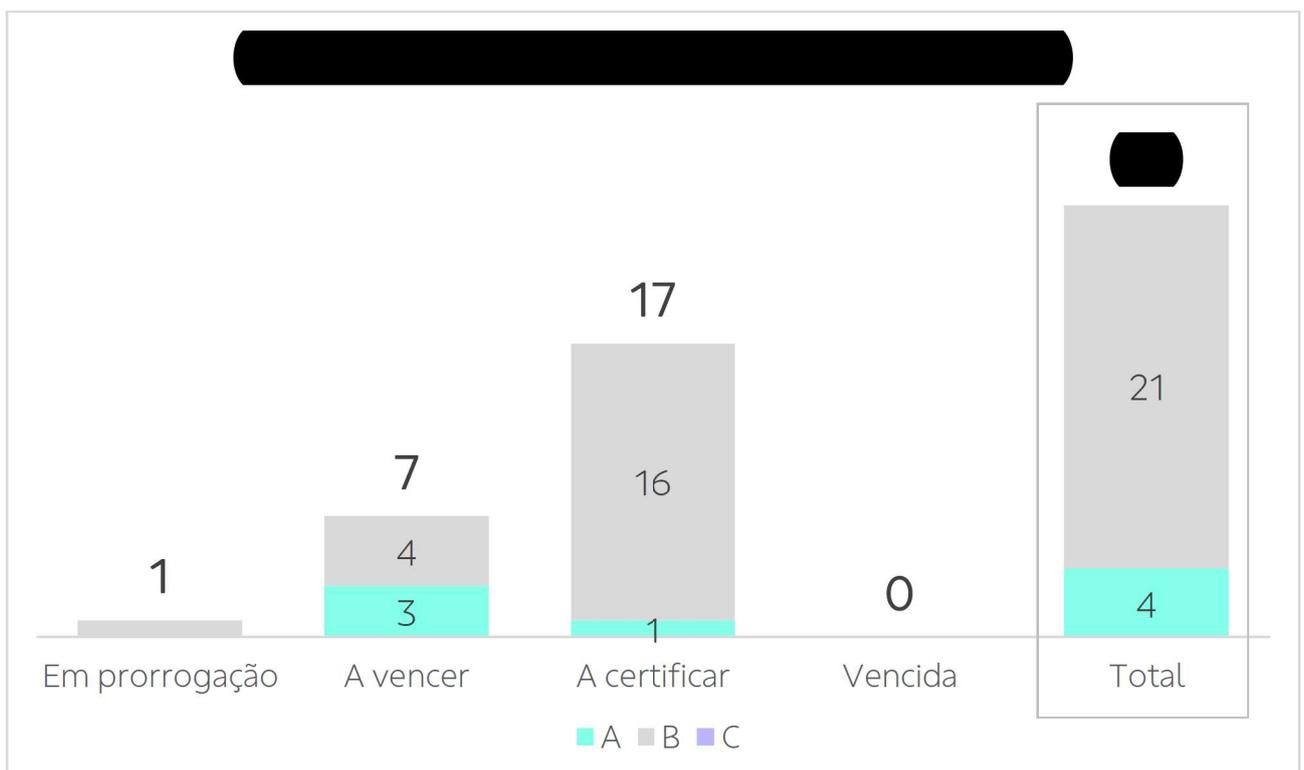
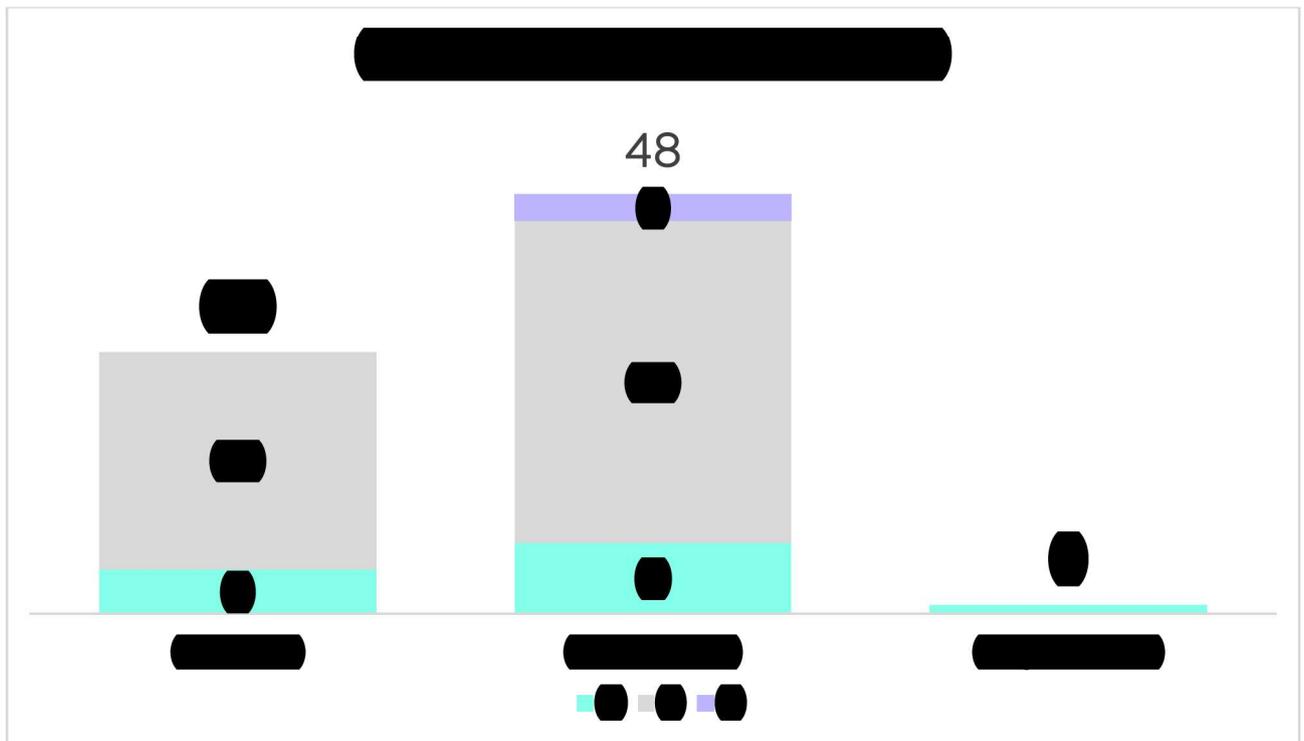
Os trabalhos baseados em inteligência analítica têm como objetivo a realização de auditorias contínuas, a automação de testes de auditoria e/ou a disponibilização de bases de dados eletrônicos. Nesse sentido, foram concluídos [REDACTED] trabalhos em 2024.



## 6. Monitoramento de Recomendações

As atividades de auditoria incluem o acompanhamento das ações desenvolvidas pelas áreas organizacionais para implementar as recomendações emitidas pela auditoria interna. Para a certificação, são avaliadas a suficiência das ações adotadas, a resolução das fragilidades identificadas e a minimização dos riscos associados. Além disso, a Auditoria acompanha o cumprimento das determinações dos órgãos de controle externo, da auditoria externa e da

[Redacted text block]



## 7. Fatos relevantes

Em 2024, a simplificação e automatização dos processos internos da Unidade foi intensificada pela implementação de aplicativos *low code* que facilitaram a interação com áreas auditadas e otimizaram a alocação de recursos da Audit.

A interação e comunicação internas, bem como com as demais áreas da Companhia também foi aprimorada por meio da publicação da intranet própria da Auditoria Interna e do hotsite Audit.

Ademais, o processo de auditoria programada (asseguração) foi aprimorado por meio da revisão extensiva do normativo interno, que é o principal direcionador operacional das atividades dos assessores. Essa revisão incluiu a adoção de duas novas formas de correção de constatações: orientações de auditoria e apontamentos, que proporcionam a formalização de benefícios da atuação da Audit, bem como o acompanhamento de intervenções necessárias nos processos de maneira menos onerosa – para a Auditoria e para a área auditada.

Duas novas formas de atuação da Unidade foram formalizadas em 2024: trabalhos de auditoria conduzidos por métodos ágeis e trabalhos de consultoria. Ambas vão ao encontro do propósito da Audit de atuar como agente de transformação agregando valor através de seu posicionamento e sua visão holística da Companhia.

## 8. Benefícios de Atuação da Auditoria Interna

A Instrução Normativa nº 10, de 28/04/2020, emitida pela Controladoria-Geral da União (CGU) define benefícios como impactos positivos observados na gestão pública decorrentes da implementação de orientações ou recomendações de auditoria e determina que os benefícios serão 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 financeiros	Benefícios não financeiros - dimensão	Benefícios não financeiros - repercussão
<p>Gasto evitados: situações nas quais os valores identificados não estão aderentes aos princípios da legalidade ou economicidade, com suspensão do pagamento ou adequação do valor.</p> <p>Valores recuperados: valores pagos indevidamente, com a efetiva devolução do recurso à Empresa ou desconto em parcela posterior de pagamento</p>	<p>Missão, visão ou resultado: com referência no planejamento estratégico, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização</p> <p>Pessoas, infraestrutura ou processos internos - com referência no planejamento estratégico, o benefício implementado afetou os processos de apoio ou gerenciais da organização</p>	<p>Transversal: benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor ultrapassou, de alguma forma, o âmbito da própria Unidade Auditada, tendo sido tratado ou tendo impacto no âmbito de outras Unidades</p> <p>Estratégica - benefício trazido pelas providências adotadas pelo gestor foi tratado pela Alta Administração da Unidade</p> <p>Tático/Operacional - benefício trazido pelas providências adotadas diz respeito às atividades internas e/ou operacionais da unidade examinada, sem tomada de decisão da Alta Administração</p>

As principais ações implementadas em 2024 pela Companhia, a partir de orientações e recomendações da Auditoria Interna, produziram [REDACTED] benefícios financeiros e [REDACTED] não financeiros, conforme detalhamento abaixo:

Benefícios Não Financeiros			
Recomendação	Ação implementada	Dimensão	Repercussão
<span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span>			
<span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span>			
<span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span>			
<span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span>			
<span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span>			





Benefícios financeiros		
Recomendação	Ação implementada	Valor (R\$)
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

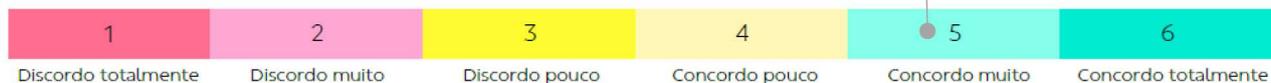
9. Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)

O Programa de Garantia da Qualidade da Auditoria Interna (PGMQ) avalia os principais aspectos das atividades realizadas pela Unidade e os impactos de sua atuação na Companhia. As avaliações são conduzidas de forma sistemática, abrangendo aspectos internos (autoavaliação) e externos.

[REDACTED]

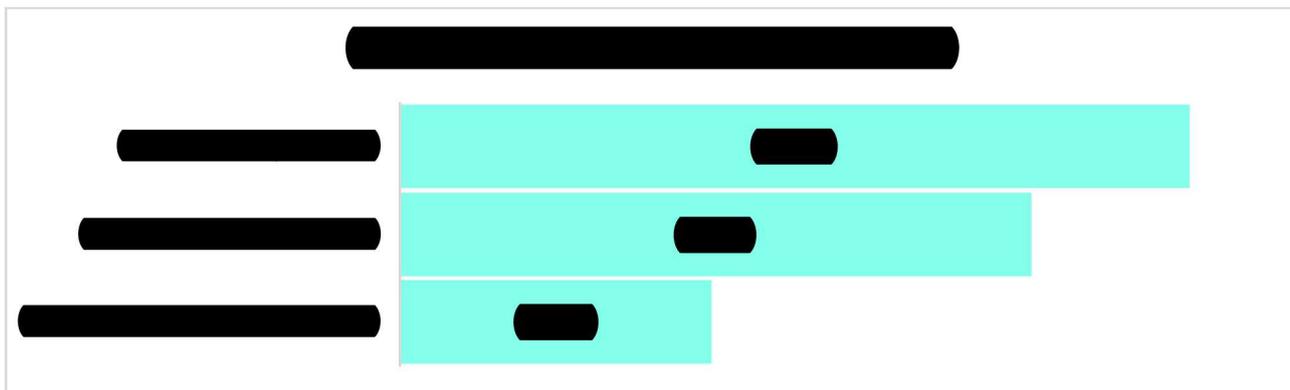
[REDACTED]

Escala:



[REDACTED]

[REDACTED]



Escala:

