

# Raint/2022

*Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna*

# Sumário

APRESENTAÇÃO .....	3
O BANCO CENTRAL DO BRASIL E A AUDITORIA INTERNA .....	3
TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA.....	5
RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA.....	9
SETORIAL DE CONTROLE INTERNO .....	10
DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO .....	11
ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO .....	12
FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA EM 2022.....	13
OPINIÃO GERAL ACERCA DA MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS .....	15
BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	15

## APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao contido no Capítulo III da [Instrução Normativa \(IN\) nº 5, de 27 de agosto de 2021](#), da Controladoria-Geral da União (CGU), apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint), exercício 2022, com o relato da execução do Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) de 2022, aprovado pela

Diretoria Colegiada do Banco Central do Brasil (BCB) por meio do Voto 310/2021-BCB, de 9 de dezembro de 2021, e revisado por meio do Voto 184/2022, de 27 de outubro de 2022, bem como dos resultados decorrentes dos trabalhos de auditoria realizados.

## O BANCO CENTRAL DO BRASIL E A AUDITORIA INTERNA

O BCB é o guardião dos valores do Brasil, sendo constituído como uma autarquia de natureza especial, pela [Lei nº 4.595 de 31 de](#)

[dezembro de 1964](#), com autonomia estabelecida pela [Lei Complementar nº 179, de 24 de fevereiro de 2021](#).



### Missão

Garantir a estabilidade do poder de compra da moeda, zelar por um sistema financeiro sólido, eficiente e competitivo, e fomentar o bem-estar econômico da sociedade.

## As tarefas a cargo do Banco Central são bastante diversas, conforme detalhado a seguir:

<b>Inflação baixa e estável</b>	<p>Manter a inflação sob controle, ao redor da meta, é objetivo fundamental do BCB.</p> <p>A estabilidade dos preços preserva o valor do dinheiro, mantendo o poder de compra da moeda. Para alcançar esse objetivo, o BCB utiliza a política monetária, política que se refere às ações do BCB que visam a afetar o custo do dinheiro (taxas de juros) e a quantidade de dinheiro (condições de liquidez) na economia.</p>
<b>Sistema financeiro seguro e eficiente</b>	<p>Faz parte da missão do BCB assegurar que o sistema financeiro seja sólido (tenha capital e liquidez suficientes para arcar com seus compromissos) e eficiente.</p>
<b>Banco do governo</b>	<p>O BCB detém as contas mais importantes do governo e é o depositório das reservas internacionais do país.</p>
<b>Banco dos bancos</b>	<p>As instituições financeiras precisam manter contas no BCB. Essas contas são monitoradas para que as transações financeiras aconteçam com fluidez e para que as próprias contas não fechem o dia com saldo negativo.</p>
<b>Emissor do dinheiro</b>	<p>O BCB gerencia o meio circulante, que nada mais é do que garantir, para a população, o fornecimento adequado de dinheiro em espécie.</p>

### Missão da Auditoria Interna do BCB

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, consultoria e conhecimento objetivos baseados em riscos.

Criada em 1989, a Auditoria Interna do BCB (Audit) desempenha suas atividades de avaliação e de consultoria de forma independente e objetiva. Foi desenhada para adicionar valor e melhorar as operações do BCB, auxiliando-o a alcançar seus objetivos. Com sua abordagem sistemática e disciplinada, avalia e propõe melhorias para a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controle e de governança.

Além disso, uma vez que a [Lei Complementar nº 179, de 2021](#) conferiu ao Banco Central a condição de órgão auxiliar para órgão setorial do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), a Audit possui atividades complementares. Dentre essas, destacamos a avaliação do processo de prestação de contas do BCB, a análise da legalidade dos atos de admissão, desligamento, aposentadorias e pensões, a avaliação orçamentária e financeira do BCB, e a avaliação e o acompanhamento do atendimento das recomendações de relatórios emitidos pela CGU posteriormente à autonomia do BCB.

A propósito das atividades desenvolvidas durante o ano, a Audit reafirma que atuou com independência e objetividade e em consonância com os preceitos éticos estabelecidos pelo Código de Conduta do Banco Central do Brasil e **em conformidade com os elementos mandatórios da Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (International Professional Practices Framework – IPPF) do The Institute of Internal Auditors (The IIA)**. Nesses termos, informa também que o propósito, a autoridade e a responsabilidade, consubstanciados na [Política de Auditoria Interna do Banco Central do Brasil](#), foram estritamente observados.

## TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

Para a elaboração do Paint, a primeira etapa é a constituição de um universo de auditoria, ou seja, uma relação de objetos auditáveis. O universo de auditoria é constituído a partir de cadeia de valor do BCB.

A [cadeia de valor](#) é um instrumento de gestão que mostra o fluxo de agregação de valor, ou seja, como os resultados de um

trabalho são insumo para outro, até a entrega do produto aos clientes finais.

A cadeia de valor do BCB procura abranger todos os processos de trabalhos realizados para cumprir sua missão institucional. A figura abaixo demonstra os processos agregados nos dois maiores níveis.



Cada objeto auditável é constituído por meio de um agrupamento de processos de trabalho afins.

O Paint do exercício 2022 previu, inicialmente, a realização de dezessete trabalhos de avaliação e um trabalho de consultoria.

A realização dos trabalhos de auditoria interna em 2022 foi impactada pelo movimento de valorização da carreira dos servidores no primeiro semestre do ano<sup>1</sup> e pela redução do quadro de servidores na Audit, conforme detalhado no Voto 184/2022-BCB, de 27 de outubro de 2022.

Em virtude disso, houve a postergação de cinco trabalhos de avaliação previstos no Paint/2022:

- “Governança do provimento de informações ao Comitê de Política Monetária (Copom)”;
- “Execução da Política Cambial”;
- “Gestão da força de trabalho”;
- “Provimento dos sistemas de compensação e liquidação- Selic”;
- “Tecnologia da Informação e Comunicações para o Selic”.

Os treze trabalhos remanescentes no Paint/2022 revisado foram concluídos<sup>2</sup>. Adicionalmente, três trabalhos previstos no Paint/2021 foram concluídos no exercício em análise.

O quadro a seguir demonstra a situação dos trabalhos realizados em 2022, segmentados por macroprodutos da cadeia de valor do BCB.

<sup>1</sup> Conforme Termo de Acordo entre o BCB e as entidades representativas dos servidores, as horas desse período foram compensadas posteriormente.

<sup>2</sup> Considerando a data base de 24/03/2023.

### Trabalhos de auditoria interna por macroproduto da cadeia de valor

Macroproduto / objeto	Nº Auditoria	Situação
<b>Estabilidade do poder de compra da moeda</b>		
Empréstimo com lastro em letras financeiras garantidas por operações de crédito e compra de títulos privados no mercado secundário	2021/017	Concluído
Produção e Divulgação de Dados Estatísticos e de Informações Econômico-Financeiras	2022/002	Concluído
Gestão das exigibilidades e das operações de assistência financeira de liquidez	2022/011	Concluído
Governança do provimento de informações ao Comitê de Política Monetária (Copom)	-	Postergado
Execução da Política Cambial	-	Postergado
<b>Gestão e suporte do BC</b>		
Governança e Gerenciamento da Estrutura de Gestão, Planejamento Estratégico e Inovação de TIC	2021/009	Concluído
Exame da prestação de contas do Banco Central do Brasil	2022/004	Concluído
Gerenciamento de Serviços Terceirizados de TIC	2022/005	Concluído
Gestão da Fundação Banco Central de Previdência Privada - Centrus	2022/006	Concluído
Gestão das atividades de auditoria interna (Consultoria ao Banco de Moçambique)	2022/007	Concluído
Gerenciamento da Segurança da Informação e Comunicação	2022/010	Concluído
Gestão das atividades de auditoria interna (Avaliação da Auditoria Interna)	2022/012	Concluído
Demonstrações Financeiras da Fundação Banco Central de Previdência Privada - Centrus	2022/013	Concluído
Tecnologia da Informação e Comunicações para o Selic	-	Postergado
Gestão da força de trabalho	-	Postergado
<b>Infraestrutura dos mercados financeiros</b>		
Administração de casas fortes	2021/015	Concluído
Provimento dos sistemas de compensação e liquidação - Selic	-	Postergado
<b>SFN sólido e eficiente</b>		
Inspeção e acompanhamento do Sistema Financeiro Nacional - Bancário	2022/001	Concluído
Resolução de Instituição do Sistema Financeiro Nacional	2022/003	Concluído
Organização do Sistema Financeiro Nacional	2022/008	Concluído
Monitoramento da integridade das informações	2022/009	Concluído

## DEMANDAS EXTERNAS

A Audit é responsável por centralizar o atendimento dos pedidos de requisição de informações do Tribunal de Contas da União (TCU), da CGU e da empresa de auditoria independente contratada para examinar as demonstrações financeiras do BCB. Também presta consultoria aos gestores no atendimento das solicitações de informações e recomendações desses órgãos, e de eventuais determinações do TCU. Ademais, posteriormente à autonomia do BCB, acompanha e avalia o atendimento das recomendações de relatórios emitidos pela CGU.



Os principais trabalhos do TCU no ano podem ser comentados da seguinte forma:

- iniciado o exame das contas do BCB relativas ao ano de 2019 (TC 009.557/2021- 0), com avaliação apartada das questões envolvendo a execução orçamentária do Programa de Assistência à Saúde dos Servidores do Banco Central – Pasbc (TC 001.448/2022-6);
- iniciado o processo de certificação de contas do BCB, exercício 2022 (TC 010.286/2022-5);
- aprovado, por meio do Acórdão 2762/2022-Plenário do TCU, relatório de levantamento da governança da Autarquia no contexto da Lei Complementar nº 179, de 24 de fevereiro de 2021. A avaliação geral foi de que a governança do Banco Central é robusta, com recomendação à Casa Civil para que adote as medidas que entender pertinentes acerca da criação de um Conselho Fiscal e de um Comitê de Auditoria, além da autonomia orçamentária do Banco Central;
- emitido o Acórdão 2705/2022-Plenário do TCU, complementado pelo Acórdão 2759/2022, relacionados a trabalho que avaliou o Orçamento da Autoridade Monetária (OAM), nos quais o TCU afastou da Corte eventual discussão sobre a constitucionalidade do OAM. O TCU recomendou ao Banco Central providências para incrementar a transparência e a publicidade das receitas e encargos do OAM;
- emitido o Acórdão 2614/2022-Plenário do TCU relacionado à avaliação do estoque e a realização de operações compromissadas pelo Banco Central. O trabalho do Tribunal tratou de dois temas conexos. O primeiro acerca de diversos aspectos das operações compromissadas, no âmbito da política monetária. O segundo consistiu em analisar as aquisições de títulos públicos pelo Banco Central no mercado secundário, no contexto do 'orçamento de guerra', previstas nos incisos I e II do art. 7º da Emenda Constitucional 106/2020. Sobre o segundo aspecto, o TCU destacou que embora o BCB não tenha

exercido o seu múnus de intervir no mercado secundário de títulos públicos, conclui-se que tal abstenção não prejudicou a gestão da dívida pública. Não houve determinações ou recomendações;

- emitido o Acórdão 2564/2022-Plenário do TCU, resultado de avaliação do teletrabalho no âmbito do Poder Executivo Federal, sem deliberações para o Banco Central, porém com indicativo de realização de auditoria no PGD da instituição no 1º semestre de 2023.

A CGU concluiu o processo de acompanhamento de suas recomendações dos relatórios de auditoria dos exercícios 2016 a 2020. Para as recomendações desses trabalhos que ainda estão em exame nas áreas operacionais do Banco Central, o acompanhamento será feito pela Audit, enquanto unidade setorial de controles internos.

## RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA

As recomendações de auditoria interna têm como propósito auxiliar os gestores a melhorar seus processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controle de forma eficiente e eficaz, agregando valor para a organização.

A Audit mantém um efetivo monitoramento das recomendações propostas em seus trabalhos.

Por meio de registros no sistema Auditar, são acompanhadas, a qualquer tempo, as ações adotadas ou em andamento para a regularização dos fatos apontados ou para a implementação das melhorias sugeridas, bem como os prazos acordados. Periodicamente, a situação das recomendações é objeto de comunicação à Diretoria Colegiada do BCB.

Foram formuladas e emitidas 75 recomendações relacionadas aos trabalhos concluídos do Paint 2022. Destas, 22 já foram implementadas.

Três recomendações foram encerradas sem implementação, ou seja, com assunção de risco<sup>3</sup>, devidamente justificado pelos gestores do BCB. Todas estão relacionadas a ajustes no site institucional do BCB e foram consideradas de prioridade “Muito Baixa”<sup>4</sup>.

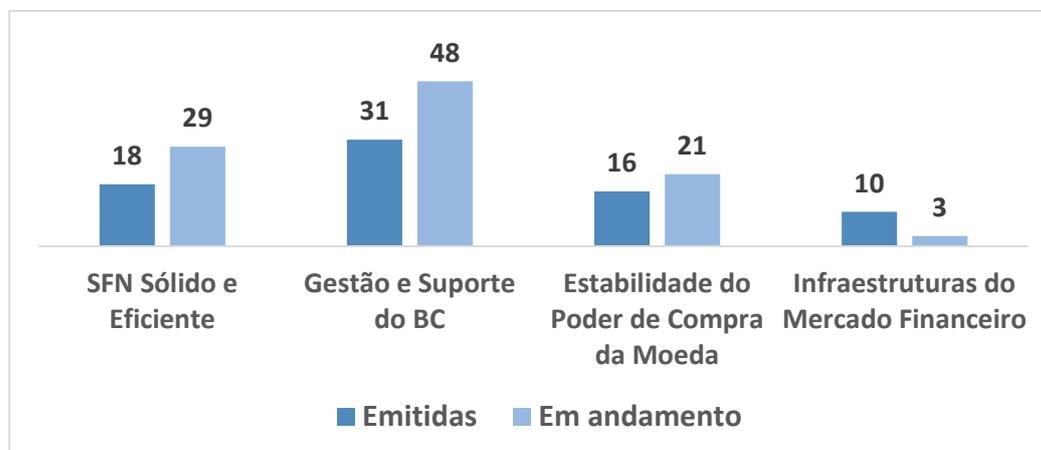
O estoque de recomendações com providências em andamento<sup>5</sup> é de 101. Não havia recomendações não implementadas com prazo expirado na data-base de elaboração do relatório.

<sup>3</sup> Consiste na aceitação do risco, pelos gestores, de não implementar a recomendação proposta, estando ciente das consequências futuras que a situação poderá provocar.

<sup>4</sup> O atendimento da recomendação corrige deficiências pontuais.

<sup>5</sup> Considerando a data base de 24/03/2023.

### Recomendações emitidas até a data base e recomendações em andamento, por macroprocesso da Cadeia de Valor



## SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

A partir da [Lei Complementar nº 179, de 2021](#), o BCB passou a ser órgão setorial do Sistema de Controle Interno.

Dentre as atividades complementares executadas pela Audit, destacamos a avaliação do processo de prestação de contas do BCB, a análise da legalidade dos atos de pessoal (admissão, desligamento, aposentadorias e pensões), a avaliação orçamentária e financeira do BCB, e a avaliação e o acompanhamento do atendimento das recomendações de relatórios emitidos pela CGU posteriormente à autonomia do BCB.

Com a edição da Decisão Normativa - TCU nº 198, de 23 de março de 2022, e a Portaria - TCU nº 49, de 7 de abril de 2022, o BCB passou a ser Unidade Prestadora de Contas (UPC) significativa, tendo seu processo de prestação de contas julgado pelo TCU. Cabe a Audit formalizar o processo de prestação de contas a ser submetido ao julgamento à

Corte de Contas.

Em 2022, avaliamos 151 atos de pessoal, que, posteriormente, foram enviados para o TCU, responsável pela sua homologação.

Avaliamos e encerramos onze recomendações do trabalho de auditoria realizado pela CGU relativo à prestação de contas de 2019, além de uma recomendação remanescente do trabalho de prestação de contas de 2016. Além disso, a CGU considerou como concluídas outras 10 recomendações referentes à prestação de contas do BCB de 2017.

De todas essas recomendações mencionadas, quatro foram encerradas sem implementação, ou seja, com assunção de risco<sup>6</sup>, devidamente justificadas pelos gestores do BCB.

<sup>6</sup> ibidem

## DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO

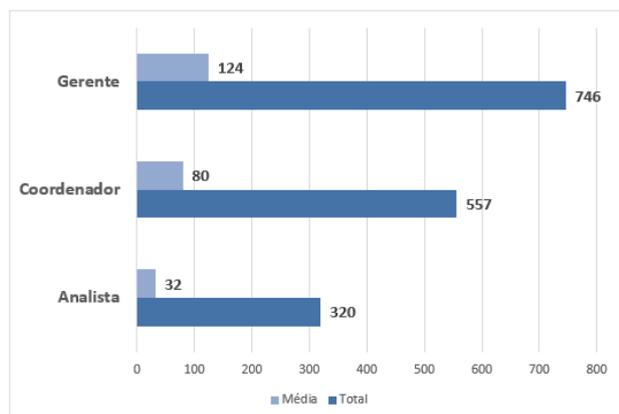


A proficiência do auditor interno está associada aos conhecimentos e habilidades adquiridos com o objetivo de proporcionar razoável segurança acerca das opiniões emitidas pela auditoria interna.

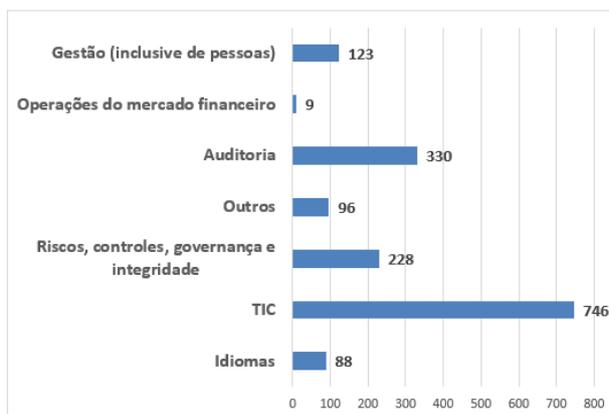
Os treinamentos na modalidade Ensino à Distância (EAD) foram os mais utilizados pelos servidores da Audit. Nossas equipes técnica e gerencial realizaram 1.622 horas de capacitação, com média de 71 horas por servidor.

Destacamos as ações de capacitação em Tecnologias da Informação e da Comunicação (TIC), que trarão mais eficiência e efetividade às atividades de auditoria interna.

**Média de horas de capacitação**



**Horas de capacitação por assunto/tema**



## Principais cursos

- MBA em Ciência de Dados (IGTI);
- Análise de dados como suporte à tomada de decisão (ENAP);
- Cyber Risk Supervision (FMI-EDX);
- Conceitos básicos de consultoria na auditoria interna (IIA);
- Papéis de trabalho em auditoria interna governamental (ENAP); e
- Certificação em Compliance (KPMG).

## Principais congressos

- Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI 2022

# ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Para todas as atividades executadas durante o ano, a Audit dimensiona a sua força de trabalho em Homem-Hora (HH)<sup>7</sup> e estima horas para cada trabalho. A previsão de alocação da força de trabalho consta no Paint/2022 e está prevista no Capítulo II da [Instrução Normativa \(IN\) nº 5, de 2021](#).

O quadro a seguir reflete e compara a alocação prevista e a alocação realizada da nossa força de trabalho em 2022. As horas totais representam horas brutas e incluem férias e outros afastamentos.

Cabe ressaltar que, inicialmente, parte da alocação das supervisão técnica e gerencial na atividade “Serviços de Auditoria

(Supervisão)” estava relacionada ou a atividades de execução de trabalhos de auditoria ou a atividades gerenciais. O quadro final foi ajustado para considerar essas atividades distribuídas entre “Serviços de Auditoria (Auditores)” e “Gestão Interna”.

Além disso, ao longo de 2022 a Audit aprimorou o entendimento sobre as atividades de consultoria que realiza e que, inicialmente, estavam dispersas ao longo de atividades distintas. Para refletir o aumento da maturidade dessa percepção, essas foram agrupadas em “Gestão Interna”.

---

<sup>7</sup> Unidade que mede a quantidade de trabalho realizada por uma pessoa durante uma hora.

## Alocação da força de trabalho

Atividade		HH Previsto	% Previsto	HH Realizado	% Realizado
Auditoria	Serviços de auditoria (Supervisão)	11.928	24,9%	6.833	14,5%
	Serviços de auditoria (Auditores)	9.352	19,5%	11.840	25,1%
	Auditoria contínua e CAAT	4.236	8,8%	4.094	8,7%
	Exame da prestação de contas do Banco Central do Brasil	270	0,6%	75	0,2%
	Monitoramento das recomendações	1.900	4,0%	2.573	5,5%
Consultoria	Cooperação Técnica Internacional (CTI) com o Banco de Moçambique	300	0,6%	686	1,5%
	Levantamento de informações para órgãos de controle externos e auditoria independente	4.632	9,7%	4.759	10,1%
Outros	Gestão interna	60	0,1%	2.203	4,7%
	Avaliação da legalidade de atos de pessoal	1.219	2,5%	1.245	2,6%
	Capacitação	960	2,0%	1.622	3,4%
	Elaboração do Paint	982	2,0%	479	1,0%
	Elaboração do Quadrimestral	458	1,0%	247	0,5%
	Elaboração do Raint	322	0,7%	139	0,3%
	Férias, licenças e afastamentos	9.089	18,9%	7.314	15,5%
	Gabinete - apoio logístico, demandas da LAI	480	1,0%	432	0,9%
	Gabinete - serviços de pessoal, Agente de Treinamento (ADT)	905	1,9%	586	1,2%
	Gestão de manuais	250	0,5%	166	0,4%
	Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ	300	0,6%	951	2,0%
	TIC - gerenciar recursos / Máster	357	0,7%	965	2,0%
<b>Horas brutas totais</b>		<b>48.000</b>	<b>100%</b>	<b>47.210</b>	<b>100%</b>

## FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA EM 2022



Dois fatos relevantes, internos ao BCB, impactaram os trabalhos da Audit em 2022.

O primeiro foi o movimento de valorização da carreira ocorrido no primeiro semestre, que atrasou a execução de alguns trabalhos e postergou outros para 2023.

O segundo foi a perda de servidores que ou se aposentaram ou foram deslocados para outras atividades dentro do BCB. Foi necessário o ajuste nas prioridades da Audit ao longo de 2022, uma vez que não houve a adequada reposição no quadro de servidores.

Nesse último caso, enquanto o BCB teve uma redução média de 2% no quadro de servidores entre 2021 e 2022, a Audit teve uma redução de 11,5%. De forma mais ampla, se considerarmos o período de 2019 a 2022, enquanto a queda média do BCB mantém o percentual de 2%, a perda de servidores observada no quadro da Audit foi, em média, de 7,33%<sup>8</sup>.

Adicionalmente, foram editadas a Decisão Normativa - TCU nº 198, de 23 de março de 2022, e a Portaria - TCU nº 49, de 7 de abril de 2022, que determinam que, a partir das contas de 2022, o BCB passa a ser Unidade Prestadora de Contas (UPC). Isso significa que a Corte de Contas julgará as contas do BCB anualmente, além de certificar os atos de gestão do BCB. Ademais, a certificação da confiabilidade das demonstrações contábeis será feita pela firma de auditoria independente (externa) contratada.

---

<sup>8</sup> Conforme dados do Painel de Gestão do BCB elaborado pelo Departamento de Gestão de Pessoas, Educação, Saúde e Organização (Depes).

## OPINIÃO GERAL ACERCA DA MATURAÇÃO DOS PROCESSOS DE GOVERNANÇA, DE GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE CONTROLES INTERNOS

A Audit avalia os sistemas de controles internos implementados no BCB. Para tanto, utiliza metodologia referenciada nos cinco componentes definidos no documento *Internal Control – Integrated Framework*, editado pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO):

- ambiente de controle;
- avaliação e gerenciamento de riscos;
- atividades de controle;
- informação e comunicação; e
- monitoramento.

O processo de avaliação do controle interno observa, ainda, as boas práticas indicadas no *Control Objectives for Information and related Technology* (COBIT), referência na área de gestão de Tecnologia da Informação (TI).

Com base nos trabalhos de auditoria realizados, concluímos, com razoável segurança, que o nível de maturidade dos controles internos do BCB **é bom**, mitigando satisfatoriamente os riscos atinentes aos processos de trabalhos auditados. Não foram identificadas áreas que apresentaram falhas relevantes atinentes à governança, ao gerenciamento de riscos e aos controles.

## BENEFÍCIOS DA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

A quantificação e registro dos resultados e benefícios da atividade de auditoria interna governamental do Poder Executivo Federal, prevista na [Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020](#), pela CGU, aprimorou o processo de prestação de contas dos órgãos e unidades que integram o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI), instituído pelo art. 74 da Constituição Federal e disciplinado pela Lei nº 10.180, de 6 de fevereiro de 2001.

O quadro a seguir resume os benefícios financeiros e não financeiros apurados a partir da implementação, por parte dos gestores públicos, de orientações e/ou recomendações provenientes das atividades de auditoria interna no ano de 2022. Vale registrar que, na

forma prevista na IN nº 10, de 2020, as recomendações encerradas em exercícios anteriores que possuam benefício financeiro de efeito continuado podem ser apresentadas nos exercícios posteriores até o limite de 60 meses.

Foram contabilizados benefícios financeiros originados da implementação de recomendações da ordem de R\$ 1,5 milhão em 2022. O montante de benefícios financeiros apurados se refere à alienação de imóveis próprios do BCB.

Os benefícios não financeiros, a seu turno, apuram melhorias na governança, no gerenciamento de riscos e nos controles internos.

### Benefícios financeiros e não financeiros da atividade de auditoria interna

Benefício	Valor Bruto (R\$)	Número de Recomendações
<b>1. Financeiro</b>	<b>R\$ 1.500.000,00</b>	<b>1</b>
1.1. Gastos indevidos evitados	R\$ 1.500.000,00	1
1.2. Valores recuperados	R\$ 0,00	0
<b>2. Não Financeiro</b>		<b>74</b>
2.1. Missão, Visão e/ou Resultado		6
2.A. Transversal		0
2.B. Estratégico		1
2.C. Tático/Operacional		5
2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos		68
2.A. Transversal		0
2.B. Estratégico		5
2.C. Tático/Operacional		63

## RESULTADOS DO PROGRAMA DE AVALIAÇÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PAMQ)

Em 2022, como parte do Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade (PAMQ), a Audit continuou a desenvolver melhorias nos processos de trabalhos.

Foi realizada uma avaliação da atividade de auditoria interna, que considerou que os processos de trabalho cumprem geralmente com os requisitos internacionais estabelecidos pelo *The Institute of Internal Auditors* (The IIA).

Também foi realizada a avaliação do desempenho do Auditor-Chefe e da atividade de auditoria interna, nos termos do art. 11, inciso XXX do Regimento Interno, por meio de questionário disponibilizado à Diretoria Colegiada, no período de 7 a 20 de março de 2023, cujo resultado geral indicou exercício da atividade nos termos esperados.

Brasília, 24 de março de 2023.

Jaildo Lima de Oliveira  
Auditor-Chefe



**BANCO CENTRAL  
DO BRASIL**