

Raint/2023

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Sumário

APRESENTAÇÃO	3
O BANCO CENTRAL DO BRASIL E A AUDITORIA INTERNA	3
TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA.....	6
RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA INTERNA.....	8
SETORIAL DE CONTROLE INTERNO	10
DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO	11
ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	12
FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA EM 2023.....	14
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 2023, com o relato da execução do Plano Anual de Auditoria

Interna (Paint) de 2023, aprovado pela Diretoria Colegiada do Banco Central do Brasil (BCB) por meio do Voto 239/2022-BCB, de 27 de dezembro 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:

Inflação baixa e estável	<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>
Sistema financeiro seguro e eficiente	<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>
Banco do governo	<p>O BCB detém as contas mais importantes do governo e é o depositário das reservas internacionais do país.</p>
Banco dos bancos	<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>
Emissor do dinheiro	<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, 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), acrescentando atividades complementares às competências da Audit. 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 anteriormente 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. Ele 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 cumprirmos nossa 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 previu a realização de dezesseis trabalhos de avaliação em 2023.

Foram concluídos doze trabalhos dentre aqueles previstos. Os demais têm previsão de encerramento ainda em abril de 2024.

Os atrasos nos trabalhos têm como principais causas a diminuição do número de servidores na Audit e os reflexos do movimento de valorização da carreira de Especialista do BCB.

O quadro a seguir demonstra a situação dos trabalhos realizados em 2023, segmentados por macroprodutos da cadeia de valor do BCB.

Trabalhos de auditoria interna por macroproduto da cadeia de valor

Macroproduto / objeto	Nº Auditoria	Situação
Estabilidade do poder de compra da moeda		
Execução da Política Cambial	2023/002	Concluído
Governança do provimento de informações ao Comitê de Política Monetária (Copom)	2023/003	Concluído
Infraestrutura dos mercados financeiros		
Administração de casas fortes	2023/004	Concluído
Administração do meio circulante	2023/007	Concluído
Provimento dos sistemas de compensação e liquidação - Selic	2023/013	Em conclusão
SFN sólido e eficiente		
Monitoramento dos riscos de mercado e de liquidez	2023/010	Concluído
Gestão e suporte do BC		
Gerenciamento de Fornecimento de Soluções de Software	2023/001	Concluído
Exame da prestação de contas do Banco Central do Brasil	2023/005	Concluído
Gestão patrimonial	2023/006	Concluído
Demonstrações Financeiras da Fundação Banco Central de Previdência Privada – Centrus	2023/008	Concluído
Administração contábil	2023/009	Concluído
Gerenciamento da Infraestrutura, Configuração e Operações de TIC	2023/011	Concluído
Tecnologia da Informação e Comunicações para o Selic	2023/012	Em conclusão
Gestão da força de trabalho	2023/014	Em conclusão
Gestão da segurança	2023/015	Concluído
Gestão de riscos corporativos, conformidade, controles internos e continuidade de negócios	2023/016	Em conclusão

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.

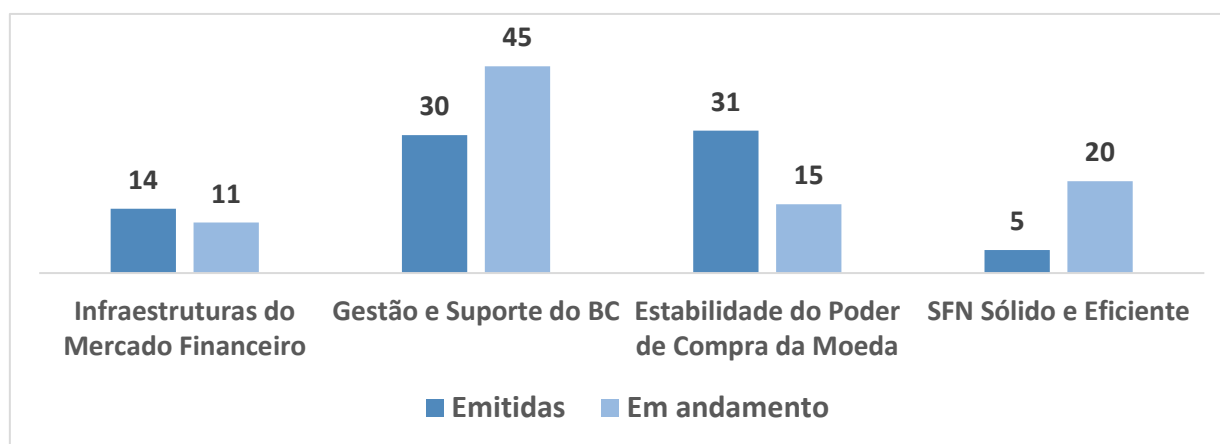
Por meio de registros no sistema Auditar, são acompanhadas, a qualquer tempo, as ações adotadas ou em andamento para a regularização dos fatos apontados ou para a implementação das melhorias sugeridas, bem como os prazos acordados. Periodicamente, a situação das recomendações é objeto de comunicação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

Foram formuladas e emitidas 80 recomendações relacionadas aos trabalhos concluídos do Paint 2023. Destas, 39 já foram implementadas.

Cabe reportar o encerramento de outras 51 recomendações emitidas em anos anteriores, totalizando 90 recomendações implementadas.

O estoque de recomendações com providências em andamento¹ é de 91. Há sete recomendações não implementadas com prazo expirado na data-base de elaboração do relatório².

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



¹ Considerando a data base de 14/03/2024.

² Ver "Fatos Relevantes que Impactaram a Auditoria Interna em 2023" a diante.

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:

- emitido o Acórdão 2727/2023-TCU-Plenário que considerou atendida a recomendação que propunha ao Ministério da Economia, ao Banco Central do Brasil, à Secretaria do Tesouro Nacional, à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, ao Conselho Curador do Fundo de

Compensação das Variações Salariais (FCVS) e à Caixa Econômica Federal plano de ação para assegurar que as medidas que lhes cabiam na novação de créditos do Fundo estivessem harmonizadas com o prazo consignado na Lei nº 10.150, de 21 de dezembro de 2000;

- emitido o Acórdão 9736/2023-TCU-Segunda Câmara, julgando regulares as contas do BCB do exercício de 2022, dando-lhes quitação plena; e dando ciência à Secretária do Tesouro Nacional (STN) sobre a ocorrência de equívoco nos lançamentos contábeis para a apuração e destinação de resultados do BCB, no exercício de 2022, já corrigidos pela Autarquia.

Ainda se encontram em acompanhamento onze recomendações emitidas pela CGU, uma recomendação e duas determinações do TCU.

Reportamos, por fim, a existência de dez recomendações emitidas pela PriceWaterhouseCoopers Auditores Independentes (PwC) e uma recomendação da KPMG Auditores Independentes com providências em andamento.

SETORIAL DE CONTROLE INTERNO

Em função 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 anteriormente à autonomia do BCB.

Em função da Decisão Normativa - TCU nº 198, de 23 de março de 2022, e da Portaria - TCU nº 75, de 29 de março de 2023, o BCB segue como 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 2023, avaliamos 176 atos de pessoal, que, posteriormente, foram enviados para o TCU, responsável pela sua homologação.

Avaliamos o tratamento dado pelas áreas operacionais do BCB a recomendações emitidas pela CGU e encerramos dezessete delas.

De todas essas recomendações mencionadas, treze foram encerradas com assunção de risco³, devidamente justificadas pelos gestores do BCB.

³ Consiste na aceitação do risco, pelos gestores, de não implementar a recomendação proposta.

DESENVOLVIMENTO E CAPACITAÇÃO



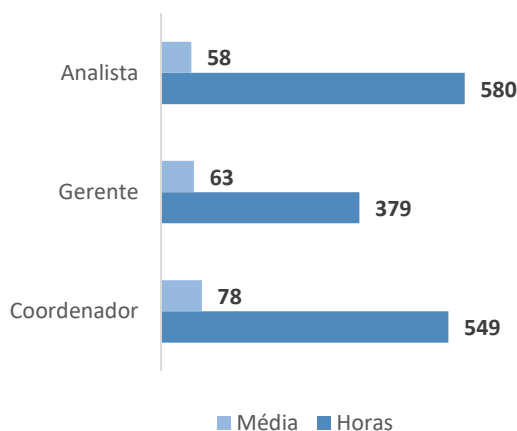
A proficiência do auditor interno está associada aos conhecimentos e habilidades adquiridos com o objetivo de proporcionar razoável segurança acerca das opiniões emitidas pela auditoria interna.

Nossas equipes técnica e gerencial realizaram aproximadamente 1.508 horas de capacitação, com média de 66 horas por servidor.

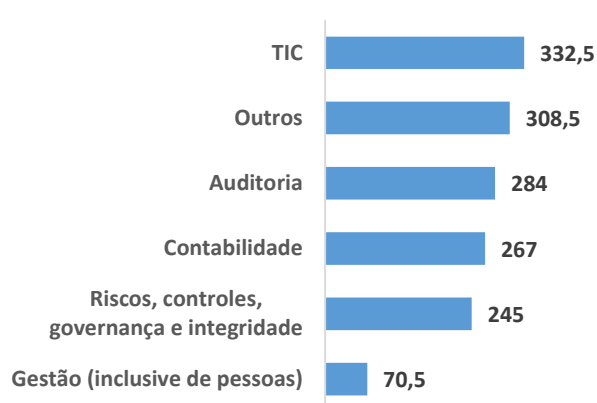
Destacamos as ações de capacitação em Tecnologias da Informação e da Comunicação (TIC), que trarão mais eficiência e efetividade às atividades de auditoria interna, como SQL, Python e Power BI.

Além dessas, ressaltamos capacitações em governança ambiental, social e corporativa, e a participação no Fórum AuditeAgências, no Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI 2023, e nos grupos de trabalho do CBIA⁴.

Média de horas de capacitação



Horas de capacitação por assunto/tema⁵



⁴ Central Bank Internal Auditors (CBIA) do Banco de Compensações Internacionais (BIS).

⁵ "Outros" inclui capacitação em métodos de apresentação, regime fiscal e teto de gastos, estatística, etc.

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)⁶ e estima horas para cada trabalho. A previsão de alocação da força de trabalho consta no Paint/2023 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 2023. As horas totais representam horas brutas e incluem férias e outros afastamentos.



⁶ 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)	6.592	15,3%	5.881	13,7%
	Serviços de auditoria (Auditores)	9.710	22,6%	9.433	22,0%
	Auditoria contínua e CAAT	2.952	6,9%	1.940	4,5%
	Monitoramento das recomendações	672	1,6%	2.109	4,9%
Consultoria	Consultoria/Assessoria/Aconselhamento	990	2,3%	1.870	4,4%
	Levantamento de informações para órgãos de controle externos e auditoria independente	4.075	9,5%	3.390	7,9%
Outros	Gestão interna	9.649	22,4%	7.932	18,5%
	Avaliação da legalidade de atos de pessoal	936	2,2%	1.355	3,2%
	Capacitação	897	2,1%	1.508	3,5%
	Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade - PAMQ	592	1,4%	641	1,5%
	Férias, licenças e afastamentos	5.975	13,9%	6.816	15,9%
Horas brutas totais		43.040	100%	42.874	100%

FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A AUDITORIA INTERNA EM 2023



Dois fatos relevantes, internos ao BCB, impactaram os trabalhos da Audit em 2023.

O primeiro foi a continuidade do movimento de valorização da carreira de Especialista do BCB. Isso impactou a execução e encerramento de alguns trabalhos e,

consequentemente, postergou outros para 2024.

O segundo foi a saída de servidores que ou se aposentaram ou foram deslocados para outras Unidades dentro do BCB. Enquanto o BCB teve uma redução média de 3,4% no quadro de servidores entre 2022 e 2023, a Audit teve uma redução de 8,7%. De forma mais ampla, se considerarmos o período de 2020 a 2023, enquanto a queda média do BCB mantém o percentual de 2,6%, a saída de servidores observada no quadro da Audit foi, em média, de 9%, mais que o triplo⁷.

⁷ 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 2023. 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 2023. 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
1. Financeiro	R\$ 1.500.000,00	1
1.1. Gastos indevidos evitados	R\$ 1.500.000,00	1
1.2. Valores recuperados	R\$ 0,00	0
2. Não Financeiro		90
2.1. Missão, Visão e/ou Resultado		9
2.A. Transversal		0
2.B. Estratégico		3
2.C. Tático/Operacional		6
2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos		81
2.A. Transversal		0
2.B. Estratégico		3
2.C. Tático/Operacional		78

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

Em 2023, como parte do Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade (PAMQ), a Audit continuou a desenvolver melhorias nos processos de trabalhos.

Foram concluídas 10 das 19 recomendações emitidas no âmbito da avaliação interna da atividade de auditoria interna de 2022, mantendo-se a percepção de que os processos de trabalho cumprem geralmente com os requisitos internacionais estabelecidos pelo *The Institute of Internal Auditors* (The IIA), que é o conceito máximo.

Houve atualização da Política de Auditoria Interna, por meio da Resolução BCB nº 347, de 17 de outubro de 2023.

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 4 a 15 de março de 2024, cujo resultado geral indicou exercício da atividade nos termos esperados.

Brasília, 24 de março de 2024.

Jaildo Lima de Oliveira
Auditor-Chefe



**BANCO CENTRAL
DO BRASIL**