



Superintendência de Auditoria

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

RAINT 2021

10 de Fevereiro de 2022

SUMÁRIO

1 APRESENTAÇÃO	4
2 EXECUÇÃO DO PAINT 2021	5
2.1 - QUADRO DE PESSOAL DA SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA.....	5
2.2 - UTILIZAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	5
2.3 - TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA.....	6
2.3.1 - REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2021.....	6
2.3.2 - REALIZAÇÃO DE TRABALHOS COM AMPARO DO FGO PRONAMPE.....	7
2.3.3 - TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2021 E NÃO REALIZADOS.....	7
2.3.4 - REALIZAÇÃO DE TRABALHOS NÃO PREVISTOS NO PAINT 2021.....	7
2.4 - TRABALHOS DE AUDITORIA DISCIPLINAR	8
2.5 - SUPORTE ÀS AUDITORIAS DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO.....	9
2.6 - AÇÕES ESTRATÉGICAS.....	10
3 RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA	12
4 FATOS RELEVANTES DE NATUREZA ADMINISTRATIVA / ORGANIZACIONAL	14
5 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO	18
6 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA	19
7 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	21
8 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	23

LISTA DE TABELAS

TABELA 01 - LOTAÇÃO DA SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA	5
TABELA 02 - UTILIZAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO.....	5
TABELA 03 - TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2021 X REALIZADO.....	6
TABELA 04 - AUDITORIAS BASEADA EM IRREGULARIDADES.....	8
TABELA 05 - RESULTADOS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA DISCIPLINAR - 2021.....	9
TABELA 06 - TOMADA DE CONTAS ESPECIAL (TCE)	9
TABELA 07 - DEMANDAS RECEBIDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO.....	10
TABELA 08 - RECOMENDAÇÕES/ DETERMINAÇÕES DE ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO.....	10
TABELA 09 - GRUPO DE AÇÕES ESTRATÉGICAS PREVISTAS X REALIZADAS	11
TABELA 10 - RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA EM 2021.....	12
TABELA 11 - SITUAÇÃO DE ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA	13
TABELA 12 - ESTOQUE DE RECOMENDAÇÕES POR ANO DE EMISSÃO	13
TABELA 13 - TREINAMENTOS POR TEMAS.....	18
TABELA 14 - BENEFÍCIOS FINANCEIROS CONSOLIDADOS EM 2021	19
TABELA 15 - BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS CONSOLIDADOS EM 2021	20

QUADROS

QUADRO 01 - AÇÕES ESTRATÉGICAS NÃO CONCLUÍDAS.....	11
--	----

APÊNDICES

APÊNDICE A - TRABALHOS REALIZADOS POR ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO	25
APÊNDICE B - RESUMO E CONCLUSÕES DOS PRINCIPAIS TRABALHOS DA AUDITORIA EM 2021.....	27
FONTES.....	32

1 APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna tem como propósito a avaliação dos processos de gerenciamento de riscos, governança e controles, de forma independente e objetiva, visando adicionar valor no alcance dos objetivos estratégicos, em consonância com as regras e os padrões aprovados por organismos nacionais de supervisão bancária e pelo Regulamento Interno da Atividade de Auditoria que foi elaborado nos padrões das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, Código de Ética do *The Institute of Internal Auditors* (IIA) e com as normas pertinentes da Secretaria Federal de Controle Interno da Administração Pública Federal.

O presente relatório contempla informações das atividades da Superintendência de Auditoria, considerando as ações planejadas constantes do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2021, bem como as demandas extraordinárias que exigiram a participação da Auditoria.

A Superintendência de Auditoria do Banco do Nordeste apresenta o RAIMT do ano de 2021 respaldada na Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU), a Resolução 4.879, de 23 de dezembro de 2020, do Conselho Monetário Nacional, Art.19, Inciso IV e parágrafo único, bem como no §6º, Art. 26, capítulo IX, anexo II do Estatuto do Fundo de Garantia de Operações - Regulamento do Programa de Garantia FGO PRONAMPE.

A estrutura deste relatório abrange os tópicos, a seguir:

- i. Execução do PAINT 2021:
 - a) Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT (IN CGU nº 05/21, art. 11, item I);
 - b) Execução de trabalhos de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados, bem como os trabalhos de auditoria realizados sem previsão no PAINT (IN CGU nº 05/21, art. 11, II).
 - c) Execução de trabalho de auditoria nas operações com amparo do Fundo de Garantias de Operações do Programa Nacional de Apoio às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (FGO PRONAMPE);
 - d) Ações Estratégicas (PAINT 2021 - pág.27).
- ii. Descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria (IN CGU nº 05/21, art. 11, III);
- iii. Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU e IN CGU nº 05/21, art. 11, IV;
- iv. Informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ (IN CGU nº 05/21, art. 11, V).

2 EXECUÇÃO DO PAINT 2021

2.1 QUADRO DE PESSOAL DA SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA

A Superintendência de Auditoria do Banco do Nordeste encerrou o ano de 2021 com a composição de pessoal provida, demonstrada na Tabela 1.

TABELA 1 - LOTAÇÃO DA SUPERINTENDÊNCIA DE AUDITORIA

Especificação	Aprovado	Suprido
Gestão	16	15
Superintendente	1	1
Gerente de Ambiente	3	3
Gerente de Célula de Auditoria	12	11
Equipe de Auditores	60	59
Equipe de Suporte	10	9
Gerente de Produtos e Serviços	8	7
Técnico Administrativo	1	1
Não comissionado	1	1
Total	86	83

Fonte: Superintendência de Auditoria – Banco do Nordeste (2021).

2.2 UTILIZAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Os trabalhos planejados em 2021 foram definidos em horas. O quantitativo de cada atividade está disposto na Tabela 2, de forma agrupada.

TABELA 2 - UTILIZAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Especificação	Horas - Anual		(b/a)%	AV ¹ - %
	Previsto(a)	Realizado(b)		
Execução de trabalhos de Auditoria	61.576	61.350	99,6%	75,39%
Processos Corporativos/Agências - PAINT ²	28.968	29.326	101,2%	36,04%
Processos Corporativos/Agências - Extra PAINT	0	88	-	0,11%
Apuração de Irregularidades	32.608	31.816	97,6%	39,10%
Constatação Extraordinária	0	120	-	0,15%
Coord e Controle, Treinamentos³ e Outras Atividades⁴	25.032	20.030	80,0%	24,61%
Total	86.608	81.380	94,0%	

Fonte: S503 - Sistema de Automação das Atividades da Auditoria

(1) Análise Vertical - (Item da coluna Realizado / Total)

(2) Exclui-se 1992 horas do previsto (30.960) destinadas à análise recomendações - Tabela 7 - PAINT 2021 pág.17

(3) Inclui horas de capacitação previstas no item "I" da Tabela 5 do PAINT 2021 - págs.15 e 16

(4) Inclui horas de análise recomendações previstas na Tabela 7 do PAINT 2021 - págs.17

A Superintendência de Auditoria dispôs de 94,0% do quantitativo da força de trabalho de horas de auditor previstas no PAINT 2021. Destaca-se que as horas utilizadas nos trabalhos da Auditoria Interna e Disciplinar são coerentes com as horas previstas no PAINT 2021, conforme demonstrado na Tabela 2.

2.3 TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

A forma de atuação da Auditoria Interna é composta por um conjunto de princípios, procedimentos e ferramentas de instrumentalização. A metodologia tem como objetivos básicos aumentar a eficiência do processo de trabalho da auditoria interna e produzir resultados que agreguem valor aos negócios da empresa, principalmente em seu nível estratégico, com foco na avaliação dos controles quanto à capacidade de mitigar os riscos inerentes aos processos organizacionais. Essa abordagem possibilita a realização de avaliação independente do gerenciamento dos riscos dos negócios do Banco para as principais partes que integram o sistema de governança corporativa da instituição. A abordagem do trabalho da auditoria tem foco nos riscos quanto à existência, suficiência e observância dos controles.

2.3.1 REALIZAÇÃO DOS TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2021

No Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021, foram previstos 78 trabalhos de auditoria baseada em riscos, envolvendo 35 objetos auditáveis. A Auditoria realizou 76 trabalhos referentes exclusivamente ao cumprimento do PAINT 2021, obtendo uma eficácia de 97,4%* em relação ao previsto, conforme indicado na Tabela 3. As horas utilizadas para a realização dos trabalhos de auditoria foram compatíveis com o total de horas previstas do PAINT 2021. No Apêndice B constam as principais conclusões dos trabalhos previstos.

TABELA 3 - TRABALHOS PREVISTOS NO PAINT 2021 X REALIZADO

Tipo de Auditoria	Quant de Objetos		(% Eficácia (b/a))	Horas		(% Eficiência (d/c))
	Previsto (a)	Realizado (b)		Previsto (c)	Realizado (d)	
Processo Corporativo	55	53	96,4%	22.856	23.288	101,9
Agência	23	23	100,0%	6.112	6.038	98,8
Total	78	76	97,4%	28.968	29.326	101,2

Fonte: S503 - Sistema de Automação das Atividades de Auditoria

(*) Em relação ao percentual de eficácia, deve ser ressaltado que o cálculo se baseou no nº de trabalhos cadastrados, entretanto conforme explicado no item 2.3.3, alínea “a”, desse documento, um dos trabalhos previstos no PAINT 2021 foi aglutinado, sendo realizado junto com o trabalho 2021/1921. Considerando isso, o percentual de eficácia foi de 98,7% nos trabalhos realizados.

2.3.2 REALIZAÇÃO DE TRABALHOS COM AMPARO DO FGO PRONAMPE

Foram realizados dois trabalhos no âmbito do Fundo de Garantias de Operações do Programa Nacional de Apoio às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (FGO PRONAMPE), com os seguintes objetivos:

- a) 2021/0500 - Avaliar a regularidade das operações de crédito garantidas no âmbito do Fundo Garantidor de Operações do Programa Nacional de Apoio às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (FGO PRONAMPE), em cumprimento ao Art. 26, § 6º do Anexo I do Estatuto do Fundo de Garantia de Operações (FGO), bem como ao Ofício 28679/2020-BCB, de 07/12/2020;
- b) 2021/3110 (Follow up) - Certificar as ações empreendidas, até 30/07/2021, pelas unidades responsáveis pela regularização das ocorrências apontadas no relatório de auditoria 2021/0500, para fins de comunicação do resultado do trabalho ao Banco Central do Brasil (Bacen).

2.3.3 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

2.3.4 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]**2.4 TRABALHOS DE AUDITORIA DISCIPLINAR**

Foram previstos no PAINT 2021, conforme páginas 39 e 41 e Apêndice K - pág. 379, o quantitativo de 373 auditorias baseadas em irregularidades, englobando trabalhos de Exame de Admissibilidade, Sindicância, Processo Administrativo Disciplinar, Medidas Administrativas de TCE e Tomada de Contas Especial (TCE). A Tabela 4 demonstra a quantidade de cada trabalho, tendo a Auditoria realizado o total de 750, representando 201,1% do previsto.

Tabela 4 - AUDITORIAS BASEADA EM IRREGULARIDADES

Enquadramento	Inicial
Exame de Admissibilidade	171
Sindicância	26
Processo Adm Disciplinar	88
Medidas Administrativas de TCE	299
Tomada de Contas Especial (TCE)	166
Total	750

Fontes: S503-Sistema de Automação Atividades Auditoria

Com relação ao quantitativo de Medidas Administrativas de TCE, cujo resultado em relação ao planejado teve um incremento de 460%, ocorreu em decorrência do cumprimento do Acórdão N° 2669/2020-TCU-Plenário, que teve prazo de execução até 01/11/2021.

A Tabela 5, a seguir, apresenta o extrato dos resultados verificados no exercício de 2021, referentes à execução dos trabalhos de Auditoria Disciplinar - Exame de Admissibilidade, Sindicância e Processo Administrativo Disciplinar.

No ano de 2021, ingressaram na Superintendência de Auditoria 259 novos trabalhos dessa modalidade e foram encerrados 285 trabalhos no período, tendo um decréscimo de 19,3%, em relação ao estoque de 2020.

Tabela 5 - RESULTADOS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA DISCIPLINAR - 2021

Enquadramento	Inicial	Movimentação		Final
		(+) Entrada ¹	(-) Saída ²	
Exame de Admissibilidade	80	138	171	47
Sindicância	11	31	26	16
Processo Adm Disciplinar	44	90	88	46
Total	135	259	285	109

Fontes: S503-Sistema de Automação Atividades Auditoria e S505-Sistema Integrado de Auditoria

(1) Novos trabalhos incorporados.

(2) Trabalhos concluídos, arquivados, aguardando julgamento e julgados.

Outra atividade realizada pela Auditoria Disciplinar é a condução dos processos de Tomada de Contas Especial (TCEs), com vistas ao ressarcimento de danos ao erário, conforme normativo 1014-08-08 e 3039-11-08 - Tomada de Contas Especial (TCE) - Apuração de Dano.

A designação da autoridade Tomadora de Contas foi feita por meio das Resoluções da Diretoria (RDs) 5.551, de 05/06/2019 e pela 5.555, de 27/01/2020.

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

Tabela 6 - [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

2.5 SUPORTE ÀS AUDITORIAS DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO

A Superintendência de Auditoria do Banco do Nordeste fortalece o sistema de governança corporativa conferindo segurança e integridade às informações destinadas aos órgãos de controle e entidades fiscalizadoras da administração pública federal.

Em 2021, o Banco do Nordeste foi objeto de 09 (nove) auditorias ou fiscalizações realizadas pelos órgãos de controle e entidades fiscalizadoras. O Apêndice A detalha a situação das auditorias de 2021 e as de anos anteriores concluídas no ano, inclusive as

que se encontram em atendimento.

A unidade da Auditoria Interna também recebeu 269 (duzentos e sessenta e nove) demandas decorrentes dos trabalhos realizados pelos órgãos de controle e entidades fiscalizadoras, conforme Tabela 7, incluindo aquelas solicitadas no âmbito das auditorias e fiscalizações.

Tabela 7 - DEMANDAS RECEBIDAS DE ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO

Órgão	Quant Demandas
Banco Central do Brasil	81
Tribunal de Contas da União	84
Controladoria Geral da União	58
Polícia Federal	17
Ministério Público Federal	14
Ministério Público Estadual	5
Justiça Federal	2
Outros	8
Total	269

Fonte: Ambiente de Coordenação e Controle da Auditoria.

As recomendações e determinações desses órgãos são utilizadas pela Auditoria Interna nas análises dos processos do Banco durante a execução de seus trabalhos.

Para controle e acompanhamento das demandas recebidas, a unidade utiliza o Sistema de Automação das Atividades de Auditoria (S503) e Controle de Correspondências Institucionais (S591) para solicitações às unidades do Banco do Nordeste.

Além disso, a Auditoria controla o cumprimento das recomendações/determinações oriundas dos órgãos de controle e de fiscalização. Ao final do ano de 2021, havia 35 recomendações/ determinações, conforme Tabela 8.

Tabela 8 - RECOMENDAÇÕES/DETERMINAÇÕES DE ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO

Órgão	Vincendas / Não implementadas
Controladoria-Geral da União (CGU)	7
Banco Central do Brasil	27
Auditoria Independente	1
Total	35

Fonte: Ambiente de Coordenação e Controle da Auditoria.

Nota: Existem 13 recomendações atendidas aguardando certificação dos respectivos órgãos.

2.6 AÇÕES ESTRATÉGICAS

Conforme PAINT 2021, pag. 27, foram previstas 22 ações de natureza estratégica a serem desenvolvidas pela Superintendência de Auditoria. A tabela 9 demonstra o quantitativo

realizado por grupo de ações.

Tabela 9 - GRUPO DE AÇÕES ESTRATÉGICAS PREVISTAS X REALIZADAS

Grupo de Ações	Quant Prev	Quant Realizada	% Concluído
Planejamento, Monitoramento e Gestão da Qualidade	5	2	40,0%
Observatório da Auditoria	7	7	100,0%
Coordenação e Controle	4	3	75,0%
Mapeamento de Riscos dos Objetos Auditáveis	1	1	100,0%
Desenvolvimento do Sistema Integrado da Auditoria	5	5	100,0%
Total	22	18	83,0%

Fonte: PAINT 2021 e Ambiente de Coordenação e Controle da Auditoria

No Quadro 1, estão descritas as ações que foram parcialmente concluídas, as não concluídas e as respectivas justificativas.

Quadro 1 - AÇÕES ESTRATÉGICAS NÃO CONCLUÍDAS

Ação	Situação	Justificativa
Atender às recomendações oriundas da autoavaliação interna realizada no primeiro semestre de 2020, de modo a alcançar o nível 2 de capacidade da metodologia IA-CM	Não Concluída	São ações complexas que envolvem o atendimento de 132 recomendações decorrentes da autoavaliação do nível 2 IA-CM e dos níveis 2 e 3 do CRG-MM e se refletem na melhoria de processos e adequação normativa. Tendo em vista a dimensão dessas ações, foram inseridas no PAINT 2022.
Atender às recomendações oriundas da autoavaliação interna realizada nos últimos meses de 2020, de modo a atender, no que couber, as atividades essenciais previstas até o nível 3 de capacidade da metodologia CRG-MM (CGU)	Não Concluída	São ações complexas que envolvem o atendimento de 132 recomendações decorrentes da autoavaliação do nível 2 IA-CM e dos níveis 2 e 3 do CRG-MM e se refletem na melhoria de processos e adequação normativa. Tendo em vista a dimensão dessas ações, foram inseridas no PAINT 2022.
Instruir o planejamento estratégico e conceber um plano de negócio (plurianual) para a atividade de auditoria interna do Banco do Nordeste, tomando por base as melhores práticas de mercado e regulações concernentes	Parcialmente concluída	Até 31/12/2021 foi elaborada primeira versão com diagnóstico. Atualmente está ocorrendo uma etapa de compartilhamento com a equipe para agregar contribuições e permitir um produto participativo e significativo para a Auditoria.
Coordenação e Controle		
Ação	Situação	Justificativa
Realizar dois treinamentos in company, que abordem os temas indicados na seção 4.3 do PAINT 2021; deverão participar dos cursos, ao menos, 60 empregados da Auditoria.	Parcialmente concluída	Um treinamento não foi realizado em razão de desacordo, após conclusão de certame licitatório, sobre cláusula em aditivo proposto pelo fornecedor do serviço.

Fonte: Ambiente de Coordenação e Controle da Auditoria

3 RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA

As ocorrências (pontos de auditoria) e suas respectivas recomendações são registradas no sistema de auditoria e endereçadas aos gestores dos processos e ou às gerências das unidades executoras. Em ambos os casos, as recomendações precisam ser implementadas como medidas saneadoras dos riscos e de melhoria dos controles.

Semanalmente, a Auditoria Interna reporta a cada diretoria do Banco do Nordeste e suas respectivas superintendências a situação de atendimento e a criticidade das recomendações vencidas e vincendas.

Mensalmente, é encaminhado ao Comitê de Auditoria e ao Conselho Fiscal um relatório contendo informações sobre a situação de atendimento das recomendações e trimestralmente essas informações são apresentadas ao Conselho de Administração.

Quanto às recomendações emitidas pela Auditoria Interna em 2021, exceto as recomendações derivadas de Plano de Ação ou de transferência entre unidades, destacam-se:

- a) 38,6% são oriundas de trabalhos em processos de agências;
- b) 9,8% têm criticidade alta, tendo sido baixadas 29 recomendações no final de 2021, representando 5,92% do total emitido;
- c) 72,0% das recomendações foram baixadas no mesmo ano.

A Tabela 10 apresenta, por Diretoria, a quantidade de recomendações originalmente emitidas e baixadas no próprio exercício de 2021.

TABELA 10 - RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELA AUDITORIA INTERNA EM 2021

Diretoria	Qtde de recomendações		(b/a)%
	Emitidas (a)	Baixadas ¹ (b)	
ADMINISTRAÇÃO	61	31	50,80%
CONTROLE E RISCO	53	22	41,50%
PLANEJAMENTO	55	41	74,50%
FINANCEIRA E DE CRÉDITO	46	37	80,40%
NEGÓCIOS	236	186	78,80%
PRESIDÊNCIA	39	36	92,30%
Total	490	353	72,00%

Fonte: S503 - Sistema de Automação das Atividades de Auditoria.

(1) Atendidas por implementação ou por apresentação de Plano de Ação

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

Os prazos de atendimento das recomendações são definidos por ocasião do trabalho de auditoria e eventuais prorrogações observam alçadas decisórias colegiadas, cuja política de repactuação foi aprovada pelo Conselho de Administração e estabelecida em norma interna 3039-16-04 - Manual de Procedimentos de Auditoria-Regras de Repactuação de

Prazos.

A Tabela 11 demonstra a situação da carteira de atendimento das recomendações de auditoria vigentes em 31 de dezembro de 2021. Consta desse montante as recomendações derivadas de Plano de Ação ou de transferência entre unidades.

TABELA 11 - SITUAÇÃO DE ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA

Diretoria	Qtde de recomendações			
	Vincendas	Em análise ¹	Vencidas	Total ²
ADMINISTRAÇÃO	58	2	0	60
CONTROLE E RISCO	60	6	0	66
PLANEJAMENTO	73	5	0	78
FINANCEIRA E DE CRÉDITO	69	4	0	73
NEGÓCIOS	56	14	7	77
PRESIDÊNCIA	16	2	0	18
Total	332	33	7	372

Fonte: S503 - Sistema de Automação das Atividades de Auditoria.

(1) Solicitação de baixa em análise na Auditoria ou Aguardando autorização alçada.

(2) Inclusive as recomendações derivadas de Plano de Ação e de Transferência entre unidades.

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

TABELA 12 - [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

Os impactos das recomendações emitidas pela auditoria interna proporcionam melhorias nos processos do Banco, tendo em vista a revisão sistemática dos controles internos na 1ª e na 2ª linha de defesa.

4 FATOS RELEVANTES DE NATUREZA ADMINISTRATIVA / ORGANIZACIONAL

Relacionam-se, a seguir, os fatos relevantes sinalizados em 2021 que impactaram nos recursos, na organização ou na realização dos trabalhos da Superintendência de Auditoria:

NOVO SISTEMA DE AUDITORIA

O Sistema Integrado de Auditoria (S505) visa automatizar e integrar os processos da Superintendência de Auditoria, objetivando elevar a qualidade dos trabalhos a produtividade da equipe. Encontram-se em funcionamento vários módulos, tais como: Denúncia, Demandas, Planejamento Tático e Trabalhos da Auditoria Disciplinar. O Projeto S505 continua desenvolvendo outros módulos, dentre eles: o Trabalho de Auditoria Baseada em Riscos, Reporte de Horas e Gerenciamento de Recomendações.

Diversas melhorias foram realizadas nos módulos Demanda e Trabalho, notadamente para a Auditoria Disciplinar. As principais entregas em 2021 direcionaram esforços para conclusão das seguintes funcionalidades: (i) Solicitação de Medida Complementar; (ii) elaboração de Mapa de Risco de Objeto de Auditoria; (iii) realização da etapa de planejamento dos trabalhos de Auditoria Baseada em Riscos; (iv) Mensageria e (v) papéis de trabalho.

O Sistema está sendo um dos pilotos na Metodologia Ágil, experiência da área de Tecnologia de Informação do Banco que visa maior eficiência na entrega de necessidades de TI. Trata-se de um projeto de longo prazo, em face da extensão de seu escopo.

O Ágil é um framework de desenvolvimento de software que tenta minimizar o risco, por meio do desenvolvimento de funcionalidades de valor para o usuário em curtos períodos, chamados de iteração. Cada iteração é como um projeto de software em miniatura, e inclui todas as tarefas necessárias para implantar uma nova funcionalidade.

Os módulos já implantados do S505 proporcionam ganhos de eficácia e maior nível de segurança nas atividades e processos da Auditoria, a saber:

- a) Canal de denúncia;
- b) Gestão unificada de todas as demandas e trabalhos;
- c) Realização de trabalhos da Auditoria Disciplinar (Apuração de Irregularidades e Processo Administrativo Disciplinar (PAD));
- d) Guarda da documentação de defesa dos envolvidos;
- e) Fluxo de supervisão e aprovação dos trabalhos;
- f) Assinatura eletrônica;
- g) Guarda eletrônica dos documentos;
- h) Mapa de Risco dos objetos.

O sistema fundamenta-se em aspectos de inovação e de abrangência corporativa, destacando entre eles:

- a) Integração do macroprocesso de Auditoria, desde o recebimento de denúncias até o encerramento dos trabalhos;

- b) Centralização do fluxo de demandas internas e externas, permitindo a visão completa da quantidade e da situação dessas demandas, possibilitando o seu gerenciamento, considerando as respectivas notas de prioridade;
- c) Geração eletrônica de papéis de trabalho, assinatura eletrônica de documentos, armazenamento e controle eletrônico de documentos;
- d) Canal de Denúncia, disponível a todo colaborador com acesso à Intranet.

OBSERVATÓRIO DA AUDITORIA

Esse modelo de avaliação de indicadores de risco continua em rápida evolução e já começou a apresentar resultados concretos. O Observatório de Auditoria tem por objetivo elevar a eficiência operacional e a efetividade das atividades de Auditoria, nas seguintes frentes:

- a) Monitoramento de agências à distância: desenvolvimento de indicadores de risco de crédito, ampliando a capacidade de detecção de irregularidades no processo e, até mesmo, a predição de comportamentos atípicos nas agências, a serem avaliados e objetivamente tratados pela equipe de auditores;
- b) Sinalizações de risco e auditoria de dados, com base em indicativos da Auditoria, para permitir: (i) definir roteiros de trabalhos de auditoria; (ii) conceber novos indicadores de risco e/ou (iii) estabelecer ações de monitoramento contínuo;
- c) Monitoramento contínuo: de produtos, serviços e/ou processos, até a resolução de ocorrências e/ou mitigação de riscos identificados.

As atividades do Observatório de Auditoria, com vistas a elevar a eficiência operacional e a efetividade das atividades, foram expandidas em 2021 com o desenvolvimento de ferramentas de RPA (Robotic Process Automation) de monitoramento contínuo, que possibilitam a identificação de atipicidades com indícios de erros, fraudes, bem como a presença de fragilidades em processos corporativos, resultando também em aperfeiçoamento do método de execução das auditorias em agências, na modalidade à distância, utilizando-se de indicadores de risco de crédito das unidades de negócios e em relação à qualidade de gestão dos gestores principais. Destaca-se, ainda, a realização de treinamento na ferramenta ETL Alice de extração, transformação e carga de dados destinado aos auditores de Tecnologia da Informação e usuários com domínio no tema.

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

PANDEMIA

Em razão da pandemia da Covid-19, a Auditoria do Banco do Nordeste passou a realizar alguns trabalhos de maneira remota. A aderência de parte da equipe ao *home office* foi

uma das alternativas para o cumprimento dos protocolos de segurança e de proteção da saúde coletiva, diante da sensação de insegurança provocada pela ameaça que se apresentava, abalando o emocional da equipe.

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

Inobstante o cenário apresentado, a equipe da Auditoria assimilou de forma positiva a situação, respondendo com agilidade aos desafios impostos e alcançando resultados satisfatórios na execução do seu Plano Anual e no cumprimento de sua missão.

INCENTIVO À CAPACITAÇÃO

Considerando que o quadro de auditores tem se renovado nos últimos anos, os cursos realizados em 2021 tiveram impacto positivo nos trabalhos da Auditoria, em especial, nas seguintes áreas de conhecimento: Tecnologia da Informação, LGPD, Gestão de Riscos, Governança, Prevenção contra crimes de Lavagem de Dinheiro e Financiamento ao Terrorismo (PLD/FT). Destacam-se os principais eventos de capacitação: Formação de Auditores Internos, Lei Geral de Proteção de Dados - Noções Básicas, Gestão de Riscos e Controles Internos, Gestão da Integridade, E- Governança Corporativa, Segurança Cibernética, Governança de Dados, Minicurso FEBRABAN de PLD/FT - Profissional, *Big Data* e Internet das Coisas, Ferramenta ETL Alice - Recuperação de Informações, além de participação em seminários, fóruns e congressos tais como: Fórum Brasileiro de Auditoria Interna, Seminário Internacional de Análise de Dados na Administração Pública, CONBRAI 2021 - Congresso Brasileiro de Auditoria Interna, XXV Congresso Latinoamericano de Auditoria Interna *Y Evaluacion de Riesgos* - CLAIN 2021, Congresso de Prevenção à Lavagem de Dinheiro e ao Financiamento do Terrorismo, Congresso e Exposição de Tecnologia da Informação das Instituições Financeiras (CIAB FEBRABAN 2021) e Congresso Internacional de Riscos.

PORTAL POWER BI

A Super Auditoria dispõe de ferramenta de *business intelligence* - BI com objetivo de fornecer visualizações interativas e recursos para grupo de usuários consumidores de informações, necessárias na tomada de decisão e nas análises dos trabalhos de auditoria. O acesso às informações é realizado por meio da Intranet do Banco do Nordeste com o adequado perfil de segurança, sendo disponibilizados diversos relatórios, tais como:

GESTÃO DA AUDITORIA - PAINT realização, Gerenciamento de Denúncias/Demandas, Apuração de Irregularidade e de Dano, Apoio Administrativo, Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), Matriz de Risco, Risco de Crédito (Observatório), Benefícios da Atividade da Auditoria Interna.

STAKEHOLDERS - Movimentação e Estoque de Recomendações da Auditoria, Índice de Conformidade, Risco de Crédito - Agência (Observatório)

COORDENAÇÃO E CONTROLE DA AUDITORIA - Reporte de Horas, Gerenciamento de Recomendações, Pontos Futuros de Monitoramento Contínuo e Assinaturas Digitais.

A Superintendência de Auditoria passa a dispor de ferramentas de mercado de Business Intelligence (BI) e Business Analytics (BA). Este cenário possibilita a utilização estratégica dos dados coletados, que são tratados e analisados, gerando informações relevantes à gestão (insights) e possibilitando melhores decisões em tempo hábil.

5 AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

O modelo atual da Superintendência de Auditoria requer que os profissionais estejam capacitados para assessorar à Alta Administração no cumprimento dos objetivos estratégicos da Instituição, por meio de avaliação independente, sistemática e disciplinada, da eficácia do gerenciamento dos riscos, dos controles internos e da governança corporativa, implicando a necessidade de qualificação técnica da sua equipe.

Foram ofertadas em 2021 oportunidades de capacitação profissional aos colaboradores da Superintendência de Auditoria, que participaram de cursos, seminários, palestras, conferências e congressos, presenciais e virtuais, externos e *in company*, conforme temas demonstrados na Tabela 13, englobando todos os profissionais da Auditoria.

TABELA 13 - TREINAMENTOS POR TEMAS

Temas	Quant Eventos	Quant Participações	Carga Horária
Processos, Produtos e Projetos	68	144	2.738,3
Integridade	26	76	1.141,7
Gestão, Estratégia e Inovação	33	69	1.538,2
TI e Seg Informação	27	123	1.453,7
Direito e Outros	32	72	701,9
Auditoria	56	197	2.557,7
Governança, Risco e Controle	13	25	435,0
Contabilidade e Financeiro	3	7	390,0
TOTAL	258	713	10.956,5

Fonte: S772-Treinamento e Desenvolvimento e S386-Comunidade Virtual de Aprendizagem

Excluindo os recém-chegados na Auditoria, os que estão adidos e os estagiários, todos os auditores fizeram treinamento em 2021. O percentual de participação em treinamentos, por função, ficou assim distribuído: Auditor com 7.529,72 horas (68,7%), Gestores com 2.177,80 horas (19,9%) e Demais Empregados com 1.249,02 (11,4%).

Em relação à meta de 5.760 horas, exclusiva para auditor, estabelecida no PAINT 2021 (Tabela 5, item "I" - pág.16), a Superintendência de Auditoria obteve o desempenho superior em 130,7%.

Tal fato, afigura-se como potencializador do aperfeiçoamento, nível de entrega e grau de produtividade pertinente aos trabalhos no âmbito da Superintendência de Auditoria.

6 BENEFÍCIOS FINANCEIROS E NÃO FINANCEIROS DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA

A Auditoria definiu a forma de atendimento de acordo com a Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020 - Controladoria Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno, por meio da Proposta de Ação Administrativa (PAA) 2019/610-01.

Em 2021, foram contabilizados os seguintes montantes de benefícios financeiros e/ou a quantidade de benefícios não financeiros, provenientes de atendimentos a recomendações de Auditoria:

Benefícios Financeiros: **[INFORMAÇÃO SIGILOSA]**, referente ao ganho de Tomada de Contas Especial (TCE) e **[INFORMAÇÃO SIGILOSA]**, decorrente de ganhos obtidos por regularização de recomendações de auditoria.

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

TABELA 14 - **[INFORMAÇÃO SIGILOSA]**

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

TABELA 15 - [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]

7 PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

O programa está em funcionamento na Auditoria que definiu o Modelo de Capacidade da Auditoria Interna (IA-CM) quando da realização das avaliações periódicas previstas no PGQM.

O modelo, desenvolvido pelo *The Institute of Internal Auditors* (IIA), tem por finalidade identificar os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva no setor público, fornecendo um plano evolutivo para o seu desenvolvimento, de forma a atender às necessidades da organização e aos padrões profissionais aplicáveis à atividade de auditoria interna. O método ilustra os níveis e estágios pelos quais uma unidade de auditoria interna governamental pode evoluir à medida que define, implementa, mede, controla, e melhora os seus processos e práticas. Sua lógica compreende uma estrutura em blocos encadeados, demonstrando a progressão dos macroprocessos-chaves (KPAs) a partir de uma unidade de auditoria menos madura para uma com capacidades fortes, estruturadas e eficazes.

O IA-CM está estruturado em 5 níveis de maturidade (1 - Inicial; 2 - Infraestrutura; 3 - Integrado; 4 - Gerenciado; 5 - Otimizado) e 6 elementos organizacionais (Serviços e Papéis da Auditoria Interna; Gerenciamento de Pessoas; Práticas Profissionais; Gerenciamento do Desempenho e *Accountability*; Cultura e Relacionamento Institucional; Estruturas de Governança), compreendendo um conjunto de 41 KPAs.

Adicionalmente, foi estabelecida metodologia voltada para a avaliação periódica da atividade correcional no Banco do Nordeste, tomando por base a ferramenta de Modelo de Maturidade Correcional - CRG-MM da CGU. O modelo permite a avaliação do nível de maturidade das Unidades correcionais e o estabelecimento de patamar de desempenho desejado. E assim como o IA-CM está estruturado em 5 níveis de maturidade: 1 - Inicial; 2 - Infraestrutura; 3 - Integrado; 4 - Gerenciado; 5 - Otimizado.

Dentre as principais realizações destacam-se:

- a) Revisão dos indicadores de avaliação de desempenho da Superintendência de Auditoria, no âmbito do Programa de Ação 2022;
- b) Implementação do modelo de avaliação contínua, por gestores de unidades auditadas;
- c) Acompanhamento do processo de contabilização de benefícios dos trabalhos de auditoria interna, de acordo com a Instrução Normativa CGU nº 10/2020;
- d) Suporte na redefinição do processo de mapeamento de objetos de auditoria;
- e) Contribuição na estruturação da metodologia de elaboração do plano estratégico da Auditoria Interna;
- f) Contribuição para a metodologia de avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria;
- g) Encerramento das autoavaliações internas do nível 03 de maturidade, referentes aos seguintes macroprocessos chave (KPAs), utilizando a metodologia IA-CM, conforme requerido pela Portaria 777 da CGU: (i) KPA 3.1 - Auditoria de desempenho\value-for-

- money; (ii) KPA 3.2 - Serviços de Consultoria; (iii) KPA 3.3 - Coordenação de força de trabalho; (iv) KPA 3.4 - Profissionais Qualificados; (v) KPA 3.5 - Criação de equipe e competência; (vi) KPA 3.6 - Planos de Auditoria baseados em riscos; (vii) KPA 3.7 - Estrutura de gestão da qualidade; e (viii) KPA 3.8 - Relatórios de Gestão de AI; (ix) KPA 3.9 - Informações de Custos; e (x) KPA 3.10 - Medidas de desempenho;
- h) Encerramento da avaliação periódica referente aos seguintes macroprocessos chave (KPAs), utilizando a metodologia CRG-MM da CGU: (i) KPA 3.1 - Julgamento de PADs e PARs; (ii) KPA 3.2 - Profissionais Qualificados; (iii) KPA 3.3 - Transparência; (iv) KPA 3.4 - Componente essencial da integridade;
- i) Elaboração do PAINT 2022;
- j) Atualização do regulamento interno da atividade de auditoria interna (*charter*), em atendimento da Instrução Normativa nº 13, da CGU.

8 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante dos resultados alcançados pela Superintendência de Auditoria no ano de 2021, detalhados neste relatório, apesar dos percalços ocorridos no período, a exemplo da pandemia da Covid19 e situações que requereram esforço para apuração prioritária de denúncias, evidenciou-se a compatibilidade entre a estrutura de recursos de Auditoria planejada para as atividades/trabalhos (PAINT 2021) em relação às entregas efetivamente realizadas nesse ano, potencializando os níveis de atendimento, qualidade dos trabalhos e eficácia nos resultados, fruto do esforço da equipe da Superintendência de Auditoria.

APÊNDICES

APÊNDICE A – TRABALHOS REALIZADOS POR ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

APÊNDICE A – TRABALHOS REALIZADOS POR ÓRGÃOS DE CONTROLE E DE FISCALIZAÇÃO [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

APÊNDICE B – RESUMO E CONCLUSÕES DOS PRINCIPAIS TRABALHOS DA AUDITORIA EM 2021 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

APÊNDICE B – RESUMO E CONCLUSÕES DOS PRINCIPAIS TRABALHOS DA AUDITORIA EM 2021 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

APÊNDICE B – RESUMO E CONCLUSÕES DOS PRINCIPAIS TRABALHOS DA AUDITORIA EM 2021 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

APÊNDICE B – RESUMO E CONCLUSÕES DOS PRINCIPAIS TRABALHOS DA AUDITORIA EM 2021 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

APÊNDICE B – RESUMO E CONCLUSÕES DOS PRINCIPAIS TRABALHOS DA AUDITORIA EM 2021 [INFORMAÇÃO SIGILOSA]

FONTES

Manual Básico - 1014-08-08 - Tomada de Contas Especial (TCE) - Apuração de Dano

Manual de Procedimentos - 3039-11-08 - Tomada de Contas Especial (TCE) - Apuração de Dano

Ambiente de Coordenação e Controle da Auditoria

Ambiente de Auditoria Disciplinar

Superintendência de Auditoria

Auditorias e fiscalizações realizadas pelos órgãos de controle e de fiscalização

Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021 - Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU)

Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020 - Controladoria-Geral da União/Secretaria Federal de Controle Interno

Instrução Normativa nº 71, de 28 de novembro de 2012 - Tribunal de Contas da União

Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - 2021

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2020

Relatórios da Auditoria Interna

Resolução 4.879, de 23 de dezembro de 2020, do Conselho Monetário Nacional

Anexo II do Estatuto do Fundo de Garantia de Operações - Regulamento do Programa de Garantia FGO PRONAMPE - Versão 26º - alterada pela 28ª AGE de 24/06/2021.

S386 - Comunidade Virtual de Aprendizagem

S503 - Sistema de Automação das Atividades da Auditoria

S505 - Sistema Integrado de Auditoria

S591 - Controle de Correspondências

S645 - Data Marts da Superintendência da Auditoria - Portal do *Self-Service BI*

S772 - Sistema de Desenvolvimento e Capacitação

S849 - Sistema Integrado de Pessoal

LEGENDA:

[INFORMAÇÃO SIGILOSA]: Com base nas orientações constantes do art. 14, IN nº 5, 27/08/2021, da Controladoria Geral da União (CGU), foram excluídas as informações consideradas sigilosas, tendo em vista o disposto no art. 6º, inciso III, da Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011 e no Decreto nº 7.724/2012, regulamentado pela Lei 12.527/2011.