



Auditoria Interna

Estrutura, Método e Ferramentas

Slide 1

RS3

Informação Pública?

Renato da Silva; 25/10/2016

EDPF1

Sim. Interna não poderia ser apresentada em evento aberto.

Elvio Dantas Pinto Filho; 25/10/2016

Agenda



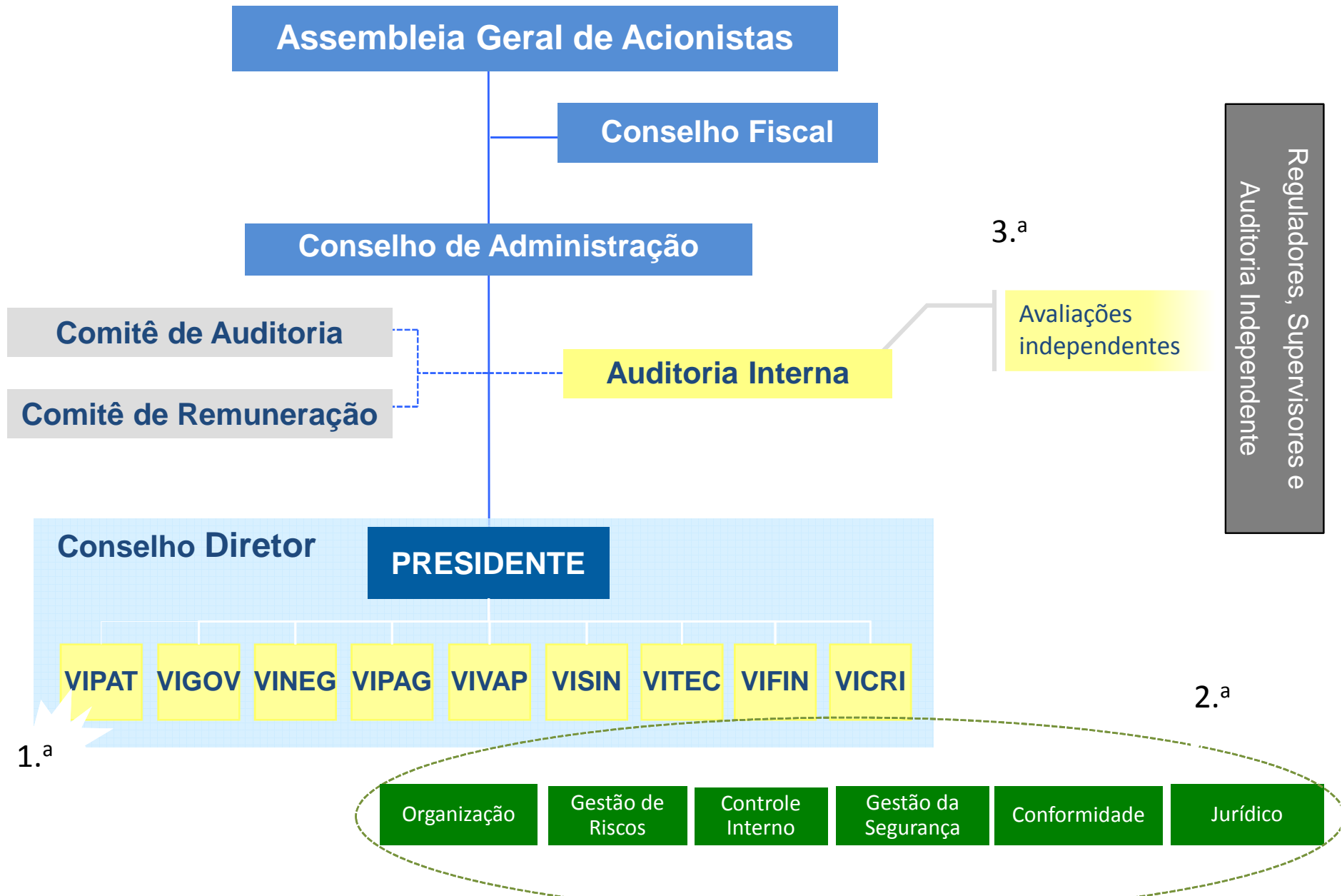
- ❖ Visão Geral
- ❖ Pessoas
- ❖ Metodologia
- ❖ Avaliação Interna da Qualidade - AIQ
- ❖ Ferramentas Automatizadas
- ❖ Auditoria Contínua

Agenda



- ❖ Visão Geral
- ❖ Pessoas
- ❖ Metodologia
- ❖ Avaliação da Qualidade - AIQ
- ❖ Ferramentas Automatizadas
- ❖ Auditoria Contínua

Visão Geral (Linhas de Defesa)



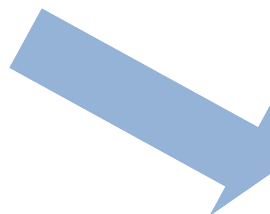
Visão Geral (Papel da Auditoria Interna)



Contribuir para o alcance dos objetivos do Conglomerado

- ✓ Assessorar a Alta Administração
- ✓ Orientar Áreas Gestoras

**Avaliações
independentes e
sistemáticas**



**Foco na gestão de
riscos, dos controles e
da governança
corporativa**

Visão Geral (Escopo da Auditoria Interna)



Conglomerado BB

Auditorias Programadas

- ✓ Processos Críticos
- ✓ Caráter Obrigatório
- ✓ Entidades Ligadas
- ✓ Projetos

Auditorias Especiais

- ✓ Apuração de Irregularidades

Denúncias fundamentadas
Fragilidades identificadas
Demandas de gestores

Demandas Externas

- ✓ Entidades de Fiscalização e Controle
- ✓ Auditoria Independente

Assessoramento

- ✓ Suporte à participação do Auditor Geral em Conselhos e Comitês

Visão Geral (Estrutura da Auditoria Interna)



Comitê de Administração

Gerências de Auditoria no País

Belo Horizonte
Curitiba
Goiânia
Porto Alegre
Recife
Ribeirão Preto
Rio de Janeiro
Salvador
São Paulo I
São Paulo II

Contabilidade e Controladoria
Coord. Auditorias Especiais
Crédito e Agronegócios
Gestão de Clientes e de Canais
Gestão de Riscos e de Capital
Gestão Empresarial
Infraestrutura de TI
Inf. Eletrônica e Seg. Informação
Mercado Financeiro, Cap. e Tesou
Metod Planej. e Coord. Auditorias
Negócios de Atacado
Relações Entidades Fisc. Controle
Serv. Jurídicos Logística e Neg. com
Entes Público
Serv. Cartões Câmbio e Comércio
Exterior
Sistemas Informatizados

Gerências de Auditoria no Exterior

Londres
Nova Iorque
• Plataforma Miami
Tóquio

Banco Patagonia
BB AG – Viena
BB Americas

Agenda



- ❖ Visão Geral
- ❖ **Pessoas**
- ❖ Metodologia
- ❖ Avaliação Interna da Qualidade - AIQ
- ❖ Ferramentas Automatizadas
- ❖ Auditoria Contínua

Quadro de Pessoal



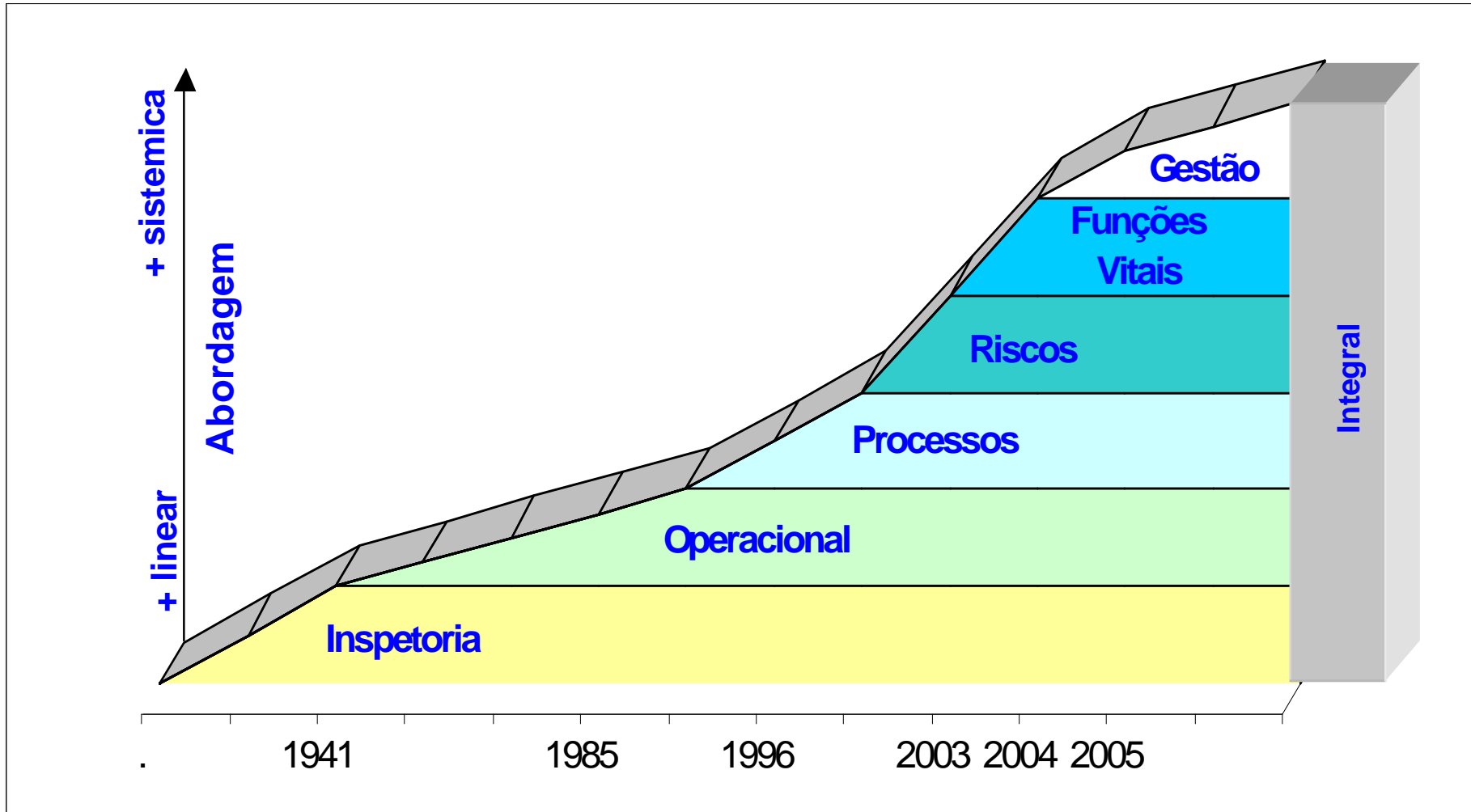
Localização/Cargos	Total Audit	% Total Audit	% GA
Auditoria Interna	540	100	
Sede da Auditoria	29	5,37	
Gerência de Auditoria	511	94,63	100
Segmento Gerencial	66	12,22	12,92
Gerentes de Auditoria no País	25	4,63	4,89
Gerentes de Auditoria no Exterior	3	0,56	0,59
Gerentes de Adjuntos no Exterior	2	0,37	0,39
Coordenadores de Auditoria	36	6,67	7,05
Auditores	425	78,70	83,17
No País	414	76,67	81,02
Contratados no Exterior	11	2,04	2,15
Apoio Administrativo	20	3,70	3,91
No país	17	3,15	3,33

Agenda



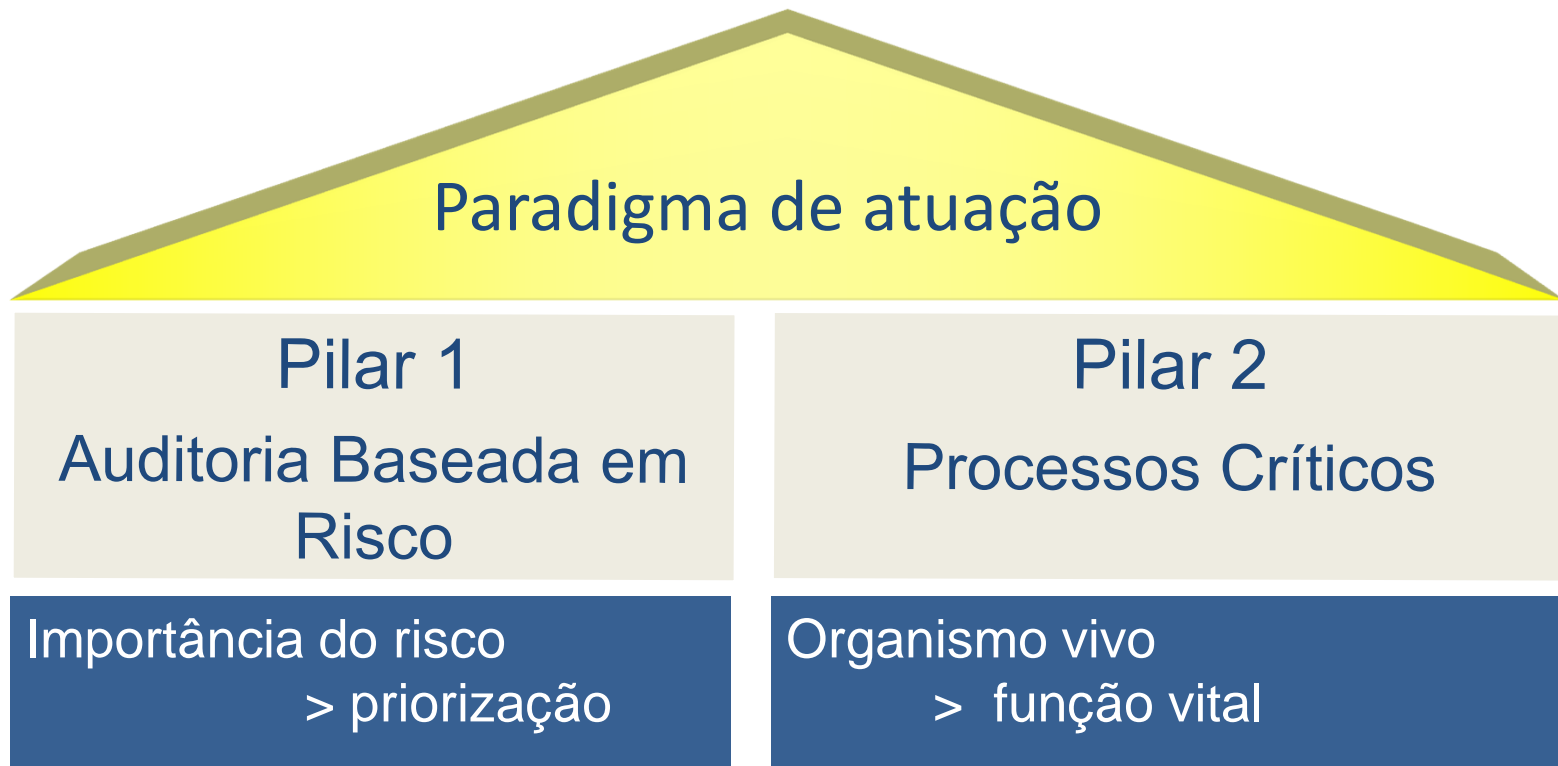
- ❖ Visão Geral
- ❖ Pessoas
- ❖ **Metodologia**
- ❖ Avaliação Interna da Qualidade - AIQ
- ❖ Ferramentas Automatizadas
- ❖ Auditoria Contínua

Metodologia - Evolução





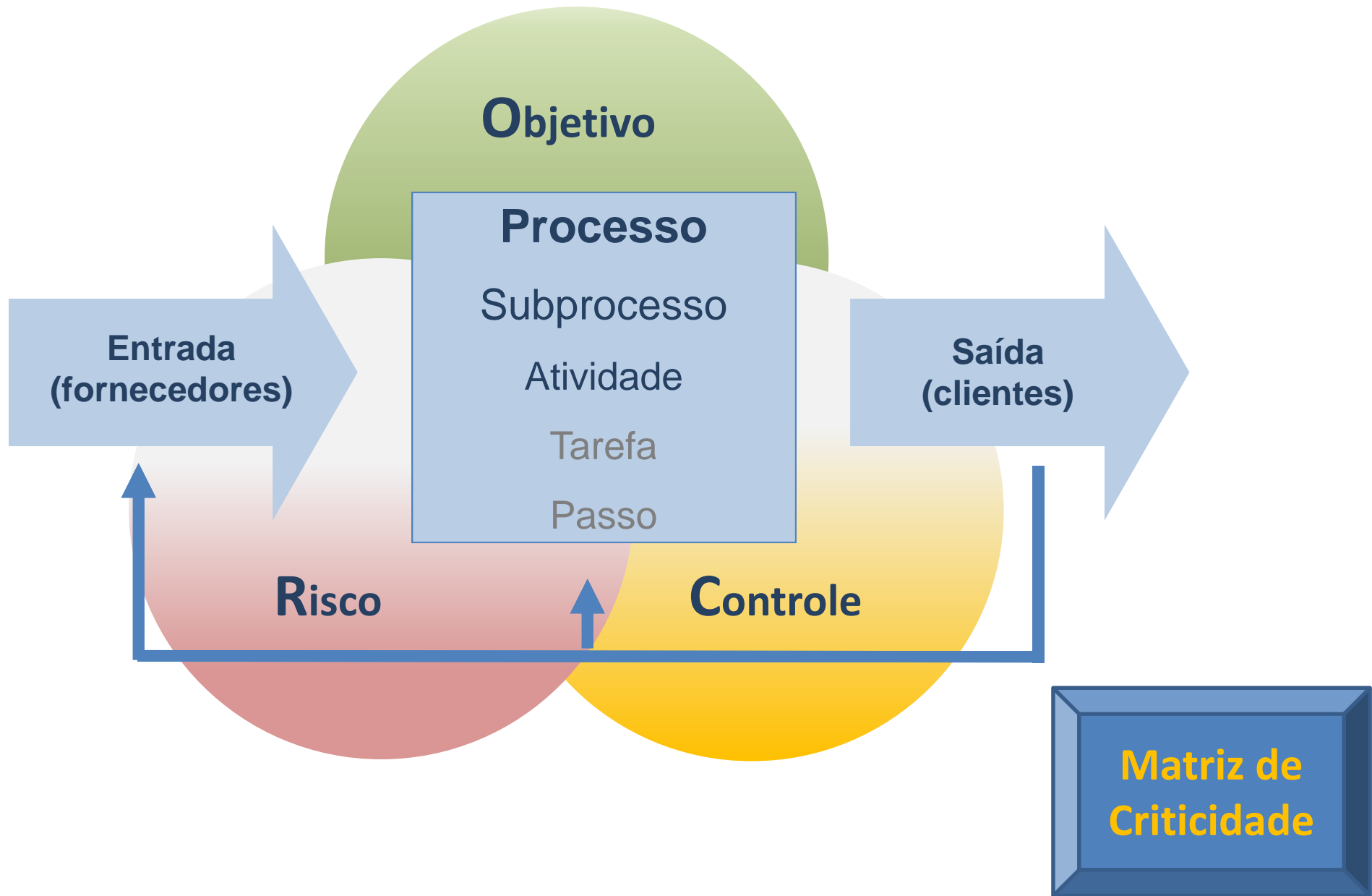
Organizações como organismos ↔ sistemas vivos



- ✓ Principais riscos a que a empresa está exposta
- ✓ Visão proativa
- ✓ Escolha flexível

- ✓ Sistema aberto
- ✓ Alinhamento estratégico
- ✓ Visão holística
- ✓ Horizonte de longo prazo

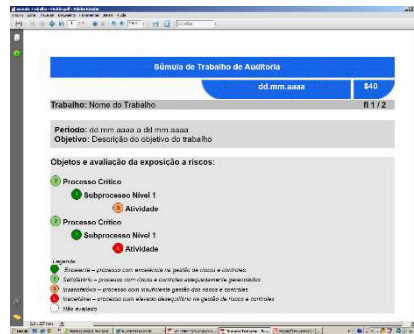
Metodologia – Processos e “Objetivo-Risco-Controle”



Metodologia – Comunicação de Resultados



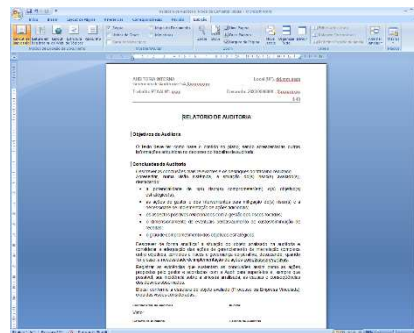
DE
T
A
L
H
A
M
E
N
T
O



Rating por meio de escala cromática sobre os elementos avaliados

Texto sumarizado com principais conclusões do Relatório

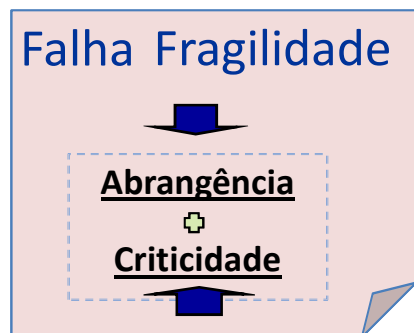
Quadro resumo das constatações e recomendações



Comunicação de resultados aos gestores
Apontamento de ações corretivas

- pontos positivos

Manifestação conclusiva sobre a relação O-R-C



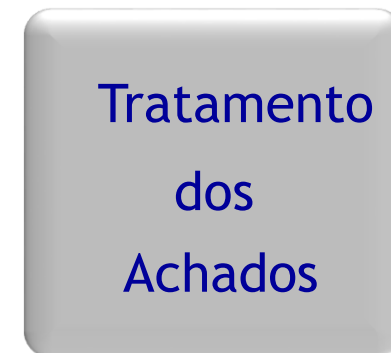
Caracterização precisa do problema
Recomendações

- prazos

Emissão ao longo do Trabalho



- Identificação e registro de constatações
- Prospeção de causas e análise
- Interação e discussões com os gestores
- Emissão de recomendações





Falha



- ✓ Lapso, situação pontual
- ✓ Documentos
 - Lista de Falhas (recomendação genérica)
 - Registro de Falhas (recomendação específica - fato)

Fragilidade



- ✓ Vulnerabilidade em controle interno que desequilibra a relação “Objetivo-Risco-Controle”
- ✓ Documentos
 - Registro de Fragilidades (recomendação específica - causa)
 - Hipótese de Fragilidade (documento interno)





Recomendações

A, B ou C

- Urgência no tratamento (potencial de letalidade e irradiação)
- Alçadas para emissão e repactuação





- ❖ Visão Geral
- ❖ Pessoas
- ❖ Metodologia
- ❖ **Avaliação Interna da Qualidade - AIQ**
- ❖ Planejamento e Informações Gerenciais
- ❖ Ferramentas Automatizadas
- ❖ Auditoria Contínua

Avaliação Interna de Qualidade - AIQ



Objetivo

- ✓ Aderência às boas práticas, normas internas, código de ética e diretrizes para o comportamento do profissional da Audit
- ✓ Parâmetros objetivos para identificação de bom desempenho
- ✓ Cultura de excelência, valor agregado e qualidade
- ✓ Oportunidade de ajustes durante a execução (proatividade)



Agenda



- ❖ Visão Geral
- ❖ Pessoas
- ❖ Metodologia
- ❖ Avaliação da Qualidade - AIQ
- ❖ Ferramentas Automatizadas**
- ❖ Auditoria Contínua

Ferramentas Automatizadas (Ambiente Intranet)



Sistema em ambiente WEB utilizado como plataforma de trabalho e repositório de informações

- Informação *real-time*
- Disponibilidade mundial
- Controle eletrônico do fluxo de trabalho (alocação de auditores)
- Contato direto com gestores de processos
- Controle automatizado de recomendações
- Documentos e informações em ambiente digital
- Acesso especial para o Coaud
- Acesso especial à 2a linha de defesa
- Controle eletrônico de relatórios de reguladores
- Controle eletrônico de relatórios do Auditor Externo

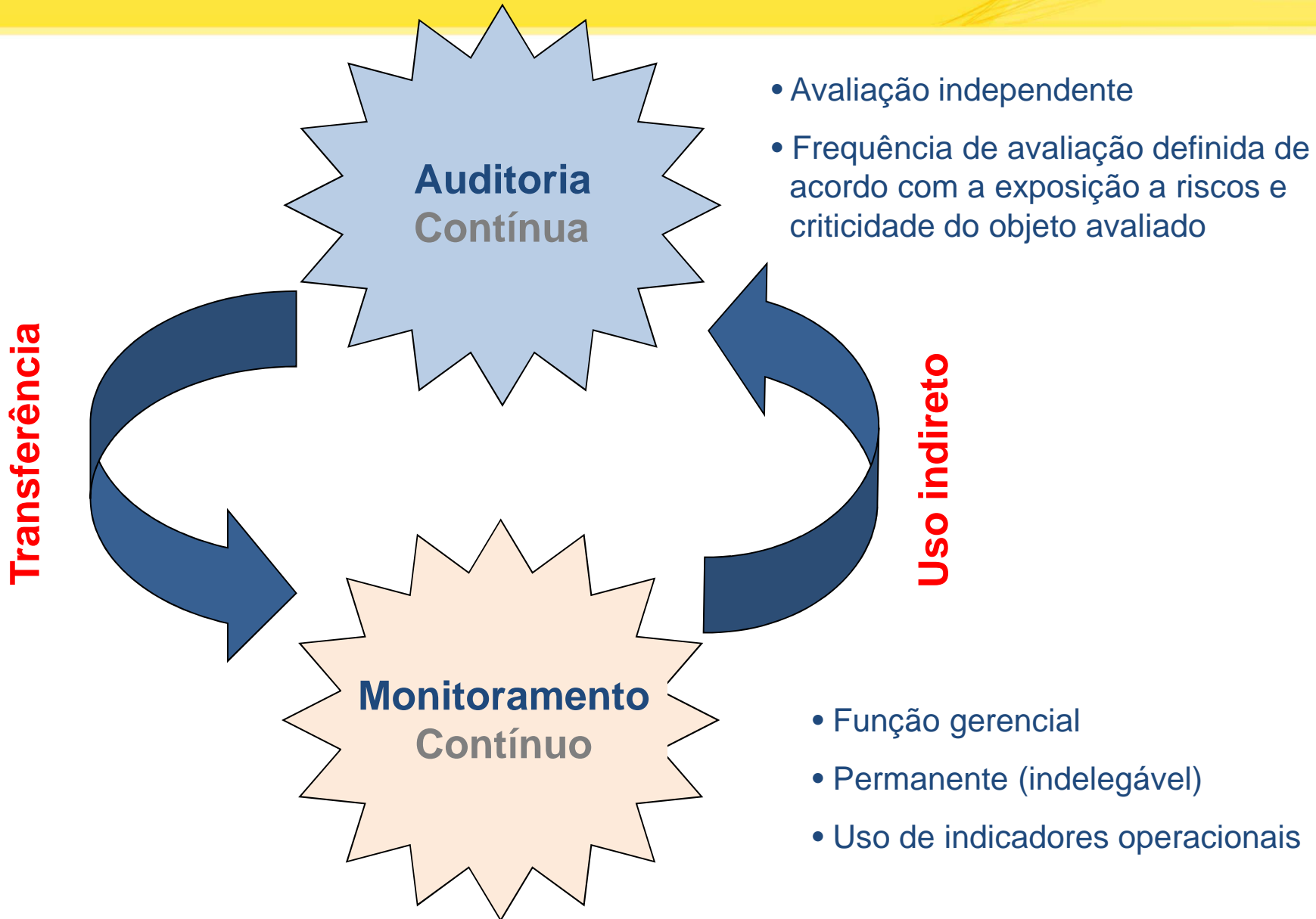


Agenda



- ❖ Visão Geral
- ❖ Pessoas
- ❖ Metodologia
- ❖ Avaliação da Qualidade - AIQ
- ❖ Ferramentas Automatizadas
- ❖ Auditoria Contínua

Auditoria Contínua





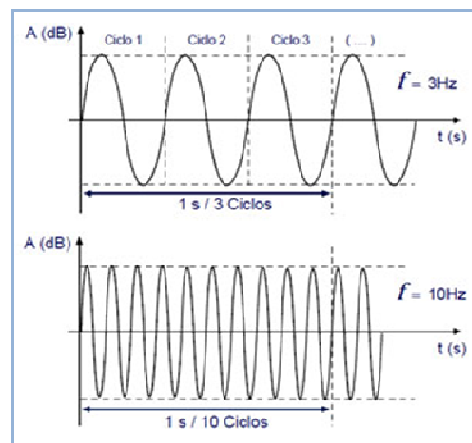
AUDITORIA CONTÍNUA



Variação (▲)



Ghost Events



Freqüência (**f**)



Painel

de Auditoria Contínua

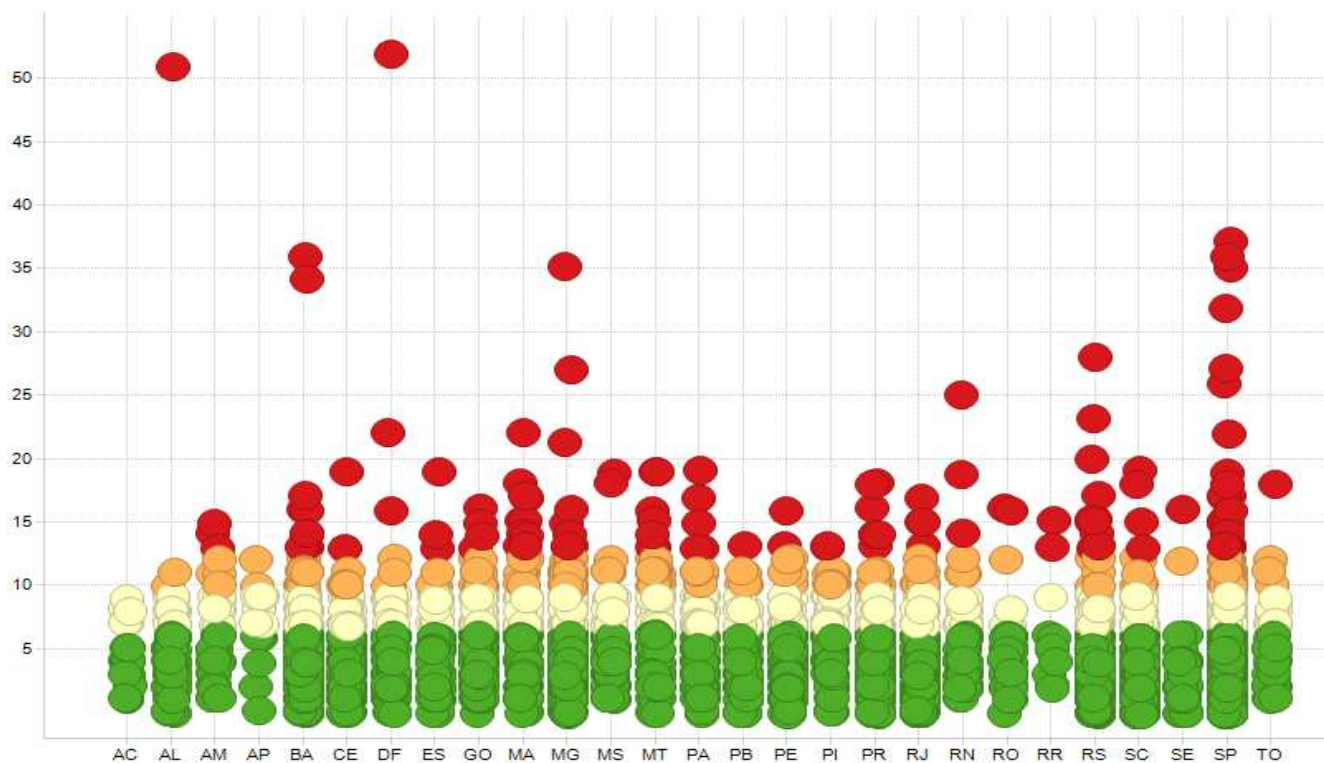


Auditoria Contínua (Painel agências)



Variação da Dinâmica da Dispersão Estadual

Posição da Agência
(comparativo cluster)



VERDE - AÇÃO PROATIVA (Padrão)
AMARELA - AÇÃO REATIVA (Fora do padrão) - Baixo desvio
LARANJA - AÇÃO REATIVA (Fora do padrão) - Desvio moderado
VERMELHA - AÇÃO REATIVA (Fora do padrão) - Desvio intenso - Outlier



Auditoria Contínua (Painel agências)



	2015	
	Agências Visitadas	Custo de Deslocamento
Método Tradicional	461	800 mil
Painel de Auditoria Contínua	372	20 mil

- O Painel proporcionou incremento na cobertura de agências avaliadas com menor custo.



Obrigado!

Auditoria Interna

Setor de Autarquias Norte (SAUN) - Quadra 5, Lote B Torre I - Ed. BB
- 6º andar 70.040-912 - Brasília (DF)
(55 61) 3493-1900
audit.metodologias@bb.com.br

**Gerente Executivo
Antonio Martiningo Filho**

**Coordenador de Auditoria
Renato da Silva**