

# RAINT 2023

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

# CAIXA



**DIRETORIA AUDITORIA INTERNA**

BRASÍLIA 2024



# Sumário



- 3** Apresentação
- 4** Caixa Econômica Federal
- 5** Auditoria Interna
- 6** Alocação efetiva da força de trabalho do PAINT 2023
- 7** Resultados dos trabalhos de auditoria
- 8** Atividades de interlocução e atendimento a Órgãos de Controle e Fiscalização
- 9** Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria
- 10** Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade
- 11** Benefícios auferidos em decorrência da atuação da Auditoria Interna
- 12** Capacitações e certificações
- 14** Considerações Finais
- 15** Anexos



# Apresentação



Apresentamos o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) da Caixa Econômica Federal (CAIXA), com a finalidade de comunicar os resultados das atividades da Auditoria Interna referente ao exercício 2023.

A elaboração do RAINTE é regulamentada pela Instrução Normativa (IN) Controladoria-Geral da União (CGU) nº 3/2017, Resolução Conselho Monetário Nacional (CMN) nº 4.879/2020, IN CGU nº 5/2021 e Resolução Banco Central do Brasil (Bacen) nº 304/2023.

A Diretoria Auditoria Interna (DIAUD) firmou convênio com a CAIXA Cartões Holding S/A (CAIXA Cartões) em 24/07/2020 e com a CAIXA Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S/A (CAIXA Asset) em 25/06/2021, com o objetivo de compartilhar estrutura e serviços da Auditoria Interna, cujos RAINTEs são apresentados anualmente aos seus Conselhos de Administração, para aprovação.

Brasília, março de 2024.

AUDITORIA INTERNA



# Caixa Econômica Federal



A CAIXA é uma instituição financeira sob a forma de empresa pública, de natureza jurídica de direito privado, patrimônio próprio e autonomia administrativa, vinculada ao Ministério da Fazenda, regida pelo Decreto-Lei nº 759, de 12 de agosto de 1969, Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, Lei nº 13.303, de 30 de junho de 2016, Decreto nº 8.945, de 27 de dezembro de 2016, pelo próprio Estatuto Social e demais legislações aplicáveis.

Como instituição integrante do Sistema Financeiro Nacional (SFN) e auxiliar da execução de políticas do Governo Federal, sujeita-se às normas e decisões dos órgãos competentes e à supervisão do Bacen.



# Auditoria Interna

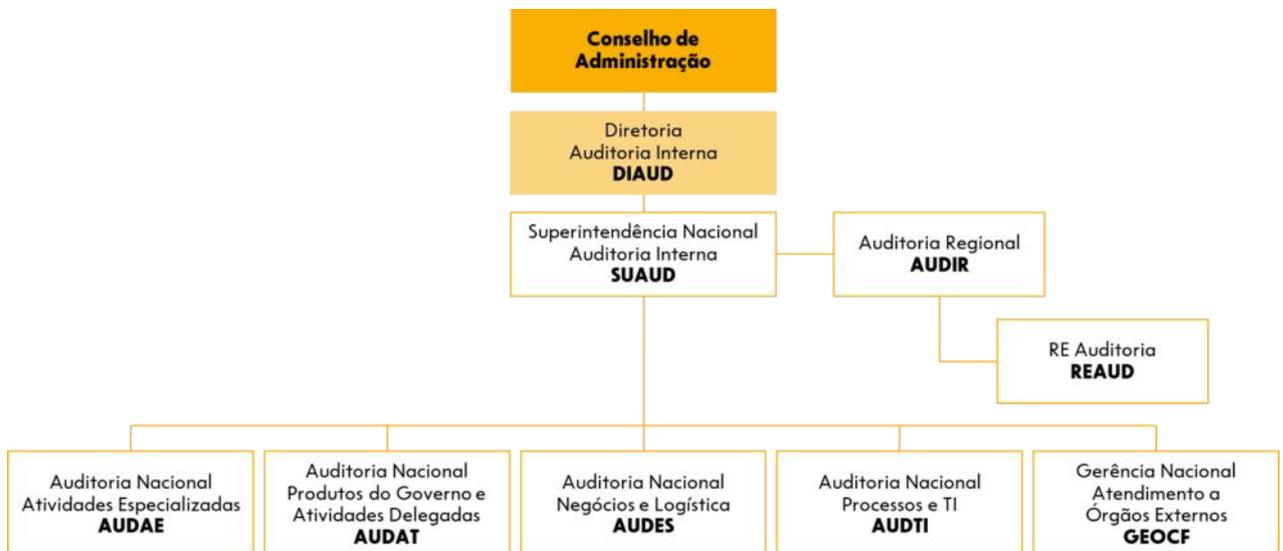


É uma atividade independente e objetiva de assessoramento à Administração, que presta serviços de avaliação e de consultoria e tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações da CAIXA.

A Auditoria Interna auxilia a organização a alcançar seus objetivos através de uma abordagem sistemática e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia dos processos de governança corporativa, gerenciamento de riscos e de controles internos.



## Estrutura Organizacional da DIAUD



Fonte: Normativo OR005 195 A - Estrutura Organizacional CAIXA – 16/01/2024.



## Alocação efetiva da força de trabalho do PAINT 2023

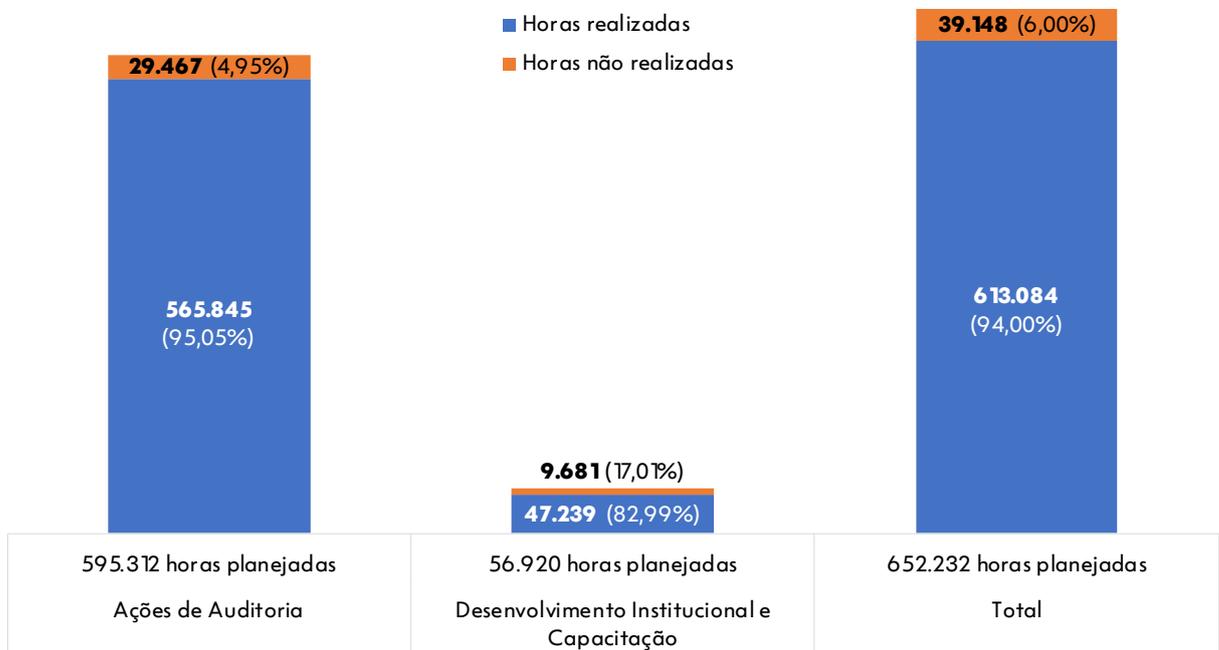


Foram planejadas 652.232 horas de trabalho no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023, das quais 595.312 (91,27%) de avaliação e 56.920 (8,73%) de desenvolvimento institucional e capacitação.

A DIAUD executou 613.084 horas, correspondentes a 94,00% do planejado para o ano.

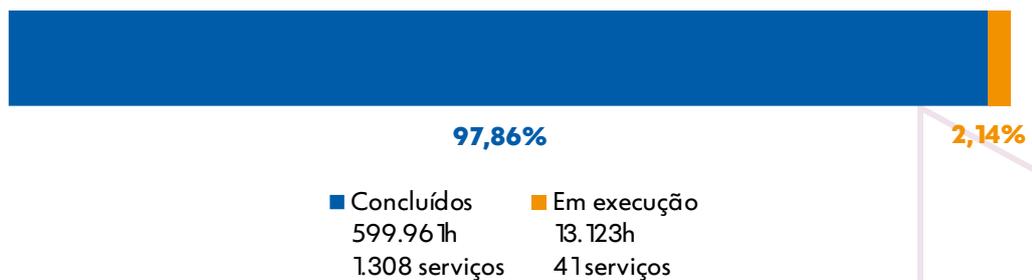
[Informações sigilosas]

### Situação das horas planejadas de auditoria do PAINT 2023



### Consolidado das Horas de Auditoria Planejadas x Realizadas do PAINT 2023

613.084 horas realizadas distribuídas em 1.349 serviços





# Resultados dos trabalhos de auditoria



## Apontamentos<sup>1</sup> dos trabalhos

Foram concluídos 1.066 trabalhos de auditoria que geraram 1.259 apontamentos.

[Informações sigilosas]

Em 2023 foram planejadas auditorias integradas com o objetivo de fornecer à Alta Administração informações substanciadas em análises abrangentes, sistemáticas e coordenadas, de modo a registrar opinamento sobre temas relevantes elegidos pela Auditoria Interna e realizadas por equipes multidisciplinares (*squads*).

[Informações sigilosas]

## Conclusão

Os apontamentos identificados durante a realização dos trabalhos que compõem cada Auditoria Integrada foram direcionados às Unidades responsáveis para elaboração de Plano de Ação para regularização e implementações que possibilitem ganhos para a gestão da CAIXA.

Adicionalmente, o resultado consolidado e as conclusões da Auditoria Interna sobre os temas foram apresentados às Diretorias Executivas gestoras dos processos, ao Comitê de Auditoria (COAUD) e, nos casos dos temas ESG, Modelo das Três Linhas e Perdas Operacionais, ao Comitê Independente de Risco e Capital (CORIS).

<sup>1</sup> Fragilidades ou irregularidades identificadas, que são a diferença entre a condição (o que é) e o critério (o que deveria ser) e que demandam providências por parte do gestor.



## Atividades de interlocução e atendimento a Órgãos de Controle e Fiscalização



A DIAUD tem em seu rol de atribuições a recepção, controle e tratamento das demandas de fiscalização, supervisão e de Órgãos de Controle<sup>2</sup> no âmbito da CAIXA. O controle dos prazos, qualidade das respostas e adequação dos planos de ação são objeto de avaliação previamente ao envio à parte interessada. Após a execução dos planos pelas unidades gestoras, existe a possibilidade de realização de trabalho de *follow-up*<sup>3</sup>, com o objetivo de atestar a efetividade da solução apresentada.

A Auditoria Interna realiza também a interlocução com a Auditoria Independente responsável pela avaliação das demonstrações financeiras da CAIXA, e presta assessoria e apoio às unidades gestoras no fornecimento das informações necessárias ao trabalho de auditoria independente, nos termos do regramento vigente para a atividade.

[Informações sigilosas]

As interlocuções realizadas e informações requisitadas pelos órgãos servem como insumos relevantes para o planejamento e execução dos trabalhos da Auditoria Interna.

<sup>2</sup> Órgãos de fiscalização e controle: Banco Central do Brasil, Controladoria-Geral da União, Tribunal de Contas da União, Comissão de Valores Mobiliários, ANBIMA e BSM Supervisão de Mercados.

<sup>3</sup> Trabalho de auditoria com o objetivo de avaliar se os riscos identificados pela Auditoria Interna, Bacen, TCU ou CGU foram mitigados após as ações adotadas pela unidade auditada.



## Fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria



[Informações sigilosas]



## Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade



O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) foi estabelecido em atendimento à IN CGU nº 3/2017 e o programa deve contemplar toda a atividade de auditoria interna, desde o seu gerenciamento até o monitoramento dos apontamentos, e/ou recomendações quando for descumprimento de *compliance*, tendo por base os requisitos estabelecidos, os preceitos legais aplicáveis e as boas práticas nacionais e internacionais relativas ao tema.

A metodologia estabelecida para o PGMQ prevê a realização de ciclos anuais de verificações e, para o ciclo 2023, foram contemplados 101 trabalhos de auditoria realizados em processos, executados no âmbito das Unidades de Matriz, não classificados como sigilosos, que resultaram em emissão de apontamentos e/ou recomendações, e encerrados no Sistema de Auditoria em Unidades (SIAUD) entre 1º/06/2023 e 30/11/2023.

As avaliações internas são realizadas a partir do monitoramento contínuo e avaliações periódicas, por meio da avaliação de trabalhos e pesquisas de percepção aos auditores internos, gestores da SUAUD, gestores CAIXA e membros do COAUD.

[Informações sigilosas]

### **Oportunidades de melhoria**

Em decorrência dos resultados da consolidação do ciclo 2022 do PGMQ, a DIAUD analisou as oportunidades de melhoria e implementou ações em 2023, de forma a contribuir para a mitigação de possíveis riscos inerentes à atividade de auditoria interna, promovendo a melhoria contínua do processo e avanço no PGMQ.

Dentre as ações adotadas, foram efetuados ajustes na rotina de seleção dos trabalhos, incluindo o envio do Formulário Gestor CAIXA para todas as unidades envolvidas nos apontamentos, gerando um aumento significativo na abrangência das avaliações.

Outrossim, foi realizado *workshop* entre 83 auditores matriz e seniores, com o objetivo de discutir diretrizes e alinhamento de rotinas e procedimentos, com vistas à qualificação do planejamento e coordenação dos trabalhos de auditoria.

Ademais, foi realizada a ação educacional “Visão Estratégica e Operacional DIAUD”, com a participação de 440 empregados da Auditoria Interna, cujo objetivo foi atualizar os empregados sobre o Plano Estratégico da CAIXA e seu alinhamento ao Plano de Negócios da DIAUD, e à missão, visão e objetivos da Auditoria Interna, proporcionando a correlação dos trabalhos realizados com a estratégia da empresa, de maneira a qualificar o resultado das entregas.



## Benefícios auferidos em decorrência da atuação da Auditoria Interna



A Auditoria Interna contabiliza os benefícios originados de suas atividades em formulários específicos, resultantes das ações implementadas pelos gestores, evidenciadas na execução de trabalhos de *follow-up*.

Em 2023, foram contabilizados 381 benefícios de auditoria, que são decorrentes de 156 trabalhos de *follow-up*, relacionados a melhorias de gestão e aperfeiçoamento de controles internos, realizados pela Auditoria Interna após a finalização das providências adotadas pelos gestores.

Do total de benefícios, 372 se referem a benefícios classificados<sup>4</sup> como não financeiros e 9 como benefícios financeiros.

[Informações sigilosas]

No cotejamento da repercussão dos benefícios de auditoria pela dimensão, identificou-se que desses 372 benefícios auferidos, 349 tiveram impacto em processos de apoio e/ou gerenciais da empresa com benefícios às atividades internas e/ou operacionais da CAIXA.

[Informações sigilosas]

Destaca-se que os trabalhos realizados pela Auditoria Interna resultaram em melhorias no controle interno, redução de custos e otimização de recursos, em consonância com o Objetivo Estratégico 5 - Fortalecer a governança e a eficiência operacional, do Plano Estratégico Institucional da CAIXA de 2023 a 2027.

<sup>4</sup> Campo "Classe - 1º Nível (Tipo) Benefício identificado" do formulário de Benefícios da Auditoria Interna.

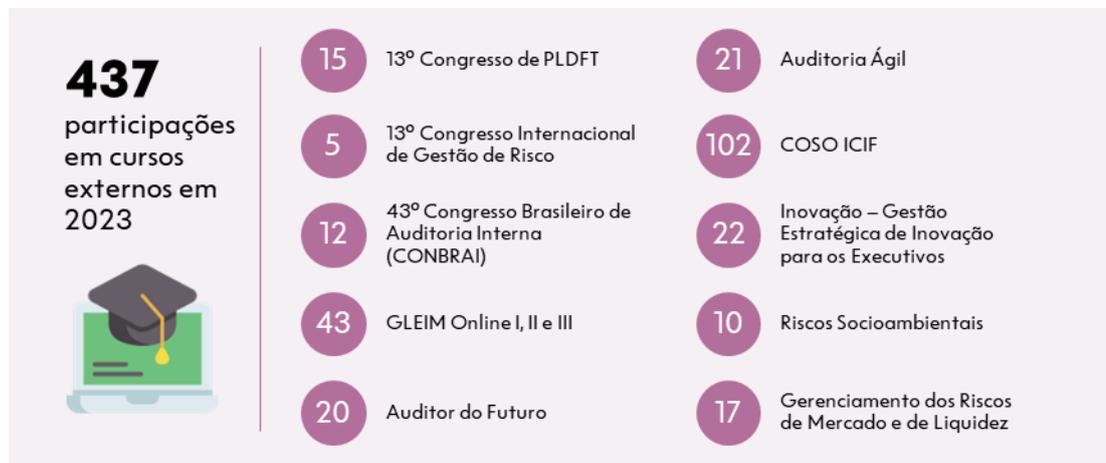


## Capacitações e certificações



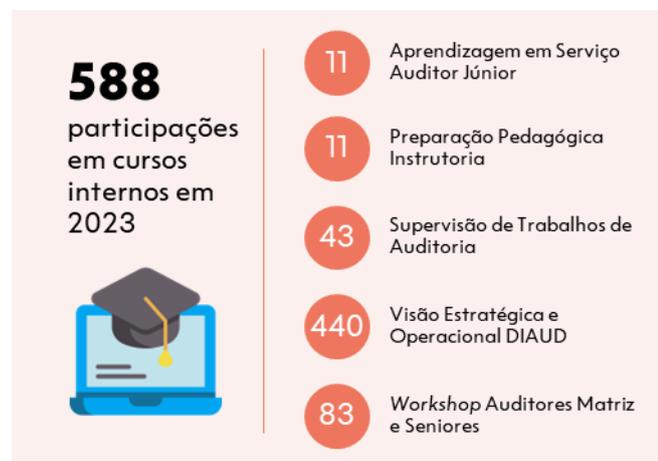
Em 2023, houve a contratação pela DIAUD de 32 cursos com o total de 437 participações de auditores e gestores, com abordagem em diversos segmentos de atuação da Auditoria Interna, dentre os quais riscos, contabilidade, *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*, *Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT)*, agronegócio, financeiro e custos. Alguns dos cursos contratados estão destacados a seguir.

### Cursos Externos

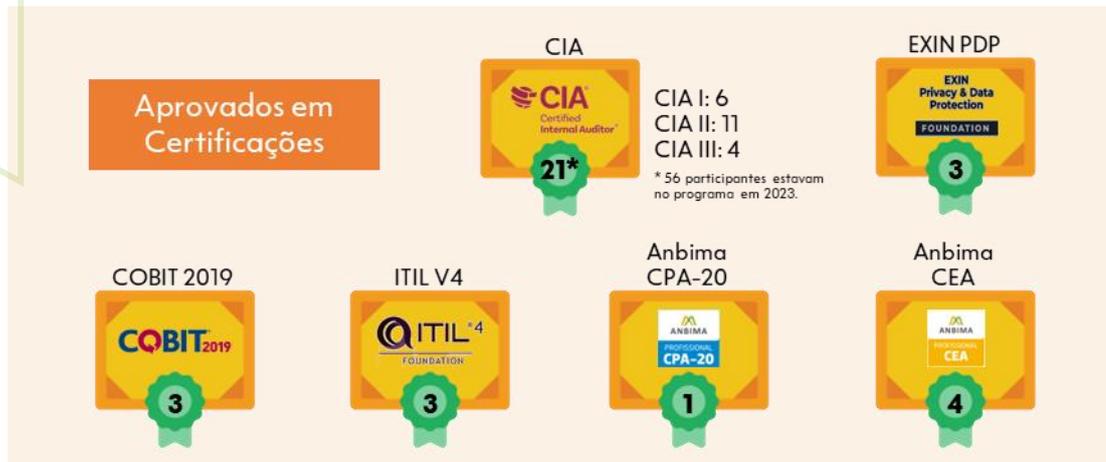


### Cursos Internos

No mesmo período, houve a realização de 5 cursos internos com o total de 588 participações de auditores e gestores, com abordagem em supervisão de trabalhos de auditoria, visão estratégica e aprendizagem em serviços de auditoria.



O Programa de Certificações DIAUD contou com 79 participantes distribuídos em 8 modalidades, totalizando 35 aprovados em 6 modalidades.



Além das aludidas capacitações, a DIAUD possui uma Trilha de Desenvolvimento com meta de capacitação de 40 horas por empregado, sendo que, no ano de 2023, foram contabilizadas 3.634 participações pelo público-alvo da Trilha, composto por auditores e empregados que realizam o trabalho de assessoramento da Auditoria Interna. A seguir, estão destacadas algumas capacitações.





## Considerações Finais



No tocante ao disposto nos art. 3º e parágrafo único da Resolução CMN nº 4.971, de 16/12/2021, sobre cessão de créditos leiloados ou de sua extinção, não foi realizado trabalho que contemplasse o aludido escopo, considerando que não houve operação dessa natureza em 2023.

Sobre a matéria, referida nos art. 5º e parágrafo único da Portaria Normativa Ministério da Fazenda nº 124, de 26/01/2024, insta informar que o Fundo de Garantia de Operações (FGO) não é administrado pela CAIXA.

A Auditoria Interna, em atendimento às determinações contidas na IN CGU nº 5, de 27/08/2021, e após apreciação do COAUD e aprovação do CA ocorridas, respectivamente, em 07/03/2024 e 18/03/2024, encaminhou este relatório à CGU.



# Anexos

[Informações sigilosas]



