

- PAINT -

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
Exercício 2025

Organização / Revisão:

NEYBISON ROSA DA SILVA
Auditor COGAI

Colaboração:

ATHOS MOTA DE CASTRO
Coordenador Interino COGAI

JOANA REIS DO NASCIMENTO
Coordenadora COAUP I

ANA CRISTINA BARBOSA DA SILVA
Coordenadora Interina COAUP II

JOCELENA DO SOCORRO COSTA FERREIRA
Chefe Interina da AUDIT

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA **Exercício 2025**

Plano anual de atividades de auditoria interna, elaborado pela Auditoria Interna do Banco da Amazônia S/A para apresentação à Controladoria-Geral da União (CGU), conforme determina o art. 5º da Instrução Normativa CGU nº 5, de 27/8/2021.

SUMÁRIO

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	4
APRESENTAÇÃO.....	5
1. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	5
1.1. Missão e Finalidade	5
1.2. Atividades Previstas.....	5
1.3. Organização da AUDIT.....	6
1.4. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT).....	6
1.5. Programação Orçamentária	6
1.6. Orçamento Anual de Horas	7
2. ATIVIDADES DO PAINT.....	7
2.1. Atividades Finalísticas	8
2.2. Atividades de Gerenciamento e Suporte.....	9
2.3. Reserva Técnica	14
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	15
3.1. Objetivo, Premissas, Restrições e Riscos Associados à execução do PAINT	15

LISTA DE TABELAS

Tabela 1: Atividades da auditoria interna	6
Tabela 2: Estimativa de horas disponíveis PAINT 2025	7
Tabela 3: Horas previstas para cada grupo de atividades da auditoria.....	7
Tabela 4: Ações de auditorias de avaliação.....	8
Tabela 5: Ações de consultoria	9
Tabela 6: Ações de levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo.....	10
Tabela 7: Ações de monitoramento de recomendações	10
Tabela 8: Ações de gestão interna da UAIG	10
Tabela 9: Ações de gestão e melhoria da qualidade.....	12
Tabela 10: Ações de desenvolvimento profissional	13

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Unidade Jurisdicionada (UJ)

Banco da Amazônia S/A	CNPJ: 04.902.979/0001-44
Natureza Jurídica: Sociedade de Economia Mista	
Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Economia (ME)	
Endereço: Av. Presidente Vargas, 800 – Campina, Belém/PA. CEP: 66017-901.	
Telefone: (91) 4008-3340	
Email: presi@basa.com.br	Sítio: www.bancoamazonia.com.br
Representante: Luiz Cláudio Moreira Lessa (Presidente)	
E-mail do representante: luiz.lessa@basa.com.br	

Auditoria Interna (AUDIT)

Auditoria Interna	Sigla: AUDIT
Endereço: Av. Presidente Vargas, 800 – 13º andar, bloco. B, sala 1310 – Campina, Belém/PA.CEP: 66017-901.	
Telefones: (91) 4008-3515	Email: audit@basa.com.br
Representante: Jocelena do Socorro Costa Ferreira (Chefe Interina da Auditoria Interna)	
E-mail do representante: jocelena.ferreira@basa.com.br	

Unidades Integrantes da AUDIT

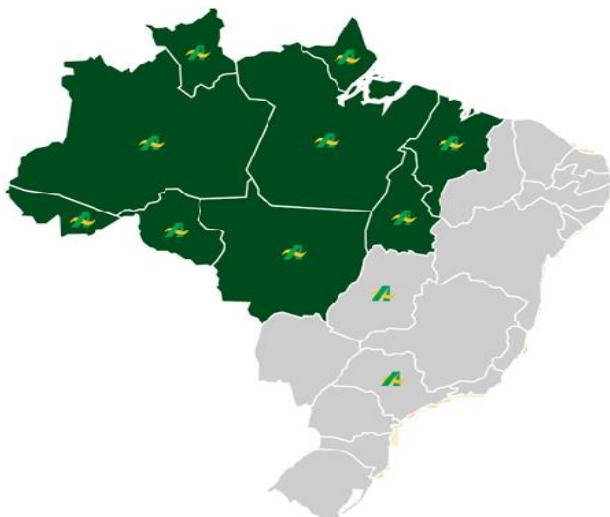
Coordenadoria de Auditoria de Processos I	Sigla: COAUP I
Telefones: (91) 4008-3317 (91) 4008-3529	
Representante: Joana Reis do Nascimento (Coordenadora)	
E-mail do representante: joana.nascimento@basa.com.br	

Coordenadoria de Auditoria de Processos II	Sigla: COAUP II
Telefones: (91) 4008-3141 (91) 4008-2371	
Representante: Ana Cristina Barbosa da Silva (Coordenadora Interina)	
E-mail do representante: ana.csilva@basa.com.br	

Coordenadoria de Qualidade e Governança de Auditoria Interna	Sigla: COGAI
Telefones: (91) 4008-3465 (91) 4008-3420	
Representante: Athos Mota de Castro (Coordenador Interino)	
E-mail do representante: athos.castro@basa.com.br	

APRESENTAÇÃO

O Banco da Amazônia S/A, instituição financeira pública federal, constituída sob a forma de sociedade anônima de capital aberto, de economia mista e prazo de duração indeterminado, regida pelo seu Estatuto Social e pelas disposições legais que lhe são aplicáveis, tem como objetivo social: executar a política do Governo Federal na Região Amazônica relativa ao crédito para o desenvolvimento econômico-social; prestar serviços e realizar todas as operações inerentes à atividade bancária; e exercer as funções de agente financeiro dos órgãos regionais federais de desenvolvimento.



O Banco da Amazônia tem destacada atuação nos nove estados da Amazônia Legal: Acre, Amazonas, Amapá, Maranhão, Mato Grosso, Pará, Rondônia, Roraima e Tocantins; além de contar com unidade na capital de São Paulo e representação em Brasília-DF.

Com a missão institucional de desenvolver Amazônia Sustentável, com crédito e soluções eficazes, o Banco se destaca na administração e na operacionalização do Fundo Constitucional de Financiamento do Norte (FNO), fonte de recursos para o crédito de fomento da Região Norte.

Além do FNO, a Instituição administra recursos de outras fontes: do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), do Fundo de Desenvolvimento da Amazônia (FDA), do Fundo da Marinha Mercante (FMM), do Orçamento Geral da União (OGU), da Financiadora de Estudos e Projetos (FINEP), Recursos Obrigatorios, Caderneta de Poupança Rural e Letras de Crédito do Agronegócio (LCA).

A visão da Instituição é ser o principal Banco de desenvolvimento da Amazônia, inovador, com colaboradores engajados e resultados sólidos, pautado no conjunto dos valores institucionais: transparência; meritocracia; ética; valorização do cliente; responsabilidade; inovação; diversidade e sustentabilidade.

Nesse contexto, insere-se a AUDIT, unidade de auditoria interna governamental subordinada ao Conselho de Administração (CONSAD) do Banco da Amazônia, com orientação normativa e supervisão técnica da Controladoria-Geral da União (CGU), devendo observar as exigências de outros órgãos fiscalizadores/reguladores aos quais esta Instituição está submetida, a exemplo do Tribunal de Contas da União (TCU), do Banco Central do Brasil (BCB) e da Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

1. UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

1.1. Missão e Finalidade

A auditoria interna do Banco da Amazônia tem a missão de aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e percepção baseadas em risco; e tem por finalidade básica fortalecer a gestão, racionalizar as ações de controle, bem como prestar apoio aos órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.

1.2. Atividades Previstas

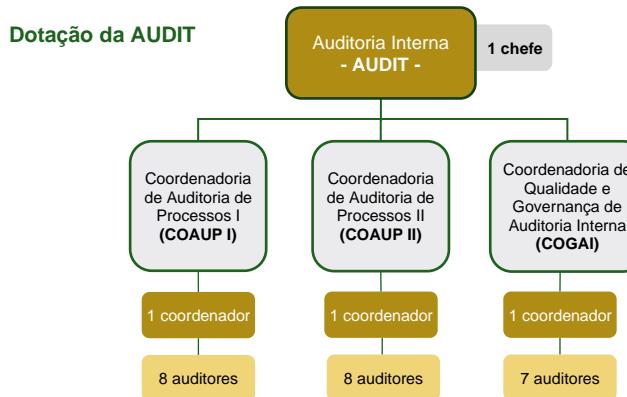
Alinhado à política de auditoria interna, as atividades da AUDIT são:

Tabela 1: Atividades da auditoria interna

	Grupo	Subgrupo
GERENCIAMENTO E SUPORTE FINALÍSTICO	I – AVALIAÇÃO	Avaliação financeira ou de demonstrações contábeis Avaliação de conformidade ou compliance Avaliação de operacional ou de desempenho Avaliações específicas por obrigação legal ou mandatárias
	II – CONSULTORIA	Assessoramento/Aconselhamento Treinamento Facilitação
	III - LEVANTAMENTO DE INFORMAÇÕES PARA ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO OU EXTERNO	Relacionamento Governamental Apóio a Governança e Gestão Atendimento aos Conselhos
	IV – GESTÃO INTERNA DA UAIG	Definição da Estratégia e Planejamento Gerenciamento Tático e Operacional Acompanhamento dos Resultados Prestação de Contas e Outras Informações Atividades Administrativas
	V – MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES	Acompanhamento de recomendações Contabilização de Benefícios
	VI – GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE	Avaliações de Qualidade e Melhoria Projetos de Melhoria Gerenciamento de Riscos da Unidade
	VII – DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL	Capacitação dos Auditores Aperfeiçoamento ou Atualização

1.3. Organização da AUDIT

A dotação da Auditoria Interna é composta por um chefe, três coordenadores, 23 auditores, totalizando 27 empregados, conforme abaixo:



1.4. Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)

O PAINT tem a finalidade de informar ações e definir trabalhos de auditoria prioritários ao período objeto do plano, em conformidade com o disposto na Instrução Normativa (IN) CGU nº 5, de 27/8/2021, no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal (MOT) aprovado pela Instrução Normativa nº 8 de 6/12/2017 e em observância à Resolução CMN nº 4.879, de 23/12/2020.

A elaboração do PAINT 2025 considerou a capacidade operacional e técnica da AUDIT, mediante metodologia baseada em fatores de riscos, planejamento estratégico da Instituição e expectativas da alta administração e de partes interessadas, observando-se a relevância e criticidade dos serviços para agregar valor à governança, ao gerenciamento de riscos e aos controles internos do Banco da Amazônia.

1.5. Programação Orçamentária

A Auditoria Interna apoia seu planejamento de despesas em ação anual específica sobre a definição orçamentária, que integra trabalhos de Gestão da Unidade de Auditoria Interna

Governamental (UAIG). Em 2025, a AUDIT adotará programação orçamentária elaborada na Ação 2024/035-001¹, para o Grupamento Contábil “Despesas de viagens no país” no valor R\$ 177.258,04.

Os valores de despesas com viagens a serviço baseiam-se na tabela de diárias e taxas de embarque/desembarque da Instituição e nos valores médios de passagens praticados pelo mercado. Assim, para aferir o montante, foram utilizadas as estimativas históricas dos últimos três anos, levando em consideração os trabalhos que necessitaram de deslocamento.

Os investimentos com treinamento e participação em eventos não integram o orçamento da Unidade, pois tais rubricas são gerenciadas pela Gerência de Gestão de Pessoas.

1.6. Orçamento Anual de Horas

Devido à Licença para Tratamento de Saúde (LTS) do Auditor Chefe titular da Auditoria Interna, sem previsão de retorno, o orçamento de horas do PAINT 2025 foi calculado com base na capacidade de trabalho de 26 colaboradores: 22 auditores e quatro em outras funções (uma chefia e três coordenadores).

Para o exercício 2025, calculou-se o quantitativo de 32.791 horas de trabalho, conforme Apêndice 1. Esse quantitativo resultou na média de 1.192 horas por auditor e 1.644 horas para demais funções, conforme resumo a seguir:

Tabela 2: Estimativa de horas disponíveis PAINT 2025

Fatores considerados para o cálculo de horas úteis	22 auditores	4 demais funções	26 colaboradores
I - HORAS TOTAIS DO EXERCÍCIO (01/01 a 31/12/2025)	46.264	11.680	57.944
II - HORAS NÃO TRABALHADAS	20.048	5.104	25.152
1. FINS DE SEMANA E FERIADOS	14.576	3.696	18.272
Finais de semana	13.182	3.328	16.510
Feriados de meio de semana	1.394	368	1.762
2. AUSÊNCIAS REGULAMENTARES	5.219	1.216	6.435
Funções interinas	380	0	380
Outros afastamentos (LTS, Folgas eleitorais, outras)	1.267	320	1.587
Férias (dias úteis)	2.810	704	3.514
Abonos, faltas e folgas	760	192	952
3. OUTRAS ATIVIDADES	253	192	445
III - HORAS DISPONÍVEIS = [I - II]	26.215	6.576	32.791
IV - MÉDIA DE HORAS/ANO POR COLABORADOR	1.192	1.644	1.171

2. ATIVIDADES DO PAINT

As horas do PAINT estão divididas em três grupos: Finalísticas, Gerenciamento e Suporte e Reserva Técnica, conforme tabela a seguir:

Tabela 3: Horas previstas para cada grupo de atividades da auditoria

	DESCRIÇÃO	AUDITORES	DEMAIS FUNÇÕES	TOTAL	%
A	Finalístico				
A.1	Avaliação				
A.2	Consultoria				
B	Atividades de Gerenciamento e Suporte				
B.1	Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo				
B.2	Monitoramento de Recomendações				
B.3	Gestão Interna da UAIG				
B.4	Gestão e Melhoria da Qualidade				
B.5	Capacitação dos Auditores				
C	Reserva Técnica				
C.1	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)				
Total de horas [A+B+C]					

[Informação Sigilosa]

[Informação Sigilosa]

¹ 2024/035 – Referente ao tema “Definição do orçamento anual de despesas de investimento para AUDIT”.

2.1. Atividades Finalísticas

Dentre as Atividades Finalísticas identificadas neste PAINT, constam 16 auditorias de avaliação e duas de consultoria, totalizando 18 serviços de auditoria. **[Informação Sigilosa]**

Auditorias de Avaliação

Foram definidas as seguintes auditorias de avaliação para 2025, horas exclusivas de auditores.

Tabela 4: Ações de auditorias de avaliação

Nº Ação	Objeto Avaliado	Objetivo/Escopo da Auditoria	Responsável	Origem da Demanda	Previsão Conclusão	HH
2024/002	Remuneração de Estatutários	Avaliar a remuneração global dos administradores e demais membros estatutários remunerados em 2023, inclusive a remuneração variável anual (RVA), conforme orientação da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST).	COAUP II	PAINT 2024 Obrigação Legal		
2024/004	Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar	Avaliar o processo de Previdência Complementar, referente ao exercício de 2023, em cumprimento a Resolução CGPAR nº 38, de 04.8.2022 e Portaria SEST/ SEDDM /ME Nº 11.222, de 29 de dezembro de 2022.	COAUP I	PAINT 2024 Obrigação Legal		
2024/009	Gestão de Risco - IRRBB	Avaliar as políticas e estratégias para o gerenciamento de risco de variação das taxas de juros para os instrumentos classificados na carteira bancária (IRRBB)	COAUP II	PAINT 2024 Avaliação de Riscos		
2024/088	Concessão	Avaliar o processo de Concessão, com foco nos riscos social, ambiental e climático (RSAC), inerentes a operações de crédito rural.	COAUP I	PAINT 2024 Avaliação de Riscos		
2024/092	Política de Prevenção a Lavagem de Dinheiro e Combate ao Financiamento do Terrorismo (PLD/FT)	Avaliar a eficácia dos procedimentos e controles utilizados pelo Banco no processo de prevenção à lavagem de dinheiro e financiamento ao terrorismo (PLD/FT)	COAUP II	PAINT 2024 Obrigação Legal		
2025/001	Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual	Elaborar Parecer da Auditoria Interna, sobre a prestação de contas anual do Banco sobre o exercício 2024, nos termos IN da CGU 05/2021.	COGAI	Obrigação Legal		
2025/002	Parcerias do MPO Digital e Rural	Avaliar a conformidade dos pagamentos por serviços prestados por parceiros, relacionados ao MPO Digital e ao MPO Rural, em cumprimento à demanda mandatória estabelecida pela Controladoria Geral da União (CGU).	COAUP I	Obrigação Legal		[Informação Sigilosa]
2025/003	Governança de Dados	Avaliar a eficácia dos controles de segurança de dados, considerando as práticas de governança de TIC descritas na Resolução CGPAR/ME nº 41, de 4 de agosto de 2022 e os requisitos da Norma ISO/IEC 27002/2022.	COAUP II	Avaliação de Riscos		
2025/004	Programa de Remuneração Variável Anual	Avaliar a consistência dos indicadores e base de cálculo do Programa de Remuneração Variável Anual (RVA) do exercício de 2024, em conformidade com as regras estabelecidas pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST) para distribuição à Diretoria Executiva.	COAUP II	Obrigação Legal		
2025/005	Programa de participação nos lucros e resultado	Avaliar a consistência dos indicadores e base de cálculo do Programa de Participação de Lucros e Resultados (PLR), referente do exercício 2024, antes do efetivo pagamento, em conformidade com as regras estabelecidas pela Secretaria de Coordenação e Governança	COAUP II	Obrigação Legal		

Nº Ação	Objeto Avaliado	Objetivo/Escopo da Auditoria	Responsável	Origem da Demanda	Previsão Conclusão HH
		das Empresas Estatais (SEST) para distribuição aos empregados.			
2025/006	Remuneração de Estatutários	Avaliar a remuneração global dos administradores e demais membros estatutários remunerados em 2024, inclusive a remuneração variável anual (RVA), conforme orientação da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST).	COAUP I	Obrigação Legal	
2025/007	Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar	Avaliar o processo de Previdência Complementar, referente ao exercício de 2024, em cumprimento a Resolução CGPAR nº 38, de 04.8.2022 e Portaria SEST/ SEDDM /ME Nº 11.222, de 29 de dezembro de 2022.	COAUP I	Obrigação Legal	
2025/008	Acordos coletivos de trabalho	Avaliar a efetividade da execução de política de gestão de pessoas relacionada a celebração de acordos coletivos de trabalho, com base na Resolução CGPAR/ME nº 52, de 17/4/24, abrangendo os controles relativos à implementação de estratégias de diversidade, inclusão e equidade de gênero, raça e cultura.	COAUP II	Obrigação Legal	
2025/009	Contabilidade - Compromissos ASG	Avaliar a consistência dos aspectos ambientais, sociais e de governança (ASG) reportados nas demonstrações financeiras do exercício de 2024.	COAUP II	Avaliação de Riscos	
2025/010	Gestão de Crédito - PNDR	Avaliar a eficácia dos controles de gestão de recursos do FNO sob a linha PRONAF, relacionados à Política Nacional de Desenvolvimento Regional (PNDR), abrangendo aspectos de governança dos processos, sistemas e gestão de riscos.	COAUP I	Avaliação de Riscos	
2025/011	Gerenciamento de Projetos	Avaliar a efetividade do planejamento e governança de projetos do plano de Transformação Digital do Banco.	COAUP I	Avaliação de Riscos	
Total					[Informação Sigilosa]

Consultoria

Para o PAINT 2025 estão previstas duas consultorias do tipo Assessoramento/aconselhamento, conforme tabela abaixo:

Tabela 5: Ações de consultoria

Ação	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Responsável	Origem da Demanda	Previsão Conclusão HH
2024/012	Assessoramento/aconselhamento sobre a gestão das transações com partes relacionadas	Propor orientações sobre quais padrões de aprimoramento podem ser desenvolvidos para tratamento dos riscos de gestão das transações com partes relacionadas	COAUP I	PAINT 2024	
2025/012	Assessoramento/aconselhamento simplificado	Prestar orientação e assessoria pontual em reuniões, grupos de trabalho e em outras demandas originadas pela alta administração ou órgãos externos.	COGAI	Outros	
Total					[Informação Sigilosa]

2.2. Atividades de Gerenciamento e Suporte

[Informação Sigilosa]

Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

[Informação Sigilosa]

Tabela 6: Ações de levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

Ação	Objeto	Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/013	Controle de Atendimento de demandas - 1º semestre	COGAI	Seguir IN SFC/CGU 05/2021, Art. 4º, inciso II		
2025/014	Controle de Atendimento de demandas - 2º semestre	COGAI	Seguir IN SFC/CGU 05/2021, Art. 4º, inciso II		[Informação Sigilosa]
2025/015	Levantamento de informações internas - 1º semestre	COGAI	Seguir IN SFC/CGU 05/2021, Art. 4º, inciso II		
2025/016	Levantamento de informações internas - 2º semestre	COGAI	Seguir IN SFC/CGU 05/2021, Art. 4º, inciso II		
Total					

Monitoramento de Recomendações

Também compõem este PAINT as ações de monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas:

Tabela 7: Ações de monitoramento de recomendações

Ação	Objeto	Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/017	Monitoramento de recomendações e contabilização de benefícios de auditoria interna - 1º semestre	COGAI	Seguir IN SFC/CGU 05/2021, Art. 4º, inciso II; IN CGU Nº 4, de 11/6/2018, IN CGU Nº 5, de 27/8/2021		[Informação Sigilosa]
2025/018	Monitoramento de recomendações e contabilização de benefícios de auditoria interna - 2º semestre	COGAI	Seguir IN SFC/CGU 05/2021, Art. 4º, inciso II; IN CGU Nº 4, de 11/6/2018, IN CGU Nº 5, de 27/8/2022		[Informação Sigilosa]
Total					

Gestão Interna da UAIG

São as atividades estratégicas da AUDIT decorrentes de obrigações normativas e que englobam trabalhos de planejamento, acompanhamento dos resultados e oportunidades de melhoria que têm por finalidade suprir necessidades estruturantes da unidade de Auditoria.

Tabela 8: Ações de gestão interna da UAIG

Ação	Objeto	Unidade Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/020	Acompanhamento da Reorganização Administrativa da AUDIT	COGAI	Seguir IN CGU nº 3, de 9/6/2017		
2025/021	Acompanhamento do Plano Anual de Auditoria - 1º trimestre 2025	COGAI	Cumprir Regimento Interno da Auditoria Interna, ART. 5, Art. 32 I, IV e XVIII		[Informação Sigilosa]
2025/022	Acompanhamento do Plano Anual de Auditoria - 2º trimestre 2025	COGAI	Cumprir Regimento Interno da Auditoria Interna, ART. 5, Art. 32 I, IV e XVIII		
2025/023	Acompanhamento do Plano Anual de Auditoria - 3º trimestre 2025	COGAI	Cumprir Regimento Interno da Auditoria Interna, ART. 5, Art. 32 I, IV e XVIII		
2025/024	Acompanhamento do Plano Anual de Auditoria - 4º trimestre 2024	COGAI	Cumprir Regimento Interno da Auditoria Interna, ART. 5, Art. 32 I, IV e XVIII		
2025/025	Automatização de atividades de Gerenciamento da AUDIT	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 8 de 6/12/2017 - MOT, Item 4.1.7		
2025/026	Avaliação de Competências de Auditores Internos	COAUP I COAUP II COGAI	Cumprir NP PGMQ; e seguir orientações de Portaria SFC/CGU nº 2.821, de 29/8/2024		

Ação	Objeto	Unidade Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/027	Avaliação do desempenho da Auditoria Interna (ADU) - 1º semestre 2025	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 5, de 27/09/2021; NP Acordo de trabalho da MATRIZ, 2.9, Unidades Especiais, 2.9.1, " b"		
2025/028	Avaliação do desempenho da unidade de Auditoria Interna (ADU) 2º semestre 2024	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 5, de 27/09/2021; NP Acordo de trabalho da MATRIZ, 2.9, Unidades Especiais, 2.9.1, " b"		
2025/029	Comunicação da Auditoria Interna - 1º semestre	COGAI	Seguir IN CGU nº 3, de 9/6/2017; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019; Resolução BCB 4595 de 27/8/2017 (Agente de Compliance)		
2025/030	Comunicação da Auditoria Interna - 2º semestre	COGAI	Seguir IN CGU nº 3, de 9/6/2017; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019; Resolução BCB 4595 de 27/8/2017 (Agente de Compliance)		
2025/031	Conscientização e Engajamento da Auditoria Interna	COAUP I COAUP II COGAI	Participação e realização de campanhas de conscientização de órgãos externos e internos com objetivo de produzir engajamento entre os membros da auditoria interna e parceiros estratégicos.		
2025/032	Definição da Metodologia de Avaliação do Desempenho da UAIG (ADU)	COGAI	Seguir NP Acordo de trabalho da MATRIZ, 2.9, Unidades Especiais, 2.9.1, " b"		
2025/033	Definição das Atividades de Gerenciamento, Suporte e Desenvolvimento Profissional - PAINT 2026	COGAI	Seguir IN SFC/CGU Nº 5, de 27/09/2021; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT, item 4.1; e OP SFC/CGU PABR, de 13/05/20.		
2025/034	Definição do orçamento anual de despesas e investimentos para AUDIT	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 8 de 6/12/2017 - MOT (Elaboração de proposição de orçamento para o ano subsequente, bem como possíveis reprogramações orçamentárias do ano corrente)		
2025/035	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2026)	COGAI	Seguir IN SFC/CGU Nº 5, de 27/09/2021; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT, item 4.1; e OP SFC/CGU PABR, de 13/05/20.		
2025/036	Elaboração do RAINT 2024	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 5, de 27/09/2021, Art. 10º		
2025/037	Gestão de Dados e Segurança de Informações da AUDIT - 1º Semestre	COGAI	Cumprir NP 006 - Auditoria Interna, 2.1.60; Código de Ética da Auditoria Interna, Capítulo III - Das Condutas, 3º, III; 4º, XIV; IN CGU nº 3, de 9/6/2017, Sigilo profissional 55, 56, 57 e 58; Auxiliar no controle de acessos aos servidores, sistemas e demais ambientes de auditoria interna.		
2025/038	Gestão de Dados e Segurança de Informações da AUDIT - 2º Semestre	COGAI	Cumprir NP 006 - Auditoria Interna, 2.1.60; Código de Ética da Auditoria Interna, Capítulo III - Das Condutas, 3º, III; 4º, XIV; IN CGU nº 3, de 9/6/2017, Sigilo profissional 55, 56, 57 e 58; Auxiliar no controle de acessos aos servidores, sistemas e demais ambientes de auditoria interna.		
2025/039	Gestão do Programa de Desenvolvimento Profissional (PDP)	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 8 de 6/12/2017 - MOT, Item 4.1.5.4		
2025/040	Gestão do Sistema de Controle de horas	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 8 de 6/12/2017 - MOT, Item 4.1.7		
2025/041	Hierarquização dos Objetos de Auditoria - PAINT 2026	COGAI	Seguir IN SFC/CGU Nº 5, de 27/09/2021; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT, item 4.1; e OP SFC/CGU PABR, de 13/05/20. (Entendimento do Contexto; Definição do Universo; Avaliação de Maturidade de Gestão de Riscos do Banco - Modelo CGU; e Hierarquização dos Objetos de Auditoria para seleção com base em fatores de risco)		
2025/042	Modelagem de Processos da AUDIT	COGAI	Cumprir Resolução CMN nº 2.554/1998; POL 301 - Política de Controles Internos (Revisão da cadeia de valor de processos relacionados à Auditoria Interna)		

[Informação Sigilosa]

Ação	Objeto	Unidade Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/043	Monitoramento do Planejamento Estratégico da AUDIT- 1º Semestre	COGAI	Seguir IN CGU nº 3, de 9/6/2017; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019.		
2025/044	Monitoramento do Planejamento Estratégico da AUDIT- 2º Semestre	COGAI	Seguir IN CGU nº 3, de 9/6/2017; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019.		
2025/045	Seleção dos Serviços de Auditoria - PAINT 2026	COGAI	Seguir IN SFC/CGU Nº 5, de 27/09/2021; IN Nº 8 de 6/12/2017 - MOT, item 4.1; e OP SFC/CGU PABR, de 13/05/20.		
Total	[Informação Sigilosa]				

Gestão e Melhoria da Qualidade

Na Tabela 9, constam os trabalhos que serão realizados na implantação do programa de gestão e melhoria da qualidade. Constam também, os projetos de melhoria que consistem em ações voltadas ao aprimoramento do processo de auditoria interna e de implantação de atividades de gestão e melhoria da qualidade, buscando, por fim, a adoção de boas práticas e fortalecimento da atividade da Auditoria Interna do Banco.

Tabela 9: Ações de gestão e melhoria da qualidade

Ação	Objeto	Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/046	Elaboração de Relatório do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade	COGAI	Cumprir NP PGMQ; Seguir IN SFC/CGU nº 3, de 9/6/2017, item 112 (Relatório visa consolidar informações sobre os indicadores do PQMQ)		
2025/047	Elaboração de Normas de Gerenciamento da Auditoria Interna	COGAI	Cumprir Plano de Ação IA-CM; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019		
2025/048	Atualização de Normas de Estrutura da Auditoria Interna	COGAI	Cumprir Plano de Ação IA-CM; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019		
2025/049	Execução de Plano de Ação do IA-CM - 1º semestre	COAUP I COAUP II COGAI	Cumprir Plano de Ação IA-CM; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019; Decisão CONSAD, 340ª RO de 13.10.2022 (Ações contínuas e pontuais para cumprimento do plano de ação do IA-CM)		
2025/050	Execução de Plano de Ação do IA-CM - 2º semestre	COAUP I COAUP II COGAI	Cumprir Plano de Ação IA-CM; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019; Decisão CONSAD, 340ª RO de 13.10.2022 (Ações contínuas e pontuais para cumprimento do plano de ação do IA-CM)		
2025/051	Atualização da NP PGMQ	COGAI	Cumprir Plano de Ação IA-CM; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2020		
2025/052	Autoavaliação da Qualidade dos Serviços de Auditoria - 1º semestre	COAUP I COAUP II COGAI	Cumprir NP PGMQ (Realizar autoavaliação da qualidade dos serviços de auditoria e pesquisas de satisfação das unidades sob avaliação e consultoria)		
2025/053	Autoavaliação da Qualidade dos Serviços de Auditoria - 2º semestre	COAUP I COAUP II COGAI	Cumprir NP PGMQ (Realizar autoavaliação da qualidade dos serviços de auditoria e pesquisas de satisfação das unidades sob avaliação e consultoria)		
2025/054	Monitoramento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) - 1º semestre	COGAI	Cumprir NP PGMQ; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019;		
2025/055	Monitoramento do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) - 2º semestre	COGAI	Cumprir NP PGMQ; IN CGU nº 3, de 9/6/2017; Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019;		

Ação	Objeto	Responsável	Justificativa	Previsão Conclusão	Horas
2025/056	Elaboração de Metodologia de Avaliação de riscos realizada pela UAIG	COGAI	Seguir IN SFC/CGU nº 8, de 6/12/2017; Orientação Prática CGU - Plano de Auditoria Interna Baseado em Riscos, item 3. (Aprimorar metodologia ABR mediante seleção de objetos de auditoria com base na avaliação de riscos realizada pela UAIG)		[Informação Sigilosa]
Total					

Desenvolvimento Profissional

[Informação Sigilosa]

Na tabela 10 estão identificadas as ações de desenvolvimento profissional, consonantes com as atividades de auditoria, com o caráter multidisciplinar da atividade e com a atuação profissional dos auditores. Institucionalmente, têm amparo no grupo de ações de aprendizagens de formação exclusiva².

Tabela 10: Ações de desenvolvimento profissional [Informação Sigilosa]

Ação	Tema	Colaboradores Previstos	Modalidade	Previsão Conclusão	Horas
2024/087	Formação em Contabilidade de Instituições Financeiras (FCIF)	9	À distância/ Externo com Deslocamento distância		[Informação Sigilosa]
2025/057	Auditor Líder ESG	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/058	Auditoria Baseada em Risco	8	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/059	Auditoria Interna Assessorando os Órgãos de Governança	3	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/060	Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI)	10	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/061	Congresso do Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC)	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/062	Congresso FEBRABAN TECH	7	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/063	Congresso Internacional de Compliance (LEC)	3	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/064	Consultoria	4	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/065	COSO ERM 2017	5	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/066	Estratégia e tomada de decisão	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/067	Ética e Serviço Público	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/068	Formação Excel	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/069	Fundamentos de análise de causa raiz	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/070	Fundamentos de Data Science e Inteligência Artificial	5	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/071	Gestão de Projetos	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/072	Gestão de Riscos e Controles Internos	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/073	Governança de Dados	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/074	Linguagem Python Para Análise de Dados	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/075	Norma Global de Auditoria Interna	26	À distância/ Externo com Deslocamento distância		

² Norma de Procedimento (NP) - Plano de Desenvolvimento de Pessoas (PDP), Item 1.16.

Ação	Tema	Colaboradores Previstos	Modalidade	Previsão Conclusão	Horas
2025/076	Novo Modelo das Três Linhas	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/077	Opinião Geral no Parecer de Auditoria Interna	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/078	Oratória	6	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/079	Planejamento Anual de Auditoria Baseado em Risco	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/080	Power BI Avançado	5	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/081	Power BI Básico	4	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/082	Programa de Conscientização em Cibersegurança - BASA	26	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/083	Relações Interpessoais e Feedback	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/084	Relatoria	14	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/085	Soft Skills na transformação digital	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/086	<i>Storytelling</i> com Dados para Comunicação Profissional de Sucesso	1	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/087	Trilha Agile - BASA	3	À distância		
2025/088	Trilha ESG - BASA	1	À distância		
2025/089	Trilha Gerenciamento do Risco – BASA	26	À distância		
2025/090	Trilha <i>Insight</i> - BASA	1	À distância		
2025/091	Trilha LGPD	26	À distância		
2025/092	Trilha PEP	26	À distância		
2025/093	Trilha PLD-FTD	26	À distância		
2025/094	Workshops e Eventos de Engajamento da Auditoria Interna - BASA	26	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
2025/095	XXI Encontro Nacional de Controle Interno	2	À distância/ Externo com Deslocamento distância		
Total					

[Informação Sigilosa]

A programação poderá ser complementada com outros eventos promovidos pela Instituição, dentre os quais seminários, workshops, palestras e apresentações para atualização de toda a equipe. Foi garantido o mínimo legal de 40 horas de capacitação por auditor, incluindo-se a Chefe da Auditoria Interna.

2.3. Reserva Técnica

[Informação Sigilosa]

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

3.1. Objetivo, Premissas, Restrições e Riscos Associados à execução do PAINT

A construção e apresentação deste PAINT, além do cumprimento de obrigações provenientes da IN CGU nº 5/2021, tem por objetivo informar as atividades e ações que serão desenvolvidas pela AUDIT no exercício de 2025 e foi elaborado visando fortalecer a atividade de auditoria interna do Banco, contribuir para a melhoria de processos internos e para a consecução dos objetivos institucionais.

As ações foram organizadas a partir da aplicação da metodologia de seleção com base em fatores de risco, considerando o período anual do PAINT e a força de trabalho que a Auditoria Interna dispõe, tornando-o instrumento possível de execução pela área.

Resguardada a independência da Auditoria Interna com a elaboração prévia do programa de trabalhos da Unidade, visando à utilização eficaz dos recursos de governança e melhor aproveitamento dos trabalhos de Avaliação pela Administração, informou-se à Gestão de Controles Internos e Compliance quanto aos trabalhos previstos no PAINT 2025, com o intuito de minimizar redundância de trabalhos no PACIC 2025³.

Perante o exposto, o sucesso do planejamento depende da concretização das ações previstas neste Plano Anual de trabalhos, bem como do gerenciamento adequado das restrições e riscos associados à execução do Plano de Auditoria Interna, dentre os quais:

Considerou-se como premissas:

- a) Metodologia para seleção dos trabalhos com base em fatores de risco, elaborada pela própria AUDIT;
- b) Programa de Seleção de Trabalhos;
- c) Comunicação eficaz entre a administração da auditoria (chefia e coordenadores) e a equipe de auditores;
- d) Manutenção da dotação de auditores conforme planejado neste PAINT, considerando a distribuição por coordenadorias;
- e) Planejamento de trabalhos utilizando métodos, alocação dos recursos disponíveis, responsabilidades e requisitos para planejar, executar e para relatar.
- f) Realização das ações de capacitação planejadas;
- g) Garantia da disponibilidade orçamentária programada;
- h) Garantia de recursos humanos para efetivo acompanhamento da execução do PAINT, considerando as ações planejadas;
- i) Ajuste e reprogramação de ação constante do PAINT, em caso de demanda extraordinária;

Riscos Associados:

[Informação Sigilosa]

³ Plano Anual de Controles Internos e Compliance – PACIC.

Belém (PA), 10 de dezembro de 2024.

X

Jocelena do Socorro Costa Ferreira
Auditora-Chefe Interina

X

Athos Mota de Castro
Coordenador Interino COGAI

APÊNDICE 1: ORÇAMENTO ANUAL DE HORAS PARA 2025

Fatores considerados para o cálculo de horas úteis	Tempo Previsto AUDITORES ⁽¹⁾				Tempo Previsto DEMAIS FUNÇÕES ⁽¹⁾				Total Geral AUDITORIA INTERNA
	Dias	Jornada diária	Horas 1 auditor	Horas 22 auditores	Dias	Jornada diária	Horas 1 colaborador	Horas 4 colaboradores	
	A	B	[A x B]	[A x B x 24]	C	D	[C x D]	[C x D x 4]	
I - HORAS TOTAIS DO EXERCÍCIO (01/01 a 31/12/2025)	365	5.7614	2.103	46.264	365	8	2.920,0	11.680	57.944
II - HORAS NÃO TRABALHADAS	158	5.7614	911	20.048	159,5	8,0	1.276	5.104	25.152
1. FINS-DE-SEMANA E FERIADOS	115	5.7614	663	14.576	115,5	8,0	924,0	3.696	18.272
Finais de semana ⁽²⁾	104	5.7614	599	13.182	104	8	832	3.328	16.510
Fériados de meio-de-semana ⁽³⁾	11	5.7614	63	1.394	11,5	8	92	368	1.762
2. AUSÊNCIAS REGULAMENTARES	41	5.7614	237	5.219	38	8	304	1.216	6.435
Funções interinas ⁽⁴⁾	3,00	5.7614	17	380	-	8	-	-	380
Outros afastamentos (LTS, Folgas eleitorais, outras) ⁽⁵⁾	10	5.7614	58	1.267	10	8	80	320	1.587
Férias (dias úteis) ⁽⁶⁾	22.173	5.7614	128	2.810	22	8	176	704	3.514
Abonos, faltas e folgas ⁽⁷⁾	6	5.7614	35	760	6	8	48	192	952
3. OUTRAS ATIVIDADES ⁽⁸⁾	2	5.7614	12	253	6	8	48	192	445
III - HORAS DISPONÍVEIS = [I - II]	207	5.761	1.192	26.215	205,5	8	1.644	6.576	32.791

- ⁽¹⁾ A dotação da AUDIT é composta por 27 empregados, entretanto o Auditor Chefe titular encontra-se de LTS. Portanto, para o orçamento de horas, considerou-se o quantitativo de 26 profissionais de auditoria: 1 chefe de auditoria, 3 coordenadores e 22 auditores. Dos 22 auditores, 21 cumprem jornada diária de 5h45min e um cumpre jornada de 6h; as demais funções, cumprem jornada diária de 8h.
- ⁽²⁾ Há 52 sábados e 52 domingos previstos para 2025;
- ⁽³⁾ Há 14 feriados previstos para o Município de Belém-PA, dos quais 4 coincidem com fim de semana. Para os empregados com carga horária de 8h, foram reduzidas 4h (2h referentes a Cinzas e 2h ao Recírio);
- ⁽⁴⁾ Utilizou-se média 88 dias úteis para exercício interino de função de Coordenador e Auditora-Chefe;
- ⁽⁵⁾ Utilizou-se média de 10 dias úteis para cada empregado da AUDIT, ainda que a média tenha sido maior nos últimos anos;
- ⁽⁶⁾ Utilizou-se média de 22,173 dias úteis para cada empregado (18 empregados com 22 dias úteis e 4 auditores com 23 dias úteis);
- ⁽⁷⁾ Utilizou-se média de 6 dias úteis para cada auditor e demais funções;
- ⁽⁸⁾ Tempo destinado à outras atividades não relacionadas à auditoria interna, incluindo deslocamento para viagens a serviço, participação em eventos do PRV e outros eventos institucionais.

APÊNDICE 2: CRONOGRAMA DAS AÇÕES PARA 2025

[Informação Sigilosa]