



BANCO DA AMAZÔNIA

Secretaria Executiva de Auditoria Interna

Coordenadoria de Auditorias Especiais
Coordenadoria de Auditoria Organizacional e de Negócios
Coordenadoria de Auditoria de Sistemas e Tecnologia da Informação
Coordenadoria de Auditoria Contábil e Tributária

- RAIN -

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
Exercício 2017**

Documento aprovado pelo Conselho de Administração do Banco da Amazônia S/A em sua 341ª reunião extraordinária, realizada em 26/2/2018.



BANCO DA AMAZÔNIA
Secretaria Executiva de Auditoria Interna

Organização:

KLEBER HENRIQUES ÁLVARES FILHO – Auditor
TÂNIA NIVALDINA SANTOS DE LIMA – Auditora
ANA CRISTINA BARBOSA DA SILVA – Coordenadora interina

Colaboração/revisão:

ANTONIO JOSÉ DOS SANTOS – Coordenador
JAIROM PINHEIRO DOS REIS – Auditor
JORGE NEI DE CARVALHO ARNAUD - Auditor
MARIA DA CONCEIÇÃO PINTO SALGADO – Coordenadora
MARIA DARLENE BITTENCOURT PAGLIARINI - Auditora
MARIA ELIZABETH BORGES BARBOSA – Auditora
WENDEL FIALHO DE ABREU – Coordenador interino

Revisão final:

DHEYMIA ARAÚJO DE LIMA - Secretária Executiva Interina

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2017 -

Relatório anual de atividades de auditoria interna, elaborado pela Secretaria Executiva de Auditoria Interna do Banco da Amazônia S/A para apresentação ao Conselho de Administração e ao Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria-Geral da União, conforme determina o capítulo III da Instrução Normativa CGU 24 de 17 de novembro de 2015.

SUMÁRIO

Identificação Institucional	3
Apresentação	4
1.1 Da unidade de auditoria interna	4
1.2 Das atividades da auditoria interna no exercício	4
1.3 Da execução do orçamento anual de horas	5
1.4 Dos trabalhos da auditoria interna para o exercício	5
1.5 Da análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos	10
1.6 Dos fatos relevantes que impactaram nos recursos e organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	11
1.7 Das ações de capacitação realizadas	12
1.8 Do acompanhamento de recomendações	15
1.9 Dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício	18
Considerações Finais	19

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Figuras

Figura 1: organograma da SEAUD	4
--------------------------------------	---

Gráficos

Gráfico 1: status dos trabalhos ao final do exercício	6
Gráfico 2: recomendações por situação	15

Tabelas

Tabela 1: execução do orçamento anual de horas/homem	5
Tabela 2: auditorias normais concluídas	6
Tabela 3: auditorias especiais concluídas	7
Tabela 4: ações de fortalecimento concluídas	7
Tabela 5: auditorias normais realizadas e não programadas	8
Tabela 6: auditorias especiais realizadas e não previstas	8
Tabela 7: ações de fortalecimento realizadas e não programadas	8
Tabela 8: ações de consultoria realizadas e não programadas	8
Tabela 9: auditorias normais inconclusas	9
Tabela 10: ações de fortalecimento inconclusas	9
Tabela 11: auditorias normais não realizadas	9
Tabela 12: auditorias especiais não realizadas	9
Tabela 13: ações de fortalecimento não realizadas	10
Tabela 14: rating das auditorias normais concluídas em 2017	10
Tabela 15: status das ações de capacitação programadas no PAINT 2017	12
Tabela 16: status das ações de capacitação programadas no PAINT 2016	13
Tabela 17: outras ações de capacitação realizadas	13
Tabela 18: resumo dos empregados capacitados por modalidade de capacitação	14
Tabela 19: situação das recomendações da auditoria interna em 29/12/2017	15
Tabela 20: resultado da revisão de recomendações em 2017	15
Tabela 21: recomendações não implementadas ou implementadas parcialmente	16
Tabela 22: prorrogação de prazo das recomendações em implementação	18

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL
Organização

Banco da Amazônia S/A	CNPJ: 04.902.979/0001-44
Natureza Jurídica: Sociedade de Economia Mista	
Vinculação: Poder Executivo Federal – Ministério da Fazenda (MF)	
Endereço: Av. Presidente Vargas, 800 – Campina, Belém/PA. CEP: 66017-901.	
Telefones: (91) 4008-3340 (91) 4008-4286	Fax: (91) 3223-5175
Email: presi@bancoamazonia.com.br	Sítio: www.bancoamazonia.com.br
Representante: Marivaldo Gonçalves de Melo (presidente)	
E-mail do representante: marivaldo.melo@bancoamazonia.com.br	

Auditoria interna

Secretaria Executiva de Auditoria Interna	Sigla: SEAUD
Endereço: Av. Presidente Vargas, 800 – 13º andar, bl. B, sala 1310 – Campina, Belém/PA. CEP: 66017-901.	
Telefones: (91) 4008-3140	Email: seaud@bancoamazonia.com.br
Representante: Dheymia Araújo de Lima (secretária executiva interina)	
E-mail do representante: dheymia.lima@bancoamazonia.com.br	

Unidades integrantes da auditoria interna

Coordenadoria de Auditorias Especiais	Sigla: CAESP
Telefones: (91) 4008-3529 (91) 4008-3420	
Representante: Antônio José dos Santos (coordenador)	
E-mail do representante: antonio.jose@bancoamazonia.com.br	

Coordenadoria de Auditoria Organizacional e de Negócios	Sigla: CAONE
Telefones: (91) 4008-3317 (91) 4008-3318 (91) 4008-2391	
Representante: Wendel Fialho de Abreu (coordenador interino)	
E-mail do representante: wendel.abreu@bancoamazonia.com.br	

Coordenadoria de Auditoria de Sistemas e Tecnologia da Informação	Sigla: CASIS
Telefones: (91) 4008-3141 (91) 4008-7632	Email: auditoria.sistemas@bancoamazonia.com.br
Representante: Ana Cristina Barbosa da Silva (coordenadora interina)	
E-mail do representante: ana.silva@bancoamazonia.com.br	

Coordenadoria de Auditoria Contábil e Tributária	Sigla: CATRI
Telefones: (91) 4008-3465 (91) 4008-4297	
Representante: Maria da Conceição Pinto Salgado (coordenadora)	
E-mail do representante: maria.salgado@bancoamazonia.com.br	

Supervisão de Secretaria	Sigla: SSECT
Telefones: (91) 4008-3140	Fax: (91) 4008-3400
Representante: Márcia Conceição da Silva Nogueira (supervisora)	
E-mail do representante: marcia.nogueira@bancoamazonia.com.br	

APRESENTAÇÃO

O Banco da Amazônia S/A (aqui denominado Banco), banco público federal organizado sob a forma de sociedade anônima de capital aberto, controlado pelo governo federal por meio do Ministério da Fazenda, tem como missão desenvolver uma Amazônia sustentável com créditos e soluções eficazes.

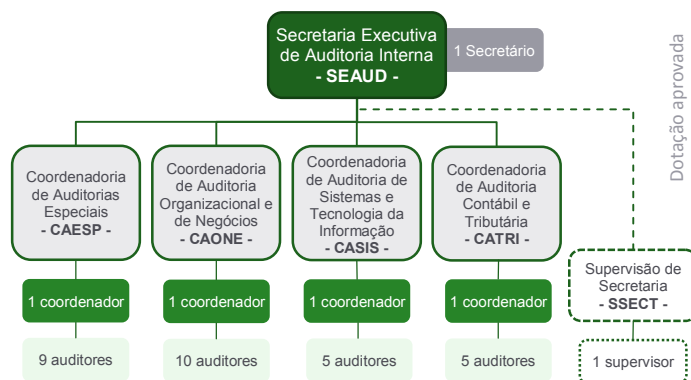
Conforme ordenamento jurídico vigente, o Banco possui unidade de auditoria interna subordinada ao Conselho de Administração (CONSAD), supervisionada pelo Comitê de Auditoria (COMAUD) e sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Ministério da Transparência, Fiscalização e Controladoria Geral da União (CGU), sem prejuízo das exigências de outros órgãos fiscalizadores/reguladores, como o Tribunal de Contas da União (TCU), a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e o Banco Central do Brasil (BCB).

Em cumprimento ao contido na Instrução Normativa (IN) CGU 24, de 17/11/2015, a Secretaria Executiva de Auditoria Interna (SEAUD) apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) de 2017, contendo a descrição das atividades desenvolvidas na unidade, tendo por base o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) do exercício de 2017, aprovado pelo CONSAD do Banco em sua 315ª reunião extraordinária, realizada em 13/12/2016.

1.1 Da unidade de auditoria interna

A SEAUD, que tem como missão aumentar e proteger o valor organizacional e cuja finalidade básica consiste em fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle, além de apoiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, possui quadro aprovado de 35 profissionais estruturado conforme organograma abaixo.

Figura 1: organograma da SEAUD



Como componente do Sistema de Controles Internos (SCI) do Banco, a SEAUD é responsável por fornecer avaliações abrangentes baseadas no maior nível de independência e objetividade à estrutura de governança, atuando como terceira linha de defesa no processo de gerenciamento de riscos e controles e introduzindo boas práticas no âmbito corporativo.

Em 29/12/2017, foi aprovada reorganização administrativa da unidade de auditoria interna baseada em estudo realizado a partir do mapeamento dos processos da unidade, propondo melhorias na estrutura visando adequação à metodologia vigente de auditoria interna, cuja implantação deverá ocorrer ao longo de 2018.

1.2 Das atividades da auditoria interna no exercício

Durante o exercício, a SEAUD realizou ações de auditoria, desenvolvimento institucional e capacitação alinhadas às diretrizes do plano anual: i) as ações de auditoria englobaram os trabalhos de natureza normal¹ (programado ou não programado) e especial² (previstos ou não previstos); ii) as ações

¹ As auditorias normais objetivam confrontar uma situação encontrada com um determinado critério técnico, operacional ou normativo, a fim de determinar em qual extensão os critérios são atendidos.

de desenvolvimento institucional abrangeram a organização de metodologias, revisão de normativos e divulgação da unidade, para assegurar a qualidade e melhoria contínua da atividade de auditoria interna; e iii) as ações de capacitação envolveram treinamentos presenciais e à distância, internos e externos, realizados para aperfeiçoar os conhecimentos, capacidades e outras competências dos profissionais de auditoria, assegurando a proficiência da equipe e a construção das competências individuais.

Além dessas ações, a SEAUD realizou consultorias e atividades de relacionamento governamental. Os trabalhos de consultoria variaram na forma e no conteúdo e ocorreram mediante assessoramento interno, enquanto o relacionamento governamental incluiu as ações de assessoramento externo visando atendimento integral e tempestivo das demandas/recomendações/ determinações apresentadas ao Banco pelos órgãos externos de fiscalização e de controle.

Atividades gerenciais também foram executadas para consecução das ações do PAINT, incluindo a prestação de contas anual do exercício anterior e a elaboração do RRAINT 2017; planejamento anual de atividades com a elaboração do PAINT 2018, a organização e administração das ações para o período; a supervisão da qualidade e do desempenho dos trabalhos; o acompanhamento dos resultados, mediante monitoramento de recomendações e acompanhamento mensal das ações do PAINT; e demais atividades administrativas e de suporte.

1.3 Da execução do orçamento anual de horas

O modelo de capacidade adotado pela SEAUD considera as horas de todos os profissionais da unidade de auditoria, exceto da supervisão de secretaria. Tais profissionais registram no Sistema Controle de Horas³ o tempo destinado às atividades que executam.

No ano de 2017, foram registradas 53.454 horas/homem (h/h), correspondentes à força de trabalho dos 32 profissionais do quadro, assim distribuídas: 10.179 (19%) não trabalhadas (ausências, feriados e outras atividades⁴) e 43.275 úteis (81%) aplicadas nas atividades do PAINT. Ao final do exercício, a SEAUD executou 87% das 47.652 h/h úteis previstas, uma vez que a carga horária diária dos auditores, que era de 8h a partir de 10/4/2017, passou a ser de 6h diárias, conforme esclarecido no item 1.6.1 adiante.

Tabela 1: execução do orçamento anual de horas/homem

	Descrição	Planejado	Realizado	%
A	Ações de auditoria	27.656	22.995	83%
	Auditorias programadas – exercício 2017	8.064	5.877	73%
	Trabalhos especiais – apuração de irregularidades	12.096	10.264	85%
	Auditorias em andamento – exercícios 2015 e 2016	7.496	6.691	89%
	Auditorias não programadas	0	163	-
B	Ações de capacitação	2.233	3.464	155%
C	Ações de fortalecimento	2.856	1.845	65%
D	Assessoramento	4.419	3.730	84%
E	Estratégia e desempenho	12.312	11.241	91%
	Número total de horas [A+B+C+D+E]	49.476	43.275	87%

Quanto à atuação no Fundo Constitucional de Financiamento do Norte (FNO), a SEAUD cumpriu 91% das 1.296 h/h previstas, correspondentes à conclusão das duas auditorias normais previstas para o exercício.

1.4 Dos trabalhos da auditoria interna para o exercício

1.4.1 Trabalhos programados, previstos e registrados no exercício.

O PAINT 2017 dedicou 27.656 h/h para realizar 70 trabalhos de auditoria, sendo 15.560 para 21 auditorias normais (10 dos exercícios 2015 e 2016 e 11 programadas) e 12.096 para 49 auditorias especiais (37 do exercício anterior e 12 previstas). Ao final do exercício, a auditoria interna

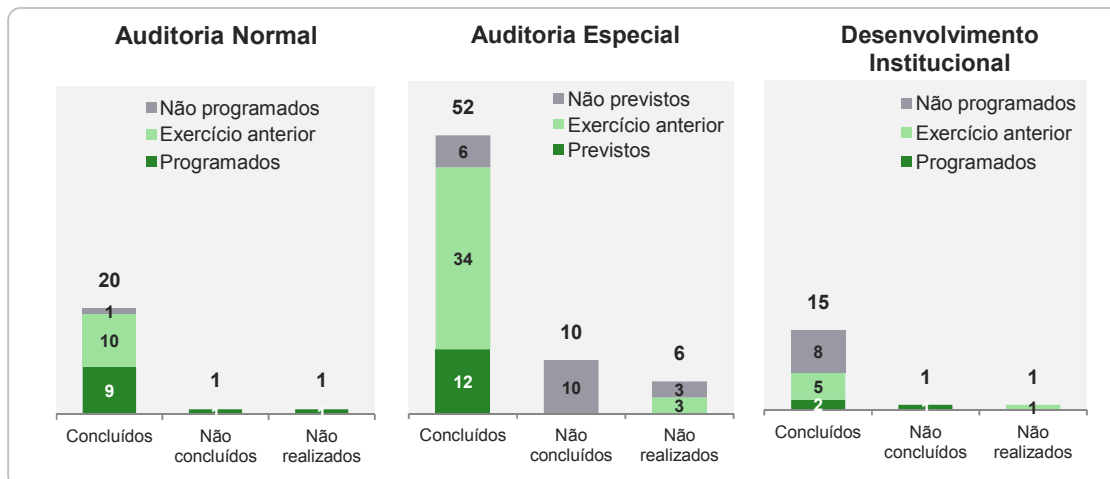
² As auditorias especiais objetivam o exame não previsto de fatos ou situações consideradas relevantes, de natureza incomum ou extraordinária, realizadas por demanda/denúncia quando há necessidade de apuração de responsabilidade.

³ Aplicativo de uso interno da unidade de auditoria, criado com a finalidade de registrar as atividades executadas durante o exercício, bem como a quantidade de horas/homem utilizada em cada atividade.

⁴ Inclui registro de greve, deslocamento para viagem em serviço, participação em eventos e comissões institucionais.

registrou 90 trabalhos, incluindo os não programados/previstos, dos quais 87 foram iniciados, sendo 72 concluídos. Os três trabalhos não iniciados tiveram o prazo estimado para 2018. Dos 15 trabalhos iniciados e não concluídos, um foi descontinuado e três foram suspensos, motivo pelo qual foram considerados como não realizados, os demais também tiveram o prazo estimado para 2018.

Gráfico 1: status dos trabalhos ao final do exercício



Aos trabalhos de desenvolvimento institucional, foram destinadas 2.856 h/h para as 9 ações de fortalecimento programadas. Com a adição de 8 ações não programadas, a SEAUD registrou 17 ações de fortalecimento ao final do ano, das quais 15 foram concluídas. A ação não realizada, apesar de iniciada, foi descontinuada conforme registrado no item 1.4.5.a.

1.4.2 Trabalhos realizados de acordo com o PAINT

Nas tabelas 2 e 3 constam as descrições dos trabalhos da auditoria remanescentes dos exercícios de 2015 e 2016, programados e previstos no PAINT 2017, com resultados apresentados até 29/12/2017. Na tabela 4 constam as descrições dos trabalhos de desenvolvimento institucional, também programados e concluídos no exercício.

Tabela 2: auditorias normais concluídas

Missão	Objeto	Diretoria	Conclusão
2015/002	Procedimentos disciplinares no Banco da Amazônia S/A	DIREC	31/1/2017
2016/004	Gestão de recursos do FNO: aderência à PNDR	PRESI	13/1/2017
2016/007	Gestão de contratos de tecnologia da informação	DINEG	4/8/2017
2016/008	Gerenciamento de recursos humanos	DIREC	22/12/2017
2016/009	Gerenciamento de operações do FNO	DICOM	28/6/2017
2016/010	Gerenciamento atendimento integral ao cliente	PRESI	12/4/2017
2016/011	Gerenciamento das operações de crédito comercial	DICRE	31/5/2017
2016/012	Gerenciamento de políticas e normas organizacionais	DICOR	31/7/2017
2016/013	Gerenciamento de controles internos e conformidade	DICOR	29/9/2017
2016/014	Gerenciamento de estratégia e desempenho corporativo	PRESI	19/9/2017
2017/001	Segregação de contas do FAT	DICRE	29/3/2017
2017/002	Remuneração dos dirigentes	DICOR	23/2/2017
2017/003	Prestação de contas Anual	PRESI	23/5/2017
2017/006	Estrutura de gerenciamento do risco operacional, risco de mercado e risco de crédito	PRESI	30/10/2017
2017/007	Maturidade da gestão de riscos do Banco da Amazônia	PRESI	22/12/2017
2017/008	Remuneração Variável Anual (RVA)	DICOR	5/1/2017
2017/009	Controles internos da segurança patrimonial	DICOR	30/10/2017
2017/010	Conformidade dos inquéritos de natureza disciplinar instaurados nas unidades descentralizadas	PRESI	21/12/2017
2017/011	Política socioambiental	PRESI	29/12/2017

Legenda:

DICOM – Diretoria Comercial e de Distribuição
 DICOR – Diretoria de Controle e Risco
 DICRE – Diretoria de Crédito
 DINEG – Diretoria de Infraestrutura do Negócio

DIREC – Diretoria de Gestão de Recursos
 FAT – Fundo de Amparo ao Trabalhador
 PRESI – Presidência
 PNDR – Política Nacional de Desenvolvimento Regional

Tabela 3: auditorias especiais concluídas

Procedimento	Objeto	Diretoria*	Conclusão	Resultado
2011/0037	Prescrição de contratos de câmbio	DICOM	1/2/2017	Arquivado
2012/0033	Não indicação de assistente técnico para acompanhar perícia atuarial	PRESI	7/4/2017	Arquivado
2014/0021	Inconformidade na contratação de operações	DICOM	29/12/2017	Instaurado
2015/0007	Irregularidades em conta garantida e outros	DICOM	19/4/2017	Instaurado
2015/0008	Saques e transferências fraudadas em conta de clientes	DICOM	20/1/2017	Instaurado
2015/0019	Pagamento de serviços prestados sem respaldo contratual	DICRE	15/3/2017	Arquivado
2015/0023	Cobrança indevida de taxas para concessão de financiamento	DICOM	9/6/2017	Instaurado
2015/0033	Irregularidades em operações de crédito e outros eventos	DICOM	12/1/2017	Arquivado
2015/0035	Operação deferida sem observância do limite de alçadas	DICOM	23/8/2017	Arquivado
2015/0036	Prestação de serviços sem cobertura contratual	DINEG	30/8/2017	Arquivado
2015/0037	Prestação de serviços sem respaldo contratual	DINEG	30/8/2017	Arquivado
2015/0038	Não cumprimento de decisão judicial transitada em julgado	PRESI	20/7/2017	Arquivado
2015/0039	Irregularidades na contratação e liberação de financiamentos	DICOM	7/7/2017	Arquivado
2015/0040	Saques e transferências de valores em proveito próprio	DICOM	9/1/2017	Instaurado
2016/0005	Recebimento e custódia de títulos sem amparo regulamentar	DICOM	5/5/2017	Instaurado
2016/0008	Denúncia de irregularidades em financiamentos	DICOM	14/12/2017	Arquivado
2016/0009	Financiamentos concomitantes, sem enquadramento na Lei 10.893/04	DICOM	27/12/2017	Arquivado
2016/0010	Contratações emergenciais de serviço	DIREC	10/3/2017	Arquivado
2016/0011	Multa aplicada por atraso na apresentação de documentos	DICOM	2/3/2017	Arquivado
2016/0016	Contratação emergencial de serviços	DIREC	3/5/2017	Arquivado
2016/0017	Pagamento de honorários de sucumbência por ação indevida	PRESI	30/3/2017	Arquivado
2016/0018	Irregularidade na emissão de laudo de acompanhamento de operação	DIARE	6/1/2017	Instaurado
2016/0020	Irregularidades em operações de crédito	DICOM	1/3/2017	Arquivado
2016/0021	Liquidação de boleto sem débito correspondente na conta do cliente	DICOM	17/5/2017	Arquivado
2016/0022	Liberação indevida de recursos	DICOM	18/5/2017	Arquivado
2016/0023	Comportamento inadequado de empregado em exercício da gerência	DICOM	1/2/2017	Arquivado
2016/0025	Saques indevidos em conta de poupança	DICOM	13/7/2017	Arquivado
2016/0026	Irregularidades no processo de concessão de crédito	DICOM	1/2/2017	Arquivado
2016/0027	Contratação intempestiva de prestador de serviços	DIREC	17/4/2017	Arquivado
2016/0028	Irregularidade praticada por empregados	DICOM	2/3/2017	Instaurado
2016/0031	Irregularidades praticadas no exercício da função de caixa executivo	DICOM	1/2/2017	Instaurado
2016/0032	Cobrança de vantagens indevidas para liberação de créditos	DICOM	21/6/2017	Arquivado
2016/0033	Contratação de operação, em desacordo com os normativos	DICOM	10/10/2017	Instaurado
2016/0034	Multa por descumprimento de decisão judicial	DICOM	18/8/2017	Arquivado
2017/0001	Irregularidades na cobrança de tarifas	DICOM	7/8/2017	Arquivado
2017/0002	Inconformidades em pagamentos	DICOR	16/5/2017	Arquivado
2017/0003	Denúncia à Ouvidoria - protocolo nº 20170100007	DICOM	20/10/2017	Arquivado
2017/0004	Fraudes no Internet Banking	DICOM	7/8/2017	Arquivado
2017/0006	Irregularidades praticadas por empregado	DICOM	29/11/2017	Instaurado
2017/0007	Denúncia à Ouvidoria - protocolo n.º 20170500008	DICOM	19/6/2017	Arquivado
2017/0008	Denúncia de suposto pagamentos indevidos a técnicos	DICOM	26/10/2017	Arquivado
2017/0009	Pagamento de honorários a assistente do Banco sem amparo contratual	DICOM	25/8/2017	Arquivado
2017/0010	Falhas na elaboração de instrumento contratual	DICOM	27/12/2017	Arquivado
2017/0011	Multa aplicada por descumprimento de decisão judicial	DICOM	20/11/2017	Arquivado
2017/0012	Denúncia de perda de prazos processuais e outros eventos indevidos	DICOM	27/12/2017	Instaurado
2017/0013	Representação funcional contra práticas indevidas atribuídas a advogados do Banco	PRESI	7/11/2017	Arquivado

Legenda:

* definida com base na unidade de vinculação do procedimento disciplinar

Tabela 4: ações de fortalecimento concluídas

Missão	Objeto	Conclusão
2016/085	Revisão da norma de estrutura da auditoria interna	4/1/2017
2016/017	Mapeamento de processos da auditoria interna	29/12/2017
2016/018	Elaboração de treinamento para auditores internos	29/12/2017
2016/019	Estudo para reestruturação da auditoria interna	7/12/2017

Missão	Objeto	Conclusão
2016/020	Estudo para adoção de sistema para gestão de auditorias	22/8/2017
2017/012	Mês de Conscientização Profissional	31/5/2017
2017/014	Metodologia de auditoria baseada em risco	29/12/2017

1.4.3 Trabalhos realizados sem previsão no PAINT

Nas tabelas 5 e 6 constam as descrições dos trabalhos de auditoria que, embora não programados ou previstos, foram registrados em 2017. Nas tabelas 7 e 8 constam as descrições de trabalhos de desenvolvimento institucional e de consultoria também realizados e que não estavam programados/previstos.

Tabela 5: auditorias normais realizadas e não programadas

Missão	Objeto	Situação	Conclusão
2017/093	Avaliação dos relatórios de assunção, substituição e desligamento de gestor da Unidade.	Concluída	30/11/2017

Tabela 6: auditorias especiais realizadas e não previstas

Procedimento	Objeto	Situação*	Conclusão	Resultado
2011/0018	Perda de prazos processuais	Concluída	30/8/2017	Arquivado
2015/0010	Irregularidades atribuídas a empregado	Andamento	31/12/2018	---
2016/0019	Multas aplicadas ao Banco por descumprimento de ordem judicial	Andamento	28/2/2018	---
2016/0029	Liquidação de operação de crédito sem débito na conta do cliente	Andamento	30/1/2018	---
2016/0030	Irregularidades na concessão de financiamentos	Andamento	28/2/2018	---
2017/0005	Irregularidades praticadas por ex-empregado	Andamento	28/1/2018	---
2017/0014	Suspeitas de sobrepreço nos serviços de adaptações gerais em prédio de central de crédito	Concluída	25/8/2017	Arquivado
2017/0015	Representação contra gestor – suposta prática de conduta irregular	Andamento	28/2/2018	---
2017/0016	Recebimento de dinheiro de clientes sem a devida prestação de contas	Concluída	24/10/2017	Instaurado
2017/0017	Depósitos e Transferências Eletrônicas Disponíveis (TED) sem observância aos normativos	Andamento	28/2/2018	---
2017/0018	Perda de prazos processuais em reclamações trabalhistas	Andamento	28/2/2018	---
2017/0019	Denúncia à ouvidoria - protocolo nº 20170900002	Concluída	20/10/2017	Arquivado
2017/0020	Denúncia sobre conduta irregular de empregado	Concluída	20/12/2017	Instaurado
2017/0021	Saques indevidos em conta de poupança	Concluída	20/12/2017	Instaurado
2017/0022	Inconformidades registradas no relatório de gerente substituto	Iniciar	29/5/2018	---
2017/0023	Denúncia à ouvidoria - protocolo nº 20171100008**	Andamento	31/1/2018	---
2017/0024	Denúncia à ouvidoria - protocolo nº 20171200001	Iniciar	20/4/2018	---
2017/0025	Possíveis prejuízos causados ao Banco na reprogramação da central de alarme contra incêndio no edifício sede **	Andamento	9/1/2018	---
2017/0026	Possíveis prejuízos na aquisição de equipamentos não instalados	Iniciar	20/3/2018	---

Legenda:

* Situação da ação em 29/12/2017

** ação concluída em janeiro/2018

Tabela 7: ações de fortalecimento realizadas e não programadas

Missão	Objeto	Situação	Conclusão
2017/039	Revisão do ME - Alçadas quanto à auditoria interna	Concluído	24/2/2017
2017/066	Mapeamento dos riscos e requisitos do compliance da SEAUD	Concluído	23/10/2017
2017/068	Revisão das recomendações da auditoria interna	Concluído	30/6/2017
2017/069	Proposta de layout para o relatório gerencial de recomendações	Concluído	31/8/2017
2017/070	Prorrogação da circular SEAUD 2016/043	Concluído	13/6/2017
2017/071	Revisão do regulamento do processo seletivo para auditor júnior	Concluído	7/7/2017
2017/094	Definição de critérios e indicadores para Avaliação de Desempenho da Unidade (ADU) da SEAUD para 2018	Concluído	14/12/2017
2017/095	Proposição para o exercício, em caráter interino da função de secretário executivo da auditoria.	Concluído	14/12/2017

Tabela 8: ações de consultoria realizadas e não programadas

Missão	Objeto	Previsão
2017/089	Revisão das recomendações do Banco Central do Brasil	9/2/2018

Os trabalhos sem previsão no PAINT foram assim motivados:

- a) Missão **2017/039**: Para compatibilizar o conteúdo do ME-Alçadas ao disposto no regimento interno da auditoria interna e na POL 001- política de auditoria interna.
- b) Missão **2017/066**: Para subsidiar o programa de compliance do Banco em desenvolvimento, cuja relevância foi acentuada com a publicação da Resolução CMN 4.595, de 28/8/2017 que dispõe sobre a política de conformidade (compliance) das instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo BCB.
- c) Missão **2017/068**: Para revisar recomendações emitidas pela auditoria interna visando excluir registros inoportunos, alinhar entendimento sobre os apontamentos e juntar registros similares, de modo a possibilitar melhor cumprimento por parte das áreas responsáveis.
- d) Missão **2017/069**: Para modificar o modelo de relatório gerencial mensal adotado, para reporte mais apropriado ao CONSAD e ao COMAUD.
- e) Missão **2017/070**: Para prorrogar a Circular SEAUD 2016/043 que tratou da atualização de procedimentos e documentos da auditoria interna, em razão da revisão e da atualização da Norma de Procedimento (NP) 006 – Auditoria Interna em andamento, conforme PAINT 2017.
- f) Missão **2017/071**: Para adequar a lotação existente na SEAUD à dotação prevista no Manual de Organização (MOR).
- g) Missão **2017/089**: Para atender orientação do BCB relacionada à consulta efetuada pela SEAUD sobre a necessidade de permanência nos controles de recomendações consideradas concluídas pelo Banco.
- h) Missão **2017/093**: Para aprimorar a norma interna e os relatórios de assunção, substituição e desligamento de gestores das unidades.
- i) Missão **2017/094**: Para definir critérios e indicadores de Avaliação de Desempenho da Unidade (ADU) para SEAUD não vinculados aos resultados do negócio, em cumprimento ao Regimento Interno da Auditoria Interna e conforme regulamento para a política de remuneração na Resolução CMN nº 4.588 de 29/6/2017.
- j) Missão **2017/095**: Para suprir o desligamento da secretária de auditoria interna titular face Adesão ao Programa de Aposentadoria Incentivada, bem como para oportunizar o cumprimento do rito de nomeação do novo titular e de dar seguimento à implantação do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para o exercício 2018.
- k) **Auditorias especiais**: Para atender situações específicas que podiam ser concluídas com a capacidade operacional existente.

1.4.4 Trabalhos não concluídos

Na tabela 9 consta a descrição do trabalho de auditoria não concluído no exercício, com a respectiva previsão de conclusão e, na tabela 10, a descrição do trabalho de desenvolvimento institucional, também não concluído no exercício.

Tabela 9: auditorias normais inconclusas

Missão	Objeto	Diretoria	Previsão
2017/005	Demandas e relacionamento com os clientes de negócio	DINEG	30/3/2018

Tabela 10: ações de fortalecimento inconclusas

Missão	Objeto	Previsão
2017/013	Revisão da norma de procedimento da auditoria interna	28/2/2018

1.4.5 Trabalhos não realizados

Nas tabelas 11, 12 e 13 constam as descrições dos trabalhos não realizados.

Tabela 11: auditorias normais não realizadas

Missão	Objeto	Diretoria	Previsão
2017/004	Atividades da entidade fechada de previdência complementar (EFPC)*	PRESI	Descontinuada

Tabela 12: auditorias especiais não realizadas

Procedimento	Objeto	Diretoria*	Previsão
2015/0003	Irregularidades no Programa Amazônia Florescer	DICOM	Sem previsão
2015/0005	Irregularidades em operações de crédito	DICOM	Sem previsão
2015/0012	Irregularidades em operações de crédito	DICOM	Sem previsão

Legenda:

* Atribuída com base na unidade de vinculação do procedimento disciplinar

Tabela 13: ações de fortalecimento não realizadas

Missão	Objeto	Previsão
2016/075	Elaboração de curso sobre as três linhas de defesa.	Descontinuada

Motivação da não realização dos trabalhos:

- a) Missão **2017/004**: ação descontinuada por decisão do CONSAD em sua 280ª reunião ordinária, realizada em 17 e 18/10/2017, reprogramada sob nova numeração no PAINT/2018;
- b) Procedimentos **2015/0003**, **2015/0005** e **2016/0012**: suspensos até que os envolvidos retornem de licença para tratamento de saúde;
- c) Missão **2016/075**: descontinuada para racionalizar esforços, considerando que a área gestora de treinamento também solicitou a mesma atividade à Gerência de Controles Internos (GECIN), a qual já estava finalizando a demanda na data de retomada do trabalho pela SEAUD.

1.5 Da análise consolidada acerca do nível de maturação dos controles internos

O Banco possui sistema de controle interno estruturado e funcionando sob a liderança da Diretoria de Controle e Risco, além disso, possui outras estruturas independentes também inseridas nesse sistema, como os órgãos estatutários e a própria unidade de auditoria interna subordinada ao CONSAD.

A principal diretriz do SCI está consignada no Planejamento Estratégico 2017/2021, cujo objetivo é “Fortalecer a governança corporativa” visando aperfeiçoar a gestão e os processos da governança corporativa e por consequência a gestão de riscos e controles do Banco. Para tanto, duas boas práticas são institucionalmente adotadas: o modelo das três linhas de defesa e a estrutura integrada do COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*).

De modo geral, ainda que impropriedades tenham sido identificadas nos trabalhos de auditoria executados no exercício e por isso melhorias tenham sido pactuadas em pontos de foco específicos relativos aos princípios do COSO, os controles estão presentes e funcionando, posicionando o Banco em um nível de maturidade “consciente” conforme resultado da avaliação da auditoria interna na missão 2017/007 que tratou da maturidade da gestão de riscos do Banco da Amazônia.

Esse processo de maturação gradativo pode ser observado objetivamente nos *ratings* de auditoria interna, pois em 2016, dos 7 relatórios concluídos, 29% tiveram rating “insatisfatório” e 57% tiveram rating “precisa de melhoria significativa” e 14% tiveram rating “satisfatório”. Em 2017, nenhum dos 14 trabalhos de auditoria obteve rating “insatisfatório”, ficando 71% em “precisa de melhoria significativa” e 29% em “precisa de melhoria” conforme demonstrado abaixo.

Tabela 14: rating das auditorias normais concluídas em 2017.

Rating	Missão	Recomendações	Implementação de ações	
			Início	Término
Precisa de melhoria	2016/009	5	Sem ações	Sem ações
	2016/011	6	16/1/2017	29/6/2018
	2017/001	-	-	-
	2017/006	5	19/11/2017	29/3/2019
Precisa de melhoria significativa	2015/002	25	02/01/2017	27/04/2018
	2016/004	11	2/1/2017	31/12/2018
	2016/007	7	2/8/2017	28/12/2018
	2016/010	6	3/4/2017	29/6/2018
	2016/012	3	1/6/2017	1/2/2018
	2016/013	7	11/9/2017	31/1/2019
	2016/014	6	1/9/2017	31/12/2018
	2017/009	4	3/7/2017	30/11/2018
	2017/010	2	2/1/2017	28/6/2019
	2017/011	6	1/12/2017	29/6/2020

No exercício foram constatadas 70 observações de auditoria, sendo 6 com nível de risco crítico, 47 com nível de risco alto e 17 com nível de risco médio. Os trabalhos que tiveram fragilidades avaliadas com risco crítico foram: aderência da gestão dos recursos do FNO à PNDR; Gestão de Contratos de Tecnologia da Informação (GCTI); Gerenciamento das operações de crédito do programa Amazônia Florescer Rural e do Microempreendedor Individual (MEI), amparadas no FNO; Controles internos de segurança patrimonial; e estágio de implantação da Política de Responsabilidade Socioambiental (PRSA). Apenas para as fragilidades detectadas no processo de gerenciamento das operações de crédito do programa Amazônia Florescer Rural e do MEI não foram apresentados planos de ação, situação que perdurava até o final do exercício.

1.6 Dos fatos relevantes que impactaram nos recursos e organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias

1.6.1 Impactos nos recursos

Entre os fatos relevantes que impactaram nos recursos da auditoria interna no exercício de 2017 cumpre destacar os seguintes:

- a) **Programa de Aposentadoria Incentivada (PAI):** a dotação aprovada da SEAUD é de 35 profissionais, porém a unidade iniciou o exercício com 29 e finalizou com 30 em virtude dos desligamentos relativos à primeira (29/1/2017) e segunda (29/12/2017) etapas do Programa de Aposentadoria Incentivada (PAI). Além disso, o processo seletivo aberto para a função de auditor júnior, concluído em março de 2017, supriu apenas quatro das sete vagas existentes na ocasião, implicando abertura de um novo processo seletivo que se encontra em andamento e com previsão de conclusão para abril/2018. Esse cenário revela um dos principais desafios da SEAUD, que é tornar a carreira de auditor interno atrativa, o que poderá ser revisto com o projeto corporativo Novo Modelo de Gestão de Pessoas⁵.
- b) **Redução da jornada de trabalho:** A jornada de trabalho dos auditores internos passou de oito para seis horas diárias, a partir de 10/4/2017, em decorrência de Acórdão proferido pela 1ª Turma do Tribunal Regional do Trabalho da 8ª Região, processo nº 0001238-28.2015.5.08.0019, impactando na alocação dos recursos no cumprimento das ações do PAINT 2017.
- c) **Permanência de recomendações em acompanhamento:** a morosidade na adoção das providências pactuadas para o atendimento às recomendações da auditoria interna tem ocasionado acúmulo de recomendações nos controles da SEAUD por tempo superior ao inicialmente previsto na data de encerramento dos trabalhos. Há recomendações em que a administração não apresentou providências ou não adotou as providências informadas, ocasionando pedidos constantes de prorrogação de prazo, o que compromete sobremaneira recursos para validar os pedidos e operacionalizar as mudanças.
- d) **Movimentação gerencial:** devido às movimentações gerenciais ocorridas nas unidades da Direção Geral, houve descontinuidade de ações relativas ao atendimento de recomendações da auditoria interna, grande parte em virtude do desconhecimento ou do novo posicionamento dos gestores sobre os assuntos relativos ao resultado dos trabalhos de auditoria, o que eleva o índice de prorrogações de prazo e reformulação de planos, impactando na alocação dos recursos.

1.6.2 Impactos na organização da unidade

Entre os fatos relevantes que impactaram a organização da unidade de auditoria interna em 2017, estão:

- a) **Reorganização administrativa da Direção Geral (DG)**⁶: a unidade de auditoria interna continua vinculada diretamente ao CONSAD, mas voltou a ser denominada Gerência de Auditoria Interna (GEAUD), mesmo coexistindo unidade administrativa com

⁵ Em busca de melhor valorização do seu Capital Humano, o Banco realizou a contratação da Consultoria Deloitte com o objetivo de estruturar e implementar um novo modelo de Gestão de Pessoas. O projeto tem por objetivo redefinir o modelo de gestão de pessoas do Banco. Na prática, o que se espera é que o Banco construa e implante um modelo que permita que seus profissionais possam ser continuamente valorizados, desenvolvidos e melhor reconhecidos.

⁶ Baseada no Parecer GEREIO nº 2017/008 de 8/3/2017, aprovado pela DIREX em sua 4.192ª reunião ordinária de 21/3/2017 e pelo CONSAD na 274ª reunião ordinária de 7/4/2017.

posicionamento hierárquico superior, que é a Secretaria Executiva (SECRE). O assunto está em discussão no âmbito da alta administração, por solicitação do CONSAD. A unidade de auditoria interna permanecerá SEAUD até 26/2/2018.

- b) **Resolução CMN 4.588, de 29/6/2017:** as unidades de auditoria interna das instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo BCB, receberam o prazo até 31/12/2017, para implementar os requisitos estabelecidos na regulamentação, entre os quais: criar indicadores de desempenho para remunerar os membros da equipe de auditoria interna independente do desempenho das áreas de negócios; garantir a autoridade para a auditoria interna avaliar as funções próprias e as funções terceirizadas da instituição; e observar as normas e procedimentos de auditoria estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade e pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil.
- c) **Revisão do Manual Especial de Alçadas:** Desde a publicação do regimento interno da auditoria interna em 2016, a SEAUD busca perante a administração a compatibilização de suas alçadas com o referido documento. Em 2017, a unidade propôs adequação de suas alçadas mediante apresentação de estudo técnico. Após reiteradas cobranças por parte da SEAUD, a área de gestão de pessoas informou que o assunto está em apreciação.

1.6.3 Impactos na realização das auditorias

Ao longo do exercício, os trabalhos de auditoria tiveram limitações de escopo, entre os quais se destaca: a) falta de organização de documentos e informações destinados à auditoria interna; b) falta de confiabilidade dos controles em planilha utilizados pelas áreas c) ausência de controle independente e automatizado com informações de contratos; d) intempestividade no atendimento às solicitações da auditoria; e) não implantação de indicadores para acompanhar o desempenho dos processos corporativos; f) não apresentação de planos de ação para implementação de recomendações da auditoria interna.

1.7 Das ações de capacitação realizadas

O PAINT 2017 previu 2.233 h/h para o desenvolvimento profissional contínuo dos empregados da SEAUD, das quais 1.570 h/h referiam-se à participação em 18 eventos com patrocínio do Banco. Deste total, 12 capacitações foram realizadas conforme programado, 2 substituídas por outros eventos e 4 não puderam ser concluídas no exercício, conforme demonstrado na tabela 15. As capacitações não concluídas possuem estimativa de término até 28/9/2018.

Tabela 15: status das ações de capacitação programadas no PAINT 2017

Missão	Situação	Tema realizado	Modalidade	CH	Serv.	Status
2017/015	Programado	Contabilidade para fundos de pensão	Externo local - à distância	20	3	Realizado
2017/016	Programado	Gestão de riscos operacionais nos fundos de pensão	Externo local - à distância	10	3	Realizado
2017/017	Programado	Controles internos em fundos de pensão. Conceitos fundamentais.	Externo local - à distância	12	5	Realizado
2017/018	Programado	Gestão de pessoas	Externo local - à distância	30	1	Andamento
2017/019	Programado	ISO/IEC 20000 fundamentos com certificação	Externo local - à distância	24	2	Realizado
2017/020	Programado	GLEIM online para certificação cia - parte 1, 2 e 3	Externo local - à distância	40	2	Andamento
2017/021	Programado	Certificação Profissional Ambima (CPA) 20	Externo local - presencial	80	2	Andamento
2017/022	Programado	Trilha de atuária I - fundamentos atuariais em previdência complementar.	Externo local - à distância	16	3	Realizado
2017/023	Programado	Trilha de atuária II - desenho, financiamento e avaliação de planos de benefícios.	Externo com deslocamento	16	1	Realizado
2017/024	Substituído	Entendendo o plano de benefícios previdenciários	Externo local - à distância	8	2	Realizado
2017/025	Programado	Auditoria governamental. Fiscalização, análise e controle interno.	Externo com deslocamento	32	1	Realizado
2017/026	Programado	Auditoria de fraudes e canal de denúncias	Externo com deslocamento	22	1	Realizado
2017/027	Programado	Formação básica de auditores internos - nível I	Externo com deslocamento	32	4	Realizado
2017/028	Programado	Certified internal auditor (Cia), incluindo habilitação e exames partes 1, 2 e 3	Externo local - à distância	2	2	Andamento

Missão	Situação	Tema realizado	Modalidade	CH	Serv.	Status
2017/029	Programado	Procedimento administrativo disciplinar	Externo local - presencial	24	8	Realizado
2017/030	Programado	Congresso e exposição de tecnologia da informação das instituições financeiras (CIAB).	Externo com deslocamento	24	2	Realizado
2017/031	Substituído	Congresso de excelência em gestão: governança, ética empresarial e transparência	Externo com deslocamento	8	1	Realizado
2017/032	Programado	Congresso brasileiro de auditoria interna (CONBRAI).	Externo com deslocamento	24	4	Realizado

Estavam previstas para conclusão em 2017 cinco ações de capacitação com o patrocínio do Banco que haviam sido iniciadas em 2016, das quais duas foram concluídas e três continuam em andamento, com previsão de conclusão para 28/9/2018.

Tabela 16: status das ações de capacitação programadas no PAINT 2016

Missão	Situação	Tema realizado	Modalidade	CH	Serv.	Status
2016/021	Substituído	Preparação para exame CFPS – IFPUG	Externo local - à distância	96	2	Andamento
2016/023	Programado	Formação ITIL® Expert	Externo local - à distância	20	2	Andamento
2016/027	Substituído	Análise de pontos de função – medição e estimativa de software	Externo local - à distância	16	2	Realizado
2016/029	Substituído	Análise de pontos de função - fundamentos, benefícios e implantação	Externo local - à distância	8	2	Realizado
2016/033	Programado	Exame para CCSA®	Externo com deslocamento	3	3	Andamento

Conforme previsto no PAINT 2017, a SEAUD incentivou a participação de seus profissionais em cursos na modalidade à distância, seja da grade interna disponível na intranet do Banco ou da grade externa disponível em plataformas gratuitas reconhecidas.

A SEAUD também realizou sextas técnicas, evento que visou reunir toda a equipe para assistir e debater apresentações sobre temas específicos, bem como treinamentos de campo destinados a auditores designados para trabalhos fora de sede, evento preparatório conduzido por equipes responsáveis pelo planejamento operacional das auditorias. As outras ações de capacitação realizadas estão detalhadas na tabela 17 abaixo.

Tabela 17: outras ações de capacitação realizadas

Missão	Tema realizado	Modalidade	CH	Serv.	Ação PAINT
2017/040	Fundamentos da previdência complementar	Externo local - à distância	4	12	2017/004
2017/041	Palestra prestação de contas do exercício 2016	Externo local - à distância	2,5	3	2017/003
2017/042	Curso de gerenciamento e apuração de capital	Interno - presencial	24	2	2017/006
2017/043	Gestão de riscos e controles internos	Externo local - presencial	16	5	2017/007
2017/044	9º encontro do comitê técnico de auditoria do ministério da integração	Externo local - presencial	16	8	*
2017/045	Controles da administração pública	Externo local - à distância	30	4	**
2017/046	Curso gestão de riscos: critérios e ferramentas	Interno - presencial	24	2	2017/006 2017/007
2017/047	MBA em auditoria interna	Externo local - à distância	40	1	*
2017/048	Gestão estratégica de pessoas e planos de carreira	Externo local - à distância	20	2	2016/008
2017/049	Ética e serviço público	Externo local - à distância	20	1	**
2017/050	Introdução à gestão de processos	Externo local - à distância	20	1	2016/017
2017/051	Provas no processo administrativo disciplinar	Externo local - à distância	20	6	2017/010 ***
2017/054	Tomada de contas especial (TCE)	Interno - presencial	24	6	***
2017/057	Orçamento público	Externo local - à distância	30	1	**
2017/058	Balanced scorecard	Externo local - à distância	5	1	2016/014
2017/060	Segmentação e gerenciamento integrado de riscos (GIR)	Externo com deslocamento	2,5	1	2017/006
2017/061	Mapeamento de processos de trabalho com BPMN e Bizagi	Externo local - à distância	10	1	2016/017
2017/062	Workshop design thinking bootcamp week	Interno - presencial	40	2	*
2017/063	Avanços e conquistas da gestão de riscos: 1 ano de vigência da instrução normativa 01 MP/CGU	Externo local - à distância	12	5	*
		Externo com deslocamento	12	1	*
2017/065	Gestão e análise de riscos em conformidade com a norma ABNT ISO 31000	Externo local - à distância	24	1	2017/006
2017/067	Professional e self coaching (PSC)	Externo local - presencial	180	1	*
2017/072	Oficina para elaboração do novo regulamento de licitações	Interno - presencial	8	2	2016/007

Missão	Tema realizado	Modalidade	CH	Serv.	Ação PAINT
	e contratos do banco				
2017/073	Planejamento governamental e gestão orçamentária e financeira	Externo local - à distância	20	1	**
2017/074	Docência virtual e gestão da avaliação	Externo local - à distância	80	1	*
2017/076	Curso avançado de prevenção à lavagem de dinheiro e financiamento do terrorismo	Interno - presencial	24	2	*
2017/080	Treinamento sobre novo regulamento interno de licitações e contratos	Interno - presencial	24	2	2016/007
2017/081	Diálogo público tecnologia da informação: como gerar resultados transformadores?	Externo com deslocamento	8	1	2017/005
2017/083	Treinamento sobre o sistema GPWEB profissional	Interno - presencial	24	2	*
2017/084	IX fórum brasileiro da atividade de auditoria interna governamental	Externo com deslocamento	16	1	2016/019
2017/085	Curso sobre responsabilização de pessoas jurídicas	Externo local - presencial	5	10	***
2017/086	Sistema auditar do Banco Central: modelo no uso de processos informatizados em atividades de auditoria interna	Externo local - presencial	7	20	2016/020
2017/087	I fórum nacional de controle	Externo local - à distância	14	5	*
2017/090	Seminário gestão de riscos: desafios para implementação da IN conjunta MP/CGU nº 1/2016	Externo local - à distância	4	6	*
2017/091	Lei de acesso à informação no Brasil	Externo local - à distância	12	1	*
2017/092	Auditoria interna em instituições financeiras	Externo com deslocamento	16	1	2016/018
---	Ambientação de novos auditores internos	Treinamento de campo	40	4	**
---	Controles internos e as três linhas de defesa	Interno - à distância	4	9	****
---	Data analytics do processo de auditoria interna	Externo local - à distância	1	1	*
---	Direito disciplinar	Externo local - à distância	100	1	***
---	Ética nas organizações	Interno - à distância	8	9	****
---	Gerenciamento do Risco de Fraude	Externo local - à distância	2	1	*
---	Gestão de pessoas: criando um diferencial competitivo com a inovação do <i>design thinking</i>	Externo local - presencial	2	1	2016/008
---	Plano de Emergência contra Incêndio e Pânico (PLEM)	Interno - à distância	1	3	****
---	Política de Responsabilidade Socioambiental (PRSA)	Interno - à distância	8	11	****
---	Preparação para a aposentadoria - programa Novo Tempo	Interno - à distância	8	1	*****
---	Prevenção à Lavagem de Dinheiro (PLD)	Interno - à distância	5	8	****
---	Relatório de política socioambiental	Interno - presencial	2	1	2017/011
---	Saúde financeira	Interno - à distância	8	1	****
---	Diversos temas - sexta técnica	Desenvolvimento contínuo	2	24	*
Legenda: * Atualização da equipe. ** Capacitação para os novos auditores. *** Capacitação da equipe que realiza auditorias especiais e TCE **** Capacitação ofertada internamente através do Portal Educacional ***** Capacitação destinada aos empregados que aderiram ao programa de aposentadoria incentivada.					

Em 2017 os profissionais da SEAUD participaram de 72 eventos/treinamentos que somaram 3.464 h/h em capacitação, sendo 32 presenciais e 40 à distância. Com educação à distância foram capacitados 25 colaboradores perfazendo 1.445 h/h. Os eventos presenciais capacitaram 31 colaboradores com 2.019 h/h. No total, 31 colaboradores da auditoria interna participaram das capacitações. Na tabela 18 consta resumo dos empregados capacitados por modalidade de capacitação

Tabela 18: resumo dos empregados capacitados por modalidade de capacitação

Modalidade	Ações	Servidores	H/H
Capacitação à distância	40	25	1.445
Capacitação externa local	33	24	1.142
Capacitação interna	7	13	303
Capacitação presencial	32	31	2.019
Capacitação externa com deslocamento	13	13	388
Capacitação externa local	8	26	916
Capacitação interna	9	15	432
Programa de desenvolvimento contínuo	1	24	134
Treinamento de campo	1	12	149
Total	72	31	3.464

Como resultado de ações de capacitação, dois colaboradores obtiveram a designação *Internal Audit Practitioner* que fornece uma base comum de competências e conhecimentos relacionados às melhores práticas de Auditoria Interna. A designação declara conhecimento e aptidão adquiridos

durante o progresso nas partes 2 e 3 do exame *Certified Internal Auditor* (CIA). O CIA é a única designação para auditores internos aceita globalmente. Essa certificação demonstra profissionalismo do auditor interno e confere ganhos de qualidade para as estruturas de Auditoria Interna.

1.8 Do acompanhamento de recomendações

O estoque de recomendações ao final de 2016 era de 143. Ao longo de 2017 foram emitidas 93 recomendações pela auditoria interna, totalizando 236 recomendações monitoradas durante o exercício. Na tabela 19 consta a situação das recomendações em 29/12/2017.

Tabela 19: situação das recomendações da auditoria interna em 29/12/2017.

Ano de emissão	Atendidas	Encerradas	Monitoramento			Total Geral
			Análise da SEAUD	Providências do gestor		
				No prazo	Prazo expirado	
2013	2	-	2	2	-	6
2014	4	3	2	3	3	15
2015	3	6	3	9	1	22
2016	15	25	39	21	-	100
2017	-	26	22	38	7	93
Total Geral	24	60	68	73	11	236

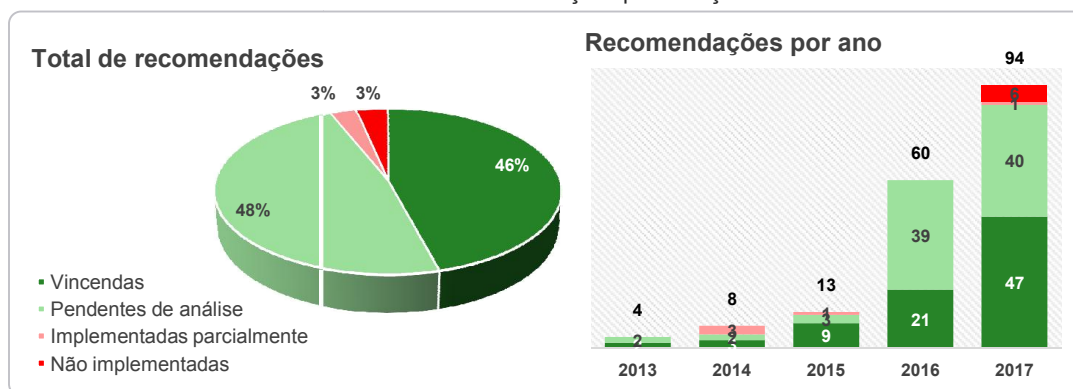
As 60 recomendações consideradas encerradas pela SEAUD foram objeto de nota técnica de 28/6/2017 que tratou da revisão das recomendações da auditoria interna, objetivando a exclusão de registros inoportunos, por intempestividade no atendimento, e a junção de registros similares, de modo a possibilitar melhor cumprimento por parte das áreas responsáveis. Ao final do trabalho, 99 recomendações foram mantidas, 19 consideradas atendidas e 60 encerradas, das quais 57 deram origem a 27 novas recomendações, conforme demonstrado abaixo.

Tabela 20: resultado da revisão de recomendações em 2017

Situação	Quantidade Anterior	Quantidade atual
Recomendações alteradas	5	5
Recomendações finalizadas	3	-
Recomendações mescladas	47	11
Recomendações separadas	5	11
Total Geral	60	27

Nesse sentido, o estoque de recomendações ao final de 2017 foi de 179, sendo 67 emitidas em 2017, 85 em anos anteriores e 27 incluídas a partir da revisão efetuada. Em 29/12/2017, 82 recomendações estavam vincendas, 86 com providências sob análise da SEAUD (46 para validação de planos implementados e 40 para validação de manifestação/novos prazos), 5 consideradas implementadas parcialmente e 6 não implementadas, seja por não apresentação de ações ou por não haver execução das ações pactuadas.

Gráfico 2: recomendações por situação



Abaixo estão detalhadas as recomendações não implementadas ou implementadas parcialmente.

Tabela 21: recomendações não implementadas ou implementadas parcialmente

Situação	Referência	Recomendação	Informações adicionais
Implementada parcialmente	Documento: Nota de auditoria CAONE 2013/117-002 de 26/5/2014. Assunto: Falha na formalização de operações do PRONAF mais alimentos.	2013/117-002-R2.2.1 - A agência Sena Madureira deverá regularizar as garantias nos instrumentos de crédito das operações listadas no anexo I da Nota de auditoria 2013/117-002, instituindo plano de ação, que deverá ser acompanhado pela Superintendência do Acre (SUPER AC), Gerência de Administração do Crédito de Fomento (GEAFO) e Gerência de Microfinanças e Agricultura Familiar (GEMAF); a SUPER AC deverá realizar pesquisa de casos semelhantes nas demais unidades de sua jurisdição a fim de, no que couber, providenciar as devidas regularizações, com acompanhamento da GEMAF.	Risco: ALTO Prazo: 30/11/2017 Responsável: DICRE Prorrogações: 3 Ações vinculadas: 5
Implementada parcialmente	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2013/117 de 23/5/2014. Assunto: Inconformidade na metodologia de cálculos da seleção das amostras das fiscalizações obrigatórias.	2013/117-OB.06-R3 - Avaliar as necessidades requeridas pela atividade de cálculo, seleção e programação das amostras a serem fiscalizadas para que a área de TI, em conjunto com a área gestora, possa desenvolver ferramenta adequada para os trabalhos.	Risco: ALTO Prazo: 29/12/2017 Responsável: DICRE Prorrogações: 2 Ações vinculadas: 1
Implementada parcialmente	Documento: Relatório de auditoria CATRI 2014/003 de 30/4/2014. Assunto: Segregação de Contas do FAT.	2014/003-OB.04-R3 - Verificar o estágio atual do desenvolvimento do Sistema de Garantias quanto às rotinas relacionadas aos fundos de aval e avaliar meios de agilizar seu funcionamento, considerando que nos últimos anos o Banco tem informado ao Ministério do Trabalho e Emprego (MTE) que a suspensão das contratações é de caráter temporário.	Risco: MÉDIO Prazo: 29/12/2017 Responsável: DICRE Prorrogações: 5 Ações vinculadas: 3
Implementada parcialmente	Documento: Relatório de auditoria CATRI 2014/027 de 13/3/2015. Assunto: Inobservância ao princípio da competência quanto ao reconhecimento de despesas.	2014/027-OB.03-R1 - Avaliar a possibilidade de simplificar o processo de pagamento de despesas que atualmente exige lançamentos manuais redundantes em diversos sistemas que não interagem como: CTB (Contabilização), SisORC (Orçamento), Automação Bancária (Creditar fornecedores e prestadores de serviço), SISPAGTER (Registro do Imposto de Renda recolhido) e SISCR (Registro dos pagamentos efetuados).	Risco: ALTO Prazo: 29/12/2017 Responsável: DIREC Prorrogações: 3 Ações vinculadas: 5
Implementada parcialmente	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/010 de 12/4/2017. Assunto: Falta de atendimento adequado aos regulamentos internos na captação de recursos (conta corrente, poupança e LCA).	2016/010-OB.01-R2 - Analisar a possibilidade de mapear e tratar os riscos no processo de atendimento ao cliente a fim de reduzi-lo a um nível aceitável pela administração.	Risco: ALTO Prazo: 29/12/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 0 Ações vinculadas: 2
Não implementada	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/004 de 13/1/2017. Assunto: Fragilidades na gestão de desempenho com vistas à implementação da PNDR na aplicação dos recursos do FNO.	2016/004-OB.03-R2 - Estudar a possibilidade de sugerir à alçada competente, a criação de incentivos e recompensas para unidades da rede que cumpram os indicadores e metas dos recursos do FNO de acordo com os critérios da PNDR. Elaborar indicadores de monitoramento de recursos e esforço de trabalho, necessários para a consecução das metas do FNO, de acordo com os critérios da PNDR.	Risco: ALTO Prazo: 30/10/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 5 Ações vinculadas: 5
Não implementada	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/009 de 28/6/2017. Assunto: Gerenciamento das operações de crédito do Programa Amazônia Florescer Rural (PRONAF B - MPO) e FNO - MEI, amparadas no FNO.	2016/009-OB.01-R1 - Revisar as estratégias e estabelecer indicadores de desempenhos e de bonificação para as agências que possuem unidade de microfinanças.	Risco: CRÍTICO Prazo: 23/6/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 0 Ações vinculadas: 0
Não implementada	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/009 de 28/6/2017. Assunto: Gerenciamento das operações de crédito do Programa Amazônia Florescer Rural (PRONAF B - MPO) e FNO - MEI, amparadas no FNO	2016/009-OB.01-R2 - Analisar a viabilidade do boleto e, se for o caso, propor outra metodologia de pagamento.	Risco: CRÍTICO Prazo: 23/6/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 0 Ações vinculadas: 0

Situação	Referência	Recomendação	Informações adicionais
Não implementada	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/009 de 28/6/2017. Assunto: Gerenciamento das operações de crédito do Programa Amazônia Florescer Rural (PRONAF B - MPO) e FNO - MEI, amparadas no FNO.	2016/009-OB.01-R3 - Acompanhar as etapas do estudo de criação do seguro prestamista para que seja executado no prazo previsto no Sistema SISMO.	Risco: CRÍTICO Prazo: 23/6/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 0 Ações vinculadas: 0
Não implementada	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/009 de 28/6/2017. Assunto: Gerenciamento das operações de crédito do Programa Amazônia Florescer Rural (PRONAF B - MPO) e FNO - MEI, amparadas no FNO.	2016/009-OB.01-R4 - Estabelecer estratégias de fortalecimento e expansão do Programa Amazônia Florescer e FNO-MEI.	Risco: CRÍTICO Prazo: 23/6/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 0 Ações vinculadas: 0
Não implementada	Documento: Relatório de auditoria CAONE 2016/009 de 28/6/2017. Assunto: Gerenciamento das operações de crédito do Programa Amazônia Florescer Rural (PRONAF B - MPO) e FNO - MEI, amparadas no FNO.	2016/009-OB.02-R1 - Viabilizar controle sistemático de capacitação nas normas internas e suas atualizações, para os empregados do Banco da Amazônia e da Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP) Amazoncred envolvidos nas respectivas linhas de crédito.	Risco: ALTO Prazo: 23/6/2017 Responsável: DICOM Prorrogações: 0 Ações vinculadas: 0

Para estas recomendações, a Administração posicionou-se como segue:

- a) Recomendação **2013/117-002-R2.2.1** – *continuamos com as ações junto à unidade para regularizar em definitivo. Alguns contratos ainda pendentes* (GERAC em 8/2/2018);
- b) Recomendação **2013/117-OB.06-R3** – *a seleção ainda realizada de forma manual, porém com regramento em aplicações automáticas que conseguem gerar as amostras aderente ao previsto pelo regulador (BACEN) e pela política do banco* (GERAC em 8/2/2018);
- c) Recomendação **2014/003-OB.04-R3** – Sistema em fase de testes no momento (GERAC em 8/2/2018);
- d) Recomendação **2014/027-OB.03-R1** – *pendente: ação contemplada na SSTI que se encontra em tramitação no setor de TI do Banco já priorizada no CPORT. A ação contemplará todos os sistemas acima descrito, bem como o pagamento das agências e superintendências* (GEPAC em 9/2/2018);
- e) Recomendação **2016/004-OB.03-R2** – quanto à ação 01, em reunião com a SECRE, GECIN e na época GPROG, foi definido *que tais ações seriam reavaliadas e apresentado novo plano de ação a ser conduzido pela GPROG. O assunto não seria tratado no âmbito do Acordo de Trabalho das Agências (Supera Mais); quanto à ação 02 e 03, não será incluído no Supera Mais; quanto à ação 4 e 5, o assunto será conduzido pela SECRE-GPLAN que assumiu as atividades da antiga GPROG* (GERED em 8/2/2018);
- f) Recomendação **2016/010-OB.01-R2** – *quanto à ação 01, em 2018 foi aprovada Política de Relacionamento com Cliente e Usuários - POL 201, e a partir da mesma, a GERED está desenvolvendo ações que objetivam padronizar e qualificar o atendimento aos clientes pelas Agências, prevendo a publicação de fluxo de atendimento, inserção de totem de senhas de atendimento e definição de layout padrão nas Agências, alteração de normativos internos e ainda, definição de regras de relacionamento com os clientes; quanto à ação 2, as orientações estavam sendo feitas por email e para 2018, a GERED está criando informativo voltado para os temas afins de Relacionamento com Cliente* (GERED em 8/2/2018).
- g) Recomendações **2016/009-OB.01-R1, 2016/009-OB.01-R2, 2016/009-OB.01-R3, 2016/009-OB.01-R4, 2016/009-OB.02-R1** – *Dado o tempo decorrido e a urgência do assunto, iremos elaborar o plano de ação nas condições atuais. Caso uma posterior decisão da diretoria venha refletir no plano de ação elaborado, providenciaremos os ajustes* (GERPF em 28/12/2017). O plano de ação foi apresentado em 10/1/2018 e está sob análise da auditoria interna.

Do total de recomendações monitoradas no ano, 62% já haviam tido o prazo inicial para implementação prorrogado, sendo a Diretoria de Controle e Risco (DICOR) responsável por 42% das

prorrogações registradas. Quanto ao estoque ao final do exercício, 109 (61%) recomendações foram prorrogadas ao menos uma vez.

Tabela 22: prorrogação de prazo das recomendações em implementação

Prorrogação de prazo	2013	2014	2015	2016	2017	Total	%
Sem prorrogação	-	-	-	6	64	70	39%
Primeira prorrogação	2	-	2	24	27	55	31%
Segunda prorrogação	-	1	5	20	3	29	16%
Terceira prorrogação	-	3	3	6	-	12	7%
Quarta prorrogação	-	3	1	3	-	7	4%
Quinta prorrogação	2	1	2	-	-	5	3%
Sexta prorrogação	-	-	-	1	-	1	1%
Total	4	8	13	60	94	179	100%

A SEAUD solicita periodicamente aos gestores a atualização das ações vinculadas às recomendações mediante correio eletrônico. Os constantes pedidos de prorrogações de prazo, exclusões de ações anteriormente pactuadas e inclusões de novas ações impactam a capacidade operacional da unidade, sobretudo porque o processo de acompanhamento é realizado de forma manual.

1.9 Dos benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício

Ao longo do exercício, a SEAUD entregou valor às partes interessadas através de atividades de avaliação, representadas pelas ações de auditoria normal; de consultoria, representadas pela prestação de serviços de assessoramento/aconselhamento, treinamento, tutoria e facilitação, além de participar ativamente do relacionamento governamental do Banco, especialmente em relação aos ministérios e órgãos externos de fiscalização, controle e regulação.

Adicionalmente, a auditoria interna atuou como instância apuradora do processo corporativo de apuração de responsabilidades na forma da NP 118 (Penalidades e Responsabilidades), nesse viés a SEAUD buscou identificar e reportar fragilidades à administração com vistas a evitar a reincidência de erros e fraudes que representaram prejuízo ao Banco.

Em 2017, o Banco implementou ações decorrentes das recomendações da unidade de auditoria interna para tratar riscos e fortalecer o sistema de controle interno, das quais se destacam:

- Revisão e publicação de normas internas, entre as quais a política de *compliance* que permeia toda a estrutura organizacional e estabelece responsabilidades que devem ser observadas pelas três linhas de defesa.
- Revisão e desenho de fluxos e processos corporativos, como a implantação da etapa de reestruturação/renegociação no fluxo de fomento rural e não rural, implementação do fluxo da renegociação de dívidas para promover a padronização dos procedimentos de instrução e condução das análises de propostas para renegociação de dívidas, disponibilização dos fluxos do processo de contratação direta de bens e serviços, contratação licitada de bens e serviços e fluxos de trabalho de logística, alteração do processo de avaliação e classificação de risco de crédito, permitindo que cliente pessoa física tenha seu risco avaliado e classificado após a aprovação de seu cadastro utilizando modelos do tipo *credit scoring*.
- Melhoria de sistemas e inclusão de funcionalidades, como emissão de avisos de vencimento e cobrança; no sistema de cadastro Amazoncad houve integração com a base da Receita Federal e inclusão de controle no cadastro de projetista para registrar certidão/comprovante de regularidade junto ao conselho de classe profissional, além da implantação de melhorias no sistema de aplicação financeira da Letra de Crédito do Agronegócio (LCA), Sistema de Automação Bancária e de Sistema de Avaliação de Risco.
- Desenvolvimento de capacitações aos empregados, entre as quais se destaca a revisão do conteúdo e disponibilização do novo curso de ética no trabalho, capacitação em grafoscopia e documentoscopia aos empregados da rede de agências, disponibilização do curso de riscos corporativos e do curso de controles internos e as três linhas de defesa.

Por intermédio da auditoria interna, o Banco sediou eventos importantes como o 9º encontro do Comitê Técnico das Auditorias Internas vinculadas ao Ministério da Integração; o curso sobre Tomada de Contas Especial (TCE) em parceria com a CGU e o seminário sobre o sistema AUDITAR do Banco Central realizado pelo TCU. O Banco também recebeu a visita de gestores do Banco do Nordeste (BNB), para conhecer o processo de TCE aqui realizado, bem como as atribuições e os procedimentos a cargo da Comissão Permanente de TCE, formada por empregados da SEAUD e GEJUR.

Com sua adesão ao Mês Internacional de Conscientização para Auditoria Interna, a SEAUD realizou diversas ações que ganharam destaque no cenário nacional por meio de veiculação de notas no IIA Notícias, jornal *online* que apresenta mensalmente as principais novidades sobre o Instituto de Auditores Internos do Brasil e a carreira do auditor interno.

Cabe registrar que o Banco recebeu certificado da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais – SEST em virtude do posicionamento em nível 1 na avaliação do Indicador de Governança da SEST – IGSEST, desenvolvido para avaliar o cumprimento dos requisitos exigidos pela Lei nº 13.303/2016, regulamentada pelo Decreto nº 8.945/2016, e as diretrizes estabelecidas nas Resoluções da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União – CGPAR (Decreto nº 6.021/2007).

O resultado alcançado no IGSEST demonstra o compromisso do Banco na adoção das melhores práticas de Governança Corporativa, sendo a auditoria interna considerada um dos pontos fortes que contribuiu diretamente para essa conquista. Neste mesmo viés, o Banco Central considerou a atuação independente da auditoria interna ponto forte no que diz respeito à governança.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O ano de 2017 foi positivo para a unidade de auditoria interna não só pelo desempenho refletido na consecução de 90% das ações programadas no PAINT/2017, mas principalmente pelos desafios que surgiram ao longo do exercício como a redução da jornada de trabalho dos auditores e o *déficit* no quadro de profissionais. Adicionalmente, foi possível repensar o modelo de atuação da unidade e propor uma nova estrutura depois de 17 anos com o mesmo foco de atuação, mapear os processos internos e os riscos de compliance, bem como realizar estudo e formalizar a adoção do Sistema Auditar para suportar os processos de trabalho através de uma parceria com o Banco Central do Brasil.

Diante do exposto, resta evidente que a SEAUD está continuamente se aprimorando e, embora tenha enfrentado dificuldades, buscou cumprir sua missão de aumentar e proteger o valor organizacional fornecendo avaliação, assessoria e percepção baseadas em risco, contribuindo de forma independente e objetiva com o processo de fortalecimento da governança e da integridade corporativa e de aprimoramento da gestão.

Belém (PA), 14 de fevereiro de 2018.

original assinado

Dheymia Araújo de Lima

Secretária Executiva Intª de Auditoria Interna

original assinado

Antonio José dos Santos

Coordenador de Auditorias Especiais

original assinado

Ana Cristina Barbosa da Silva

Coordenadora Intª de Auditoria de Sistemas

original assinado

Wendel Fialho de Abreu

Coordenador Intº de Auditoria Organizacional e de Negócios

original assinado

Maria da Conceição Pinto Salgado

Coordenadora de Auditoria Contábil e Tributária