



BANCO DA AMAZÔNIA

Auditoria Interna

Coordenadoria de Apuração de Irregularidades e de Ações Corretivas

Coordenadoria de Auditoria de Processos de Apoio e Suporte

Coordenadoria de Auditoria de Processos Finalísticos

Coordenadoria de Qualidade e Governança de Auditoria Interna

- RAIN'T -

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
Exercício 2018**

Documento aprovado pelo Conselho de Administração do Banco da Amazônia S/A em sua 361ª reunião extraordinária, realizada em 22/2/2019.

26 de fevereiro de 2019
Belém - Pará



Organização:

ANA CRISTINA BARBOSA DA SILVA – Auditora
JOCELENA DO SOCORRO COSTA FERREIRA – Coordenadora

Colaboração/revisão:

RAIMUNDO EDIR RODRIGUES – Coordenador Interino
JOANA REIS DO NASCIMENTO ARAÚJO – Coordenadora
MARIA DA CONCEIÇÃO PINTO SALGADO – Coordenadora
DHEYMIA ARAÚJO DE LIMA – Auditora
WENDEL FIALHO DE ABREU – Auditor

Revisão final:

JAIROM PINHEIRO DOS REIS – Chefe da Auditoria Interna

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINIT 2018 -

Relatório anual de atividades de auditoria interna, elaborado pela Auditoria Interna do Banco da Amazônia S/A, em observância ao contido no capítulo IV da Instrução Normativa SFC/CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018.

SUMÁRIO

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL	3
APRESENTAÇÃO	4
1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA	4
2 DA EXECUÇÃO DO PAINT 2018	4
2.1 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna	5
2.2 Quadro demonstrativo do quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT	5
2.3 Quadro demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas	5
2.4 Dos fatos relevantes que impactaram nos recursos e na organização da unidade de auditoria interna e na realização das auditorias	5
2.5 Quadro demonstrativo das capacitações realizadas, com indicação do quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas	6
2.6 Da análise consolidada acerca do nível de maturação dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos	7
2.7 Quadro demonstrativo de benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício	8
2.8 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ.	8
3 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	8

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Figuras

Figura 1: organograma da AUDIT	4
--------------------------------------	---

Tabelas

Tabela 1: quantitativo de trabalhos previstos no PAINT 2018	5
Tabela 2: quantitativo de trabalhos sem previsão no PAINT 2018	5
Tabela 3: quantitativo de recomendações realizadas e monitoradas	5
Tabela 4: capacitações programadas no PAINT 2018 e realizadas	6
Tabela 5: capacitações não programadas	7
Tabela 6: <i>rating</i> das auditorias realizadas	7

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 Economia (ME)	
Endereço: Av. Presidente Vargas, 800 – Campina, Belém/PA. CEP: 66017-901	
Telefones: (91) 4008-3340 (91) 4008-4286	
Email: presi@bancoamazonia.com.br	Sítio: www.bancoamazonia.com.br
Representante: Valdecir José de Souza Tose (presidente)	
E-mail do representante: valdecir.tose@bancoamazonia.com.br	

Unidade de auditoria interna

Auditoria Interna	Sigla: AUDIT
Endereço: Av. Presidente Vargas, 800 – 13º andar, bl. B, sala 1310 – Campina, Belém/PA. CEP: 66017-901	
Telefones: (91) 4008-3140	Email: audit@bancoamazonia.com.br
Representante: Jairom Pinheiro dos Reis (chefe da auditoria interna)	
E-mail do representante: jairom.reis@bancoamazonia.com.br	

Setores integrantes da auditoria interna

Coordenadoria de Apuração de Irregularidades e de Ações Corretivas	Sigla: COAIR
Telefones: (91) 4008-3529 (91) 4008-3420	
Representante: Raimundo Edir Rodrigues (coordenador interino)	
E-mail do representante: edir@bancoamazonia.com.br	

Coordenadoria de Auditoria de Processos Finalísticos	Sigla: COAPF
Telefones: (91) 4008-3317 (91) 4008-3318	
Representante: Joana Reis do Nascimento Araújo (coordenadora)	
E-mail do representante: joana.araujo@bancoamazonia.com.br	

Coordenadoria de Qualidade e Governança de Auditoria Interna	Sigla: COGAI
Telefones: (91) 4008-3465 (91) 4008-7632	
Representante: Jocelena do Socorro Costa Ferreira (coordenadora)	
E-mail do representante: jocelena.ferreira@bancoamazonia.com.br	

Coordenadoria de Auditoria de Processos de Apoio e Suporte	Sigla: CAPSU
Telefones: (91) 4008-3141 (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	
Representante: Márcia Conceição da Silva Nogueira (supervisora)	
E-mail do representante: marcia.nogueira@bancoamazonia.com.br	

APRESENTAÇÃO

O Banco da Amazônia S/A (Banco), instituição financeira pública cuja missão é desenvolver uma Amazônia sustentável com créditos e soluções eficazes, está organizado sob a forma de sociedade anônima de capital aberto, de economia mista, controlado pelo Governo Federal.

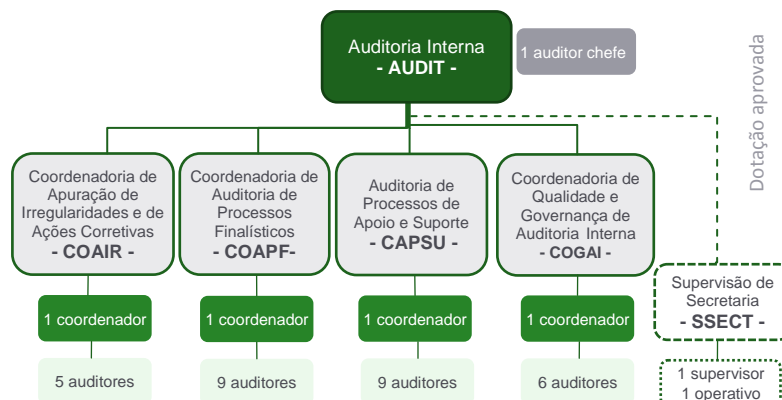
Em conformidade com o arcabouço legal vigente, em especial ao contido no capítulo IV da Instrução Normativa (IN) SFC/CGU nº 9, de 9/10/2018, a Auditoria Interna (AUDIT) apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) de 2018, considerando ações planejadas constantes no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2018, bem como trabalhos extraordinários não previstos no referido plano, os quais demandaram esforço da Auditoria naquele exercício.

1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Com amparo no ordenamento jurídico vigente, o Banco possui auditoria interna subordinada ao Conselho de Administração (CONSA), supervisionada pelo Comitê de Auditoria (COAUD) e sujeita à orientação normativa e à supervisão técnica da Controladoria-Geral da União (CGU), sem prejuízo de exigências de outros órgãos fiscalizadores/reguladores, a exemplo do Tribunal de Contas da União (TCU), da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e do Banco Central do Brasil (BCB).

A unidade teve a denominação alterada em 12/3/2018, de Secretaria Executiva de Auditoria Interna (SEAUD) para Auditoria Interna (AUDIT). A mudança visou adequar a nomenclatura à metodologia vigente de auditoria interna, conforme processos mapeados pelo Banco. A AUDIT tem como missão aumentar e proteger o valor do Banco, sobretudo no âmbito estratégico, e como finalidade básica fortalecer a gestão e racionalizar ações de controle, bem assim apoiar os órgãos do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Para tanto, possui dotação aprovada de 36 profissionais, conforme a seguir:

Figura 1: organograma da AUDIT



2 DA EXECUÇÃO DO PAINT 2018

Em 2018, a AUDIT empreendeu as atividades comentadas neste relatório, em alinhamento à política de auditoria interna e em passo com os seguintes grupamentos: **i) auditorias normais**¹ e **especiais**²; **ii) consultoria**: trabalhos de assessoramento e de apoio à governança e à gestão do Banco; **iii) relacionamento governamental**: objetivando atender demandas, recomendações e determinações dos órgãos externos de fiscalização e de controle; **iv) gerenciamento da auditoria**: atividades de planejamento e de acompanhamento dos objetivos estratégicos, táticos e operacionais; **v) desenvolvimento institucional**: visando à melhoria contínua dos trabalhos de auditoria; e **vi) desenvolvimento profissional**: capacitações, com o propósito de assegurar a proficiência da equipe e a construção das competências individuais.

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

² As auditorias especiais objetivam exame não previsto de fatos ou situações consideradas relevantes, de natureza incomum ou extraordinária, realizadas por demanda, denúncia ou detecção, quando há necessidade de apurar responsabilidades.

2.1 Quantitativo de trabalhos de auditoria interna

Na tabela abaixo apresenta-se quadro demonstrativo dos trabalhos de auditoria interna planejados para 2018:

Tabela 1: quantitativo de trabalhos previstos no PAINT 2018

Trabalhos de Auditoria	Previsto no PAINT	Realizados	Não Concluídos	Não Realizados
Auditoria normal	15	12	3	0
Auditoria especial	40	24	14	2 ³
Outros trabalhos regulamentares	4	4	0	0
Projeto de melhoria	5	2	2	1 ⁴

2.2 Quantitativo de trabalhos de auditoria interna realizados sem previsão no PAINT

Na tabela a seguir apresenta-se demonstrativo dos trabalhos de auditoria realizados no exercício, não programados no PAINT 2018:

Tabela 2: quantitativo de trabalhos executados sem previsão no PAINT 2018

Trabalhos de Auditoria	Realizados
Auditoria normal	2
Auditoria especial	4
Outros trabalhos regulamentares	2
Projeto de melhoria	3
Consultoria	1

2.3 Quantitativo de recomendações emitidas e implementadas no exercício, bem como finalizadas com assunção de riscos pela gestão, vincendas e não implementadas

A tabela abaixo contém quantitativo de recomendações movimentadas pela AUDIT em 2018:

Tabela 3: quantitativo de recomendações realizadas e monitoradas

Emitidas	Implementadas	Não Implementadas	Finalizadas	Vincendas
40	1	8	0	72

2.4 Fatos relevantes com impacto em recursos, organização da unidade e auditorias

2.4.1 Impactos nos recursos

Com dotação aprovada de 29 auditores, ao final de 2017 a unidade contava com 24, com previsão de que 3 novos fossem lotados ainda no início de 2018, oriundos de processo seletivo para auditor júnior. Dessa forma, o PAINT 2018 considerou a disponibilidade de 27 auditores.

Não obstante, após processo seletivo, 2 vagas foram supridas no final de junho/2018, ou seja, a AUDIT contou, efetivamente, em 2018, com horas correspondentes a 25 auditores. Além disso, um auditor sênior foi cedido à Coordenadoria de Gestão da Integridade, Correição e Canal de Denúncia (COINC), de agosto a novembro, para realizar consultoria em trabalho não programado (Missão 2018/082), visando à revisão da Norma de Procedimentos (NP) 118, a qual orienta a atividade correcional no Banco.

Tendo em vista a definição dilatada do resultado do processo seletivo para a escolha de executivo da unidade, outros dois auditores exerceram a função de coordenador interino, com impacto na realização de trabalhos previstos para o exercício, a exemplo da implantação da metodologia de Auditoria Baseada em Riscos (ABR) e do Programa de Garantia de Qualidade e Melhoria (PGQM).

³ Dois procedimentos de auditoria especial foram sobrestados, tendo em vista que os envolvidos estão com contrato de trabalho suspenso em decorrência de afastamentos por licença para tratamento de saúde.

⁴ Descontinuada missão de implantação do Sistema Auditar em virtude de aspectos técnicos apresentados pela área de TI do Banco.

Horas empregadas em capacitação profissional de auditores que participaram do programa de seleção e desenvolvimento para executivo de auditoria interna, não contempladas no PAINT 2018, também tiveram reflexo no andamento das atividades programadas, vez que horas previstas para trabalhos de auditoria foram utilizadas na seleção para gestor da AUDIT.

Ocorreram, ainda, situações pontuais, com reflexo em atividades de âmbito da AUDIT, sem estrita observância ao art. 26 do Regimento Interno da Auditoria, o qual dispõe que situações da espécie deverão ser aprovadas pelo Conselho de Administração, após prévia consulta ao chefe de auditoria.

2.4.2 Impactos na organização da unidade e na realização das auditorias

Dentre os fatos relevantes que influenciaram positiva ou negativamente na organização da unidade e na realização dos trabalhos de auditoria no exercício de 2018 destacam-se:

- a) **Processo seletivo para chefe da AUDIT:** Em 29/12/2017, desligou-se, por aposentadoria, a gestora titular da auditoria interna. O Conselho de Administração do Banco, em decisão inédita, aprovou a realização de processo seletivo para auditor chefe, cujos selecionados pelo CONSAD, integrantes do quadro de auditores do Banco, tiveram seus nomes encaminhados à aprovação da CGU, em 7/12/2018.
- b) **Realização de atividades de *compliance*:** Previu-se que em out/2018 o acompanhamento de recomendações dos órgãos externos, atualmente realizado pela AUDIT, seria transferido à Gerência de Controles Internos (GECIN), o que não ocorreu, tendo em vista limitações de capital humano expostas por aquela unidade. Dessa forma, elaborou-se novo plano de transição visando transferir as atividades de *compliance* à GECIN, nos seguintes prazos: **i)** jan/2019 – recomendações do Sistema Monitor, da CGU; **ii)** jul/2019 – recomendações do BACEN, TCU, CGU (fora do Sistema Monitor) e de outros órgãos ou entidades de regulação e fiscalização.
- c) **Sistema Auditar:** Tendo em vista problemas identificados por área de TI do Banco (GSIST-CSBAN), relatados na Nota Técnica AUDIT nº 2018/005, de 28/11/2018, a homologação do Sistema Auditar foi descontinuada, o que impactou negativamente no cumprimento do PAINT 2018, assim como em outras ações correlatas e em futuros planejamentos dos trabalhos de auditoria. A implantação do sistema foi reprogramada para o PAINT 2019 (Ação 2019/042).
- d) **Reorganização Administrativa:** A AUDIT passou por reorganização administrativa, em 12/3/2018, após publicação das novas atribuições no Manual de Organização (MOR). A mudança impactou não somente as atividades de âmbito das coordenadorias, mas também a estrutura física da AUDIT que foi adaptada às novas atribuições e ao quantitativo de empregados alocados em cada coordenadoria.

2.5 Capacitações realizadas, quantitativo de auditores capacitados, carga horária e temas

No quadro abaixo estão identificadas as ações de capacitações programadas e realizadas:

Tabela 4: capacitações programadas no PAINT 2018 e realizadas

Tema	Carga Horária	Auditores	Total de Horas
Gestão de pessoas	30	1	30
Auditoria baseada em riscos	16	2	32
Auditoria contínua	16	2	32
Audi TI - Auditoria de Tecnologia da Informação	32	2	64
Gestão ou controladoria jurídica	14	2	28
Curso e certificação em adequação de ofertas de produtos e serviços	16	4	64
Formação básica de auditores interno – AUDI I	32	2	64
Formação básica de auditores interno – AUDI II	32	8	256
Auditoria de Fraudes e Canal de Denúncia	24	2	48
8º Congresso Internacional de Gestão de Riscos	16	1	16
XXIII Congresso Latino Americano de Auditoria Interna-CLAI 2018 Brasil	15	5	75
Congresso e exposição de TI das instituições financeiras (CIAB)	20	2	40
Desenvolvimento em Governança Corporativa	30	1	30

Na planilha abaixo constam as capacitações realizadas pelos colaboradores da Auditoria Interna não planejadas no PAINT 2018:

Tabela 5: capacitações realizadas e não programadas no PAINT 2018

Tema	Carga Horária	Auditores	Total de Horas
Licitações e Contratos das Estatais	18	2	36
Curso Avançado de Prevenção a Lavagem de Dinheiro	24	1	24
Programa de Desenvolvimento de Líderes 2018	25	4	100
Formação de brigada de incêndio	8	4	32
Formação de Agentes de Riscos, Governança, Controles e <i>Compliance</i>	30	1	30
Workshop Executivo Convergência ao IFRS 9	4	1	4
Fiscalização de Contratos - NP 756	4	1	4
Seminário da Região Norte - IIA Brasil	4	4	16
Novo COSO ERM	18	9	162
Modelagem de Processo BPMN	30	2	60
Novo SISNOR DOC SPIDER	4	1	4
Tomada de Contas Especiais	16	2	32
IFRS 9	20	1	20
PAD Celetista - 1ª Turma	24	1	51
PAD Celetista - 2ª Turma	27	1	
Curso de Grafoscopia e Documentoscopia	18	6	108
Capacitação CIA - IIA Brasil	32	4	128
Desenvolvimento para Executivo da AUDIT	40	9	360
Palestra sobre Roubo às Instituições	3	2	6
2º Seminário Internacional de Auditoria	8	2	16
Treinamento <i>in company</i> - Information Security Foundation (ISFS)	16	1	16
Treinamento <i>in company</i> processo de implantação do novo de Regulamento de Licitações e Contratos do Banco da Amazônia.	16	1	16

2.6 Análise consolidada do nível de maturação de processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos

Cumprida à Auditoria Interna, na condição de terceira linha de defesa, componente do sistema de controles internos do Banco, fornecer avaliação independente e objetiva de processos de governança, de gerenciamento de riscos e controles.

Nesse sentido, as auditorias realizadas pela AUDIT nos exercícios 2016 a 2018 apresentaram os *ratings* a seguir identificados:

Tabela 6: *rating* das auditorias realizadas

Rating	2016		2017		2018	
	Qtde	%	Qtde	%	Qtde	%
Insatisfatório	2	29%	0	0%	0	0%
Precisa de melhoria significativa	4	57%	10	71%	7	54%
Precisa de melhoria	1	14%	4	29%	4	31%
Satisfatório	0	0%	0	0%	2	15%
TOTAL	7	100%	14	100%	13	100%

As avaliações dos processos auditados no triênio 2016-2018 demonstram, em resumo, que os controles e os mecanismos de gestão apresentaram crescente evolução e maturidade, porém, ainda carecem de melhorias com vistas à aderência aos critérios estabelecidos, sobretudo no que tange à adequação a requisitos regulatórios.

Além disso, destaca-se que em 2018 o Banco da Amazônia estabeleceu a cadeia de valor, os macroprocessos e processos organizacionais. No exercício, o Banco recebeu nota 9,39 na 3ª Certificação

do Indicador de Governança (IG-SEST), melhorando sua pontuação naquele instrumento de acompanhamento contínuo de governança das empresas estatais federais de controle direto da União, promovido pelo Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão. Tais iniciativas e reconhecimento ratificam o aperfeiçoamento e o fortalecimento da governança corporativa, do gerenciamento de riscos, bem como dos controles internos adotados pela Instituição.

2.7 Benefícios decorrentes da atuação da unidade de auditoria interna ao longo do exercício por classe de benefício.

De acordo com a Instrução Normativa nº 4, de 11/6/2018, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, que aprovou Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna, há obrigatoriedade de contabilização de benefícios financeiros (a partir de 10/12/2018) e não financeiros (a partir de 10/6/2019) decorrentes de atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal. Em 2018, não houve registro de benefícios da espécie.

2.8 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

Em 2018, visando à proposta de implantação do PGMQ, nos termos da Instrução Normativa nº 3, de 9/6/2017, da Controladoria-Geral da União (CGU), elaborou-se Nota Técnica AUDIT nº 2018/004, de 30/4/2018, na qual se concluiu que a implantação do programa deveria ser antecedida de três etapas mandatórias, a saber: **i)** avaliar a adequação das atividades da AUDIT ao referencial técnico da CGU; **ii)** adequar, a partir do resultado da avaliação realizada, as atividades que necessitem ajustes; e **iii)** estruturar e operacionalizar o PGMQ da unidade.

A primeira etapa foi concluída em nov/2018, com a participação dos colaboradores da AUDIT (auditores, coordenadores e chefe). As demais etapas propostas estão previstas no PAINT 2019, por ocasião da missão 2019/041.

3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em 2018 a AUDIT enfrentou desafios que refletiram no desempenho de suas atividades, sobretudo no que tange aos recursos humanos e tecnológicos disponíveis. Ainda assim, realizou 70% das ações planejadas para 2018. Além disso, foram concluídos 12 (doze) trabalhos de auditoria não previstos, os quais, de forma substitutiva, equivalem a cerca de 20% do quantitativo programado no PAINT 2018.

A Auditoria Interna vem continuamente aperfeiçoando seus processos, rumo ao alvo de aumentar e proteger o valor organizacional, com independência e objetividade, fornecendo avaliação, assessoria e percepção baseadas em risco, no sentido de aprimorar a gestão de riscos e contribuir para o fortalecimento da governança e da integridade corporativa do Banco da Amazônia S/A.

Belém (PA), 26 de fevereiro de 2019.

Jairom Pinheiro dos Reis
 Chefe de Auditoria Interna

Raimundo Edir Rodrigues
 Coordenador de Apuração de Irregularidades
 e de Ações Corretivas Interino

Jocelena do Socorro Costa Ferreira
 Coordenadora de Qualidade
 e Governança de Auditoria Interna

Joana Reis do Nascimento Araújo
 Coordenadora de Processos Finalísticos

Maria da Conceição Pinto Salgado
 Coordenadora de Processos de Apoio e Suporte