



**BANCO DA AMAZÔNIA**

Auditoria Interna

Coordenadoria de Auditoria de Processos I

Coordenadoria de Auditoria de Processos II

Coordenadoria de Qualidade e Governança de Auditoria Interna

**- RAIN -**

**RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**  
**Exercício 2022**



Organização:

ATHOS MOTA DE CASTRO – Auditor  
NEYBISON ROSA DA SILVA – Coordenador Interino

Colaboração/revisão:

JOANA REIS DO NASCIMENTO – Coordenadora  
ANA CRISTINA BARBOSA DA SILVA – Coordenadora Interina

Revisão final:

JOCELENA DO SOCORRO COSTA FERREIRA – Auditora-Chefe Interina

## **RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAINT 2022 -**

Relatório anual de atividades de auditoria interna, elaborado pela Auditoria Interna do Banco da Amazônia S/A, em observância ao contido no capítulo III da Instrução Normativa (IN) SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

## SUMÁRIO

<b>IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....</b>	<b>4</b>
<b>APRESENTAÇÃO .....</b>	<b>4</b>
<b>1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....</b>	<b>5</b>
<b>2 DA EXECUÇÃO DO PAINT 2022 .....</b>	<b>5</b>
2.1 Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT .....	5
2.2 Posição de execução dos serviços de auditoria previstos e não previstos no PAINT .....	6
2.3 Fatos relevantes com impacto em recursos, organização da unidade e auditorias .....	6
2.4 Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício. ....	8
2.5 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ .....	9
<b>3 CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>10</b>
<b>Apêndice I – Benefícios financeiros e não financeiros informados pela AUDIT .....</b>	<b>11</b>

## LISTA DE ILUSTRAÇÕES

### Figuras

Figura 1: Organograma da AUDIT .....	5
Figura 2: Impactos nos recursos humanos .....	7

### Tabelas

Tabela 1: Quadro demonstrativo de alocação da força de trabalho .....	6
Tabela 2: Quadro demonstrativo de trabalhos previstos e não previstos no PAINT .....	6
Tabela 3: Prestação de contas do orçamento .....	7
Tabela 4: Benefícios Financeiros da Auditoria Interna.....	8
Tabela 5: Benefícios Não Financeiros da Auditoria Interna.....	9

**IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL****Unidade Jurisdicionada (UJ)**

<b>Banco da Amazônia S/A</b>	<b>CNPJ: 04.902.979/0001-44</b>
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: <a href="mailto:presi@basa.com.br">presi@basa.com.br</a>	Sítio: <a href="http://www.bancoamazonia.com.br">www.bancoamazonia.com.br</a>
Representante: Valdecir José de Souza Tose (presidente)	
E-mail do representante: <a href="mailto:valdecir.tose@basa.com.br">valdecir.tose@basa.com.br</a>	

**Auditoria Interna da (UJ)**

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

**Unidades Integrantes da Auditoria Interna**

<b>Coordenadoria de Auditoria de Processos I</b>	<b>Sigla: COAUP I</b>
Telefones: (91) 4008-3317   (91) 4008-3318	
Representante: Joana Reis do Nascimento (coordenadora)	
E-mail do representante: <a href="mailto:joana.nascimento@basa.com.br">joana.nascimento@basa.com.br</a>	

<b>Coordenadoria de Auditoria de Processos II</b>	<b>Sigla: COAUP II</b>
Telefones: (91) 4008-3141   (91) 4008-4297	
Representante: Ana Cristina Barbosa da Silva (Coordenadora Interina)	
E-mail do representante: <a href="mailto:ana.csilva@basa.com.br">ana.csilva@basa.com.br</a>	

<b>Coordenadoria de Qualidade e Governança de Auditoria Interna</b>	<b>Sigla: COGAI</b>
Telefones: (91) 4008-3465   (91) 4008-3465	
Representante: Neybison Rosa da Silva (Coordenador Interino)	
E-mail do representante: <a href="mailto:neybison.silva@basa.com.br">neybison.silva@basa.com.br</a>	

**APRESENTAÇÃO**

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

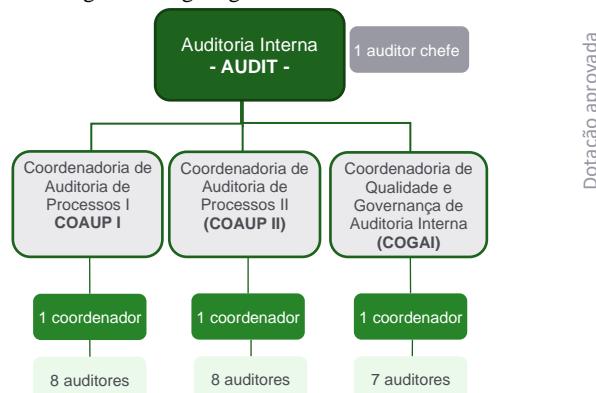
Em conformidade com o arcabouço legal vigente, em especial ao contido no capítulo III da Instrução Normativa (IN) SFC/CGU nº 5, de 27/08/2021, a Auditoria Interna (AUDIT) apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) de 2022, considerando ações planejadas constantes no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2022, bem como trabalhos extraordinários não previstos no referido plano, os quais demandaram esforço da Auditoria no exercício.

## 1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

Com amparo no ordenamento jurídico vigente, o Banco possui Auditoria Interna subordinada ao Conselho de Administração (CONSAD), 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 e reguladores, a exemplo do Tribunal de Contas da União (TCU), da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e do Banco Central do Brasil (BCB).

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. Para tanto, possui dotação aprovada de 27 profissionais, conforme a seguir:

Figura 1: Organograma da AUDIT



## 2 DA EXECUÇÃO DO PAINT 2022

Durante o exercício, a AUDIT empreendeu as ações identificadas neste relatório, em consonância à política de auditoria interna e alinhamento com as seguintes atividades:

- I. **auditorias normais<sup>1</sup> e especiais<sup>2</sup>**;
- II. **gerenciamento das atividades**: ações de planejamento e de acompanhamento dos objetivos estratégicos, táticos e operacionais;
- III. **relacionamento governamental**: objetivando atender demandas, recomendações e determinações dos órgãos externos de fiscalização e de controle;
- IV. **desenvolvimento institucional**: visando à melhoria contínua dos trabalhos de auditoria;
- V. **desenvolvimento profissional**: capacitações, com o propósito de assegurar a proficiência da equipe e a construção das competências individuais.

### 2.1 Quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Na tabela abaixo segue o quadro demonstrativo da alocação da força de trabalho no exercício.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> As auditorias especiais visam ao exame não previsto de fatos/situações considerados relevantes, de natureza incomum ou extraordinária, mediante apuração de responsabilidades de empregados e ex-empregados.

Tabela 1: Quadro demonstrativo de alocação da força de trabalho

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	23.034	20.519
Capacitação de Auditores	2.961	3.661
Monitoramento de Recomendações	3.588	2.116
Gestão e Melhoria da Qualidade	4.342	4.608
Gestão Interna da UAIG	6.386	6.658
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	132	1.753
Reserva Técnica	1.986	-
Outros	-	126
<b>Total</b>	<b>42.429</b>	39.441

## 2.2 Posição de execução dos serviços de auditoria previstos e não previstos no PAINT

Na tabela abaixo, em relação as 97 Ações previstas no PAINT, apresenta-se quadro demonstrativo da posição final de execução dos trabalhos planejados e o quantitativo dos não planejados e realizados no exercício:

Tabela 2: Quadro demonstrativo de trabalhos previstos e não previstos no PAINT

Trabalhos de Auditoria	PAINT 2022				Sem Previsão no PAINT
	Previsto	Finalizados	Não concluídos	Não Realizados	Realizados
<b>Auditorias</b>	<b>48</b>	<b>34</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>19</b>
Auditoria Normais	20	15	5	-	2
Auditoria Especiais	28	19	6	3	17
<b>Relacionamento Governamental</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-	-
<b>Levantamentos</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	-	-	-
<b>Gerenciamento de Auditoria</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	-	-	<b>7</b>
<b>Desenvolvimento Institucional</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	-	2	<b>3</b>
<b>Desenvolvimento Profissional</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	-	2	<b>34</b>
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>79</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>63</b>

Estavam previstas 19 (dezenove) Auditorias Normais, entretanto, em atendimento ao Decreto nº 3.591/2000 e da IN CGU nº 5, a ação de Gerenciamento de Auditoria “2022/029 – Prestação de Contas Anual - Exercício 2021 - Relatório da Auditoria Interna”, passou a ser ação de Auditoria Normal.

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

### 2.3.1 Impactos nos recursos

O PAINT foi planejado com a lotação de 33 colaboradores, sendo: 01 chefe, 04 coordenadores e 28 auditores (dotação aprovada de 29 auditores). Durante a execução do PAINT ocorreram os seguintes impactos, listados abaixo:

Figura 2: Impactos nos recursos humanos **[Informação Sigilosa]****[Informação Sigilosa]****[Informação Sigilosa]**

Quanto ao orçamento programado, diante da criação da área de Corregedoria e da reestruturação da AUDIT, utilizou-se apenas aproximadamente 58% do montante orçado. As despesas realizadas durante o exercício constam da tabela abaixo:

Tabela 3: Prestação de contas do orçamento

Grupamentos Contábeis	Dotação Proposta (R\$)	Valores realizados (R\$)
Despesas de viagens no país	250.092,00	145.082,08
Despesas de material	2.544,00	1.675,01
Outras despesas administrativas	2.148,00	241,97

### 2.3.2 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, destacam-se:

**a) Impactos positivos:**

- **Sistema e-Aud** – o Banco, com a intermediação da AUDIT, aderiu a utilização do Sistema e-Aud da CGU, com objetivo de aperfeiçoar as ações e tornar mais eficaz o processo de consolidação, controle e transmissão de informações relativas aos trabalhos de avaliação e consultoria realizados, bem como a inclusão de dados e acompanhamento da autoavaliação IA-CM da AUDIT.
  - **Auditoria Baseada em Riscos (ABR):** finalização da terceira etapa de implantação da metodologia, baseada na conclusão de 2 (duas) auditorias normais (Gerenciamento de Capital e Gestão de Crédito) conduzidas sob a abrangência do projeto piloto, com objetivo de identificar a exequibilidade da metodologia, bem como servir de base para a elaboração da norma para os trabalhos de auditorias baseadas em riscos.
  - **Saneamento do repositório de recomendações da AUDIT** - teve como objetivo identificar as recomendações passíveis de encerramento com fundamento na IN nº 3, Seção IV – Monitoramento, item 179, da Controladoria Geral da União (CGU). Das 129 recomendações em acompanhamento, foram selecionados 82 apontamentos, para serem foco da avaliação de evidências (fornecidas pelas áreas gestoras), certificação e/ou conclusão/encerramento. Como resultado, foram concluídas 27 recomendações, prorrogadas 20 e dentre as 35 recomendações restantes foram prestadas orientações às áreas gestoras quanto às providências e evidências necessárias para seu encerramento.[
- b) Impactos Negativos:** Em função dos impactos de recursos humanos apresentados no item 2.2.1, deste relatório, exigiu-se reorganização interna entre as coordenadorias com redução da capacidade horas homem (HH) para executar trabalhos previstos e não previstos no PAINT.

### 2.4 Quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício.

A partir da validação de ações realizadas pelas unidades auditadas *vis a vis* as recomendações da AUDIT e da realização de trabalhos correcionais foi possível verificar melhorias e benefícios financeiros e não financeiros aos processos do Banco, os quais estão contidos na tabela abaixo, detalhados no Apêndice I que integra este RAINt.

Tabela 4: Benefícios Financeiros da Auditoria Interna **[Informação Sigilosa]**

Tabela 5: Benefícios Não Financeiros da Auditoria Interna

<b>Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período:</b>	
<b>Dimensão do Benefício</b>	<b>Quantidade</b>
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	-
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	5
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	14
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	2
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	115
<b>Total</b>	<b>136</b>

## 2.5 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ

A AUDIT empenha-se para se adequar aos padrões de qualidade do referencial técnico, normas e melhores práticas exigidas das Unidades de Auditoria Interna Governamental (UAIG) pela CGU, com destaque ao contido na IN nº 3, de 9/6/2017<sup>3</sup>, IN nº 5, de 27/8/2021 e Portaria 777 de 18/2/2019, além da Lei 13.303, de 30/6/2016.

Desta forma, dando continuidade ao desenvolvimento institucional da unidade de auditoria, elaborou-se o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), contemplando procedimentos, rotinas, formulários e forma de instrumentalização para a avaliação do processo de gestão e melhoria da qualidade nos trabalhos de auditoria. Dentre as ações, estão as pontuadas abaixo:

- **Publicação de Norma de Procedimentos (NP) - Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ)** - com os objetivos de estabelecer atividades permanentes para avaliar a qualidade dos trabalhos da auditoria interna; produzir informações gerenciais a partir das avaliações dos trabalhos; e promover a melhoria contínua das atividades de auditoria interna;
- **Implementação da metodologia *Internal Audit Capability Model (IA-CM)*** - como parte do PGMQ, com objetivo de realizar melhorias de forma estruturada, consistente e contínua, para que ao longo do tempo se possa chegar a um nível de capacidade desejada à auditoria interna.
- **Programa de Desenvolvimento Profissional – PDP, relacionada à proficiência individual e coletiva da AUDIT:** o trabalho foi elaborado com o objetivo de apresentar Diagnóstico Situacional quanto ao nível de proficiência individual e coletiva da AUDIT, acerca de cada um dos processos organizacionais do Banco. O desdobramento consistiu na apresentação do Programa de Desenvolvimento Individual da AUDIT, cuja formatação se buscou utilizar como diretriz para o alcance da proficiência individuais e coletivas da AUDIT.

<sup>3</sup> Alterada pela IN nº 7, de 6/12/2017.

### 3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No exercício, a AUDIT enfrentou desafios que refletiram no desempenho de suas atividades, sobretudo no que tange aos recursos humanos e tecnológicos disponíveis, além de reiterados pedidos de prorrogações de prazo para cumprimento dos procedimentos de auditoria, formalizados pelas unidades envolvidas.

Concluiu-se, portanto, 79 trabalhos previstos no PAINT, o que equivale a 81% das ações planejadas para o período, além de mais 64 trabalhos não previstos.

A Auditoria Interna vem continuamente aperfeiçoando seus processos, com o propósito 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 integrada de riscos e contribuir para o fortalecimento da governança e da integridade corporativa do Banco da Amazônia S/A.

Belém (PA), 24 de fevereiro de 2023.

 **Original assinado**

Jocelena do Socorro Costa Ferreira  
Auditora-Chefe Interina

 **Original assinado**

Joana Reis do Nascimento  
Coordenadora da COAUP I

 **Original assinado**

Ana Cristina Barbosa da Silva  
Coordenadora Interina da COAUP II

 **Original assinado**

Neybison Rosa da Silva  
Coordenador Interino da COGAI

#### LEGENDA:

**[Informação Sigilosa]:** foram excluídas as informações consideradas sigilosas de acordo com o art. 20, da Instrução Normativa nº 9, de 09.10.2018, da Controladoria-Geral da União.

## Apêndice I – Benefícios financeiros e não financeiros informados pela AUDIT

As recomendações de auditoria certificadas durante o exercício, assim como a realização de auditorias correcionais visaram à minimização de riscos e melhoria de processos. Nas tabelas 8, 9 e 10 seguem informações sobre os benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna: **[Informação Sigilosa]**