



BANCO DA AMAZÔNIA
Auditoria Interna - AUDIT

- RAIN'T -

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
Exercício 2024



Organização:

ANDREA CRISTIANE DE SOUZA AMARAL - Auditora Interna
ANA CRISTINA BARBOSA DA SILVA – Coordenadora Interina

Colaboração/revisão:

JOANA REIS DO NASCIMENTO – Coordenadora
ATHOS MOTA DE CASTRO – Coordenador Interino
NEYBISON ROSA DA SILVA – Auditor Interno

Revisão final:

JOCELENA DO SOCORRO COSTA FERREIRA – Auditora Chefe Interina

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN 2024 -

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 e Resolução CMN nº 4.879, de 23/12/2020.



BANCO DA AMAZÔNIA
Auditoria Interna - AUDIT

SUMÁRIO

| | |
|--|-----------|
| IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL..... | 4 |
| APRESENTAÇÃO | 4 |
| 1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (UAIG)..... | 5 |
| 2 DA EXECUÇÃO DO PAINT 2024 | 5 |
| 2.1 Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT | 6 |
| 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 | 7 |
| 2.3.1 Impactos nos recursos..... | 7 |
| 2.3.2 Impactos na organização da unidade e na realização das auditorias..... | 7 |
| 2.4 Sumário dos resultados dos trabalhos de auditoria (conclusões e recomendações) | 9 |
| 2.5 Demonstrativo do quantitativo dos benefícios financeiros e não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício. | 16 |
| 2.6 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ | 17 |
| 2.6.1 Metodologia:..... | 17 |
| 2.6.2 Resultados dos Indicadores de Desempenho: | 17 |
| 2.6.3 Pesquisa de Satisfação e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria: | 20 |
| 2.6.4 Avaliações Periódicas: | 21 |
| a) Avaliação Periódica de Conformidade do Nível 2 da IA-CM: | 21 |
| b) Avaliação Periódica da Prática Profissional do Nível 2 da IA-CM:..... | 21 |
| c) Avaliação Periódica de Governança do Nível 2 da IA-CM: | 22 |
| d) Resultado da Avaliação Periódica: | 22 |
| 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS..... | 24 |
| Apêndice I – Benefícios não financeiros informados à AUDIT | 25 |
| Apêndice II – Detalhamento das ações executadas pela AUDIT | 27 |

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 - Organograma da AUDIT | 5 |
| Figura 2 - Matriz de Autoavaliação IA-CM realizada em 2021 | 23 |
| Figura 3 - Atualização da Matriz de Autoavaliação IA-CM conforme plano de ação | 23 |

Tabelas

| | |
|---|----|
| Tabela 1 - Demonstrativo de alocação da força de trabalho | 6 |
| Tabela 2 - Demonstrativo de atividades previstas e não previstas no PAINT | 6 |
| Tabela 3 - Prestação de contas do orçamento | 7 |
| Tabela 4 - Benefícios Não Financeiros da Auditoria Interna..... | 16 |
| Tabela 5 - Execução das Auditorias | 17 |
| Tabela 6 - Comparativo dos exercícios 2023 e 2024 | 19 |
| Tabela 7 – Eficácia das Recomendações | 19 |
| Tabela 8 - Horas de Treinamento..... | 19 |
| Tabela 9 - Grau de Satisfação dos Clientes e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria | 20 |
| Tabela 10 – Parâmetro de avaliação periódica | 21 |
| Tabela 11 - Atividades Essenciais de Conformidade | 21 |
| Tabela 12 - Atividades Essenciais da Prática Profissional | 21 |
| Tabela 13 - Atividades Essenciais de Governança..... | 22 |
| Tabela 14 - Resultado da Avaliação Periódica | 22 |

Gráficos

| | |
|---|----|
| Gráfico 1 - Monitoramento de Recomendações 2024 | 16 |
| Gráfico 2 - Resultado da Avaliação Periódica | 23 |

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL

Unidade Jurisdicionada (UJ)

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

Auditoria Interna (AUDIT)

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

Unidades Integrantes da AUDIT

| | |
|---|---------------------|
| Coordenadoria de Qualidade e Governança de Auditoria Interna | Sigla: COGAI |
| Telefones: (91) 4008-3465 (91) 4008-3465 | |
| Representante: Ana Cristina Barbosa da Silva (Coordenadora Interina) | |
| E-mail do representante: ana.csilva@basa.com.br | |

| | |
|---|-----------------------|
| Coordenadoria de Auditoria de Processos I | Sigla: COAUP I |
| Telefones: (91) 4008-3317 (91) 4008-3529 | |
| Representante: Athos Mota de Castro (Coordenador Interino) | |
| E-mail do representante: athos.castro@basa.com.br | |

| | |
|---|------------------------|
| Coordenadoria de Auditoria de Processos II | Sigla: COAUP II |
| Telefones: (91) 4008-3141 (91) 4008-4297 | |
| Representante: Joana Reis do Nascimento (Coordenadora) | |
| E-mail do representante: joana.nascimento@basa.com.br | |

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.

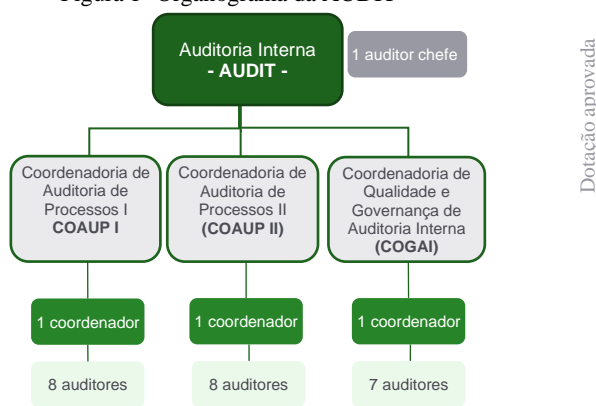
Em conformidade com o arcabouço legal vigente, em especial ao contido no capítulo III da Instrução Normativa (IN) SFC/CGU nº 5, de 27/08/2021 e Resolução CMN nº 4.879 de 23/12/2020, art. 19, a Auditoria Interna (AUDIT) apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) de 2024, considerando ações planejadas constantes no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2024, bem como trabalhos extraordinários não previstos no referido plano, os quais demandaram esforço da Auditoria no exercício.

1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (UAIG)

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 2024

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. **avaliações:** ações para obtenção e análise de evidências para fornecer conclusões independentes e objetivas sobre um objeto de auditoria;
- II. **consultorias:** assessoramento, aconselhamento, facilitação e treinamento às Unidades do Banco;
- III. **desenvolvimento profissional:** capacitações, com o propósito de assegurar a proficiência da equipe e a construção das competências individuais;
- IV. **gestão interna da UAIG:** ações de planejamento e de acompanhamento dos objetivos estratégicos, táticos e operacionais;
- V. **gestão e melhoria da qualidade:** ações voltadas ao aprimoramento do processo de auditoria interna e de implantação de atividades de gestão e melhoria da qualidade;
- VI. **levantamentos:** objetivando atender demandas, recomendações e determinações dos órgãos externos de fiscalização e de controle;
- VII. **monitoramento de recomendações:** acompanhamento de recomendações da auditoria interna.

2.1 Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT

Na tabela abaixo apresenta-se o demonstrativo da alocação da força de trabalho no exercício, conforme revisão do PAINT, aprovada pelo Conselho de Administração em 21/11/2024.

Tabela 1 - Demonstrativo de alocação da força de trabalho

| Atividade | HH Previsto | HH Realizado | Percentual |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Avaliações | 16.234 | 15.676 | 96,56% |
| Consultoria | 815 | 499 | 61,23% |
| Desenvolvimento Profissional (Capacitação de Auditores) | 4.204 | 4.193 | 99,74% |
| Monitoramento de Recomendações | 1.452 | 1.610 | 110,88% |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | 4.092 | 4.271 | 104,37% |
| Gestão Interna da UAIG | 3.272 | 4.211 | 128,70% |
| Levantamentos (Informações para órgãos de controle interno ou externo) | 2.099 | 2.231 | 106,29% |
| Reserva Técnica | 813 | 0* | |
| Total | 32.981 | 32.691 | 99,12% |

*As horas de reserva técnica foram distribuídas nos trabalhos realizados sem previsão no PAINT.

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

Dentre as atividades previstas, totaliza-se aproximadamente 89% de execução do PAINT 2024. Na tabela 2, demonstra-se a posição final de execução dos trabalhos previstos e o quantitativo dos não previstos e realizados no exercício.

Tabela 2 - Demonstrativo de atividades previstas e não previstas no PAINT

| Atividades de Auditoria | PAINT 2024 | | | | Sem Previsão |
|--------------------------------|------------|------------|---------------|------------|--------------|
| | Previstos | Concluídos | Reprogramados | Cancelados | Realizados |
| Avaliação | 17 | 12 | 5 | - | 4 |
| Consultoria | 1 | - | 1 | - | 1 |
| Desenvolvimento Profissional | 14 | 13 | | 1 | 8 |
| Gestão e Melhoria da Qualidade | 14 | 13 | 1 | - | - |
| Gestão Interna da UAIG | 22 | 22 | - | - | 1 |
| Levantamentos | 4 | 4 | - | - | - |
| Monitoramento de Recomendações | 2 | 2 | - | - | - |
| Total | 74 | 66 | 7 | 1 | 14 |

[Informação Sigilosa]

[Informação Sigilosa]**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 27 colaboradores, sendo: 01 chefe, 03 coordenadores e 23 auditores.

No período, duas auditoras deixaram seus cargos para assumir funções de coordenação em outras unidades da Direção Geral do Banco, após aprovação em processo seletivo. Em contrapartida, houve a reposição de uma auditora, que retornou à AUDIT.

Dessa forma, a AUDIT executou o PAINT com um colaborador abaixo do previsto, o que exigiu ajustes nas ações originalmente planejadas. A reformulação do Plano Anual da Auditoria foi aprovada pelo Conselho de Administração em sua 365ª reunião ordinária, ocorrida em 21/11/2024.

Quanto ao orçamento financeiro programado, aproximadamente 17% do total orçado foi utilizado. Isso ocorreu porque, após a avaliação da equipe de auditoria, concluiu-se que não era necessário realizar a viagem inicialmente prevista para a avaliação na rede de agências. As despesas realizadas no exercício constam na tabela abaixo:

Tabela 3 - Prestação de contas do orçamento

| Grupamentos Contábeis | Dotação Proposta (R\$) | Valores realizados (R\$) |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|
| Despesas de viagens no país | 265.380,00 | 45.624,78 |

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 destacam-se:

▪ Impactos positivos:

- **Sistema e-CGU:** Desde sua implantação em 2023, houve um avanço significativo na utilização do sistema e-CGU para a realização dos trabalhos de auditoria. Visando à migração de todas as recomendações da AUDIT para o e-CGU, foi realizada uma reunião de conscientização com os gestores das áreas sobre a importância do uso do sistema em todas as etapas da auditoria. Além disso, uma auditora foi disponibilizada para auxiliar no cadastramento e na atualização cadastral de gerentes executivos, coordenadores e unidades.
- **Auditoria Baseada em Riscos (ABR):** Publicação da norma de procedimento Serviços de Auditoria com a metodologia da ABR da Auditoria Interna do Banco da

Amazônia. A norma foi alinhada às instruções normativas do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI) e à Orientação Prática: Serviços de Auditoria da CGU. Ela abrange procedimentos para planejamento, execução, comunicação de resultados, monitoramento das recomendações e registros de benefícios dos serviços de avaliação e consultoria. No exercício 2024, 81,25% das avaliações foram realizadas utilizando a metodologia de auditoria baseada em risco.

- **Planejamento Estratégico 2025-2028:** Envio do planejamento estratégico 2025-2028 da AUDIT à aprovação pelo Conselho de Administração. Este planejamento estabelece a missão, visão e valores da unidade, conforme o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM), recomendado pelo Instituto de Auditores Internos do Brasil (IIA) e pela CGU.
- **Prêmio do IIA May - IIA Brasil:** A Unidade de Auditoria foi premiada na campanha "IIA May - IIA Brasil" de 2024, em reconhecimento ao compromisso em promover a auditoria interna. Através de iniciativas criativas e informativas realizadas durante o mês de maio, a equipe buscou fortalecer a conscientização sobre a profissão. Este prêmio reflete o empenho contínuo em promover a excelência e a valorização da auditoria interna, consolidando o papel estratégico da unidade na organização.
- **Mapeamento dos Processos, Riscos e Controles:** A Unidade de Auditoria mapeou o processo de planejamento anual da auditoria interna, identificando oportunidades de aprimoramento metodológico para os anos seguintes. O objetivo é mitigar riscos do modelo atual e avançar para a seleção de trabalhos com base na avaliação de riscos realizada pela UAIG.
- **Impactos Negativos:**

[Informação Sigilosa]

[Informação Sigilosa]

2.4 Sumário dos resultados dos trabalhos de auditoria (conclusões e recomendações)

Durante o exercício, a auditoria interna executou serviços de auditoria a processos e riscos relacionados à gestão e concessão de crédito, mercado financeiro, tecnologia da informação, segurança corporativa, gestão de pessoas, contabilidade, controle interno e compliance, ouvidoria e gestão patrimonial, bem como outras avaliações de caráter mandatório, conforme tabela abaixo:

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|---|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| 2023/002 Remuneração de Estatutários | | | |
| [Informação Sigilosa] | | | |
| 2023/003 Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar | | | |

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|--|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| | | | |
| 2023/005 Programa de Participação nos lucros e resultado 1º sem 2023 | | | |
| 2023/008 Gestão de Pessoas-Ética e Integridade | [Informação Sigilosa] | | |
| 2023/009 Soluções de TI | | | |

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|---|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| | | | |
| 2023/011 Relacionamento Institucional (OUVIDORIA) | [Informação Sigilosa] | | |
| 2023/012 Gestão Patrimonial | | | |

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|---|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| | | | |
| 2023/014 Concessão (Requisição 88210-2023- RSAC-SICOR) | | | |
| 2023/016 Controle Interno e Compliance | [Informação Sigilosa] | | |
| 2023/083 Facilitação da Implantação da Corregedoria | | | |

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|---|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| (Consultoria) | | | |
| 2024/001 Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual - Exercício 2023 | [Informação Sigilosa] | | |
| 2024/003 Programa de Remuneração Variável Anual 2023 | | | |
| 2024/005 Programa de Participação nos Lucros e Resultado 2º sem 2023 | | | |

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| 2024/007 Segurança Corporativa | [Informação Sigilosa] | | |
| 2024/008 Gestão de Crédito | | | |
| 2024/011 Contabilidade | | | |

| Objeto | Classificação/ Conclusão | Recomendações | Maior Grau de Risco Associado |
|---|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|
| | | | |
| 2024/090 Títulos de Valores Mobiliários (TVM) | [Informação Sigilosa] | | |

A seguir, apresenta-se demonstrativo do quantitativo de recomendações emitidas e monitoradas pela auditoria interna, no exercício.

Em 2024, foram emitidas 51 (cinquenta e uma) recomendações nos serviços realizados. Se considerarmos as recomendações emitidas em exercícios anteriores, o estoque de recomendações monitoradas no exercício foi de 128 (cento e vinte e oito). Destas, 31 (trinta e uma) foram concluídas e 97 (noventa e sete) permaneceram pendentes de atendimento, conforme ilustrado no gráfico abaixo:

Gráfico 1 - Monitoramento de Recomendações 2024

[Informação Sigilosa]

Após a implementação das recomendações, a AUDIT encaminha formulário às unidades gestoras para descrição de benefícios financeiros e não financeiros provenientes dos serviços de auditoria, os quais estão demonstrados no próximo capítulo.

2.5 Demonstrativo do quantitativo dos benefícios financeiros e 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 foi possível verificar melhorias e benefícios aos processos do Banco, conforme estabelecido na IN CGU nº10, de 28.04.20¹.

Os benefícios não financeiros auferidos estão descritos e detalhados no Apêndice I e contabilizados na tabela abaixo:

Tabela 4 - Benefícios Não Financeiros da Auditoria Interna

| Benefícios Não-Financeiros Aferidos no Período: | |
|---|------------|
| Dimensão do Benefício | Quantidade |
| Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal | - |
| Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica | 1 |
| Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional | - |
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal | 5 |

¹ Instrução Normativa CGU nº 10, de 28.04.20, Sistemática de Quantificação e Registro dos Resultados e Benefícios da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal

| | |
|--|-----------|
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica | - |
| Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional | 19 |
| Total | 25 |

A Auditoria Interna validou 59 (cinquenta e nove) ações das unidades gestoras, necessárias para a implementação das recomendações, mediante a análise dos coordenadores da AUDIT e a interlocução de um auditor dedicado aos levantamentos, cobranças, orientações e coleta de informações sobre o andamento dos planos acordados.

Em 2024 não foram auferidos benefícios financeiros.

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

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) é um componente para assegurar a excelência e a efetividade dos trabalhos da Auditoria Interna, em alinhamento com as diretrizes da Controladoria-Geral da União (CGU). Esta seção do relatório apresenta os principais resultados do PGMQ, extraídos da Nota Técnica (NT) 2025-046, referentes ao exercício de 2024, destacando os avanços alcançados e os desafios a serem superados.

2.6.1 Metodologia:

A avaliação do PGMQ foi realizada por meio da análise de indicadores de desempenho, avaliações periódicas de conformidade, prática profissional e governança, além de pesquisas de satisfação junto aos clientes internos e auditores. Os dados foram coletados e analisados conforme as normas e procedimentos estabelecidos pela CGU.

2.6.2 Resultados dos Indicadores de Desempenho:

a) Indicadores de desempenho sobre a execução das auditorias:

Tabela 5 - Execução das Auditorias

| Indicador | Descrição | Planejado | Realizado | Variação (%) | Observações |
|--|--|-----------|-----------|--------------|-----------------------|
| Tempo médio de realização das auditorias | Tempo médio, em dias, entre a data de conclusão e a data de início das auditorias. Apoia a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria. Fórmula= Soma do N° de dias/ N° de auditorias | | | | [Informação Sigilosa] |
| Prazo de planejamento | Cumprir o prazo de etapa de planejamento que consta na designação da auditoria. | | | | |

| Indicador | Descrição | Planejado | Realizado | Verificação (%) | Observações |
|--|---|-----------|-----------|-----------------|-----------------------|
| da auditoria normal ² | Apoia a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria. Fórmula: Horas realizadas/Horas programadas | | | | |
| Prazo do trabalho de campo da auditoria normal | Cumprir cronograma do trabalho de campo da auditoria. Apoia a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria. Fórmula: Horas realizadas/Horas programadas | | | | |
| Prazo da relatoria da auditoria normal | Cumprir cronograma da relatoria da auditoria. Apoia a avaliação sobre a tempestividade das entregas da auditoria. Fórmula: Horas realizadas/Horas programadas | | | | [Informação Sigilosa] |
| HH médio das auditorias | HH médio alocado aos trabalhos de auditoria. Apoia a avaliação sobre o esforço (e o custo) despendido com cada trabalho e a tomada de decisão sobre sua relevância em face dos resultados esperados. Fórmula: Horas Homem/ N° de Auditorias Realizadas | | | | |

Impactos Internos em indicadores sobre a execução:

Embora o tempo de realização das auditorias iniciadas em 2024 tenha melhorado, a apuração dos indicadores de tempo das auditorias do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna apontou um aumento significativo no tempo médio desse processo no segundo ano da implementação da metodologia ABR e do

² Se o indicador for igual a 1: Significa que a fase da auditoria foi concluída exatamente conforme o planejado, sem atrasos ou adiantamentos.

Se o indicador for maior que 1: Indica que a fase da auditoria levou mais tempo do que o planejado, sugerindo atrasos.

Se o indicador for menor que 1: Indica que a fase da auditoria foi concluída em menos tempo do que o planejado, sugerindo adiantamentos.

sistema e-CGU. Esse aumento deve-se, principalmente, ao impacto remanescente do atraso de ações de 2023, finalizadas no exercício 2024.

Impactos externo em indicadores sobre a execução:

[Informação Sigilosa]

Comparação dos Resultados dos Exercícios de 2023 e 2024:

Comparando os resultados dos exercícios de 2023 e 2024 houve um avanço na redução da quantidade de dias úteis para realização de auditorias, redução do atraso na fase do planejamento e melhora significativa na mensuração da quantidade de horas e o número de auditores na ação, conforme a capacidade técnica e operacional dos auditores para realização de uma auditoria na metodologia ABR. Esses resultados são fruto das capacitações realizadas sobre modelagem de processos e ferramentas para análise de riscos e controles.

Em contrapartida, é necessário focar na adequação dos dias úteis para as etapas de trabalho de campo e relatoria, além da correta alocação das horas não utilizadas (folgas, atestados médicos, férias e capacitações) ocorridas durante a execução das auditorias, considerando que apesar do planejamento adequado de horas, houve incompatibilidade com os cronogramas/prazos estabelecidos.

Na tabela abaixo, pode-se representar a comparação anual:

Tabela 6 - Comparativo dos exercícios 2023 e 2024

| Indicador | 2023 | | | 2024 | | |
|--|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------|--------------|
| | Planejado | Realizado | Variação (%) | Planejado | Realizado | Variação (%) |
| Tempo médio de realização das auditorias | | | | | | |
| Prazo de planejamento da auditoria normal | | | | | | |
| Prazo do trabalho de campo da auditoria normal | | | [Informação Sigilosa] | | | |
| Prazo da relatoria da auditoria normal | | | | | | |
| HH médio das auditorias | | | | | | |

b) Eficácia das Recomendações

Tabela 7 – Eficácia das Recomendações

| Indicador | Descrição | Resultado |
|----------------------------|--|-----------------------|
| Eficácia das Recomendações | Apoiar a avaliação sobre a qualidade e a exequibilidade das recomendações obtidas (Percentual de recomendações emitidas efetivamente implementadas pela gestão). | [Informação Sigilosa] |

c) Horas de treinamento

Os treinamentos foram direcionados para cinco frentes prioritárias:

- **Plano de Desenvolvimento Individual-PDI:** Implementado pela primeira vez em 2024, visando sanar lacunas técnicas e estratégicas da equipe, permitindo maior aderência às exigências institucionais e regulatórias.

- **Plano de Ação para Atingimento do Nível 2 da IA-CM (Modelo de Capacidade de Auditoria Interna):** Focado na evolução contínua da maturidade da Unidade de Auditoria, desenvolvendo competências técnicas e estratégicas para assegurar conformidade com padrões globais e eficiência operacional conforme a Portaria CGU Nº 777, de 18/2/2019.
- **Plano de Anual de Auditoria Interna 2024:** A metodologia proposta visa alinhar os treinamentos aos objetivos estratégicos do Banco estabelecidos no Plano Estratégico 2024-2030, riscos e prioridades da AUDIT no contexto do PAINT 2024.
- **Cursos Obrigatórios-EAD:** Realizados pela intranet do Banco da Amazônia, na página de educação a distância, para todos os empregados.
- **Plano de Ação do PGMQ:** A auditoria do PGMQ de 2023 identificou indicadores de execução abaixo do esperado, demonstrando a necessidade de reforço em competências-chave para aprimorar a qualidade e a entrega dos trabalhos.

Tabela 8 - Horas de Treinamento

| Indicador | Descrição | Índice Planejado | Índice Executado | Variação (%) |
|----------------------|---|-----------------------|------------------|--------------|
| Horas de treinamento | Quantidade de 40 horas anuais investidas no treinamento e capacitação por auditor interno | [Informação Sigilosa] | | |

As horas de treinamento foram uma necessidade estratégica identificada pela Autoavaliação de Maturidade da Unidade de Auditoria Interna, conforme a metodologia IA-CM. O investimento visou corrigir deficiências e alinhar-se às melhores práticas internacionais, fortalecendo competências essenciais para garantir maior eficácia e qualidade nos trabalhos de auditoria.

2.6.3 Pesquisa de Satisfação e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria:

A pesquisa de Grau de Satisfação junto aos clientes internos e a Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Normal junto com os auditores demonstrou um índice de satisfação de acima do esperado.

Tabela 9 - Grau de Satisfação dos Clientes e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria

| Indicador | Descrição | Resultado de 2023 | Resultado de 2024 |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Grau de satisfação das unidades auditadas ³ | [Informação Sigilosa] | | |
| Grau de Satisfação da Alta Administração e Partes Interessadas ⁴ | | | |

3 Coleta de Feedback: Foram coletados 11 (onze) feedbacks, abrangendo seis trabalhos dos dez concluídos e analisados no PGMQ. A equipe de auditoria utilizou um questionário estruturado para garantir a padronização e a comparabilidade das respostas.

4 Coleta de Feedback: Foram coletados quatro feedbacks dos stakeholders. A equipe de auditoria utilizou um questionário estruturado para garantir a padronização e a comparabilidade das respostas.

| Indicador | Descrição | Resultado de 2023 | Resultado de 2024 |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Normal | [Informação Sigilosa] | | |

2.6.4 Avaliações Periódicas:

As avaliações periódicas de conformidade, prática profissional e governança, realizadas em conformidade com o modelo IA-CM, indicaram que a Auditoria Interna está em processo de evolução para o nível 2 de maturidade.

O parâmetro de avaliação periódica segue a escala abaixo:

Tabela 10 – Parâmetro de avaliação periódica

| Conceito | Descrição | Parâmetro (Média do KPA) |
|------------------------|--|--------------------------|
| Inexistente | não há nenhuma atividade do KPA na estrutura da Auditoria Interna | $x=0$ |
| Em construção | atividades essenciais do KPA contam no PAINT do exercício, há projeto de melhoria, nota de auditoria, em normatização das atividades essenciais do KPA | $1 \leq x < 4$ |
| Existente | consta na avaliação IA-CM sua existência na estrutura da auditoria interna | $4 \leq x < 6$ |
| Em institucionalização | Em processo de institucionalização, implantação da cultura, treinamento | $6 \leq x < 10$ |
| Institucionalizada | consta na avaliação IA-CM sua institucionalização na estrutura da auditoria interna | $x = 10$ |

Apresenta-se a seguir os resultados das avaliações periódicas.

a) Avaliação Periódica de Conformidade do Nível 2 da IA-CM:

Tabela 11 - Atividades Essenciais de Conformidade

| KPA | Atividades Essenciais de Conformidade | | | | |
|------------|---------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|-------------|
| | Institucionalizada | Em Institucionalização | Existente | Em construção | Inexistente |
| 2.1 | | | | | |
| Total | | [Informação Sigilosa] | | | |
| Percentual | | | | | |

b) Avaliação Periódica da Prática Profissional do Nível 2 da IA-CM:

Tabela 12 - Atividades Essenciais da Prática Profissional

| KPA | Atividades Essenciais da Prática Profissional | | | | |
|-----|---|------------------------|-----------|---------------|-------------|
| | Institucionalizada | Em Institucionalização | Existente | Em construção | Inexistente |
| 2.2 | | | | | |
| 2.3 | | [Informação Sigilosa] | | | |
| 2.4 | | | | | |
| 2.5 | | | | | |

| | | | | | |
|------------|--|-----------------------|--|--|--|
| 2.8 | | | | | |
| Total | | [Informação Sigilosa] | | | |
| Percentual | | | | | |

c) Avaliação Periódica de Governança do Nível 2 da IA-CM:

Tabela 13 - Atividades Essenciais de Governança

| KPA | Atividades Essenciais de Governança | | | | |
|------------|-------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|-------------|
| | Institucionalizada | Em Institucionalização | Existente | Em construção | Inexistente |
| 2.6 | | | | | |
| 2.7 | | | | | |
| 2.9 | | [Informação Sigilosa] | | | |
| 2.10 | | | | | |
| Total | | | | | |
| Percentual | | | | | |

d) Resultado da Avaliação Periódica:

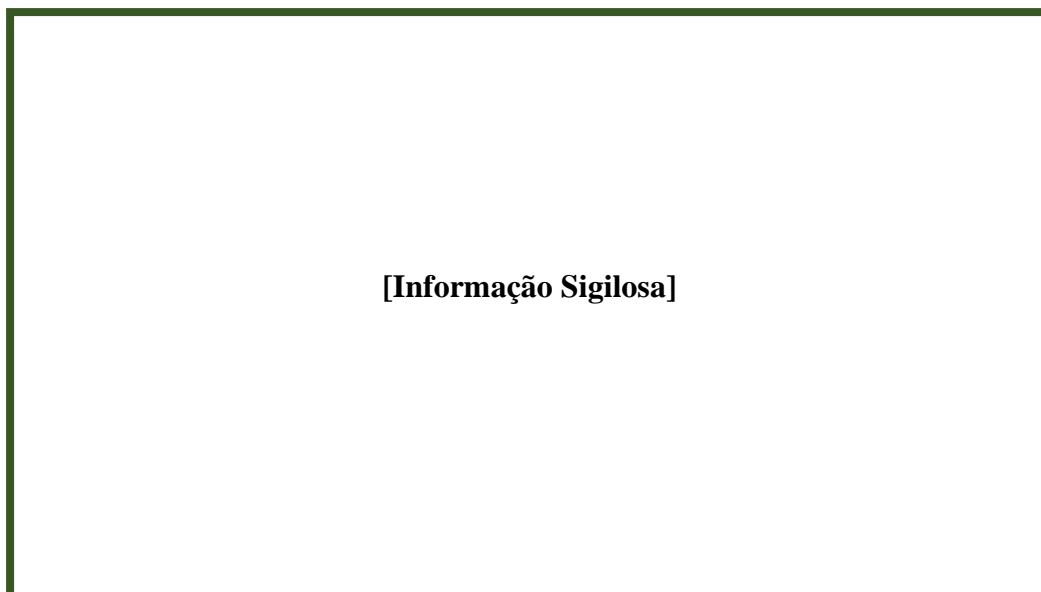
Tabela 14 - Resultado da Avaliação Periódica

| NÍVEL 2 - INFRAESTRUTURA | | 2023 | 2024 | CONCEITO |
|--------------------------|-----------------------------------|------|------|----------|
| KPA 2.1 | | | | |
| KPA 2.2 | | | | |
| KPA 2.3 | | | | |
| KPA 2.4 | | | | |
| KPA 2.5 | [Informação Sigilosa] | | | |
| KPA 2.6 | | | | |
| KPA 2.7 | | | | |
| KPA 2.8 | | | | |
| KPA 2.9 | | | | |
| KPA 2.10 | | | | |
| | Resultado da Avaliação de Nível 2 | | | |

Em resumo, a Auditoria Interna do Banco da Amazônia segundo o cumprimento do plano de ação do nível 2 do modelo IA-CM, entregou 13 produtos previstos para entrega em 2024, atingindo 29 atividades essenciais institucionalizadas, 23 em institucionalização, 4 existentes e 10 em construção. O plano de ação elaborado prevê atingir o nível de capacidade 2 no IA-CM, no exercício de 2025.

⁵ Conceito baseado na evolução do Plano de Ação de Atingimento do Nível 2 do IA-CM.

Gráfico 2 - Resultado da Avaliação Periódica



Nos quadros abaixo é possível verificar a evolução do resultado da autoavaliação considerando a execução do plano de ação do nível 2 da IA-CM.

Figura 2 - Matriz de Autoavaliação IA-CM realizada em 2021

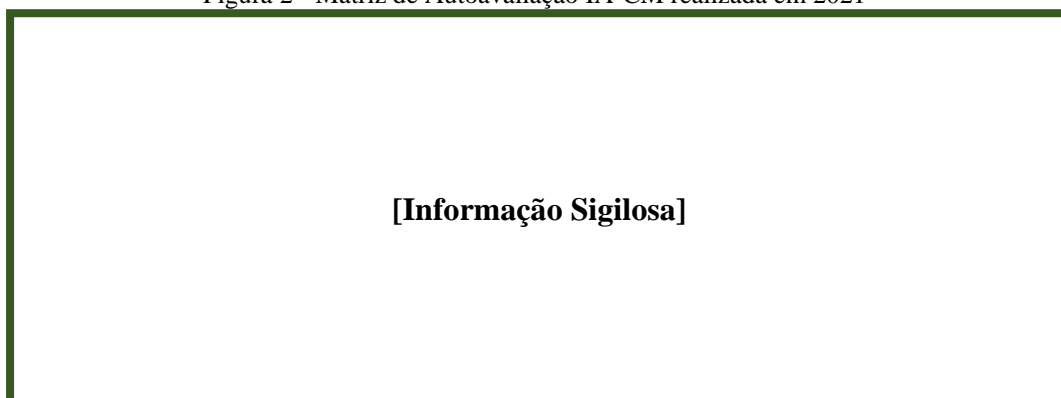
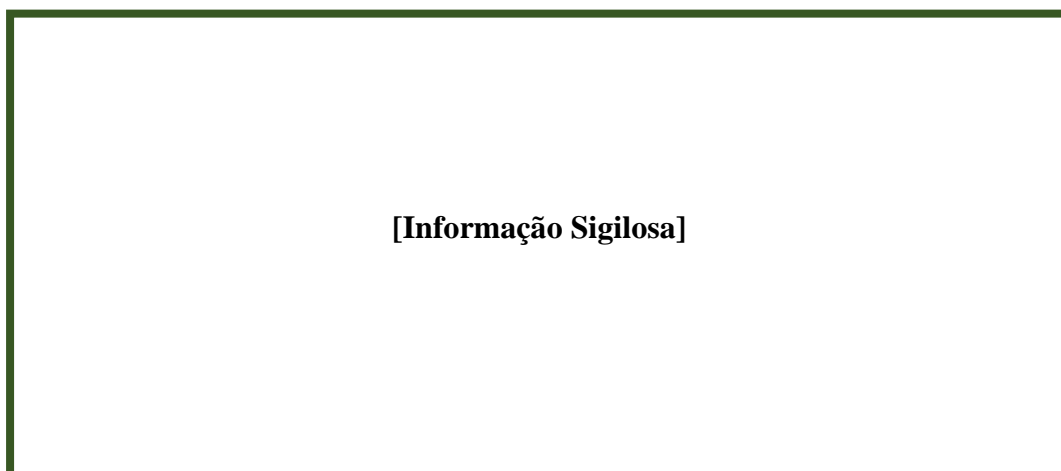


Figura 3 - Atualização da Matriz de Autoavaliação IA-CM conforme plano de ação



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No exercício, a AUDIT enfrentou desafios que refletiram no desempenho de suas atividades, sobretudo no que tange: ao cumprimento de boas práticas frente aos recursos humanos e tecnológicos disponíveis; à curva de aprendizagem do quadro de auditores internos e supervisores dos trabalhos sobre a metodologia de auditoria baseada em risco; e o estágio da classificação de riscos e mapeamento de processos do Banco.

Apesar dos desafios, concluíram-se, 74 trabalhos previstos no PAINT, o que equivale a 89,2% das ações planejadas para o período, além de mais 14 trabalhos não previstos.

Em relação ao programa de gestão e melhoria da qualidade, os produtos entregues no plano de ação do IA-CM contribuíram para normatização e padronização dos procedimentos da Auditoria Interna, como evidenciado pela publicação da Norma de Procedimento de Serviços de Auditoria. A capacitação contínua em Auditoria Baseada em Riscos (ABR) e a implementação de treinamentos específicos, como Ferramentas e técnicas de avaliação de riscos e modelagem de processos, fortaleceram a competência técnica da equipe, garantindo uma abordagem mais estruturada nas auditorias.

A atualização dos normativos internos e aplicação da nova metodologia ABR alinhou a atuação da unidade com as melhores práticas do mercado, aumentando o grau de satisfação da alta administração e partes interessadas. No entanto, é fundamental manter o foco nos pontos de melhoria identificados, visando o atingimento do nível 2 do IA-CM.

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), 07 de março de 2025.

X *Original assinado*

Jocelena do Socorro Costa Ferreira
Auditora-Chefe Interina da AUDIT

X *Original assinado*

Ana Cristina Barbosa da Silva
Coordenadora Interina da AUDIT-COGAI

X *Original assinado*

Joana Reis do Nascimento
Coordenadora da AUDIT-COAUP II

X *Original assinado*

Athos Mota de Castro
Coordenador Interino da AUDIT-COAUP I

Apêndice I – Benefícios não financeiros informados à 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. Na tabela abaixo seguem informações sobre os benefícios decorrentes da atuação da Unidade de Auditoria Interna:

Tabela 1: Benefícios Não Financeiros (recomendações de Auditoria Normal)

| Ord. | Dimensão | Processos institucionais | Benefícios |
|------|--|--------------------------|------------------------------|
| 1 | Missão, Visão e/ou Resultado Estratégica | | |
| 2 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 3 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 4 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 5 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 6 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 7 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | [Informação Sigilosa] |
| 8 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 9 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 10 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 11 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 12 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 13 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |

| | | | |
|----|--|--|------------------------------|
| 14 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 15 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 16 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 17 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 18 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 19 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | |
| 20 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Tático/Operacional | | [Informação Sigilosa] |
| 21 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Transversal | | |
| 22 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Transversal | | |
| 23 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Transversal | | |
| 24 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Transversal | | |
| 25 | Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos Transversal | | |

Legenda do Dimensionamento

Dimensão do Benefício⁶

Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal, Repercussão Estratégica ou Repercussão Tático/Operacional

Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal, Repercussão Estratégica ou Repercussão Tático/Operacional

⁶ IN CGU nº 10, de 28 04/2020, item IV , em função da dimensão afetada:

a) Missão, Visão e/ou Resultado - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos finalísticos da organização.

b) Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tendo como referência o planejamento estratégico da unidade auditada, o benefício implementado afetou os processos de apoio e/ou gerenciais da organização.

Em função da Repercussão Transversal, Repercussão Estratégica ou Repercussão Tático/Operacional.

Apêndice II – Detalhamento das ações executadas pela AUDIT**1 DETALHAMENTO DAS AÇÕES PREVISTAS NO PAINT 2024****1.1 Avaliações**

Tabela 1: Avaliações

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | [Informação Sigilosa] | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | | | |
| 14 | | | |
| 15 | | | |
| 16 | | | |
| 17 | | | |

1.2 Consultorias

Tabela 2: Ações de Consultoria

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | [Informação Sigilosa] | |

1.3 Levantamentos

Tabela 3: Ações de Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | | |
| 2 | | [Informação Sigilosa] | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |

1.4 Monitoramento de Recomendações

Tabela 4: Ações de Monitoramento de recomendações

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | | |
| 2 | | [Informação Sigilosa] | |

1.5 Gestão Interna da UAIG

Tabela 5: Gestão Interna da UAIG

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | [Informação Sigilosa] | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | | [Informação Sigilosa] | |
| 14 | | | |
| 15 | | | |
| 16 | | | |
| 17 | | | |
| 18 | | | |
| 19 | | | |
| 20 | | | |
| 21 | | | |
| 22 | | | |

1.6 Gestão e Melhoria da Qualidade

Tabela 6: Ações de Gestão e Melhoria da Qualidade

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | [Informação Sigilosa] | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | | | |
| 14 | | | |

1.7 Desenvolvimento Profissional

Tabela 7: Ações de Desenvolvimento profissional

| Ord. | Ação | Tema realizado | Audítores | Horas | Situação |
|------|------|-----------------------|-----------|-------|----------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | [Informação Sigilosa] | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 9 | | | | | |
| 10 | | | | | |
| 11 | | | | | |

| | | | | | |
|----|--|-----------------------|--|--|--|
| 12 | | | | | |
| 13 | | [Informação Sigilosa] | | | |
| 14 | | | | | |

*

2 DETALHAMENTO DAS AÇÕES NÃO PREVISTAS

2.1 Avaliações não previstas

Tabela 8: Avaliações não previstas

| Ord. | Ação | Objeto | Objetivo | Situação |
|------|------|--------|-----------------------|----------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | [Informação Sigilosa] | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |

As avaliações ordenadas entre 1 e 4 são decorrentes de ações do PAINT 2023, com término previsto para dez/2023, mas não foram concluídas. Portanto, na elaboração do PAINT 2024, estas ações não foram previstas, sendo então posteriormente categorizadas como “avaliações não previstas”.

2.2 Consultorias não previstas

Tabela 9: Ações de Consultoria não previstas

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | [Informação Sigilosa] | |

A ação é proveniente de decisão do Conselho de Administração, realizada em 23/09/2022. A facilitação foi executada até 17/01/2024.

2.3 Gestão Interna da UAIG não prevista

Tabela 10: Ações de Gestão Interna da UAIG não previstas

| Ord. | Ação | Objeto | Situação |
|------|------|-----------------------|----------|
| 1 | | [Informação Sigilosa] | |

2.5 Desenvolvimento Profissional não previsto

Tabela 11: Ações de Desenvolvimento Profissional não previstas

| Ord. | Ação | Tema realizado | Auditores | Horas | Situação |
|------|------|-----------------------|-----------|-------|----------|
| 1 | | [Informação Sigilosa] | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |

| | | | | | |
|----|--|-----------------------|--|--|--|
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | [Informação Sigilosa] | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 9 | | | | | |
| 10 | | | | | |

Tabela 12: Justificativas sobre a realização de capacitações não previstas

| Ordem referente à Tabela 11 | Situação |
|-----------------------------|-----------------------|
| | |
| | |
| | [Informação Sigilosa] |
| | |
| | |