

- RAINT -

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
Exercício 2025



Organização:

SIMARA NAZARÉ QUEIROZ DO NASCIMENTO - Auditora Interna
MARIA DARLENE DE SOUZA BITTENCOURT - Auditora Interna
ANDRÉA CRISTIANE DE SOUZA AMARAL - Auditora Interna
JONAS DOS SANTOS SOUZA - Auditor Interno

ATHOS MOTA DE CASTRO – Coordenador Interino

Colaboração/revisão:

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

Revisão final:

JOCELENA DO SOCORRO COSTA FERREIRA – Auditora Chefe Interina

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA - RAIN 2025 -

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.

SUMÁRIO

IDENTIFICAÇÃO INSTITUCIONAL.....	5
APRESENTAÇÃO.....	6
1 DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA (UAIG).....	6
2 DA EXECUÇÃO DO PAINT 2025	6
2.1 Demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT	7
2.2 Posição de execução dos serviços de auditoria previstos e não previstos no PAINT	7
2.3 Fatos relevantes com impacto em recursos, organização da unidade e auditorias	9
2.3.1 Impactos nos recursos.....	9
2.3.2 Impactos na organização da unidade e na realização das auditorias.....	10
2.4 Sumário dos resultados dos trabalhos de auditoria (conclusões e recomendações)	12
2.5 Demonstrativo do quantitativo dos benefícios financeiros e não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício.	18
2.6 Resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade – PGMQ	19
2.6.1 Metodologia:.....	19
2.6.2 Resultados dos Indicadores de Desempenho:	19
2.6.3 Pesquisa de Satisfação e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria:	22
2.6.4 Avaliações Periódicas:	23
a) Avaliação Periódica de Conformidade do Nível 2 da IA-CM:	24
b) Avaliação Periódica da Prática Profissional do Nível 2 da IA-CM:.....	24
c) Avaliação Periódica de Governança do Nível 2 da IA-CM:.....	24
d) Resultado da Avaliação Periódica:	24
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	27
Apêndice I – Benefícios não financeiros informados à AUDIT.....	28
Apêndice II – Detalhamento das ações executadas pela AUDIT	32
Apêndice III – Gráficos de Pesquisas com Unidades Auditadas.....	37
Apêndice IV – Gráficos de Pesquisas com Alta Administração e Partes Interessadas.....	38

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Figura 1 - Organograma da AUDIT	6
Figura 2 - Produtos em Andamento.....	25
Figura 3 - Matriz de Autoavaliação IA-CM realizada em 2021	26
Figura 4 - Atualização da Matriz de Autoavaliação IA-CM conforme implementação do plano de ação 2025	26

Tabelas

Tabela 1 - Demonstrativo de alocação da força de trabalho.....	7
Tabela 2 - Demonstrativo de atividades previstas e não previstas no PAINT	8
Tabela 3 - Prestação de contas do orçamento	9
Tabela 4: Sumários do Resultados das Auditorias e Grau de Risco	13
Tabela 5 - Benefícios Não Financeiros da Auditoria Interna	18
Tabela 6 - Execução das Auditorias	19
Tabela 7 - Comparativo dos exercícios 2024 e 2025	21
Tabela 8 – Eficácia das Recomendações.....	22
Tabela 9 - Horas de Treinamento	22
Tabela 10 - Grau de Satisfação dos Clientes e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria.....	23
Tabela 11 – Parâmetro de avaliação periódica.....	23
Tabela 12 - Conformidade.....	24
Tabela 13 - Prática Profissional.....	24
Tabela 14 - Governança.....	24
Tabela 15 - Resultado da Avaliação Periódica.....	24

Gráficos

Gráfico 1 - Monitoramento de Recomendações 2025	17
Gráfico 2 - Histórico do Quantitativo de Recomendações	18
Gráfico 3 - Resultado da Avaliação Periódica.....	26

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: Athos Mota de Castro (Coordenador Interino)	
E-mail do representante: athos.castro@basa.com.br	

Coordenadoria de Auditoria de Processos I	Sigla: COAUP I
Telefones: (91) 4008-3317 (91) 4008-3529	
Representante: Ana Cristina Barbosa da Silva (Coordenadora Interina)	
E-mail do representante: ana.csilva@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 2025, considerando ações planejadas constantes no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) de 2025, 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 2025

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 internos e externos de fiscalização e de controle;
- VII. **monitoramento de recomendações:** acompanhamento de recomendações e contabilização dos benefícios de 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:

Tabela 1 - Demonstrativo de alocação da força de trabalho

Atividade	HH Previsto	HH Realizado	Percentual
Avaliações	14.096	15.016	106,53%
Consultoria	2100	1954	93,05%
Desenvolvimento Profissional (Capacitação de Auditores)	3993	3505	87,78%
Monitoramento de Recomendações	1822	1647	90,40%
Gestão e Melhoria da Qualidade	3146	2782	88,43%
Gestão Interna da UAIG	3326	5.063	152,22%
Levantamentos (Informações para órgãos de controle interno ou externo)	1137	1108	97,45%
Reserva Técnica	3171	-	0,00%
Total	32.791	31.075	94,77%

[Informação Sigilosa]

A análise de impactos está relacionada no [capítulo 2.3](#) (Fatos Relevantes), bem como os indicadores de desempenho, mensurados pelo resultado do programa de gestão e melhoria da qualidade descritos no [item 2.6.2](#).

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

Das 93 atividades previstas no PAINT 2025, foram concluídas 80 ações, o que corresponde a uma taxa de execução aproximada de 86%. As demais ações planejadas foram reprogramadas ou canceladas, conforme detalhado na Tabela 2.

Registra-se, ainda, que a atuação da Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) não se restringiu às ações originalmente previstas no planejamento anual. Ao longo do exercício, foram realizadas 19 ações não previstas no PAINTE 2025, decorrentes de demandas supervenientes da alta administração, dos órgãos de governança e de órgãos externos, em consonância com a flexibilidade do planejamento anual.

De forma global, o desempenho da UAIG, sob o aspecto quantitativo, no exercício de 2025 segue demonstrado na tabela abaixo:

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

Atividades de Auditoria	PAINTE 2025				Sem Previsão
	Previstos	Concluídos	Reprogramados	Cancelados	Realizados
Avaliação	16	9	6	1	3
Consultoria	2	1	0	1	3
Levantamentos	4	4	0	0	0
Monitoramento de Recomendações	2	2	0	0	0
Gestão Interna da UAIG	26	26	0	0	1
Gestão e Melhoria da Qualidade	11	9	2	0	0
Desenvolvimento Profissional	32	29	0	3	12
Total	93	80	8	5	19

Os fatores para reprogramação e cancelamento das ações baseiam-se nas observações a seguir:

<p>[Informação Sigilosa]</p>

[Informação Sigilosa]

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

2.3.1 Impactos nos recursos

O PAINTE foi planejado com a lotação de 26 colaboradores, sendo: 01 Auditor-chefe, 03 coordenadores e 22 auditores.

Quanto ao orçamento financeiro programado, aproximadamente 34% 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	R\$ 177.258,04	59.770,52

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:

a) Impactos positivos:

Consolidação de Auditoria Baseada em Riscos (ABR): No exercício de 2025, a Auditoria Interna consolidou a aplicação da metodologia ABR, por meio da implementação da norma de procedimento “Serviços de Auditoria”, estruturada em consonância com as Instruções Normativas do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal (SCI) e com a Orientação Prática: Serviços de Auditoria, emitida pela CGU.

A norma estabelece diretrizes claras e padronizadas para todas as fases do processo de auditoria, planejamento, execução, comunicação dos resultados, monitoramento das recomendações e registro dos benefícios decorrentes dos serviços de avaliação e consultoria, assegurando alinhamento às melhores práticas de governança, gestão de riscos e controles internos.

Como resultado, 100% das avaliações previstas no PAINT, concluídas em 2025, adotaram a abordagem baseada em riscos, o que representa um avanço consistente no nível de maturidade da Unidade e consolida um cenário de progressão metodológica e institucional.

Modelagem de Processos da Auditoria Interna: A Unidade de Auditoria Interna promoveu a remodelagem do seu macroprocesso no âmbito da cadeia de valor do Banco da Amazônia, com o objetivo de fortalecer o alinhamento institucional, ampliar a transparência das atividades e aprimorar a eficiência e a governança da função de auditoria.

A iniciativa contemplou a revisão dos processos finalísticos, de gerenciamento e suporte e apoio da Auditoria Interna, com a definição estruturada de cada processo, subprocessos e atividades, estabelecendo bases sólidas para um mapeamento consistente dos riscos e controles inerentes à própria unidade. Esse aprimoramento favorece maior previsibilidade, padronização e controle sobre as entregas e responsabilidades, bem como possibilita a mensuração de esforços e o gerenciamento da capacidade operacional, considerando o alinhamento da modelagem com o sistema de controle de horas, a ser aplicado em 2026.

Esse movimento reforçará o papel da Auditoria Interna não apenas como instância de avaliação independente, mas também como habilitadora da governança e indutora da maturidade institucional em gestão de riscos e controles internos, ao internalizar e demonstrar, na prática, a integração entre processos, riscos, controles e capacidade operacional.

Implantação integral da gestão digital de documentos, dados e acessos da Auditoria Interna: A Auditoria Interna promoveu a modernização integral da gestão documental, de dados e de acessos, por meio da migração para uma solução corporativa segura em nuvem, baseada na plataforma Microsoft SharePoint, consolidando um ambiente digital integrado, controlado e aderente às diretrizes institucionais de segurança da informação e governança de dados.

A iniciativa possibilitou a criação de bases estruturadas e integradas, bem como a ampliação de painéis automatizados de acompanhamento e reporte, aplicados aos principais processos da AUDIT, notadamente: (i) acompanhamento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT); (ii) monitoramento das recomendações de auditoria; (iii) acompanhamento das demandas dos órgãos de controle interno e externo; e (iv) acompanhamento das ações do Plano Anual de Desenvolvimento Profissional. Esse modelo fortaleceu a capacidade de

monitoramento, análise e tomada de decisão baseada em dados, possibilitando a redução de horas previstas para gerenciamento no PAINT 2026.

O modelo de atuação orientado por dados está alinhado ao Programa Transformação e ao Plano de Negócios 2025 do Banco da Amazônia, contribuindo para a consolidação de uma cultura institucional impulsionada pela transformação digital e pelo uso estratégico da informação.

Adicionalmente, a reorganização estrutural do acervo documental reforçou a aderência às práticas regulamentares exigidas pela CGU para papéis de trabalho e envolveu a adoção da ferramenta *Microsoft Copilot* (versão Pro) por todo o quadro de auditores, em ambiente seguro e integrado ao SharePoint.

Embora ainda não mensurado em impacto de horas, a implementação de fluxos documentais digitais, colaborativos e auditáveis, possibilitou iniciativas de aprimoramento da revisão técnica das atividades, a elevação da capacidade de análise de volume de dados, e a dinâmica de trabalho simultâneo entre as equipes e favoreceu o desenvolvimento de competências digitais da equipe da Auditoria Interna, fortalecidas com ações de desenvolvimento profissional realizadas por todos os auditores sobre Inteligência Artificial e Engenharia de Prompts, formando alicerce para futura implementação de projetos de melhoria previstos no PAINT 2026.

Prêmio do IIA May - IIA Brasil: Pela terceira vez, e pela segunda consecutiva, o Banco da Amazônia foi reconhecido pelo destaque da Auditoria Interna na campanha “IIA May – IIA Brasil” 2025. O prêmio reflete o compromisso da unidade em promover a função de auditoria interna por meio de ações criativas, informativas de engajamento e integradas com áreas de comunicação do Banco, realizadas ao longo do mês de maio.

Essa conquista reforça o empenho contínuo da equipe em valorizar a atividade de auditoria interna e consolidar seu papel estratégico dentro da organização. O impacto positivo ocorre sobre a imagem do Banco, considerando as divulgações em redes sociais.

b) **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 em processos e riscos relacionados à remuneração de estatutários; gestão do risco de taxa de juros da carteira bancária (*Interest Rate Risk in the Banking Book – IRRBB*); política de prevenção à

lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo (PLD/FT); governança de dados; programas de remuneração variável anual (RVA) e de participação nos lucros e resultados (PLR); atividades de previdência complementar; gestão contratual da auditoria independente; bem como o atendimento à demanda específica do Banco Central do Brasil relacionada à avaliação do monitoramento do crédito rural.

Ao final dos serviços de avaliação, considerando as observações identificadas e melhorias necessárias, é classificada a adequação dos objetos avaliados sob os aspectos de governança, gestão de riscos e controles internos, quando aplicável, com seguintes critérios:

Nível de Maturidade de Governança e Gestão de Riscos



Nível de Confiança nos Controles Internos



Na tabela abaixo está disponível o sumário do resultado das auditorias e o maior grau de Risco associado aos achados e recomendações:

Tabela 4: Sumários do Resultados das Auditorias e Grau de Risco

Objeto	Classificação/Conclusão	Recomendações	Grau Risco
2024/002 - Remuneração de Estatutários			
	[Informação Sigilosa]		
2024/004 - Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC)			

Objeto	Classificação/Conclusão	Recomendações	Grau Risco
	[Informação Sigilosa]		
<p>2024/009 - Gestão de Risco de Taxa de Juros da Carteira Bancária- (IRRBB)</p>			
<p>2024/092 PLD-FTP (prevenção à lavagem de dinheiro, financiamento do terrorismo e de armas de destruição em massa)</p>			

Objeto	Classificação/Conclusão	Recomendações	Grau Risco
<p>2025/001 Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual - Exercício 2024</p>			
<p>2025/003 Governança de Dados</p>			
<p>2025/004 Programa de Remuneração Variável Anual (RVA)</p>			

[Informação Sigilosa]

Objeto	Classificação/Conclusão	Recomendações	Grau Risco
2025/005 Programa de participação nos lucros e resultado (PLR)			
2025-005-2 Programa de Participação nos Lucros ou Resultados PLR 2024		[Informação Sigilosa]	
2025/006 - Remuneração de Estatutários			

Objeto	Classificação/Conclusão	Recomendações	Grau Risco
<p>2025/097 Contrato da Auditoria Independente</p>	<p>[Informação Sigilosa]</p>		
<p>2025/110 Monitoramento de Crédito Rural (BCB)</p>			
<p>2025/112 2025/112-001 2025/112-002 Assessoramento ao COAUD</p>			

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

Em 2025, 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 148 (cento e quarenta e oito). Destas, 30 (trinta) foram concluídas e 118 (cento e dezoito) permaneceram pendentes de atendimento, conforme ilustrado no gráfico abaixo:

Gráfico 1 - Monitoramento de Recomendações 2025

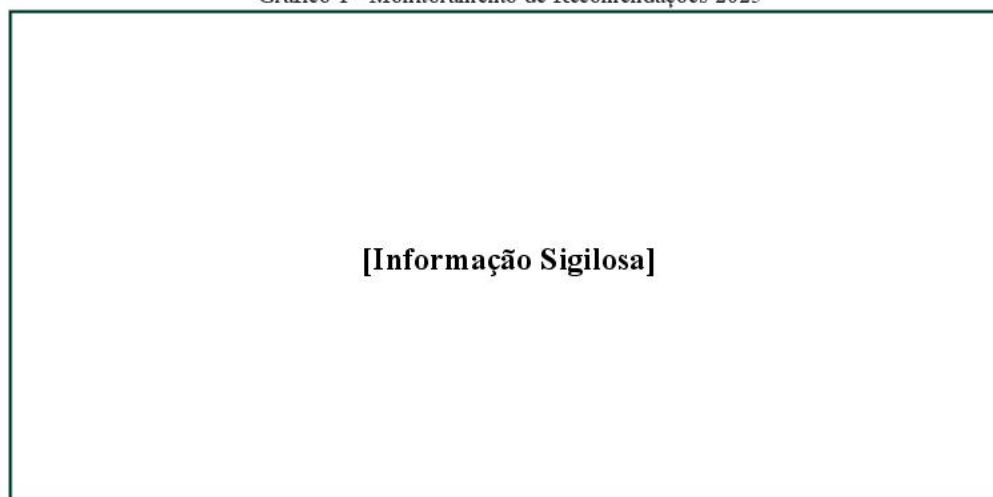
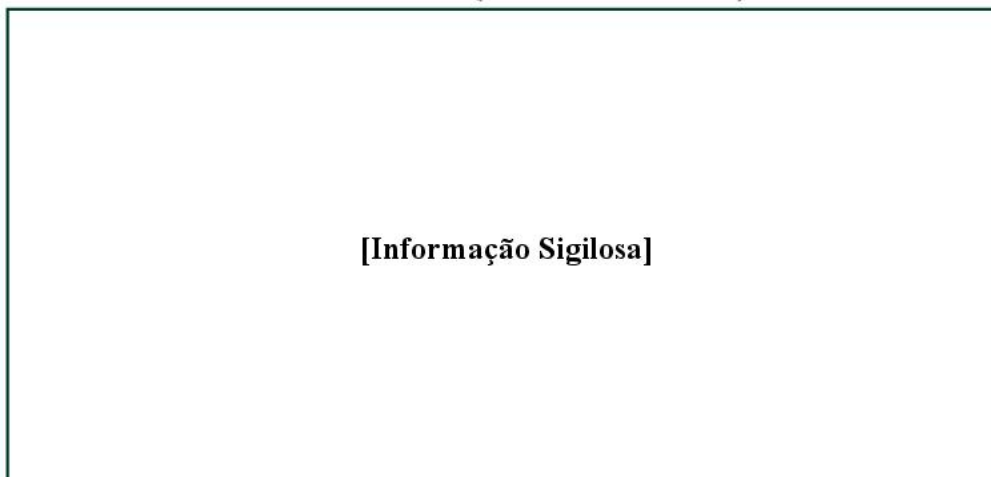


Gráfico 2 - Histórico do Quantitativo de Recomendações



Em comparação a 2024, observou-se incremento de 20 recomendações em monitoramento, acompanhado de redução significativa no volume de recomendações em atraso, enquanto o quantitativo de recomendações concluídas permaneceu inalterado.

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 sob avaliação frente às recomendações da AUDIT, foi possível verificar melhorias e benefícios nos 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 5 - Benefícios Não Financeiros da Auditoria Interna

Benefícios Não-Financeiros Auferidos no Período:	
Dimensão do Benefício	Quantidade
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Transversal	1
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica	5
Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Tático/Operacional	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Transversal	24
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Estratégica	-
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Repercussão Tático/Operacional	25
Total	55

Em relação a 2024, observou-se um avanço no registro de benefícios sob a dimensão “Missão, Visão e/ou Resultado - Repercussão Estratégica”. Esse resultado evidencia o fortalecimento do papel da Auditoria Interna como agente indutor de valor organizacional, na medida em que as recomendações emitidas passaram a evidenciar maior alinhamento com os objetivos estratégicos, diretrizes institucionais e resultados finalísticos da organização.

A Auditoria Interna validou ações das unidades gestoras, necessárias para a implementação das recomendações, mediante a análise dos coordenadores da AUDIT e a

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

interlocução de um auditor dedicado aos levantamentos, cobranças, orientações e coleta de informações sobre o andamento dos planos acordados.

Em 2025 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) 2026-041, referentes ao exercício de 2025, 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 definidos em norma interna de procedimentos, 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, estando devidamente institucionalizados.

2.6.2 Resultados dos Indicadores de Desempenho:

a) Indicadores de desempenho sobre a execução das auditorias:

Tabela 6 - Execução das Auditorias

Indicador	Descrição	Planejado	Realizado	Variação (%)
 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 da auditoria normal ²	Cumprir o prazo da etapa de planejamento que consta no cronograma das auditorias. 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			

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.

Indicador	Descrição	Planejado	Realizado	Variação (%)
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	[Informação Sigilosa]		

Análise de Impacto sobre os indicadores:

O comportamento dos indicadores consolidados de horas consumidas e de tempo médio das auditorias em dias úteis reflete a convergência dos fatores já identificados nas etapas de planejamento, trabalho de campo e relatoria, evidenciando desafios inerentes à aplicação da nova metodologia de Auditoria Baseada em Riscos (ABR).

[Informação Sigilosa]

Por fim, os resultados apresentados refletem predominantemente aspectos de eficiência operacional, relacionados a prazo e esforço despendido, não se confundindo com a qualidade técnica nem com o valor agregado dos trabalhos entregues.

No exercício, observou-se percepção positiva quanto às atividades da Auditoria Interna, evidenciada pelas avaliações de gestores, da alta administração e partes interessadas, que atribuíram pontuação acima do esperado, conforme demonstrado nos indicadores a seguir.

Comparação dos Resultados dos Exercícios de 2024 e 2025:

Os resultados comparativos entre 2024 e 2025, demonstrados na tabela abaixo, não devem ser interpretados como tendência preditiva, mas como variação observada no período, influenciada principalmente pela consolidação de mudança metodológica. Em especial, a entrada em vigor, no início de 2025, da nova Norma de Procedimentos de Serviços de Auditoria que elevou o rigor aplicado às etapas de planejamento, documentação, testes e comunicação dos resultados, sendo natural a ocorrência de impactos temporários em prazos e esforço em função da curva de aprendizado e da adaptação da equipe e das áreas sob avaliação.

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

Tabela 7 - Comparativo dos exercícios 2024 e 2025

[Informação Sigilosa]

b) Indicador de Alocação da Capacidade Operacional em Trabalhos de Auditoria

Demonstra a efetividade na alocação da capacidade operacional da equipe de auditoria interna em serviços finalísticos de auditoria (avaliação e consultoria), em linha com o planejamento anual. No exercício de 2025:

Tabela 8- Alocação da Capacidade


Atividade	HH Previsto	HH Realizado	Percentual
Serviços de Avaliações	14.096	15.016	106,53%
Serviços de Consultoria	2100	1954	93,05%

Considerando as orientações da CGU quanto à alocação prioritária de, aproximadamente, 60% da capacidade operacional em serviços de auditoria, as 16.970 horas dedicadas aos serviços de avaliação e consultoria, somadas às 1.647 horas destinadas ao monitoramento de recomendações, resultaram em alocação de 59,9% da capacidade operacional no exercício.

Trata-se, portanto, de diferença marginal em relação ao parâmetro de referência, indicando evolução da priorização da capacidade operacional em serviços de auditoria e aproximação ao patamar esperado, quando comparado a exercícios anteriores.


c) Indicador de Eficácia das Recomendações

Tabela 9 – Eficácia das Recomendações

Indicador	Descrição	Resultado	
		2024	2025
 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]	
[Informação Sigilosa]			

d) Horas de treinamento

Tabela 10 - Horas de Treinamento




Indicador	Descrição	Variação de horas (%)	
		2024	2025
 Horas de treinamento	Quantidade de 40 horas anuais investidas no treinamento e capacitação por auditor interno	[Informação Sigilosa]	
[Informação Sigilosa]			

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. Os apêndices III e IV demonstram os gráficos dos

resultados do Grau de Satisfação das Unidades Auditadas e do Grau de Satisfação da Alta Administração e Partes Interessadas, sintetizados na tabela abaixo:

Tabela 11 - Grau de Satisfação dos Clientes e Qualidade dos Trabalhos de Auditoria





Indicador	Descrição	Resultados	
		2024	2025
 Grau de satisfação das unidades auditadas³	Referencial para acompanhamento da contribuição da Auditoria Interna para a melhoria dos processos avaliados, por meio da opinião dos gestores (Unidades Auditadas).	[Informação Sigilosa]	
 Grau de Satisfação da Alta Administração e Partes Interessadas⁴	Referencial para acompanhamento da contribuição da Auditoria Interna para a melhoria dos processos de governança e tomada de decisão, por meio da opinião Alta Administração e Partes Interessadas.		
 Qualidade dos Trabalhos de Auditoria Normal (Avaliações)⁵	Avaliar a qualidade dos trabalhos de auditoria normal. Apoiar 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.		

2.6.4 Avaliações Periódicas:

As avaliações periódicas de conformidade, prática profissional e governança, realizadas em conformidade com o Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (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 12 – 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	$x = 10$

[Informação Sigilosa]

Apresenta-se a seguir os resultados das avaliações periódicas.

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

Tabela 13 - Conformidade

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

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

Tabela 14 - Prática Profissional

KPA	Atividades Essenciais da Prática Profissional				
	Institucionalizada	Em Institucionalização	Existente	Em construção	Inexistente
2.2	[Informação Sigilosa]				
2.3					
2.4					
2.5					
2.8					
Total					
Percentual					

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

Tabela 15 - Governança

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

d) Resultado da Avaliação Periódica:

Tabela 16 - Resultado da Avaliação Periódica

NÍVEL 2 – INFRAESTRUTURA	2024	2025	CONCEITO
KPA 2.1	[Informação Sigilosa]		
KPA 2.2			
KPA 2.3			
KPA 2.4			
KPA 2.5			
KPA 2.6			
KPA 2.7			
KPA 2.8			
KPA 2.9			
KPA 2.10			

⁶ Conceito baseado na evolução do Plano de Ação de Atingimento do Nível 2 do IA-CM.

Em síntese, a Auditoria Interna do Banco da Amazônia, no âmbito da execução do Plano de Ação para alcance do Nível 2 do IA-CM, concluiu, até 2025, 36 produtos, mantendo 10 produtos em andamento ao final do exercício de 2025, a serem finalizados no próximo exercício. Esse desempenho resultou na institucionalização de 47 Atividades Essenciais, além de 8 em fase de institucionalização, 2 já existentes e 9 em construção, evidenciando a evolução contínua da maturidade da função de auditoria interna.

No exercício de 2025, destaca-se a institucionalização do **KPA 2.1 – Auditoria de Conformidade**, cujo objetivo consiste em realizar auditorias voltadas à verificação da conformidade e da aderência de áreas, processos ou sistemas a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos e demais requisitos que orientam a sua condução. A consolidação desse KPA representa avanço relevante na estruturação metodológica e na padronização dos trabalhos de auditoria interna.

Além do atendimento aos requisitos previstos para o referido KPA, a Auditoria Interna promoveu iniciativas preparatórias para níveis mais elevados de exigência, especialmente no que se refere à realização de serviços de auditorias Operacionais/Desempenho e serviços de consultoria, previstos no Nível 3 de maturidade do IA-CM, demonstrando alinhamento estratégico com a evolução futura do modelo.

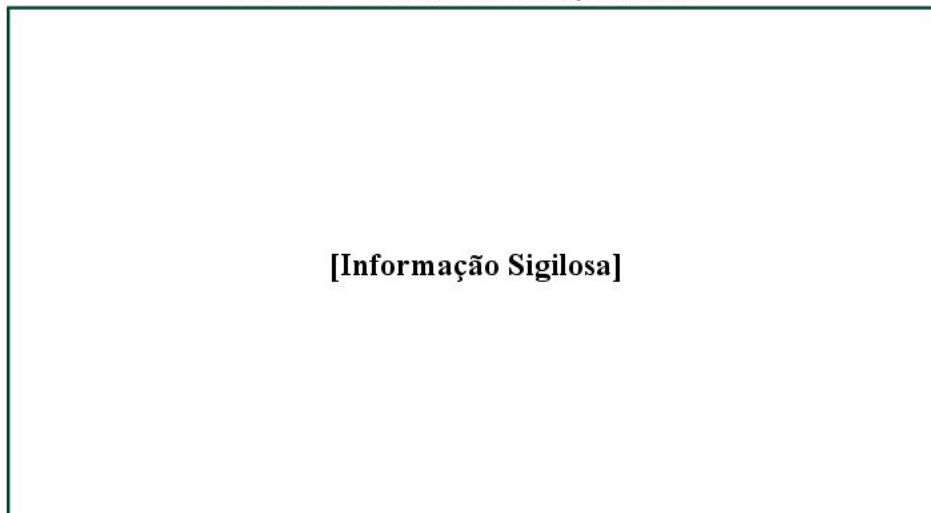
[Informação Sigilosa]

Tabela 16 - Produtos em Andamento a serem concluídos em 2026

Ord.	Produtos em Andamento do Plano de Ação	Situação	Previsão
[Informação Sigilosa]			

Por fim, segue abaixo a consolidação dos resultados da avaliação periódica, nos termos da NP PGMQ e do Modelo IA-CM:

Gráfico 3 - 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

Nível	KPA	Atividades Essenciais(AE) 2021
N I V E L 2		[Informação Sigilosa]

Legenda:

Não existe	Não institucionalizado	Institucionalizado
------------	------------------------	--------------------

Figura 3 - Atualização da Matriz de Autoavaliação IA-CM conforme implementação do plano de ação 2025

Nível	KPA	Atividades Essenciais (AE) 2025
N I V E L 2		[Informação Sigilosa]

Legenda:

CONCEITO	NOTA DA AE
Não existe	x=0
Em Construção	1 ≤ x < 4
Existente	4 ≤ x < 6
Em Institucionalização	6 ≤ x < 10
Institucionalizado	x = 10

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No exercício de 2025, a Auditoria Interna do Banco da Amazônia S.A. executou suas atividades em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) aprovado, observadas as diretrizes normativas aplicáveis e a flexibilidade necessária do planejamento para atendimento a demandas supervenientes da Alta Administração, dos órgãos de governança e de órgãos externos de controle. Do total de 93 atividades previstas, foram concluídas 80 ações, além da realização de 19 atividades não previstas no PAINT, evidenciando atuação responsiva e alinhada às necessidades institucionais.

Quanto às avaliações realizadas, houve uma evidente adequação metodológica que permitiu avaliar processos do Banco sob os aspectos de governança, gestão de riscos e controles internos, com abordagem baseada em riscos, culminando na emissão de recomendações e na pactuação de planos de ação com as áreas gestoras. Observou-se, ainda, evolução na eficácia do monitoramento, com redução do volume de recomendações em atraso e incremento na taxa de implementação em relação ao exercício anterior, reforçando o ciclo de *accountability* e melhoria contínua

No âmbito do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), os resultados indicam avanço na maturidade da Auditoria Interna, com ampliação do número de atividades essenciais institucionalizadas no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM). Embora permaneçam produtos em andamento do Plano de Ação do Nível 2, estes se encontram iniciados, com responsáveis definidos e justificativas técnicas formalizadas, refletindo um processo contínuo de consolidação institucional.

[Informação Sigilosa]

Por fim, a continuidade das ações de melhoria do PGMQ, aliada à atuação integrada das equipes de auditoria e ao engajamento das partes interessadas, constitui fator crítico para a consolidação da maturidade da função. A promoção de uma cultura de qualidade, aprendizado institucional e melhoria contínua permanece como elemento estruturante da governança da Auditoria Interna e como responsabilidade compartilhada no âmbito da unidade.

Belém (PA), 24 de março de 2025.

X

Original assinado

Jocelena do Socorro da Costa Ferreira
Auditora Chefe Interina da AUDIT

X

Original assinado

Athos Mota de Castro
Coordenador Interino da AUDIT-COGAI

Apêndice I – Benefícios não financeiros informados à AUDIT

As recomendações de auditoria certificadas durante o exercício 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: Detalhamento de Benefícios Não Financeiros

Ord.	Dimensão	Processos institucionais	Descrição dos Benefícios	Adequação de Aspectos
1	Missão, Visão e/ou Resultado - Estratégica			
2	Missão, Visão e/ou Resultado - Estratégica			
3	Missão, Visão e/ou Resultado - Estratégica			
4	Missão, Visão e/ou Resultado - Estratégica			
5	Missão, Visão e/ou Resultado - Estratégica			
6	Missão, Visão e/ou Resultado - Transversal			
7	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional			
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			

[Informação Sigilosa]

17	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	[Informação Sigilosa]
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	
21	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
22	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
23	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
24	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
25	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
26	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
27	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
28	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	

29	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
30	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
31	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Tático/Operacional	
32	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
33	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
34	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
35	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
36	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
37	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	[Informação Sigilosa]
38	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
39	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
40	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
41	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
42	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
43	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
44	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
45	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
46	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	

47	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	[Informação Sigilosa]
48	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
49	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
50	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
51	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
52	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
53	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
54	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	
55	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos - Transversal	

Legenda do Dimensionamento

Dimensão do Benefício⁷

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

⁷ 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 2025

1.1 Avaliações

Tabela 1: Avaliações

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

1.2 Consultorias

Tabela 2: Ações de Consultoria

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

1.3 Levantamentos

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

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

1.4 Monitoramento de Recomendações

Tabela 4: Ações de Monitoramento de recomendações

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

1.5 Gestão Interna da UAIG

Tabela 5: Gestão Interna da UAIG

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

1.6 Gestão e Melhoria da Qualidade

Tabela 6: Ações de Gestão e Melhoria da Qualidade

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

1.7 Desenvolvimento Profissional

Tabela 7: Ações de Desenvolvimento profissional

Ord.	Ação	Tema realizado	Auditores	Horas	Situação
[Informação Sigilosa]					

2 DETALHAMENTO DAS AÇÕES NÃO PREVISTAS
2.1 Avaliações não previstas

Tabela 8: Avaliações não previstas

Ord.	Ação	Objeto	Objetivo	Situação
[Informação Sigilosa]				

2.2 Consultorias não previstas

Tabela 9: Ações de Consultoria não previstas

Ord.	Ação	Objeto	Objetivo	Situação
[Informação Sigilosa]				

[Informação Sigilosa]

2.3 Gestão Interna da UAIG não prevista

Tabela 10: Ações de Gestão Interna da UAIG não previstas

Ord.	Ação	Objeto	Situação
[Informação Sigilosa]			

2.5 Desenvolvimento Profissional não previsto

Tabela 11: Ações de Desenvolvimento Profissional não previstas

Ord.	Ação	Tema realizado	Audítores	Horas	Situação
[Informação Sigilosa]					

Tabela 12: Justificativas sobre a realização de capacitações não previstas

Ordem referente à Tabela 11	Situação
[Informação Sigilosa]	

APÊNDICE III – GRÁFICOS DE PESQUISAS COM UNIDADES AUDITADAS

Legenda de Avaliação:

(4) Concordo totalmente	(3) Concordo parcialmente	(2) Discordo parcialmente	(1) Discordo totalmente	(0) Não aplicável
--------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------------	--------------------------

[Informação Sigilosa]

APÊNDICE IV – PESQUISAS (ALTA ADMINISTRAÇÃO E PARTES INTERESSADAS)

Legenda de Avaliação:

(4) Concordo totalmente	(3) Concordo parcialmente	(2) Discordo parcialmente	(1) Discordo totalmente	(0) Não aplicável
[Informação Sigilosa]				