



Governo do Estado de Santa Catarina
Secretaria de Estado da Agricultura e da Pesca
Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina

Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna

Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina

Exercício 2018

Florianópolis, 31 de janeiro de 2019.



Governo do Estado de Santa Catarina
Secretaria de Estado da Agricultura e da Pesca
Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina

RAINT 2018

Equipe da Auditoria Interna – EPAGRI

Patrício Borba Neto
Advogado
Chefe da Auditoria Interna

Marcos Vinicius Ferraz Bendlim
Administrador
Auditor Interno

Angela Medeiros Viana Carvalho
Administradora
Auditora Interna

Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. ESTRUTURA E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA EPAGRI	4
3. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS	5
3.1. Atividades de acompanhamento	6
3.2. Relatórios de Auditoria	6
3.3. Relatórios de Sindicância.....	7
4. FATOS RELEVANTES DE NATUREZA ADMINISTRATIVA OU ORGANIZACIONAL	7
5. DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO	7
5.1. Informações sobre as ações de capacitação.....	7
6. CONCLUSÃO.....	8

RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAINT EXERCÍCIO 2018

1. INTRODUÇÃO

Como resultado do exercício das competências institucionais conferidas à Unidade de Auditoria Interna da Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina – AUD/EPAGRI, e em cumprimento ao Estatuto de Auditoria Interna, que dispõem, entre outros assuntos, sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) e o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), a AUD/EPAGRI apresenta, a seguir, o seu Relatório Anual de Atividades referente ao exercício de 2018.

O RAINT tem por objetivo demonstrar a execução das atividades previstas no PAINT, bem como aquelas que não puderam ser realizadas ou mesmo não foram concluídas no decorrer do exercício, além das ações executadas que não foram planejadas, mas exigiram atuação direta da AUD/EPAGRI.

Com o advento da Lei Federal n.º 13.303/2016, a EPAGRI passou por uma reformulação nos processos de governança corporativa, incluindo a área de Auditoria Interna, que além da reformulação de seus processos, passou também, por uma reestruturação de pessoal, visto que até o início do exercício de 2018 contava com a presença de apenas um empregado.

Em razão desses fatos, o planejamento anual das atividades do setor restava prejudicado, limitando a realização das tarefas, bem como não desenvolvendo o alicerce necessário para a apresentação de um relatório de atividades anual com parâmetros comparativos e indicadores de realização de atividades planejadas.

Neste sentido, a Auditoria Interna pautou sua atuação durante o exercício de 2018 nas demandas exaradas pela Diretoria Executiva da Epagri ou quando solicitada pelas unidades para atuação em demandas pontuais e/ou emergenciais.

Nos tópicos seguintes, este relatório apresentará a estrutura organizacional e a composição da Auditoria Interna da EPAGRI, além da descrição das ações de auditoria interna realizadas durante o exercício de 2018.

2. ESTRUTURA E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA DA EPAGRI

A AUD/EPAGRI é subordinada diretamente ao Diretor-Presidente da empresa, conforme dispõe o caput do artigo 90, exercendo as atividades estatuídas no Estatuto Social da EPAGRI, desse modo:

Art. 90 – A Auditoria Interna deverá ser vinculada ao Diretor-Presidente da empresa.

Art. 91 – Compete à Auditoria Interna:

I – aferir a adequação do controle interno da Epagri;

II – aferir a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança;

III – aferir a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras;

IV – aferir a conformidade de todos os sistemas que podem ter impacto significativo na organização;

V – aferir os meios de salvaguardar os ativos e, conforme apropriado, verificar a existência de tais ativos;

VI – verificar a eficácia e a eficiência com que os recursos são utilizados;

VII – verificar a consistência dos resultados com as metas e objetivos previamente estabelecidos;

VIII – verificar a condução das operações em consonância com o planejado;

IX – dar ampla e efetiva divulgação das formas de acesso e utilização dos canais de denúncias do Código de Ética e Conduta; e

X – demais operações específicas, demandadas pela Diretoria Executiva ou Conselho de Administração.

Parágrafo único – A Auditoria Interna poderá se reportar diretamente ao Conselho de Administração em situações que haja a suspeita do envolvimento do Diretor-Presidente em irregularidades ou quando este se furtar à obrigação de adotar as medidas necessárias em relação à situação a ele relatada.

A AUD/EPAGRI iniciou o exercício de 2018 com apenas 01 (um) empregado, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Quadro 1 - Composição da Auditoria Interna em 01 de janeiro de 2018

Nome	Função	Formação
Marcos Vinícius Ferraz Bendlin	Chefe da Auditoria Interna	Administração

No início de abril de 2018, o empregado Patrício Borba Neto assumiu a chefia da Auditoria Interna, enquanto que no início de julho de 2018 a empregada Angela Medeiros Viana Carvalho foi designada para a função de auditora interna. A partir deste momento, portanto, a AUD/EPAGRI passou a contar com a presença de 03 (três) empregados, conforme quadro demonstrativo abaixo:

Quadro 2 - Composição da Auditoria Interna em 31 de dezembro de 2018

Nome	Função	Formação
Patrício Borba Neto	Chefe da Auditoria Interna	Direito
Angela Medeiros Viana Carvalho	Auditora Interna	Administração
Marcos Vinícius Ferraz Bendlin	Auditor Interno	Administração

3. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE AUDITORIA INTERNA REALIZADAS

No exercício de 2018, além das atividades administrativas próprias da gestão da unidade de Auditoria Interna, de reuniões administrativas necessárias à organização da unidade e de assessoramento aos gestores em assuntos relacionados à área de auditoria, a Auditoria Interna da EPAGRI realizou as seguintes ações:

- I. Requerimentos de registro cadastral, revalidação e concessão de certificado junto à Polícia Federal e Exército Brasileiro para uso de produtos químicos pelas unidades de pesquisa de Epagri;
- II. Análise e acompanhamento de procedimentos da apuração simplificada de responsabilidade quanto a sinistros automobilísticos envolvendo o veículo FORD/Fiesta – MJ1-0668
Recomendação: isenção de responsabilidade do condutor por elementos circunstanciais do momento do acidente;
- III. Sindicância visando apuração de responsabilidade quanto aos danos causados ao veículo FORD/Ranger – MGF-1915
Recomendação: isenção de responsabilidade do condutor por elementos circunstanciais do momento do acidente
- IV. Análise do processo SPGe- 3304/2018 referente aos alugueis em atraso referente à locação de espaço para guarda de embarcação pertencente à Epagri em Florianópolis/SC.
Recomendação: pagamento dos valores em débito e maior atenção por parte da diretoria quanto ao regular tramite dos processos de contratação e pagamento.

3.1. Atividades de acompanhamento

Os auditores internos atuaram nas diligências às consultas formuladas pelos setores internos da empresa, tanto da área administrativa, quanto das unidades de pesquisa e extensão da empresa.

3.2. Relatórios de Auditoria

No exercício de 2018 a AUD/EPAGRI procedeu à execução de quatro relatórios a pedido da Diretoria Executiva da Epagri, sendo um deles ainda na fase de análise documental, quais sejam:

I. **Relatório de Auditoria nº 001/2018**

Escopo: Diagnóstico das despesas realizadas por meio de dispensa de licitação em razão do pequeno valor pelas unidades regionais durante o período de janeiro a maio de 2018

Cronograma: Os trabalhos de auditoria foram iniciados em junho/2018 e o relatório definitivo foi emitido em agosto/2018.

Equipe Técnica: Todos os membros da AUD/EPAGRI

II. **Relatório de Auditoria nº 002/2018**

Escopo: Verificação do preenchimento dos requisitos elencados no Decreto Estadual nº 1025/2017 que instituiu os grupos de trabalho para definir os parâmetros para o acesso às informações da EPAGRI por meio de Portal de Transparência disponível na internet no endereço transparencia.epagri.sc.gov.br a pedido da Diretoria de Administrativo Financeira da EPAGRI, conforme solicitação constante do M.DEX nº 121 de 13 de agosto de 2018.

Cronograma: Os trabalhos de auditoria foram iniciados em agosto/2018 e o relatório definitivo foi emitido em setembro/2018.

Equipe Técnica: Todos os membros da AUD/EPAGRI

III. **Relatório de Auditoria nº 003/2018**

Escopo: apresentação das atividades no período de 2009 à 2018

Cronograma: Os trabalhos de auditoria foram iniciados e concluídos em outubro/2018

Equipe Técnica: Todos os membros da AUD/EPAGRI

3.3. Relatórios de Sindicância

A Auditoria da Epagri realizou um procedimento interno de Sindicância com o objetivo de apurar os fatos e eventuais responsabilidades em relação ao acidente de trânsito envolvendo o veículo da Epagri, FORD Ranger, placas MGF-1915, pertencente à frota da Estação Experimental de Ituporanga, de acordo Boletim de Ocorrência n.º 18087530B01.

A Comissão foi formada por toda a equipe de Auditoria que se deslocou até Ituporanga para coleta de depoimentos e eventuais provas.

Por fim entendeu que o condutor do veículo, o empregado Francisco Gervini não teve responsabilidade no sinistro automobilístico e recomendou a baixa do registro patrimonial do veículo.

4. FATOS RELEVANTES DE NATUREZA ADMINISTRATIVA OU ORGANIZACIONAL

A AUD/EPAGRI no exercício de 2018 teve incorporado a seus quadros funcionais dois novos membros, o advogado Patrício Borba Neto, matric. 05340-6 que passou a responder pelo setor e a administradora Angela Medeiros Viana Carvalho, matric. 05298-1.

Houve, ainda, a reestruturação física do local da auditoria que passou a ter seu expediente junto ao segundo andar do edifício sede da EPAGRI junto ao DEGETI

Em que pese o aumento nos quadros de auditores, esse setor ainda carece de quadros funcionais que permitam uma melhor atuação sobretudo nas áreas contábeis e finalísticas.

Há que se mencionar, ainda, a atuação da AUD/EPAGRI na elaboração e atualização de vários dos normativos internos em especial o *“Manual Operativo do RILC/EPAGRI”* elaborado em parceria com o Departamento Jurídico e o novo *“Regulamento Interno de Utilização de Veículos Automotores da EPAGRI”* esse em fase de parecer jurídico final no DJUR.

5. DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL E CAPACITAÇÃO

5.1. Informações sobre as ações de capacitação realizadas

No exercício 2018 os empregados da Auditoria Interna, sempre que possível, foram

incentivados em participar de treinamentos, cursos de capacitação ou eventos relacionados à área de auditoria interna governamental.

Há que se salientar que houve o ingresso de dois novos auditores que não tinham familiaridade com o setor, sendo necessária a realização de um curso básico, realizado pela Fundação Getúlio Vargas entre os meses de agosto a outubro.

Por fim, diante da notória crise orçamentária pela qual passa o Estado de Santa Catarina, não foi possível a realização de outros cursos na área, sendo que para o exercício de 2019 estão programados, mas não autorizados, a participação dos membros da auditoria de cursos para atualização e aperfeiçoamento.

6. CONCLUSÃO

As atividades da unidade de Auditoria Interna da Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina, no ano de 2018, foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da administração pública.

Durante o ano, a equipe de profissionais da AUD/EPAGRI procurou dar sequência às atividades demandadas pela Diretoria Executiva da Epagri, ainda que não houvesse um PAINT devidamente aprovado.

Porém, em que pesem as dificuldades que possam ter sido encontradas no decorrer do exercício, os trabalhos de auditoria interna buscaram demonstrar aos gestores a necessidade de implementação e de aperfeiçoamento dos controles institucionais.

Florianópolis, 31 de janeiro de 2019.

Marcos Vinicius Ferraz Bendlim

Auditor

Angela Medeiros Carvalho Viana

Auditores

Patrício Borba Neto

Chefe da Auditoria Interna da EPAGRI