



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

## **PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA – PAINT 2021**

### **EMPRESA DE PESQUISA AGROPECUÁRIA E EXTENSÃO RURAL DE SANTA CATARINA - EPAGRI**

Florianópolis/SC, 15 março de 2021.

## 1 INTRODUÇÃO

A unidade de Auditoria Interna da Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina (AUD/EPAGRI) apresenta o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) no qual são listadas as ações de auditoria a serem executadas no exercício de 2021.

O PAINT 2021 aborda as ações de auditoria consideradas relevantes para o fortalecimento e o aprimoramento da gestão das unidades administrativas e finalísticas da EPAGRI. O planejamento contempla, também, as atividades administrativas e de gestão do setor de auditoria, o acompanhamento das auditorias realizadas em 2020 e 2021, o monitoramento das recomendações e determinações oriundas do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina (TCE/SC) e da Controladoria Geral do Estado (CGE/SC), ações de melhorias originadas do plano estratégico do setor de Auditoria Interna, bem como a elaboração de um plano de capacitações de seus empregados em cursos, treinamentos e eventos que venham agregar valor às atividades de auditoria.

Nos tópicos seguintes apresentaremos a estrutura e dados da EPAGRI, as ações de desenvolvimento institucional, as atividades de gestão e de acompanhamento e as ações de auditoria previstas para o exercício de 2021.

## 2 A ESTRUTURA DA EPAGRI

A EPAGRI tem por missão *“conhecimento, tecnologia e extensão para o desenvolvimento sustentável do meio rural, em benefício da sociedade”*.

A EPAGRI tem como objetivos principais *“promover a preservação, recuperação, conservação e utilização sustentável dos recursos naturais; buscar a competitividade da agricultura catarinense frente a mercados globalizados, adequando os produtos às exigências dos consumidores; e promover a melhoria da qualidade de vida do meio rural e pesqueiro”*.



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

A EPAGRI definiu como visão: *“Ser reconhecida nos cenários estadual e acional como modelo de excelência em pesquisa agropecuária, extensão rural e gestão”*<sup>1</sup>

Nos termos do art. 4º do Estatuto Social, aprovado pela 91ª Assembleia Geral Extraordinária em 28/05/2018, a EPAGRI tem por objeto social:

Art. 4º – A Epagri, sob a coordenação e orientação da Secretaria de Estado da Agricultura e da Pesca, tem por objeto social:

I – planejar, coordenar, orientar, controlar e executar ou promover a execução, de forma descentralizada, a política estadual de educação profissional e tecnológica, pesquisa, transferência e difusão de tecnologia agropecuária, florestal, pesqueira e de assistência técnica e extensão rural do Estado de Santa Catarina;

II – apoiar, técnica e administrativamente, os órgãos e entidades da Administração Pública Estadual na formulação, orientação e coordenação da política de ciência e tecnologia relativa ao setor agropecuário e pesqueiro de Santa Catarina;

III – estimular e promover a descentralização operativa das atividades de pesquisa agropecuária e extensão rural e pesqueira de interesse estadual, regional e municipal, mediante integração com organismos de objetivos afins aos da empresa, atuantes naquelas áreas, em relação aos quais exercerá ação de cooperação técnico-científica;

IV – promover o desenvolvimento autossustentado da agropecuária catarinense, por meio da integração dos serviços de geração, transferência e difusão de tecnologia agropecuária, florestal e pesqueira;

V – executar as atividades de planejamento e informações agropecuárias do Estado, previstas na Lei Estadual nº 8.676, de 17 de junho de 1992, que dispõe sobre a política estadual de desenvolvimento rural; e

VI – executar o monitoramento de safras e mercados e produtos agropecuários, florestais e pesqueiros e gerar informações socioeconômicas do setor rural catarinense.

§ 1º – A Epagri poderá, para a consecução do seu objeto social, constituir subsidiárias, assumir o controle acionário de empresa e participar do capital de outras empresas, relacionadas ao seu objeto social, desde que expressamente autorizada por lei.

§ 2º – As atividades de educação profissional e tecnológica e de

<sup>1</sup> <https://www.epagri.sc.gov.br/index.php/a-epagri/quem-somos/>. Acesso em 09/10/2019.

pesquisas de que trata o inciso I deste artigo abrangem as áreas de ciências agrônômicas, florestais, zootécnicas, veterinárias, da sociologia e da economia rural, além daquelas relacionadas à agroindústria, ao meio ambiente, à meteorologia, à pesca e recursos hídricos, dentre outras compreendidas nas áreas de atuação da Secretaria de Estado da Agricultura e da Pesca.

§ 3º – Os recursos de que trata o inciso I do artigo 100 da Lei Complementar Estadual nº 381, de 07 de maio de 2007, serão aplicados de forma conjunta pela Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina – Epagri e Fundação de Apoio à Pesquisa Científica e Tecnológica do Estado de Santa Catarina – FAPESC

De acordo com o art. 24 do Estatuto Social, a EPAGRI será administrada pelo Conselho de Administração, como órgão de orientação superior das atividades da empresa e pela Diretoria Executiva.

O art. 25 do Estatuto Social estabelece a estrutura organizacional da EPAGRI em dois níveis de atuação: *político-estratégico* e *tático-operacional*.

Os órgãos de nível *político-estratégico* são constituídos pela Sede Administrativa, integrada pelos órgãos Deliberativos e de Fiscalização, pela Diretoria Executiva, pelas Gerências Estaduais e pelas Assessorias, competindo-lhes a formulação de políticas, diretrizes, estratégias e prioridades; análise da gestão econômico-financeira; coordenação, avaliação e suporte institucional e pela articulação interinstitucional.

Os órgãos de nível *tático-operacional* são constituídos pelas Gerências Regionais, integradas pelos Escritórios Municipais, Centro de Treinamento, bem como as Unidades de Pesquisa, Centros Especializados e Campos Experimentais, competindo-lhes o cumprimento das políticas, diretrizes, estratégias e prioridades; formulação e execução dos projetos; administração dos recursos humanos, materiais e financeiros; articulação e suporte intraregional; e articulação local.

### 3 ESTRUTURA DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna (AUD) é vinculada e subordinada diretamente ao Diretor-Presidente da EPAGRI, conforme dispõe o artigo 90 do Estatuto Social.

Dentre as finalidades do setor de Auditoria Interna (AUD) destacam-se: *afetir a gestão, o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e a execução dos programas*

*e dos orçamentos da EPAGRI; validar a legalidade e examinar os resultados, quanto à eficácia, eficiência, efetividade e economicidade da gestão contábil, fiscal, orçamentária, financeira, administrativa, patrimonial e de pessoal nas unidades da EPAGRI; assessorar o Conselho de Administração, Diretor-Presidente e a Diretoria Executiva da EPAGRI; examinar os mecanismos de controle interno, gerenciamento de riscos e dos processos de governança; e apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.*

Atualmente o quadro de empregados da AUD conta com uma equipe de três profissionais, sendo um contador, na função de chefe do setor, e dois administradores. A equipe é composta pelos seguintes empregados:

Empregado	Função/Cargo
Lizandro Macedo	Auditor Chefe/Contador
Marcos Vinicius Ferraz Bendlin	Auditor/Administrador
Angela Medeiros Viana Carvalho	Auditora/Administradora

Tabela 1: Empregados lotados na Auditoria Interna da Epagri

#### 4 PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

O planejamento das ações a serem realizadas no exercício de 2021 considerou o disposto no art. 30 do Estatuto da Auditoria Interna da EPAGRI, que prevê:

I – relação dos macroprocessos ou temas passíveis de serem trabalhados, classificados por meio de matriz de risco, com a descrição dos critérios utilizados para a sua elaboração;

II – identificação dos macroprocessos ou temas constantes da matriz de risco, a serem desenvolvidos no exercício seguinte, considerando o prazo, os recursos disponíveis e os objetivos propostos;

III – estimativa de horas destinadas às ações de capacitação e participação em eventos que promovam o fortalecimento das atividades de auditoria interna

##### 4.1 Relação dos Macroprocessos ou Temas passíveis de auditoria

Na construção do plano, a AUD faz a identificação dos macroprocessos, consultando instrumentos de planejamento da EPAGRI, como o Plano Diretor Epagri 2025, o Relatório de Sustentabilidade, Estrutura Organizacional da Epagri e outros.

Neste último na página 47, item 1.7, foram definidos os seguintes macroprocessos finalísticos: **Assistência Técnica e Extensão Rural e Pesquisa Agropecuária/Núcleo de Inovação Tecnológica**, que tratam dos grandes conjuntos de atividades pelos quais a organização exerce a sua missão, gerando valor, refletindo as funções da organização, às quais devem manter correspondência com os objetivos das unidades organizacionais.

No mesmo “Relatório de Sustentabilidade” a partir da página 48, item 1.8, foram definidos os macroprocessos de apoio: **Gestão Financeira e Orçamentária; Gestão Patrimonial; Gestão de Pessoas; Gestão de Suprimentos**. Além destes “macroprocessos definidos, a Auditoria Interna entende que outras atividades são importantes na gestão e apoio administrativo e que estão definidas na deliberação nº 002/2020 “Estrutura Organizacional da Epagri”: **Jurídico – Contencioso e Instrumentos Jurídicos; Gestão da Tecnologia da Informação e Marketing e Comunicação** (ligada à Diretoria de Ciência, Tecnologia e Inovação)

Na construção do Plano de 2021, a AUD utilizou dos temas já sugeridos pelos Departamentos Estaduais no processo de elaboração do Plano de 2020. Tal processo consiste em ativar todas as áreas da empresa, seja finalística ou de apoio, e que contêm as atividades impactantes diretamente nos processos de governança da empresa. A finalidade desta etapa é definir o universo da auditoria por meio da identificação dos temas de auditoria a serem trabalhados em cada processo mapeado. Destaca-se que a colaboração dos gestores é de suma importância na condução de um planejamento de ações de auditoria que espelhe os riscos de gestão das áreas a serem auditadas.

Na primeira etapa, em conjunto com os departamentos que encaminharam as sugestões, a AUD mapeou os seguintes temas:

- 1. Pesquisa Agropecuária / Núcleo de Inovação Tecnológica (Macroprocesso)**
  - 1.1 Contratação de Bolsistas
  - 1.2 Contratos de Pesquisa



- 1.3 Prestações de Contas de Projetos de Pesquisa
- 1.4 Licenciamentos e Royalties
- 1.5 Convênios Federais
- 1.6 Controle de Publicações
- 1.7 Controle de Tecnologias
- 1.8 Controle de Cultivares
- 1.9 Contratos relacionados à Pesquisa e Inovação
  
- 2. Assistência Técnica e Extensão Rural (Macroprocesso)**
  - 2.1 Registros de ATER: SEATER, SECEVE
  - 2.2 Sistema de Cadastro de Beneficiários da EPAGRI
  - 2.3 Contratos de ATER com Prefeituras
  - 2.4 Contratos de ATER e PNCF
  - 2.5 Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)
  - 2.6 PROAGRO – Procedimentos e Relatos
  - 2.7 Prestação de Serviços Externos concorrentes à EPAGRI
  
- 3. Apoio Administrativo – Gestão Financeira e Orçamentária (Macroprocesso)**
  - 3.1 Adiantamentos para Viagem
  - 3.2 Processos de Pagamento
  - 3.3 Receitas Próprios
  - 3.4 Restos a Pagar
  
- 4. Apoio Administrativo – Gestão Patrimonial (Macroprocesso)**
  - 4.1 Controles Patrimoniais
  - 4.2 Inventário de Bens Móveis
  - 4.3 Gestão do Imóveis
  - 4.4 Inventário de Bens Imóveis
  
- 5. Apoio Administrativo – Gestão de Pessoas (Macroprocesso)**



- 5.1 Gratificações
  - 5.2 Auxílio babá/creche
  - 5.3 Auxílio transporte
  - 5.4 Plano de Auxílio Saúde
  - 5.5 Previdência Complementar
  - 5.6 Admissão
  - 5.7 Afastamentos e Licenças
  - 5.8 Aposentadoria
  - 5.9 Contratação de Estagiários / Bolsistas
  - 5.10 Demissão / PDVI
  - 5.11 Adicional de Insalubridade
  - 5.12 Banco de Horas e Horas Extras
  - 5.13 Controle de Frequência
  - 5.14 Exames Periódicos
  - 5.15 Equipamentos de Proteção Individual – EPI’s
- 
- 6. Apoio Administrativo – Gestão de Suprimentos (Macroprocesso)**
    - 6.1 Dispensa de Licitação
    - 6.2 Inexigibilidade
    - 6.3 Processos de Licitação
    - 6.4 Contratos de Obras
    - 6.5 Contratos de Serviços Continuados
    - 6.6 Gestão de Almoxarifado
    - 6.7 Gestão de Veículos
- 
- 7. Apoio Administrativo – Jurídico**
    - 7.1 Resultabilidade (Favorável x Desfavorável)
    - 7.2 Ingressos de Ações
- 
- 8. Apoio Administrativo – Marketing e Comunicação**
    - 8.1 Estoque

## 8.2 Contratos

## 9. Apoio Administrativo – Tecnologia da Informação

### 9.1 Contratos

Os macroprocessos e os temas mapeados foram considerados na elaboração da matriz de risco. Na avaliação e seleção das ações de auditoria, observa-se os critérios de materialidade (impacto), relevância e criticidade (probabilidade), a fim de apurar o risco inerente a cada atividade. A seguir, apresentaremos os detalhamentos desses critérios.

**Materialidade:** é apurada com base no montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados nos programas de governo desenvolvidos pela Epagri que tenham vinculação com os macroprocessos, os processos e os temas de auditoria mapeados.

**Relevância:** é a importância relativa ao papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente no contexto analisado.

**Criticidade:** representa o quadro de situações críticas efetivas ou potenciais a ser controlado e subdivide-se em dois subcritérios: **intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do planejamento e as falhas ou faltas conhecidas nos controles internos da unidade apontados pela AUD/EPAGRI, CGE/SC ou TCE/SC.**

Os temas prioritários para a realização das ações de auditoria são os que forem classificados como críticos, seguidos por alto, médio e baixo. Quanto maior o resultado (média entre os critérios) maior o grau de risco.

A tabela a seguir detalha os macroprocessos, seus temas e o grau de risco.



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

**PAINT 2021 - ANEXO II**

**MATRIZ DE RISCO**

**MACROPROCESSO**

**PESQUISA**

Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Administrativos	1	Contratação de bolsistas	2	2	5	1	2,5	Médio
	2	Contratos de pesquisa	2	5	5	1	3,25	Alto
	3	Prestação de contas de projetos de pesquisa	1	4	5	1	2,75	Médio
	4	Licenciamentos e Royalties	2	4	5	1	3	Alto
	5	Convênios Federais	2	4	5	1	3	Alto
Gestão Técnica	6	Controle de Publicações	1	2	5	1	2,25	Médio
	7	Controle de Tecnologias	1	2	5	1	2,25	Médio
	8	Controle de Cultivares	1	2	5	1	2,25	Médio
Núcleo de Inovação Tecnológica	9	Contratos relacionados à Pesquisa e Inovação	2	5	5	2	3,5	Alto

Sede Administrativa - Rodovia Admar Gonzaga, 1.347, Itacorubi, C.P. 502, Fone: (048) 3665-5000  
Fax: (048) 3665-5010, <http://www.epagri.sc.gov.br>, e-mail: [epagri@epagri.sc.gov.br](mailto:epagri@epagri.sc.gov.br)  
CEP 88034-901, Florianópolis, Santa Catarina, Brasil  
CNPJ nº 83.052.191/0001-62 - Inscrição Estadual nº 250.403.498





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

MACROPROCESSO								
ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Registros de Ater	9	Registros de ATER: SEATER, SECEVE	3	2	5	1	2,75	Médio
	10	Sistema de Cadastro de Beneficiários da EPAGRI	3	3	5	1	3	Alto
Contratos de ATER	11	Contratos de ATER com Prefeituras	3	5	1	1	2,5	Médio
Políticas Públicas	12	Plano Nacional de Crédito Fundiário	3	4	5	1	3,25	Alto
	13	Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)	3	4	5	1	3,25	Alto
	14	PROAGRO - procedimentos e relatos	3	4	5	2	3,5	Alto
Prestação de Serviços externos	15	Prestação de serviços externos concorrentes à EPAGRI	3	5	5	2	3,75	Alto

Sede Administrativa - Rodovia Admar Gonzaga, 1.347, Itacorubi, C.P. 502, Fone: (048) 3665-5000  
Fax: (048) 3665-5010, <http://www.epagri.sc.gov.br>, e-mail: [epagri@epagri.sc.gov.br](mailto:epagri@epagri.sc.gov.br)  
CEP 88034-901, Florianópolis, Santa Catarina, Brasil  
CNPJ nº 83.052.191/0001-62 - Inscrição Estadual nº 250.403.498





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

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Execução Orçamentária	16	Execução da despesa	5	4	5	1	3,75	Alto
	17	Execução da receita	5	4	5	1	3,75	Alto
Execução Financeira	18	Adiantamentos para viagem	2	1	5	1	2,25	Médio
	19	Processos de pagamento	4	2	1	1	2	Médio
	20	Receitas próprias	3	4	5	1	3,25	Alto
	21	Restos a pagar	2	2	5	1	2,5	Médio
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO PATRIMONIAL								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Bens Móveis	22	Controles Patrimoniais	2	3	5	2	3	Alto
	23	Inventário	2	3	5	2	3	Alto
Bens Imóveis	24	Gestão dos Imóveis	2	3	5	2	3	Alto
	25	Inventário	2	3	5	2	3	Alto

Sede Administrativa - Rodovia Admar Gonzaga, 1.347, Itacorubi, C.P. 502, Fone: (048) 3665-5000  
 Fax: (048) 3665-5010, <http://www.epagri.sc.gov.br>, e-mail: [epagri@epagri.sc.gov.br](mailto:epagri@epagri.sc.gov.br)  
 CEP 88034-901, Florianópolis, Santa Catarina, Brasil  
 CNPJ nº 83.052.191/0001-62 - Inscrição Estadual nº 250.403.498





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

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE PESSOAS								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Auxílios	26	Gratificações	2	1	5	1	2,25	Médio
	27	Auxílio babá/creche	2	1	1	3	1,75	Baixo
	28	Auxílio transporte	1	1	5	1	2	Médio
Benefícios	29	Plano de auxílio saúde	3	2	5	1	2,75	Médio
	30	Previdência complementar	3	2	5	1	2,75	Médio
Movimentação	31	Admissão	1	2	5	1	2,25	Médio
	32	Afastamentos e licenças	2	2	1	3	2	Médio
	33	Aposentadoria	1	2	5	1	2,25	Médio
	34	Contratação de estagiários / bolsistas	1	2	5	1	2,25	Médio
	35	Demissão / PDVI	3	2	5	1	2,75	Médio
Pagamentos	36	Adicional de insalubridade	2	2	5	1	2,5	Médio
	37	Banco de horas e horas extras	2	2	5	2	2,75	Médio
Administração de Pessoal	38	Controle de frequência	1	2	1	3	1,75	Baixo
	39	Exames periódicos	1	2	5	1	2,25	Médio
Segurança do Trabalho	40	Equipamentos de proteção individual - EPI's	1	2	5	1	2,25	Médio

Sede Administrativa - Rodovia Admar Gonzaga, 1.347, Itacorubi, C.P. 502, Fone: (048) 3665-5000  
Fax: (048) 3665-5010, <http://www.epagri.sc.gov.br>, e-mail: [epagri@epagri.sc.gov.br](mailto:epagri@epagri.sc.gov.br)  
CEP 88034-901, Florianópolis, Santa Catarina, Brasil  
CNPJ nº 83.052.191/0001-62 - Inscrição Estadual nº 250.403.498





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

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE SUPRIMENTOS								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Aquisição de Bens e Serviços	41	Dispensa de licitação	2	4	1	3	2,5	Médio
	42	Inexigibilidade	1	4	5	1	2,75	Médio
	43	Processos de licitação	3	4	1	3	2,75	Médio
Contratos de Obras e Serviços	44	Contratos de obras	3	4	5	1	3,25	Alto
	45	Contratos de serviços continuados	2	4	5	2	3,25	Alto
Gerenciamento Operacional	46	Gestão de almoxarifado	2	2	5	1	2,5	Médio
	47	Gestão de veículos	2	3	5	2	3	Alto

Sede Administrativa - Rodovia Admar Gonzaga, 1.347, Itacorubi, C.P. 502, Fone: (048) 3665-5000  
Fax: (048) 3665-5010, <http://www.epagri.sc.gov.br>, e-mail: [epagri@epagri.sc.gov.br](mailto:epagri@epagri.sc.gov.br)  
CEP 88034-901, Florianópolis, Santa Catarina, Brasil  
CNPJ nº 83.052.191/0001-62 - Inscrição Estadual nº 250.403.498





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

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - JURÍDICO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Ações Judiciais	48	Resultabilidade (favorável x desfavorável)	2	2	5	1	2,5	Médio
	49	Ingressos de ações	2	2	5	1	2,5	Médio
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - MARKETING E COMUNICAÇÃO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Publicações	52	Estoque	2	2	5	2	2,75	Médio
	53	Contratos	1	2	5	1	2,25	Médio
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Aquisição de Bens e Serviços	54	Contratos de Tecnologia	3	2	5	2	3	Alto

Sede Administrativa - Rodovia Admar Gonzaga, 1.347, Itacorubi, C.P. 502, Fone: (048) 3665-5000  
 Fax: (048) 3665-5010, <http://www.epagri.sc.gov.br>, e-mail: [epagri@epagri.sc.gov.br](mailto:epagri@epagri.sc.gov.br)  
 CEP 88034-901, Florianópolis, Santa Catarina, Brasil  
 CNPJ nº 83.052.191/0001-62 - Inscrição Estadual nº 250.403.498



Ressalta-se que os temas para a elaboração do plano do exercício 2021 foram os mesmo demandados pelos gestores estaduais na formação do Plano do exercício anterior, ano 2020 e que não foram executados. Conforme aceito e validado pelos gerentes estaduais, o Plano das Atividades da Auditoria Interna de 2021 irá contemplar as seguintes ações:

1. Controles Patrimoniais – Gestão Patrimonial;
2. Contratos de Serviços Continuados – Gestão de Suprimentos;
3. Banco de Horas/Horas Extras – Gestão de Pessoas;
4. Projeto de Crédito (SECREDITO/SELAUDO) – Assistência Técnica e Extensão Rural;
5. Execução Despesa – Gestão Financeira e Orçamentária.

Durante o exercício de 2021, a Auditoria Interna executará também as atividades de monitoramento nas ações de auditagem executadas em 2020 e nas auditorias realizadas em 2021. A atividade de **monitoramento** trata do acompanhamento das ações adotadas pela unidade auditada em relação às recomendações constantes do Relatório de Auditoria Interna.

#### **4.2 Atividades administrativas da Auditoria Interna**

As atividades administrativas da AUD/EPAGRI estão relacionadas ao funcionamento da unidade, com ações administrativas e de coordenação do setor, como a gestão de recursos humanos da unidade, a execução de expedientes, a confecção e o acompanhamento do planejamento, a laboração de relatórios de atividades e as ações necessárias ao relacionamento da AUD com os gestores da EPAGRI. As atividades de controle das folhas e boletim de frequência são efetuadas com auxílio da secretária do Departamento Estadual de Gestão de Informática



Prevê-se no plano, no rol de atividades administrativas, o cumprimento das obrigações exigidas por órgãos externos a atribuição de apoio operacional às equipes (CGE e TCE/SC) quando são realizadas auditorias ou fiscalizações in loco, com o acompanhamento dos auditores em reuniões de apresentação e reuniões técnicas com os gestores da Epagri.

Outras atividades previstas como assessoramento técnico aos gestores da EPAGRI, tanto na elaboração do Relatório de Gestão, como também a elaboração do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINTE, referente ao exercício de 2020 e no apoio e execução de ações específicas demandas da Diretoria Executiva da Epagri/SC.

#### **4.3 Ações de capacitação e de desenvolvimento institucional**

O PAINT 2021 contempla um cronograma de capacitações que venham atender às necessidades de aquisição de conhecimentos dos auditores internos para 2021, abrangendo curso de instituições da área, documentos de normatização para prática de auditoria interna, cursos de aperfeiçoamento de didáticas e ferramentas utilizadas nas rotinas do setor.

Ressalta-se que, devido à pandemia do Covid-19, há uma limitação na oferta de participação em cursos e eventos presenciais que, portanto, procurou-se elaborar o cronograma baseado em cursos on lines ofertados. As capacitações solicitadas passam por prévia autorização da presidência para realização desses cursos.

PAINT 2020 - ANEXO VIII

CAPACITAÇÃO

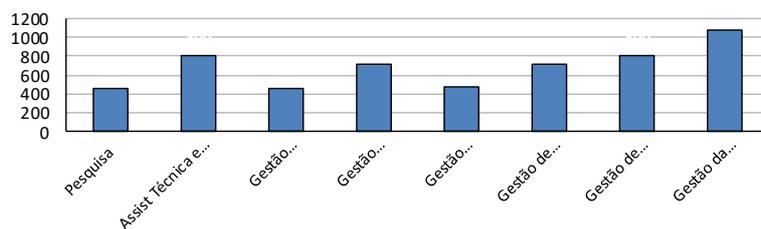
CURSO	LOCAL	INSTITUIÇÃO DE ENSINO	DATA	INSCRIÇÃO	CARGA HORÁRIA (horas)	Quantidade Participantes	Total Carga Horária (horas)	PARTICIPANTES	PASSAGENS	HOSPEDAGEM	ALIMENTAÇÃO	TOTAL*
AUD 1 - Auditoria Interna com Ênfase em Órgãos Públicos	On Line	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil	2º Semestre	R\$ 2.500	24	1	24	Lizandro	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.500
Elaboração de Relatórios, Notas Técnicas e Pareceres	On Line	CGU - Controladoria Geral da União	Maior	R\$ 0	24	3	72	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Auditoria e Controle para Estatais	On Line	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Junho	R\$ 0	20	2	40	Angela/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Contabilização de Benefícios	On Line	CGU - Controladoria Geral da União	Julho	R\$ 0	10	3	30	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Ágil no Contexto do Serviço Público	On Line	Ministério da Economia	Agosto	R\$ 0	15	3	45	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Power BI Completo	On Line	Udemy	Setembro	R\$ 28	10	3	30	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 28
Trilhas de Auditoria - Power BI	On Line	Udemy	Outubro	R\$ 23	1	3	3	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 23
IPPF - Normas Internacionais para prática profissionais da Auditoria Interna	Documento	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil	Março - Dezembro	R\$ 0		3		Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Total				R\$ 2.551			244					R\$ 2.551

\*os valores constantes desta planilha são meramente estimativos, podendo sofrer variação no momento da confirmação

#### 4.4 Metodologia de cálculo das horas de atividade

Para apuração do tempo necessário para a realização das atividades foi considerada a jornada diária de trabalho por empregado, correspondente aos dias úteis do calendário 2021, excluídos os períodos de férias e outras possibilidades de afastamentos e licenças, perfazendo um total de 5.512 auditor/hora. Procurou-se realizar a distribuição das atividades de forma uniforme a todos os empregados lotados na Auditoria Interna, uma vez que a equipe é reduzida e, portanto, não sendo possível distribuí-las por áreas de conhecimento e/ou especialização. Em relação às horas destinadas às atividades de auditoria está incluso o tempo necessário para o planejamento dos trabalhos; estudo da legislação e normativos; análise de documentação; inspeções físicas quando necessárias; elaboração de relatórios; reuniões com as unidades auditadas; organização de papéis de trabalho e atividades de monitoramento.

Macroprocessos	Total de Horas por Área
Pesquisa	456
Assist Técnica e Extensão Rural	800
Gestão Tecnologia da Informação	456
Gestão Patrimonial	720
Gestão Financeira e Orçamentária	480
Gestão de Pessoas	720
Gestão de Suprimentos	800
Gestão da Auditoria Interna	1080
<b>Total de Horas</b>	<b>5512</b>



As atividades serão realizadas conforme demonstrado no Anexo IV – Cronograma de Atividades, o qual compreende o número de ações previstas para 2021, a descrição sumária da ação, a origem da demanda, os objetivos, o período de realização, o número de horas por ação e a equipe responsável pela ação.

## 5 INDICADORES E METAS

Espera-se que os resultados dos trabalhos da AUD durante o exercício de 2021 sejam alcançados em sua totalidade, conforme planejado neste PAINT, a fim de que haja maior fortalecimento da gestão. Entretanto, ao longo do exercício, o cronograma de execução dos trabalhos poderá sofrer alterações em função de fatores que venham a restringir a sua realização no período estipulado.

Com o objetivo de monitorar o cumprimento das ações planejadas, a AUD realizará, trimestralmente, Relatórios de Execução Parciais, verificando o número de horas e ações executadas em relação às planejadas, bem como o percentual de produtividade atingido, evidenciando os seguintes indicadores:

PAINT 2021 - ANEXO IX					
INDICADORES					
Tipo de Indicador	Unidade Medida	Fórmula do Indicador	Consolidação	Meta de Eficácia	Meta de Efetividade
Cumprimento das ações programadas no PAINT	%	$(\text{Quantitativo de horas realizadas até o mês de verificação} / \text{Quantitativo de horas previstas até o mês}) \times 100\%$	Trimestral	100%	70%
Implementação das recomendações exaradas pela AUD, resultantes de auditorias realizadas	%	$\{\text{Recomendações implementadas} / \text{Recomendações emitidas}\} \times 100\%$	Trimestral	100%	70%
Encaminhamento e controle das determinações exaradas pelo TCE	%	$\{\text{Determinações implementadas} / \text{Determinações pendentes}\} \times 100\%$	Trimestral	100%	N/A
Atenção ao TCE quanto ao encaminhamento de manifestações e implementações das suas recomendações	%	$\{\text{Recomendações respondidas} / \text{Recomendações pendentes}\} \times 100\%$	Trimestral	100%	N/A

**Meta de eficácia:** se refere ao esforço produzido pela AUD para realizar toda a diligência necessária ao cumprimento das ações.

**Meta de efetividade:** se refere ao resultado obtido, o qual, muitas vezes, é afetado por fatores externos ou depende do cumprimento por parte dos gestores, pelo que a AUD não tem o total domínio, sendo, portanto, nesses casos, imensuráveis.

Assim, destacamos a ausência de meta de efetividade das ações de monitoramento das implementações de recomendações emanadas pela própria AUD e pelo TCE, uma vez que a efetividade dessas ações seria sua própria implementação, o que depende exclusivamente de ações de gestão e não da AUD.

## 6 RISCOS DA AUDITORIA E SEUS FATORES

Os riscos pertinentes ao Planejamento Anual das Atividades da Auditoria Interna referem-se principalmente aos fatores externos e que poderão interferir na execução do Plano que será avaliado no final do exercício em 31/12/2021. Ressalta-se que os riscos referentes à execução de cada atividade inserida no plano serão tratados de forma específica no planejamento de cada ação.

Entre os fatores externos ao cumprimento do PAINT, destaca-se a manutenção da capacidade operacional da AUD em paralelo à qualificação da equipe técnica principalmente para executar atividades consideradas mais complexas; o surgimento de demandas



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

extraordinárias que surgem durante o exercício do PAINT; dificuldades na obtenção e leitura das informações dos sistemas de dados internos; atrasos inerentes ao fluxo das comunicações entre a Auditoria e as unidades auditadas.

Conforme os fatores de riscos, pode-se citar ações para minimizá-los, como capacitações constantes da equipe da AUD/Epagri; informatização dos processos e uso de tecnologia nas atividades da auditoria; conscientização de todos os envolvidos para se obter o auxílio nos trabalhos realizados; padronização e melhoria dos fluxos dos processos de auditoria; implementação da “Gestão de Riscos” da empresa.

Cabe ressaltar que os riscos acima citados não foram tratados dentro dos conceitos de “gestão de riscos”, sendo apenas descritos possíveis fatores que venham dificultar a realização do Plano Anual das Atividades da Auditoria Interna.

Florianópolis, 31 de dezembro de 2020.

Lizandro Macedo 05759-2

Auditor Interno

Marcos Vinicius Ferraz Bendlin

Angela Medeiros Viana Carvalho

05034-9 Auditor Interno

05298-1 Auditora Interna

**PAINT 2021 - ANEXO I**

**MACROPROCESSOS / PROCESSOS E TEMAS PASSÍVEIS DE AUDITORIA**

**MACROPROCESSO**

**PESQUISA AGROPECUÁRIA**

Processos	Nr.	Tema	Ação
<b>Administrativos</b>	1	Contratação de bolsistas	Analisar todo o processo de contratação de bolsistas (SEPLAN: projeto-bolsista, SAFI e e-social)
	2	Contratos de pesquisa	Acompanhar via SEPLAN (relatórios de acompanhamento) o andamento dos contratos em projetos de pesquisa
	3	Prestação de contas de projetos de pesquisa	Enquanto o SAFI não estiver integrado com o SITI (Seplan, Seprotec e outros), não é possível acompanhar e fiscalizar via sistemas a prestação de contas dos projetos de pesquisa.
	4	Licenciamentos e Royalties	Analisar o processo de disponibilização da tecnologia (cultivar, etc) e os pagamentos recebidos
	5	Convênios Federais	Acompanhar via Plataforma + Brasil (antigo SICONV) os convênios federais (vigências, rendimentos, aplicação financeira e física)
<b>Gestão Técnica</b>	6	Controle de Publicações	Verificar se as publicações vinculadas nos projetos de pesquisa são as prometidas
	7	Controle de Tecnologias	Verificar se as tecnologias vinculadas nos projetos de pesquisa são as prometidas
	8	Controle de Cultivares	<a href="http://sistemas.agricultura.gov.br/snpc/cultivarweb/cultivares_registradas.php">Verificar na plataforma do MAPA (registro: http://sistemas.agricultura.gov.br/snpc/cultivarweb/cultivares_registradas.php) se os cultivares estão registrados no SETEC.</a>
<b>Núcleo de Inovação Tecnológica</b>	9	Contratos relacionados à Pesquisa e Inovação	Verificar a execução dos contatos, a aplicação das orientações da DEX nº 003/2017 e Leis de Inovação

**MACROPROCESSO**

**ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL**

Processos	Nr.	Tema	Ação
<b>Registros de Ater</b>	9	Registros de ATER: SEATER, SECEVE	Qualificar as ações de ATER na coprovação e efetividade da realização
	10	Sistema de Cadastro de Beneficiários da EPAGRI	Avaliar cadastros de beneficiários relacionados a dados cadastrais
<b>Contratos de ATER</b>	11	Contratos de ATER com Prefeituras (ação 11 do paint 2019)	Verificação de procedimentos para contratação de ATER junto às Prefeituras e aderência ente a DEX e o contratado em relação a ajustes financeiros
<b>Políticas Públicas</b>	12	Contratos de ATER e PNCF	Verificação da execução física/financeira contratada e executada. Pagamento de boletos e execução de visita e laudo. Cumprimento das
	13	Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)	
	14	PROAGRO - procedimentos e relatos	
<b>Prestação de Serviços externos</b>	15	Prestação de serviços externos concorrentes à EPAGRI	Analisar casos identificados de prestação de serviços externos concorrentes à EPAGRI realizados por funcionários (consultar conselhos como CREA e outros)

**MACROPROCESSO**

**APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA**

Processos	Nr.	Tema	Ação
<b>Execução Orçamentária</b>	<b>16</b>	Execução da despesa	
	<b>17</b>	Execução da receita	
<b>Execução Financeira</b>	<b>18</b>	Adiantamentos para viagem	
	<b>19</b>	Processos de pagamento	Verificação da documentação fisicamente exigida a ser anexada na Solicitação de Pagamento - SP pela unidade para cada tipo de processo (não há um checklist no manual do RILC para execução da despesa
	<b>20</b>	Receitas próprias	
	<b>21</b>	Restos a pagar	verificação dos valores empenhados e não liquidados pela unidades registrados em restos a pagar não processados quanto a sua execução/liquidação no exercício seguinte(os recursos não liquidados em restos ficam bloqueados para o próximo exercício orçamentário/financeiro,ou seja, restos a pagar de 2018, não liquidados em janeiro 2019, só voltam a estar disponíveis em 2020

MACROPROCESSO			
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO PATRIMONIAL			
Processos	Nr.	Tema	Ação
Bens Móveis	22	Controles Patrimoniais	Avaliar a documentação de registro de aquisição de bens, os controles utilizados para transferências de bem móveis e os procedimentos adotados para baixa patrimonial
	23	Inventário	Verificar se o inventário físico corresponde ao financeiro
Bens Imóveis	24	Gestão dos Imóveis	Analisar e avaliar a contratação e execução dos contratos de locação de bens imóveis por parte da EPAGRI
	25	Inventário	
MACROPROCESSO			
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE PESSOAS			
Processos	Nr.	Tema	Ação
Auxílios	26	Gratificações	
	27	Auxílio babá/creche	Analisar a existência da Instituição de Ensino; contratos de trabalho da babá para com o empregado; Verificar se os valores pagos estão de acordo com as notas fiscais e contrato; Analisar os valores de mensalidades, verificando se estão incluídos outras despesas (alimentação, uniforme)
	28	Auxílio transporte	Avaliação dos atos e fatos de gestão relacionada à concessão do benefício de auxílio-transporte no exercício de 2019
Benefícios	29	Plano de auxílio saúde	
	30	Previdência complementar	
Movimentação	31	Admissão	
	32	Afastamentos e licenças	
	33	Aposentadoria	
	34	Contratação de estagiários / bolsistas	Verificar os horários, documentação, recebimento de EPI's, e outras conformidades inerentes ao processo de Estagiários/Bolsistas
	35	Demissão / PDVI	
Pagamentos	36	Adicional de insalubridade	Aferir e avaliar os atos e fatos relacionados à concessão de adicional de insalubridade nas unidades regionais da EPAGRI
	37	Banco de horas e horas extras	Analisar o controle de execução e compensação do banco de horas; A aplicação das normas na execução e pagamento.
Administração de Pessoal	38	Controle de frequência	Verificar preenchimento da folha de presença, raturas e apontamento britânico; A aplicação das normas de registros (ausências, justificativas, execução de horas extras; compensação de horas);
	39	Exames periódicos	Analisar a contratação referente aos exames periódicos, quanto ao seu processo de licitação e sua execução, no que tange à legalidade e a efetividade dos controles internos administrativos
Segurança do Trabalho	40	Equipamentos de proteção individual - EPI's	Analisar se as unidades estão comprando e fornecendo os equipamentos conforme orientação da empresa; Conformidade no preenchimentos das fichas de entrega dos EPI's; Verificar a certificação de aprovação (CA).

MACROPROCESSO			
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE SUPRIMENTOS			
Processos	Nr.	Tema	Ação
Aquisição de Bens e Serviços	41	Dispensa de licitação	
	42	Inexigibilidade	
	43	Processos de licitação	Verificar a adoção conforme normas do documento do TCU "Riscos e Controles nas Aquisições"; Análise quanto ao planejamento das aquisições; Analisar os controles de Publicações e Aditivos; Análise de editais
Contratos de Obras e Serviços	44	Contratos de obras	
	45	Contratos de serviços continuados	
Gerenciamento Operacional	46	Gestão de almoxarifado	
	47	Gestão de veículos	Processos de Multas
MACROPROCESSO			
APOIO ADMINISTRATIVO - JURÍDICO			
Processos	Nr.	Tema	Ação
Ações Judiciais	48	Resultabilidade (favorável x desfavorável)	
	49	Ingressos de ações	
MACROPROCESSO			
APOIO ADMINISTRATIVO - MARKETING E COMUNICAÇÃO			
Processos	Nr.	Tema	Ação
Publicações	50	Estoque	Analisar as entradas e saídas das diversas publicações; emissão de notas; controle do estoque
	51	Contratos	Verificar a execução dos contratos realizados com a DEMC
MACROPROCESSO			
APOIO ADMINISTRATIVO - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO			
Processos	Nr.	Tema	Ação
Contratos	52	Contratos	Verificar a execução dos contratos realizados com a DEGTI

**PAINT 2021 - ANEXO II**

**MATRIZ DE RISCO**

**MACROPROCESSO**

**PESQUISA**

Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Administrativos	1	Contratação de bolsistas	2	2	5	1	2,5	Médio
	2	Contratos de pesquisa	2	5	5	1	3,25	Alto
	3	Prestação de contas de projetos de pesquisa	1	4	5	1	2,75	Médio
	4	Licenciamentos e Royalties	2	4	5	1	3	Alto
	5	Convênios Federais	2	4	5	1	3	Alto
Gestão Técnica	6	Controle de Publicações	1	2	5	1	2,25	Médio
	7	Controle de Tecnologias	1	2	5	1	2,25	Médio
	8	Controle de Cultivares	1	2	5	1	2,25	Médio
Núcleo de Inovação Tecnológica	9	Contratos relacionados à Pesquisa e Inovação	2	5	5	2	3,5	Alto

**MACROPROCESSO**

**ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL**

Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Registros de Ater	9	Registros de ATER: SEATER, SECEVE	3	2	5	1	2,75	Médio
	10	Sistema de Cadastro de Beneficiários da EPAGRI	3	3	5	1	3	Alto
Contratos de ATER	11	Contratos de ATER com Prefeituras	3	5	1	1	2,5	Médio
Políticas Públicas	12	Plano Nacional de Crédito Fundiário	3	4	5	1	3,25	Alto
	13	Projetos de Crédito (SECREBITO e SELAUDO)	3	4	5	1	3,25	Alto
	14	PROAGRO - procedimentos e relatos	3	4	5	2	3,5	Alto
Prestação de Serviços externos	15	Prestação de serviços externos concorrentes a EPAGRI	3	5	5	2	3,75	Alto

**MACROPROCESSO**

**APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA**

Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Execução Orçamentária	16	Execução da despesa	5	4	5	1	3,75	Alto
	17	Execução da receita	5	4	5	1	3,75	Alto
Execução Financeira	18	Adiantamentos para viagem	2	1	5	1	2,25	Médio
	19	Processos de pagamento	4	2	1	1	2	Médio
	20	Receitas próprias	3	4	5	1	3,25	Alto
	21	Restos a pagar	2	2	5	1	2,5	Médio

**MACROPROCESSO**

**APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO PATRIMONIAL**

Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Bens Móveis	22	Controles Patrimoniais	2	3	5	2	3	Alto
	23	Inventário	2	3	5	2	3	Alto
Bens Imóveis	24	Gestão dos Imóveis	2	3	5	2	3	Alto
	25	Inventário	2	3	5	2	3	Alto

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE PESSOAS								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Auxílios	26	Gratificações	2	1	5	1	2,25	Médio
	27	Auxílio babá/creche	2	1	1	3	1,75	Baixo
	28	Auxílio transporte	1	1	5	1	2	Médio
Benefícios	29	Plano de auxílio saúde	3	2	5	1	2,75	Médio
	30	Previdência complementar	3	2	5	1	2,75	Médio
Movimentação	31	Admissão	1	2	5	1	2,25	Médio
	32	Afastamentos e licenças	2	2	1	3	2	Médio
	33	Aposentadoria	1	2	5	1	2,25	Médio
	34	Contratação de estagiários / bolsistas	1	2	5	1	2,25	Médio
	35	Demissão / PDVI	3	2	5	1	2,75	Médio
Pagamentos	36	Adicional de insalubridade	2	2	5	1	2,5	Médio
	37	Banco de horas e horas extras	2	2	5	2	2,75	Médio
Administração de Pessoal	38	Controle de frequência	1	2	1	3	1,75	Baixo
	39	Exames periódicos	1	2	5	1	2,25	Médio
Segurança do Trabalho	40	Equipamentos de proteção individual - EPI's	1	2	5	1	2,25	Médio
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE SUPRIMENTOS								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Aquisição de Bens e Serviços	41	Dispensa de licitação	2	4	1	3	2,5	Médio
	42	Inexigibilidade	1	4	5	1	2,75	Médio
	43	Processos de licitação	3	4	1	3	2,75	Médio
Contratos de Obras e Serviços	44	Contratos de obras	3	4	5	1	3,25	Alto
	45	Contratos de serviços continuados	2	4	5	2	3,25	Alto
Gerenciamento Operacional	46	Gestão de almoxarifado	2	2	5	1	2,5	Médio
	47	Gestão de veículos	2	3	5	2	3	Alto
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - JURÍDICO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Ações Judiciais	48	Resultabilidade (favorável x desfavorável)	2	2	5	1	2,5	Médio
	49	Ingressos de ações	2	2	5	1	2,5	Médio
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - MARKETING E COMUNICAÇÃO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Publicações	52	Estoque	2	2	5	2	2,75	Médio
	53	Contratos	1	2	5	1	2,25	Médio
MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Criticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Aquisição de Bens e Serviços	54	Contratos de Tecnologia	3	2	5	2	3	Alto

**PAINT 2021 - ANEXO III****CRITÉRIOS DA MATRIZ DE RISCO****MATERIALIDADE**

Apurada com base no orçamento e em sua execução, ou seja, é considerada a proposta orçamentária e sua execução para determinação do fator (peso). Os pesos seguem uma escala de 1 a 5 determinados conforme o percentual do orçamento

Fator	Descrição	Percentual em relação ao orçamento
5	Muito Alta	Valor corresponde a mais de 25% do orçamento
4	Alta	Valor corresponde a mais que 10% e menos que 25% do orçamento
3	Média	Valor corresponde a mais que 1% e menos que 10% do orçamento
2	Baixa	Valor corresponde a mais que 0,1% e menos que 1% do orçamento
1	Muito Baixa	Valor corresponde a menos que 0,1% do orçamento

**RELEVÂNCIA**

Importância relativa ao papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente no co

Fator	Descrição	Aspecto a ser considerado
5	Muito Relevante	Atividade diretamente ligada ao cumprimento da missão institucional
4	Relevante	Atividade relacionada ao planejamento estratégico da instituição
3	Essencial	Atividades que comprometem o serviço prestado ao cidadão
2	Pouco Essencial	Atividades que possam comprometer a imagem institucional
1	Coadjuvante	Atividades coadjuvantes

**CRITICIDADE**

A criticidade considera dois aspectos: 1) intervalo de tempo entre a última auditoria realizada e o momento do plane

**INTERVALO DE TEMPO ENTRE AUDITORIA E PLANEJAMENTO**

Fator	Intervalo de tempo entre a última auditoria e o planejamento
5	Mais de 48 meses
4	De 36 meses até 48 meses
3	De 24 meses até 36 meses
2	De 12 meses até 24 meses
1	Menos de 12 meses

**FALHA OU FALTA CONHECIDA NOS CONTROLES INTERNOS**

Fator	Falta ou falha conhecida nos controles internos da instituição
5	Falhas conhecidas e apontadas pela AUD, CGE ou TCE com reincidência
4	Falhas conhecidas e apontadas pela CGE ou TCE
3	Falhas conhecidas e já auditadas pela AUD
2	Indícios de falhas
1	Sem falhas conhecidas

**PAINT 2021 - ANEXO IV**

**CRONOGRAMA DE ATIVIDADES**

<b>N.º Ação</b>	<b>Descrição Sumária da Ação</b>	<b>Origem da Demanda</b>	<b>Objetivo da Ação</b>	<b>Período</b>	<b>Hora/Atividade</b>	<b>Equipe</b>
1	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT	Estatuto de Auditoria Interna	Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT/2020	JAN	96	Lizandro
2	Gestão de Contratos de TI	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Verificar a regularidade das contratações de bens e serviços, a efetividade das contratações realizadas, o exame da conformidade dos contratos à luz da legislação vigente e a segurança dos controles internos aplicados.	JAN / FEV	216	Marcos/Lizandro
3	Instrumentos Jurídicos relacionados à Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Verificar a regularidade dos contratos relacionados à pesquisa e inovação e examinar a conformidade dos mesmos ao disposto no normativo da Deliberação DEX n.º 03/2017	JAN /FEV	216	Angela/Lizandro
4	Monitoramento da Auditoria de Processos de Licitação	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	FEV	80	Marcos
5	Monitoramento da Auditoria de Receitas de contratos de ATER	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	FEV	80	Angela
6	Controles Patrimoniais	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Avaliar a documentação de registro de aquisição de bens, os controles	MAR/ABR/MAI	480	Marcos/Lizandro
7	Contratos de Serviços Continuados	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Aferir e avaliar os controles internos praticados na EPAGRI quanto aos	MAR/ABR/MAI	480	Angela/Lizandro
8	Monitoramento da Auditoria da Gestão de Contratos TI	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	MAI	240	Marcos/Lizandro

9	Monitoramento da Auditoria dos Instrumentos Jurídicos de PD&I	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	MAI	240	Angela/Lizandro
10	Banco de Horas/Horas Extras	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Verificar se os controles adotados na autorização e pagamento de horas	JUN/JUL/AGO	480	Marcos / Lizandro
11	Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Verificação da execução física/financeira contratada e executada. Pagamento de boletos e execução de visita e laudo. Cumprimento das normas e prazo.	JUN/JUL/AGO	480	Angela / Lizandro
12	Monitoramento da Auditoria dos Controles Patrimoniais	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	AGO	240	Marcos/Lizandro
13	Monitoramento da Auditoria dos Contratos de Serviços Continuados	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	AGO	240	Angela/Lizandro
14	Execução da despesa	PAINT 2020 - Matriz de Risco	Verificar se a execução da despesa cumpriu o caráter público e avaliar se os estágios de despesas foram corretamente observados.	SET/OUT/NOV	480	Angela/Lizandro
15	Monitoramento da Auditoria de Banco de Horas/ Horas Extras	Auditoria Interna	Verificar a implementação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e as Ações previstas da Unidade Auditada	OUT	240	Marcos/Lizandro
16	Monitoramento da Auditoria de Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)	Auditoria Interna	Verificação da execução física/financeira contratada e executada. Pagamento de boletos e execução de visita e laudo. Cumprimento das normas e prazo.	OUT	240	Angela/Lizandro
17	Atividades Administrativas da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Realizar atividades diversas de apoio aos gestores e unidades da EPAGRI	JAN a DEZ	280	Lizandro
18	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT	Estatuto de Auditoria Interna	Elaborar o Plano Anual de PAINT/2022	SET a OUT	240	Angela Lizandro Marcos
19	Capacitação da equipe da Auditoria Interna	Auditoria Interna	Capacitar a equipe de auditores internos de modo que os trabalhos desenvolvidos possam ser ampliados, bem como torná-los mais eficientes	JAN a DEZ	244	Angela Lizandro Marcos
20	Reserva de Contigência	Auditoria Interna	Horas Reservadas para imprevistos e eventualidades durante o exercício das atividades	JAN a DEZ	220	Angela Lizandro Marcos
<b>TOTAL DE HORAS</b>					<b>5512</b>	

PAINT 2021 - ANEXO V								
NÚMERO DE DIAS E HORAS ÚTEIS POR AUDITOR								
MESES	LIZANDRO (8h)		ANGELA (8h)		MARCOS (8h)		TOTAL POR MÊS	
	Dias	Horas	Dias	Horas	Dias	Horas	Dias	Horas
Janeiro	17	136	20	160	15	120	52	416
Fevereiro	20	160	15	120	17	136	52	416
Março	22	176	22	176	22	176	66	528
Abril	19	152	19	152	19	152	57	456
Maiο	21	168	21	168	21	168	63	504
Junho	20	160	20	160	12	96	52	416
Julho	22	176	14	112	22	176	58	464
Agosto	14	112	22	176	22	176	58	464
Setembro	21	168	21	168	21	168	63	504
Outubro	19	152	19	152	19	152	57	456
Novembro	20	160	20	160	20	160	60	480
Dezembro	17	136	17	136	17	136	51	408
<b>Total Anual por Auditor</b>	<b>232</b>	<b>1856</b>	<b>230</b>	<b>1840</b>	<b>227</b>	<b>1816</b>	<b>689</b>	<b>5512</b>

<b>PAINT 2021 - ANEXO VII</b>		
<b>RELAÇÃO DE FERIADOS E PONTOS FACULTATIVOS</b>		
<b>MÊS</b>	<b>FERIADO/PONTO FACULTATIVO</b>	<b>DIA</b>
<b>Janeiro</b>	Confraternização Universal	01/jan
<b>Março</b>	Aniversário de Florianópolis	23/mar
<b>Abril</b>	Paixão de Cristo	02/abr
	Tiradentes	21/abr
<b>Mai</b>	Dia Mundial do Trabalho	01/mai
<b>Junho</b>	Corpus Christi	03/jun
<b>Setembro</b>	Independência do Brasil	07/set
<b>Outubro</b>	Nossa Senhora Aparecida - Padroeira do Brasil	12/out
	Dia do Servidor Público	28/out
<b>Novembro</b>	Finados	02/nov
	Proclamação da República	15/nov
<b>Dezembro</b>	Natal	25/dez

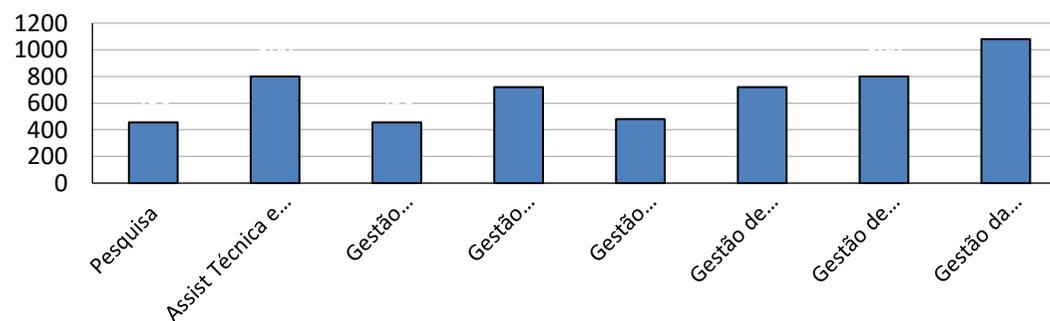
PAINT 2021 - ANEXO VIII												
CAPACITAÇÃO												
CURSO	LOCAL	INSTITUIÇÃO DE ENSINO	DATA	INSCRIÇÃO	CARGA HORÁRIA (horas)	Quantidade Participantes	Total Carga Horária (horas)	PARTICIPANTES	PASSAGENS	HOSPEDAGEM	ALIMENTAÇÃO	TOTAL*
AUD 1 - Auditoria Interna com Ênfase em Órgãos Públicos	On Line	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil	2º Semestre	R\$ 2.500	24	1	24	Lizandro	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.500
Elaboração de Relatórios, Notas Técnicas e Pareceres	On Line	CGU - Controladoria Geral da União	Maio	R\$ 0	24	3	72	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Auditoria e Controle para Estatais	On Line	Enap - Escola Nacional de Administração Pública	Junho	R\$ 0	20	2	40	Angela/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Contabilização de Benefícios	On Line	CGU - Controladoria Geral da União	Julho	R\$ 0	10	3	30	Angela/Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Ágil no Contexto do Serviço Público	On Line	Ministério da Economia	Agosto	R\$ 0	15	3	45	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Power BI Completo	On Line	Udemy	Setembro	R\$ 28	10	3	30	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 28
Trilhas de Auditoria - Power BI	On Line	Udemy	Outubro	R\$ 23	1	3	3	Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 23
IPPF - Normas Internacionais para prática profissionais da Auditoria Interna	Documento	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil	Março - Dezembro	R\$ 0		3		Angela/ Lizandro/ Marcos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Total				R\$ 2.551			244					R\$ 2.551

\*os valores constantes desta planilha são meramente estimativos, podendo sofrer variação no momento da confirmação

PAINT 2021 - ANEXO IX					
INDICADORES					
Tipo de Indicador	Unidade Medida	Fórmula do Indicador	Consolidação	Meta de Eficácia	Meta de Efetividade
Cumprimento das ações programadas no PAINT	%	(Quantitativo de horas realizadas até o mês de verificação / Quantitativo de horas previstas até o mês) x 100%	Trimestral	100%	70%
Implementação das recomendações exaradas pela AUD, resultantes de auditorias realizadas	%	(Recomendações implementadas / Recomendações emitidas) x 100%	Trimestral	100%	70%
Encaminhamento e controle das determinações exaradas pelo TCE	%	(Determinações implementadas / Determinações pendentes) x 100%	Trimestral	100%	N/A
Atenção ao TCE quanto ao encaminhamento de manifestações e implementações das suas recomendações	%	(Recomendações respondidas / Recomendações pendentes) x 100%	Trimestral	100%	N/A

## DISTRIBUIÇÃO DA CARGA HORÁRIA POR MACROPROCESSOS AUDITÁVEIS

Macroprocessos	Total de Horas por Área
Pesquisa	456
Assist Técnica e Extensão Rural	800
Gestão Tecnologia da Informação	456
Gestão Patrimonial	720
Gestão Financeira e Orçamentária	480
Gestão de Pessoas	720
Gestão de Suprimentos	800
Gestão da Auditoria Interna	1080
<b>Total de Horas</b>	<b>5512</b>





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

## APROVAÇÃO

Nos termos do *caput* do art. 31 do Estatuto da Auditoria Interna da Epagri, fica APROVADO o presente Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT referente ao exercício de 2021, com ciência dos demais membros da Diretoria Executiva da EPAGRI.

Florianópolis, 12 de abril de 2021.

**Edilene Steinwandter**

Presidente da EPAGRI

**Giovani Canola Teixeira**

Diretor Administrativo – Financeiro

**Vagner Miranda Portes**

Diretor de Ciência, Tecnologia e Inovação

**Humberto Bicca Neto**

Diretor de Extensão Rural e Pesca

**Célio Haverroth**

Diretor de Desenvolvimento Institucional