

Dezembro 2022

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES 2023 AUDITORIA INTERNA



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 2023, com ciência dos demais membros da Diretoria Executiva da EPAGRI.

Florianópolis, 05 de dezembro de 2022.

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 Pesqueira

Célio Haverroth

Diretor de Desenvolvimento Institucional



Assinaturas do documento



Código para verificação: **G6DBC023**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



CÉLIO HAVERROTH (CPF: 618.XXX.859-XX) em 08/12/2022 às 17:18:03

Emitido por: "SGP-e", emitido em 24/04/2019 - 17:46:53 e válido até 24/04/2119 - 17:46:53.

(Assinatura do sistema)



VAGNER MIRANDA PORTES (CPF: 008.XXX.159-XX) em 11/12/2022 às 17:24:13

Emitido por: "SGP-e", emitido em 12/03/2019 - 10:38:17 e válido até 12/03/2119 - 10:38:17.

(Assinatura do sistema)



HUMBERTO BICCA NETO (CPF: 007.XXX.569-XX) em 21/12/2022 às 09:02:13

Emitido por: "SGP-e", emitido em 08/04/2019 - 11:36:56 e válido até 08/04/2119 - 11:36:56.

(Assinatura do sistema)



GIOVANI CANOLA TEIXEIRA (CPF: 902.XXX.679-XX) em 21/12/2022 às 10:56:16

Emitido por: "SGP-e", emitido em 22/02/2019 - 16:54:51 e válido até 22/02/2119 - 16:54:51.

(Assinatura do sistema)



EDILENE STEINWANDTER (CPF: 017.XXX.819-XX) em 13/02/2023 às 13:50:03

Emitido por: "SGP-e", emitido em 25/02/2019 - 10:34:07 e válido até 25/02/2119 - 10:34:07.

(Assinatura do sistema)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo/conferencia-documento/RVBBR1JJXzM0NjVfMDAwMTY5OTdfMTcwMTdfMjAyMI9HNkRCQzAyMw==> ou o site

<https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo **EPAGRI 00016997/2022** e o código **G6DBC023** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.

Sumário

1 INTRODUÇÃO	3
2 A ESTRUTURA DA EPAGRI	4
3 ESTRUTURA DA AUDITORIA INTERNA	6
4 PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA	7
4.1 Ações Principais relacionadas aos Macroprocessos e temas passíveis de auditoria	7
4.2 Ações Estratégicas e Outras Atividades	10
4.3 Ações de capacitação e de desenvolvimento institucional	12
5 MENSURANDO EFICÁCIA E EFICIÊNCIA	13
6 RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2023	16
7 ANEXOS	18

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). É o documento que contempla as ações de auditoria a serem executadas no exercício de 2023, ações consideradas relevantes para o fortalecimento e o aprimoramento da gestão das unidades administrativas e finalísticas da EPAGRI, por meio de procedimento técnico, objetivo, sistemático e disciplinado.

Deverá conter, além das ações de auditoria previstas e seus objetivos, o acompanhamento das auditagens já anteriormente realizadas, 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), as ações estratégicas para melhorias e continuidade do setor de Auditoria Interna e a elaboração de um plano de capacitação de seus empregados em cursos, treinamentos e eventos que venham agregar valor às atividades de auditoria.

Conforme definido em Estatuto, a Auditoria Interna possui as seguintes finalidades:

- ✓ Aferir a adequação do controle interno da Epagri;
- ✓ Aferir a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança;
- ✓ Aferir a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras;
- ✓ Aferir a conformidade de todos os sistemas que podem ter impacto significativo na organização;
- ✓ Aferir os meios de salvaguardar os ativos e, conforme apropriado, verificar a existência de tais ativos;
- ✓ Verificar a eficácia e a eficiência com que os recursos são utilizados;
- ✓ Verificar a consistência dos resultados com as metas e objetivos previamente estabelecidos;

- ✓ Verificar condução das operações em consonância com o planejado;
- ✓ Dar ampla e efetiva divulgação das formas de acesso e utilização dos canais de denúncias do Código de Ética e Conduta.
- ✓ Demais operações específicas demandadas pela Diretoria Executiva ou Conselho de Administração

2 A ESTRUTURA DA EPAGRI

A Empresa de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural de Santa Catarina (EPAGRI) é uma empresa pública, vinculada ao Governo do Estado de Santa Catarina por meio da Secretaria de Estado da Agricultura, da Pesca e do Desenvolvimento Rural (SAR).

Conforme termos do Estatuto Social, a EPAGRI tem por objeto social:

- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ Promover o desenvolvimento auto sustentado da agropecuária catarinense, por meio da integração dos serviços de geração, transferência e difusão de tecnologia agropecuária, florestal e pesqueira;
- ✓ 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
- ✓ Executar o monitoramento de safras e mercados e produtos agropecuários, florestais e pesqueiros e gerar informações socioeconômicas do setor rural catarinense.

Para cumprir seu objeto social, a Epagri estabeleceu a sua **missão, visão e valores institucionais**, conforme descrito abaixo:

MISSÃO: conhecimento, tecnologia e extensão para o desenvolvimento sustentável do meio rural, em benefício da sociedade.

VISÃO: ser reconhecida nos cenários estadual e nacional como modelo de excelência em pesquisa agropecuária, extensão rural e gestão.

VALORES: autodeterminação, entusiasmo, integridade, conhecimento, responsabilidade, solidariedade e cidadania, conforme o Código de Conduta e Integridade.

A EPAGRI será administrada pelo Conselho de Administração, como órgão de orientação superior das atividades da empresa e pela Diretoria Executiva.

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

O 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 intra regional; 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.

O quadro 01 abaixo representa a composição de empregados do setor de Auditoria

Quadro 01 - Empregados lotados na Auditoria Interna/Epagri			
Empregado	Matrícula	Função	Formação
Lizandro Macedo	5759-2	Chefe Auditor Interno	Contador
Marcos Vinícius Ferraz Bendlin	5084-9	Auditor Interno	Administrador
Pablo França de Oliveira (*)	5208-6	Auditor Interno	Contador

(*) Durante o segundo semestre, a Auditoria Interna através do Ofício Epagri/Aud nº 003/2022, solicitou ao Departamento Estadual de Gestão Econômico Financeira, os serviços do empregado Pablo França de Oliveira com o objetivo de auxiliar nos trabalhos de auditoria, referente à ação nº 03 do plano de atividades de 2022, Auditoria nos Projetos de Créditos.

No final do mês de novembro do presente ano foi solicitado, junto a Diretoria Executiva da Epagri, a remoção do empregado acima citado da DEGEF para compor de forma permanente o quadro de empregados da Auditoria Interna.

Importante salientar que a Auditoria Interna é responsável pelo controle e acompanhamento dos processos organizacionais e que ela presta uma avaliação objetiva e oferece conhecimentos sobre a eficácia e a eficiência dos processos de gerenciamento de

riscos, de controle interno e de governança e sendo um setor de “Staff” da alta administração da empresa.

Neste sentido, para que a Auditoria Interna possa executar e exercer de forma eficaz a função a que foi confiada, torna-se fundamental o reforço do corpo de empregados lotados na Auditoria Interna, bem como no investimento permanente em educação continuada. Assim, com base em pesquisa feita junto Embrapa e observando as boas práticas recomendadas pelo Instituto dos Auditores Internos IIA, adaptando as informações para realidade da Epagri, restou claro que para que a Auditoria Interna possa realizar as suas atividades de forma eficaz e eficiente, o setor necessita de 5 (cinco) empregados lotados de forma permanente no departamento.

4 PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

4.1 Ações Principais relacionadas aos Macroprocessos e temas passíveis de auditoria

O Manual de Procedimentos de Auditoria Interna da EPAGRI estabelece que a unidade deve realizar o levantamento e a definição dos macroprocessos da empresa, bem como dos processos de cada macroprocesso mapeado.

Neste sentido, ao longo dos últimos 03 (três) anos a Auditoria Interna realizou em cada exercício reuniões com os departamentos estaduais para validar os macroprocessos e os processos mapeados.

Essa validação junto aos departamentos estaduais gerou uma série de ações de auditoria, que dada à limitação de pessoal do setor e de infraestrutura tecnológica, não puderam ser executadas ao longo desse período.

Para a seleção das ações de auditoria do Plano Anual de Auditoria Interna 2023, a unidade focou nas demandas outrora já levantadas, bem como em ocorrências identificadas durante a execução das ações de auditoria ao longo dos últimos 03 (três) anos.

Cabe ressaltar que para realizar o planejamento da Auditoria Interna em 2023, considerando a estrutura atual, 3 empregados, distribuímos as horas da seguinte forma, conforme quadro abaixo:

Quadro 02 - Distribuição de Horas	
Quantidade de Empregados	3
Horas Correspondentes (Total)	5656
Horas para Capacitação	332
Horas a serem utilizados nas atividades principais do PAINT 2023	3360
Horas a serem utilizadas nas demais atividades e auditoria	1964

Sendo assim, conforme as horas disponíveis, a capacidade operacional desta Auditoria Interna, definimos os seguintes temas a serem executados para as atividades principais no PAINT/2023:

Quadro 03 - Atividades Principais	
Ação de Auditoria n.º 001/2023	
Macroprocesso	Apoio Administrativo – Gestão de Pessoas
Tema	Horas extras / Banco de horas
Objeto	Concessão de horas extras e utilização do banco de horas nos departamentos estaduais e unidades regionais da EPAGRI
Objetivo	Verificar e avaliar a conformidade dos valores pagos a empregados em virtude de serviço extraordinário executado, a compensação de trabalho extraordinário registrado em banco de horas e a possível existência de pagamento de horas extraordinárias recorrentes que venham a caracterizar um passivo trabalhista.
Período Previsto	Jan/Fev/Mar

Ação de Auditoria n.º 002/2023	
Macroprocesso	Assistência Técnica e Extensão Rural
Tema	Projetos de Crédito - PNCF
Objeto	Análise do processo de crédito rural do Programa Nacional de Crédito Fundiário
Objetivo	Analisar a estrutura organizacional dos envolvidos no Processo do PNCF (gerência Regional, DERP, DGTI, DEGEF, Escritórios Municipais, SAR), avaliando a qualidade dos serviços prestados (Pré-requisitos e acompanhamento de acordo com o que determina o Manual do MCR), a eficácia dos procedimentos adotados (Orientações, Check List, etc), a validação das informações obtidas e o controle dos resultados, visando desta forma, a prevenção e a correção de possíveis apontamentos de auditoria.
Período Previsto	Jan/Fev/Mar
Ação de Auditoria n.º 003/2023	
Macroprocesso	Apoio Administrativo – Tecnologia da Informação
Tema	Contratos de TI
Objeto	Análise do Contrato n.º 339/2021 firmando entre a EPAGRI e a empresa DATAINFO Soluções em Tecnologia da Informação Ltda.
Objetivo	Examinar e avaliar a execução e fiscalização, bem como os controles existentes na prestação de serviços do objeto do referido contrato.
Período Previsto	Mar/Abr/Mai
Ação de Auditoria n.º 004/2023	
Macroprocesso	Pesquisa Agropecuária
Tema	Licenciamentos e Royalties
Objeto	Análise do processo de execução e obtenção de receitas de Royalties

Objetivo	Avaliar o processo de obtenção de receitas referente aos royalties dos contratos de licenciamento de oferta tecnológicas, analisando os controles existentes sobre a produção para base de cálculo objeto ofertado, a conformidade das cláusulas contratuais.
Período Previsto	Jun/Jul/Ago
Ação de Auditoria n.º 005/2023	
Macroprocesso	Assistência Técnica e Extensão Rural
Tema	Atividades Centros de Treinamentos
Objeto	Avaliar e analisar as atividades; o planejamento das aquisições; capacitações realizadas; serviços de hospedagens que são executadas pelos Centros de Treinamentos.
Objetivo	Avaliar as atividades principais desenvolvidas nos Centros de Treinamentos da Epagri, a fase de planejamento das demandas, aquisições de gêneros alimentícios e investimentos.
Período Previsto	Set/Out/Nov

4.2 Ações Estratégicas e Outras Atividades

As atividades estratégicas consideradas importantes foram definidas para qualificar a execução dos trabalhos da Auditoria Interna no ano de 2023 juntamente com as outras atividades obrigatórias, conforme determinadas no Estatuto da Auditoria Interna (art. 20, inciso XX, elaboração do Relatório Anual de Atividades e o Plano Anual das Atividades).

Neste mesmo sentido, foram consideradas a realização de atividades de monitoramento das recomendações emitidas em auditorias anteriores para que haja garantia de melhoria contínua dos processos.

Por fim, há a previsão de realizar atividade de monitoramento do Plano de Integridade Epagri, resultado da ação do comitê de *compliance* junto com a CGE - Controladoria Geral do Estado de SC, referente ao Programa de Integridade do Estado que

vem sendo implantado nos órgãos e entidade do estado de Santa Catarina.

Abaixo, segue o quadro com as atividades e previsão de período para execução:

Quadro 04 - Atividades Estratégicas e Outras			
Item	Descrição Sumária da Ação	Objetivo da Ação	Período
1	Elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT	Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna RAINT/2022	Jan
2	Visitas às unidades da Epagri	Realizar visitas presenciais nas unidades da Epagri com objetivo de conhecer as atividades e processos executados.	Mar a Dez
3	Implementação de Software para área de Gestão de Auditoria	Analisar, Formatar e adquirir software para a gestão das atividades da auditoria interna	Jan a Dez
4	Monitoramento Auditorias executadas	Realizar o monitoramento sobre as auditorias executadas, verificando as ações de mitigações executadas	Jan a Dez
5	Atividades Administrativas da Auditoria Interna	Realizar atividades diversas de apoio aos gestores e unidades da EPAGRI	Jan a Dez
6	Elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT	Elaborar o Plano Anual de PAINT/2024	Set/Out/Nov
7	Monitoramento do Plano de Integridade Epagri	Monitorar o plano de ação sobre os riscos de integridade	Jul/Dez
8	Capacitação da equipe da Auditoria Interna	Capacitar a equipe de auditores internos de modo que os trabalhos desenvolvidos possam ser ampliados, bem como torná-los mais eficientes	Jan/Dez

4.3 Ações de capacitação e de desenvolvimento institucional

Elaborou-se um plano de capacitações para atender às necessidades de aquisição de conhecimentos dos auditores internos para o ano de 2023, contemplando cursos de formação e especialização para Auditores Internos, cursos de aperfeiçoamento de didáticas e ferramentas utilizadas nas rotinas do setor, com o objetivo de buscar conhecimento com as instituições ligadas à Auditoria Governamental.

Destacamos que, conforme normativa interna, há necessidade de prévia autorização da Presidência para realização desses cursos, sendo que os cursos constantes do quadro 05 não estão confirmados.

De acordo com o cronograma de capacitações sugerido, há a necessidade orçamentária de cotas de no mínimo R\$ 15.500,00 (quinze mil e quinhentos reais) para custos das inscrições. Ressalta-se que os cursos do Instituto dos Auditores Internos (IIA) estão em formato on-line.

Quadro 05 - Plano de Capacitações

CURSO	LOCAL	INSTITUIÇÃO DE ENSINO	DATA	INSCRIÇÃO	HO RA S	PAR TICI PAN TES	PASS AGE NS	HOSP EDAG EM	ALIM ENTA ÇÃO	TOTAL*
AUD 2 - Auditoria Interna com Ênfase em Órgãos Públicos	On Line	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil	1º Semestre	R\$7,750.00	24	3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7,750
Técnicas de Auditoria Interna Governamental	On lline	EV.G/Enap	1º Semestre	R\$ 0	24	2	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0

AUD - 4.0	On Line	IIA - Instituto dos Auditores Internos do Brasil	2º Seme stre	R\$ 7,750	24	3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7,750
Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental	On Line	EV.G/Enap	2º Seme stre	R\$ 0	16	3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Elaboração de Relatórios de Auditoria	On Lne	EV.G/Enap	2º Seme stre	R\$ 0	24	2	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Inteligência Artificial no Contexto do Serviço Público	On line	Ministério da Economia	2º Seme stre	R\$ 0	20	1	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0
Power BI: Trilha de Auditorias - DAX - Funções Informacionais	On Lne	Udemy	Ano	R\$ 0.00	-	3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0.00
Total				R\$ 15,500.00						R\$ 15,500.00

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

5 MENSURANDO EFICÁCIA E EFICIÊNCIA

A auditoria interna desempenha um papel crítico na governança e na operação de uma organização. Quando implementada, operacionalizada e gerenciada com eficácia, é um elemento importante para ajudar a organização a alcançar seus objetivos.

Organizações que usam a auditoria interna com eficácia são mais capazes de identificar riscos do negócio e ineficiências nos processos e sistemas, de realizar ações corretivas e apropriadas e, basicamente, dar suporte à melhoria constante. Para manter e melhorar a credibilidade da auditoria interna, no entanto, sua eficácia e eficiência devem ser monitoradas.

Estabelecer a mensuração do desempenho é crítico para determinar se uma atividade de auditoria está atingindo suas metas e objetivos, de forma consistente com as práticas e normas de qualidade. As medidas de eficácia e eficiência podem ser quantitativas e qualitativas. Uma vez que as medidas e alvos de eficácia e eficiência

tenham sido identificados, um processo de monitoramento e um método de reporte às partes interessadas devem ser estabelecidos.

É importante para a atividade de auditoria interna obter *feedback* dos principais *stakeholders* sobre a eficácia da auditoria e fazer ajustes onde for necessário. A auditoria interna deve estabelecer métricas de desempenho e critérios de mensuração relacionados apropriados ao seu ambiente/organização para mensurar o grau (e a qualidade) do alcance dos objetivos para os quais a atividade de auditoria interna é criada. A eficácia e a eficiência da auditoria interna podem ser monitoradas e avaliadas periodicamente como parte do processo de auditoria interna.

A auditoria interna irá analisar ferramentas para avaliar os processos internos de forma a combinar indicadores quantitativos e qualitativos:

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.

Quadro 06 - Indicadores	
Medidas de Eficiência	Medidas de Eficácia
Número de auditoria agendadas	Classificação de satisfação do cliente (unidade auditada)
Número de auditorias completadas	Classificação de satisfação da equipe
Ciclo de tempo do relatório de auditoria: tempo transcorrido da reunião de abertura até a finalização do trabalho de campo e tempo transcorrido da finalização do trabalho de campo até o relatório final.	Qualidade dos achados em termos de materialidade

Utilização da equipe - tempo direto vs. indireto	Qualidade das recomendações em termos de impacto
--	--

Outras:

- Número de relatórios de auditoria interna emitidos vs. auditorias internas planejadas;
- Percentual de tempo utilizado no trabalho de Auditoria Interna;
- Amplitude dos riscos cobertos;
- Alterações na estrutura do controle e da gestão resultantes das atividades da Auditoria Interna;
- Gestão das expectativas da unidade auditada.

6 RISCOS DE AUDITORIA PARA EXECUÇÃO DO PAINT 2023

A análise dos riscos tem o objetivo de avaliar a maturidade das atividades do setor. Identificar, analisar, avaliar, tratar e comunicar riscos que possam impactar o alcance dos seus objetivos e, por conseguinte, os resultados que devem ser alcançados dentro dos objetivos da Auditoria Interna Epagri.

Quadro 7 - Riscos Inerentes à execução do PAINT 2023			
Risco	Causas	Consequências	Nível de Risco Inerente
Surgimento de demandas extraordinárias durante o exercício do PAINT	1- Denúncia; 2- Demandas Urgentes.	1- Não atendimento do PAINT na sua totalidade.	Médio
Insuficiência e/ou redução do quadro de pessoal	1. Empregado afastado por motivo de doença; 2- Transferência de empregado por interesse da empresa.	1- Falta de pessoal para realizar o trabalho; 2- Demora na conclusão dos trabalhos.	Alto

Ausência de capacitação da equipe da AUD/Epagri	1- Não autorização por parte da Diretoria .	1- Desmotivação da equipe; 2- Falta de conhecimento para executar os trabalhos; 3- Trabalhos com resultado afetado por falta de investimento em qualificação.	Baixo
Ausência de recursos informatizados, tecnológicos e de integração de sistema adequado	1- Falta de investimento por parte da Epagri.	1- Demora para realização das Atividades (processo de trabalho manual); 2- Falta de padrão para as atividades; 3- Não existência de uma trilha de auditoria (para cada auditoria, a Trilha deve ser reconstruída e com o sistema esta já estaria salva).	Médio
Falta de participação, auxílio e integração por parte dos gestores da Epagri aos trabalhos realizados pela AUD/Epagri	1- Dificuldade de apresentação de resultados que evidenciem ganhos ao Estado; 2. Falta de feedback dos resultados.	1- Não realização do PAINT; 2- Desmotivação da Equipe; 3- Não conclusão de trabalhos iniciados por determinação da Alta Gestão; 4- Inversão de valores da alta Gestão - Enxergar a Auditoria Interna como problema e não como uma ferramenta de auxílio para a alta gestão.	Alto
Não implementação das recomendações apontadas nas auditorias realizadas.	1- O Gestor assumir o risco de não observar a Recomendação da Auditoria; 2- Falta de pessoal para implementar as recomendações.	1- Inconformidade apontada pela Auditoria não ser solucionada; 2-Dependendo da inconformidade, possibilidade de gerar Dano ao Erário; 3- Responsabilização do Gestor.	Médio
Ausência do mapeamento de riscos	1-Não conhecimento dos processos em suas totalidades; 2- Possibilidade de Não Identificação de potenciais Riscos que possam causar danos significativos a Epagri.	1- Possibilidade de Auditorias comprometidas por falta de identificação dos riscos inerentes ao objeto avaliado.	Médio

Desta forma, com base no levantamento realizado pela equipe de auditoria, foram identificados possíveis riscos que podem dificultar a execução do PAINT/2023. Cabe citar que os riscos apresentados não se referem à execução de cada ação planejada, uma vez que, esses serão tratados em específico no planejamento de cada atividade. Conforme o quadro acima foram listados os riscos considerados por esta unidade de Auditoria Interna.



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

Florianópolis, 05 de dezembro de 2022.

Pablo França de Oliveira 5208-6

Auditor Interno Epagri

Marcos Vinícius Ferraz Bendlin 5034-9

Auditor Interno Epagri

Lizandro Macedo 5759-2

Chefe da Auditoria Interna Epagri

7 ANEXOS

Anexo I - Temas dos Macroprocessos

MACROPROCESSOS / PROCESSOS E TEMAS PASSÍVEIS DE AUDITORIA		
MACROPROCESSO		
PESQUISA AGROPECUÁRIA		
Processos	Nr.	Tema
Administrativos	1	Contratação de bolsistas
	2	Contratos de pesquisa
	3	Prestação de contas de projetos de pesquisa
	4	Licenciamentos e Royalties
	5	Convênios Federais
Gestão Técnica	6	Controle de Publicações
	7	Controle de Tecnologias
	8	Controle de Cultivares
Núcleo de Inovação Tecnológica	9	Contratos relacionados à Pesquisa e Inovação
MACROPROCESSO		
ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL		
Processos	Nr.	Tema
Registros de Ater	10	Registros de ATER: SEATER, SECEVE
	11	Sistema de Cadastro de Beneficiários da EPAGRI
Contratos de ATER	12	Contratos de ATER com Prefeituras
Políticas Públicas	13	Contratos de ATER e PNCF
	14	Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)
	15	PROAGRO - procedimentos e relatos
Prestação de Serviços externos	16	Prestação de serviços externos concorrentes à EPAGRI
MACROPROCESSO		
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA		
Processos	Nr.	Tema
Execução Financeira	17	Adiantamentos para viagem
	18	Processos de pagamento
	19	Receitas próprias

	20	Restos a pagar
MACROPROCESSO		
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO PATRIMONIAL		
Processos	Nr.	Tema
Bens Móveis	21	Controles Patrimoniais
	22	Inventário
Bens Imóveis	23	Gestão dos Imóveis
	24	Inventário
MACROPROCESSO		
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE PESSOAS		
Processos	Nr.	Tema
Auxílios	25	Gratificações
	26	Auxílio babá/creche
	27	Auxílio transporte
Benefícios	28	Plano de auxílio saúde
	29	Previdência complementar
Movimentação	30	Admissão
	31	Afastamentos e licenças
	32	Aposentadoria
	33	Contratação de estagiários / bolsistas
	34	Demissão / PDVI
Pagamentos	35	Adicional de insalubridade
	36	Banco de horas e horas extras
Administração de Pessoal	37	Controle de frequência
	38	Exames periódicos
Segurança do Trabalho	39	Equipamentos de proteção individual - EPI's
MACROPROCESSO		
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE SUPRIMENTOS		
Processos	Nr.	Tema
Aquisição de Bens e Serviços	40	Dispensa de licitação
	41	Inexigibilidade
	42	Processos de licitação
Contratos de Obras e Serviços	43	Contratos de obras
	44	Contratos de serviços continuados
Gerenciamento Operacional	45	Gestão de almoxarifado
	46	Gestão de veículos
MACROPROCESSO		

APOIO ADMINISTRATIVO - JURÍDICO		
Processos	Nr.	Tema
Ações Judiciais	47	Resulitibilidade (favorável x desfavorável)
	48	Ingressos de ações
MACROPROCESSO		
APOIO ADMINISTRATIVO - MARKETING E COMUNICAÇÃO		
Processos	Nr.	Tema
Publicações	49	Estoque
	50	Contratos
MACROPROCESSO		
APOIO ADMINISTRATIVO - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO		
Processos	Nr.	Tema
Contratos	51	Contratos

Anexo II - Matriz de Risco

MATRIZ DE RISCO								
MACROPROCESSO								
PESQUISA								
Processos	Nr.	Tema	Mate rialid ade	Rele vânc ia	Criticidad e		Méd ia	Grau de Risco
			Fator	Fato r	Fat or	Fato r		
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	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Registros de Ater	10	Registros de ATER: SEATER, SECEVE	3	2	5	1	2.75	Médio
	11	Sistema de Cadastro de Beneficiários da EPAGRI	3	3	5	1	3	Alto
Contratos de ATER	12	Contratos de ATER com Prefeituras	3	5	1	1	2.5	Médio
Políticas Públicas	13	Plano Nacional de Crédito Fundiário	3	4	5	1	3.25	Alto
	14	Projetos de Crédito (SECREDITO e SELAUDO)	3	4	5	1	3.25	Alto
	15	PROAGRO - procedimentos e relatos	3	4	5	2	3.5	Alto
Prestação de Serviços externos	16	Prestação de serviços externos concorrentes à EPAGRI	3	5	5	2	3.75	Alto

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Execução Financeira	17	Adiantamentos para viagem	2	1	5	1	2.25	Médio
	18	Processos de pagamento	4	2	1	1	2	Médio
	19	Receitas próprias	3	4	5	1	3.25	Alto
	20	Restos a pagar	2	2	5	1	2.5	Médio

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO PATRIMONIAL								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Bens Móveis	21	Controles Patrimoniais	2	3	5	2	3	Alto
	22	Inventário	2	3	5	2	3	Alto
Bens Imóveis	23	Gestão dos Imóveis	2	3	5	2	3	Alto
	24	Inventário	2	3	5	2	3	Alto

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE PESSOAS								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Auxílios	25	Gratificações	2	1	5	1	2.25	Médio
	26	Auxílio babá/creche	2	1	1	3	1.75	Baixo
	27	Auxílio transporte	1	1	5	1	2	Médio
Benefícios	28	Plano de auxílio saúde	3	2	5	1	2.75	Médio
	29	Previdência complementar	3	2	5	1	2.75	Médio
Movimentação	30	Admissão	1	2	5	1	2.25	Médio
	31	Afastamentos e licenças	2	2	1	3	2	Médio
	32	Aposentadoria	1	2	5	1	2.25	Médio
	33	Contratação de estagiários / bolsistas	1	2	5	1	2.25	Médio
	34	Demissão / PDVI	3	2	5	1	2.75	Médio
Pagamentos	35	Adicional de insalubridade	2	2	5	1	2.5	Médio
	36	Banco de horas e horas extras	2	2	5	2	2.75	Médio

Administração de Pessoal	37	Controle de frequência	1	2	1	3	1.75	Baixo
	38	Exames periódicos	1	2	5	1	2.25	Médio
Segurança do Trabalho	39	Equipamentos de proteção individual - EPI's	1	2	5	1	2.25	Médio

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - GESTÃO DE SUPRIMENTOS								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Aquisição de Bens e Serviços	40	Dispensa de licitação	2	4	1	3	2.5	Médio
	41	Inexigibilidade	1	4	5	1	2.75	Médio
	42	Processos de licitação	3	4	1	3	2.75	Médio
Contratos de Obras e Serviços	43	Contratos de obras	3	4	5	1	3.25	Alto
	44	Contratos de serviços continuados	2	4	5	2	3.25	Alto
Gerenciamento Operacional	45	Gestão de almoxarifado	2	2	5	1	2.5	Médio
	46	Gestão de veículos	2	3	5	2	3	Alto

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - JURÍDICO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Ações Judiciais	47	Resultabilidade (favorável x desfavorável)	2	2	5	1	2.5	Médio
	48	Ingressos de ações	2	2	5	1	2.5	Médio

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - MARKETING E COMUNICAÇÃO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Publicações	49	Estoque	2	2	5	2	2.75	Médio
	50	Contratos	1	2	5	1	2.25	Médio

MACROPROCESSO								
APOIO ADMINISTRATIVO - TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO								
Processos	Nr.	Tema	Materialidade	Relevância	Críticidade		Média	Grau de Risco
			Fator	Fator	Fator	Fator		
Aquisição de Bens e Serviços	51	Contratos de Tecnologia	3	2	5	2	3	Alto

Anexo III - Critérios da Matriz de Risco

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 contexto analisado.		
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 planejamento, sendo que quanto maior o intervalo maior é a pontuação; 2) falha ou falta conhecida nos controles internos da instituição, sendo apontados pela AUD, CGE ou TCE.	
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



Assinaturas do documento



Código para verificação: **60W1Z2YX**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



LIZANDRO MACEDO (CPF: 016.XXX.459-XX) em 08/12/2022 às 15:29:53

Emitido por: "SGP-e", emitido em 19/02/2019 - 15:13:49 e válido até 19/02/2119 - 15:13:49.

(Assinatura do sistema)



MARCOS VINÍCIUS FERRAZ BENDLIN (CPF: 033.XXX.469-XX) em 05/01/2023 às 17:09:26

Emitido por: "SGP-e", emitido em 07/07/2020 - 17:40:44 e válido até 07/07/2120 - 17:40:44.

(Assinatura do sistema)



PABLO FRANÇA DE OLIVEIRA (CPF: 004.XXX.399-XX) em 10/02/2023 às 16:56:32

Emitido por: "SGP-e", emitido em 20/03/2019 - 16:14:02 e válido até 20/03/2119 - 16:14:02.

(Assinatura do sistema)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo/conferencia-documento/RVBBR1JJXzM0NjVfMDAwMTY5OTdfMTcwMTdfMjAyMl82MFcxWjJZWA==> ou o site <https://portal.sgpe.sea.sc.gov.br/portal-externo> e informe o processo **EPAGRI 00016997/2022** e o código **60W1Z2YX** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.