



ESTADO DE SANTA CATARINA  
SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA E PECUÁRIA  
COMPANHIA INTEGRADA DE DESENVOLVIMENTO AGRÍCOLA DE SANTA CATARINA  
AUDITORIA INTERNA



# RELATÓRIO DE ATIVIDADES AUDITORIA INTERNA EXERCÍCIO 2023

Fevereiro de 2024





## RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – EXERCÍCIO 2023

### 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A equipe da Auditoria Interna, no período de janeiro a dezembro de 2023, executou atividades de sua competência, acompanhando cronograma constante no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna, aprovado pela Presidência da CIDASC.

O cronograma não pôde ser executado na sua integralidade em razão de fatores que serão detalhados em momento oportuno. Ao todo, foram produzidos 33 (trinta e três) novos relatórios de auditoria, além da conclusão/monitoramento de relatórios iniciados em 2023 e anos anteriores e do atendimento às demandas internas e externas.

Em 2023, a Auditoria Interna era composta por apenas 1 (um) empregado efetivo e 1 (um) empregado terceirizado em sua equipe, sendo que o quadro ideal aprovado pela Diretoria da CIDASC em 2017 para o setor é de 06 (seis) empregados, sendo 05 (cinco) de nível superior e 01 (um) de nível médio.

Durante todo o ano de 2023, a chefia da Auditoria Interna ficou a cargo do empregado Alexandre de Oliveira Dias.

### 2. ATIVIDADES PROGRAMADAS E DESENVOLVIDAS

#### **PROCESSO Nº 936/2023 – Eventos:**

**Objetivo:** Verificar a regularidade do pagamento da taxa de fiscalização zoonosológica de eventos agropecuários (exposições, feiras, leilões, rodeios e outros eventos com aglomeração de animais) cadastrados no sistema Sigen+ e ocorridos no exercício de 2022. Durante o período foram cadastrados 1385 (mil trezentos e oitenta e cinco) eventos no sistema Sigen+. Deste total, 57 (cinquenta e sete) eventos foram cancelados e 1248 (mil duzentos e quarenta e oito) foram realizados. Na checagem realizada em 23/01/2023, foram identificados 80 (oitenta) eventos com pagamento pendente.

**Resultados:** Após se esgotarem todas as tratativas visando solucionar as pendências, todas as taxas foram pagas.

#### **PROCESSO Nº 0530/202 – Diárias DR de Joaçaba:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Joaçaba, no período de abril de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 09 (nove) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência.



#### **PROCESSO Nº 0615/2023 – Diárias DR de Caçador:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Caçador, no período de abril de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 29 (vinte e nove) prestações de contas, das quais 01 (uma) apresentou inconsistência. A inconsistência encontrada foi solucionada, através de apresentação de justificativa. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 0637/2023 – Diárias DR de Criciúma:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Criciúma, no período de abril de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 28 (vinte e oito) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência.

#### **PROCESSO Nº 0688/2023 – Diárias DR de Joinville:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Joinville, no período de abril de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 28 (vinte e oito) prestações de contas, das quais 02 (duas) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 0795/2023 – Diárias DR de Tubarão:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Tubarão, no período de março de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 40 (quarenta) prestações de contas, das quais 07 (sete) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas e devolução de R\$ 550,00 (quinhentos e cinquenta reais). O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 0798/2023 – Diárias DR de Videira:**



**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Videira, no período de abril de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 18 (dezoito) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência.

#### **PROCESSO Nº 1098/2023 – Diárias DR de Rio do Sul:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Rio do Sul, no período de setembro de 2021 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 23 (vinte e três) prestações de contas, das quais apenas 01 (uma) apresentou inconsistência. A inconsistência encontrada foi solucionada através da devolução de R\$ 110,00 (cento e dez reais). O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 1160/2023 – Diárias Escritório Central:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Escritório Central, no período de setembro de 2019 a dezembro de 2021, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 110 (cento e dez) prestações de contas, das quais 09 (nove) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas e devolução de R\$ 310,00 (trezentos e dez reais). O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 1200/2023 – Diárias DR de São Miguel do Oeste:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de São Miguel do Oeste, no período de fevereiro de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 41 (quarenta e uma) prestações de contas, das quais 13 (treze) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas e devolução de R\$ 330,00 (trezentos e trinta reais). O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 1202/2023 – Diárias DR de Chapecó:**



**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Chapecó, no período de fevereiro de 2020 a outubro de 2022, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 42 (quarenta e duas) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 5839/2023 – Diárias DR de Concórdia:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Concórdia, no período de janeiro de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 22 (vinte e duas) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 5859/2023 – Diárias DR de Blumenau:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Blumenau, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 24 (vinte e quatro) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 6552/2023 – Diárias DR de Campos Novos:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Campos Novos, no período de abril de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 23 (vinte e três) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 6599/2023 – Diárias DR de Canoinhas:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Canoinhas, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.



**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 24 (vinte e quatro) prestações de contas, das quais 4 (quatro) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas e devolução de R\$ 110,00 (cento e dez reais). O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

**PROCESSO Nº 7245/2023 – Diárias DR de Lages:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Lages, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 36 (trinta e seis) prestações de contas, das quais 03 (três) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

**PROCESSO Nº 7276/2023 – Diárias DR de Itajaí:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Itajaí, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 30 (trinta) prestações de contas, das quais 03 (três) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

**PROCESSO Nº 5859/2023 – Diárias DR de Xanxerê:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Xanxerê, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 18 (dezoito) prestações de contas, das quais nenhuma apresentou inconsistência. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

**PROCESSO Nº 7924/2023 – Diárias DR de São Lourenço do Oeste:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de São Lourenço do Oeste, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.



**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 10 (dez) prestações de contas, das quais 03 (três) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através de apresentação de justificativas. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 7227/2023 – Diárias DR de São Joaquim:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de São Joaquim, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 19 (dezenove) prestações de contas, das quais 02 (duas) apresentaram inconsistências. As inconsistências encontradas foram solucionadas, através da devolução de R\$ 220,00 (duzentos e vinte reais). O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 7184/2023 – Diárias DR de Mafra:**

**Objetivo:** Verificar, por amostragem, a regularidade na concessão de diárias para os empregados do Departamento Regional de Mafra, no período de março de 2022 a junho de 2023, e as respectivas prestações de contas. Todos os dados levantados foram analisados sob a ótica da Instrução Normativa DEGEF Nº 003/2019, de 02 de setembro de 2019 e demais legislação vigente referente ao tema.

**Resultados:** Ao todo, foram analisadas 28 (vinte e oito) prestações de contas, das quais 06 (seis) apresentaram inconsistências. Algumas das inconsistências encontradas foram solucionadas, através da apresentação de justificativas. O processo encontra-se com o DR de Mafra para resolução das pendências.

#### **PROCESSO Nº 1285/2023 – Patrimônio DEGEF:**

**Objetivo:** O presente trabalho compõe o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna de 2023 e tem como objetivo verificar, em sua totalidade, a regularidade dos bens patrimoniais quanto a sua localização e estado de conservação sob a responsabilidade do DEGEF - Departamento Estadual de Gestão Econômico Financeira da CIDASC.

**Resultados:** Processo segue aguardando resposta do respectivo departamento (DEGEF), já tendo sido notificado pelo Auditoria Interna referente ao atraso na resposta.

#### **PROCESSO Nº 3766/2023 – Patrimônio DEJUR:**

**Objetivo:** O presente trabalho compõe o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna de 2023 e tem como objetivo verificar, em sua totalidade, a regularidade dos bens patrimoniais quanto a sua localização e estado de conservação sob a responsabilidade do DEJUR - Departamento Jurídico da CIDASC.

**Resultados:** Todas as inconsistências apresentadas foram solucionadas, a situação encontra-se regularizada e o relatório segue arquivado.

#### **PROCESSO Nº 3061/2023 – Banco de Horas:**



**Objetivo:** O presente trabalho tem como objetivo dar conhecimento e alertar para o quantitativo de horas extras lançadas, vencidas e a vencer no banco de horas dos empregados da CIDASC, além do cumprimento do Acordo de Compensação de Hora Extra.

**Resultados:** Providências tomadas pelo DEGEP para a redução do saldo de horas vencidas e cumprimento dos Acordos de Compensação de Hora Extra, com a emissão de orientação quanto ao procedimento formal para a realização dos acordos de compensação e à cobrança para a concretização dos acordos. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 2103/2023 – Auxílio Creche e Babá:**

**Objetivo:** O presente trabalho compõe o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2023 e tem como objetivo verificar se o Auxílio Creche e/ou Babá está sendo aplicado de acordo com a Legislação Vigente e Regulamento Interno.

**Resultados:** Processo se encontra na Auditoria Interna para confecção do Relatório Conclusivo.

#### **PROCESSO Nº 3610/2023 – Compras Diretas:**

**Objetivo:** O presente trabalho compõe o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna de 2023 e tem como objetivo verificar a regularidade das dispensas de licitação por valor, conforme preceitua o Art. 29, da Lei Federal nº 13.303/16 que instituiu normas para licitações de empresas públicas.

**Resultados:** Todos os apontamentos levantados pela Auditoria Interna foram sanados ou justificados por parte do Departamento Estadual de Operações Comerciais - DEOCO. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 3274/2023 – Auditoria DR de Videira:**

**Objetivo:** No período de 08 a 12 de maio de 2023, a Auditoria Interna realizou trabalho presencial junto ao Departamento Regional de Videira que teve por objetivo a verificação dos procedimentos adotados pelas áreas Financeira e Administrativa. Foram visitados, além do Departamento Regional, os escritórios locais de Videira, Tangará, Pinheiro Preto, Iomerê, Salto Veloso e Fraiburgo.

**Resultados:** Todos os apontamentos levantados pela Auditoria Interna foram sanados ou justificados por parte do Departamento Regional de Videira. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.

#### **PROCESSO Nº 5198/2023 – Auditoria DR de Itajaí:**

**Objetivo:** No período de 17 a 21 de julho de 2023, a Auditoria Interna realizou trabalho presencial junto ao Departamento Regional de Itajaí que teve por objetivo a verificação dos procedimentos adotados pelas áreas Financeira e Administrativa. Foram visitados, além do Departamento Regional, os escritórios locais de Itajaí, Tijucas, Canelinha, Nova Trento, Porto Belo, Brusque, Botuverá, Penha, Camboriú, Biguaçu, São José, São Pedro de Alcântara, Antônio Carlos e Florianópolis.





**Resultados:** Processo se encontra na Auditoria Interna para confecção do Relatório Conclusivo.

**PROCESSO Nº 6216/2023 – Auditoria DR de São Miguel do Oeste:**

**Objetivo:** No período de 21 a 25 de agosto de 2023, a Auditoria Interna realizou trabalho presencial junto ao Departamento Regional de São Miguel do Oeste que teve por objetivo a verificação dos procedimentos adotados pelas áreas Financeira e Administrativa. Foram visitados, além do Departamento Regional, os escritórios locais de São Miguel do Oeste, Palma Sola, Dionísio Cerqueira, Descanso, Mondai, Iporã do Oeste, Itapiranga, São José do Cedro, Guaraciaba e os Postos Fixos de Fiscalização de Palma Sola - SC 471, Dionísio Cerqueira - Aduana de Cima, Dionísio Cerqueira - Idamar, Mondai - Rio Porto, Itapiranga - Sede, Paraíso - BR 282 e o Posto de Classificação de Dionísio Cerqueira.

**Resultados:** Processo se encontra com o Departamento Regional de São Miguel do Oeste para elaboração de resposta, bem como apresentação de justificativas e resolução dos apontamentos levantados.

**PROCESSO Nº 7078/2023 – Auditoria DR de Chapecó:**

**Objetivo:** No período de 18 a 22 de setembro de 2023, a Auditoria Interna realizou trabalho presencial junto ao Departamento Regional de Chapecó que teve por objetivo a verificação dos procedimentos adotados pelas áreas Financeira e Administrativa. Foram visitados, além do Departamento Regional, os escritórios locais de Chapecó, São Carlos, Palmitos, Cunha Porã, Maravilha, Pinhalzinho, Nova Itaberaba, Coronel Freitas e os Postos Fixos de Fiscalização de Serrinha e Palmitos.

**Resultados:** Processo se encontra na Auditoria Interna para confecção do Relatório Conclusivo.

### **3. ATIVIDADES NÃO PROGRAMADAS E DESENVOLVIDAS**

**PROCESSO Nº 7141/2023 – Solicitação de Ressarcimento:**

**Objetivo:** O presente trabalho tem como objetivo realizar análise dos valores pagos, através da Solicitação de Ressarcimento, aos empregados lotados nos Departamentos Regionais da CIDASC e do Escritório Central. O objetivo inicial é apresentar os valores utilizados nas Solicitações de Ressarcimentos, traçando um comparativo entre os Departamentos Regionais e a divisão dentre as rubricas previstas.

**Resultados:** Diante dos dados levantados a Auditoria Interna vê com preocupação a discrepância de valores utilizados na Solicitação de Ressarcimento entre os Departamentos Regionais. Levando em consideração as inconsistências encontradas, identificamos a necessidade de uma reformulação da Instrução Normativa, além de um controle mais efetivo dos ressarcimentos. Sendo assim, será realizada a análise detalhada dos ressarcimentos de todos os Departamentos Regionais da CIDASC. O processo encontra-se arquivado no SGP-e.



#### **PROCESSO Nº 7951/2023 – Solicitação de Ressarcimento DR de Tubarão:**

**Objetivo:** O presente trabalho tem como objetivo verificar, por amostragem, a regularidade na Solicitação de Ressarcimento para os empregados lotados no Departamento Regional de Tubarão, no período de julho a outubro de 2023.

**Resultados:** Processo se encontra com o Departamento Regional de Tubarão para elaboração de resposta, bem como apresentação de justificativas e resolução dos apontamentos levantados.

#### **PROCESSO Nº 1057/2023 – Recomendações ao Controle Interno:**

**Objetivo:** Este relatório é composto por recomendações exaradas às áreas auditadas e ao Controle Interno da CIDASC visando a melhoria e aperfeiçoamento dos processos internos da empresa, visando mitigar os erros que possam vir a ocorrer nas atividades desenvolvidas.

**Resultados:** As recomendações foram recebidas pelo Controle Interno da CIDASC onde firmou o compromisso de inserir em sua programação para 2024 atividades baseadas nas recomendações. O processo encontra-se arquivado no SGPe.

### **4. ATIVIDADES NÃO PROGRAMADAS, PORÉM EXECUTADAS**

Existem, ainda, atividades que não estão na programação da Auditoria Interna, contudo fazem parte da rotina dos trabalhos desenvolvidos pelo setor, a saber:

- Manifestação acerca de questionamentos pontuais dos demais Departamentos;
- Preparação da documentação e respectiva análise prévia às auditorias realizadas nos Departamentos Regionais e Estaduais (exemplo: diárias, equipe de trabalho, patrimônio, registro de atividades de barreira, etc);
- Elaboração dos relatórios conclusivos das auditorias e monitoramentos realizados;
- Organização e gestão documental dos processos administrativos arquivados na Auditoria Interna;
- Análise por parte do Gestor da Auditoria Interna de todas as Prestações de Contas de Diárias da CIDASC a partir de 01 de julho de 2023.

Também em 2023 esta gestão da Auditoria Interna realizou as seguintes atividades:

- Membro do Conselho Deliberativo da CASACARESC;
- Realização de cursos de interesse da área;
- Levantamento e cobrança referente aos Relatórios pendentes de resolução;
- Participação em reuniões convocadas pela Diretoria da CIDASC;
- Prestação de informações ao Controle Interno da CIDASC.



## 5. ATIVIDADES PROGRAMADAS E NÃO DESENVOLVIDAS

Considerando que em 2023 a equipe de auditoria contava apenas com um empregado, e em virtude de demandas não previstas que surgiram no decorrer do ano, alguns pontos de auditoria programados não puderam ser executados. Além disso, outros motivos contribuíram para a não realização de tais auditorias.

Ainda durante o ano de 2023, no período de julho a dezembro, foram analisadas 497 (quatrocentos e noventa e sete) prestações de contas de diárias, pois a partir de 01/07/2023 a Auditoria Interna passou a analisar, em sua totalidade e no momento em que é registrado no sistema de controle de diárias, todas as prestações de contas de diárias dos empregados da CIDASC.

Outra dificuldade encontrada foi a dependência da disponibilidade de agenda dos gestores do DEPAT e SEPAT, que acompanham a auditoria em Departamentos Regionais, em virtude de leilão e outras atividades inerentes às suas funções.

Além de que, durante o ano de 2023, outros trabalhos relevantes para a CIDASC foram desenvolvidos Auditoria Interna na medida que eram solicitados pela Diretoria e Departamentos da empresa.

Alguns dos trabalhos, que não foram executados durante o ano de 2023, estão contemplados no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna para o ano de 2024.

## 6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Cabe destacar, que além dos trabalhos de auditoria realizados ao longo do ano de 2023, essa Auditoria Interna, quando convocada, prestou apoio e subsídios a diversos clientes internos, sempre buscando contribuir com tomada de decisões e soluções para demandas a ela postuladas. Além, é claro, de atender as demandas advindas dos órgãos de controle do estado de Santa Catarina, como a CGE e o TCE.

Cumpramos ressaltar que em 2024 as Auditorias de Departamentos Regionais continuarão sendo prioridade, visando sempre reduzir significativamente o período entre as realizações das auditorias nos Departamentos Regionais. Também continuamos priorizando a visita da auditoria ao maior número possível de escritórios locais e barreiras sanitárias pertencentes aos Departamentos Regionais.

O Plano Anual das Atividades da Auditoria Interna, referente ao exercício de 2024, foi entregue à Presidência da CIDASC no dia 24 de janeiro de 2023, e encontra-se em execução pelo responsável desta Auditoria.

Importante destacar que todos os processos de auditoria de 2023 foram cadastrados e tramitados via SGP-e e os novos processos de 2024 também serão cadastrados e tramitados via SGP-e, atendendo a Resolução de Diretoria nº 02/2018.

Finalmente, colocamo-nos à disposição para esclarecimento de eventuais dúvidas.



ESTADO DE SANTA CATARINA  
SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA E PECUÁRIA  
**COMPANHIA INTEGRADA DE DESENVOLVIMENTO AGRÍCOLA DE SANTA CATARINA**  
AUDITORIA INTERNA



Florianópolis, 06 de fevereiro de 2024.

**Alexandre de Oliveira Dias**  
Auditoria Interna – Responsável