



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



PLANO ANUAL DE ATIVIDADES AUDITORIA INTERNA

2026

PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – 2026

1. INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna para o exercício de 2026 estabelece os temas a serem abordados, contemplando análise administrativa e o cronograma das atividades a serem executadas na Companhia Integrada de Desenvolvimento Agrícola de Santa Catarina – CIDASC.

Os trabalhos a serem realizados possibilitarão ações corretivas, visando melhorar a eficiência do processo e corrigir falhas identificadas, além disso, serão fornecidas orientações às unidades administrativas com o intuito de garantir a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia na gestão pública.

A avaliação dos riscos de integridade identificados no Plano de Integridade da CIDASC, bem como o alinhamento às estratégias da empresa, também fundamentam o direcionamento das atividades a serem desenvolvidas pela Auditoria Interna no exercício de 2026.

2. PLANEJAMENTO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA

As atividades planejadas para o ano de 2026 foram compatibilizadas de acordo com a equipe de Auditoria Interna existente no momento, ou seja, 02 (dois) empregados.

As verificações poderão ser realizadas na sua totalidade ou por amostragem, dependendo de seu objeto e da abrangência sob análise.

2.1 Dos critérios da Análise

As matérias a serem examinadas foram selecionadas conforme os seguintes critérios:

- a) Determinações da Controladoria-Geral do Estado de SC;
- b) Determinações emanadas do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina;
- c) Determinações da Presidência da Empresa;
- d) Materialidade baseado no volume da área em exame;
- e) Observações efetuadas no transcorrer dos exercícios anteriores;
- f) Itens não analisados no planejamento de exercícios anteriores.

2.2 Da execução dos trabalhos da Auditoria Interna

Com o objetivo de obter os elementos necessários ao planejamento dos trabalhos, a Auditoria Interna realizará exame preliminar verificando as informações disponíveis, a legislação aplicável, as normas e instruções vigentes, bem como os resultados dos últimos trabalhos realizados e diligências pendentes de atendimento, quando for o caso.

No decorrer de qualquer atividade, o responsável pela Auditoria Interna, ao verificar a ocorrência de irregularidade, comunicará o assunto, por escrito, à Presidência da empresa, com as recomendações pertinentes.

2.3 Da comunicação dos trabalhos realizados

Para cada atividade realizada, apontada no cronograma de trabalho, a Auditoria Interna elaborará informação, relatório ou parecer, conforme o caso, acerca dos resultados.

Também evidenciará as recomendações a serem adotadas pelo gestor, a ocorrência dos atos e fatos ilegais ou ilegítimos praticados por agentes públicos na utilização de recursos públicos, inclusive para que determine a instauração de tomada de contas especial sempre que ocorrer qualquer irregularidade causadora de dano ao erário.

Recomendações também serão destinadas para as áreas de interesse do tema abordado em relatório e todas as recomendações serão encaminhadas para o Controle Interno para que o mesmo adote as providências necessárias visando mitigar os riscos das atividades da empresa.

2.4 Do período da realização dos trabalhos

Os trabalhos serão realizados no período de janeiro a dezembro de 2026.

3. ATIVIDADES DE APOIO DA AUDITORIA INTERNA

Abaixo estão elencadas as atividades de apoio que a Auditoria Interna presta, tanto aos órgãos externos, quanto à diretoria da empresa.

3.1 Apoio ao Órgão Central CGE/SC

Objetivo Geral: apoiar a CGE/SC e acompanhar a implementação das recomendações emanadas das auditorias por eles realizadas, bem como atender outras determinações específicas. Prestar informações individualizadas sobre ações no âmbito da CIDASC, quando solicitado.

Procedimentos: levantamento e registro das ações a serem implementadas pela CIDASC. Comunicação à Presidência sobre as recomendações emanadas do órgão central CGE/SC.

3.2 Apoio ao Controle Externo

Objetivo Geral: apoiar o controle externo e acompanhar a implementação das recomendações emanadas das auditorias realizadas pelo TCE/SC. Prestar informações individualizadas sobre ações no âmbito da CIDASC, quando solicitado.

Procedimento: levantamento e registro das ações a serem implementadas pela CIDASC. Comunicação à Presidência sobre as recomendações emanadas do TCE/SC.

3.3 Apoio à Presidência/Diretoria da Empresa

Objetivo Geral: apoiar a Diretoria e/ou Presidência e acompanhar a implementação das recomendações emanadas destes, bem como atender outras determinações específicas. Prestar informações individualizadas sobre ações no âmbito da CIDASC, quando solicitado.

Procedimento: levantamento e registro das ações a serem implementadas pela CIDASC. Comunicação à Presidência sobre as recomendações emanadas.

4. ATIVIDADES PLANEJADAS DA AUDITORIA INTERNA

As atividades que constam neste documento não são exaustivas e podem ser complementadas conforme necessidades identificadas pelo responsável da Auditoria Interna, Diretoria e/ou Presidência da CIDASC.

O objetivo geral das atividades planejadas pela Auditoria Interna da CIDASC é verificar a regularidade dos processos e procedimentos, dentro dos principais campos de atuação das unidades de Auditoria Interna, propostos pela CGE/SC, como: gestão de pessoas, transferência de recursos, gestão patrimonial, despesas de custeio e licitações e contratos.

Segue abaixo os temas que serão objeto Auditoria Interna durante o ano de 2026:

- Compras Diretas
- Licitações
- Contas a Receber
- Diárias
- Banco de Horas
- Registro de Ponto
- Auditorias nos Departamentos Regionais
- Solicitação de Ressarcimento
- Outras Atividades

4.1 Compras

4.1.1 Compras Diretas

Objetivo: verificar, por amostragem, a regularidade das dispensas de licitação por valor em relação aos preceitos legais previstos na legislação vigente.

Procedimento: análise documental e observância às normas legais.

4.1.2 Licitações

Objetivo: verificar, por amostragem, a regularidade dos processos licitatórios, dispensas e inexigibilidades em relação aos preceitos legais previstos em lei e demais normativas internas vigentes.

Procedimentos: análise documental dos processos e atos administrativos, além da verificação e observância às normas legais vigentes.

4.2 Monitoramento de Receitas

4.2.1 Contas a Receber

Objetivo: verificar, por amostragem, se os valores a receber da empresa estão corretamente registrados, controlados e efetivamente recebidos, assegurando a confiabilidade das informações financeiras e a proteção dos ativos.

Procedimento: análise documental, observância da legislação aplicável.

4.2.2 Fiscalização Zoossanitária de Eventos Agropecuários

Objetivo: verificar a regularidade de pagamento da taxa prevista na Lei nº 13.667/2005 e alterações posteriores referente à fiscalização zoossanitária de eventos agropecuários (exposições, feiras, leilões, rodeios e outros eventos com aglomeração de animais).

Procedimento: conferência dos pagamentos no sistema Sigen+.

4.3 Transferência de Recursos

4.3.1 Monitoramento de Diárias

Objetivo: verificar, por amostragem, a regularidade da aplicação dos recursos públicos pagos a título de diárias.

Procedimento: verificação das prestações de contas de diárias, no sistema Controle de Diárias, através de análise documental, conferência de cálculos, confronto das informações com dados de abastecimento do NEO e observância da legislação aplicável.

4.4 Gestão de Pessoas

4.4.1 Banco de Horas

Objetivo: verificar se os acordos para compensação estão sendo cumpridos, e se a realização de horas extras está dentro dos limites estabelecidos, com a devida autorização do Gestor e compensada dentro do prazo definido em Acordo Coletivo de Trabalho – ACT.

Procedimento: análise documental, conferência de cálculos e observância da legislação aplicável.

4.4.2 Registro de Ponto

Objetivo: conferir, por amostragem, os procedimentos de controle de ponto dos funcionários nas mais diversas Unidades Organizacionais da Empresa, principalmente Departamentos Regionais a serem auditados.

Procedimento: análise documental, observância da legislação aplicável.

4.5 Auditorias nos Departamentos Regionais

No decorrer do ano, a equipe de Auditoria Interna realizará auditoria no Departamento Regional a ser definido, a fim de avaliar, pontualmente, a regularidade de alguns dos processos acima descritos (Item 4 Atividades da Auditoria Interna), quando aplicável, e outros que façam parte do cotidiano da Regional e suas Unidades vinculadas.

Objetivo: verificar a regularidade dos processos administrativos, principalmente, no que tange a gestão patrimonial, além das condições das estruturas físicas oferecidas pela CIDASC para o desempenho do trabalho.

Procedimento: análise documental, conferência dos bens móveis e imóveis, observância da legislação aplicável, conferência de registros no Sistema, conferência física de bens (almoxarifado e estoque), inspeção de atividades, entre outros procedimentos que se fizerem necessários.

5. OUTRAS ATIVIDADES

Algumas atividades são inerentes ao cargo de Auditor Interno da CIDASC, como a participação em determinadas comissões. Seguem abaixo outras atividades desempenhadas pelo Gestor da Auditoria Interna da CIDASC:

1. Comitê de Elegibilidade;
2. Comissão Disciplinar;
3. Organização e gestão documental dos processos arquivados na Auditoria Interna;
4. Prestação de informações ao Controle Interno da CIDASC;
5. Participação em reuniões convocadas pela Diretoria da CIDASC;
6. Membro do Conselho Deliberativo da CASACARESC;
7. Manifestação acerca de questionamentos pontuais dos demais Departamentos;
8. GT Imóveis;
9. Curso e Inovação.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As atividades da Auditoria Interna, no exercício de 2026, poderão ser alteradas em decorrência de pedidos específicos da Presidência/Diretoria da CIDASC ou em decorrência de pedidos específicos da CGE/SC e do Tribunal de Contas do Estado de SC.

A distribuição das atividades de 2026 pode sofrer alterações conforme conveniência, oportunidade, necessidade e/ou demandas externas, as quais serão devidamente justificadas ao final do exercício, caso não seja possível o cumprimento dos objetivos estabelecidos neste documento.

Anexo a este documento será apresentado o cronograma das atividades a serem desenvolvidas no decorrer do ano, bem como o cronograma financeiro. Além da relação das auditorias realizadas nos departamentos regionais da CIDASC, que serve como base para a programação das próximas auditorias.



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



De acordo com o quadro ideal de empregados (aprovado pela Diretoria da CIDASC em 2017) a Equipe de Auditoria Interna deveria contar com 06 (seis) empregados, sendo 05 (cinco) empregados de nível superior e 01 (um) de nível médio. Atualmente contando somente com 02 (dois) empregados, sendo assim, alguns temas relevantes não puderam ser contemplados neste planejamento em virtude da equipe reduzida.

Caso haja inclusão na equipe de trabalho da Auditoria Interna, novas demandas podem ser incorporadas a este Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna.

Florianópolis, 03 de fevereiro de 2026.

Alexandre de Oliveira Dias
Auditoria Interna – Responsável

Célia da Silva
Auditoria Interna

ANEXO I – CRONOGRAMA DE ATIVIDADES

DISTRIBUIÇÃO DAS ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA - 2026		
	Alexandre Dias	Célia
Janeiro	Férias	Relatório ponto Chapecó
	Férias	Relatório ponto Chapecó
	Relatório Banco de horas	Relatório Banco de horas
	Relatório Banco de horas	Férias
Fevereiro	Relatório de Atividades 2025	Férias
	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
	Consolidação Relatórios de Ponto	Consolidação Relatórios de Ponto
	Consolidação Relatórios de Ponto	Consolidação Relatórios de Ponto
Março	Férias	Consolidação Relatórios de Ponto
	Contas a Receber	Contas a Receber
	Contas a Receber	Contas a Receber
	Contas a Receber	Contas a Receber
Abril	Eventos	Eventos
	Eventos	Eventos
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
Maio	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
	Compra Direta	Compra Direta
	Compra Direta	Compra Direta
	Compra Direta	Compra Direta
Junho	Auditoria DR	Registro de Ponto
	Auditoria DR	Registro de Ponto
	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
	Solicitação de Ressarcimento	Solicitação de Ressarcimento
Julho	Solicitação de Ressarcimento	Solicitação de Ressarcimento
	Relatório Banco de horas	Relatório Banco de horas
	Relatório Banco de horas	Relatório Banco de horas
	Registro de Ponto	Férias
Agosto	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
Setembro	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Licitação	Licitação
	Licitação	Licitação



	Licitação	Licitação
Outubro	Curso e Inovação	Curso e Inovação
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
Novembro	Diárias	Diárias
	Diárias	Diárias
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
	Registro de Ponto	Registro de Ponto
Dezembro	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
	Relatórios conclusivos	Relatórios conclusivos
	Planejamento 2027	Planejamento 2027
	Planejamento 2027	Planejamento 2027

* O cronograma proposto possui caráter orientativo das atividades a serem desenvolvidas em 2026 e a distribuição das atividades pode ser alterada conforme conveniência, oportunidade, necessidade e/ou demandas da Presidência/Diretoria.

ANEXO II – CRONOGRAMA FINANCEIRO

CRONOGRAMA FINANCEIRO DE DIÁRIAS E TREINAMENTO DE 2026			
1º Semestre	Quantidade	Valor	Valor total
Diárias Gestor para Audit DR	5	R\$ 220,00	R\$ 1.100,00
TOTAL 1º BIMESTRE			R\$ 1.100,00
2º Semestre	Quantidade	Valor	Valor total
Cursos e Treinamento	2	R\$ 5.000,00	R\$ 10.000,00
TOTAL 4º BIMESTRE			R\$ 10.000,00
TOTAL			R\$ 11.100,00

ANEXO III – AUDITORIAS REALIZADAS NOS DEPARTAMENTOS REGIONAIS

Departamentos Regionais	Última auditoria	
	Mês	Ano
Blumenau	Maio	2018
Joinville	Agosto	2018
Caçador	Setembro	2018
Mafra	Novembro	2018
São Joaquim	Fevereiro	2019
Lages	Fevereiro	2019
Xanxerê	Abril	2019
Concórdia	Julho	2019
Campos Novos	Julho	2021
Rio do Sul	Dezembro	2021
SLO	Março	2022
Criciúma	Maio	2022
Joaçaba	Maio	2022
Tubarão	Outubro	2022
Videira	Maio	2023
Itajaí	Julho	2023
SMO	Agosto	2023
Chapecó	Setembro	2023
Canoinhas	Agosto	2024