

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ
AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2020

1 APRESENTAÇÃO

A Auditoria Interna da Cagece, cumprindo determinação da Resolução 007/18/DPR, que estabelece como atribuições o Gerenciamento do Plano Anual de Atividades das Auditorias Internas - PAAAI, apresenta o Relatório das Atividades de Auditoria Interna (RAAI), referente ao ano de 2020.

O presente relatório tem como objetivo apresentar, em linhas gerais, o quantitativo de riscos, macroprocessos, processos e procedimentos avaliados pela Auditoria Interna, sem adentrar no conteúdo específico de cada trabalho.

Este documento contempla informações das atividades desenvolvidas durante no ano e a atual situação das ocorrências apontadas pela auditoria em 2020, com vistas a evidenciar o nível de implementação das recomendações aplicadas pelos auditores, bem como o desempenho das unidades avaliadas em termos de qualidade das informações e dos controles internos.

A Auditoria Interna exerce suas atividades de avaliação baseando-se nos riscos dos processos corporativos, visando a melhoria da governança e do gerenciamento de riscos e controles da Companhia.

A atuação da Auditoria é norteadada pelo Plano de Auditoria Interna de 2020 nas modalidades de auditorias diretas realizadas nos macroprocessos da Cadeia de Valor da Cagece e solicitações de auditorias especiais e extraordinárias. Este documento é constituído pelas seguintes informações:

- Atividades desenvolvidas e seus resultados;
- O nível de implementação das recomendações solicitadas pelos auditores em 2020 e conseqüentemente a qualidade dos seus Controles;
- Resultado do indicador setorial com o objetivo de avaliar o desempenho da Auditoria Interna.

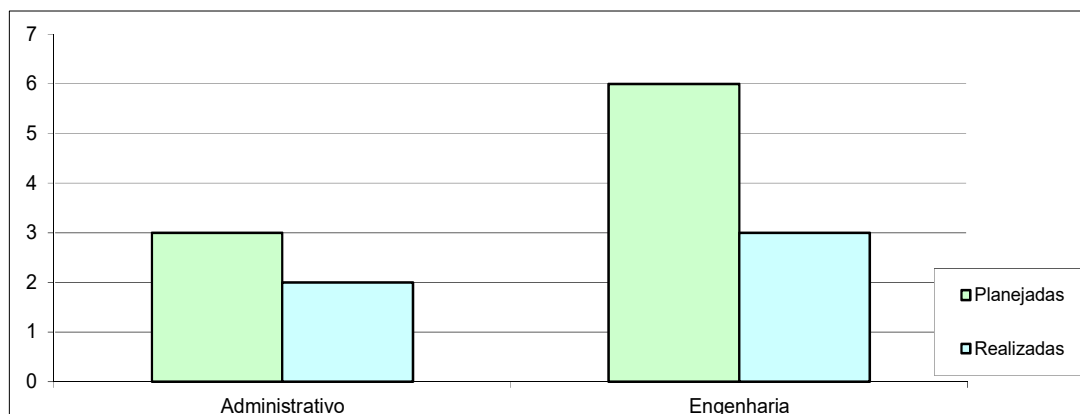
2. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2020

Durante o ano de 2020, dentre as atividades realizadas pela equipe de auditoria, destaca-se a execução dos trabalhos previstos no Plano Anual de 2020, a elaboração dos Relatórios de Auditoria, elaboração do RAIN/19 e o atendimento às demandas dos Órgãos do Sistema do Controle Interno e Externo.

Para a realização das atividades de auditorias foram efetuados procedimentos e técnicas aplicáveis à auditoria, tais como: verificação “in loco”; análise processual; entrevistas; levantamentos de dados; verificação da legislação; entre outros.

Os trabalhos de auditoria estão classificados em auditorias diretas e auditorias especiais. As auditorias diretas são programadas e visam à verificação da eficácia dos controles internos dos processos auditados, o cumprimento das normas, a padronização, a observância da segregação de funções e o aprimoramento das rotinas. As auditorias diretas são segregadas em auditorias administrativas, operacionais e de empreendimentos. As auditorias especiais não são programadas e podem implicar na necessidade de atuação de natureza corretiva ou investigativa e são oriundas de denúncias ou solicitação da Diretoria da Presidência.

No Plano Anual de 2020 foram previstas 9 auditorias diretas sendo elas, 3 administrativas, 3 operacionais e 3 de empreendimentos. As realizações da auditoria interna referente as auditorias diretas frente às metas estabelecidas para o ano de 2020, estão indicada na tabela abaixo:



Realizações da Auditoria Interna no exercício de 2020

É notável no gráfico que a meta estipulada para o ano não foi atingida. Na coordenadoria administrativa uma das causas do atraso a conclusão tardia de uma auditoria ainda do plano de 2019, a necessidade de levantamento dos processos já que a Cagece não possui todos os seus processos desenhados, necessidade de conhecimento de processo que ainda não tinha sido auditado. Já na coordenadoria de engenharia, a área operacional executou todas as 3 auditorias planejadas, e a ausência de um auditor na área de empreendimentos fez com que as 3 auditorias previstas dessa área não fossem realizadas.

TRABALHOS 2020

Abaixo relacionamos a quantidade de auditorias planejadas mensalmente e os macroprocessos auditados em 2020, com indicação do mês de realização.

Mês	Abr	Jul	Nov	Dez
Planejado	3	3	3	-
<i>Administrativo</i>	1	1	1	-
<i>Operacional</i>	1	1	1	-
<i>Empreendimentos</i>	1	1	1	-
Plan acumulado	3	6	9	9
Porcentagem	33,3%	66,7%	100,0%	100,0%

Auditorias Planejadas em 2020

AUDITORIAS REALIZADAS 2020

- Auditoria sobre o macroprocesso de Concessão e Regulação
- Auditoria no macroprocesso de Governança de TI
- Auditoria sobre o macroprocesso de Medição
- Auditoria sobre o macroprocesso de Gestão Ambiental
- Auditoria sobre o macroprocesso de Gestão de Eficiência Energética

Foram realizados também trabalhos de acompanhamento das auditorias dos Órgãos de Controle Interno e Externo e 9 (nove) auditorias especiais. As auditorias especiais que foram realizadas foram provenientes de denúncias do Ceará Transparente - Sistema de Ouvidoria do Governo do Estado do Ceará.

3. AUDITORIA DIRETA

Os trabalhos de auditoria direta, realizados no ano de 2020, geraram 54 (cinquenta e quatro) recomendações, registradas em súmulas e endereçadas às Gerências e Diretorias para a implementação de medidas saneadoras.

As recomendações emitidas pela Auditoria Interna visam à adoção de medidas apropriadas para a melhoria dos processos da Unidade Auditada no cumprimento dos seus objetivos organizacionais.

Das 54 recomendações emitidas temos 7 implementadas, 35 vincendas e 12 vencidas. Através dos números evidenciamos a situação de pontualidade e desempenho das instâncias de gestão em relação às recomendações de auditoria nas modalidades direta, proporcionando uma visualização geral em relação ao cumprimento das recomendações no ano, onde é possível observar um índice de pontualidade geral de 37%.

4. AUDITORIAS ESPECIAIS

Em 2020 foram realizadas 9 (nove) auditorias especiais conforme tabela abaixo, ressaltamos que os objetivos dessas auditorias começaram a ser apresentados ao Comitê de Auditoria Estatutária.

Apuração de denúncia registrada no Ceará Transparente

Protocolo Cagece	Ceará Transparente	Auditoria
0832.000086/2019-80 - 0832.000095/2019-70 - 0832.000110/2019-62 - 0832.000134/2019-20 - 0832.000077/2019-99	5169977/5171629/ 5176180/ 5188748/ 5210440/ 5170012	001/2020
0832.000109/2019-83	5187792	002/2020
0832.000008/2018-95 - 0832.000168/2018-61	0815654/5039585	003/2020
0832.000285/2019-06	5284923	004/2020
0832.000027/2018-30 - 082.000116/2018-68	08211693/ 0821950/ 0823666/5001098	005/2020
0832.000007/2020-47	5344149	006/2020
0832.000008/2020-00	5347552	007/2020
0832.000197/2017-89	0792289	008/2020
0832.000146/2020-43	5599874	009/2020

Os produtos destes trabalhos foram encaminhados para o Diretor Presidente para providências junto as Diretorias envolvidas e apuração de responsabilidade quando julgar necessário.

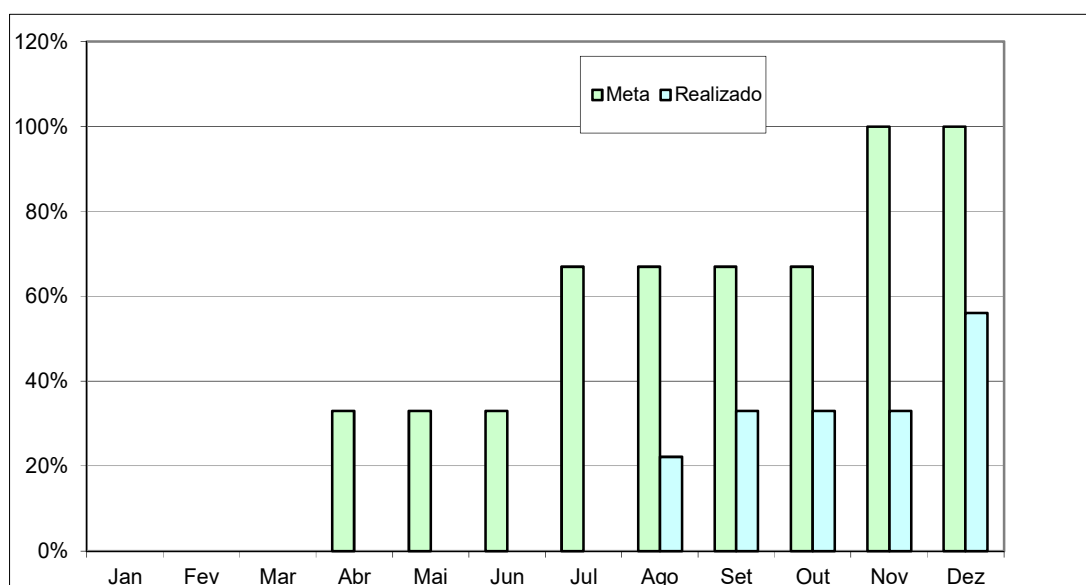
Vale ressaltar que é de responsabilidade da Comissão Permanente de Inquérito a abertura de Processo Sindicante ou Administrativo Disciplinar, estando a Auditoria Interna responsável apenas pela apuração das informações.

5. INDICADOR DE DESEMPENHO

A AUDIN adota o indicador de eficácia (baseado nas auditorias realizadas em relação ao Plano Anual) - % Cumprimento do Plano Anual de Auditoria.

5.1 CUMPRIMENTO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA – 2020

A percentagem de realização das auditorias diretas programadas para o exercício é apresentada no gráfico abaixo. O percentual acumulado de 56% de realização da meta anual está abaixo do previsto, considerando a ausência de auditor da área de empreendimentos durante todo o exercício de 2020, a pandemia e alguns atrasos na obtenção de informações solicitadas junto as áreas auditadas.



Cumprimento do Plano de Auditoria

6. SUPERVISÃO PELO COMITÊ DE AUDITORIA E ACOMPANHAMENTO PELOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL

A Auditoria Interna apresenta os relatórios de auditoria aos membros do Comitê de Auditoria, acerca dos trabalhos realizados e em andamento, bem como o resultado mensal do indicador de desempenho. A Auditoria Interna possui assento permanente nas reuniões do COAUDI, que têm sido realizadas mensalmente, onde apresenta os trabalhos e trata dos assuntos mais relevantes.

7. CONCLUSÃO

A Auditoria Interna da Cagece possui como missão Planejar, elaborar e executar programas de auditoria interna, que auxilie a organização a alcançar seus objetivos adotando uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia dos controles internos e dos processos de gerenciamento de riscos e governança com o objetivo de adicionar valor e melhorar as operações e resultados da organização.

Os controles internos são operacionalizados por todos os componentes da estrutura de controle da Cagece e caracterizam-se pelo conjunto de atividades, planos de ação, métodos e procedimentos interligados, que visam à eficiência administrativa da companhia.

O descumprimento de normas internas, não conformidades aos contratos gerenciados pelas Unidades, ausência de controles internos adequados e suficientes para mitigação dos riscos, fragilidade na gestão dos processos são os maiores índices de falhas encontrados nos exames de auditoria, refletindo assim, a necessidade de melhoria na cultura de controle interno e gestão de riscos por parte dos gestores e colaboradores da Companhia, o que já havia sido relatado em 2019.

Ressaltamos ainda a necessidade de realização de trabalho de conscientização junto as áreas e suas respectivas superintendências da necessidade de implementação das recomendações de auditoria para que as melhorias dos processos sejam efetivadas. Verificamos uma baixa implementação dos pontos apresentados o que demonstra uma não prioridade por parte de alguns gestores em aplicar as recomendações emitidas. Os benefícios provenientes das atividades de auditoria interna são os impactos positivos observados na gestão da Empresa, a partir da implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas nos relatórios de auditoria.

Outro ponto crucial para boa execução das auditorias e que muitas vezes tem impacto no atendimento dos prazos, é a qualidade e tempestividade na obtenção de informações necessárias para execução da auditoria, bem como a utilização de um bom sistema informatizado com integração com a área de riscos. Muitas vezes as informações não são disponibilizadas em tempo hábil para finalizarmos as auditorias nos prazos. Nesse ponto destacamos a realização de licitação para aquisição de um sistema informatizado de Gestão de Riscos que trará um módulo de Auditoria, o processo licitatório encontra-se em andamento.

Dessa forma, a Audin reforça seus compromissos em conscientizar os gestores da Companhia sobre o fortalecimento do controle interno e conhecimento dos seus riscos, além do cumprimento das determinações dos Órgãos de Controle Externo.

Viviane de Oliveira Vasconcelos Diógenes
Gerente de Auditoria Interna