

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ
AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2021

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 2021.

Conforme a Lei 13.303/16, a Auditoria Interna da Cagece é vinculada ao Conselho de Administração por meio do Comitê de Auditoria Estatutário. As atribuições da Auditoria Interna estão funcionalmente subordinadas ao COAUD e, administrativamente, à Presidência (DPR).

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 2021, 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 norteada pelo Plano de Auditoria Interna de 2021 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. EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA

No exercício de 2021 a Auditoria Interna da Cagece possuía a seguinte composição:

Quantitativo de Empregados	
Coordenadoria de Engenharia	
Coordenador	1
Auditores	3
Coordenadoria Administrativa	
Coordenador	1
Auditores	3

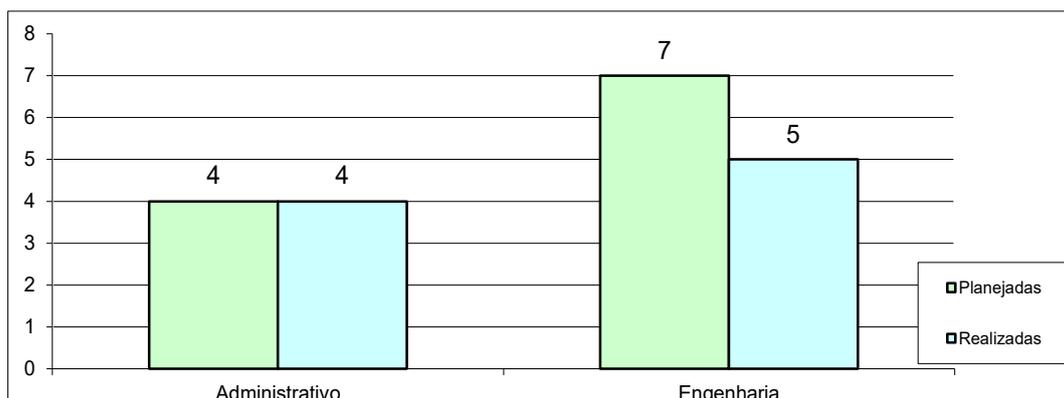
3. EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2021

Durante o ano de 2021, dentre as atividades realizadas pela equipe de auditoria, destaca-se a execução dos trabalhos previstos no Plano Anual de 2021, a elaboração dos Relatórios de Auditoria, elaboração do RAIN/20 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 o a gestão dos riscos 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 2021 foram previstas 11 auditorias diretas sendo elas, 4 administrativas, 4 operacionais e 3 de empreendimentos. As realizações da auditoria interna referente as auditorias diretas frente às metas estabelecidas para o ano de 2021, estão indicada na tabela abaixo:



Realizações da Auditoria Interna no exercício de 2021

O indicador setorial acompanhado mensalmente na Auditoria Interna e que possui meta estabelecida em 100% de Cumprimento do Plano atingiu o realizado de 81,82%. Na coordenadoria administrativa foram executadas todas as auditorias planejadas para o exercício de 2021. Já na coordenadoria de engenharia, não foram finalizadas 2 auditorias planejadas sendo elas uma na área operacional e outra da área de empreendimentos. As causas do atraso são em resumo devido a demora no envio de informações solicitadas para execução dos testes e finalização do trabalho de auditoria.

TRABALHOS 2021

Abaixo relacionamos a quantidade de auditorias planejadas mensalmente e os macroprocessos auditados em 2021, com indicação do mês de realização.

Mês	Mar	Abr	Jun	Ago	Set	Nov	Dez
Planejado	2	1	2	1	2	1	2
<i>Administrativo</i>	1		1		1		1
<i>Operacional</i>	1		1		1		1
<i>Empreendimentos</i>		1		1		1	
Plan acumulado	2	3	5	6	8	9	11
Porcentagem	18%	27%	45%	55%	73%	82%	100%

Auditorias Planejadas em 2021

AUDITORIAS REALIZADAS 2021

- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Processos Jurídicos
- Auditoria no macroprocesso de Gestão Financeiro e Contábil
- Auditoria no macroprocesso de planejamento e Controle Orçamentário
- Auditoria no macroprocesso de Saúde e Segurança
- Auditoria no macroprocesso de Produção e Distribuição de Água

- Auditoria no macroprocesso de Coleta e Tratamento de Esgoto
- Auditoria no macroprocesso de Manutenção de Sistemas
- Auditoria no macroprocesso de Controle de Perdas
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos - Planejamento e Mobilização de Obras
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos - Captação de Recursos e Contratação de Empreendimentos
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos – Fiscalização da Execução

Foram realizados também trabalhos de acompanhamento das auditorias dos Órgãos de Controle Interno e Externo e 1 (uma) auditoria especial. As auditorias especiais que foram realizadas foram provenientes de denúncias do Ceará Transparente - Sistema de Ouvidoria do Governo do Estado do Ceará.

4. AUDITORIA DIRETA

Os trabalhos de auditoria direta, realizados no ano de 2021, geraram 77 (setenta e sete) 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 91 recomendações emitidas temos 12 implementadas, 38 vincendas e 41 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 23%.

5. AUDITORIAS ESPECIAIS

Em 2021 foi realizada 1 (uma) auditoria especial conforme tabela abaixo, ressaltamos que os objetivos dessas auditorias são apresentados ao Comitê de Auditoria Estatutária.

Apuração de denúncia registrada no Ceará Transparente

Protocolo Cagece	Ceará Transparente	Auditoria
0832.000058/2021-69	5661060	001/2021

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

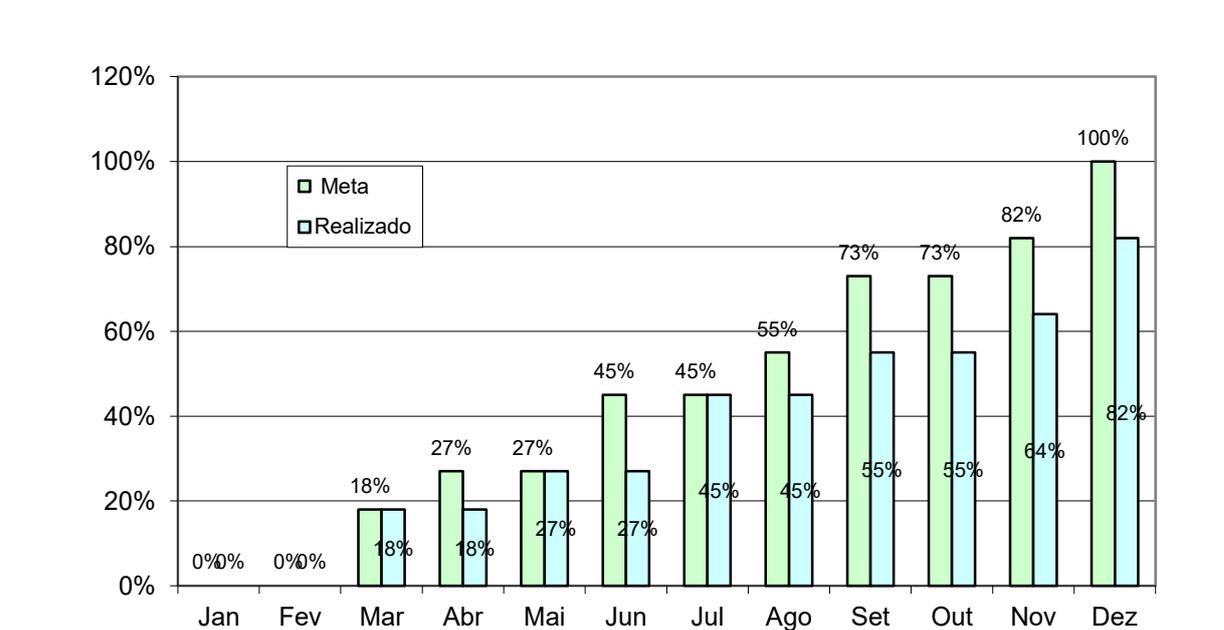
Vale ressaltar que é de responsabilidade da Comissão Permanente de Inquérito a abertura de Processo Sindicante ou Administrativo Disciplinar, estando a Auditoria Interna responsável apenas pela apuração das informações.

6. 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.

6.1 CUMPRIMENTO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA – 2021

A percentagem de realização das auditorias diretas programadas para o exercício é apresentada no gráfico abaixo. O percentual acumulado de 82% de realização da meta anual está abaixo do previsto, considerando a pandemia e alguns atrasos na obtenção de informações solicitadas junto as áreas auditadas, problemas esses já citados ante



Cumprimento do Plano de Auditoria

7. 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.

8. 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. Levando em consideração o papel das linhas de defesa, a Auditoria Interna assim como as demais linhas devem priorizar a identificação e mitigação dos riscos de negócio da companhia.

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.

Com o intuito de melhorar os serviços executados pela AUDIN no ano de 2021 foi iniciado autoavaliação com base no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna – IACM, uma ferramenta reconhecida internacionalmente que identifica os fundamentos necessários para uma auditoria interna efetiva. O modelo possui 5 níveis de maturidade, identificando as atividades essenciais que devem ser parte dos processos de auditoria interna. Após autoavaliação, iremos no exercício de 2022 elaborar e executar plano de ação para alcançarmos o nível 2.

O descumprimento de normas internas, 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 desde 2019, no entanto ressaltamos que os processos de gerenciamento de riscos e mapeamento de processos vem tendo evolução em relação a exercícios anteriores gerando melhorias nos processos da companhia e facilitando a execução das auditorias.

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