

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ
AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

2019

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 2019.

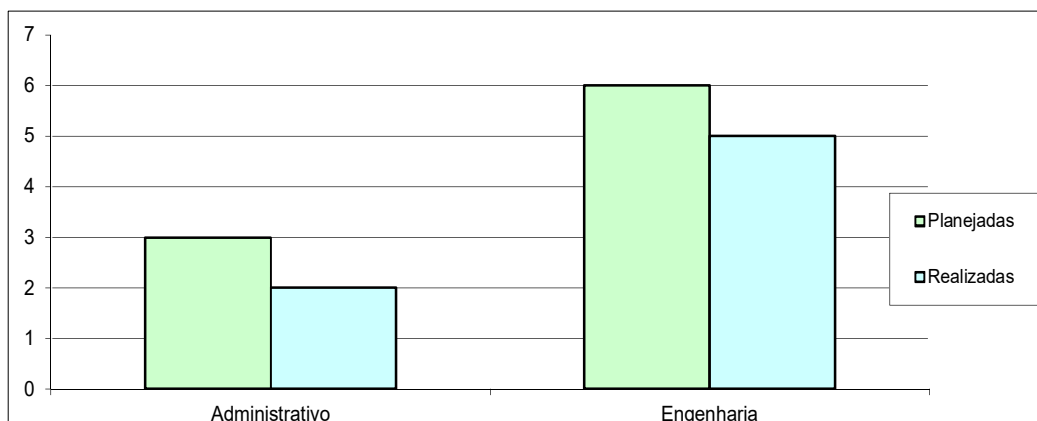
Este documento contempla informações das atividades desenvolvidas durante no ano e a atual situação das ocorrências apontadas pela auditoria em 2019, com vistas a evidenciar o nível de implementação das recomendações aplicadas pelos auditores, bem como o desempenho das unidades avaliadas em termos de qualidade das informações e dos controles internos.

A atuação da Auditoria é norteadada pelo Plano de Auditoria Interna de 2019 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 2019 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 2019

As realizações da auditoria interna frente às metas estabelecidas para o ano de 2019, estão indicadas na tabela abaixo:



Realizações da Auditoria Interna no exercício de 2019

A utilização da força de trabalho apresenta-se dentro das metas traçadas para o ano de 2019, de acordo com o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAAI).

É notável no gráfico que a meta estipulada para o ano não foi atingida. Na coordenadoria administrativa uma das causas do atraso foi a necessidade de levantamento dos processos já que a Cagece não possui todos os seus processos desenhados, foram selecionados ainda macroprocessos transversais que possuem diversas áreas atuando o que demanda um maior tempo para conhecimento e execução dos testes. Tivemos ainda a ausência de um auditor por licença saúde por dois meses o que teve impacto na execução das auditorias. Já na coordenadoria de engenharia, a mudança de metodologia nas auditorias do macroprocesso de Gestão de Empreendimentos gera atraso no fornecimento de documentos pelas áreas de Gestão de Obras.

TRABALHOS 2019

Abaixo relacionamos a quantidade de auditorias planejadas mensalmente e os macroprocessos auditados em 2019, com indicação do mês de realização.

Mês	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	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	0,0%	0,0%	0,0%	33,3%	33,3%	33,3%	66,7%	66,7%	66,7%	66,7%	100,0%	100,0%

Auditorias Planejadas em 2019

AUDITORIAS REALIZADAS 2019

- Auditoria sobre o macroprocesso de Gestão Tributária - ABR/19
- Auditoria no macroprocesso Manutenção de Sistemas de Água e Esgoto – MAI/19
- Auditoria Processo Gestão do Empreendimento – Fase V - Desmobilização – MAI/19
- Auditoria sobre o macroprocesso de Controle de Perdas – SET/19
- Processo de Gestão do Empreendimento – Fase de Plano de Investimentos – DEZ/19
- Auditoria sobre o macroprocesso de Controle da Qualidade – DEZ/19
- Auditoria sobre o macroprocesso de Gestão de Ativos – NOV/19

Foram realizados também trabalhos de acompanhamento das auditorias dos Órgãos de Controle Interno e Externo e 8 (oito) 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 2019, geraram 87 (oitenta e sete) recomendações, registradas em súmulas e endereçadas às Gerências e Diretorias para a implementação de medidas saneadoras.

A tabela seguinte evidencia 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 26%.

QUANTITATIVO – RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Auditoria	Unidade	Emitidas	Implementadas	Vincendas	Vencidas	Vencimento
0012019-DI	GCONT	3	0	2	1	05/19
0012019-DI	GEATI	3	0	0	3	Mai/Out/2019
0012019-DI	GECOQ	1	1	0	0	
0022019-DI	GEMAE	4	0	4	0	
0022019-DI	UNBAJ	4	1	2	1	12/19
0022019-DI	UNBPA	6	1	2	3	12/19
0022019-DI	UNMPA	4	1	3	0	
0022019-DI	UNMTE	4	0	4	0	
0022019-DI	UNMTN	1	0	0	1	11/19
0032019-DI	GOINT	6	0	0	6	05/19
0032019-DI	GOMET	5	0	0	5	Mai/Dez/2019
0042019-DI	GEATI	12	0	5	7	12/19
0042019-DI	GEMED	1	0	1	0	
0052019-DI	GCOPE	3	0	2	1	12/19
0052019-DI	GEMED	1	0	1	0	
0052019-DI	UNBME	3	0	3	0	
0052019-DI	UNMTO	3	1	2	0	
0052019-DI	UNMTS	3	2	1	0	
0062019-DI	GPLAN	5	0	5	0	
0062019-DI	GPROJ	3	0	3	0	
0072019-DI	GECOQ	3	2	1	0	
0072019-DI	UNBAC	3	1	2	0	
0072019-DI	UNBCL	2	0	2	0	
0072019-DI	UNMPA	3	0	3	0	
0072019-DI	UNMTE	1	0	1	0	
		87	10	49	28	32%

Diante no percentual de pontualidade no exercício de 2019, a Auditoria Interna irá repassar aos superintendentes as pendências de implementações.

4. AUDITORIAS ESPECIAIS

Em 2019 foram realizadas 8 (oito) auditorias especiais conforme tabela abaixo, ressaltamos que os objetivos dessas auditorias começaram a ser apresentados ao Comitê de Auditoria Estatutária a partir Out/18.

Apuração de denúncia registrada no SOU

Protocolo Cagece	SOU/Ceará Transparente	Auditoria
0832.000009/2019-39	5108204	001/2019
0832.000151/2017-88	0778403	002/2019
0832.000070/2019-40	5146244	003/2019
0832.000151/2019-40	5222426	004/2019
0832.000156/2019-63	5228440	005/2019
0832.000199/2019-76	5241622	006/2019
0832.000211/2019-70	5248711	007/2019
0832.000161/2019-01	5229704	008/2019

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

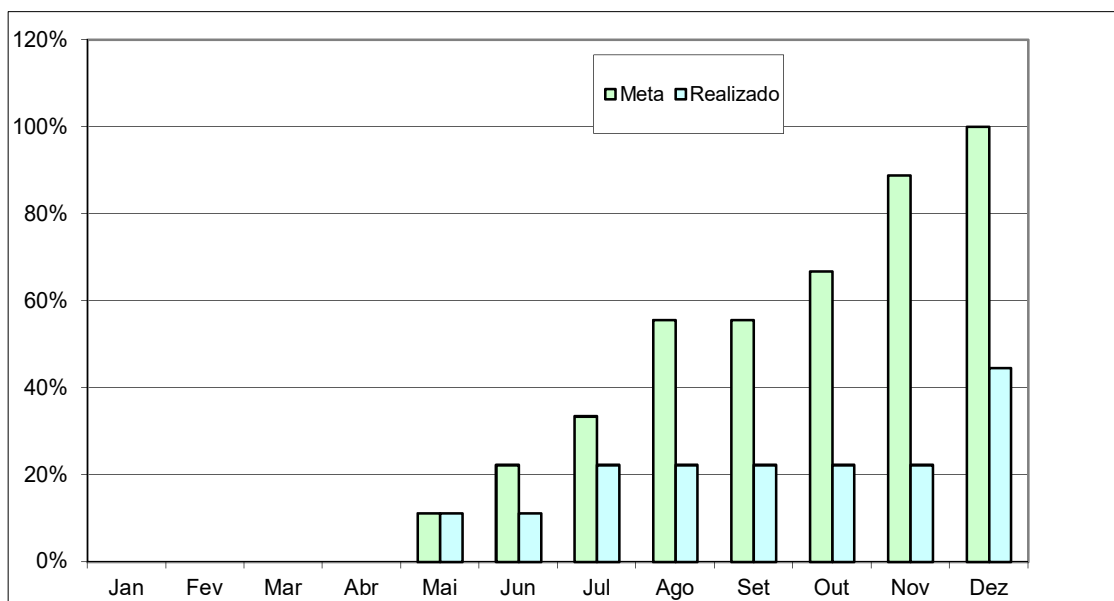
Vale ressaltar que é de responsabilidade da Comissão Permanente de Inquérito a abertura de Processo Sindicante ou Administrativo Disciplinar, estando a Auditoria Interna responsável apenas pela apuração das informações.

5. INDICADORES DE DESEMPENHO

A AUDIN adota dois indicadores de eficácia (baseado nas auditorias realizadas em relação ao Plano Anual) e de efetividade (baseado no acato das recomendações de auditoria), são eles: % Cumprimento do Plano Anual de Auditoria e % de Pontos de Auditoria Acatados.

5.1 CUMPRIMENTO DO PLANO ANUAL DE AUDITORIA – 2019

A percentagem de realização das auditorias diretas programadas para o exercício é apresentada no gráfico abaixo. O percentual acumulado de 78% de realização da meta anual está abaixo do previsto, considerando a mudança de metodologia da auditoria de gestão de empreendimentos e a falta de desenho dos fluxos de alguns processos auditados.



Cumprimento do Plano de Auditoria

5.2 ACATOS DAS RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA – 2019

Em 2019 tivemos um bom desempenho nos acatos das recomendações, tendo como resultado do primeiro trimestre percentual de 94% e nos dois últimos trimestres 100% dos pontos acatados, demonstrando assim a qualidade dos pontos levantados pela Auditoria Interna. O não atingimento de 100% dos acatos no primeiro trimestre foi decorrente do não acato de recomendações da auditoria de Gestão Tributária onde a área não reconheceu o ponto levantado como sendo de sua gestão.

6. 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.

Ao final deste relatório, pode ser verificado que a meta proposta para 2019 do Cumprimento do Plano de Auditoria não foi atingida, no entanto o Percentual de Acato teve sua meta atingida em dois trimestres demonstrando a qualidade do trabalho de auditoria executado.

Descumprimento de normas internas, não conformidades aos contratos gerenciados pelas Unidades, ausência de controles internos adequados e suficientes para mitigação dos riscos, falhas nas fiscalizações das obras, 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 2018.

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 dos gestores em aplicar as recomendações emitidas.

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.

É importante lembrar, que com a vigência da Lei de Acesso à Informação, Lei n.º 12.527, de 18/11/2011, a sociedade pode obter informação relativa ao resultado de inspeções, auditorias, prestações e tomadas de contas realizadas pelos órgãos de controle interno e externo, incluindo prestações de contas relativas a exercícios anteriores (art. 7º, VII, b).

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