



ACERTAR

Relatório de Certificação das Informações do SNIS

Raul Soares, 29 de outubro de 2021

Agência Reguladora: Consórcio Intermunicipal de Saneamento Básico da Zona da Mata de MG

Prestador: SAAE - Raul Soares

1º Ciclo (confiança, sem testes de controle)

Ano(s) de Referência dos Dados Certificados: 2018, 2019, 2020



Disclaimer:

Este relatório foi elaborado a partir de uma auditoria de certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), realizada por auditores especializados da agência reguladora e não representa a opinião de qualquer profissional do site www.vamosacertar.com ("www.vamosacertar.com").

Este material é para uso exclusivo do prestador auditado, da agência reguladora ao qual o prestador está vinculado, do MDR - Ministério de Desenvolvimento Regional e do site VamosAcertar.

Nenhuma de suas partes pode ser veiculada, transcrita ou reproduzida para distribuição fora da organização auditada ou da agência reguladora ao qual o prestador está vinculado, sem prévios consentimentos por escrito do prestador, de sua agência reguladora e deste site.

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Estratégia de Auditoria

Equipe de Auditoria

Execução da Auditoria

Avaliação de Confiança

Conclusões

Conclusões

Introdução

Introdução

Projeto ACERTAR

O Projeto Acertar teve como objetivo desenvolver metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, foi resultado da parceria entre o Ministério das Cidades e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR e cujo o propósito foi de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviços de saneamento.

Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

O método desenvolvido para auditar e certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SNIS, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos e Controles, Avaliação de Confiança e Avaliação de Exatidão, conforme figura abaixo:

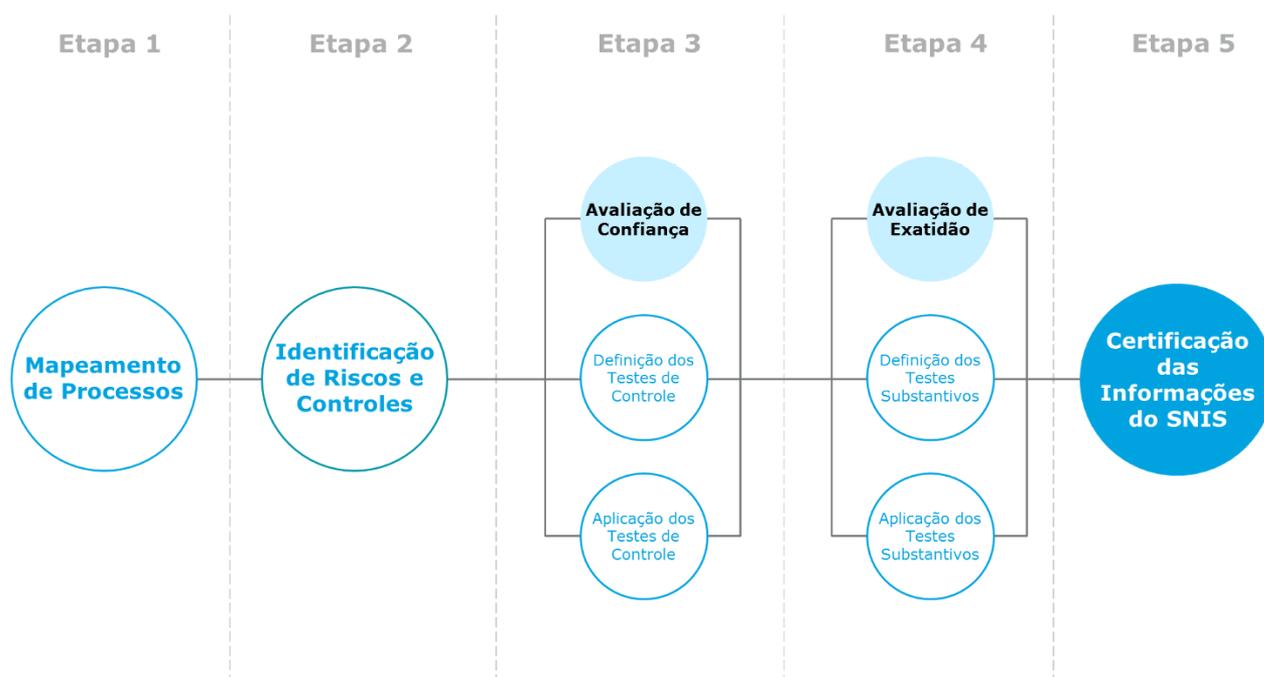


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

O mapeamento dos processos de geração das informações do SNIS é realizado para que seja possível identificar as atividades existentes e as suas inter-relações.

Após o entendimento dos processos é possível visualizar as fragilidades e realizar a identificação dos riscos associados a cada etapa, buscando compreender os fatores que poderiam causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com análise dos riscos concluída, faz-se necessário definir os chamados controles internos, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança que constitui a Etapa 3 do modelo, é composta pelos testes de controle, cujo o objetivo é verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis. Assim, atribui-se uma certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

A avaliação de exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que verificam cada informação individualmente para analisar o nível de exatidão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SNIS.

A metodologia aplicada resulta no processo Gerencial, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SNIS nas dimensões de confiança e exatidão. É importante compreender que uma informação pode ter sido gerada por fontes confiáveis, mas não ser exata. Por outro lado, pode ter sido gerada por fontes que não fornecem a confiança necessária, mas possuem exatidão.

Para a certificação final de cada informação, foi realizada a uma combinação dos dois critérios anteriormente citados, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

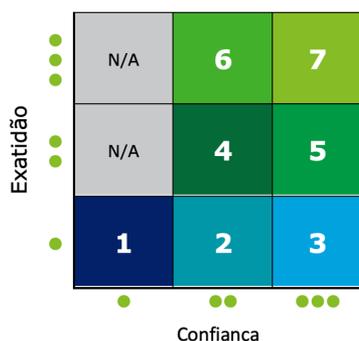


Figura 2 – Matriz Gerencial das Informações do SNIS

Dessa forma, a certificação das informações do SNIS é dada por meio de certificações entre 0 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:

Nível de Confiança:

O nível de confiança indica o grau de segurança de que o prestador de serviços é capaz de gerar informações confiáveis.

Nível de Exatidão:

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos.

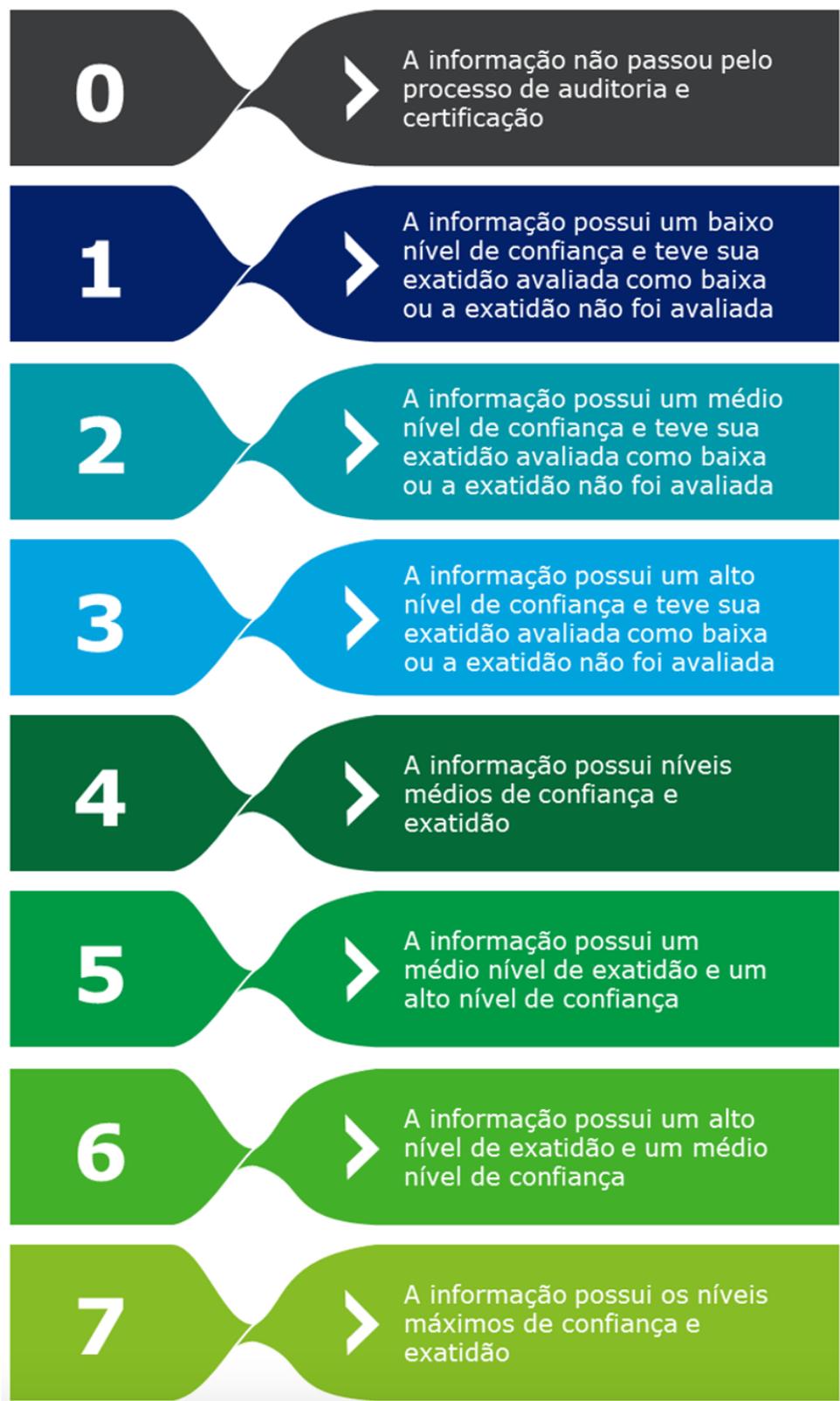


Figura 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Este relatório consolida a primeira etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes ao serviço prestado pelo prestador SAAE - Raul Soares. Nessa etapa a equipe de auditoria da agência reguladora Consórcio Intermunicipal de Saneamento Básico da Zona da Mata de MG **apresenta a avaliação de confiança do grupo básico de informações do SNIS para o referido prestador, sem testes de controle (1º ciclo)**. A seguir são apresentadas as informações avaliadas neste relatório.

Ref.	Informação
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importado
AG019	Volume de água tratada exportado
AG024	Volume de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003	Quantidade de economias ativas de esgotos
ES005	Volume de esgotos coletado
ES006	Volume de esgotos tratado
ES007	Volume de esgotos faturado
ES013	Volume de esgotos bruto importado
ES014	Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
ES015	Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (dex)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
QD026	Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)
QD027	Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

Estratégia de Auditoria

Diante das diferentes possibilidades de execução das atividades de auditoria e certificação, a Agência Reguladora optou pela execução com pessoal próprio, como indicado na Figura 4:

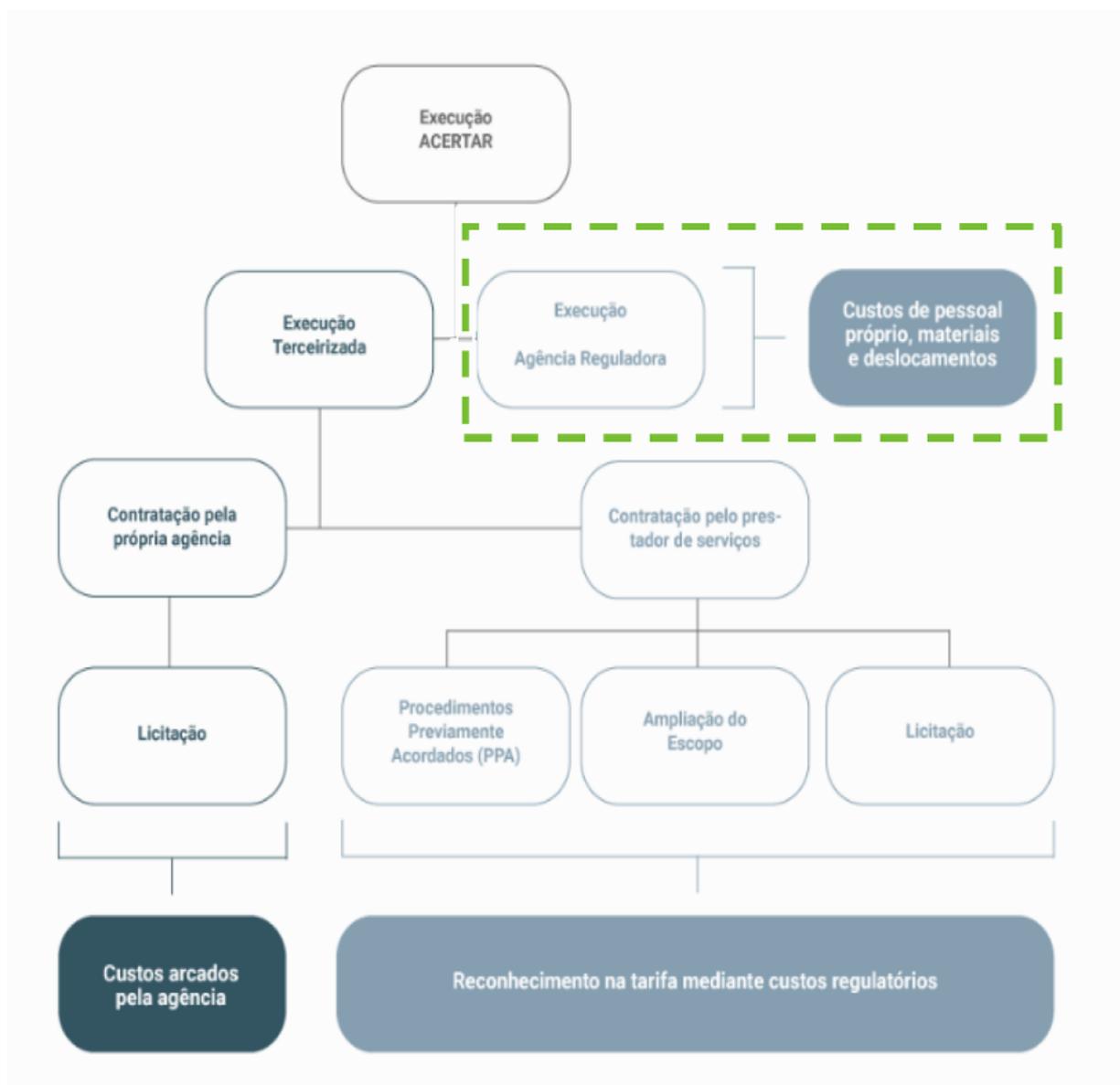


Figura 4 – Árvore de decisão de Certificação

Introdução

Equipe de Auditoria

Os profissionais que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS estão listados na tabela a seguir, sendo todos servidores da agência Consórcio Intermunicipal de Saneamento Básico da Zona da Mata de MG.

Nome	Função	Cargo
Rodrigo	Auditor	Administrador

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Execução da Auditoria

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO COMERCIAL

CT001

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do **processo comercial de cadastro e classificação de usuários**, tais como:

Atividade de Controle

- Cadastro e classificação de novos usuários;
- Cadastro de ligações, economias e imóveis;
- Cadastro de usuários com tarifa social;
- Cadastro de serviços não tarifários;
- Cadastro de contratos sob demanda;
- Cadastro de hidrômetros.

Informações Relacionadas

ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos

ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos

AG002 - Quantidade de ligações ativas de água

AG003 - Quantidade de economias ativas de água

AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas

AG021 - Quantidade de ligações totais de água

FN001 - Receita operacional direta total

FN002 - Receita operacional direta de água

FN003 - Receita operacional direta de esgoto

FN004 - Receita operacional indireta

FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciadas políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de cadastro e classificação. O controle se refere a documentação interna que permita a qualquer servidor realizar a atividade, mantendo o padrão, a qualidade e minimizando erros.

CT002

Segregação de funções para as atividades críticas do **processo comercial de cadastro e classificação de usuários**:

Atividade de Controle

- Efetivação do cadastro;
- Faturamento;
- Arrecadação;
- Corte e religação.

AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água

AG021 - Quantidade de ligações totais de água

AG002 - Quantidade de ligações ativas de água

FN001 - Receita operacional direta total

AG003 - Quantidade de economias ativas de

FN002 - Receita operacional direta de água

água

FN003 - Receita operacional direta de esgoto

AG004 - Quantidade de ligações ativas de água

FN004 - Receita operacional indireta

micromedidas

FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos

ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Foi evidenciado entre os 2 funcionários do setor de atendimento a segregação parcial das atividades listadas no controle.

CT003

Atividade de Controle

Procedimentos definidos para **concessão**, **revogação** e **revisão de acessos** do sistema comercial ou corporativo, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo de negócio.

Informações Relacionadas

AG021 - Quantidade de ligações totais de água
FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
QD011 - Quantidades de extravasamentos de esgotos registrados
FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)
FN006 - Arrecadação total
AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água

AG002 - Quantidade de ligações ativas de água
AG003 - Quantidade de economias ativas de água
AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos
AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado
ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema comercial ou corporativo.

CT004

Atividade de Controle

Monitoramento das transações CRÍTICAS do processo comercial através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

Informações Relacionadas

AG021 - Quantidade de ligações totais de água
FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
QD011 - Quantidades de extravasamentos de esgotos registrados
FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)
FN006 - Arrecadação total
AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água

AG002 - Quantidade de ligações ativas de água
AG003 - Quantidade de economias ativas de água
AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos
AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado
ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo comercial, não foi evidenciado procedimento definido para revisão periódica do "log" do sistema.

CT005

Atividade de Controle

Consistências automáticas para **restringir** o cadastro de clientes em duplicidade e/ou o preenchimento incorreto de campos-chave (exemplos: razão social, CNPJ/CPF, endereço, inscrição do imóvel).

Informações Relacionadas

AG021 - Quantidade de ligações totais de água
FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água
AG002 - Quantidade de ligações ativas de água
AG003 - Quantidade de economias ativas de água
AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos

Objetivo do Controle

Ocorrência, Precisão / Exatidão

Observações

Foram evidenciadas consistências automáticas para restringir o cadastramento em duplicidade e o preenchimento incorreto de todos os campos-chave.

CT006

Atividade de Controle

Atualização tempestiva do cadastro com base nas **informações verificadas em campo** pelos agentes fiscalizadores, a partir de vínculo sistêmico com o fechamento da ordem de serviço correspondente.

Informações Relacionadas

AG021 - Quantidade de ligações totais de água
FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água
AG002 - Quantidade de ligações ativas de água
AG003 - Quantidade de economias ativas de água
AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos

Objetivo do Controle

Ocorrência, Integridade

Observações

Não foi evidenciado vínculo entre a ordem de serviço e o cadastro de clientes. As atualizações são realizadas manualmente após a baixa da ordem de serviço.

CT008

Atividade de Controle

Monitoramento periódico da base cadastral, verificando se os usuários estão enquadrados nos critérios adequados.

Informações Relacionadas

AG021 - Quantidade de ligações totais de água
FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)
AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água

AG002 - Quantidade de ligações ativas de água
AG003 - Quantidade de economias ativas de água
AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgotos
ES003 - Quantidade de economias ativas de esgotos

Objetivo do Controle

Ocorrência, Integridade

Observações

Não foi evidenciada prática de monitoramento periódico da base cadastral.

CT009

Atividade de Controle

Hidrometração das ligações ATIVAS de água, incluindo aquelas que possuem fonte de abastecimento alternativa.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado
ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado

Objetivo do Controle

Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado o percentual de hidrometração superior a 95%.

CT010

Atividade de Controle

Monitoramento da periodicidade de instalação / verificação dos hidrômetros.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado
ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado

Objetivo do Controle

Precisão / Exatidão

Observações

Tempo médio de verificação MAIOR que 05 anos. Foi evidenciado a realização de substituição de hidrômetros, mas o monitoramento não é feito de forma periódica.

CT011

Atividade de Controle

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos **processos de leitura e faturamento**, tais como:

- Definição de cronograma de leitura e de meios de carregamento e retorno dos dados;
- Leitura de hidrômetros e faturamento por média e consumo mínimo;
- Parâmetros para alteração e validação dos dados de leitura e faturamento;
- Retificação e cancelamento de faturas;
- Registro de tarifas no sistema comercial.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado
AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de leitura e faturamento.

CT012

Atividade de Controle

Segregação de funções entre os responsáveis pela realização das atividades críticas de:

- Processamento em campo da leitura;
- Registro de tarifas no sistema comercial;
- Processamento do faturamento;
- Retificação e cancelamento de contas;
- Monitoramento de variações e/ou anormalidades no faturamento.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado

FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)
ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.

CT013

Definição formal de níveis e limites de autoridade para as atividades críticas dos **processos de leitura e faturamento**:

Atividade de Controle

- Aprovação de inclusões ou alterações na estrutura tarifária cadastrada no sistema de gestão;
- Aprovação de alterações nos dados de leitura;
- Aprovação para retificação de contas;
- Aprovação do cancelamento de contas;
- Aprovação de abono de juros e multas.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total	AG010 - Volume de água consumido
FN002 - Receita operacional direta de água	AG011 - Volume de água faturado
FN003 - Receita operacional direta de esgoto	FN004 - Receita operacional indireta
ES005 - Volume de esgotos coletado	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)
ES007 - Volume de esgotos faturado	

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados limites de autoridade definidos para as atividades citadas na prática de controle.

CT014

Atividade de Controle

Registro das leituras dos consumidores através de **dispositivos automatizados** (microcoletores ou PDAs) integrados ao sistema comercial, com transmissão imediata de dados para faturamento automático e apresentando críticas quanto aos valores medidos.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total	ES007 - Volume de esgotos faturado
FN002 - Receita operacional direta de água	AG010 - Volume de água consumido
FN003 - Receita operacional direta de esgoto	AG011 - Volume de água faturado
ES005 - Volume de esgotos coletado	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado que mais de 80% do registro das leituras é realizado através de dispositivos automatizados, bem como existe integração do coletor com o sistema comercial e os dispositivo estão parametrizados para crítica automática quando do input de valores não usuais.

CT016

Atividade de Controle

Faturamento automático dos clientes de acordo com as leituras registradas, contratos estabelecidos, consumo médio ou mínimo para os clientes ativos que apresentarem irregularidades na leitura.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
ES005 - Volume de esgotos coletado

ES007 - Volume de esgotos faturado
AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

Objetivo do Controle

Ocorrência, Integridade, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado que o sistema está parametrizado para faturar automaticamente os clientes de acordo com as leituras registradas, contratos estabelecidos, consumo médio ou mínimo para os clientes ativos que apresentarem irregularidades na leitura.

CT017

Atividade de Controle

Análise crítica das **retificações de conta** ocorridas no ciclo de faturamento.

Informações Relacionadas

FN001 - Receita operacional direta total
FN002 - Receita operacional direta de água
FN003 - Receita operacional direta de esgoto
ES005 - Volume de esgotos coletado
ES007 - Volume de esgotos faturado

AG010 - Volume de água consumido
AG011 - Volume de água faturado
FN004 - Receita operacional indireta
FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)

Objetivo do Controle

Ocorrência, Precisão / Exatidão

Observações

Há procedimento definido de análise das retificações de conta, porém este não contempla todos os aspectos necessários para uma revisão adequada.

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO FOLHA DE PAGAMENTO

CT025

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do **processo de folha de pagamento**, tais como:

- Admissão de pessoal;
- Gestão do cadastro de colaboradores (inclusões e alterações);
- Cadastramento e cálculo de benefícios;
- Cálculo de rescisões trabalhistas;
- Cálculo das obrigações e encargos trabalhistas e sociais (contribuições sindicais, horas extras, férias, 13º salário, INSS, FGTS);
- Fechamento e processamento da folha de pagamentos;
- Contabilização dos valores da folha de pagamentos.

Atividade de Controle

Informações Relacionadas Objetivo do Controle

FN010 - Despesa com pessoal próprio

FN026 - Quantidade total de empregados próprios

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do Processo Folha de Pagamento.

CT026

Atividade de Controle

Segregação de funções para as atividades críticas do **processo de folha de pagamento**:

- Registro e manutenção do cadastro de colaboradores;
- Processamento da folha de pagamento e rescisões;
- Conferência e aprovação dos cálculos;
- Contabilização das despesas/custos sobre a folha de pagamento.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle. Atividades segregadas entre a seção de recursos humanos e o setor de contabilidade.

CT027

Atividade de Controle

Procedimentos definidos para **concessão**, **revogação** e **revisão de acessos** do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo de negócio.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento.

CT028

Atividade de
Controle
Informações
Relacionadas
Objetivo do
Controle

Monitoramento das transações CRÍTICAS do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

FN010 - Despesa com pessoal próprio

FN026 - Quantidade total de empregados próprios

Governança

Observações

Apesar do sistema possibilitar o rastreamento das principais transações do processo de folha de pagamento, não foi evidenciado procedimento definido para revisão periódica do "log".

CT029

Atividade de
Controle
Informações
Relacionadas
Objetivo do
Controle

Revisão formal do cadastro dos colaboradores a fim de garantir que **todas as alterações significativas** foram realizadas corretamente no sistema de folha de pagamentos com base em documentação suporte aprovada, considerando:

- Salário (dissídio anual);
- Promoção;
- Benefícios.

FN010 - Despesa com pessoal próprio

FN026 - Quantidade total de empregados próprios

Integridade, Ocorrência, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado de revisão do cadastro de colaboradores, mas não há procedimento periódico formalmente definido.

CT030

Atividade de
Controle

Revisão e aprovação dos eventos de frequência (horas extras, faltas, atrasos e abonos) e **transferência automática** para o sistema de processamento da folha de pagamentos.

Informações
Relacionadas

FN010 - Despesa
com pessoal
próprio

Objetivo do
Controle

Integridade, Ocorrência, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado procedimento de revisão e aprovação dos eventos de frequência, porém estes não são transferidos automaticamente para o sistema de processamento da folha de pagamentos.

CT031

Atividade de
Controle

Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento.

Informações
Relacionadas

FN010 - Despesa
com pessoal
próprio

Objetivo do
Controle

Integridade, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado que o sistema de folha de pagamentos calcula automaticamente e corretamente os proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas.

CT032

Atividade de
Controle

Acompanhamento das legislações trabalhista e previdenciária e **atualização tempestiva das regras de cálculo** no sistema de folha de pagamentos.

Informações
Relacionadas

FN010 - Despesa
com pessoal
próprio

Objetivo do
Controle

Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado o procedimento de acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária.

CT033

Atividade de Controle

Conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios **ANTES** do desembolso.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio

Objetivo do Controle

Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado procedimento de conferência / revisão dos cálculos rescisório antes do desembolso.

CT034

Atividade de Controle

Revisão e aprovação formal por alçada competente dos **valores finais gerados pelo sistema da folha de pagamento**, **ANTERIORMENTE** ao envio desses dados para registro no contas a pagar e na contabilidade.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio

Objetivo do Controle

Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado procedimento de revisão e aprovação das folhas de pagamento.

CT035

Atividade de Controle

Interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para **lançamento AUTOMÁTICO dos valores** na contabilidade com segurança adequada.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio

Objetivo do Controle

Integridade, Classificação, Corte / Competência

Observações

A contabilização é realizada manualmente apesar do sistema permitir o lançamento automático. A integração está em análise com previsão de ser implementada no próximo ano.

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO CONTÁBIL

CT065

Políticas, normas e/ou **procedimentos** formalmente definidos, atualizados e divulgados a **todos os colaboradores envolvidos**, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do **processo contábil**, tais como:

- Preparação e manutenção do plano de contas da organização;
- Conciliações periódicas;
- Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil, contendo, no mínimo, os seguintes itens:
 - Mapeamento das informações necessárias e áreas responsáveis pelo envio;
 - Mapeamento das contas a serem conciliadas, considerando as fontes e os responsáveis;
 - Revisão de lançamentos não rotineiros ou usuais;
 - Revisão de consistência das demonstrações: verificações internas e externas entre os saldos das contas dos demonstrativos contábeis;
 - Parâmetros / Critérios para consolidação das demonstrações financeiras.
- Preparação e emissão de relatórios financeiros;
- Elaboração das demonstrações financeiras.

Atividade de
Controle

Informações
Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
 FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
 FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
 FN039 - Despesa com esgoto exportado
 FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
 FN027 - Outras despesas de exploração
 FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
 FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
 FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
 FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
 FN028 - Outras despesas com os serviços
 FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
 FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
 FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
 FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
 FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
 FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
 FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
 FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
 FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
 FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
 FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
 FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
 FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)
 FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
 FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
 FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
 FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
 FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
 FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
 FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
 FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
 FN015 - Despesas de exploração (dex)
 FN010 - Despesa com pessoal próprio
 FN014 - Despesa com serviços de terceiros
 FN011 - Despesa com produtos químicos

Governança

Objetivo do Controle

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo contábil.

CT066

Atividade de Controle

Procedimentos definidos para **concessão, revogação e revisão de acessos** do sistema / **módulo contábil** assegurando que **somente usuários autorizados** possuam **acesso às transações críticas** do processo contábil.

FN013 - Despesa com energia elétrica

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)

FN011 - Despesa com produtos químicos

FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)

FN039 - Despesa com esgoto exportado

FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex

FN027 - Outras despesas de exploração

FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida

FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida

FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos

FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex

FN028 - Outras despesas com os serviços

FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços

FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços

FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.

FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)

FN042 - Investimento realizado em

abastecimento de água pelo(s) município(s)

FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)

FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)

FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)

FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)

FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)

FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado

FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado

FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado

FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado

FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado

FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado

FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado

FN015 - Despesas de exploração (dex)

FN010 - Despesa com pessoal próprio

FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Informações Relacionadas

Governança

Objetivo do Controle

Observações

Não foi evidenciado política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema / módulo contábil.

CT067

Atividade de Controle

Monitoramento das transações CRÍTICAS do processo contábil através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

- FN013 - Despesa com energia elétrica
- FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
- FN011 - Despesa com produtos químicos
- FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
- FN027 - Outras despesas de exploração
- FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
- FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
- FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
- FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
- FN028 - Outras despesas com os serviços
- FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
- FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
- FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
- FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
- FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
- FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
- FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
- FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
- FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
- FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
- FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
- FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
- FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
- FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
- FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
- FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
- FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
- FN015 - Despesas de exploração (dex)
- FN010 - Despesa com pessoal próprio
- FN014 - Despesa com serviços de terceiros
- FN039 - Despesa com esgoto exportado
- FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo contábil, não há procedimento definido para revisão periódica do "log".

CT068

Atividade de Controle

Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados DIRETO no razão geral.

- FN013 - Despesa com energia elétrica
- FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
- FN011 - Despesa com produtos químicos
- FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
- FN039 - Despesa com esgoto exportado
- FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
- FN027 - Outras despesas de exploração
- FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
- FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
- FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
- FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
- FN028 - Outras despesas com os serviços
- FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
- FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
- FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
- FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
- FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
- FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
- FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
- FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
- FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
- FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
- FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
- FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
- FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
- FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
- FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
- FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
- FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
- FN015 - Despesas de exploração (dex)
- FN010 - Despesa com pessoal próprio
- FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Precisão / Exatidão, Ocorrência, Classificação, Corte / Competência

Observações

Foi evidenciado procedimento de revisão dos lançamentos e ajustes manuais.

CT069

Atividade de Controle

Procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados MENSALMENTE nas contas do balancete contábil.

- FN013 - Despesa com energia elétrica
- FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
- FN011 - Despesa com produtos químicos
- FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
- FN039 - Despesa com esgoto exportado
- FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
- FN027 - Outras despesas de exploração
- FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
- FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
- FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
- FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
- FN028 - Outras despesas com os serviços
- FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
- FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
- FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
- FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
- FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
- FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
- FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
- FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
- FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
- FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
- FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
- FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
- FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
- FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
- FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
- FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
- FN015 - Despesas de exploração (dex)
- FN010 - Despesa com pessoal próprio
- FN014 - Despesa com serviços de terceiros
- FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Ocorrência, Corte / Competência, Classificação

Observações

Foi evidenciado que o prestador executa procedimentos analíticos para identificação de potenciais inconsistências nos demonstrativos financeiros.

CT070

Atividade de Controle

Bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos APÓS data de fechamento contábil.

- FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
- FN011 - Despesa com produtos químicos
- FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
- FN039 - Despesa com esgoto exportado
- FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
- FN027 - Outras despesas de exploração
- FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
- FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
- FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
- FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
- FN028 - Outras despesas com os serviços
- FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
- FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
- FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
- FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
- FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
- FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
- FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
- FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
- FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
- FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
- FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
- FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
- FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
- FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
- FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
- FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
- FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
- FN013 - Despesa com energia elétrica
- FN015 - Despesas de exploração (dex)
- FN010 - Despesa com pessoal próprio
- FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Integridade, Classificação, Corte / Competência

Observações

Foi evidenciado que o sistema contábil está parametrizado para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período.

CT071

Atividade de Controle

Revisão MENSAL das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.

- FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
- FN011 - Despesa com produtos químicos
- FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
- FN039 - Despesa com esgoto exportado
- FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
- FN027 - Outras despesas de exploração
- FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
- FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
- FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
- FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
- FN028 - Outras despesas com os serviços
- FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
- FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
- FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
- FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
- FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
- FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
- FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
- FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
- FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
- FN015 - Despesas de exploração (dex)
- FN010 - Despesa com pessoal próprio
- FN014 - Despesa com serviços de terceiros
- FN013 - Despesa com energia elétrica
- FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
- FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
- FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
- FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
- FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
- FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
- FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
- FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
- FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Precisão / Exatidão, Classificação, Corte / Competência

Observações

Foi evidenciado o procedimento de revisão mensal das demonstrações financeiras.

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO SUPRIMENTOS / COMPRAS

CT037

Atividade de Controle

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos **processos de compras, suprimentos e gestão de contratos**, tais como:

- Criação e aprovação de requisições de compra;
- Criação e aprovação de pedidos de compra;
- Recebimento físico e fiscal;
- Ateste da prestação de serviços / aprovação de boletins de medição.

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços

FN013 - Despesa com energia elétrica

FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)

FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

FN011 - Despesa com produtos químicos

FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.

FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)

FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN027 - Outras despesas de exploração

FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN028 - Outras despesas com os serviços

FN015 - Despesas de exploração (dex)

FN039 - Despesa com esgoto exportado

FN014 - Despesa com serviços de terceiros

FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos.

CT038

Atividade de Controle

Segregação de funções entre os responsáveis por:

- Inclusão e manutenção de dados cadastrais (fornecedores, materiais e serviços);
- Criação, modificação e aprovação de requisições de compra;
- Negociação e efetivação de compras (emissão de pedidos de compra ou de contratos no sistema);
- Recebimento físico de produtos e mercadorias;
- Ateste dos serviços prestados;
- Recebimento fiscal.

Informações Relacionadas

- FN013 - Despesa com energia elétrica
- FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
- FN011 - Despesa com produtos químicos
- FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
- FN027 - Outras despesas de exploração
- FN028 - Outras despesas com os serviços
- FN039 - Despesa com esgoto exportado
- FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
- FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
- FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
- FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
- FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
- FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
- FN015 - Despesas de exploração (dex)
- FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foi evidenciada segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.

CT039

Atividade de Controle

Procedimentos definidos para **concessão, revogação e revisão de acessos** do sistema / módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas dos processos de negócio.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)

FN011 - Despesa com produtos químicos

FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)

FN027 - Outras despesas de exploração

FN028 - Outras despesas com os serviços

FN039 - Despesa com esgoto exportado

FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços

FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços

FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.

FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN015 - Despesas de exploração (dex)

FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foi evidenciada política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema comercial.

CT040

Atividade de Controle

Monitoramento das transações CRÍTICAS dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN027 - Outras despesas de exploração
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN015 - Despesas de exploração (dex)
FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos, não há procedimento definido para revisão periódica do "log" de acessos.

CT041

Atividade de Controle

Sistema parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra / contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos, com **acesso restrito à funcionários autorizados** para manutenção dos dados contábeis.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)

FN011 - Despesa com produtos químicos

FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)

FN027 - Outras despesas de exploração

FN028 - Outras despesas com os serviços

FN039 - Despesa com esgoto exportado

FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços

FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços

FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.

FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN015 - Despesas de exploração (dex)

FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Objetivo do Controle

Classificação

Observações

Foi evidenciado vínculo entre os itens dos pedidos de compra e contratos e a conta contábil e centros de custos.

CT042

Atividade de Controle

Aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, **ANTES** do envio à área de compras.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN027 - Outras despesas de exploração
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN015 - Despesas de exploração (dex)
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

Objetivo do Controle

Governança, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado o procedimento de aprovação das requisições / solicitações de compra.

CT043

Atividade de Controle

Registro dos contratos e condições negociadas entre a companhia e o fornecedor / prestador de serviço **no sistema aplicativo**.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN027 - Outras despesas de exploração
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN015 - Despesas de exploração (dex)
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado que os contratos são cadastrados no sistema / módulo de gestão e há consistências para controle do saldo e condições contratuais negociadas.

CT044

Atividade de Controle

Aprovação FORMAL do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN027 - Outras despesas de exploração
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN015 - Despesas de exploração (dex)
FN014 - Despesa com serviços de terceiros

Objetivo do Controle

Governança, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado o procedimento de aprovação dos pedidos de compra.

CT045

Atividade de Controle

Conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e **DE ACORDO com o pedido efetuado ao fornecedor.**

Informações Relacionadas

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN027 - Outras despesas de exploração
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços

FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN015 - Despesas de exploração (dex)

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado o procedimento de conferência dos materiais / produtos recebidos

CT046

Atividade de Controle

Ateste formal da prestação dos serviços **ANTES** do desembolso.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN027 - Outras despesas de exploração
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN015 - Despesas de exploração (dex)

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado o procedimento de ateste formal da prestação dos serviços antes da efetivação do desembolso.

CT047

Consistências AUTOMÁTICAS no recebimento de materiais / serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que:

Atividade de Controle

- Não estejam vinculadas a um pedido de compra ou contrato;
- Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos;
- Estejam duplicadas ou com informações incorretas e/ou inadequadas.

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços

FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços

FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.

FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.

FN015 - Despesas de exploração (dex)

FN014 - Despesa com serviços de terceiros

FN013 - Despesa com energia elétrica

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)

FN011 - Despesa com produtos químicos

FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)

FN027 - Outras despesas de exploração

FN028 - Outras despesas com os serviços

FN039 - Despesa com esgoto exportado

FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

Informações Relacionadas

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado que o sistema possui consistências automáticas para todas as condições relacionadas na prática de controle.

CT048

Atividade de Controle

Atualização AUTOMÁTICA da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais APÓS o registro do documento fiscal / cobrança e considerando os dados do pedido / requisição de compras (conta contábil e objeto / centros de custos).

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN015 - Despesas de exploração (dex)
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN027 - Outras despesas de exploração

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado a atualização automática e correta da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após registro da nota fiscal de entrada.

CT049

Atividade de Controle

Requisição ELETRÔNICA para **retirada de produtos do estoque** ou **almoxarifado** e **atualização AUTOMÁTICA** da posição contábil **APÓS a baixa**.

Informações Relacionadas

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN011 - Despesa com produtos químicos FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN027 - Outras despesas de exploração FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN028 - Outras despesas com os serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN015 - Despesas de exploração (dex)

Objetivo do Controle

Integridade, Precisão / Exatidão, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado que o sistema de gestão permite emitir requisições para a retirada de produtos do estoque / almoxarifado, contendo o objeto de custos a qual o gasto será debitado

CT050

Atividade de Controle

Aprovação formal para **inclusão de pagamentos NÃO vinculados a pedidos de compra**.

Informações Relacionadas

FN013 - Despesa com energia elétrica FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN011 - Despesa com produtos químicos FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços.
FN027 - Outras despesas de exploração FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN028 - Outras despesas com os serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços.
FN039 - Despesa com esgoto exportado FN015 - Despesas de exploração (dex)
FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

Objetivo do Controle

Governança, Ocorrência

Observações

Foi evidenciado procedimento de solicitação e aprovação formal de títulos inseridos diretamente no financeiro.

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO MONITORAMENTO DOS ÍNDICES DE ATENDIMENTO

CT078

Atividade de Controle

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do **processo de monitoramento dos índices de atendimento**, tais como:

- Coleta das informações para cálculo / estimativa de população atendida;
- Realização do cálculo / estimativa de população atendida.

Informações Relacionadas

AG001 - População total atendida com abastecimento de água
AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água

ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário
ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de monitoramento dos índices de atendimento.

CT079

Atividade de Controle

Registro atualizado dos domicílios atendidos e que **NÃO contam com população residente** (ex: domicílios utilizados para veraneio, domicílios utilizados somente em finais de semana, imóveis desocupados, dentre outros).

Informações Relacionadas

AG001 - População total atendida com abastecimento de água
AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água

ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário
ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário

Objetivo do Controle

Integridade

Observações

O prestador possui registro atualizado dos domicílios atendidos que não contam com população residente.

CT080

Atividade de
Controle
Informações
Relacionadas
Objetivo do
Controle

Registro atualizado dos domicílios atendidos, possibilitando a identificação das economias localizadas em áreas URBANAS.

AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água

ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário

Integridade

Observações

Foi evidenciado o registro atualizado dos domicílios localizados em área urbana.

CT081

Atividade de
Controle

Realização do cálculo:

- Por meio de **ESTIMATIVA da população atendida**, através do produto da quantidade de economias residenciais ATIVAS (de água e esgoto, totais ou apenas na zona urbana), **multiplicada** pela taxa média de habitantes por domicílio do **respectivo município**, obtida no último Censo ou contagem de população do IBGE.

OU

- Através da **utilização de procedimento PRÓPRIO** que permita o **cálculo PRECISO** ou **ESTIMADO** das informações de população.

Informações
Relacionadas

AG001 - População total atendida com abastecimento de água

ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário

AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água

ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário

Objetivo do
Controle

Precisão / Exatidão

Observações

Foi evidenciado que o prestador realiza o cálculo da população atendida utilizando informações do IBGE e de quantidades de economias.

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO OPERACIONAL

CT089

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do **processo operacional**, tais como:

Atividade de Controle

- Critérios de seleção e instalação de macromedidores;
- Manutenção / calibração de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário;
- Registro e monitoramento de consumo em atividades especiais e operacionais;
- Registro e monitoramento das informações de volumes produzidos / tratados, importados / exportados e macromedidos.

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido	ES013 - Volume de esgotos bruto importado
AG024 - Volume de serviço	ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
AG018 - Volume de água tratada importado	ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
AG019 - Volume de água tratada exportado	AG012 - Volume de água macromedido
ES006 - Volume de esgotos tratado	

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo operacional.

CT090

Atividade de Controle

Procedimentos definidos para **concessão, revogação e revisão de acessos** do sistema operacional assegurando que **somente usuários autorizados** possuam **acesso às transações críticas** do processo de negócio.

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido
AG024 - Volume de serviço
AG018 - Volume de água tratada importado
AG019 - Volume de água tratada exportado
ES006 - Volume de esgotos tratado

ES013 - Volume de esgotos bruto importado
ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
AG012 - Volume de água macromedido

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas e/ou procedimentos de gestão de acessos definidos e não foram apresentadas evidências da realização destes.

CT091

Atividade de Controle

Monitoramento das transações CRÍTICAS do processo operacional através da **revisão periódica do "/log_"** do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido
AG024 - Volume de serviço
AG018 - Volume de água tratada importado
AG019 - Volume de água tratada exportado
ES006 - Volume de esgotos tratado

ES013 - Volume de esgotos bruto importado
ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
AG012 - Volume de água macromedido

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo operacional, não há procedimento definido para revisão periódica do "log".

CT092

Atividade de Controle

Macromedição dos volumes de água PRODUZIDOS.

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de água PRODUZIDOS.

CT098

Atividade de Controle

Procedimento definido para **realização PERIÓDICA de CALIBRAÇÕES** nos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido	AG018 - Volume de água tratada importado
AG012 - Volume de água macromedido	AG019 - Volume de água tratada exportado

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Não foram evidenciados procedimentos definidos para a calibração periódica dos macromedidores do sistema de abastecimento de água.

CT100

Atividade de Controle

Acompanhamento dos volumes macromedidos / estimados do sistema de abastecimento de água.

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido	AG018 - Volume de água tratada importado
AG012 - Volume de água macromedido	AG019 - Volume de água tratada exportado

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Não foi evidenciado o acompanhamento dos volumes macromedidos / estimados do sistema de abastecimento de água.

CT102

Atividade de Controle

Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades ESPECIAIS, envolvendo:

- Consumo dos prédios próprios do operador;
- Volume transportado por caminhões-pipa;
- Consumo pelo corpo de bombeiros;
- Abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes);
- Lavagem de ruas e rega de espaços verdes públicos;
- Fornecimento para obras públicas.

Informações Relacionadas

AG024 -
Volume de
serviço

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Não foi evidenciado o acompanhamento dos volumes consumidos em atividades especiais realizadas no município.

CT103

Atividade de Controle

Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades OPERACIONAIS, envolvendo:

- Desinfecção de adutoras e redes;
- Testes hidráulicos de estanqueidade;
- Limpezas de reservatórios.

Informações Relacionadas

AG024 -
Volume de
serviço

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Não foi evidenciado o acompanhamento dos volumes consumidos em atividades operacionais.

CT104

Atividade de
Controle

Existência de **procedimento definido** para **ESTIMATIVA** e **REGISTRO** do volume de água recuperado.

Informações
Relacionadas

AG024 -
Volume de
serviço

Objetivo do
Controle

Precisão

Observações

Não foi evidenciado procedimento definido para estimativa do volume de água recuperado.

Avaliação de Confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de avaliação, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO CONTROLE DA QUALIDADE DA ÁGUA

CT115

Atividade de Controle

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do **processo de controle da qualidade da água para coliformes TOTAIS**, tais como:

- Coleta e preservação de amostras;
- Análises laboratoriais, segundo parâmetros e recomendações legais (Portaria N° 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde ou a legislação que venha substituir ou consolidar as informações contidas na referida portaria);
- Registro e monitoramento dos resultados das análises de amostras.

Informações Relacionadas Objetivo do Controle

QD026 - Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

QD027 - Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Governança

Observações

Não foram evidenciados políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de controle da qualidade da água.

CT116

Atividade de Controle

Plano de amostragem FORMALIZADO, definindo **pontos de coleta**, conforme critérios estabelecidos pela Portaria N° 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde ou a legislação que venha substituir ou consolidar as informações contidas na referida portaria.

Informações Relacionadas Objetivo do Controle

QD026 - Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

QD027 - Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Integridade, Precisão

Observações

Foi evidenciado que há plano de amostragem formalizado, definindo os pontos de coleta.

CT117

Atividade de Controle

Estrutura laboratorial, PRÓPRIA ou TERCEIRIZADA, com equipamentos ADEQUADOS, tendo como base os preceitos estabelecidos na **NBR ISO/IEC 17025** (Requisitos gerais para competência de laboratórios de ensaio e calibração), tais como:

- Utilização de equipamentos e insumos para o desempenho correto dos ensaios e/ou calibrações;
- Instalações do laboratório (ex: fontes de energia, iluminação, condições ambientais, etc.) que facilitem a realização correta dos ensaios e calibrações.

Informações Relacionadas Objetivo do Controle

QD026 - Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

QD027 - Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Integridade, Precisão

Observações

Foi evidenciado que o prestador possui estrutura laboratorial (equipamentos/ instalações) e rotinas de manutenção preventiva e corretiva adequadas.

CT118

Atividade de Controle

Alocação de profissionais QUALIFICADOS para atuarem de forma direta e indireta na **realização de análises da qualidade da água para coliformes TOTAIS**.

Informações Relacionadas Objetivo do Controle

QD026 - Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

QD027 - Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Integridade, Precisão

Observações

Foi evidenciado que os profissionais que realizam as análises da qualidade da água para coliformes totais possuem a devida qualificação para exercer essa função.

CT119

Atividade de
Controle
Informações
Relacionadas
Objetivo do
Controle

Registro e acompanhamento das coletas e resultados das análises para **coliformes TOTAIS**.

QD026 - Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

QD027 - Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Integridade, Precisão

Observações

Foi evidenciado a utilização de um software específico para o registro e acompanhamento das coletas e resultados.

CT120

Atividade de
Controle
Informações
Relacionadas
Objetivo do
Controle

Procedimento para análise PERIÓDICA dos resultados de qualidade de água para coliformes TOTAIS, avaliando resultados discrepantes ou incompatíveis com o histórico.

QD026 - Quantidade de amostras para coliformes totais (analisadas)

QD027 - Quantidade de amostras para coliformes totais com resultados fora do padrão

Integridade, Precisão

Observações

Foi evidenciado o procedimento para análise periódica dos resultados das análises de qualidade de água para coliformes totais.

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta primeira etapa de diagnóstico conduzida pelo CISAB teve-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pelo SAAE - Raul Soares ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), sem testes de controle (1º ciclo de auditoria). Com isso, pretendeu-se registrar neste relatório as informações coletadas em visita de campo ao SAAE - Raul Soares, e as recomendações de melhoria e implementação de boas práticas.

A percepção inicial da auditoria é de que o prestador precisa dar atenção aos processos internos documentando mais as atividades. Pretende-se com uma maior documentação dos procedimentos o registro e histórico das atividades, além de possibilitar a revisão dos trabalhos.

A elaboração de documentação com os Procedimentos Operacionais Padrão para as atividades críticas destacadas pelo ACERTAR estavam em processo de revisão pelos responsáveis e já vão de encontro à grande maioria dos pontos destacados no plano de recomendações. Para o próximo ciclo de auditoria vão elevar significativamente a avaliação de confiança do prestador.

No que se refere ao gerenciamento de dados, o software de gestão utilizado estava em bom nível de parametrização e possibilita integração entre os setores, mas o prestador não se utiliza de todas as funcionalidades. Para algumas atividades já considera a integração, mas seria bom verificar a possibilidade de integração total, agilizando o trabalho e diminuindo as possibilidades de erro.

Vale destacar que neste primeiro momento os procedimentos foram avaliados conforme entrevistas e visita para coleta de dados, cabendo agora a continuidade do processo de certificação para ratificar os processos documentados. A próxima etapa, a ser realizada pela CISAB em momento oportuno tratará da avaliação de confiança dos processos da autarquia a partir da aplicação de testes de controle (2º ciclo). A expectativa é de que os próximos resultados sejam divulgados no ano de 2022.