Acertar
Relatório de Certificação

Belo Horizonte, fevereiro de 2020
Agência: Arsae-MG
Prestador: SAAE-Passos
1º Ciclo (confiança, sem testes de controle)
Período de auditoria:2018-2020

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

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

Escopo dos Trabalhos

Estratégia de Auditoria

Equipe de Auditoria

Avaliação de confiança

Conclusões

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

O Projeto Acertar tem 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, Avaliação de Confiança e Avaliação de Exatidão, conforme figura abaixo:

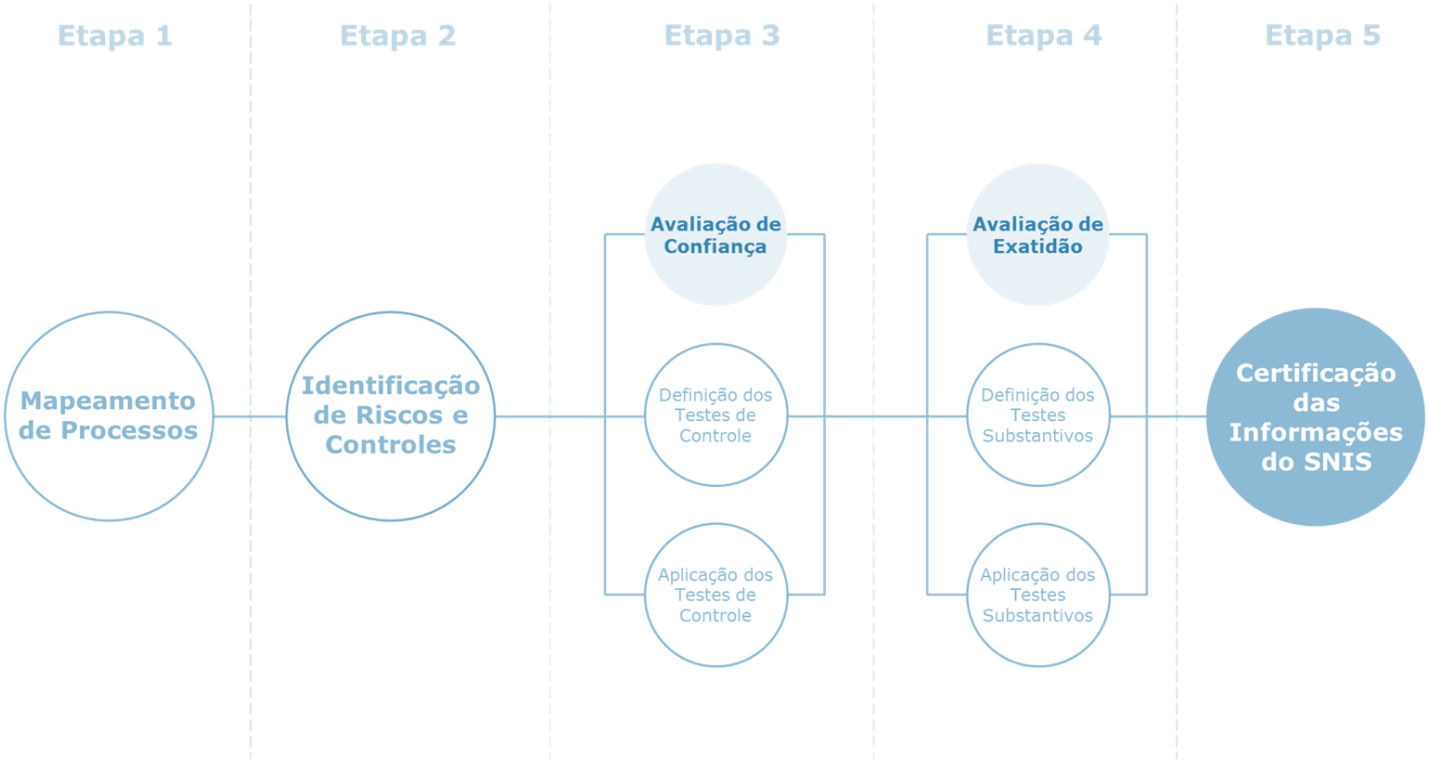

Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 ricos 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 constui 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 de certificação, 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 possuir 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:

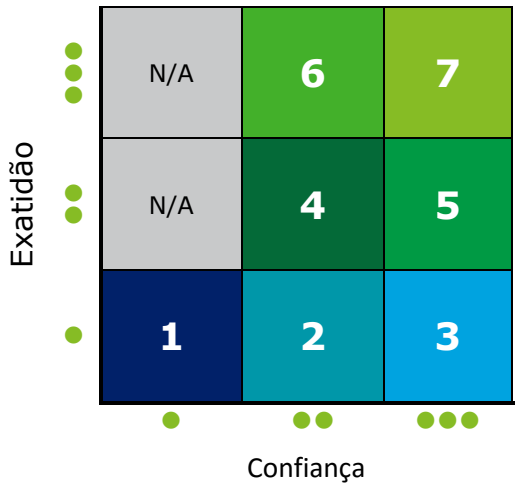

Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

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.

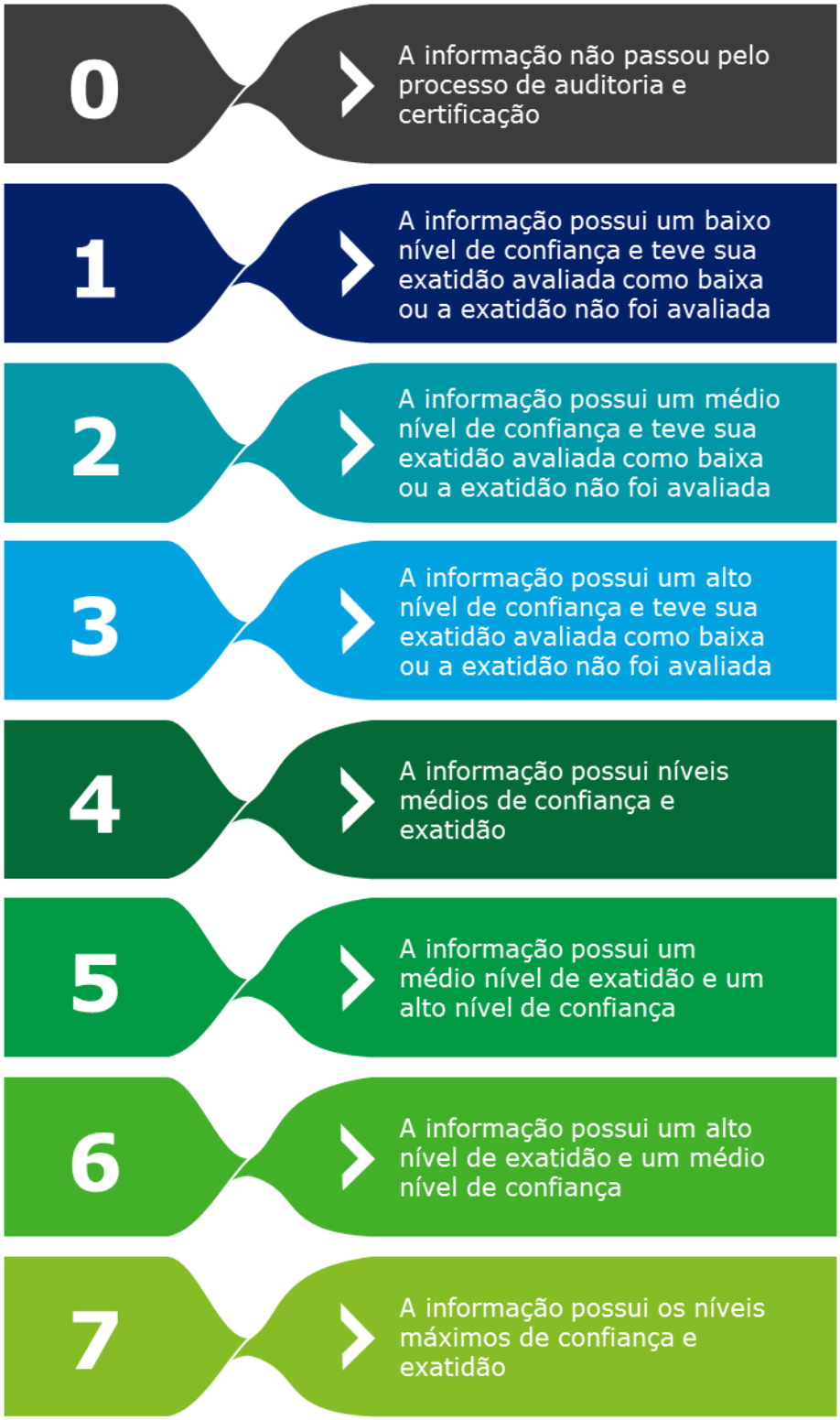

Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

Entende-se que, caso uma informação seja avaliada com o nível de confiança mínimo, esta não deve ter a sua exatidão avaliada, já que os controles internos não são capazes de gerar dados confiáveis para a execução dos testes substantivos. Assim, as informações com baixo nível de confiança são sempre certificadas com a certificação 1, conforme indicado na matriz de certificação.

Escopo dos Trabalhos

Este relatório consolida a primeira etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes ao serviço prestado pelo SAAE-Passos. Nessa etapa a equipe de auditoria da Agência Reguladora dos Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário de Minas Gerais (Arsae-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	Voume de água tratada exportado
AG024	Volume de água de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
ES005	Volume de esgoto coletado
ES006	Volume de esgoto tratado
ES007	Volume de esgoto faturado
ES013	Volume de esgoto bruto importado
ES014	Volume de esgotos bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015	Volume de esgotos 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 analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de 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:

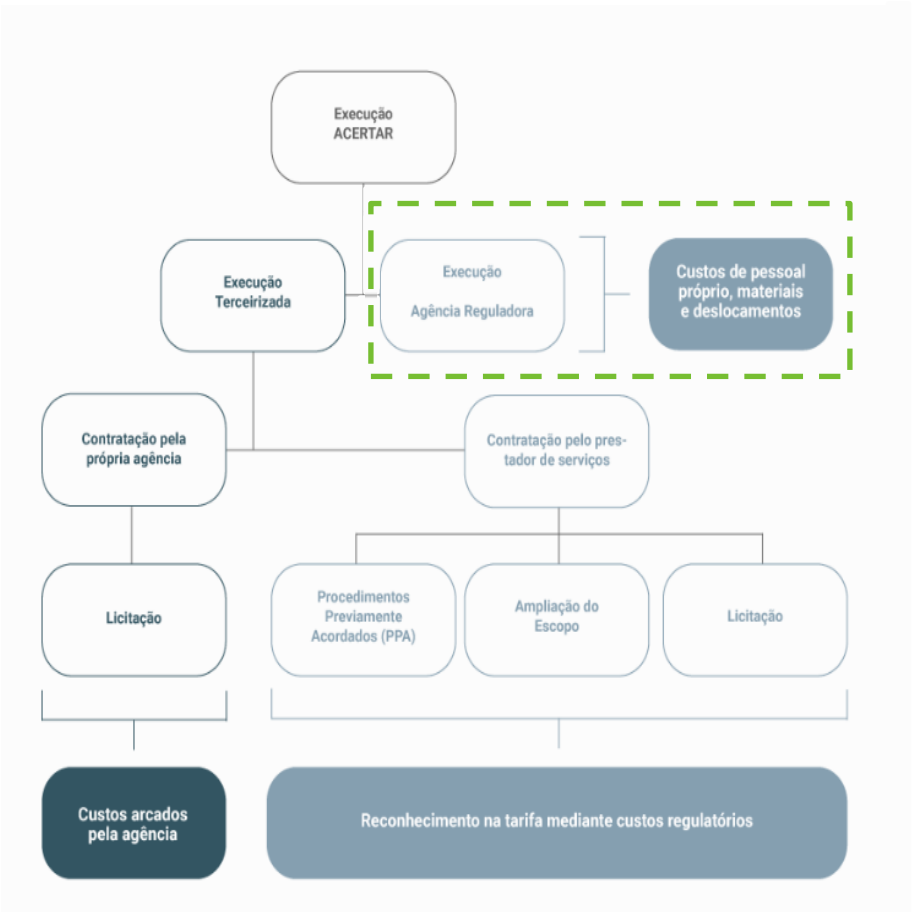

Figura 4 –Árvore de Decisão de Certificação

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 Arsae-MG.

Nome	Função
Samuel Alves Barbi Costa	Coordenador
Camila Antonieta Silva Reis	Líder de Campo
Danton Caldeira Ottoni	Equipe Operacional
Otávio Henrique Campos Hamdan	Equipe Operacional
Karla Patrícia Dias da Silva	Equipe Operacional

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Avaliação de confiança

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 auditoria, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO COMERCIAL

CT001		
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 cadastro e classificação, tais como:* *- 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	*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)* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto*	*AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água* *AG003 - Quantidade de economias ativas de água* *AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas* *AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-001 – Cadastro, classificação e solicitação de serviços, atualizado em 10/07/2019, descreve as rotinas de todas as atividades críticas elencadas no CT001. O POP AC 001 – Checagem MP 001 indica, entretanto, que os procedimentos não foram disseminados a todos os colaboradores envolvidos no processo.		

CT002		
Atividade de Controle	*Segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastro e classificação:* *- Efetivação do cadastro;* *- Faturamento;* *- Arrecadação;* *- Corte e religação.*	
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)* *AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água*	*AG003 - Quantidade de economias ativas de água* *AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas* *AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 002 - Checagem MP 002, de 15/08/2019, informa que há segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastro e classificação.		

CT003		
Atividade de Controle	*Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema comercial, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.*	
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)* *FN006 - Arrecadação* *AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água* *AG003 - Quantidade de economias ativas de água* *AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas*	*AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado* *ES005 - Volume de esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *QD011 - Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-009 – Política de acesso aos sistemas transacionais, atualizada em 29/01/2020, apresenta as rotinas para concessão de acesso ao sistema comercial da autarquia. Entretanto, não foram observadas diretrizes para revogação e revisão dos acessos concedidos.		

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	*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)* *FN006 - Arrecadação* *AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água* *AG003 - Quantidade de economias ativas de água* *AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas*	*AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado* *ES005 - Volume de esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *QD011 - Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 103 - Checagem MP 103, de 15/08/2019, informa que não há documentação formal que defina os responsáveis e a periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo comercial.		

CT005		
Atividade de Controle	*Consistências automáticas para restringir o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou o preenchimento incorreto de campos-chave (exemplos: razão social, CNPJ/CPF, endereço, inscrição do imóvel).*	
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)* *AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água*	*AG003 - Quantidade de economias ativas de água* *AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas* *AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto*
Objetivo do Controle	*Ocorrência* *Precisão / Exatidão*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que não há consistências automáticas para restringir o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou preenchimento incorreto de campos-chave no sistema.		

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	*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)* *AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água*	*AG003 - Quantidade de economias ativas de água* *AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas* *AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto*
Objetivo do Controle	*Ocorrência* *Integridade*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que a atualização do status das Ordens de Serviços é realizada diariamente. As rotinas de emissão e baixa de ordens são abordadas no Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-005 - Emissão e baixa da ordem de serviço, de 10/07/2019.		

CT008		
Atividade de Controle	*Monitoramento periódico da base cadastral, verificando se os usuários estão enquadrados nos critérios adequados.*	
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)* *AG021 - Quantidade de ligações totais de água* *AG002 - Quantidade de ligações ativas de água* *AG003 - Quantidade de economias ativas de água*	*AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas* *AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água* *ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto* *ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto*
Objetivo do Controle	*Ocorrência* *Integridade*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P03-010 - Monitoramento periódico da base cadastral, de 28/10/2019, informa as rotinas do processo periódico de avaliação e revisão das classificações atribuídas aos imóveis inseridos na base cadastral da autarquia.		

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 esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado*
Objetivo do Controle	*Precisão/Exatidão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 007 - Checagem MP 007, de 15/08/2019, informa que 100% das ligações ativas de água atendidas pelo Saae de Passos possuem hidrometração, situação que foi verificada a partir da análise de relatórios de cadastro de usuários disponibilizados pelo prestador.	

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 esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado*
Objetivo do Controle	*Precisão/Exatidão*
Observações	
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que após as leituras diárias é realizada extração de listagem de hidrômetros a serem subsitituidos. A rotina de troca de hidrômetros antigos é abordada na seção 6.6 do Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-006 - Controle de Hidrometração, de 10/07/2019.	

CT011	
Atividade de Controle	*Políticas, procedimentos e normas 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 esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-002 – Leitura e faturamento, de 30/10/2019, descreve as rotinas de parte das atividades críticas elencadas no CT011, já que não foi observado maiores detalhamentos a respeito da definição de cronograma de leitura e registro de tarifas no sistema comercial. O POP AC 009 – Checagem MP 009 indica, ainda, que os procedimentos não foram disseminados a todos os colaboradores envolvidos no processo.	

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* *FN004 - Receita operacional indireta* *FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)*	*ES005 - Volume de esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 002 - Checagem MP 002, de 15/08/2019, informa que há segregação de funções para as atividades críticas elencadas no CT012.		

CT013		
Atividade de Controle	*Definição formal de níveis e limites de autoridade para as atividades críticas dos processos de leitura e faturamento:* *- 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* *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 esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-002 - Leitura e faturamento, de 30/10/2019, informa os responsáveis pelas aprovações das atividades críticas dos processos de leitura e faturamento listados no CT013.		

CT014		
Atividade de Controle	*Registro das leituras dos consumidores através de dispositivos automatizados (microcoletores ou PDA's) 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* *FN002 - Receita operacional direta de água* *FN003 - Receita operacional direta de esgoto* *FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)*	*ES005 - Volume de esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado*
Objetivo do Controle	*Integridade* *Precisão/Exatidão*	
Observações		
As leituras são realizadas através de dispositivos automatizados com integração entre o coletor e o sistema comercial. O Saae de Passos informou, portanto, que como os registros são gerados por dispositivos automatizados, não há inserção manual de dados no sistema. As rotinas das atividades são apresentadas no Procedimento Operacional Padrão (POP) P03-002 - Leitura e faturamento, de 30/10/2019.		

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* *FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)*	*ES005 - Volume de esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado*
Objetivo do Controle	*Ocorrência* *Integridade* *Precisão/Exatidão*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que o faturamento ocorre de forma automática. As rotinas das atividades são apresentadas no Procedimento Operacional Padrão (POP) P03-002 - Leitura e faturamento, de 30/10/2019.		

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* *FN004 - Receita operacional indireta* *FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)*	*ES005 - Volume de esgoto coletado* *ES007 - Volume de esgoto faturado* *AG010 - Volume de água consumido* *AG011 - Volume de água faturado*
Objetivo do Controle	*Ocorrência* *Precisão/Exatidão*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 014 - Checagem MP 014, de 15/08/2019, aponta que não existem procedimentos específicos para análise crítica das retificações de contas realizadas no ciclo de faturamento.		

PROCESSO DE FOLHA DE PAGAMENTO

CT025	
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 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.*
Informações Relacionadas	*FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN026 - Quantidade total de empregados próprios*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-007 – Departamento Pessoal, de 01/07/2019, descreve as rotinas de parte das atividades críticas elencadas no CT025, já que não foi observado detalhamentos adicionais a respeito do cálculo dos encargos trabalhistas e sociais e fechamento, processamento e contabilização da folha de pagamento. Em relação ao processo de divulgação, não foram observadas evidências de que o POP foi disseminado a todos os colaboradores envolvidos na atividade.	

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	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 023 - Checagem MP 023, de 15/08/2019, informa que as atividades críticas do processo de folha de pagamento são realizadas pelo mesmo servidor, não se observando, portanto, a segregação de funções.	

CT027	
Atividade de Controle	*Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuem 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	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-009 – Política de acesso aos sistemas transacionais, atualizada em 29/01/2020, apresenta os procedimentos para concessão de acesso ao sistema de folha de pagamento. Entretanto, não foram observadas diretrizes para revogação e revisão dos acessos concedidos.	

CT028	
Atividade de Controle	*Monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).*
Informações Relacionadas	*FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN026 - Quantidade total de empregados próprios*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 103 - Checagem MP 103, de 15/08/2019, informa que não há documentação formal que defina os responsáveis e a periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo de folha de pagamento.	

CT029	
Atividade de 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*
Informações Relacionadas	*FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN026 - Quantidade total de empregados próprios*
Objetivo do Controle	*Integridade* *Ocorrência* *Precisão / Exatidão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-007 - Departamento Pessoal prevê a realização de revisão periódica do cadastro dos colaboradores do Saae de Passos. Além da atualização anual dos dados de todos os funcionários (dissídios, promoções e benefícios), há o acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária para, caso necessário, retificar a parametrização das regras de cálculo no sistema de folha de pagamento.	

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* *Precisão/ Exatidão* *Ocorrência*
Observações	
Apesar da existência de atividades formalizados para o processo de Folha de Pagamento, o Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-007 – Departamento Pessoal não define de forma detalhada todas as rotinas para aprovação dos eventos de frequência (faltas, atrasos e abonos). Adicionalmente, por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS, o Saae de Passos informou que não existe integração entre os sistemas de ponto e folha de pagamento e, portanto, a transferência de dados é realizada manualmente.	

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	*Precisão / Exatidão* *Integridade*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 026 - Checagem MP 026, de 15/08/2019, informa que o sistema de folha de pagamentos está corretamente parametrizado para cálculos de proventos, descontos e encargos.	

CT032	
Atividade de Controle	*Acompanhamento da legislação 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	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-007 - Departamento Pessoal, de 01/07/2019, prevê a realização de acompanhamento periódico de alterações na legislação trabalhista e previdenciária para atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamento.	

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	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-007 - Departamento Pessoal, de 01/07/2019, aponta a existência de atividades de revisão e aprovação dos cálculos rescisórios antes do efetivo desembolso dos recursos.	

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	
De acordo com o Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 029 - Checagem MP 029, de 15/08/2019, não há procedimento interno específico para revisão e aprovação das folhas de pagamento antes do envio dos dados para registro na contabilidade e no contas a pagar.	

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	
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que não há interface entre o sistema de processamento da folha de pagamento e os módulos contábeis.	

PROCESSO CONTÁBIL

CT036		
Atividade de Controle	*Rateio automático das despesas / custos para os municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *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* *FN026 - Quantidade total de empregados próprios* *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* *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*
Objetivo do Controle	*Classificação* *Corte/ competência*	
Observações		
O Saae de Passos é uma autarquia municipal e, portanto, a avaliação da existência de rateio automático das despesas/custos para os municípios atendidos não é aplicável.		

CT065	
Atividade de Controle	*Políticas, procedimentos e normas 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.*
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que não há políticas, procedimentos ou normas formalmente definidos que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas 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*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-009 – Política de acesso aos sistemas transacionais, atualizada em 29/01/2020, apresenta os procedimentos para concessão de acesso ao sistema/módulo contábil. Entretanto, não foram observadas diretrizes para revogação e revisão dos acessos concedidos.		

CT067		
Atividade de Controle	*Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 103 - Checagem MP 103, de 15/08/2019, informa que não há documentação formal que defina os responsáveis e a periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo contábil.		

CT068		
Atividade de Controle	*Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 – Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Precisão / Exatidão* *Ocorrência* *Classificação* *Corte / Competência*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 058 - Checagem MP 058, de 15/08/2019, aponta que o Saae de Passos não possui procedimento específico para as atividades de efetivação e revisão de lançamentos e ajustes manuais realizados diretamente no razão geral da autarquia.		

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*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Ocorrência* *Classificação* *Corte/ Competência*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 059 - Checagem MP 59, de 15/08/2019, informa que não há procedimentos analíticos formalizados para análise de inconsistências nos demonstrativos financeiros emitidos pelo Saae de Passos.		

CT070		
Atividade de Controle	*Bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Integridade* *Classificação* *Corte / Competência*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que o sistema está parametrizado para bloquear lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil. Entretanto, a referida rotina não é especificada nos procedimentos formais disponibilizados pelo prestador.		

CT071		
Atividade de Controle	*Revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)* *FN015 - Despesas de Exploração (DEX)* *FN010 - Despesa com pessoal próprio* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *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) municípios(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*
Objetivo do Controle	*Precisão / Exatidão* *Classificação* *Corte / Competência*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que não há procedimento formalizado para revisão mensal das demonstrações financeiras.		

PROCESSO DE SUPRIMENTOS/COMPRAS

CT037

Atividade de Controle	*Políticas, procedimentos e normas 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.*
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Governança*

Observações

O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos, de 10/07/2019, descreve as rotinas de parte das atividades críticas elencadas no CT037, já que não foi observado maiores detalhamentos a respeito do recebimento físico e fiscal e ateste da prestação de serviços/aprovação de boletim de medição. Em relação ao processo de divulgação, o POP AC 031 – Checagem MP 031 indica que os procedimentos não foram disseminados a todos os colaboradores envolvidos na atividade.

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	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Governança*

Observações

O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos, de 10/07/2019, informa que parte das atividades críticas do processo são realizadas pelo mesmo colaborador, gerando risco não controlado no processo de compras e suprimentos.

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 possuem acesso à transações críticas dos processos de negócio.*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-009 – Política de acesso aos sistemas transacionais, atualizada em 29/01/2020, apresenta os procedimentos para concessão de acesso ao sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos. Entretanto, não foram observadas diretrizes para revogação e revisão dos acessos concedidos.		

CT040		
Atividade de Controle	*Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Governança*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 103 - Checagem MP 103, de 15/08/2019, informa que não há documentação formal que defina os responsáveis e a periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos.		

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 autorizado para manutenção dos dados contábeis.*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Classificação*	

Observações

Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que o sistema é parametrizado para permitir o vínculo entre os itens dos pedidos de compra e a respectiva conta do razão e centro de custos. Apontou, também, que o acesso para manutenção dos dados contábeis é restrito a funcionários autorizados mediante a utilização de perfil de usuário e senha. Entretanto, a referida rotina não é especificada nos procedimentos formais disponibilizados pelo prestador.

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	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Governança* *Ocorrência*	

Observações

O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos, de 10/07/2019, informa que o diretor do Saae é o responsável pela aprovação de todas as requisições de compra da autarquia.

CT043

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

CT043		
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Integridade* *Precisão / Exatidão*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos apresenta, em sua seção 6.10, as tratativas para a realização do registro no sistema dos contratos firmados entre o Saae e seus fornecedores/prestadores de serviços.		

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	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Governança* *Ocorrência*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos informa que o diretor do Saae é o responsável pela aprovação de todos os pedidos de compras da autarquia.		

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*

CT045		
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *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*
Objetivo do Controle	*Precisão / Exatidão* *Ocorrência* *Integridade*	
Observações		
De acordo com o Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 037 - Checagem MP 037, de 15/08/2019, o Saae de Passos não possui política formalizada que defina os critérios e responsáveis pela conferência física de materiais no momento do recebimento.		

CT046		
Atividade de Controle	*Ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Precisão / Exatidão* *Ocorrência* *Integridade*	
Observações		
Conforme apontado pelo Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 038 - Checagem MP 038, de 15/08/2019, não há política formalizada para ateste dos serviços prestados à autarquia.		

CT047	
Atividade de Controle	*Consistências automáticas no recebimento de materiais/ serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que:* *- 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.*

CT047		
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *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*
Objetivo do Controle	*Precisão / Exatidão* *Ocorrência* *Integridade*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que há consistências automáticas para inclusão de notas fiscais no recebimento de materiais/serviços. Entretanto, a referida rotina não é especificada nos procedimentos formais disponibilizados pelo prestador.		

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	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas totais com os serviços* *FN011 - Despesas de exploração (DEX)* *FN014 - Despesa com produtos químicos* *FN013 - Despesa com serviços de terceiros* *FN020 - Despesa com energia elétrica* *FN027 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)* *FN028 - Outras despesas de exploração* *FN039 - Outras despesas com os serviços* *FN021 - Despesa com esgoto exportado* *FN019 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex* *FN018 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos*	*FN023 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços* *FN024 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços* *FN025 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços* *FN030 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços* *FN031 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços* *FN032 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços* *Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços*
Objetivo do Controle	*Integridade* *Precisão / Exatidão*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que há atualização automática da posição de estoques/ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro do documento fiscal/cobrança. Entretanto, a referida rotina não é especificada nos procedimentos formais disponibilizados pelo prestador.		

CT049	
Atividade de Controle	*Requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.*

CT049		
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *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*
Objetivo do Controle	*Integridade* *Precisão / Exatidão* *Ocorrência*	
Observações		
Por meio do Ofício n° 038/2020/SAAE-PAS o Saae de Passos informou que a retirada de produtos de estoque ou almoxarifado pode ser realizada mediante requisição automática ou manual. As rotinas da atividade são descritas na seção 6.8 do Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos, de 10/07/2019.		

CT050		
Atividade de Controle	*Aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.*	
Informações Relacionadas	*FN017 - Despesas totais com os serviços* *FN015 - Despesas de exploração (DEX)* *FN011 - Despesa com produtos químicos* *FN014 - Despesa com serviços de terceiros* *FN013 - Despesa com energia elétrica* *FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)* *FN027 - Outras despesas de exploração* *FN028 - Outras despesas com os serviços* *FN039 - Despesa com esgoto exportado* *FN021 - Depesas fiscais ou tributárias computadas na dex* *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*
Objetivo do Controle	*Governança* *Ocorrência*	
Observações		
O Procedimento Operacional Padrão (POP) P-03-008– Suprimentos, Compras e Contratos apresenta, em sua seção 6.11, as tratativas para solicitação e aprovação de pagamentos não vinculados a pedidos de compras.		

PROCESSO DE 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	
O Procedimentos Operacionais Padrões P-01-004 e o P-01-006, ambos atualizados em 18/11/2018, tratam do levantamento de informações sobre saneamento. Nesses POPs constam os procedimentos adotados para cálculo e envio das informações relacionados ao atendimento de água e esgoto.	

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 Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 065 - Checagem MP 065, de 15/08/2019, indica que não há registros específicos para domicílios atendidos e que não contam como população residente. O documento referente a base de dados com o cadastro de domicílios atendidos foi solicitado pelo prestador à MGF e será encaminhado para análise assim que finalizado.	

CT080	
Atividade de Controle	*Registro atualizado dos domicílios atendidos, possibilitando a identificação das economias localizadas em áreas urbana.*
Informações Relacionadas	*AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água* *ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário*
Objetivo do Controle	*Integridade*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 066 - Checagem MP 066, de 15/08/2019, indica que o prestador utiliza estimativas do IBGE para cálculo da população residente em área urbana. O documento referente a base de dados com o cadastro de domicílios atendidos foi solicitado pelo prestador à MGF e será encaminhado para análise assim que finalizado.	

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* *AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água* *ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário* *ES026 - População urbana atendida com esgotamento eanitário*
Objetivo do Controle	*Precisão/Exatidão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 067 - Checagem MP 067, de 15/08/2019, indica que o cálculo é realizado 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. Os procedimentos de cálculo dos índices de atendimento de água e esgoto foram formalizados nos Procedimentos Operacionais Padrões (POP) P-01-004 e P-01-006 - Levantamento de informações sobre saneamento.	

PROCESSO OPERACIONAL

CT089	
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 operacional como:* *- 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* *AG012 - Volume de água macromedido* *AG024 - Volume de água de serviço* *AG018 - Volume de água tratada importado* *AG019 - Volume de água tratada exportado* *ES006 - Volume de esgoto tratado* *ES013 - Volume de esgoto bruto importado* *ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador* *ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
Por meio do Ofício n° 023/2020/SAAE-PAS o prestador indica que não dispõe de macromedidores em funcionamento e, por isso, não existem normas, políticas e/ou procedimentos implementados referentes aos critérios solicitados de instalação, calibração e monitoramento. Essa informação é incongruente com os valores históricos de macromedição divulgados no SNIS, assim sugere-se reavaliação criteriosa desse controle em momento subsequente.	

CT090	
Atividade de Controle	*Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema operacional, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.*
Informações Relacionadas	*AG006 - Volume de água produzido* *AG012 - Volume de água macromedido* *AG024 - Volume de água de serviço* *AG018 - Volume de água tratada importado* *AG019 - Volume de água tratada exportado* *ES006 - Volume de esgoto tratado* *ES013 - Volume de esgoto bruto importado* *ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador* *ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão P-03-009, de 28/10/2019, contempla a política de acesso aos sistemas transacionais e apresenta o trâmite de aprovação dos pedidos de acesso aos sistemas. O POP não contempla procedimentos de revogação e revisão de acessos. Está descrito apenas o procedimento de concessão de acesso.	

CT091	
Atividade de Controle	*Monitoramento das transações críticas do processo operacional através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trila de auditoria).*
Informações Relacionadas	*AG006 - Volume de água produzido* *AG012 - Volume de água macromedido* *AG024 - Volume de água de serviço* *AG018 - Volume de água tratada importado* *AG019 - Volume de água tratada exportado* *ES006 - Volume de esgoto tratado* *ES013 – Volume de esgoto bruto importado* *ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador* *ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 103 - Checagem MP 103, de 15/08/2019, indica que o prestador não dispõe de procedimentos que definem os responsáveis e a periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema operacional.	

CT092	
Atividade de Controle	*Macromedição dos volumes de água produzidos.*
Informações Relacionadas	*AG006 - Volume de água produzido*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 076 - Checagem MP 076, de 15/08/2019, indica que existem macromedidores instalados, porém nenhum deles se encontra em funcionamento. Assim, segundo o prestador, os volumes produzidos de água não são macromedidos. As informações são incongruentes com os valores históricos de macromedição divulgados no SNIS, assim sugere-se reavaliação criteriosa desse controle em momento subsequente.	

CT093	
Atividade de Controle	*Macromedição dos volumes de água tratada importados.*
Informações Relacionadas	*AG018 - Volume de água tratada importado*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 077 - Checagem MP 077, de 15/08/2019, indica que não ocorre importação de água tratada no sistema operado pelo prestador, logo, não há macromedição de volumes importados.	

CT094	
Atividade de Controle	*Macromedição dos volumes de água tratada exportados.*
Informações Relacionadas	*AG019 - Volume de água tratada exportado*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 078 - Checagem MP 078, de 15/08/2019, indica que não ocorre exportação de água tratada no sistema operado pelo prestador, logo, não há macromedição de volumes exportados.	

CT095	
Atividade de Controle	*Macromedição dos volumes de esgoto tratados.*
Informações Relacionadas	*ES006 - Volume de esgotos tratado* *ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 079 - Checagem MP 079, de 15/08/2019, indica que não há cadastro de macromedidores para os sistemas de esgotamento sanitário.	

CT096	
Atividade de Controle	*Macromedição dos volumes de esgoto importados.*
Informações Relacionadas	*ES013 - Volume de esgotos bruto importado* *ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 080 - Checagem MP 080, de 15/08/2019, indica que não há cadastro de macromedidores para os sistemas de esgotamento sanitário e, ainda, que no sistema operado pelo prestador não há importação de esgoto.	

CT097	
Atividade de Controle	*Macromedição dos volumes de esgoto exportados.*
Informações Relacionadas	*ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 081 - Checagem MP 081, de 15/08/2019, indica que não há cadastro de macromedidores para os sistemas de esgotamento sanitário e, ainda, que no sistema operado pelo prestador não há exportação de esgoto.	

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* *AG012 - Volume de água macromedido* *AG018 - Volume de água tratada importado* *AG019 - Volume de água tratada exportado*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 075 - Checagem MP 075, de 15/08/2019, indica que não há procedimentos e relatórios de calibração periódica de macromedidores.	

CT099	
Atividade de Controle	*Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.*
Informações Relacionadas	*ES006 - Volume de esgoto tratado* *ES013 - Volume de esgoto bruto importado* *ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador* *ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 075 - Checagem MP 075, de 15/08/2019, indica que não há procedimentos e relatórios de calibração periódica de macromedidores.	

CT100	
Atividade de Controle	*Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.*
Informações Relacionadas	*AG006 - Volume de água produzido* *AG012 - Volume de água macromedido* *AG018 - Volume de água tratada importado* *AG019 - Volume de água tratada exportado*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 082 - Checagem MP 082, de 15/08/2019, informa que os relatórios de acompanhamento dos volumes macromedidores/estimados dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário foram solicitados aos setores responsáveis e serão encaminhados para análises assim que finalizados. Uma planilha com volumes de água tratada do Sistema Rio Grande foi encaminhada para avaliação da equipe de auditoria.	

CT101	
Atividade de Controle	*Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.*
Informações Relacionadas	*ES006 - Volume de esgoto tratado* *ES013 - Volume de esgoto bruto importado* *ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador* *ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 082 - Checagem MP 082, de 15/08/2019, informa que os relatórios de acompanhamento dos volumes macromedidores/estimados dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário foram solicitados aos setores responsáveis e serão encaminhados para análises assim que finalizados.	

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 serviços públicos;* *- Fornecimento para obras públicas.*
Informações Relacionadas	*AG024 - Volume de água de serviço*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 083 - Checagem MP 083, de 15/08/2019, informa que os relatórios de acompanhamento dos volumes especiais foram solicitados aos setores responsáveis e serão encaminhados para análise assim que finalizados. Os relatórios posteriormente enviados não contemplam os registros de volume consumido em prédios próprios do operador, volume transportado em caminhão-pipa, volume consumido pelo corpo de bombeiros, volume de abastecimentos realizados a título de suprimento social, volume utilizado para lavagem de ruas e rega de serviços públicos e volume fornecidos para obras públicas.	

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 água de serviço*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 084 - Checagem MP 084, de 15/08/2019, indica que os setores responsáveis não realizam os registros dos volumes consumidos para desinfecção de adutoras, redes, testes hidráulicos e limpeza de reservatórios.	

CT104	
Atividade de Controle	*Existência de procedimento definido para estimativa e registro do volume de água recuperado.*
Informações Relacionadas	*AG024 - Volume de água de serviço*
Objetivo do Controle	*Precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 085 - Checagem MP 085, de 15/08/2019, indica que não há procedimento para estimativa do volume de água recuperado. Os registros desses volumes foram solicitados aos setores responsáveis e serão encaminhados para equipe de auditoria assim que finalizados.	

PROCESSO DE CONTROLE DE 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 Nº 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde);* *- Registro e monitoramento dos resultados das análises de amostras.*
Informações Relacionadas	*QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais* *QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão*
Objetivo do Controle	*Governança*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 096 - Checagem MP 096, de 15/08/2019, indica que não há procedimentos para as atividades críticas do processo de controle de qualidade da água.	

CT116	
Atividade de Controle	*Plano de amostragem formalizado, definindo pontos de coleta, conforme critérios estabelecidos pela Portaria Nº 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde.*
Informações Relacionadas	*QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais* *QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão*
Objetivo do Controle	*Integridade e precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 097 - Checagem MP 097, de 15/08/2019, indica que há plano de amostragem com os pontos de coleta e responsáveis pelas análises. No entanto, foram encaminhadas à equipe de auditoria apenas resultados de análises realizadas pelo prestador.	

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	*QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais* *QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão*
Objetivo do Controle	*Integridade e precisão*
Observações	
Não foi possível concluir a avaliação. Será necessária visita adicional ao município.	

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	*QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais* *QD027 -Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão*
Objetivo do Controle	*Integridade e precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 099 - Checagem MP 099, de 15/08/2019, indica que não existe controle dos documentos de qualificação dos profissionais que atuam nas análises de qualidade da água.	

CT119	
Atividade de Controle	*Registro e acompanhamento das coletas e resultados das análises para coliformes totais.*
Informações Relacionadas	*QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais* *QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão*
Objetivo do Controle	*Integridade e precisão*
Observações	
O Procedimento Operacional Padrão (POP) AC 100 - Checagem MP 100, de 15/08/2019, indica que os relatórios de acompanhamento das análises de qualidade da água foram solicitados ao setor responsável. Os relatórios recebidos pela equipe de auditoria evidenciam que há registro das coletas e análises realizadas para coliformes totais.	

CT120	
Atividade de Controle	*Procedimento para análise periódica dos resultados de qualidade de água para coliformes totais, avaliando resultados discrepantes ou incompatíveis com o histórico.*
Informações Relacionadas	*QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais* *QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão*
Objetivo do Controle	*Integridade e precisão*
Observações	
O prestador não apresentou nenhum Procedimento Operacional Padrão (POP) que regulamente um processo analítico das informações de qualidade da água registradas pelo prestador. Assim, não há comprovação de que o prestador realize o controle quantitativo e qualitativo das amostras realizadas.	

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta primeira etapa de auditoria conduzida pela Agência Reguladora dos Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário de Minas Gerais (Arsae-MG) ateve-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pelo SAAE-Passos ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), sem testes de controle (1º ciclo de auditoria). Com isso, pretendeu-se registrar neste relatório a documentação enviada pelo SAAE-Passos à Arsae-MG e, também, descrever o seu conteúdo.

A percepção inicial da equipe de auditoria é de que alguns procedimentos estão bem estabelecidos e registrados pelo prestador, o que incorre em uma provável confiança das informações geradas. No que se refere ao gerenciamento de dados, há de se reconhecer e registrar o grande avanço alcançado pela autarquia municipal desde o início de sua regulação. Entretanto, percebeu-se que diversas normas ainda não foram regulamentadas ou estão incompletas, o que revela oportunidades de melhoria.

Vale destacar que neste primeiro momento os procedimentos foram avaliados conforme documentação enviada pelo prestador, cabendo agora a continuidade do processo de auditoria para ratificar os processos documentados. A próxima etapa, a ser realizada pela Arsae-MG 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 ainda no ano de 2020.