

PROJETO ACERTAR

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

LAUSEANI SANTONI

*Especialista em Políticas Públicas e Gestão Governamental
Coordenadora Geral de Informações, Estudos e Pesquisas
Departamento de Planejamento e Regulação
Secretaria Nacional de Saneamento Ambiental
Ministério das Cidades*

*Painel A Gestão e a Medição do Desempenho no Saneamento “Casos Práticos”
Congresso ABES/FENASAN
4 de outubro de 2017*



CARACTERIZAÇÃO E OBJETIVOS

- O Projeto ACERTAR visa o desenvolvimento de **metodologias de certificação e padronização de critérios das informações** enviadas ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). Inserte-se na perspectiva de transição do SNIS para o SINISA.
- Tem o propósito de **aprimorar os processos de gestão das informações** dos prestadores de serviços de saneamento, melhorando a qualidade das informações fornecidas ao Sistema, bem como de apoiar e fortalecer a regulação.
- Executado em parceria com a Associação Brasileira de Agências de Regulação - ABAR, faz parte do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, Acordo de Empréstimo firmado entre o Brasil e o Banco Mundial, que promove estudos, assistência técnica, capacitações e ações de desenvolvimento institucional para o setor das águas.
- Foram escolhidos 74 dados primários, que impactam no cálculo de 64 indicadores que deverão passar por processo de certificação, conduzidos pelas Agências Reguladoras. Mais de 22 agências já aderiram ao projeto.
- Teve início em julho de 2016, com prazo de execução de 18 meses, pela Deloitte.



CONTEXTUALIZAÇÃO - REGULAÇÃO

De acordo com a Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007, são objetivos da regulação:

I - estabelecer padrões e normas para a adequada prestação dos serviços e para a satisfação dos usuários;

II - garantir o cumprimento das condições e metas estabelecidas;

III - prevenir e reprimir o abuso do poder econômico, ressalvada a competência dos órgãos integrantes do sistema nacional de defesa da concorrência;

IV - definir tarifas que assegurem tanto o equilíbrio econômico e financeiro dos contratos como a modicidade tarifária, mediante mecanismos que induzam a eficiência e eficácia dos serviços e que permitam a apropriação social dos ganhos de produtividade.



CONTEXTUALIZAÇÃO – SISTEMA DE INFORMAÇÕES

Para que estes objetivos sejam atendidos, a disponibilidade de informações confiáveis sobre a prestação dos serviços é fundamental para que as agências possam desempenhar seu papel de regulação e fiscalização.

No entanto, sua utilização no contexto regulatório tem sido limitada pelas seguintes questões, relacionadas aos Sistema Nacional de Informações:

- a) Caráter auto declaratório das informações: Os prestadores declaram suas próprias informações, sem que haja uma análise prévia por um órgão independente
- b) Classificação: Os dados declarados não são classificados quanto à sua qualidade, prejudicando análises comparativas de eficiência e outros indicadores entre prestadores.
- c) Rateio e Alocação: Não são adotados critérios padronizados para alocação de custos de sistemas integrados e áreas administrativas, novamente dificultando análises comparativas entre informações de diferentes prestadores
- d) Ausência de uniformização de conceitos no setor: Diferentes critérios utilizados para apurar uma informação podem levar a resultados incomparáveis
- e) Defasagem: As informações são publicadas com uma defasagem de 2 anos em relação ano de referência.



ACERTAR - Aspectos Metodológicos

- A Certificação é um **processo** no qual uma entidade independente avalia se determinado produto ou processo atende às normas técnicas. É uma **declaração formal de comprovação (veracidade)** de determinado objeto ou evento, emitida por quem tem credibilidade ou autoridade legal/ formal.
- O Guia de Certificação das Informações do SNIS foi construído com base nos componentes e respectivos princípios do **COSO**. A metodologia estruturada visa estabelecer uma cultura de gestão de riscos a partir da avaliação de objetivos e definição dos controles internos para o processo de geração das informações do SNIS.
- Buscou-se também **avaliar e priorizar os riscos de informação, comunicação e reporte**, verificando se os prestadores de serviço utilizam sistemas informatizados e possuem rotinas estruturadas para a gestão das informações e monitoramento do desempenho.



ACERTAR – FASES E ATIVIDADES

1

Diagnóstico das práticas de auditoria e certificação de informações adotadas por parte das agências reguladoras

3

Campanhas piloto para aplicação dos guias em prestadores de serviços

5

Cursos sobre as metodologias propostas para auditoria das informações geradas pelos prestadores de serviços

2

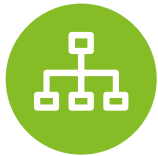
Desenvolvimento de metodologias e elaboração de guias para auditoria e certificação das informações fornecidas pelos prestadores de serviços ao SNIS

4

Elaboração de manual de melhores práticas de gestão de informações destinado aos prestadores de serviços



A primeira etapa do Projeto consistiu na realização de um **diagnóstico das práticas de auditoria e certificação das agências reguladoras** e teve como objetivos:



Levantamento da **estrutura geral das agências**, considerando: atribuições e responsabilidades áreas, estrutura de **Recursos Humanos, Tecnologia da Informação e Logística**.



Levantamento das **práticas de auditoria e certificação adotadas pela agência** para as informações do SNIS



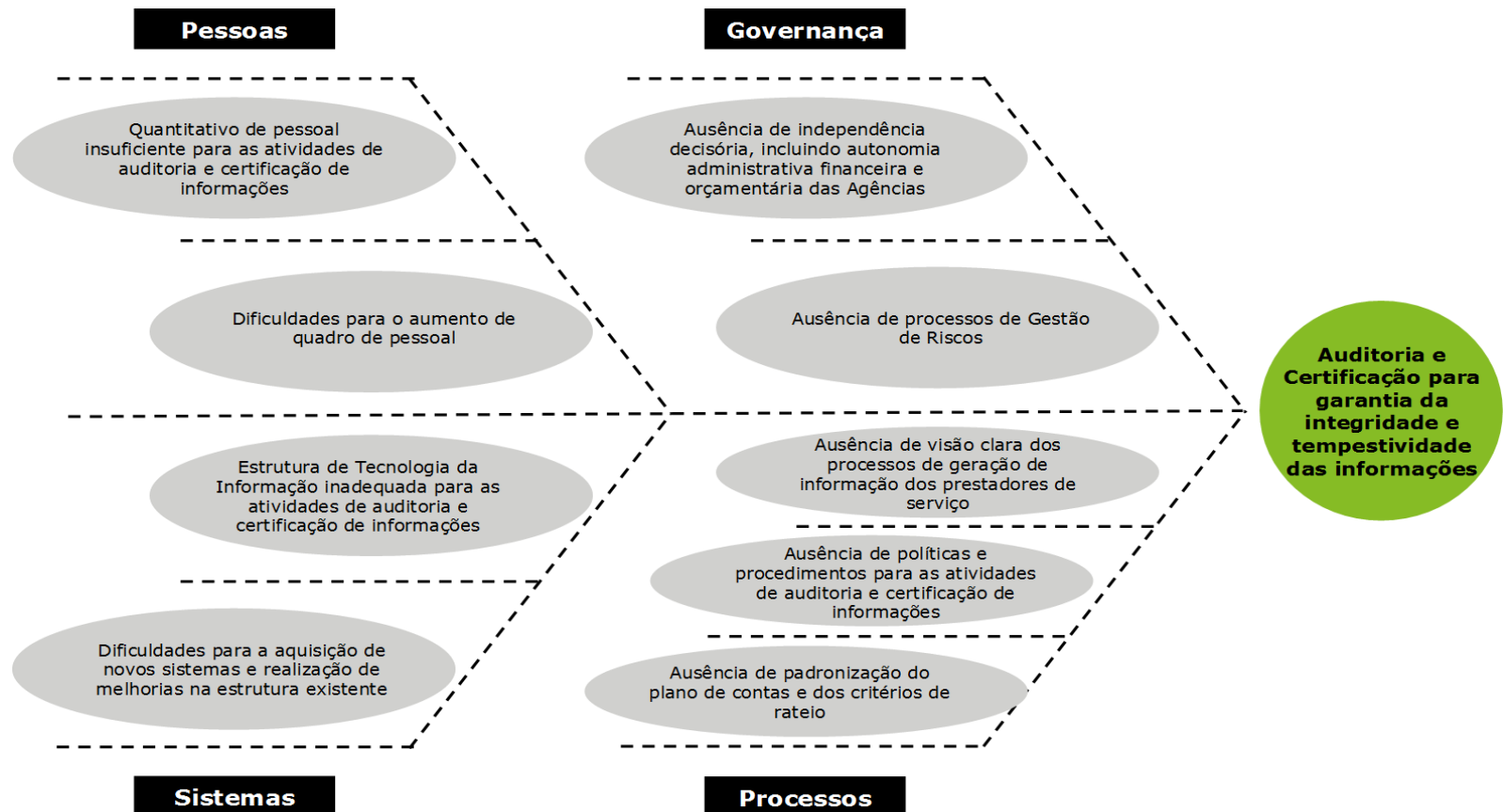
Entendimento **dos objetivos de cada informação no âmbito da agência**, bem como os **riscos associados** ao não recebimento com qualidade.

Levantamento das **principais preocupações e problemas** quanto ao recebimento com qualidade das informações.



ACERTAR - Diagnóstico das práticas de auditoria e certificação

A partir dos resultados do Diagnóstico, foi possível construir o diagrama abaixo que **representa graficamente os principais fatores críticos** que hoje **limitam as agências em absorver as atribuições de auditoria e certificação**:



ACERTAR – Guia de auditoria e certificação

A Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS foram segregadas em **3 (três) macro fases:**

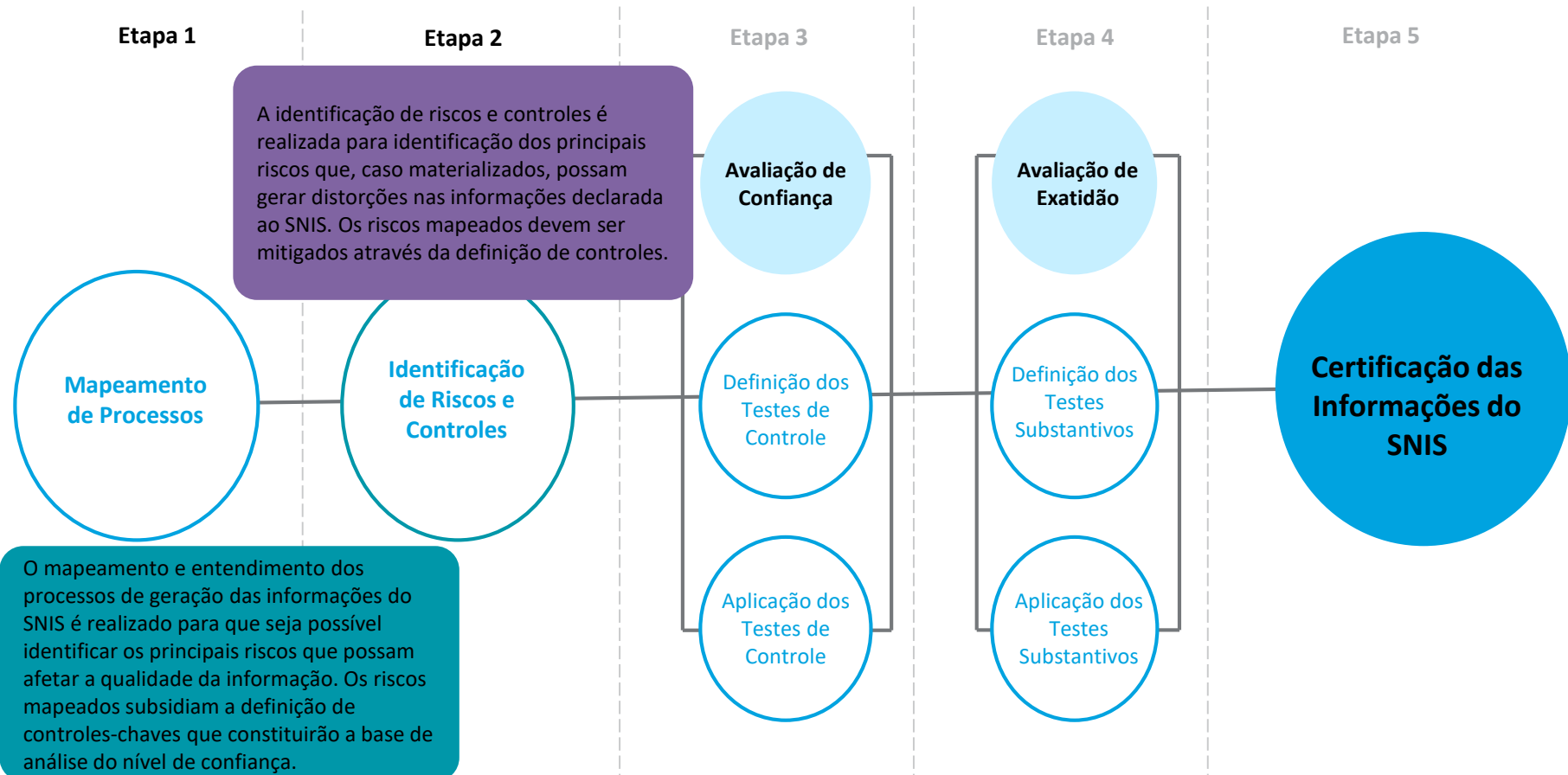
1. A seção de planejamento contempla orientações para o estabelecimento da estratégia global da auditoria, preparação do plano de auditoria, elaboração do cronograma e definição dos responsáveis e recursos necessários para a realização dos trabalhos.
2. Na seção de execução são indicados os procedimentos para Avaliação de Confiança e Avaliação de Exatidão. Esta seção também fornece os critérios para rateio e padronização da classificação contábil
3. A seção de encerramento aborda os procedimentos para a elaboração dos relatórios de auditoria que serão enviados às prestadoras e dos relatórios de certificação para a divulgação dos resultados obtidos.



PROJETO ACERTAR – METODOLOGIA (Etapas 1 e 2)

O método desenvolvido para certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de AA e ES, é composto por 5 (cinco) etapas:

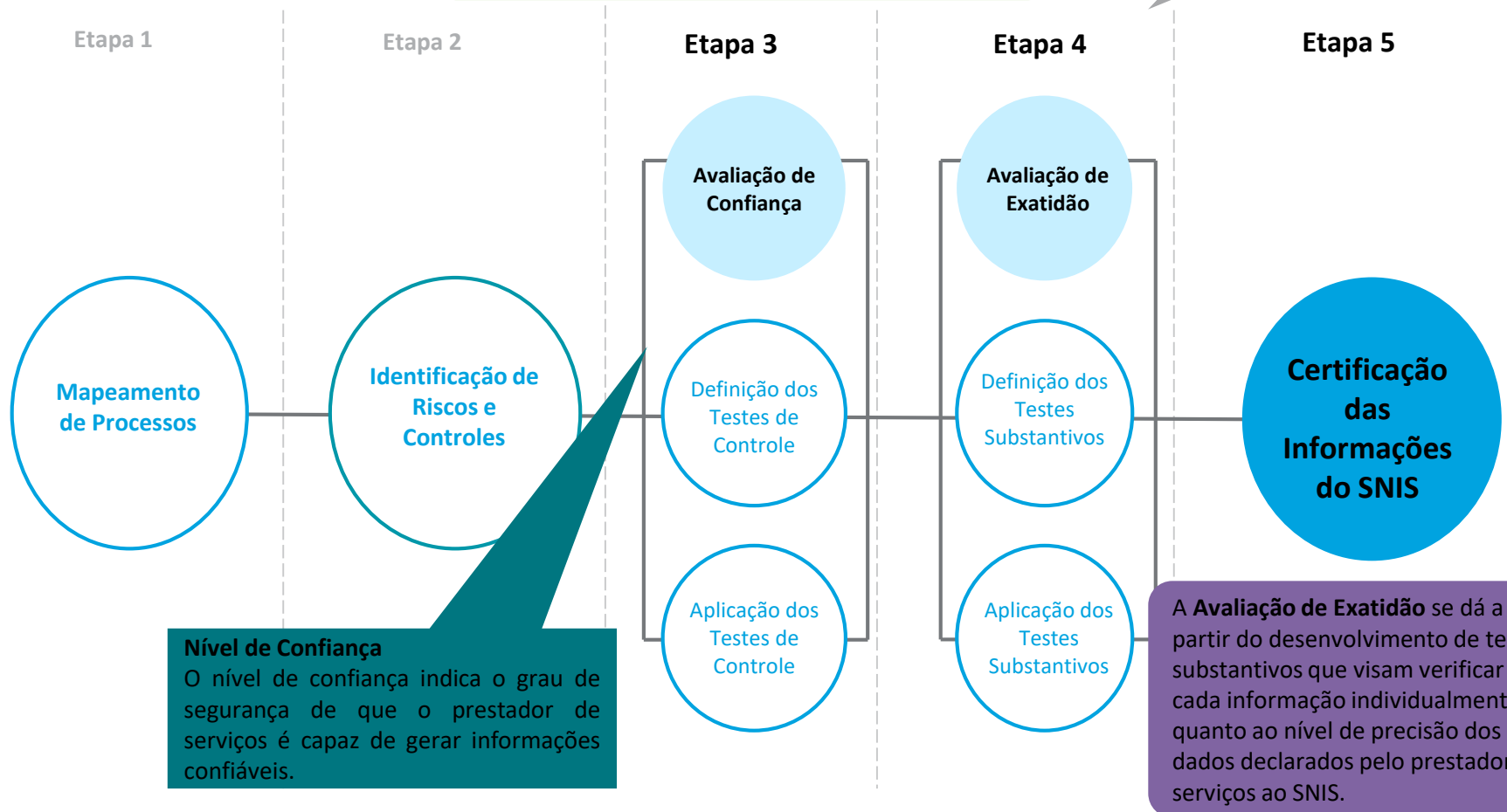
1. Mapeamento de Processos; 2. Identificação de Riscos e Controles; 3. Avaliação de Confiança; 4. Avaliação de Exatidão e 5. Certificação das Informações, conforme figura abaixo:



METODOLOGIA – Etapas 3, 4 e 5

A **Avaliação de Confiança** (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 nota de confiança a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

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



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

A **Avaliação de Exatidão** se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que visam verificar cada informação individualmente quanto ao nível de precisão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SNIS.

Guia de auditoria e certificação – Classificação das informações

Para a certificação final de cada informação, foi realizada uma **combinação dos dois critérios** a fim de alcançar uma **avaliação única**:

Exatidão	●●●	N/A	6	7
	●●	N/A	4	5
	●	1	2	3
		●	●●	●●●
		Confiança		

NC	A informação não passou pelo processo de auditoria e certificação.
1	A informação possui um baixo nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada .
2	A informação possui um médio nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada .
3	A informação possui um alto nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada .
4	A informação possui níveis médios de confiança e exatidão .
5	A informação possui um médio nível de exatidão e um alto nível de confiança .
6	A informação possui um alto nível de exatidão e um médio nível de confiança .
7	A informação possui os níveis máximos de confiança e exatidão .

Etapa 5

Certificação das Informações do SNIS

OBRIGADA!

Contatos: +55 (61) 2108-1400

Lauseani Santoni – Coordenadora Geral

lauseani.santoni@cidades.gov.br

Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento - SNIS

snis@cidades@cidades.gov.br

Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS

interaguas@cidades.gov.br

Secretaria Nacional de Saneamento Ambiental do

Ministério das Cidades – SNSA/MCidades

sanear@cidades.gov.br

