|  |
| --- |
| Logo Acertar |
| AcertarRelatório de Certificação das Informações do SNIS*[Local, Mês e Ano]**[Agência Reguladora]**[Prestador de Serviços]**[Ano de Referência dos Dados Certificados]* |

Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação de Confiança

Certificação de Exatidão

Certificação Final

Conclusões

Considerações Finais

Introdução

Introdução

|  |
| --- |
|  |

**Projeto Acertar**

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

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

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

|  |
| --- |
| 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. |

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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Exatidão |  | N/A | **6** | **7** |
|  | N/A | **4** | **5** |
|  | **1** | **2** | **3** |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Confiança |

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:

****

Figura 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

**Escopo dos Trabalhos**

*[Descrever escopo do trabalho realizado, indicando também a Agência Reguladora responsável, o prestador de serviços auditado, as localidades onde foram executados os procedimentos e a lista de variáveis analisadas (conforme tabela abaixo), além de outros aspectos que a equipe julgar ter relevância]*

| **Ref.** | **Informação** |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

**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:

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome** | **Função** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Certificação das Informações do SNIS

Certificação das Informações do SNIS

**Certificação de Confiança**

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram classificadas de acordo com os seus níveis de confiança, conforme indicado na tabela a seguir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ref. | Informação | Confiança |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Tabela 3 – Certificação de confiança

**Certificação de Exatidão**

A partir dos procedimentos substantivos realizados com o objetivo de verificar o nível de exatidão das informações declaradas ao SNIS por parte do prestador de serviços, obteve-se a seguinte classificação:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ref. | Informação | Exatidão |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Tabela 4 – Certificação de exatidão

**Certificação Final**

De posse das classificações de confiança e exatidão de cada informação, as certificações finais foram atribuídas a partir da metodologia descrita, conforme indicado na tabela abaixo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ref. | Informação | Certificação |
|  |  | **0** |
|  |  | **1** |
|  |  | **2** |
|  |  | **3** |
|  |  | **4** |
|  |  | **5** |
|  |  | **6** |
|  |  | **7** |

Tabela 4 – Certificação final das informações do SNIS

Outra opção de visualização dos resultados pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Exatidão |  | N/A | **6***[Inserir informações com exatidão alta e confiança média]* | **7***[Inserir informações com exatidão alta e confiança alta]* |
|  | N/A | **4***[Inserir informações com exatidão média e confiança média]* | **5***[Inserir informações com exatidão média e confiança alta]* |
|  | **1***[Inserir informações com exatidão baixa e confiança baixa]* | **2***[Inserir informações com exatidão baixa e confiança média]* | **3***[Inserir informações com exatidão baixa e confiança alta]* |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Confiança |

Figura 4 – Certificação final das informações do SNIS

Conclusões

Conclusões

**Considerações Finais**

*[Indicar as principais conclusões alcançadas com a realização do trabalho e demais considerações que a equipe julgar relevante]*