AUDITORIA ESTATÍSTICA:
A experiência do Banco de Portugal

António Agostinho

Departamento de Estatística
Núcleo de Auditoria Estatística

➢ Início da actividade

O Núcleo de Auditoria Estatística (NAE) foi criado no âmbito da reestruturação do DDE, aprovada pelo Conselho de Administração em 9 de Dezembro de 2003.

Composição: 3 Técnicos

Enquadramento na estrutura

➢ Principais funções

Funções do NAE de acordo com o Manual de Estrutura Orgânica do DDE:

- ... tarefas de validação da qualidade dos dados e verificação do cumprimento dos normativos …

- **Elaborar e realizar planos de auditoria estatística às Áreas de produção do Departamento.**

- ... auditoria estatística às fontes de informação das entidades reportantes …

➢ Objectivos (1)

- Analisar e avaliar as diferentes fases dos procedimentos de produção implementados (**análise longitudinal**), desde a recolha da informação de base até ao apuramento final dos resultados estatísticos e respectiva divulgação;
- Analisar os aspectos organizativos e de funcionamento que enquadram a produção da estatística em causa, nomeadamente **avaliar a repartição de funções e de responsabilidades**;

➢ Objectivos (2)

- Avaliar a eficácia dos procedimentos adoptados através da identificação dos **pontos fortes e fracos**;
- Contribuir para a melhoria das práticas e qualidade das estatísticas produzidas, através da elaboração, quando se justifique, de **sugestões/recomendações** de alterações e/ou novos procedimentos estatísticos e organizativos; e,
- Promover, entre as várias Áreas do DDE, a **partilha de experiências** de compilação e de soluções utilizadas.

➢ Operações de auditoria estatística

Auditorias já realizadas:

- Estatísticas de balanço das OIFM (relatório final apresentado em Maio de 2004)
- Estatísticas de emissões de títulos (relatório final apresentado em Maio de 2005)

Auditoria em finalização:

- Produção mensal das estatísticas da balança de pagamentos

➢ Metodologia de trabalho (1)

A. **Entrevista inicial** com os responsáveis da UE envolvida;

B. Solicitação/recolha da **documentação de apoio**;

C. **Envio do Questionário** de Avaliação dos Sistemas de Produção Estatística do DDE;

D. **Trabalho de campo**;

E. Definição de um **diagrama do fluxo** de informação em análise;

F. Estabelecimento de uma ***Check List*** dos procedimentos passíveis de auditoria;

➢ Metodologia de trabalho (2)

G. Análise das **respostas ao Questionário** de Avaliação;

H. Elaboração de um **diagrama de avaliação** do sistema de produção estatística;

I. Elaboração do **1º *draft* do Relatório** de auditoria estatística e envio à UE responsável;

J. Apreciação dos **comentários da UE** e decisão sobre a sua eventual inclusão na versão final do relatório; e,

K. Envio para a Direcção do **Relatório final** de auditoria estatística.

➢ Entrevista inicial

A entrevista inicial com os responsáveis da UE envolvida visa, fundamentalmente:

- **Explicar** em que consiste **o processo** de auditoria estatística
- **Identificar as principais tarefas** das diferentes UE's intervenientes no processo de produção
- Solicitar **documentação** de apoio
- Explicar a **natureza do questionário** de avaliação que será enviado

Recolha da documentação

Documentação de apoio:

- Enquadramento normativo
- Enquadramento metodológico
- Enquadramento organizativo (calendários, distribuição de tarefas, listagens de procedimentos, etc...)

Envio do questionário (1)

- A primeira fase da operação de auditoria estatística tem início com o **envio do Questionário de Avaliação dos Sistemas de Produção Estatística do DDE** às UE's intervenientes no processo de produção.
- Este Questionário foi desenvolvido pelo NAE e utilizado pela 1ª vez na operação de auditoria às estatísticas de emissões de títulos.

Envio do questionário (2)

- Objectivo do questionário – obter um mais vasto e prévio levantamento e recolha de elementos de apreciação das diferentes vertentes do sistema de produção estatística em análise, bem como uma primeira apreciação, por parte dos responsáveis, sobre as várias vertentes do sistema em análise.

- O papel do DQAF no questionário – introduzir objectividade na apreciação do sistema de produção, já que as diversas questões foram enquadradas nas várias dimensões de qualidade aí consideradas.

Data Quality Assessment Framework (DQAF) – standard de qualidade para as estatísticas definido pelo FMI

➢ Estrutura do questionário (1)

O questionário está estruturado de acordo com as **6 dimensões do DQAF** (pré-requisitos mais 5 dimensões para a avaliação da qualidade das estatísticas), compreendendo várias questões para cada uma das seguintes categorias:

1. Enquadramento legal, recursos e relevância das estatísticas
2. Integridade
3. Coerência metodológica
4. Precisão e confiança
5. Utilidade
6. Acessibilidade

➢ Estrutura do questionário (2)

1. **Enquadramento legal, recursos e relevância das estatísticas:**
   i. Repartição das funções/tarefas
   ii. Actualidade e grau de desempenho do sistema;
   iii. Grau de satisfação dos utilizadores; e,
   iv. Relevância global das estatísticas.

2. **Integridade**
   i. Grau de transparência/informação disponível para os utilizadores.

3. **Coerência metodológica**
   i. Grau de cobertura global; e,
   ii. Grau de coerência metodológica.

Estrutura do questionário (3)

4. Precisão e confiança
   i. Qualidade da informação de base;
   ii. Cumprimento dos prazos pelos reportantes; e,
   iii. Validação da informação intermédia e final.

5. Utilidade
   i. Cumprimento dos prazos de disseminação;
   ii. Consistência temporal; e,
   iii. Consistência com outras estatísticas.

6. Acessibilidade
   i. Grau de compreensão e abrangência da disseminação; e,
   ii. Grau de documentação/metainformação na divulgação.

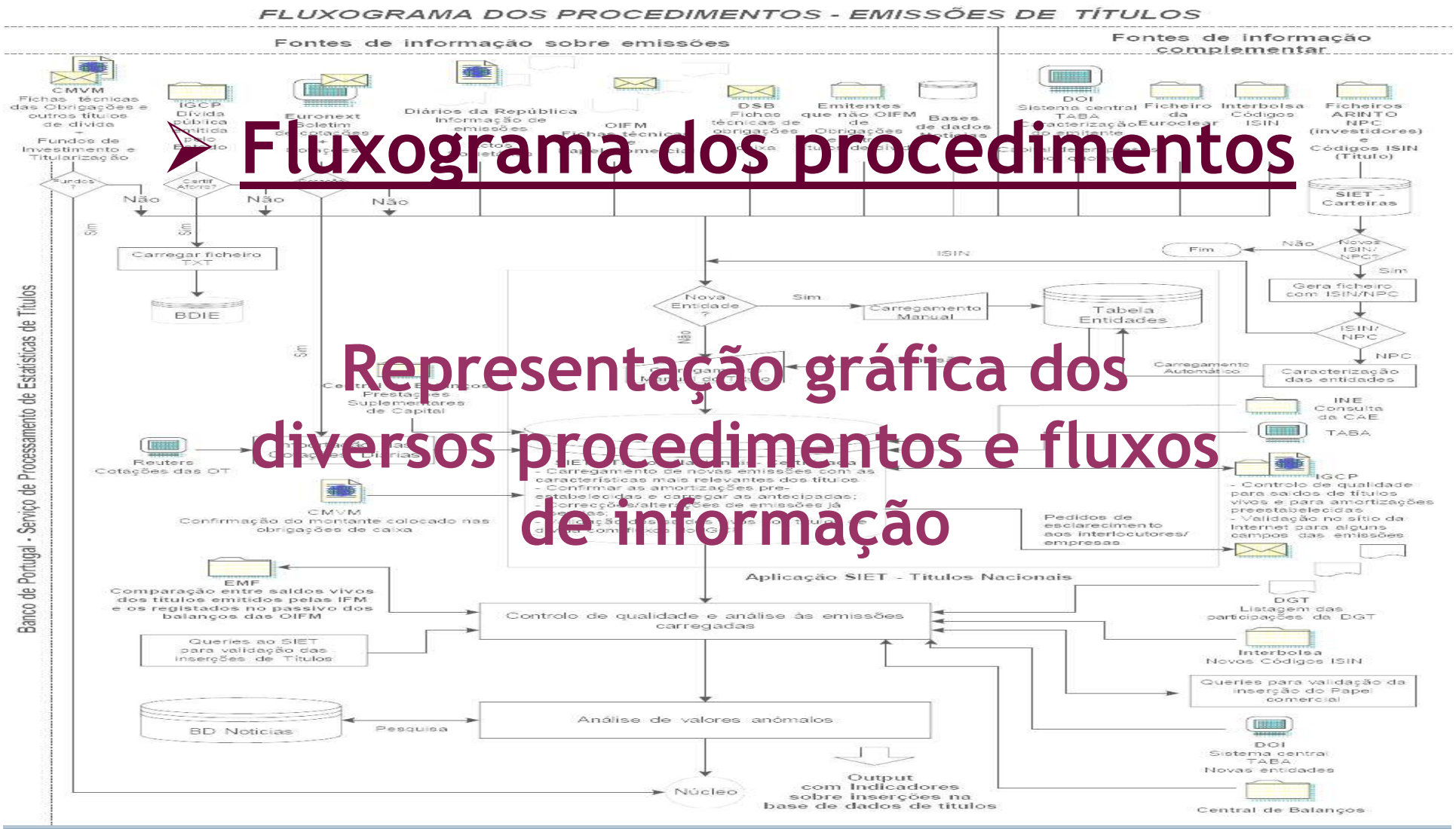
➢ Trabalho de campo

- **Entrevistas com as diferentes equipas** (administrativas, chefias, técnicas e de coordenação) que intervêm no processo;
- Acompanhamento das suas actividades, nos postos de trabalho, de preferência **em tempo real**; e,
- Recolha, **análise e avaliação dos manuais** dos diversos procedimentos de produção implementados.

O NAE tem sempre presente a **preocupação de não interferir com o regular funcionamento das unidades de estrutura** envolvidas

➢ Fluxograma dos procedimentos

Representação gráfica dos diversos procedimentos e fluxos de informação



➢ *Check List* dos procedimentos

Identificação de uma **lista de procedimentos de produção**, passíveis de validação pelos responsáveis do sistema de produção estatística (ou pelos procedimentos de avaliação de uma auditoria), que permita sistematizar as diferentes fases da elaboração de uma estatística.

QUESTIONÁRIO SOBRE PROCEDIMENTOS DE PRODUÇÃO ESTATÍSTICA DE BALANÇOS

	QUESTÕES	Registo no Log	Sim	Não	Não aplicável	OBSERVAÇÕES
Equipas	Foi distribuído calendário de actividades para esse mês?					
	Controlou a chegada atempada da informação dos reportantes a seu cargo?					
	– PRIMUSnet (consultar ficheiros)?					
	– Via *e-mail* (monet e endereço pessoal)?					
	Se não chegou atempadamente, foi autorizada a situação de excepção?					
	Executou o *upload* manual dos ficheiros recebidos por *e-mail*?					
	Foram analisados os relatórios R1 e R2?					
	Enviou os R1 e R2 por *e-mail* para as instituições que comunicaram por *e-mail*?					
	Quadros foram integrados?					
	Se não integrou contactou o reportante?					
	Executou testes de coerência?					
	Consultou/analisou resultados dos testes de coerência e procedeu de forma adequada?					
	Analisou as variações significativas/anomalias (em Proclarity)?					
	Enviou e-mail de pedido de esclarecimento?					
	No caso de 2º reporte comparou com o anterior (diferenças) e executou/consultou resultados dos testes de coerência e procedeu de forma adequada?					
	Alterou valores segundo indicação da instituição, executou/consultou resultados dos testes de coerência e procedeu de forma adequada?					
	Validou com a informação do DMR?					
	Validou com a informação do ARISCO?					
	Validou com a informação do SIET?					
	Foram efectuados testes de coerência entre os quadros do 1º e do 3º blocos e procedeu de forma adequada?					
	Validou com a informação da CRC (Quadro C, titularização)?					
	Registou os contactos de validação da informação?					
	Registou o n.º de contactos na aplicação NUVENS?					
	Certificou a informação?					

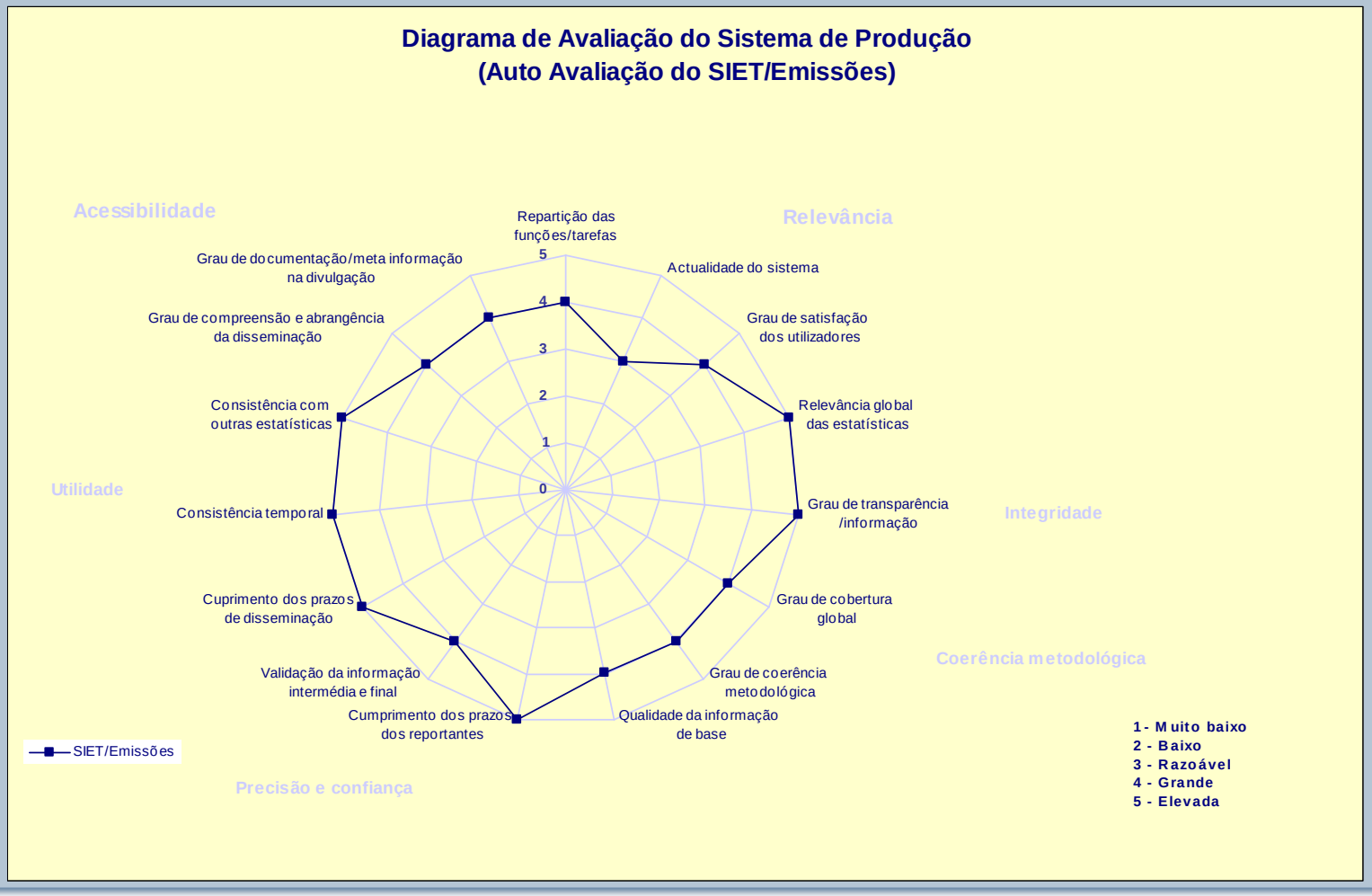
Questionário de Avaliação (1)

- Numa fase mais adiantada da operação de auditoria estatística, **o NAE procede à análise das respostas ao Questionário de Avaliação**, promovendo uma avaliação conjunta das respostas com os responsáveis pelo seu preenchimento.
- Nesta fase existe a **possibilidade de, pontualmente, introduzir ajustamentos** (quer nas respostas quer nas perguntas, após clarificação de alguns pontos, porventura menos simples, ou menos adequados à produção de uma dada estatística em concreto).

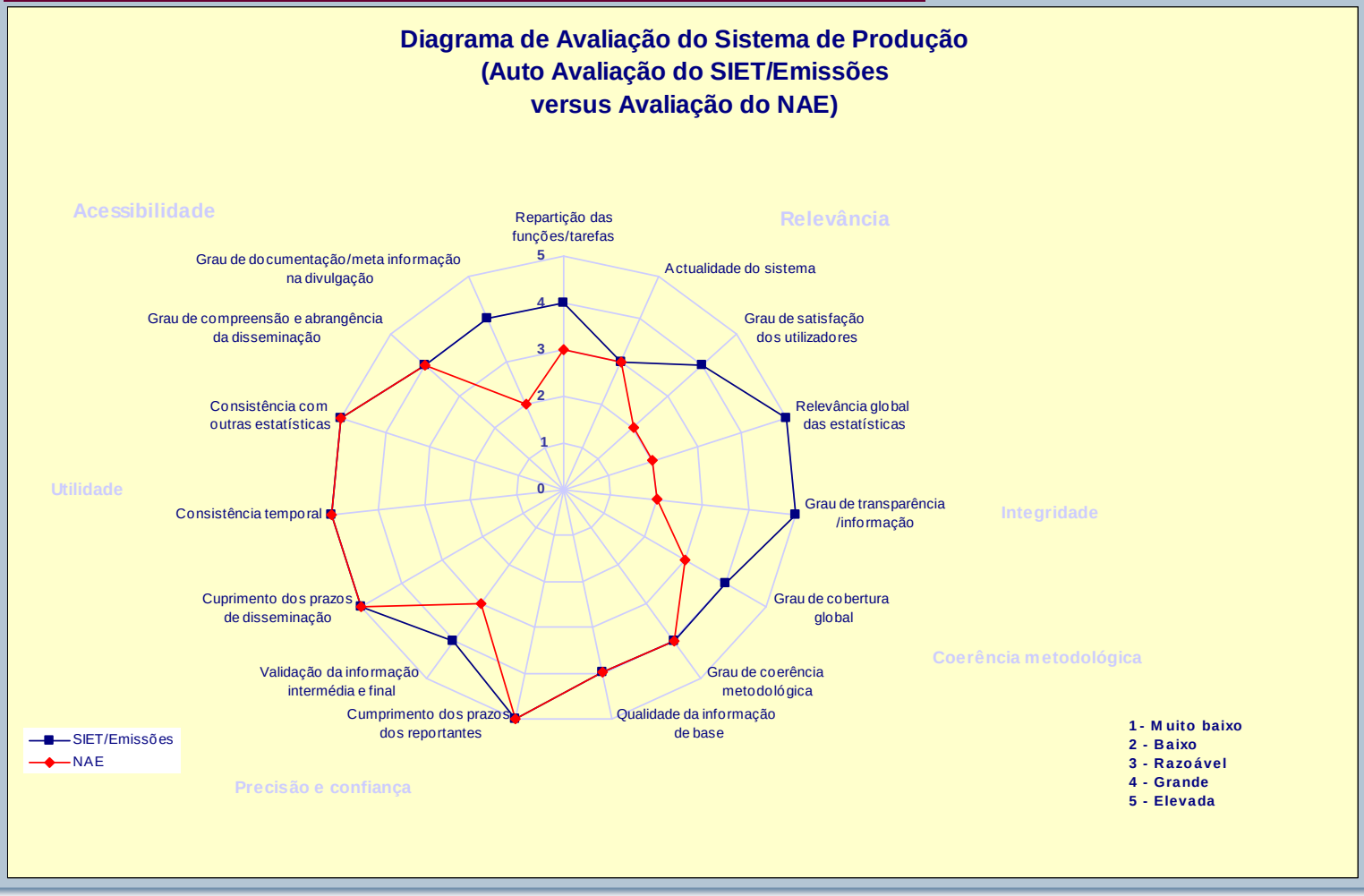
Questionário de Avaliação (2)

- No final de cada uma das dimensões analisadas, o questionário compreende um pequeno conjunto de **questões de auto avaliação**. A partir das respostas às mesmas é possível proceder à elaboração de um **diagrama de avaliação do sistema de produção estatística**.
- É realizada uma **dupla resposta** ao questionário – das UE's (no princípio) e do NAE (no fim) – dando origem ao **gráfico de teia de aranha** com os resultados em confronto.

Questionário de Avaliação (3)



Questionário de Avaliação (4)



Relatório de auditoria estatística (1)

- O Relatório da operação de auditoria estatística vai sendo elaborado em paralelo com a evolução do trabalho de campo.
- Na **estrutura do relatório** procura-se conciliar:
  i. »uma certa **estabilidade** da estrutura do relatório
  ii. » alguma **flexibilidade** que acomode a especificidade de cada estatística em apreciação

➢ Relatório de auditoria estatística (2)

Procedimentos de finalização da operação de auditoria:

1. O Relatório (versão *draft*) é remetido às UE's auditadas para **conhecimento** do conteúdo e das sugestões/recomendações;
2. Após **ajustamentos finais** (na sequência de eventuais comentários das UE's auditadas), o Relatório é remetido à Direcção do DDE para apreciação superior;
3. Segue-se o **despacho da Direcção**, solicitando comentários às UE's auditadas;
4. A Área responsável pela estatística auditada elabora um **documento de apreciação** das sugestões/recomendações; e,
5. Novo despacho da Direcção solicitando ao NAE e à Área auditada a elaboração de um **quadro síntese das sugestões/recomendações**, estado de aceitação e respectivo **calendário de implementação**.

➢ Balanço das operações de auditoria estatística

1. O **conhecimento detalhado** dos procedimentos de produção implementados nos vários sistemas de informação estatística;
2. A **partilha** de conhecimentos e experiências;
3. O **excelente relacionamento e ambiente de** trabalho com a generalidade das equipas e responsáveis da produção das estatísticas;
4. As **repercussões/eficácia** das principais sugestões/recomendações na melhoria da actividade corrente das estatísticas auditadas; e,
5. A **importância do *follow-up*** das sugestões/recomendações realizadas.

Manuais sobre a qualidade estatística

- Elaboração de **Manuais sobre a Qualidade das Estatísticas** produzidas pelo Departamento de Estatística com base na documentação produzida e disponível sobre os sistemas de produção estatística entretanto auditados.
- O objectivo consiste em **produzir manuais de qualidade a partir da estrutura estável dos relatórios de auditoria**, conjugando os elementos descritivos dos sistemas de informação estatística com elementos adicionais, úteis para os utilizadores, sobre a qualidade do processo de produção de uma determinada estatística.

- OBRIGADO PELA ATENÇÃO -

FIM