

A Fundação Vanzolini como Organismo de Certificação do MMD-TC 2022

- I. Processo de Certificação*
- II. Auditoria da Qualidade*
- III. Compartilhamento de Experiências sobre Auditorias Remotas durante a Pandemia*

Instrutores (na ordem das apresentações):

- Paulo H. Bertolini
- Leopoldo S. Luz
- Fabrício A. Carvalho



Fundação Vanzolini

II. Auditoria da Qualidade

- ▣ **As Avaliações das Comissões Como Auditorias**
- ▣ **O Objeto das Avaliações como um Sistema de Gestão**
- ▣ **Diretrizes de Auditorias nas Avaliações do MMD-TC**
- ▣ **A ABNT NBR ISO 1911:2018**

As Avaliações pelas Comissões como Auditorias

- ✓ **Auditoria:** processo **sistemático, independente e documentado** para obter **evidência** e **avaliá-la objetivamente** para determinar a extensão na qual os **critérios de auditoria** são **atendidos**.
- ✓ As avaliações da Comissão de Avaliação, da Comissão de Controle de Qualidade e da Comissão de Garantia da Qualidade são
 - processos (conjunto de atividades ... para entregar um resultado pretendido)?
 - sistemáticos?
 - independentes?
 - documentados?
 - para obter evidência e avaliá-la objetivamente, para?

O Objeto das Avaliações como um Sistema de Gestão

- ✓ **Sistema de Gestão:** conjunto de elementos inter-relacionados ou interativos de uma organização para estabelecer políticas, objetivos e processos para alcançar esses objetivos.
- ✓ O que o MMD-TC avalia nos Tribunais de Contas é
 - um conjunto de elementos inter-relacionados ou interativos do TC?
 - para estabelecer políticas, objetivos? e
 - processos para alcançar esses objetivos?

Diretrizes de Auditorias nas Avaliações do MMD-TC

- ✓ Pela similaridade das atividades da Comissão de Avaliação, da Comissão de Controle de Qualidade e, especialmente da Comissão de Garantia da Qualidade, com auditoria, e, em particular, auditoria de sistemas de gestão, convém que aproveitemos:
 - as diretrizes contidas nas normas **ISSAI** da INTOSAI (normas internacionais das entidades fiscalizadoras superiores), no que aplicável;
 - as diretrizes contidas nas normas **NBASP** do IRB (normas brasileiras de auditoria do setor público), no que aplicável;
 - as diretrizes contidas na **ABNT NBR ISO 19011:2018** – Diretrizes para auditorias em sistemas de gestão.

A ABNT NBR ISO 1911:2018

- ✓ A **ABNT NBR ISO 19011:2018**, versão brasileira da norma internacional ISO 19011:2018, é a principal norma de diretrizes para auditoria de sistemas de gestão
- ✓ Contém:
 - Termos e definições aplicáveis a auditorias de sistema de gestão
 - Princípios de auditoria
 - Diretrizes para gerenciar um programa de auditoria
 - Diretrizes para conduzir uma auditoria
 - Diretrizes para prover e avaliar competências de auditores
 - Orientações adicionais para auditores planejarem e conduzirem auditorias

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Termos e definições aplicáveis a auditorias de sistema de gestão

○ auditoria	○ auditoria combinada	○ auditoria conjunta
○ programa de auditorias	○ escopo da auditoria	○ plano de auditoria
○ critérios de auditoria	○ evidência objetiva	○ evidência de auditoria
○ constatações de auditoria	○ conclusões de auditoria	○ cliente de auditoria
○ auditado	○ equipe de auditoria	○ auditor
○ especialista	○ observador	○ sistema de gestão
○ risco	○ conformidade	○ não conformidade
○ competência	○ requisito	○ processo
○ desempenho	○ eficácia	

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Princípios de auditoria

- o **INTEGRIDADE**: o fundamento do profissionalismo
- o **APRESENTAÇÃO JUSTA**: a obrigação de reportar com veracidade e exatidão
- o **DEVIDO CUIDADO PROFISSIONAL**: a aplicação da diligência e julgamento em auditoria
- o **CONFIDENCIALIDADE**: segurança de informação
- o **INDEPENDÊNCIA**: a base para a imparcialidade da auditoria e objetividade das conclusões de auditoria
- o **ABORDAGEM BASEADA EM EVIDÊNCIA**: o método racional para alcançar conclusões de auditoria confiáveis e reproduzíveis em um processo sistemático de auditoria
- o **ABORDAGEM BASEADA EM RISCO**: uma abordagem e auditoria que considera riscos e oportunidades

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Diretrizes para gerenciar um programa de auditoria

✓ Planejar	○ estabelecer objetivos do programa de auditoria
	○ determinar e avaliar riscos e oportunidades do programa de auditoria
	○ estabelecer o programa de auditoria
✓ Fazer	○ implementar o programa de auditorias
✓ Verificar	○ monitorar o programa de auditoria
✓ Agir	○ analisar criticamente e melhorar o programa de auditoria

A ABNT NBR ISO 1911:2018

Diretrizes para conduzir uma auditoria

○ Iniciar a Auditoria	<ul style="list-style-type: none">○ estabelecer contato com o auditado○ determinar a viabilidade da auditoria
○ Preparar as Atividades de Auditoria	<ul style="list-style-type: none">○ realizar a análise crítica de informação documentada○ planejar a auditoria○ atribuir trabalho para a equipe de auditoria○ preparar informação documentada para a auditoria
○ ...	○ ...

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Diretrizes para conduzir uma auditoria

○ **Conduzir Atividades da Auditoria**

- atribuir papéis e responsabilidades para guias e observadores
- conduzir a reunião da abertura
- comunicação durante a auditoria
- disponibilidade e acesso de informação de auditoria
- analisar criticamente a informação documentada ao conduzir a auditoria
- coletar e verificar informação
- gerar constatações de auditoria
- determinar a conclusão da auditoria
- conduzir a reunião de encerramento

○ ...

A ABNT NBR ISO 1911:2018

Diretrizes para conduzir uma auditoria

- Preparar e Distribuir o Relatório de Auditoria
- Concluir a Auditoria
- Conduzir o Acompanhamento da Auditoria

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Diretrizes para prover e avaliar competências de auditores

○ **Determinar a Competência**

- comportamento pessoal
- conhecimento e habilidades genéricos de auditoria de sistema de gestão
- competência em disciplina e setor específicos
- competência genérica de líder de equipe de auditoria
- conhecimento e habilidades para auditar múltiplas disciplinas
- alcançar a competência de auditor
- alcançar a competência do líder da equipe de auditoria

○ ...

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Diretrizes para prover e avaliar competências de auditores

- Estabelecer os Critérios de Avaliação de Auditor
- Selecionar o Método Adequado de Avaliação de Auditor
- Conduzir a Avaliação de Auditor
- Manter e Melhorar a Competência de Auditor

A ABNT NBR ISO 1911:2018

Orientações Adicionais para os Auditores de Sistemas de Gestão

○ Aplicação de métodos de auditoria	○ Abordagem de processo
○ Julgamento profissional	○ Foco em resultados de desempenho
○ Verificação de informação	○ Amostragem
○ Auditoria de <i>compliance</i>	○ Contexto de auditoria
○ Auditoria de liderança e comprometimento	○ Auditoria de riscos e oportunidades
○ Perspectiva de ciclo de vida	○ Auditoria de cadeia de suprimento
○ ...	○ ...

A ABNT NBR ISO 19011:2018

Orientações Adicionais para os Auditores de Sistemas de Gestão

<ul style="list-style-type: none">○ Preparação de documentos de trabalho	<ul style="list-style-type: none">○ Seleção de fontes de informação
<ul style="list-style-type: none">○ Visita ao local do auditado	<ul style="list-style-type: none">○ Auditoria de atividades e locais virtuais
<ul style="list-style-type: none">○ Condução de entrevistas	<ul style="list-style-type: none">○ Constatações de auditoria

Concluindo:

Concluindo:

- ✓ As avaliações do Programa de Aplicação do MMD-TC guardam significativa proximidade com auditorias de sistemas de gestão
- ✓ Considerar diretrizes da ABNT NBR ISO 19011:2018 pode contribuir em muito com:
 - A ATRICON, na gestão do Programa de Aplicação do MMD-TC, e
 - As Comissões, na o planejamento, realização, verificação e melhoria de suas avaliações do Programa de Aplicação do MMD-TC

Grato pela audiência

Próximo tópico:

III Compartilhamento de Experiências sobre Auditorias Remotas durante a Pandemia

(Fabrício A. Carvalho)

