



ORIENTAÇÕES ESPECÍFICAS SOBRE OS CRITÉRIOS DE INDICADORES

QATC 08 – PLANEJAMENTO GLOBAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA

Questões	Orientações
8.1 Processo, metodologia e estrutura	
<p>Com relação à dimensão 8.1, se o Tribunal de Contas estabelecer em norma interna que cada unidade (Diretorias de Fiscalização, por exemplo), fique responsável pelo seu planejamento de fiscalização (plano de auditoria), sem que haja aprovação de instâncias superiores, ou documento que consolide todas as informações, os critérios do domínio são atendidos?</p>	<p>Não atende. Ainda que o critério não faça alusão expressa à instância de aprovação, a respectiva dimensão avaliada menciona: O Tribunal de Contas conta com um "PLANO GLOBAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA OU DOCUMENTO SEMELHANTE", ou seja, O Tribunal deve consolidar todas as fiscalizações e auditorias planejadas em um único plano. Há indicadores específicos que avaliam o detalhamento desse plano único (Plano Global), como os indicadores 10, 11 e 12, que tratam das auditorias de conformidade, operacional e financeira, respectivamente, inclusive os seus planejamentos.</p>
<p>O critério QATC 8.1.3 questiona se "O Tribunal de Contas conta com um plano global de fiscalização e auditoria ou documento semelhante que: identifica o objetivo, os objetos a serem fiscalizados e/ou auditados; os tipos de fiscalizações e/ou auditorias; o período de realização e as unidades/áreas responsáveis para planejar, executar e acompanhar as atividades previstas;". Observa-se que o critério é composto por diversos fragmentos. Somente será considerado atendido caso o plano global de fiscalização contemple a todos? Por exemplo, seria</p>	<p>O critério QATC 8.1.3 será atendido se o plano global de fiscalização e auditoria, ou documento semelhante, contemplar todos os requisitos do critério: identificar o objetivo, os objetos a serem fiscalizados e/ou auditados; os tipos de fiscalizações e/ou auditorias; o período de realização e as unidades/áreas responsáveis para planejar, executar e acompanhar as atividades previstas.</p>



Questões	Orientações
<p>aceitável para atendimento do supramencionado critério um plano que especificasse apenas as linhas de atuação (temas) a serem fiscalizadas, identificando as unidades responsáveis pela instrução, o período aproximado, e a possibilidade (ou não) da ação ser realizada de forma extraprocessual? Isso tudo sem especificar o tipo de processo (auditoria, levantamento, etc.).</p>	
8.2 Controle e Execução do Plano Global de Fiscalização e Auditoria	
<p>Para fins de evidenciação por amostragem, é possível utilizar de instrumentos de fiscalização de outras naturezas como, por exemplo, Acompanhamentos ou Inspeções, caso esses tenham tido caráter de conformidade?</p>	<p>Não basta o caráter de conformidade para que um instrumento de fiscalização seja considerado suficiente para evidenciar o atendimento deste indicador. Para que uma auditoria/fiscalização seja utilizada como evidência faz-se necessário o atendimento dos demais requisitos previstos na NBASP 400 – Princípios de auditoria de conformidade, os quais estão resumidos no próprio QATC 10 – Auditoria de Conformidade. Em outras palavras, o procedimento de fiscalização deve estar aderente ao que estabelece a citada NBASP, que inclui o atendimento dos requisitos de planejamento, documentação, critérios, evidências e de conteúdo do relatório.</p>

