



IBRACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

Aplicação da ISQM nas empresas de Auditoria Independente

18 de novembro de 2022

IBRACON
Instituto de Auditoria Independente do Brasil

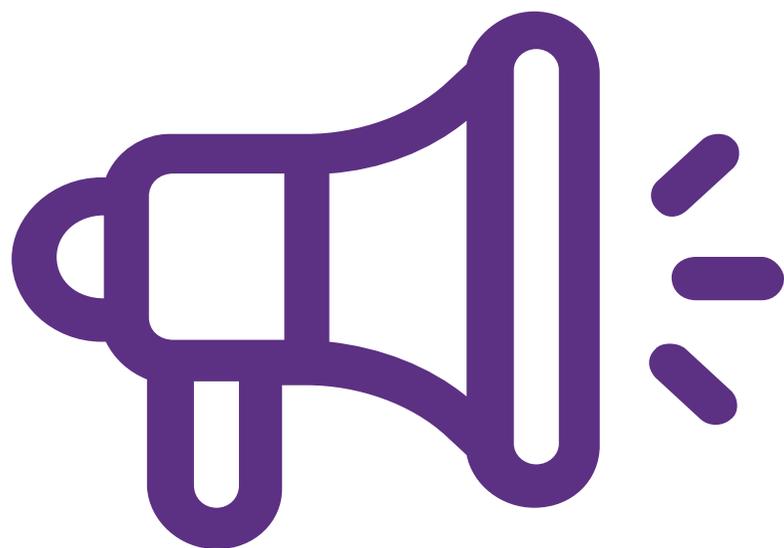
Implementação ISQM 1

ISQM1

Sistemas de Gestão da Qualidade devem ser desenhados e implementados até 31 de dezembro de 2022, sendo sua avaliação requerida no ano subsequente.

- Foco na conclusão de identificação de riscos de qualidade x respostas aos Riscos
- Implementação de potenciais respostas/controles
- Escalabilidade – exercer julgamento profissional
- Riscos de qualidade são customizados para cada firma
- Essencial x Nice to Have – priorizar!

Comprometimento com a Qualidade

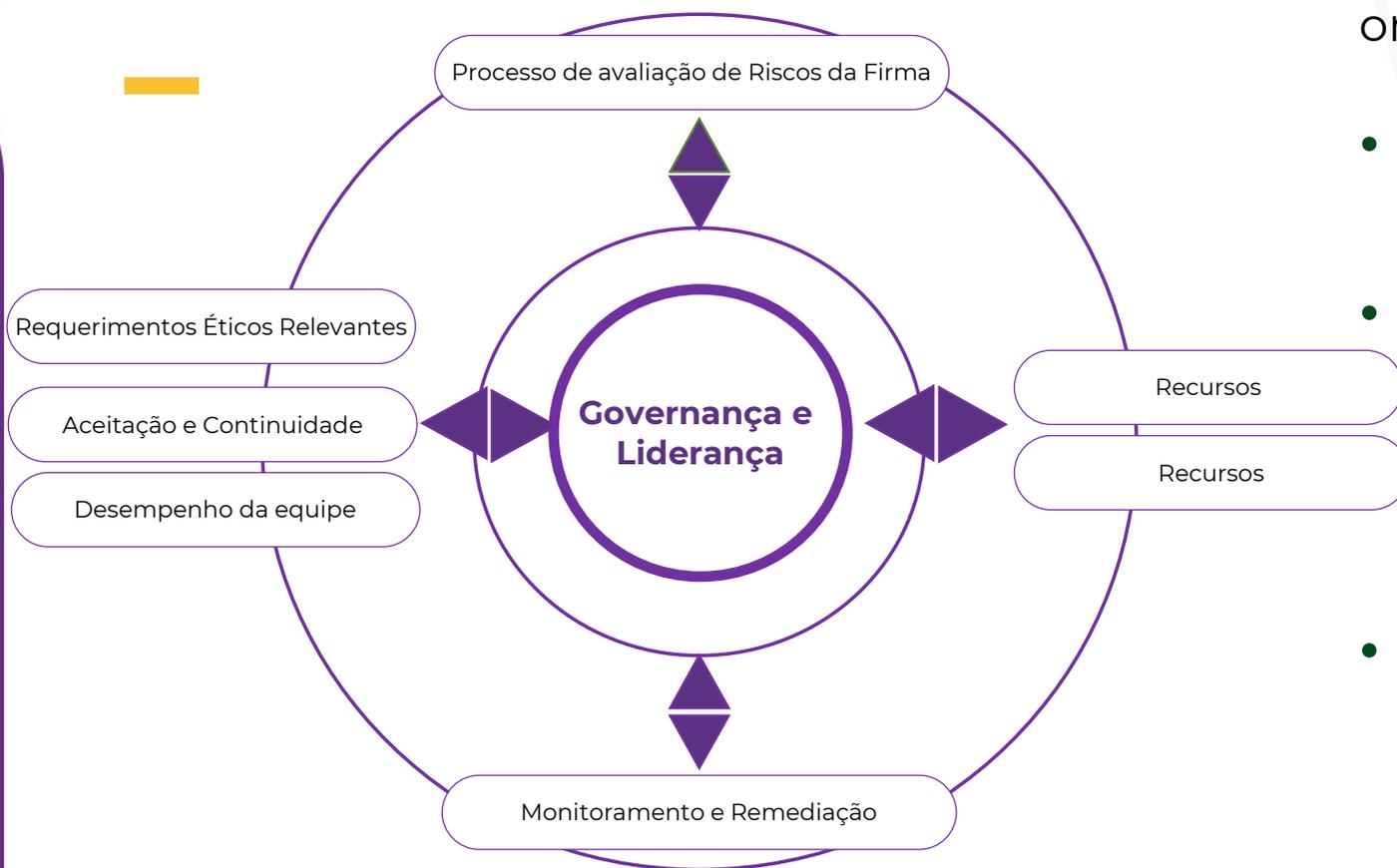


A ISQM1 é a grande oportunidade para as firmas de auditoria darem maior ênfase em relação a importância da firma em demonstrar seu **compromisso com a qualidade**, com base na sua cultura e no papel relevante da **liderança** em relação à responsabilidade da firma em **servir ao interesse público**, ao executar de forma consistente trabalhos de auditoria de **alta qualidade**

Transformação com Qualidade

Transformar a forma como monitoramos e mensuramos a qualidade e transformar a forma como endereçamos as deficiências de auditoria ajudam a fortalecer nossos sistemas internos de controle de qualidade e aumenta a confiança dos nossos stakeholders sobre nosso trabalho e o papel da nossa profissão

Papel da liderança



Comprometimento e cultura organizacional:

- Papel da firma em relação ao interesse público
- A importância da ética profissional, valores e atitudes

A responsabilidade de TODOS com a qualidade

- Qualidade no contexto estratégico da firma, incluindo prioridades financeiras e operacionais

SGQ X Negócio

Quando o Sistema de Gestão da Qualidade = Sistema de Gestão do Negócio

SGQ

- Missão, Visão e Valores = Política da Qualidade
- Objetivos de negócio = Objetivos da qualidade
- Estratégias de negócio = Estratégias para alcançar os objetivos
- Riscos e oportunidades
- Avaliação de processos
- Melhoria de processos

- Custo
- Burocracia
- Retrabalho
- + Foco das pessoas
- + Controle efetivo

Gestão da Qualidade

—
Transição para
administração
integrada e
proativa
da Qualidade



Remediação
tempestiva de
deficiências

Monitoramento
contínuo dos
processos

Gestão da Qualidade

Após 15 de dezembro

ISQM 1 – parágrafo 14 menciona que o objetivo da firma é gerir a qualidade, ou seja, planejar, implementar e operar o sistema de gestão de qualidade. O propósito é importante para desenhar o SGQ e determinar se o SGQ é eficaz (ou seja, se atingiu o seu propósito).

Uma das principais mudanças do ISQM1 é que o Sistema de Gestão de Qualidade foi desenhado para operar de forma contínua e iterativa, respondendo a natureza e circunstâncias da firma e de seus engagements.



Estabelecer
objetivos de
qualidade



Identificar e avaliar
riscos



Desenhar e
implementar
respostas



Desenhar
processos de
monitoramento e
remediação

Gestão da Qualidade



Mudança de cultura

A gestão da qualidade deve ser incorporada, como parte integrante, em todas as práticas e processos da organização.

Gestão da Qualidade

Uma organização focada em qualidade promove uma cultura que resulta em comportamentos, atitudes, atividades e processos que agregam valor através da satisfação das necessidades e expectativas dos clientes e de outras partes interessadas pertinentes.

Importância da norma

Implementar a norma de gestão de qualidade trazem impactos positivos e benefícios para nossas firmas e nossa profissão.

-  a capacidade de prover consistentemente produtos e serviços que atendam aos requisitos do cliente e aos requisitos estatutários e regulamentares aplicáveis;
-  facilitar oportunidades para aumentar a satisfação do cliente e cumprir com nossas responsabilidades para com o interesse público;
-  abordar riscos e oportunidades associados com seu contexto e objetivos - escalabilidade;
-  a capacidade de demonstrar conformidade com requisitos especificados de sistemas de gestão da qualidade.

Operar e Monitorar

Operar Sistema Gestão de Qualidade (Operar SGQ)

- Se atentar para que as atividades estejam operando conforme desenhado e implementado (quem é o responsável pela resposta, qual frequência, etc)
- Documentar evidência do desenho, implementação e operação das respostas aos riscos (ex: política, comunicações, treinamentos, reuniões, emails, etc)
- Revisar e atualizar qualquer mudança necessária Review and update any changes to the SQM documentation (Risk and Response Matrices) c



Evidência das respostas aos Riscos devem ser mantidas. Repositórios centrais podem ser utilizados.



Se possível, evitar manter evidencias apenas por email ou computador pessoal para prevenir perda de dados.



Alinhar com cada responsável pela execução da resposta/controle que a manutenção da evidência se torna parte do dia-a-dia.



Evitar incluir informações confidenciais/sensitivas que não são necessárias para evidência de operação da resposta/controle.

Operar e Monitorar

- Tone at the top
- Enfatizar questão de autoridade e responsabilidade
- Monitoramento para a ser contínuo
- Teste e avaliação do Sistema de Gestão de Qualidade – desenvolver ações de remediação – planejar testes - natureza, tempo, extensão
- Avaliar a efetividade das ações de remediação e medir continuamente se a qualidade está melhorando
- Comece a pensar sobre o seu plano de monitoramento de qualidade (requisito norma)

OBRIGADO!

IBRAACON

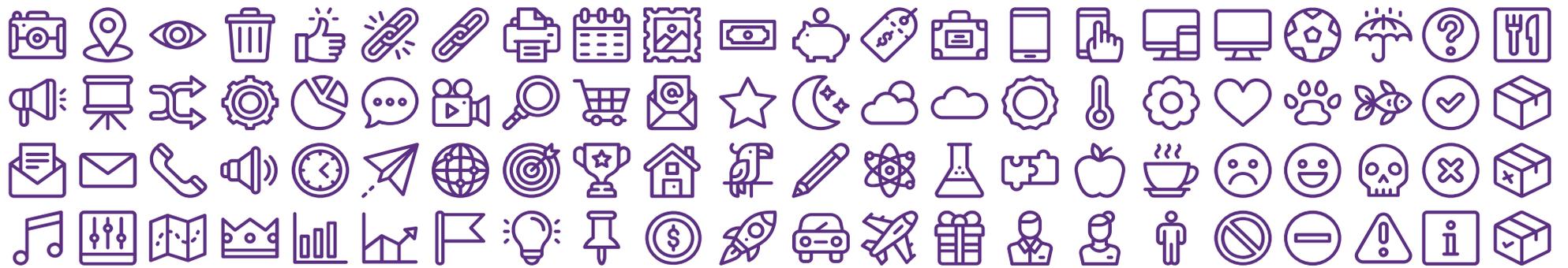
Instituto de Auditoria Independente do Brasil

Diretoria Nacional

www.ibracon.com.br

Acesse, curta e compartilhe:





















IBR/ACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

IBR/ACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

IBR/ACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil