

# Projeto Qualidade e Agilidade dos TCs – QATC

MARCO DE MEDIÇÃO DE DESEMPENHO - QUALIDADE E AGILIDADE DOS TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL



# Antecedentes

- Projeto de Avaliação da Qualidade e Agilidade do Controle Externo (março de 2013)
- Regulamento Atricon nº 01/2013
- 28 (vinte e oito) formalizaram consentimento para ser submetidos à verificação *in loco* (revisão por pares)
- Marco de Medição de Desempenho das Entidades de Fiscalização Superiores, documento produzido pela Intosai
- Diretrizes Atricon



# Premissas

- Voluntária
- Sem ranqueamento
- Sem comparações
- Nem censura nem elogios
- Divulgação
- Acesso ao relatório



# Objetivos

- Avaliar o desempenho/nível de maturidade institucional
- Ajudar a melhorar a gestão por desempenho
- Identificar pontos fortes e necessidades de melhorias e assegurar conhecimento sobre as razões para um bom ou mau desempenho



# Objetivos

- Medir o progresso dos TCs ao longo do tempo e demonstrá-lo à sociedade
- Aferir o cumprimento das Resoluções Atricon e das normas internacionais de auditoria
- Demonstrar a imprescindibilidade/relevância dos TCs



# Objetivos

- Proporcionar avaliação permanente, estimular a boa governança e melhorar o combate ao desperdício e à corrupção
- Identificar áreas e atividades que devem ser otimizadas para reforçar as capacidades dos TCs
- Contribuir para a padronização da atuação dos TCs, levando em consideração as melhores práticas nacionais e internacionais
- Preparar os TCs para a criação do CNTC



# Da convergência

- Atualização do conteúdo e convergência metodológica à ferramenta da Intosai
  - *Supreme audit institutions (SAI) performance measurement framework (PMF)*
  - *QATC – MMD-QATC – Marco de Medição de Desempenho – Qualidade e Agilidade dos TCs*





# Parâmetros

- a) QATC
- b) SAI-PMF
- c) Resoluções Atricon:
  - Agilidade no julgamento e gerenciamento de prazos
  - Controle externo concomitante
  - Composição, organização e funcionamento
  - Controle interno
  - Comunicação
  - Informações estratégicas
  - Ordem dos pagamentos públicos
  - Ouvidoria
  - Corregedoria
  - Tratamento diferenciado às micro e pequenas empresas





# Normas de auditoria da Intosai

- Normas internacionais de auditoria recomendadas pela Intosai (Issais)
- AUDITORIA GOVERNAMENTAL
  - Operacional
  - Conformidade
  - Financeira (NBC TAG - CFC)



# Abordagens

- PRESERVA AS ABORDAGENS DO SAI-PMF
  - Autoavaliação – equipe do próprio TC; garantia de qualidade (Atricon)
  - Revisão por pares – equipes de outros TCs, composta por técnicos e membros
  - Avaliação externa – por empresa ou pessoa física contratada

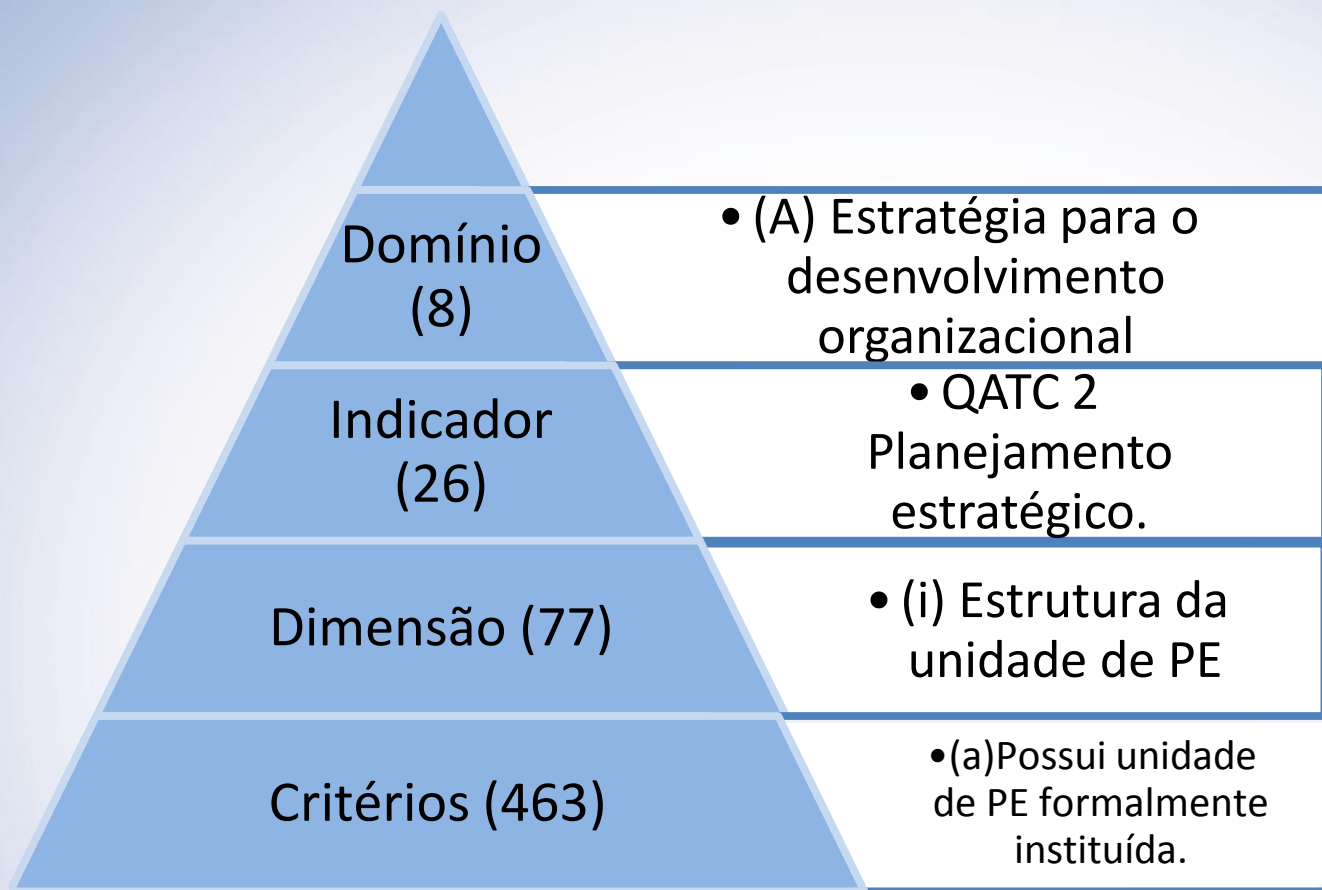


# Indicadores

- Busca medir o desempenho dos Tribunais de Contas em uma área chave com base em uma escala de cinco pontos, de 0 a 4
- Os indicadores foram concebidos para permitir uma medição objetiva
- Não há uma pontuação agregada para os Tribunais de Contas como um todo
- Os níveis de pontuação destinam-se a mensurar o desempenho do Tribunal, variando desde o nível mais baixo, até o nível de excelência dos serviços



# Indicadores



# Estrutura do relatório

- **Prefácio**
- **(i). Sumário executivo**
- **(ii). Declaração da garantia de qualidade**
- **(iii). Observações sobre o desempenho e o impacto do TC**
- **(iv). Uso dos resultados da avaliação pela direção do TC**



# Resumo dos indicadores

	<b>A. Independência e Marco Legal</b>	
QATC-1	Composição, organização e funcionamento dos Tribunais de Contas	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Quanto aos Conselheiros</li><li>ii) Quanto aos Conselheiros Substitutos</li><li>iii) Quanto ao Ministério Público de Contas</li></ul>
	<b>B. Estratégia para o desenvolvimento organizacional</b>	
QATC-2	Planejamento estratégico	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Estrutura da unidade de planejamento estratégico</li><li>ii) Conteúdo do plano estratégico</li><li>iii) Processo do planejamento estratégico</li><li>iv) Processo do planejamento anual</li></ul>

<b>C. Estrutura e Gestão de Apoio</b>		
QATC-3	Código de Ética para membros e servidores	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) Código de Ética para membros</li> <li>ii) Código de Ética para servidores</li> </ul>
QATC-4	Súmula e Jurisprudência	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) Diretrizes gerais</li> <li>ii) Súmulas</li> <li>iii) Jurisprudência</li> </ul>
QATC-5	Corregedoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) Estrutura da Corregedoria</li> <li>ii) Atividades da Corregedoria</li> </ul>
QATC-6	Controle Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) Controle Interno dos Tribunais de Contas</li> <li>ii) Unidade de Controle Interno dos Tribunais de Contas</li> <li>iii) Atividades de Controle Interno dos Tribunais de Contas</li> <li>iv) Controle Interno dos Jurisdicionados</li> </ul>
QATC-7	Gestão de Tecnologia da informação	<ul style="list-style-type: none"> <li>i) Estrutura de TI</li> <li>ii) Política de TI</li> </ul>



# Resumo dos indicadores

<b>A. Independência e Marco Legal</b>		
QATC-1	Composição, organização e funcionamento dos Tribunais de Contas	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Quanto aos Conselheiros</li><li>ii) Quanto aos Conselheiros Substitutos</li><li>iii) Quanto ao Ministério Público de Contas</li></ul>
<b>B. Estratégia para o desenvolvimento organizacional</b>		
QATC-2	Planejamento estratégico	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Estrutura da unidade de planejamento estratégico</li><li>ii) Conteúdo do plano estratégico</li><li>iii) Processo do planejamento estratégico</li><li>iv) Processo do planejamento anual</li></ul>

# Resumo dos indicadores

D. Recursos Humanos e Liderança		
QATC-8	Gestão de Pessoas	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Plano de cargos, carreiras e salários</li><li>ii) Política de saúde e qualidade de vida no trabalho</li><li>iii) Recrutamento, lotação e liderança</li></ul>
QATC-9	Escola de Contas	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Estrutura da Escola de Contas</li><li>ii) Planos de Capacitação</li></ul>



# Resumo dos indicadores

	E. Celeridade e Tempestividade	
QATC-10	Agilidade no julgamento de processos e gerenciamento de prazos pelos Tribunais de Contas	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Prazos para apreciação (julgamento, emissão de parecer, registro etc.)</li><li>ii) Medidas para racionalizar a geração de processos (antes da autuação)</li><li>iii) Medidas para assegurar maior celeridade à tramitação de processos (após a autuação)</li><li>iv) Medidas para eliminar e reduzir o estoque de processos e para gerenciar os prazos</li></ul>



# Resumo dos indicadores

QATC-11	Controle externo concomitante (preventivo)	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Marco legal do controle concomitante</li><li>ii) Planejamento e execução do controle concomitante</li><li>iii) Termos de ajuste de gestão e medidas cautelares</li><li>iv) Controle concomitante de licitações e contratos, convênios, obras e pessoal</li></ul>
QATC-12	Informações estratégicas para o Controle Externo	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Marco Legal da unidade de informações estratégicas</li><li>ii) Infraestrutura da unidade de informações estratégicas</li><li>iii) Competências da unidade de informações estratégicas</li><li>iv) Cooperação interinstitucional</li></ul>

# Resumo dos indicadores

QATC-13	Acompanhamento das decisões	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Estrutura de acompanhamento das decisões</li><li>ii) Processos de acompanhamento da aplicação de multas, imputação de débitos, de determinações e recomendações</li></ul>
QATC-14	Acordos de cooperação técnica com outros órgãos	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Acordo de cooperação técnica com outros órgãos de controle</li></ul>
QATC-15	Desenvolvimento local (Lei Complementar nº 123/2006)	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Marco legal</li><li>ii) Implementação da norma</li></ul>
QATC-16	Ordem nos pagamentos públicos (art. 5º, Lei nº 8.666/93)	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Marco legal</li><li>ii) Implementação da norma</li></ul>

# Resumo dos indicadores

	<b>F. Normas e metodologia de auditoria</b>	
QATC-17	Plano de auditoria e gestão da qualidade	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Plano de auditoria</li><li>ii) Controle e Garantia da Qualidade</li></ul>
QATC-18	Fundamentos da auditoria de conformidade	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Normas e orientações da auditoria de conformidade</li><li>ii) Ética e independência na auditoria de conformidade</li><li>iii) Controle de qualidade na auditoria de conformidade</li><li>iv) Gestão e qualificação da equipe de auditoria de conformidade</li></ul>

# Resumo dos indicadores

QATC-19	Processo de auditoria de conformidade	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Planejamento de auditorias de conformidade</li><li>ii) Execução de auditorias de conformidade</li><li>iii) Avaliação das evidências de auditoria, conclusão e relatório de auditorias de conformidade</li></ul>
QATC-20	Fundamentos da auditoria operacional	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Normas e orientações da auditoria operacional</li><li>ii) Ética e independência na auditoria operacional</li><li>iii) Controle de qualidade na auditoria operacional</li><li>iv) Gestão e qualificações da equipe de auditoria operacional</li></ul>
QATC-21	Processo de auditoria operacional	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Planejamento de auditorias operacionais</li><li>ii) Implementação de auditorias operacionais</li><li>iii) Relatórios de auditorias operacionais</li></ul>



# Resumo dos indicadores

<b>G. Resultados (relatórios) de auditoria</b>		
QATC-22	Resultados das auditorias de conformidade	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Abrangência das auditorias</li><li>ii) Apresentação dos resultados</li><li>iii) Publicação e disseminação dos resultados</li><li>iv) Acompanhamento, pelo TC, da implementação das determinações e recomendações</li></ul>
QATC-23	Resultados das auditorias operacionais	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Abrangência, seleção e objetivo</li><li>ii) Apresentação, publicação e disseminação dos resultados</li><li>iii) Acompanhamento da implementação das determinações e recomendações</li></ul>
QATC-24	Auditorias com temas específicos	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Auditoria de obras públicas</li><li>ii) Auditoria de Concessões Públicas</li><li>iii) Auditoria de Tecnologia da Informação</li><li>iv) Auditoria de meio ambiente</li></ul>

# Resumo dos indicadores

<b>H. Comunicação e Gestão das Partes Interessadas</b>		
QATC-25	Comunicação com a mídia, com os cidadãos e as organizações da sociedade civil	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Comunicação com a mídia</li><li>ii) Comunicação com os cidadãos e com as organizações da sociedade civil</li><li>iii) Estruturação da área de comunicação social e Política de Comunicação</li><li>iv) Divulgação das decisões na página do Tribunal de Contas na Internet</li></ul>
QATC-26	Ouvidoria	<ul style="list-style-type: none"><li>i) Estrutura da Ouvidoria</li><li>ii) Atividades da Ouvidoria</li></ul>

# Grupo de Trabalho

- Edilson Silva TCE-RO
- Gislaine Fernandes TCE-MG
- Jaylson Campelo TCE-PI
- Luís Genédio TCDF
- Maria Salete TCE-BA
- Risodalva Castro TCE-MT
- Rômulo Albuquerque TCE-PE

