

# Treinamento das Comissões de Avaliação dos Tribunais de Contas



**MMD-TC**

Marco de Medição do Desempenho  
dos Tribunais de Contas

**QATC**

Projeto Qualidade e Agilidade dos  
Tribunais de Contas



de 18 a 20 de Março  
**Recife-PE**

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.1 - Domínios, Indicadores, Dimensão e Critérios

- A metodologia do MMD-TC QATC, baseada no SAI-PMF, é composta de:
  - **Domínios** (áreas chaves) que possuem:
    - 1 ou + **Indicadores** compostos por:
      - 1 a 4 **Dimensões** pontuados por :
        - diversos **Critérios**
- O QATC possui 8 Domínios, 27 Indicadores, 79 Dimensões e mais de 500 critérios

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## ➤ Domínios (08 – oito)

<i>DOMÍNIO</i>	<i>DESCRIÇÃO DO DOMÍNIO</i>
A	Independência e marco legal
B	Estratégia para o desenvolvimento organizacional
C	Estrutura e gestão de apoio
D	Recursos humanos e liderança
E	Celeridade e tempestividade
F	Normas e metodologia de auditoria
G	Resultados (relatórios) de auditoria
H	Comunicação e controle social

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## ➤ Indicadores (27 – vinte e sete)

<b>DOMÍNIO</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>DESCRIÇÃO DO INDICADOR</b>
A - Independência e Marco Legal	QATC-1	COMPOSIÇÃO, ORGANIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO DOS TCs.
B - Estratégia para o desenvolvimento organizacional	QATC-2	ADOÇÃO DO PLANO ESTRATÉGICO
C - Estrutura e Gestão de Apoio	QATC-3	CÓDIGO DE ÉTICA PARA MEMBROS E SERVIDORES
C - Estrutura e Gestão de Apoio	QATC-4	SÚMULA E JURISPRUDÊNCIA
C - Estrutura e Gestão de Apoio	QATC-5	CORREGEDORIA
C - Estrutura e Gestão de Apoio	QATC-6	CONTROLE INTERNO
C - Estrutura e Gestão de Apoio	QATC-7	GESTÃO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

<i>DOMÍNIO</i>	<i>INDICADOR</i>	<i>DESCRIÇÃO DO INDICADOR</i>
D - Recursos humanos e Liderança	QATC-8	GESTÃO DE PESSOAS
D - Recursos humanos e Liderança	QATC-9	ESCOLA DE CONTAS
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-10	AGILIDADE NO JULGAMENTO DE PROCESSOS E GERENCIAMENTO DE PRAZOS PELOS TCs
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-11	CONTROLE EXTERNO CONCOMITANTE
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-12	INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS PARA O CONTROLE EXTERNO
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-13	ACOMPANHAMENTO DAS DECISÕES
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-14	ACORDOS DE COOPERAÇÃO TÉCNICA COM OUTROS ORGÃOS
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-15	DESENVOLVIMENTO LOCAL
E - Celeridade e Tempestividade	QATC-16	ORDEM NO PAGAMENTO PÚBLICO

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

<b>DOMÍNIO</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>DESCRIÇÃO DO INDICADOR</b>
F - Normas e metodologia de auditoria	QATC-17	PLANEJAMENTO GERAL DA AUDITORIA E GESTÃO DA QUALIDADE
F - Normas e metodologia de auditoria	QATC-18	FUNDAMENTOS DA AUDITORIA DE CONFORMIDADE
F - Normas e metodologia de auditoria	QATC-19	PROCESSO DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE
F - Normas e metodologia de auditoria	QATC-20	FUNDAMENTOS DA AUDITORIA OPERACIONAL
F - Normas e metodologia de auditoria	QATC-21	PROCESSO DE AUDITORIA OPERACIONAL
G - Resultados (relatórios de auditoria)	QATC-22	RESULTADOS DAS AUDITORIAS DE CONFORMIDADE
G - Resultados (relatórios de auditoria)	QATC-23	RESULTADO DAS AUDITORIAS OPERACIONAIS
G - Resultados (relatórios de auditoria)	QATC-24	RESULTADOS DAS AUDITORIAS FINANCEIRAS
G - Resultados (relatórios de auditoria)	QATC-25	AUDITORIAS COM TEMAS ESPECÍFICOS
H - Comunicação e controle social	QATC-26	COMUNICAÇÃO COM A MÍDIA, COM OS CIDADÃOS E AS ORGANIZAÇÕES
H - Comunicação e controle social	QATC-27	OUVIDORIA

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

DOMÍNIO	INDICADOR		DIMENSÕES	
D	Recursos Humanos e Liderança	QATC - 8	Gestão de Pessoas	8.1 Plano de cargos, carreiras e salários
				8.2 Política de saúde e qualidade de vida no trabalho
				8.3 Recrutamento, lotação e liderança
				8.4 Liderança, avaliação de desempenho e valorização dos servidores
	QATC - 9	Escola de Contas	9.1 Estrutura da Escola de Contas	
			9.2 Funcionamento da Escola de Contas	

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## DOMÍNIO D: Recursos Humanos e Liderança

### QATC-8 Gestão de Pessoas

Item	Critérios da Dimensão a ser avaliada
<b>8.1</b>	<b>Plano de cargos, carreiras e salários</b>
<b>8.1.1 a</b>	É aprovado por lei específica
<b>8.1.2 b</b>	Está devidamente atualizado
<b>8.1.3 c</b>	Contempla a gestão por competência
<b>8.1.4 d</b>	Prevê a avaliação de desempenho
<b>8.1.5 e</b>	Contém regras para o desenvolvimento na carreira baseadas no mérito
<b>8.1.6 f</b>	Contempla acréscimo remuneratório baseado na produtividade do servidor, devidamente aferida a partir de critérios objetivos



# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## Exercícios

- a) Dividir-se em grupos
- b) Identifique o que é **Domínio** e o que é **Indicador**
- c) Relacione cada **Domínio** com o(s) seu(s) respectivo(s) **Indicador(es)** de acordo com a Estrutura de Avaliação de Desempenho dos Tribunais (MMD-TC QATC)

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.2 – Metodologia de pontuação

- Não há avaliação agregada dos domínios
- Cada indicador é avaliado em uma escala de cinco níveis, de 0 a 4, de acordo com a média aritmética das notas das suas respectivas dimensões (arredondando para cima quando a parte fracionária do número for maior que 50 e arredondando para baixo quando menor ou igual a 50)
- Cada uma das dimensões de um indicador também é avaliada de 0 a 4, de acordo com o número de critérios cumpridos ou o cumprimento de critérios específicos
- Cada critério é avaliado em “cumprido” ou “não cumprido”

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.2 – Metodologia de pontuação

- ✓ O nível 4 é o nível gerenciado : o nível de excelência.
- ✓ O nível 3 é o nível estabelecido : satisfatório, segundo as Diretrizes da Atricon e das ISSAIs.
- ✓ O nível 2 é o nível de desenvolvimento : ainda não é satisfatória, mas já iniciou a implementação de melhorias e aperfeiçoamento.
- ✓ O nível 1 é o nível-base : grau mais baixo de conformidade com as Diretrizes da Atricon e das ISSAIs.
- ✓ O nível 0 é o mais baixo : implica que a atividade medida não existe.

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.2 – Metodologia de pontuação

- Pontuação em casos “sem pontuação”:
  - ✓ NA – não se aplica
  - ✓ SC – sem classificação
- Não há “média geral” dos indicadores, dimensões ou critérios (impossibilitando, por exemplo, ranking dos TCs)

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.3 – Etapas de aplicação do MMD-TC QATC

- a) Campanha interna de divulgação: o que é o MMD-TC QATC.
- b) Criação de Grupo de Trabalho
  - ✓ Comissão de avaliação
  - ✓ Colaboradores (responsáveis por cada área-chave que compõem os Domínios. Observar que um Domínio ou mesmo Indicador pode ter mais de um responsável)
- c) Elaboração do projeto : entregas, atividades, datas, responsáveis.
- d) Papéis de trabalho (planilha com Critérios, Dimensões e Indicadores).

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.3 – Etapas de aplicação do MMD-TC QATC

- e) Treinamento dos colaboradores
- d) Coleta de dados e evidências.
- e) Aferição e revisão das evidências (uniformizar texto, uso de “inserir comentários”).
- g) Validação da versão final dos resultados com as áreas (notas).
- h) Apresentação dos resultados para a diretoria/presidência.
- i) Preparação para o Relatório Final de Desempenho.

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.4 – Coleta de dados e evidenciação

- Mais de 50% do esforço do projeto.
- Agendar reuniões com colaboradores.
- Enviar link dos papéis de trabalho (planilha) antecipadamente para os colaboradores.
- No caso da auto-avaliação, a Comissão pode simular as respostas (com a antevisão das dúvidas dos colaboradores, a Comissão se prepara melhor).
- Evidências : comprovação com objetividade.

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.5 – Papéis de trabalho

- Planilha modelo com todos os INDICADORES, DIMENSÕES e CRITÉRIOS já com as fórmulas e gráficos.
- Os gráficos propostos são exemplificativos. Cada TC pode criar gráficos complementares.
- Uso do “formulário” para preenchimento das respostas e evidências.

*(apresentar a planilha no google drive)*



# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## 2.6 – Boas práticas na aplicação do QATC : a experiência do TCE/PE

Coleta de dados (critérios) e evidenciação	2 meses
Revisão de texto (uniformização) e aferição das evidencias	1 mês
Elaboração do Relatório final de desempenho	1 mês

- a) Duração : 4 meses (dezembro/2014 a março/2015)
- b) Equipe de 2 auditores (1 tempo integral e 1 parcial)
- c) Supervisão dos trabalho: Gerente do Controle Interno
- d) Revisão: Diretor de Gestão e Governança

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## ➤ Boas práticas / lições aprendidas da Comissão que aplicou o QATC :

### a) Realizar treinamento antes da aplicação:

- ✓ apresentar a estrutura do instrumento de diagnóstico.
- ✓ destacar a importância da evidenciação objetiva (a auto-avaliação tende a respostas mais declarativas).
- ✓ utilizar *checklist* com os colaboradores : ler o material com antecedência e levar respostas para validar.

### b) Utilizar o *google drive* / *formulário*:

- ✓ trabalho colaborativo.
- ✓ comando “inserir comentários”.
- ✓ celeridade.

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## ➤ Boas práticas / lições aprendidas da Comissão que aplicou o QATC :

- c) Delimitar o escopo das evidências
- d) Registrar as ações em construção
- e) Recorrer à ATRICON, quando necessário, durante a coleta
- f) Ter grande quantidade de critérios adotados não implica, necessariamente, maior nº de indicadores com notas altas.

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## ➤ Boas práticas / lições aprendidas dos Colaboradores que responderam o QATC:

a) Boas práticas que já são utilizadas, mas não sistematizadas ou formalizadas.

b) Aproveitar o momento para refletir sobre os pontos fortes e fracos da área.

*(apresentar video dos colaboradores que responderam o QATC)*

# 2 - APLICAÇÃO DO MMD-TC QATC

## ➤ Boas práticas / lições aprendidas do TCE-PE:

- a) Utilizar diagnóstico como insumo para a revisão do plano estratégico
- b) Apresentar os resultados para a Casa (Presidência, Conselho, Gestores, Servidores)
- c) Alinhar as expectativas das partes interessadas
- d) Obter o patrocínio do Presidente