**MODELO MMD-TC nº 12/2022**

|  |  |
| --- | --- |
| **TÍTULO** | Relatório de resultados consolidados |
| **USUÁRIOS** | Comissão de Coordenação-Geral |
| **PERIODICIDADE** | Bienal |

CAPA

RELATÓRIO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS

MMD-TC - XXXX

**PALAVRA DO PRESIDENTE**

**SUMÁRIO**

|  |
| --- |
| **TÍTULO PÁG** |
| Apresentação 5 |
| Resultado Geral da Avaliação dos Indicadores 7 |
| Análise Gráfica dos Resultados 7 |
| 1. Composição, Organização e Funcionamento dos TCs (QATC 01) 7 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 7 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 7 |
| DOMÍNIO B: GOVERNANÇA INTERNA 7 |
| 1. Liderança (QATC 02) 7 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 7 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 7 |
| 1. Estratégia (QATC 03) 7 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 7 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 7 |
| 1. Accountability (QATC 04) 7 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 7 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 7 |
| 1. Agilidade no Julgamento e Gerenciamento de Prazos e Processos (QATC 05) 8 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 8 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 8 |
| 1. Gestão de Pessoas (QATC 06) 8 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 8 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 8 |
| 1. Desenvolvimento Profissional (QATC 07) 8 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 8 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 8 |
| DOMÍNIO C: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA 8 |
| 1. Planejamento Geral de Fiscalização e Auditoria (QATC 08) 8 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 8 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 8 |
| 1. Controle e Garantia de Qualidade de Fiscalizações e Auditorias (QATC 09) 8 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 8 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 8 |
| 1. Auditoria de Conformidade (QATC 10) 8 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 9 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 9 |
| 1. Auditoria Operacional (QATC 11) 9 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 9 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 9 |
| 1. Auditoria Financeira (QATC 12) 9 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 9 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 9 |
| 1. Controle Externo Concomitante (QATC 13) 9 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 9 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 9 |
| 1. Acompanhamento das Decisões (QATC 14) 9 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 9 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 9 |
| 1. Informações Estratégicas para o Controle Externo (QATC 15) 10 |
| * 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho 10 |
| * 1. Oportunidades de melhoria 10   DOMÍNIO G: FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO PÚBLICA DURANTE A PANDEMIA 10   1. Saúde (QATC 26) 10   26.1 Distribuição dos TC’s por indicador e nível de desempenho 10  26.2. Oportunidades de melhoria 10 |
| 1. Assistência social, manutenção de empregos e financiamento ao setor privado (QATC 27) 10   27.1. Distribuição dos TC’s por indicador e nível de desempenho 10  27.2. Oportunidades de melhoria 10  28. Gestão fiscal e auxílios intergovernamentais (QATC 28) 10 |
| 28.1. Distribuição dos TC’s por indicador e nível de desempenho 10 |
| 28.2. Oportunidades de melhoria 10 |
| 29. Educação 10 |
| 29.1. Distribuição dos TC’s por indicador e nível de desempenho 10 |
| 29.2. Oportunidades de melhoria 10 |
| 30. Transparência 11 |
| 30.1. Distribuição dos TC’s por indicador e nível de desempenho 11 |
| 30.2. Oportunidades de melhoria 11 |

# 

# APRESENTAÇÃO

O **Marco de Medição de Desempenho dos Tribunais de Contas** é um instrumento de avaliação desenvolvido pela Atricon no âmbito do Programa Qualidade e Agilidade, iniciado em 2013. Tem como objetivo fortalecer o sistema nacional de Tribunais de Contas, contribuindo para:

* a atuação nacional, harmônica, uniforme e coordenada;
* o aprimoramento da qualidade e agilidade das auditorias e demais atividades de fiscalização, bem como dos respectivos julgamentos;
* a oferta de serviços de excelência;
* a valorização do controle social.

O instrumento, é aplicado a cada dois anos e obteve, desde 2017, a adesão de 100% dos TCs do Brasil.

A sua estrutura original compreende 6 domínios. Excepcionalmente, por conta da Pandemia, na aplicação do MMD-TC no ciclo de 2022 não foram utilizados os domínios “D’, “E” e “F”. Em seu lugar foi utilizado o domínio “G” contemplando os seguintes desdobramentos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DOMÍNIO G: FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO PÚBLICA DURANTE A PANDEMIA | | | |
| QATC 26 | SAÚDE | 26.1 | Fiscalização e auditoria dos serviços de saúde |
| 26.2 | Fiscalização de obras, infraestrutura e imobilizado |
| 26.3 | Fiscalização da Imunização |
| 26.4 | Contratações |
| QATC 27 | ASSISTÊNCIA SOCIAL, MANUTENÇÃO DE EMPREGOS E FINANCIAMENTO  AO SETOR PRIVADO | 27.1 | Assistência Social e apoio aos vulneráveis |
| 27.2 | Manutenção de Empregos, Benefícios e Financiamentos /Assistência ao setor privado |
| 27.3 | Contratações |
| QATC 28 | GESTÃO FISCAL E AUXÍLIOS INTERGOVERNAMENTAIS | 28.1 | Auxílio a Outros Entes Federados |
| 28.2 | Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia |
| 28.3 | Fiscalização acerca da Lei Complementar nº 173/2020 |
| QATC 29 | EDUCAÇÃO | 29.1 | Atividades pedagógicas não presenciais |
| 29.2 | Ações das redes para monitoramento do processo de ensino-aprendizagem |
| 29.3 | Contratações realizadas para viabilizar o processo de ensino-aprendizagem |
| 29.4 | Ações para o retorno das atividades presenciais |
| QATC 29 | TRANSPARÊNCIA | 30.1 | Instrumentos para Estimular o Controle Social |
| 30.2 | Transparência dos Jurisdicionados |
| 30.3 | Transparência do Tribunal |

A estrutura e o método de pontuação encontram-se detalhados no Manual de Procedimentos do MMD-TC.

O relatório em tela apresenta a consolidação dos resultados das avaliações conduzidas em \_\_\_ em \_\_ Tribunais de Contas.

**RESULTADO GERAL DA AVALIAÇÃO DOS INDICADORES**

**DOMÍNIO A – INDEPENDÊNCIA E MARCO LEGAL**

1. **Composição, Organização e Funcionamento dos TCs (QATC 01)**

Esse indicador avalia a aderência do TC às regras constitucionais relativas a sua composição, organização e funcionamento, mais especificamente, acerca dos requisitos de ingresso, forma de atuação e condições de trabalho dos conselheiros, conselheiros substitutos e procuradores de contas.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

**DOMÍNIO B: GOVERNANÇA INTERNA**

1. **Liderança (QATC 02)**

Esse indicador avalia a atuação da alta administração em relação à governança do órgão, o funcionamento da corregedoria e a implementação da gestão da ética no tribunal.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Estratégia (QATC 03)**

Esse indicador avalia o processo de planejamento estratégico, do monitoramento, da gestão da tecnologia da informação e da Segurança da Informação.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Accountability (QATC 04)**

Esse indicador avalia requisitos de transparência constantes da Resolução Atricon 09/2018, o processo de Comunicação Institucional e o funcionamento da Ouvidoria a da Unidade de Controle Interno do Tribunal.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Agilidade no Julgamento e Gerenciamento de Prazos e Processos (QATC 05)**

Esse indicador avalia tempestividade nas deliberações, assim como as condições para que ela ocorra, como a existência de medidas para racionalização e gestão processual e o sistema de jurisprudência.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Gestão de Pessoas (QATC 06)**

Esse indicador avalia a qualidade na gestão de pessoas, incluindo a gestão de carreira e as políticas de bem estar, acessibilidade e clima organizacional.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Desenvolvimento Profissional (QATC 07)**

Esse indicador avalia o processo de desenvolvimento e formação profissional, a gestão de competências e a liderança, assim como a atuação da escola de contas.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

**DOMÍNIO C: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA**

1. **Planejamento Geral de Fiscalização e Auditoria (QATC 08)**

Esse indicador avalia o método e o processo de planejamento das auditorias em suas três vertentes: conformidade, operacional e financeira.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Controle e Garantia de Qualidade de Fiscalizações e Auditorias (QATC 09)**

Esse indicador avalia o processo de controle e garantia de qualidade das fiscalizações e auditorias.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Auditoria de Conformidade (QATC 10)**

Esse indicador avalia a abrangência, a aderência às normas de auditoria nacionais ou internacionais, o processo e a o percentual de apreciação de trabalhos desse tipo nos prazos fixados.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Auditoria Operacional (QATC 11)**

Esse indicador avalia a abrangência, a aderência às normas de auditoria nacionais ou internacionais, o processo e a o percentual de apreciação de trabalhos desse tipo nos prazos fixados.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Auditoria Financeira (QATC 12)**

Esse indicador avalia a abrangência, a aderência às normas de auditoria nacionais ou internacionais, o processo e a o percentual de apreciação de trabalhos desse tipo nos prazos fixados.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Controle Externo Concomitante (QATC 13)**

Esse indicador avalia a abrangência e o processo de controle concomitante, especialmente sobre licitações e contratos, processos de desestatização, PPPs e atos de pessoal e denúncias e representações.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Acompanhamento das Decisões (QATC 14)**

Esse indicador avalia a sistematização do acompanhamento das decisões, se existe e é utilizado método para quantificar benefícios de controle quantitativos e qualitativos, se esses dados são armazenados e se as deliberações para os diferentes tipos de julgados são acompanhadas.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Informações Estratégicas para o Controle Externo (QATC 15)**

Esse indicador avalia o marco legal, a infraestrutura, o processo e a utilização das informações estratégicas produzidas pelo Tribunal.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

**DOMÍNIO G: FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO PÚBLICA DURANTE A PANDEMIA**

1. **Saúde (QATC 26)**

Esse indicador avalia a fiscalização da gestão pública da Saúde durante a pandemia contemplando os serviços de saúde, Imunização, infraestrutura, imobilizado e contratações.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Assistência social, manutenção de empregos e financiamento ao setor privado (QATC 27)**

Esse indicador avalia a fiscalização da assistência social, manutenção de empregos e financiamento ao setor privado durante a pandemia contemplando o apoio aos vulneráveis, manutenção de empregos, benefícios, financiamentos /assistência ao setor privado e contratações.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Gestão fiscal e auxílios intergovernamentais (QATC 28)**

Esse indicador avalia a fiscalização da gestão fiscal e auxílios intergovernamentais durante a pandemia contemplando o cumprimento dos regulamentos referentes à gestão fiscal, o cumprimento da lei complementar nº 173/2020 e auxílios a outros entes federados.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Educação (QATC 29)**

Esse indicador avalia a fiscalização da gestão pública da educação durante a pandemia contemplando atividades pedagógicas não presenciais, ações das redes para monitoramento do processo de ensino-aprendizagem, ações para o retorno das atividades presenciais e contratações.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

1. **Transparência (QATC 30)**

Esse indicador avalia a fiscalização da gestão pública da transparência durante a pandemia contemplando Instrumentos para estimular o controle social, transparência dos jurisdicionados e transparência do Tribunal.

* 1. Distribuição dos TCs por indicador e nível de desempenho
  2. Oportunidades de melhoria

**EQUIPES ENVOLVIDAS**

I – Comissão de Coordenação Geral

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome** | **Tribunal de Contas** |
|  |  |

II – Comissões de Garantia de Qualidade

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome** | **Tribunal de Contas** |
|  |  |

III – Comissões de Avaliação

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome** | **Tribunal de Contas** |
|  |  |

IV – Comissões de Controle de Qualidade

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome** | **Tribunal de Contas** |
|  |  |

IV – Total de Pessoas Envolvidas com o MMD

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Equipe** | **Quantidade** | | |
| **XXXX** | **YYYY** | **ZZZZ[[1]](#footnote-1)** |
| Comissões de Controle de Qualidade |  |  |  |
| Comissões de Avaliação |  |  |  |
| Comissões de Garantia de Qualidade |  |  |  |
| Comissão de Coordenação Geral |  |  |  |
| Servidores Envolvidos nos TCs |  |  |  |

IV – Comissão de Representantes dos Tribunais de Contas

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome** | **Tribunal de Contas** |
|  |  |

1. Nas três colunas dessa linha, informar os três últimos anos consecutivos da avaliação [↑](#footnote-ref-1)