

MMD-TC: Ciclo 2022



MMD-TC

MARCO DE MEDIÇÃO
DE DESEMPENHO DOS
TRIBUNAIS DE CONTAS DO BRASIL



ATRICON

ASSOCIAÇÃO DOS
MEMBROS DOS TRIBUNAIS
DE CONTAS DO BRASIL

DOMÍNIO G: FISCALIZAÇÃO DA GESTÃO PÚBLICA DURANTE A PANDEMIA

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 Comp. nº 173/2020.**

Equipe responsável:

Adolfo Dantas Oliveira – TCE/CE;

Elano Lima de Oliveira – **TCE/CE;**

Felipe Souza – **TCM/PA;**

Genesis Miguel Pereira – **TCE/RS;**

Marcus César Santos Pinto Filho – **TCE/RO;**

Mariza de Souza Macedo – **TCE/ES;**

Rita Libório – **TCM/PA.**

Conceituação da temática:

*Uma boa **Gestão Fiscal** garante a eficiência da máquina pública, de forma que o planejado (PPA / LOA / etc.) seja efetivamente executado oferecendo assim serviços públicos de excelência para a nossa sociedade.*

Documentos complementares:

- LC nº 173/2020;

http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp173.htm

- Legislações estaduais/municipais sobre o enfrentamento da COVID-19.

28.1 - Auxílio a Outros Entes Federados - 5 critérios

28.1.1 – O TC emitiu instruções/orientações ou treinamentos de como proceder na fiscalização de auxílios governamentais que os jurisdicionados receberam para o combate à pandemia.

Exemplos de evidências:

Manuais, cartilhas, comprovantes de cursos ministrados para tratar do assunto.

28.1 - Auxílio a Outros Entes Federados - 5 critérios

28.1.2 – [...] fiscalizou as transferências de recursos realizadas (Ex: do Estado para os Municípios), segundo os critérios de relevância, materialidade e risco, destinadas ao combate à pandemia de COVID-19.

Exemplos de evidências:

Exame, por amostragem, de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.1 - Auxílio a Outros Entes Federados - 5 critérios

28.1.3 - [...] fiscalizou a aplicação de recursos recebidos em transferência, segundo os critérios de relevância, materialidade e risco, destinadas ao combate à pandemia de COVID-19 (Controle concomitante e/ou subsequente).

Exemplos de evidências:

Exame, por amostragem, de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.1 - Auxílio a Outros Entes Federados - 5 critérios

28.1.4 - [...] adotou medidas de se comunicar com os jurisdicionados a fim de passar instruções acerca da pandemia, tais como orientações, debates, mesas redondas, discussões ou cursos, a fim, inclusive, de ouvir as dificuldades dos jurisdicionados.

Exemplos de evidências:

Registro de tais contatos (Ofícios Circulares, correio eletrônico, reuniões via *zoom/meet*, etc.).

28.1 - Auxílio a Outros Entes Federados - 5 critérios

28.1.5 - [...] acompanhou ou monitorou ou fiscalizou os jurisdicionados na correção de falhas identificadas relativas à aplicação de recursos recebidos em transferência para o combate à pandemia de COVID-19.

Exemplos de evidências:

Relatórios, papéis de trabalhos, requisições de documentos e informações, etc.

28.1 - Auxílio a Outros Entes Federados - *5 critérios*

Critérios de pontuação

Pontuação = 4: quatro ou mais critérios são cumpridos

Pontuação = 3: três critérios são cumpridos

Pontuação = 2: dois critérios são cumpridos

Pontuação = 1: um dos critérios é cumprido

Pontuação = 0: nenhum dos critérios são cumpridos

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 critérios

28.2.1 - O TC fiscalizou, através da coleta e análise sistemática de dados, a execução orçamentária e financeira dos recursos destinados à Saúde, na pandemia.

Exemplos de evidências:

Amostra de dados coletados e relatório de análise da execução orçamentária e financeira dos fundos de saúde.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 *critérios*

28.2.2 - [...] se os limites percentuais mínimos de aplicação em ações e serviços públicos de saúde durante a pandemia estão sendo respeitados.

Exemplos de evidências:

Exame de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 *critérios*

28.2.3 - [...] se os limites percentuais mínimos de aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino durante a pandemia estão sendo respeitados.

Exemplos de evidências:

Exame de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 critérios

28.2.4 - [...] se as destinações de recursos obtidos para o combate à pandemia de COVID-19 atenderam a sua finalidade.

Exemplos de evidências:

Exame de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 *critérios*

28.2.5 - [...] se os jurisdicionados contraíram dívidas para combate à pandemia de COVID-19.

Exemplos de evidências:

Exame de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 *critérios*

28.2.6 - [...] se não foi expedido ato de que resulte aumento da despesa com pessoal nos cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato do titular do Poder ou órgão (para municípios).

Exemplos de evidências:

Exame de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - 7 *critérios*

28.2.7 - [...] se os jurisdicionados abriam mão de receita (renúncia de receita) durante a pandemia de COVID-19.

Exemplos de evidências:

Exame de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.2 - Fiscalização da Gestão Fiscal Durante a Pandemia - *7 critérios*

Critérios de pontuação

Pontuação = 4: cinco ou mais critérios são cumpridos

Pontuação = 3: quatro critérios são cumpridos

Pontuação = 2: três critérios são cumpridos

Pontuação = 1: dois critérios são cumprido

Pontuação = 0: menos de dois critérios são cumpridos

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

28.3.1 - O TC emitiu comunicados, ofícios, instruções aos jurisdicionados, no sentido de orientar o cumprimento da Lei Complementar nº 173/2020.

Exemplos de evidências:

Ofício / instrumento normativo / documento de orientação.

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

28.3.2 - [...] possui manuais e/ou procedimentos de auditoria para fiscalizar o cumprimento da Lei Complementar nº 173/2020.

Exemplos de evidências:

Manual de auditoria / fiscalização ou instrumento congênere; amostra de processo / programa de auditoria.

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

28.3.3 – [...] emitiu alerta ou comunicado de auditoria em decorrência de descumprimento de termos da Lei Complementar nº 173/2020.

Exemplos de evidências:

Comunicado emitido / Ofícios / etc.

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

28.3.4 - [...] realizou debates, estudos, palestras a fim de difundir os conhecimentos relativos à LC nº 173/2020 com os jurisdicionados e/ou a sociedade.

Exemplos de evidências:

Curso / debate / palestra etc.

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

28.3.5 - [...] fiscalizou/auditou a observância das vedações previstas no art. 8º da Lei Complementar nº 173/2020.

Exemplos de evidências:

Exame, por amostragem, de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

28.3.6 - O TC fiscalizou se as restrições do art. 21 da LRF relativas ao aumento da despesa com pessoal estão sendo respeitados (nova redação dada pelo art. 7º da LC nº 173).

Exemplos de evidências:

Exame, por amostragem, de processos ou documentação de auditoria, determinações, recomendações e alertas.

28.3 - Fiscalização acerca da Lei Comp. nº 173/2020 - 6 critérios

Critérios de pontuação

Pontuação = 4: quatro ou mais critérios são cumpridos

Pontuação = 3: três critérios são cumpridos

Pontuação = 2: dois critérios são cumpridos

Pontuação = 1: um dos critérios é cumprido

Pontuação = 0: nenhum dos critérios são cumpridos

Obrigado!