

Metodologia de aplicação 2024

MMD-TC

MARCO DE MEDIÇÃO DE DESEMPENHO
DOS TRIBUNAIS DE CONTAS



Fernanda Nunes (TCE-RS)
Paula Fontes (TCE-MT)
Risodalva Castro (TCE-MT)

Nossa pauta



01

Programação do
treinamento





Nossa pauta

01

Programação do
treinamento



02

Regras gerais
e especiais
MMD-TC



Nossa pauta

01

**Programação do
treinamento**



02

**Regras gerais e
especiais MMD-
TC**

03

**Novidades
MMD-TC 2024**





Nossa pauta

01

**Programação do
treinamento**

02

**Regras gerais e
especiais MMD-
TC**

03

**Novidades
MMD-TC 2024**

04

**Processos
MMD-TC 2024**





Programação e palestrantes

A atuação da Fundação Vanzolini no processo de auditoria e certificação da aplicação do MMD-TC.

13/05,
à tarde



Leopoldo Luz

FCAV



Fabrício Carvalho

FCAV

Metodologia do MMD-TC

13/05,
à tarde



Paula Fontes

TCE-MT



Risodalva Castro

TCE-MT



Fernanda Nunes

TCE-RS

Sistema Aprimore

13/05,
à tarde



Márcio Marinot

TCE-ES



Ádila Pires

TCE-RO



Hugo Viana

TCE-RO



Carlos Ranna

TCE-ES



Valéria Leal

TCE-PI



Julival Rocha

TCE-PA



Monique Farias

TCE-PA



Marília Carvalho

TCE-MG

**Domínio A –
Independência e
Marco Legal**

**Domínio B –
Governança Interna**

**13/05,
à tarde**



Lívio Fornazieri

TCM-SP



Luiz Genédio

TC-DF

**Domínio C – Fiscalização
e auditoria**



Roberto Tenório

TCE-BA



Márcio Marinot

TCE-ES

**14/05,
de manhã**

Domínio D – Fiscalização e auditoria da infraestrutura e meio ambiente



Francisco Régis

TCE-RO



Moisés Lopes

TCE-RO

14/05,
de manhã

Domínio E – Fiscalização e auditoria de políticas públicas sociais

14/05,
à tarde



Carlos Werneck

TCMRio



Lucine Batista

TCE-PI



Sérvio Túlio

TCE-GO

**Domínio F – Fiscalização e auditoria da
gestão fiscal, controle interno, tecnologia
da informação, transparência e ouvidoria**

14/05,
à tarde



Rayane Macau

TCE-PI



Henrique Pereira

TCE-BA



Milene Barbosa

TCM-BA



**1. RESOLUÇÕES DIRETRIZES
DA ATRICON**

**3. BOAS PRÁTICAS
DOS TCs**

Programa

QATC

2. MMD-TC

**4. PLANO NACIONAL DE
MELHORIAS**



Regras gerais MMD-TC



1. Partícipes





Partícipes do MMD-TC

Atricon

Comissão de Coordenação-geral
Comitê Executivo
Secretaria Executiva
Comissão de Representantes
Comissão de Garantia da Qualidade
Comissão Revisora

TCs

Responsáveis pelos indicadores
Comissão de avaliação
Comissão de controle da qualidade

Organismo certificador





Regras gerais MMD-TC

1. Partícipes



**2. Periodicidade
de aplicação
bienio**



Regras gerais MMD-TC

1. Partícipes



**2. Periodicidade
de aplicação
bienal**

**3. Revisão por
pares**





Regras gerais MMD-TC

1. Partícipes



**2. Periodicidade
de aplicação
bienal**

**3. Revisão por
pares**



**4. Certificação
do processo
por organismo
externo**



Regras gerais MMD-TC

1. Partícipes



**2 Periodicidade
de aplicação
bienal**

**3. Revisão por
pares**

**4. Certificação
do processo
por organismo
externo**



**5. Estrutura de
indicadores**

Estrutura de indicadores



Domínio

Indicador

Dimensão

Critério

Pontuação das dimensões define a pontuação do indicador

Qtde de critérios atendidos define a pontuação da dimensão

Nível máximo de agregação da pontuação

Conheça os indicadores

Estruturantes

DOMÍNIO A: INDEPENDÊNCIA E MARCO LEGAL	
QATC 01	Composição, organização e funcionamento dos TCs

DOMÍNIO B: GOVERNANÇA INTERNA	
QATC 02	Liderança
QATC 03	Estratégia
QATC 04	Accountability
QATC 05	Agilidade no julgamento e gerenciamento de prazos de processos
QATC 06	Gestão de pessoas
QATC 07	Desenvolvimento profissional

DOMÍNIO C: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA	
QATC 08	Planejamento global de fiscalização e auditoria
QATC 09	Controle e garantia da qualidade de fiscalizações e auditorias
QATC 10	Auditoria de conformidade
QATC 11	Auditoria operacional
QATC 12	Auditoria financeira
QATC 13	Controle externo concomitante
QATC 14	Monitoramento das decisões
QATC 15	Informações estratégicas para o controle externo

Fiscalizações Temáticas

DOMÍNIO D: FISCALIZAÇÃO DA INFRAESTRUTURA E MEIO AMBIENTE	
QATC 16	Fiscalização e auditoria de obras e serviços de engenharia
QATC 17	Fiscalização e auditoria de privatizações, parcerias público-privadas e concessões
QATC 18	Fiscalização e auditoria de sustentabilidade e cidades

DOMÍNIO E: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA DE POLÍTICAS PÚBLICAS SOCIAIS	
QATC 19	Fiscalização e auditoria da gestão da educação
QATC 20	Fiscalização e auditoria da gestão da saúde
QATC 21	Fiscalização e auditoria da gestão da previdência própria
QATC 22	Fiscalização e auditoria da gestão da segurança pública

DOMÍNIO F: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA DA GESTÃO FISCAL, CONTROLE INTERNO, TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO, TRANSPARÊNCIA E OUVIDORIA	
QATC 23	Fiscalização e auditoria da gestão fiscal e da renúncia de receita
QATC 24	Fiscalização e auditoria do controle interno e da tecnologia da informação dos jurisdicionados
QATC 25	Fiscalização e auditoria da transparência e da ouvidoria dos jurisdicionados

Regras gerais MMD-TC

1. Partícipes

**1. Periodicidade
de aplicação
bienal**

**3. Revisão por
pares**

**4. Certificação
do processo
por organismo
externo**

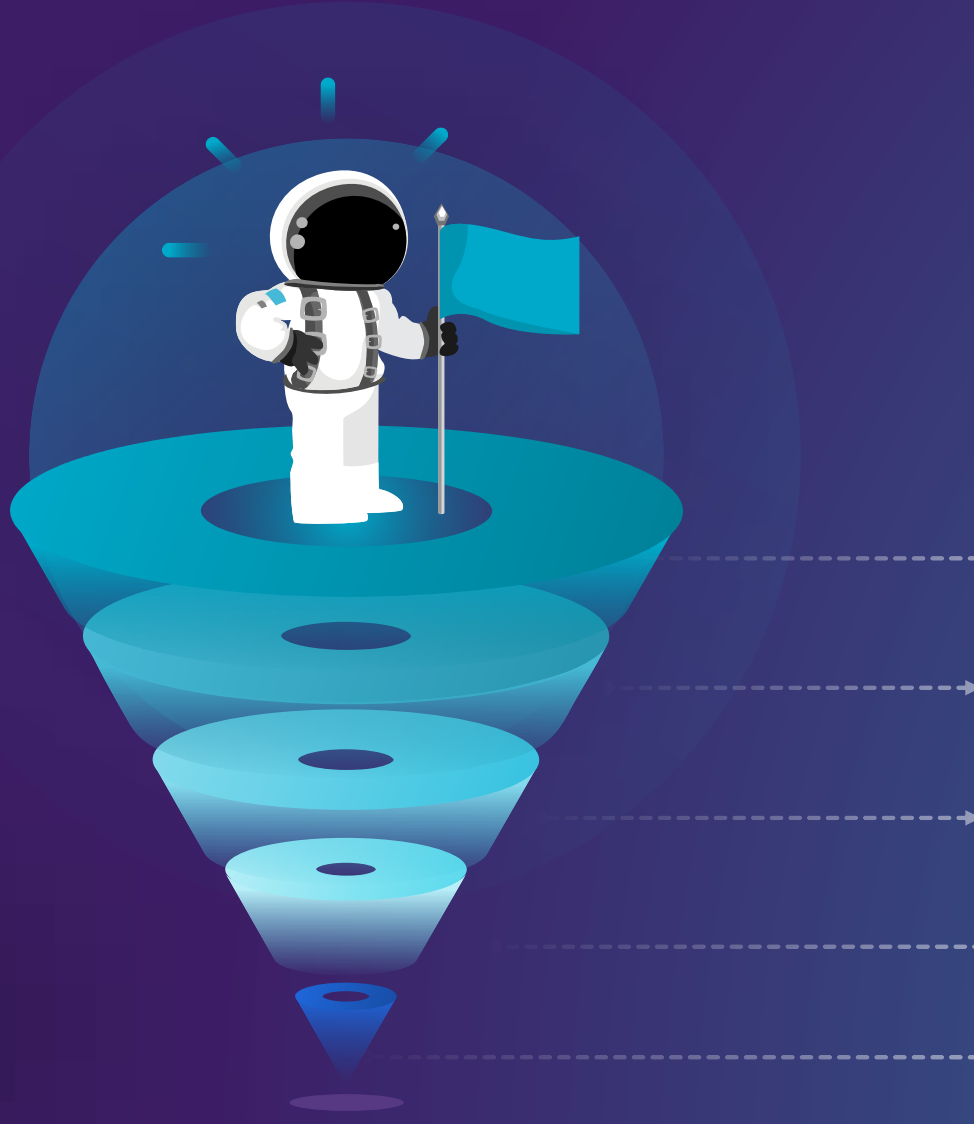
**5. Estrutura de
indicadores**

**6. Pontuação e
níveis de
desempenho**



Pontuação e níveis de desempenho

NA

- 
- 4** Nível gerenciado, de excelência
 - 3** Nível estabelecido, satisfatório
 - 2** Nível de desenvolvimento
 - 1** Nível base
 - 0** Atividade não estabelecida ou não funciona



Novidades 2024

**Divulgação antecipada
dos indicadores**

**Atualização dos modelos e
orientações**

**Automatização da gestão
documental**

**Reorganização das
competências dos partícipes**

**Indicadores vinculados e
discricionários**

**Reorganização
dos processos**

Indicadores vinculados e discricionários

Discricionários 

Fiscalizações Temáticas

Estruturantes

DOMÍNIO A: INDEPENDÊNCIA E MARCO LEGAL	
QATC 01	Composição, organização e funcionamento dos TCs

DOMÍNIO B: GOVERNANÇA INTERNA	
QATC 02	Liderança
QATC 03	Estratégia
QATC 04	Accountability
QATC 05	Agilidade no julgamento e gerenciamento de prazos de processos
QATC 06	Gestão de pessoas
QATC 07	Desenvolvimento profissional

DOMÍNIO C: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA	
QATC 08	Planejamento global de fiscalização e auditoria
QATC 09	Controle e garantia da qualidade de fiscalizações e auditorias
QATC 10	Auditoria de conformidade
QATC 11	Auditoria operacional
QATC 12	Auditoria financeira
QATC 13	Controle externo concomitante
QATC 14	Monitoramento das decisões
QATC 15	Informações estratégicas para o controle externo

DOMÍNIO D: FISCALIZAÇÃO DA INFRAESTRUTURA E MEIO AMBIENTE	
QATC 16	Fiscalização e auditoria de obras e serviços de engenharia
QATC 17	Fiscalização e auditoria de privatizações, parcerias público-privadas e concessões
QATC 18	Fiscalização e auditoria de sustentabilidade e cidades

DOMÍNIO E: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA DE POLÍTICAS PÚBLICAS SOCIAIS	
QATC 19	Fiscalização e auditoria da gestão da educação
QATC 20	Fiscalização e auditoria da gestão da saúde
QATC 21	Fiscalização e auditoria da gestão da previdência própria
QATC 22	Fiscalização e auditoria da gestão da segurança pública

DOMÍNIO F: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA DA GESTÃO FISCAL, CONTROLE INTERNO, TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO, TRANSPARÊNCIA E OUVIDORIA	
QATC 23	Fiscalização e auditoria da gestão fiscal e da renúncia de receita
QATC 24	Fiscalização e auditoria do controle interno e da tecnologia da informação dos jurisdicionados
QATC 25	Fiscalização e auditoria da transparência e da ouvidoria dos jurisdicionados

Opções – indicadores discricionários

DOMÍNIO D: FISCALIZAÇÃO DA INFRAESTRUTURA E MEIO AMBIENTE

QATC 17	Fiscalização e auditoria de privatizações, parcerias público-privadas e concessões
QATC 18	Fiscalização e auditoria de sustentabilidade e cidades

DOMÍNIO E: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA DE POLÍTICAS PÚBLICAS SOCIAIS

QATC 21	Fiscalização e auditoria da gestão da previdência própria
QATC 22	Fiscalização e auditoria da gestão da segurança pública

DOMÍNIO F: FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA DA GESTÃO FISCAL, CONTROLE INTERNO, TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO, TRANSPARÊNCIA E OUVIDORIA

QATC 24	Fiscalização e auditoria do controle interno e da tecnologia da informação dos jurisdicionados
QATC 25	Fiscalização e auditoria da transparência e da ouvidoria dos jurisdicionados

No mínimo 3 indicadores (1 de cada domínio) devem ter avaliação regular

Avaliação regular: AV, CQ, GQ, Revisão, Certificação, Consolidação de Resultados

No máximo 3 indicadores podem ser dispensados da avaliação regular

Apenas avaliação e controle da qualidade (evidências e Aprimore)

Não avaliar

Regras especiais



MMD-TC como instrumento de melhoria dos TCs



Regras e prazos para todos



Busca do consenso nas comissões



Divulgação de resultados consolidados dos TCs

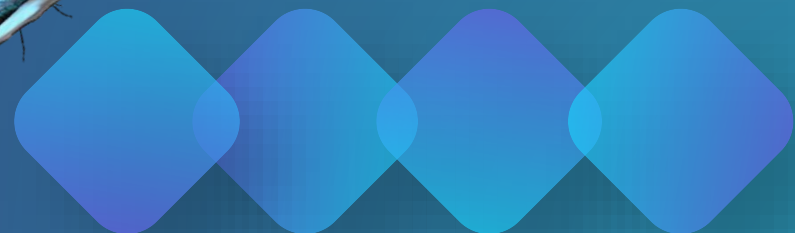
Reserva aos dados individualizados dos TCs



Compartilhamento do aprendizado entre todos



Processos do MMD-TC





**AUDITORIA E
CERTIFICAÇÃO**

GARANTIA DA QUALIDADE

**CONTROLE DA
QUALIDADE**

REVISÃO DA DGQ

AVALIAÇÃO

RESULTADOS

**PRINCIPAIS
MACROPROCESSOS
MMD-TC (Anexo B)**



Processo 1. Comissões

07
MAI

**Constituição das
comissões dos TC**

TCs, Atricon
Modelos 01, 02, 03 e 14
Registros no Aprimore

20
MAI

**Constituição das
comissões da
Atricon**

31
MAI

**Cadastro TCs e
comissões**

Representante TC
Cada membro
Modelo 04
Registro Google Forms

31
MAI

**Formalização dos
termos de
responsabilidade**

Cada membro
Modelo 13
Registros no Aprimore

Pronto para se cadastrar?

Essa é pré-condição para acesso ao Aprimore

*Aponte a
câmera do
seu celular*



Processo 2. Regulamentação e ferramentas

29
SET

**Indicadores
(anexo A)**

CEX, CCG, Direção Atricon
Disponíveis no hotsite

15
MAR

**Manual,
Processos
(Anexo B) e
Cronograma 2024**

31
MAI

**Modelos e
orientações**

CEX
Disponíveis no hotsite

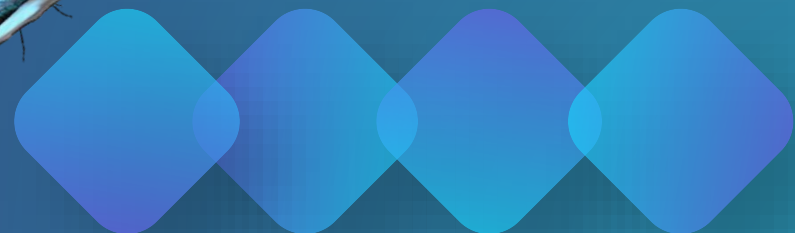
31
MAI

Sistema Aprimore

CEX e TCE-RO
Login e senha



Informações adicionais sobre o processo 2



MMD-TC 2024

2024 2022 2019 2017 2015 2013

Sistema Aprimore

[VEJA »](#)

Normativas Atricon

[VEJA »](#)

Manual de
Procedimentos do MMD-
TC e Anexos A e B

[VEJA »](#)

Modelos do MMD-TC

[VEJA »](#)

Cronogramas do MMD-
TC

[VEJA »](#)

Controle de versões dos
Referenciais Normativos
do MMD-TC

[VEJA »](#)

Pesquisar

O que está buscando?

Últimas notícias

TCM-SP sedia treinamento para o Ciclo 2024 do MMD-TC

Direção da Atricon aprova os regulamentos e o cronograma de aplicação do MMD-TC 2024

Comitê Executivo do MMD-TC se reúne em Brasília para revisão do Sistema Aprimore

Comissão de Coordenação Geral aprova proposta de atualização do MMD-TC 2024, a ser submetida à deliberação da Direção da Atricon

Comitê Executivo do MMD-TC apresenta à Fundação Vanzolini melhorias do projeto

Categorias

Notícias

Sem categoria

regulamentos e o cronograma de aplicação do MMD-TC 2024

A Direção da Atricon aprovou a versão atualizada do Manual de Procedimentos e o cronograma-geral

TC se reúne em Brasília para revisão do Sistema Aprimore

Representantes do Comitê Executivo e da Secretaria Executiva do Marco de Medição de Desempenho dos

Suporte técnico em caso de dúvidas ou divergências

(respostas em até 4 dias úteis após o recebimento da consulta ou até o encerramento da avaliação, do controle ou da garantia da qualidade)



Comissões consultam via e-mail do MMD-TC



CEX responde com o apoio do GT



SEC envia resposta por e-mail ao consulente



SEC disponibiliza orientações de interesse geral no hotsite

TC, nome do consulente, comissão que integra, critério e dúvida em tese.
Se for o caso: entendimentos divergentes e justificativas.

Orientações 2024

2024 ... 2022 ... 2019

Encontros Virtuais –
Esclarecimentos de
Dúvidas

[VEJA »](#)

Orientações Específicas
sobre Indicadores

[VEJA »](#)

Apresentação

[VEJA »](#)

Orientações sobre os
Procedimentos das
Comissões

[VEJA »](#)

Orientações de
Abrangência Geral

[VEJA »](#)

Pesquisar

O que está buscando? 🔍

Últimas notícias

TCM-SP sedia treinamento para o Ciclo 2024 do MMD-TC

Direção da Atricon aprova os regulamentos e o cronograma de aplicação do MMD-TC 2024

Comitê Executivo do MMD-TC se reúne em Brasília para revisão do Sistema Aprimore

Comissão de Coordenação Geral aprova proposta de atualização do MMD-TC 2024, a ser submetida à deliberação da Direção da Atricon

Comitê Executivo do MMD-TC apresenta à Fundação Vanzolini melhorias do projeto

Categorias

Notícias

MMD-TC 2024

A Direção da Atricon aprovou a versão atualizada do Manual de Procedimentos e o cronograma-geral

Representantes do Comitê Executivo e da Secretaria Executiva do Marco de Medição de Desempenho dos

LEIA MAIS

Encontros Virtuais – Esclarecimentos de Dúvidas

Cronograma dos Encontros Virtuais – Esclarecimentos de Dúvidas (Terças-feiras, 15h – BSB)

Informações gerais: a partir do dia 21-05-2024, sempre às 15 horas (fuso horário de Brasília), teremos encontros virtuais para atendimento aos técnicos dos Tribunais de Contas e às Comissões da Atricon. O objetivo desse espaço é dirimir dúvidas pontuais quando da aplicação da ferramenta, incluindo informações sobre o Aprimore. Os encontros serão gravados e armazenados aqui na área Orientações 2024 – Encontros Virtuais – Esclarecimentos de Dúvidas. Atenção: consultas sobre os procedimentos e os critérios do MMD-TC (sua interpretação) devem ser formuladas, por escrito, indicando o TC que realiza a consulta, o nome do consultante e a Comissão que integra, o procedimento/critério específico sobre o qual recai dúvida ou divergência, devendo a consulta ser direcionada para o e-mail: mmdtc@atricon.org.br, nos termos do Item 6.12, i, do Manual de Procedimentos do MMD-TC.

Clique aqui e baixe o arquivo

Encontro virtual 21-05-2024

Aguarde

Encontro virtual 28-05-2024

Pesquisar

O que está procurando?

Encontros virtuais toda
terça-feira, 15h BSB.
Link no hotsite.

Últimas notícias

TCM-SP sedia treinamento para o Ciclo 2024 do MMD-TC

Direção da Atricon aprova os regulamentos e o cronograma de aplicação do MMD-TC 2024

Comitê Executivo do MMD-TC se reúne em Brasília para revisão do Sistema Aprimore

Comissão de Coordenação Geral aprova proposta de atualização do MMD-TC 2024, a ser submetida à deliberação da Direção da Atricon

Comitê Executivo do MMD-TC apresenta à Fundação Vanzolini melhorias do projeto

Categorias

Notícias

Sem categoria

videos



Processo 3. Avaliação

Junto com o CQ

31
MAI

**Elaboração do
plano de
trabalho**

CAV
Modelo 17 (sugestivo)
Registro no Aprimore

31
MAI

**Registro da opção
sobre indicadores
discricionários**

CAV
Manual
Registro no Aprimore

15
JUL

**Registro de
evidências**

Responsáveis pelos
indicadores
Planilha (Anexo A)
Orientações
Registros no Aprimore

15
JUL

**Avaliação e
evidenciação**

CAV
Planilha (Anexo A)
Orientações
Registros no Aprimore



Processo 3. Avaliação

15
JUL

**Registro de
boas práticas**

CAV
Modelo 06
Registro no Aprimore
(formulário)

15
JUL

**Registro de
informações
gerais do TC**

CAV
Modelo 09
Registro no Aprimore
(formulário)

15
JUL

**Organização do
diretório do TC**

CAV, CCQ
Diretório TC

A critério do TC

Processo 4. Controle da Qualidade

17
JUN

**Elaboração do
plano de
trabalho**

CCQ
Modelo 17 (sugestivo)
Registro no Aprimore

15
JUL

**Verificação da
aderência da
avaliação aos
regulamentos**

CCQ
Manual, Anexos e
orientações
Registro no Aprimore

15
JUL

**Verificação da
aderência das boas
práticas aos
regulamentos**

CCQ
Manual e modelo
Registro no Aprimore



Processo 5. Garantia da Qualidade

20
MAI

**Definição das
subcomissões e
agendas de visitas**

CEX
Ata, ofício aos TCs

31
JUL

**Seleção da
amostra de
indicadores**

CEX
Manual
Registro no Aprimore

26
JUL

**Elaboração do
plano de trabalho**

CGQ
Modelo 16
Registro no Aprimore

Na
visita

**Apresentação à
Presidência do TC
e cronograma de
atividades**

CGQ

Processo 5. Garantia da Qualidade

Na
visita

Preenchimento do
check-list de GQ

CGQ
Modelo 10
Registro no Aprimore

Na
visita

Revisão da
avaliação
(amostra)

CGQ
Planilha e orientações
Registro no Aprimore

Na
visita

Revisão e pré-
validação de boas
práticas

CGQ
Modelo 06
Registro no Aprimore



Processo 5. Garantia da Qualidade

**Na
visita**

**Na
visita**

**Comunicação de
eventuais
divergências ao TC**

CGQ
Reunião
Registro na DGQ
(modelo 11)

**Elaboração e entrega
da DGQ ao TC**

CGQ
Modelo 11
Registro no Aprimore



Processo 6. Revisão da Declaração de Garantia da Qualidade

Até 03 dias após DGQ

Registro do pedido de revisão

CCQ TC
Manual
Registro no Aprimore

Até 03 dias após pedido

Exame e emissão de parecer

CREV
Manual, anexos e orientações

Até 01 dia após parecer

Análise conclusiva do parecer

Coordenadores MMD
Manual, anexos e orientações

Até 01 dia após despacho

Registro do parecer e nova DGQ (se for o caso)

CREV
Registro no Aprimore



Processo 7. Auditoria, Planos de ação corretiva e certificação

31
MAI

Programação da auditoria

FCAV, CEX, SEC
Reunião

Durante
visita ao
TC

Auditoria nos TCs da amostra

FCAV
Relatório
Registro no Aprimore

06
NOV

Auditoria na Atricon

FCAV
Relatório
Registro no Aprimore

02
semanas
após
auditoria

Proposição dos PACs

CEX, SEC, TCs
PACs

Processo 7. Auditoria, Planos de ação corretiva e certificação

01 semana
após
elaboração

**Aprovação
dos PACs**

FCAV
Registro no Aprimore

01 semana
após
aprovação

**Compartilhamento
do aprendizado dos
PAC com os TCs**

SEC
E-mail

Cfe
PAC

**Implementação das
ações corretivas**

Atricon, TCs

14
NOV

**Certificação do
processo MMD-
TC (se for o caso)**

FCAV
Certificação
Registro no Aprimore



Processo 8. Avaliação de resultados

08
NOV

**Avaliação e validação
de boas práticas**

CEX, SEC
Manual e modelo 06
LabTCs, e-book e hotsite
em 2025

08
NOV

**Elaboração de
relatório de
resultados
consolidados**

CEX, SEC
Modelo 12
Registro no Aprimore

30
NOV

**Elaboração e envio
de relatórios de
resultados
individualizados TC**

CEX, SEC
Modelo
Ofício
Registro no Aprimore

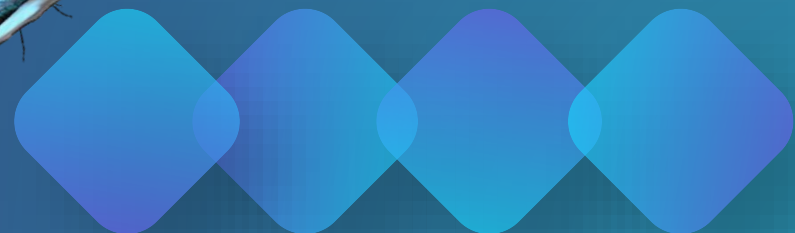
14
NOV

**Divulgação de
resultados
consolidados**

Atricon
Hotsite, notícias



Informações adicionais sobre boas práticas



Boas Práticas dos Tribunais de Contas

Introdução

Expediente

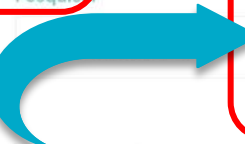
É com satisfação que apresentamos as "Boas Práticas dos Tribunais de Contas". Trata-se de uma compilação de experiências exitosas distribuídas pelo território nacional e que reunidas aqui refletem o comprometimento com a coisa pública e a capacidade de inovação dos órgãos de controle brasileiros.

Por meio da sua atuação, a Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil (Atricon) procura destacar e divulgar iniciativas positivas desenvolvidas pelos órgãos de controle que possam ser replicadas no Sistema de Controle Externo, e esse espaço é mais um passo em direção a esse objetivo, compartilhado com os Tribunais.

A reunião das experiências dos órgãos de controle surge como resultado de análises do projeto Marco de Medição de Desempenho dos Tribunais de Contas (MMD-TC), uma iniciativa essencial para o aprimoramento do controle externo. Por meio de uma abordagem abrangente, foram identificadas práticas exemplares que não apenas elevam o padrão de atuação dos Tribunais, mas também contribuem significativamente para a eficiência e a transparência na gestão pública.

Cada seção da página destaca ações de excelência dos Tribunais de Contas, oferecendo uma visão resumida sobre sua implementação,

- Por Tribunal de Contas
- Por temática
- Acesse o E-book



LabTCs a cada 2 anos.
Próximo em 2025, no
TCM-SP

Últimas notícias

TCM-SP sedia treinamento para o Ciclo 2024 do MMD-TC

Direção da Atricon aprova os regulamentos e o cronograma de aplicação do MMD-TC 2024

Comitê Executivo do MMD-TC se reúne em Brasília para revisão do Sistema Aprimore

Comissão de Coordenação Geral aprova proposta de atualização do MMD-TC 2024, a ser submetida à deliberação da Direção da Atricon

Comitê Executivo do MMD-TC apresenta à Fundação Vanzolini melhorias do projeto

Categorias

- Notícias
- Sem categoria
- videos

Acesse os tutoriais do Aprimore

Orientações sobre a correta gestão documental do MMD-TC

*Aponte a
câmera do
seu celular*





Canais de comunicação



E-mail: mmdtc@atrimon.org.br

Hotsite: qatc.atrimon.org.br

Site: atrimon.org.br

Grupo de whatsapp: Comissão de Representantes

Ofícios

Notícias



MMD-TC

MARCO DE MEDIÇÃO DE DESEMPENHO
DOS TRIBUNAIS DE CONTAS



GRATAS PELA ATENÇÃO

Fernanda Nunes (TCE-RS)

Paula Fontes (TCE-MT)

Risodalva Castro (TCE-MT)