



MMD-TC

MARCO DE MEDIÇÃO DE DESEMPENHO
DOS TRIBUNAIS DE CONTAS

Domínio C

Fiscalização e Auditoria

QATC 10: Auditoria de Conformidade

QATC 11: Auditoria Operacional

Dimensões

10.1
11.1

Abrangência da auditoria

10.2
11.2

Normas e requisitos da auditoria

10.3
11.3

Processo da auditoria

10.4
11.4

Apreciação da auditoria

Dimensão: Abrangência das auditorias (QATC 10.1.1 a 10.1.3/11.1.1 a 11.1.3)

Percentual das entidades/áreas sujeitas à auditoria identificadas no plano global de fiscalização e auditoria que foram objeto de auditoria.

80%

60%

40%

Dimensão: Abrangência das auditorias (QATC 10.1.1 a 10.1.3/11.1.1 a 11.1.3)

Evidências



Plano Global
de Auditoria



Relatório do
Monitoramento
do Plano

Dimensão: Normas e requisitos das auditorias (QATC 10.2.1 a 10.2.3/11.2.1, 11.2.2,11.2.4)

Adota normas de auditoria compatíveis com:
NBASP (400/4000/300/3000)
ISSAI (400/4000/300/3000), ou as utiliza como suas normas oficiais

Adota políticas e procedimentos sobre a implementação das normas de auditoria (NBASP)

Estabelece sistemática para assegurar que os membros da equipe de auditoria possuam, coletivamente, o conhecimento, as habilidades e as competências legais necessárias para concluir a auditoria com êxito.

E
V
I
D
Ê
N
C
I
A
S

Manuais, Guias, Notas Técnicas ou outras normas internas

Documentos ou processos sobre a implantação das normas e/ou menção ao atendimento das NBASP em relatórios de auditoria.



Ato de Designação da Equipe



Mapa de Competências

Dimensão: Normas e requisitos da auditoria operacional (QATC 11.2.3)

Capacita auditores sobre normas, princípios e técnicas da auditoria operacional e disponibiliza material de orientação

E
v
i
d
ê
n
c
i
a
s

Plano de Capacitação:



Manuais/Guias/Cartilhas



Relatório de Capacitação:












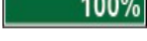


Dimensão: Processo da Auditoria de Conformidade (QATC 10.3.1 a 10.3.19)

Planejamento	Execução	Relatório
Plano de Auditoria	Procedimentos planejados / executados	Informações tem respaldo em evidências
Identifica Usuários		São tempestivos
Ambiente de Controle/ Controle Interno	Achados suportados por evidências	Contemplam os elementos necessários de acordo NBASP
Risco da Auditoria	Suspeita de fraude: equipe toma medidas formais cabíveis	Determinações e recomendações claras e concisas, dirigidas aos responsáveis
Risco de Fraude	Documentação completa e suficientemente detalhada	Disponibiliza no sítio oficial/portal transparência o relatório final, antes da decisão
Materialidade		
Conhecimento entidade/objeto	Achados submetidos a comentários do gestor antes do relatório final	
Comunicação		
Monitora determinações / recomendações		

Dimensão: Processo da Auditoria de Conformidade (QATC 10.3.1 a 10.3.19)

Evidências

Registros encontrados(1 registros)						
OS	Natureza ⇅	Objeto ⇅	Periodo ⇅	Status ⇅	Progresso	Unidade ⇅
0125/2023 	Auditoria de Conformidade	SIT-Superintendência de Infraestrutura de Transportes	2023			Gerência 1B
0001/2023 	Processo de Contas da Administração Direta	SESAB-SECRETARIA DA SAUDE - SESAB	2023			Gerência 2D
0003/2023 	Processo de Contas da Administração Direta	SESAB-SECRETARIA DA SAUDE - SESAB	2023			Gerência 2B
0011/2023 	Processo de Contas da Administração Direta	SEPLAN-SECRETARIA DO PLANEJAMENTO	2023			Gerência 3B

Dimensão: Processo da Auditoria Operacional (QATC 11.3.1 a 11.3.18)

Planejamento	Execução	Relatório
Estratégia/Plano de Auditoria	Comunicação	Permite o auditado comentar os achados conclusões e recomendações, documentando as análises e modificações na versão preliminar
Objetivo: economicidade/ <i>eficiência</i> / <i>eficácia</i>	Achados suportados por evidências para responder as questões/ emitir recomendações	Conclusões em resposta aos objetivos/questões
Questões: relevância financeira/impactos	Suspeita de fraude Equipe toma medidas formais cabíveis	Recomendações agregam valor, as causas dos problemas dirigidas a responsáveis
Identifica Usuários	Procedimentos planejados / executados	Disponibiliza no sitio antes da decisão
Auditabilidade do objeto	Documentação completa e suficientemente detalhada	
Necessidade de especialista externo		
Avalia problema / riscos de auditoria / riscos de fraudes		
Critérios – economia / <i>eficiência</i> / <i>eficácia</i>		
Procedimentos para coleta de evidências		



Dimensão: Processo da Auditoria Operacional (QATC 11.3.1 a 11.3.18)

Evidências

OS	Natureza ⇅	Objeto ⇅	Período ⇅	Status ⇅	Progresso	Unidade ⇅
0112/2023 	Auditoria Operacional Ambiental	SEMA-SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE	2023			Gerência 1A
0067/2023 	Auditoria Operacional em Ações Governamentais	CERB - Companhia de Engenharia Rural da Bahia	2023			Gerência 1C
0129/2023 	Auditoria Operacional em Ações Governamentais	AGERBA-AGENCIA EST REG SERV PUB ENERG, TRANSP E COM	2023			Gerência 1B
0143/2023 	Auditoria Operacional em Ações Governamentais	Projeto de Lei nº 25.042/2023 (PPA 2024-2027)	2023			Gerência 7A

Dimensão: Apreciação da Auditoria de Conformidade (QATC 10.4.1 a 10.4.3)

Em pelo menos 80% das auditorias de conformidade, o relatório de auditoria é apreciado pelo Pleno/Câmara dentro do prazo fixado ou, quando não houver prazo definido, dentro de doze meses após o encerramento do período a que a auditoria se refere

Em pelo menos 60% ...

Em pelo menos 40%...

E
v
i
d
ê
n
c
i
a
s

Informes

<https://www.tce.XX.gov.br/component/cdsdiario/xxx1>



Ata da Sessão Plenária

Dimensão: Apreciação da Auditoria Operacional (QATC 11.4.1 a 11.4.6)

Em pelo menos 80% das auditorias operacionais, aprecia o relatório de auditoria pelo Pleno/Câmara dentro do prazo fixado, ou quando não houver prazo definido, dentro de doze meses após o encerramento do período a que a auditoria se refere

Em pelo menos 60% ...

Encaminha pelo menos 80% dos relatórios de auditorias aos principais destinatários dentro do prazo fixado ou em até 15 dias após a apreciação/julgamento

Disponibiliza os relatórios em linguagem acessível para o público em geral pelos meios apropriados

Disponibiliza as decisões ao público em geral dentro de 15 dias após a apreciação/julgamento

Monitora a implementação das determinações e recomendações

E
v
i
d
ê
n
c
i
a
s

Informes que comprovem a apreciação das auditorias no prazo estabelecido

Registros datados do julgamento/apreciação e encaminhamento dos relatórios

Relatórios que facilite entendimento

Sítio do Tribunal disponibilização/ encaminhamento

Monitoramentos realizados

Obrigado.

Roberto Tenório
Auditor Estadual de Controle Externo
Tribunal de Contas do Estado da Bahia