

RESULTADOS CICLO 2024



Sebastião Carlos Ranna de Macedo
Conselheiro do TCE-ES
Coordenador Geral do MMD-TC





OBJETIVOS

- Melhorar a governança, gestão, transparência e prestação de contas dos Tribunais de Contas brasileiros.
- Demonstrar progresso, valor e benefício para a sociedade.
- Implementar as diretrizes da Atricon e os princípios, normas e orientações da Intosai.
- Divulgar a contribuição dos TCs para o fortalecimento da gestão pública, a promoção da boa governança, o incentivo à transparência e o combate à corrupção.
- Avaliar e disseminar boas práticas de controle e gestão.

CARACTERÍSTICAS

- Adesão voluntária.
- Cooperativo.
- Autoavaliação e controle de qualidade interna.
- Garantia de qualidade realizada por pares.
- Todos os trabalhos são realizados por membros e auditores dos TCs.
- O trabalho dos auditores e membros dos TCs junto ao MMD-TC não é remunerado.
- Certificação do processo de avaliação por uma entidade independente.
- Confidencialidade dos resultados individuais.
- Publicidade dos resultados consolidados.





AGRADECIMENTO

Mais de 1.000 pessoas – dentre conselheiros, conselheiros-substitutos, auditores e técnicos dos Tribunais de Contas do Brasil participaram ativamente da aplicação do MMD-TC

SISTEMA DE CONTROLE EXTERNO

CONSELHEIROS



CONSELHEIROS
SUBSTITUTOS



PROCURADORES
DE CONTAS



AUDITORES DE
CONTROLE
EXTERNO



Domínios



Níveis de Desempenho



R

ESULTADO SINTÉTICO

DESEMPENHO CONSOLIDADO NACIONAL	RESULTADO	%
4 - Nível Gerenciado	169	21%
3 - Nível Estabelecido	268	34%
2 - Nível de Desenvolvimento	160	20%
1 - Nível de Base	96	12%
0 - As práticas avaliadas não existem ou não funcionam	55	7%
Indicadores Discrecionários / Não Avaliados / Não se Aplica	52	7%
Total	800	100%

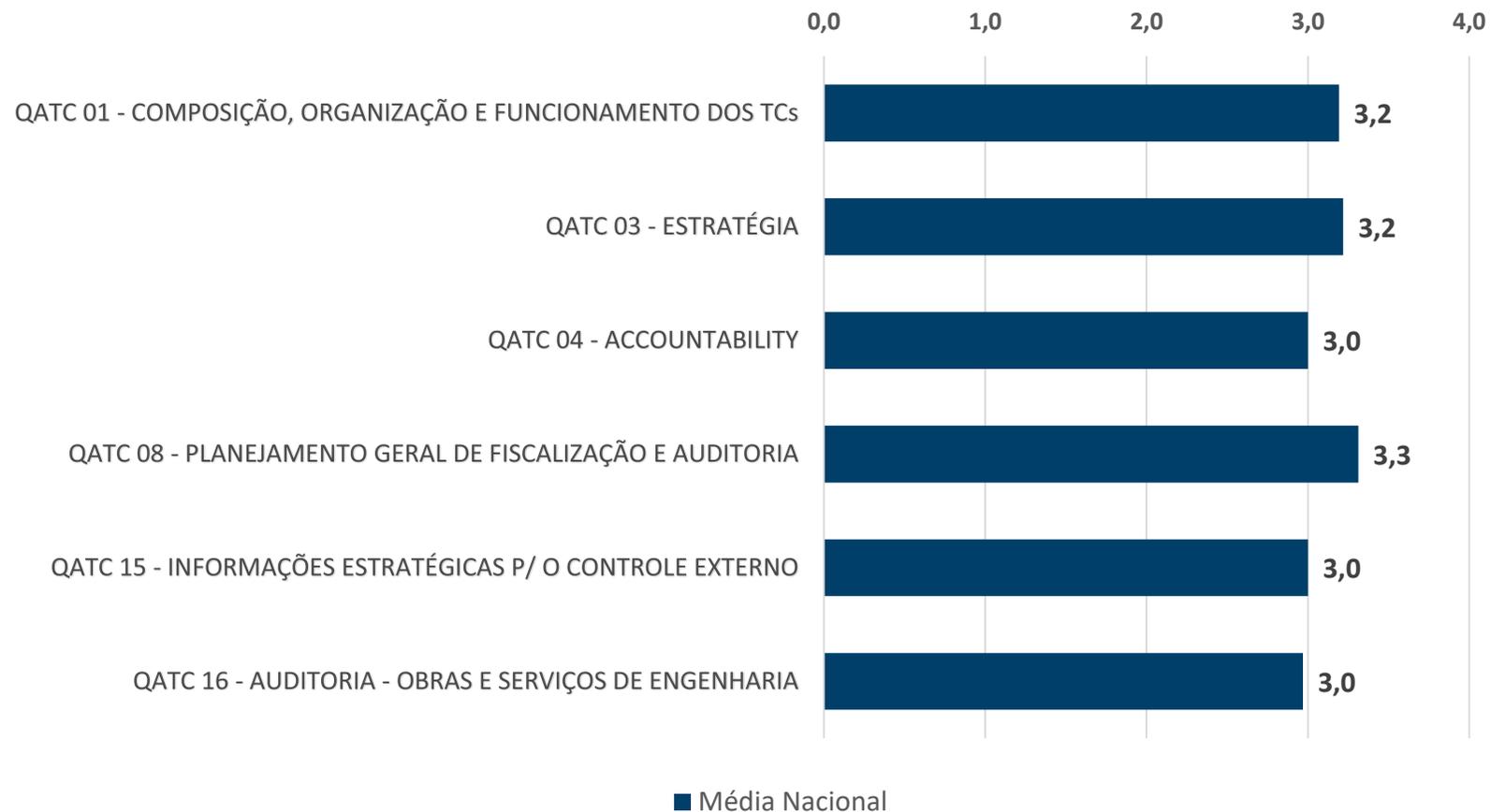
- Pontuação 3 e 4:**
Os Tribunais estão devidamente estruturados, cumprem adequadamente sua missão institucional e possuem atuação satisfatória em **54%** dos indicadores avaliados.
- Pontuação 1 e 2:**
Demonstram práticas insatisfatórias ou incipientes em **31%** dos indicadores.
- Pontuação 0:**
6% dos indicadores avaliados revelam que os critérios exigidos não funcionam adequadamente ou que as práticas inexistem.



Resultados Positivos

R

ESULTADOS POSITIVOS



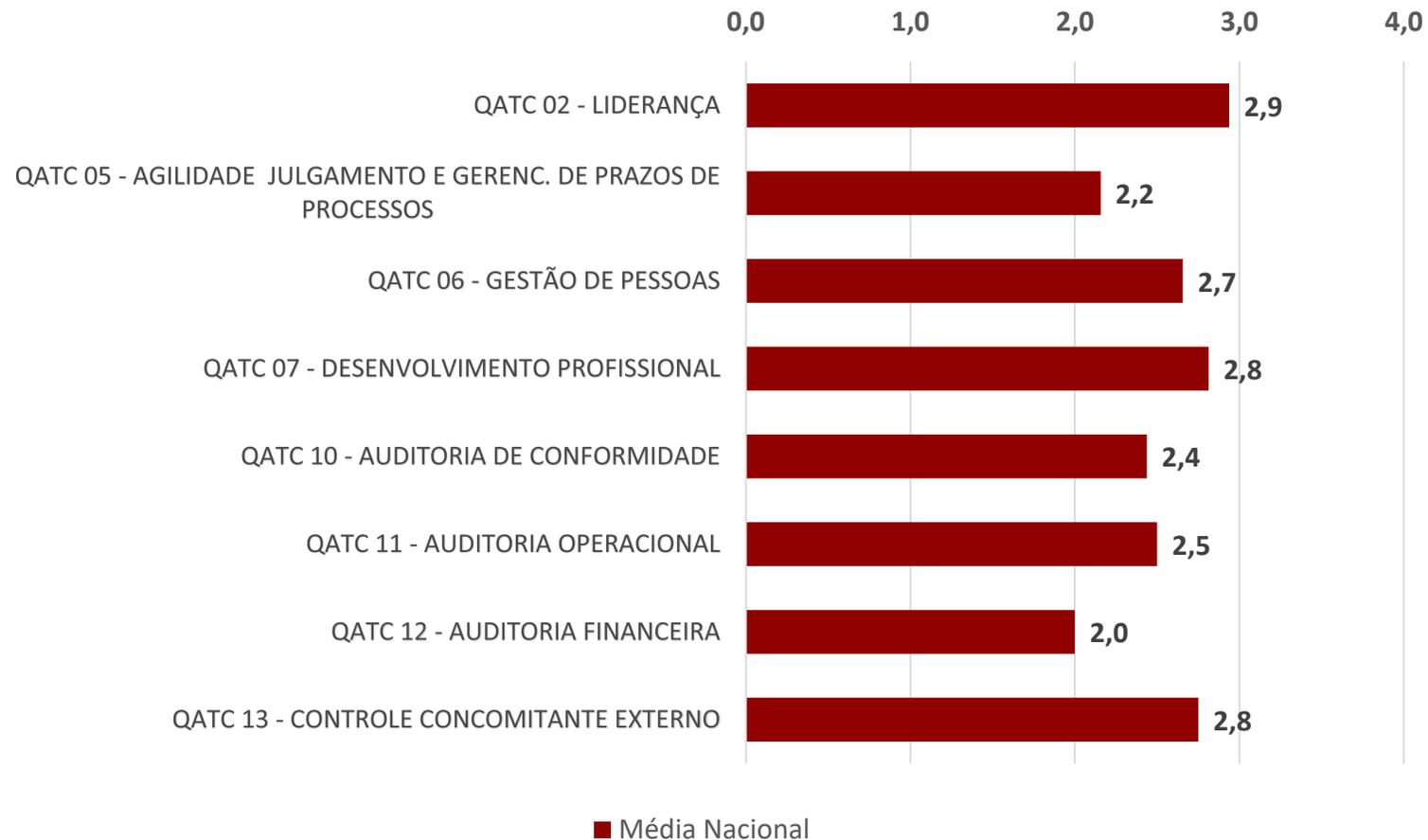
Pontuação acima de 3,0:

Essas médias demonstram que os Tribunais de Contas possuem práticas sólidas e bem consolidadas nesses indicadores.



Oportunidades de Melhoria

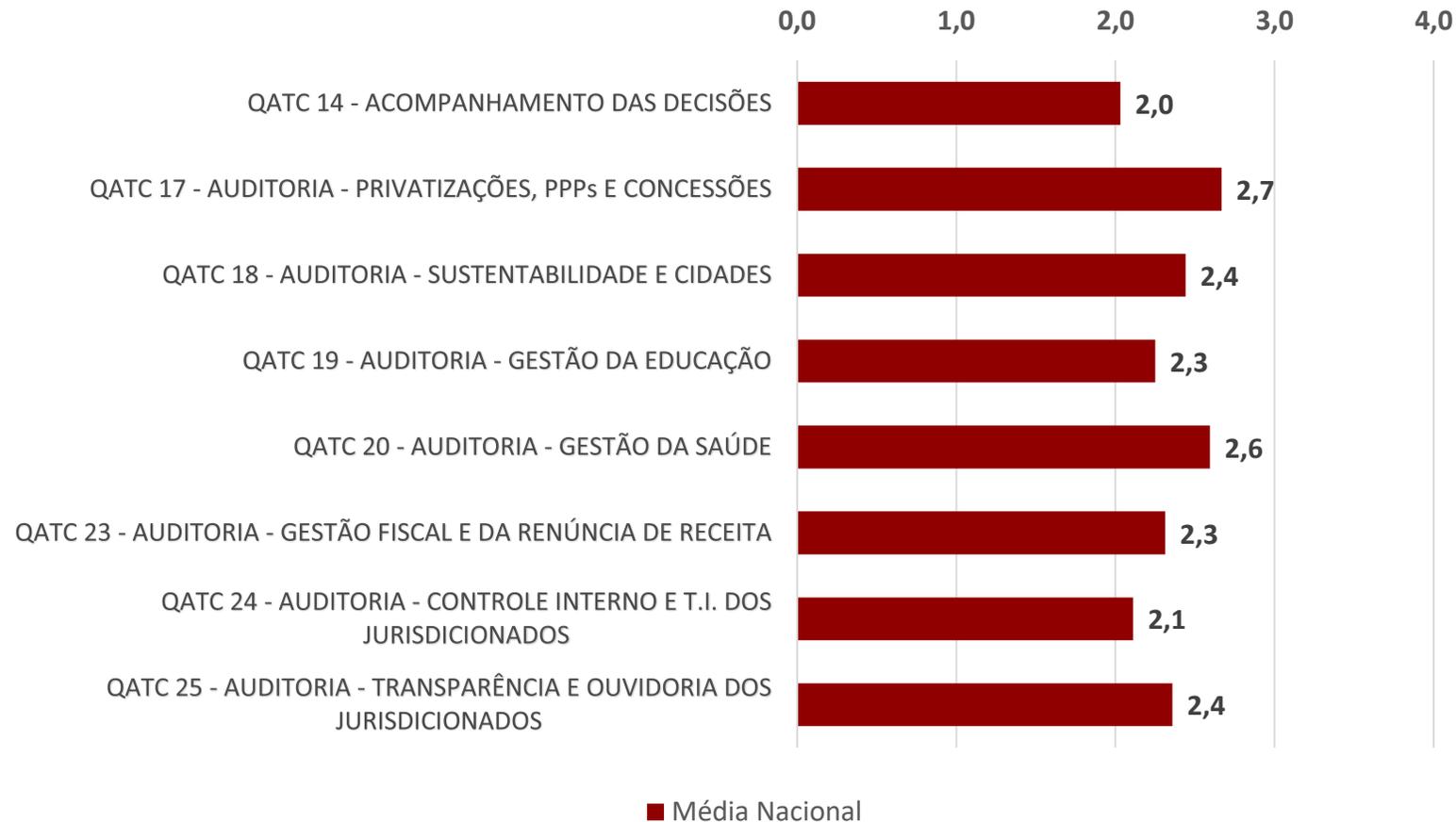
O OPORTUNIDADES DE MELHORIA



Pontuação entre 2,0 e 2,9:

O Sistema de Tribunais de Contas necessita envidar esforços para evoluir nos 16 indicadores que encontram-se no Nível de Desenvolvimento.

O OPORTUNIDADES DE MELHORIA (Continuação)

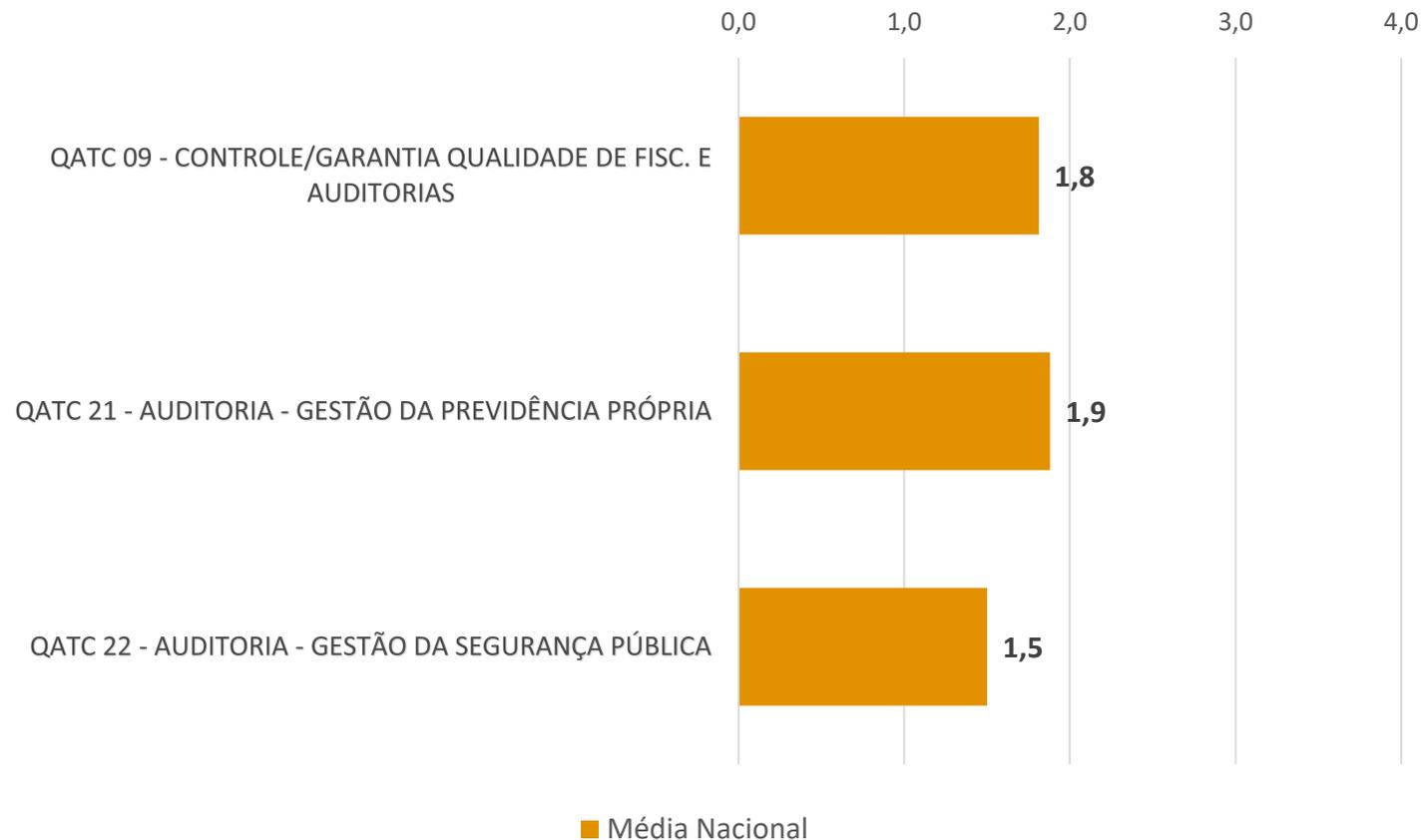


Pontuação entre 2,0 e 2,9:

O Sistema de Tribunais de Contas necessita envidar esforços para evoluir nos 16 indicadores que encontram-se no Nível de Desenvolvimento



Atenção



Pontuação entre 1,0 e 1,9:

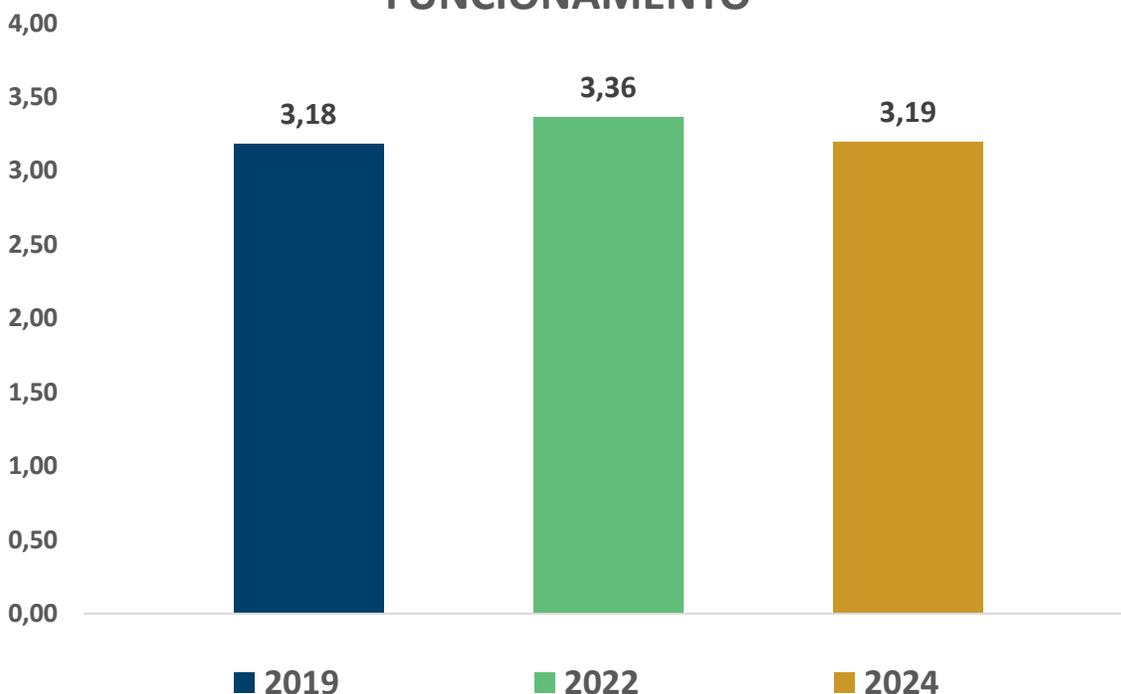
Esses indicadores indicam áreas em estágio inicial que requerem melhorias e estruturação.



Destques

01 COMPOSIÇÃO, ORGANIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO

QATC 01 - COMPOSIÇÃO, ORGANIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO



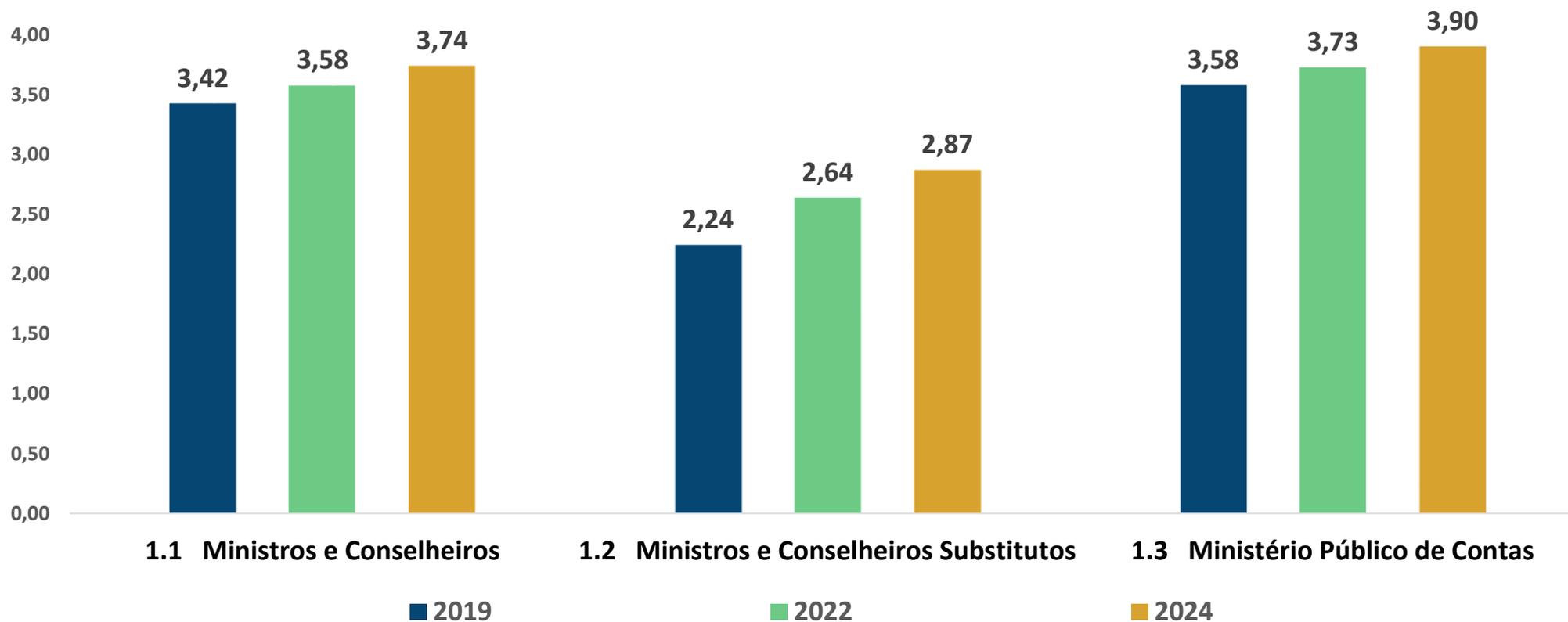
● Queda de 5%

A média nacional caiu de 3,36 para 3,19 entre 2022 e 2024, influenciada pela inclusão da dimensão 1.4 – Auditores de Controle Externo nesse indicador. Ainda assim, o QATC 01 vem se mantendo no nível estabelecido desde 2019.

01

COMPOSIÇÃO, ORGANIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO

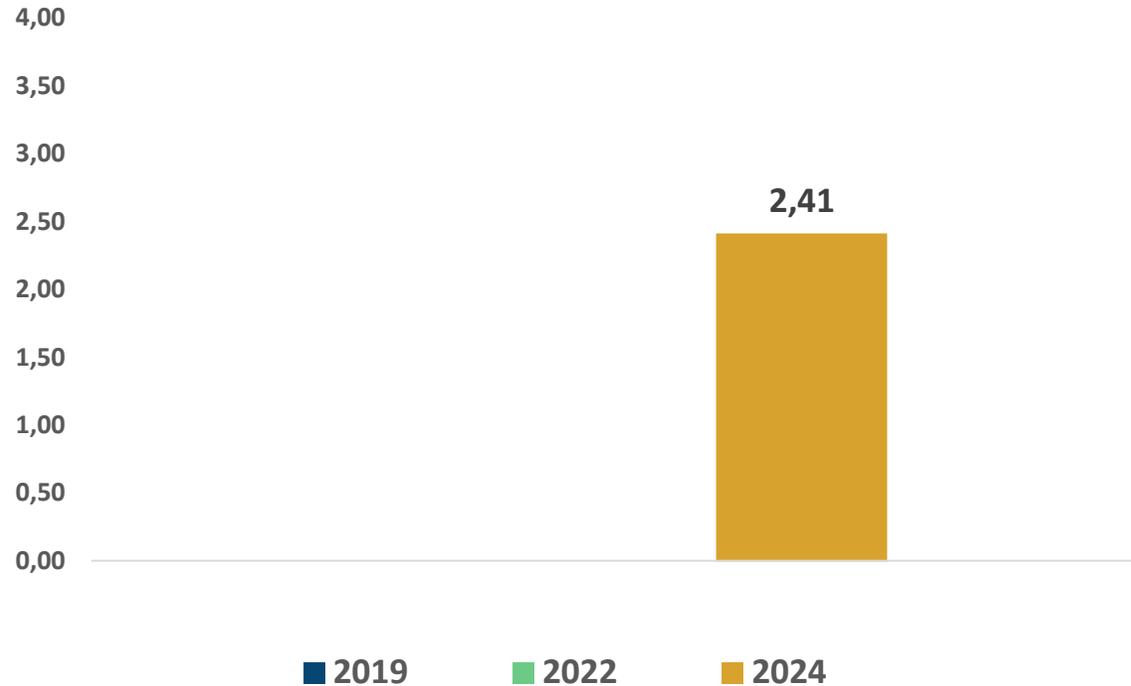
QATC 01 - DIMENSÕES



1.4

AUDITORES DE CONTROLE EXTERNO

DIMENSÃO 1.4 - AUDITORES DE CONTROLE EXTERNO



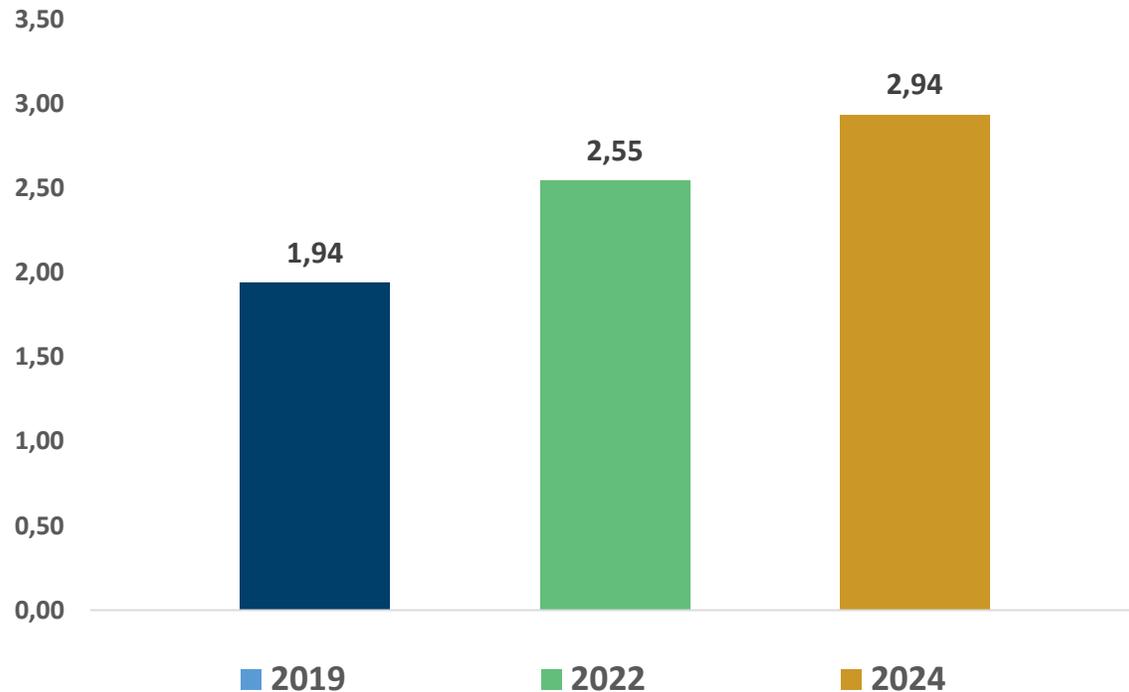
● Criada em 2024

A dimensão reuniu critérios que antes estavam distribuídos em outros indicadores.

A pontuação 2,41 indica que essas práticas ainda não são ideais e devem ser aperfeiçoadas pelos TCs.

02 LIDERANÇA

QATC 02 - LIDERANÇA



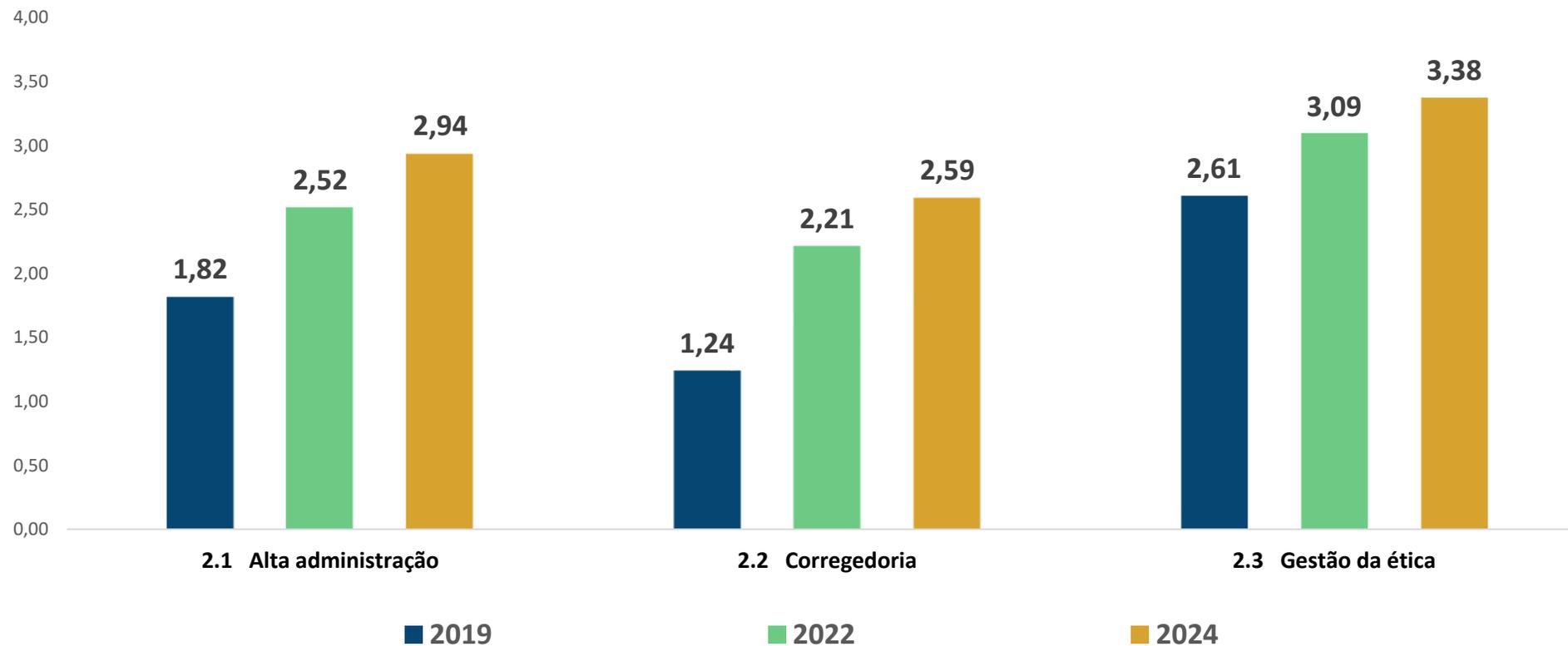
● Aumento de 15%

A média nacional aumentou de 2,55 para 2,94 entre 2022 e 2024.

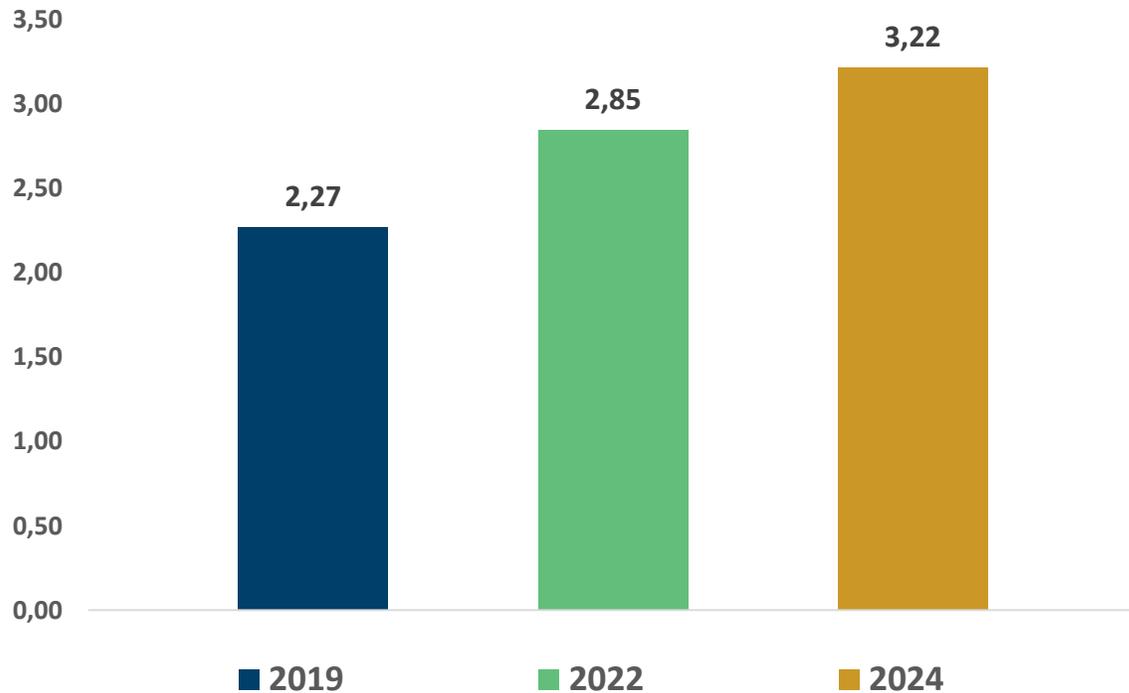
O QATC 02 vem se mantendo no nível de desenvolvimento desde 2022.

02 LIDERANÇA

QATC 02 - LIDERANÇA



QATC 03 - ESTRATÉGIA

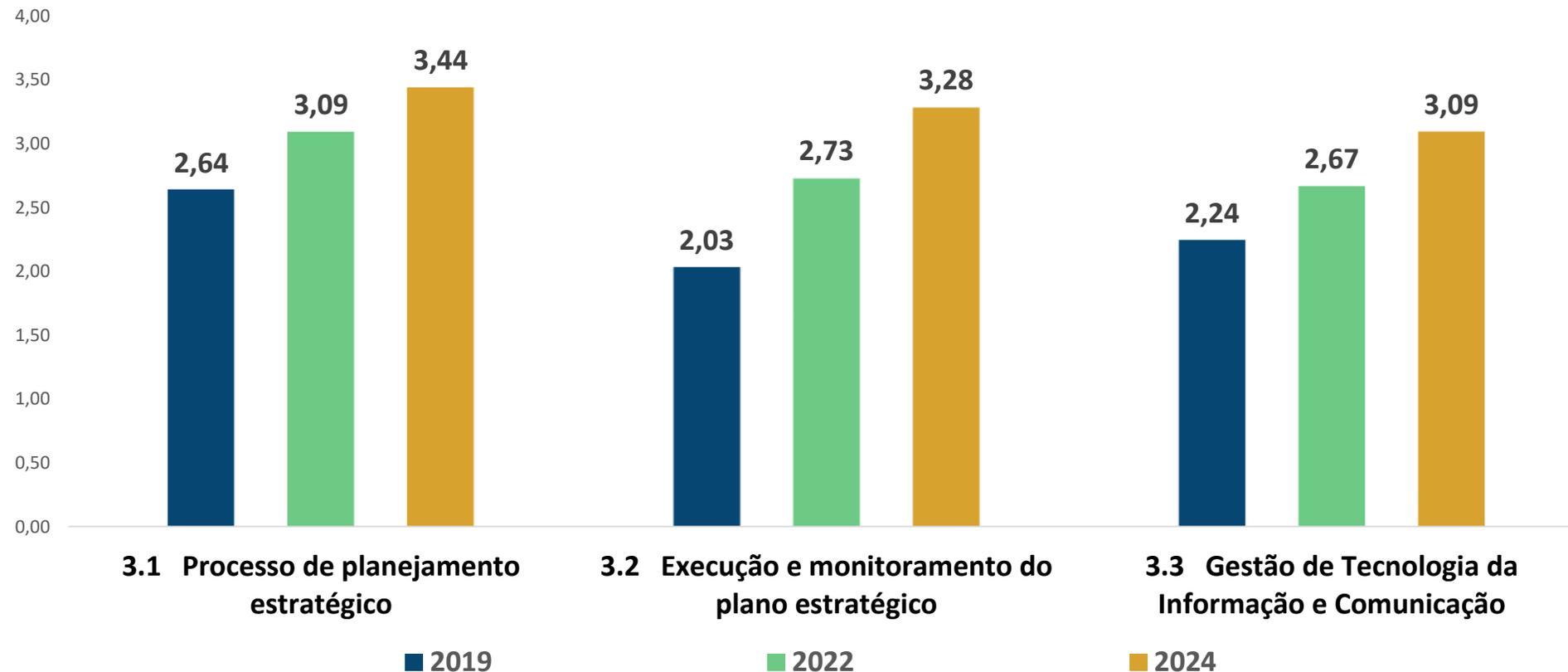


● **Aumento de 13%**

A média nacional aumentou de 2,85 para 3,22 entre 2022 e 2024.

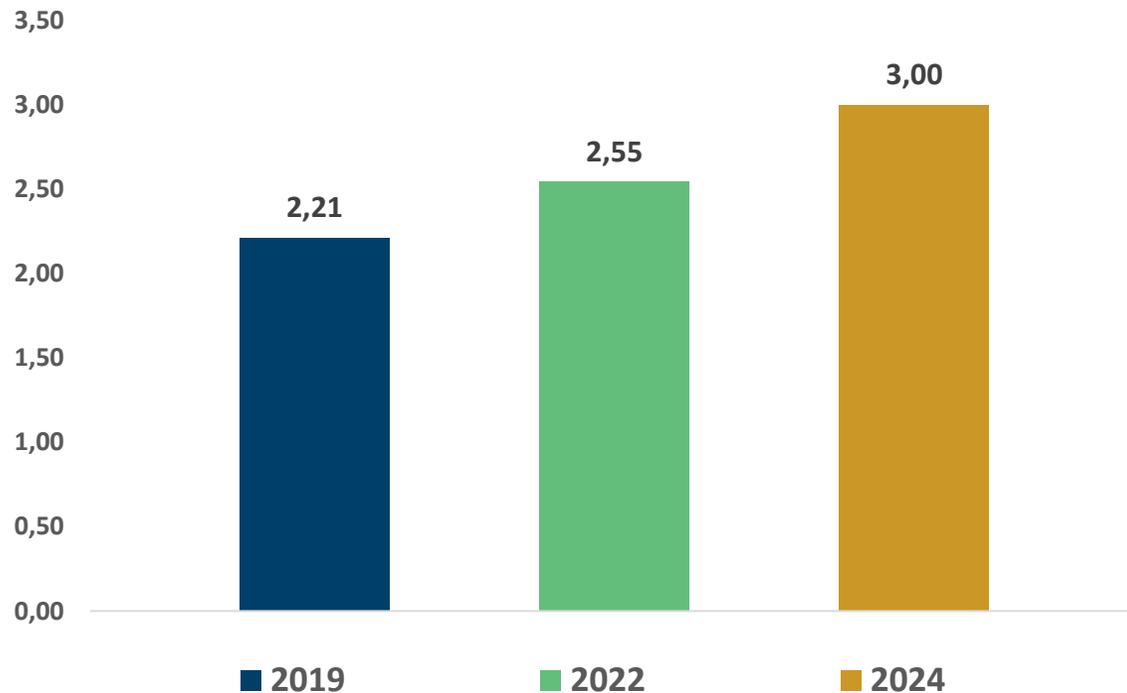
O QATC 02 agora se encontra no nível estabelecido.

QATC 03 - ESTRATÉGIA



04 ACCOUNTABILITY

QATC 04 - ACCOUNTABILITY



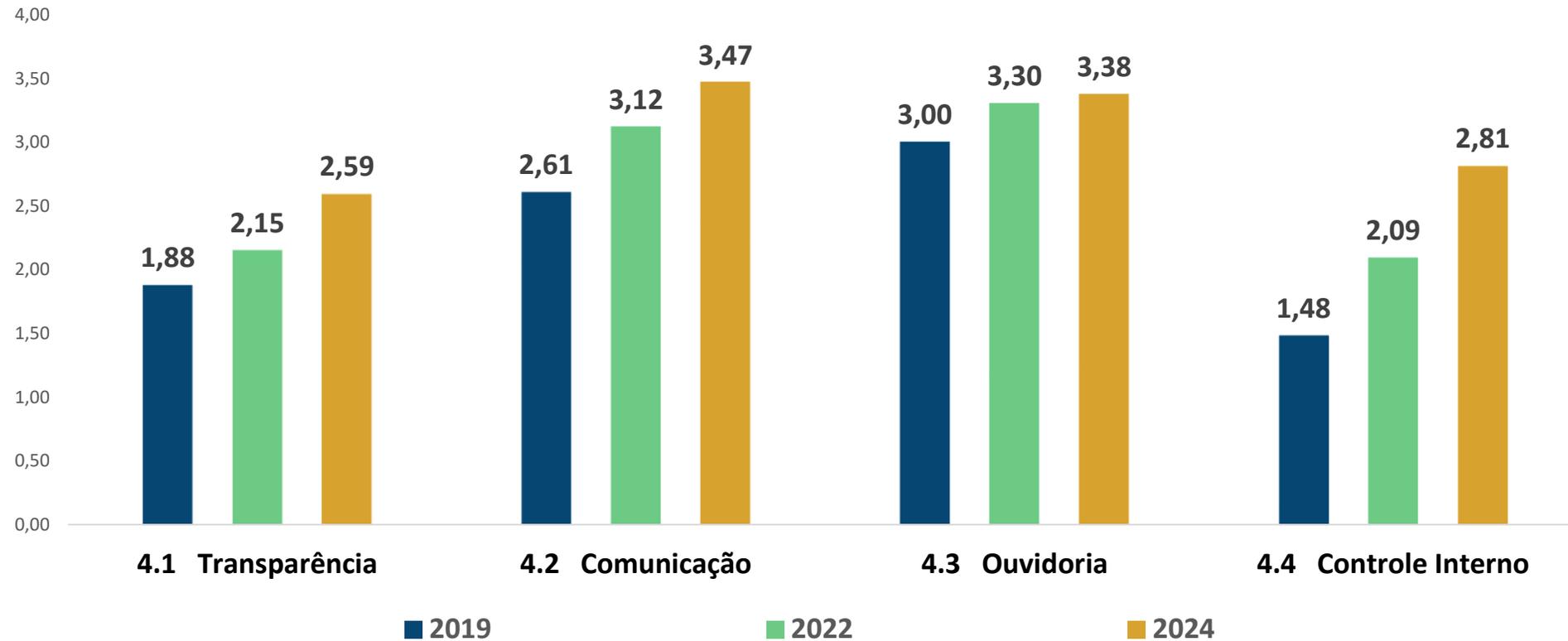
● Aumento de 18%

A média nacional subiu de 2,55 para 3,00 entre 2022 e 2024.

Esse indicador alcançou o nível estabelecido em 2024.

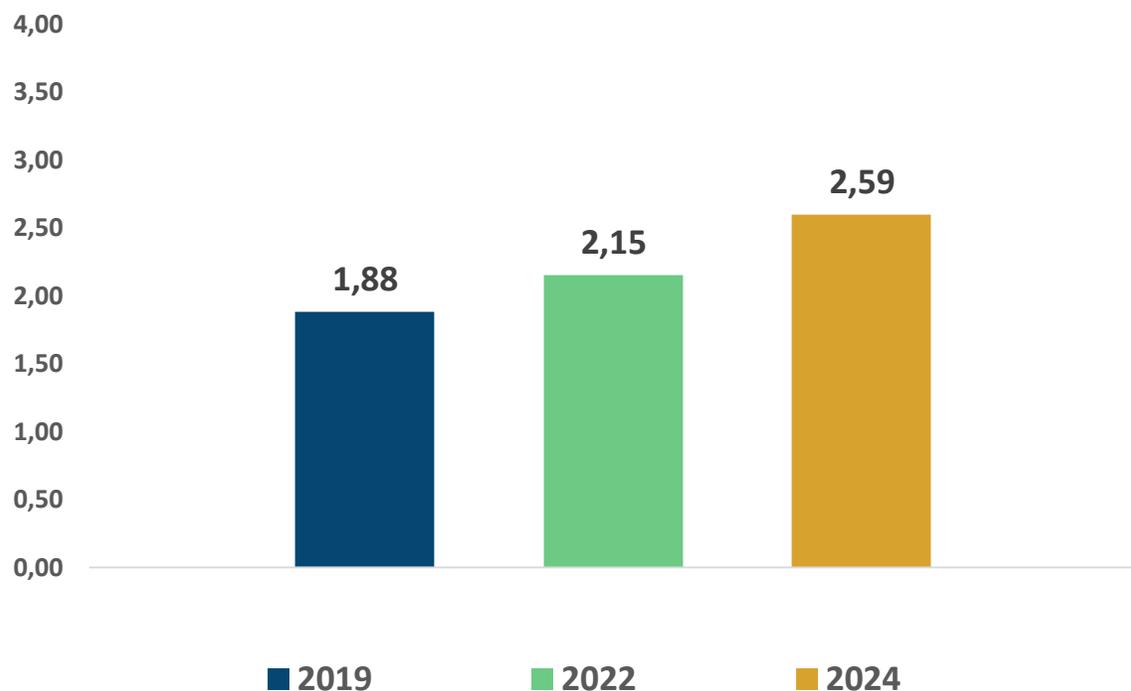
04 ACCOUNTABILITY

QATC 04 - ACCOUNTABILITY



4.1 TRANSPARÊNCIA

DIMENSÃO 4.1 - TRANSPARÊNCIA



● Evolução de 18%

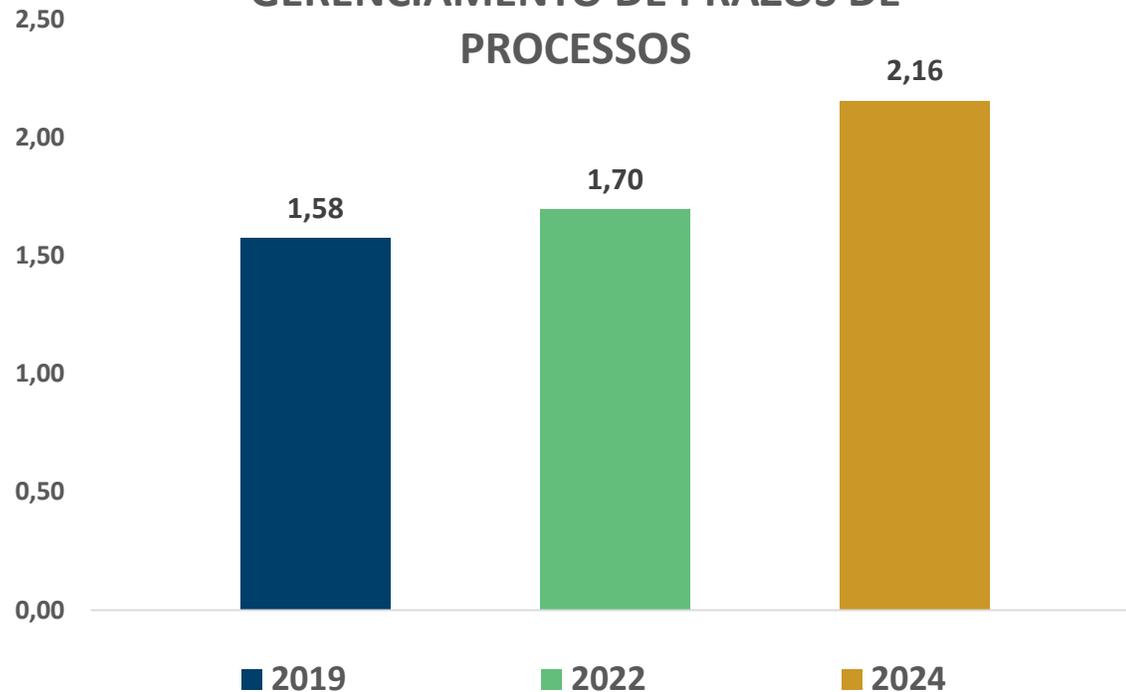
passando da pontuação 2,15 em 2022 para 2,59 em 2024.

Esse resultado revela a importância do PNTP, que mobilizou os Tribunais de Contas, mas há necessidade manter o esforço para aperfeiçoar a transparência.

05

AGILIDADE NO JULGAMENTO E GERENCIAMENTO DE PRAZOS DE PROCESSOS

QATC 05 - AGILIDADE NO JULGAMENTO E GERENCIAMENTO DE PRAZOS DE PROCESSOS



● Aumento de 27%

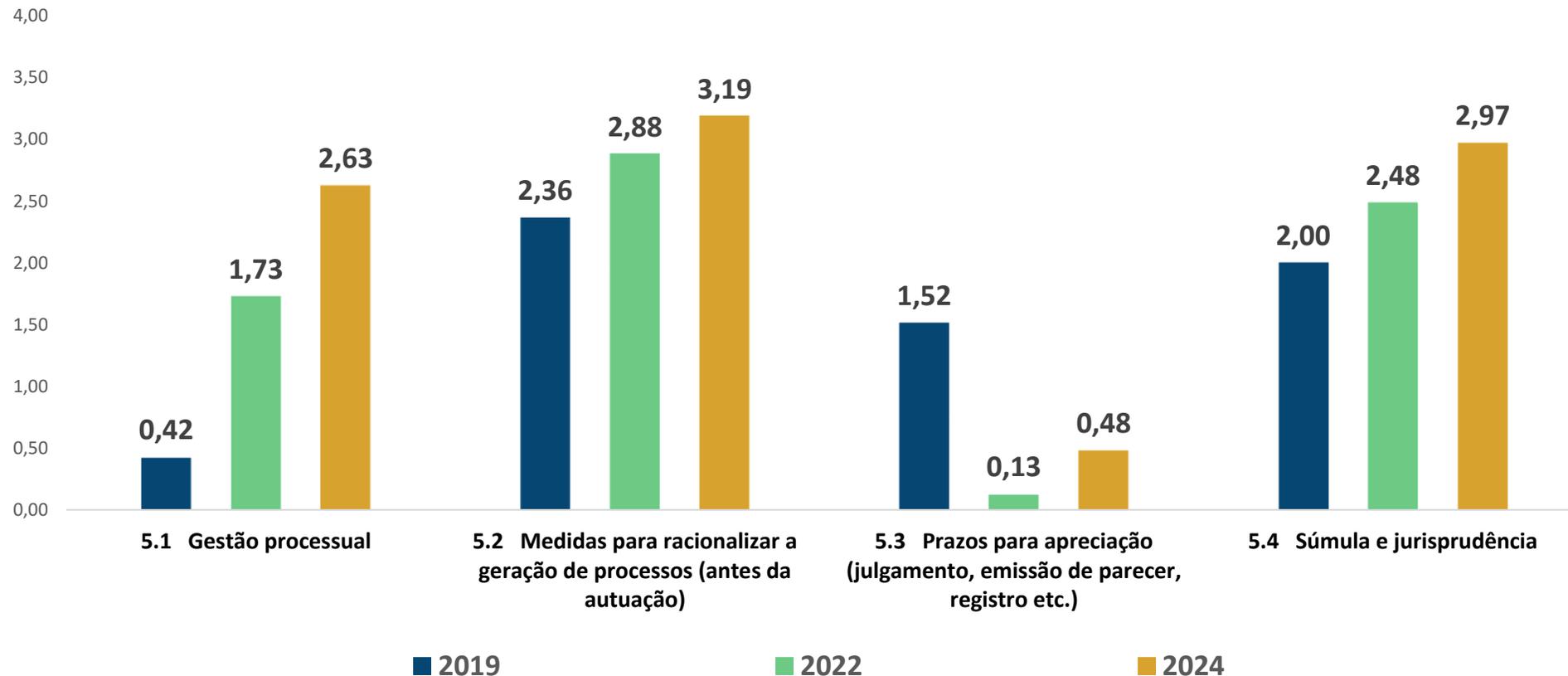
A média nacional subiu de 1,70 para 2,16 entre 2022 e 2024.

Esse indicador alcançou o nível de desenvolvimento em 2024.

05

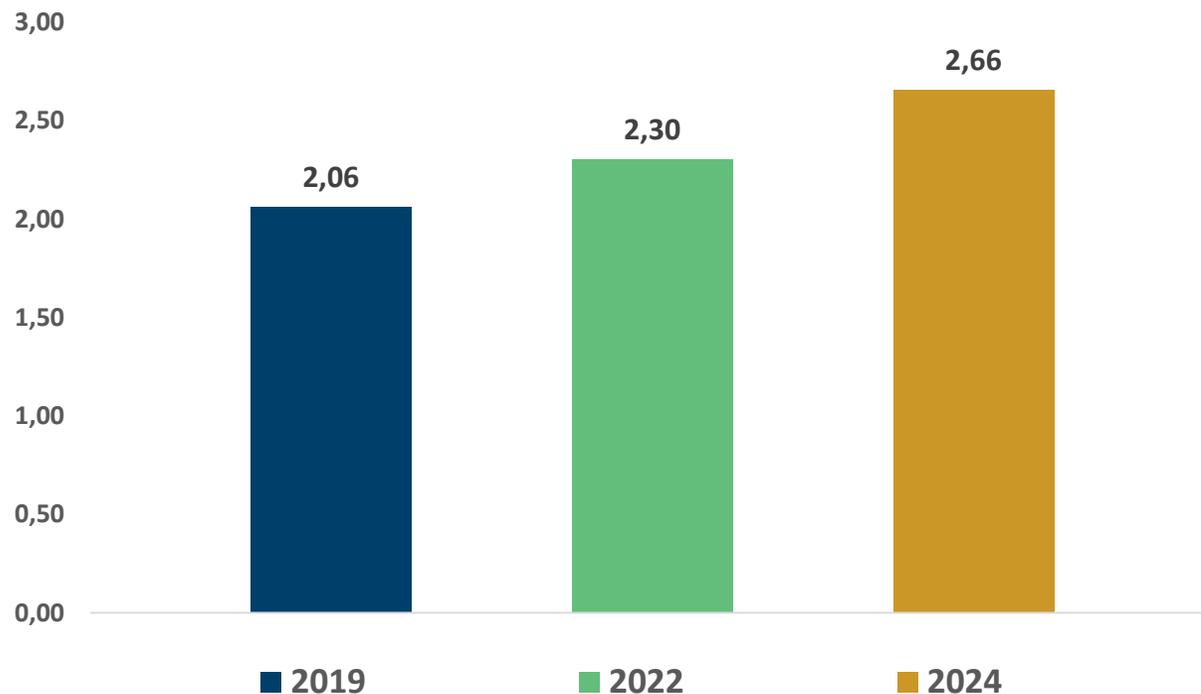
AGILIDADE NO JULGAMENTO E GERENCIAMENTO DE PRAZOS DE PROCESSOS

QATC 05 - AGILIDADE NO JULGAMENTO E GERENCIAMENTO DE PRAZOS DE PROCESSOS



06 GESTÃO DE PESSOAS

QATC 06 - GESTÃO DE PESSOAS



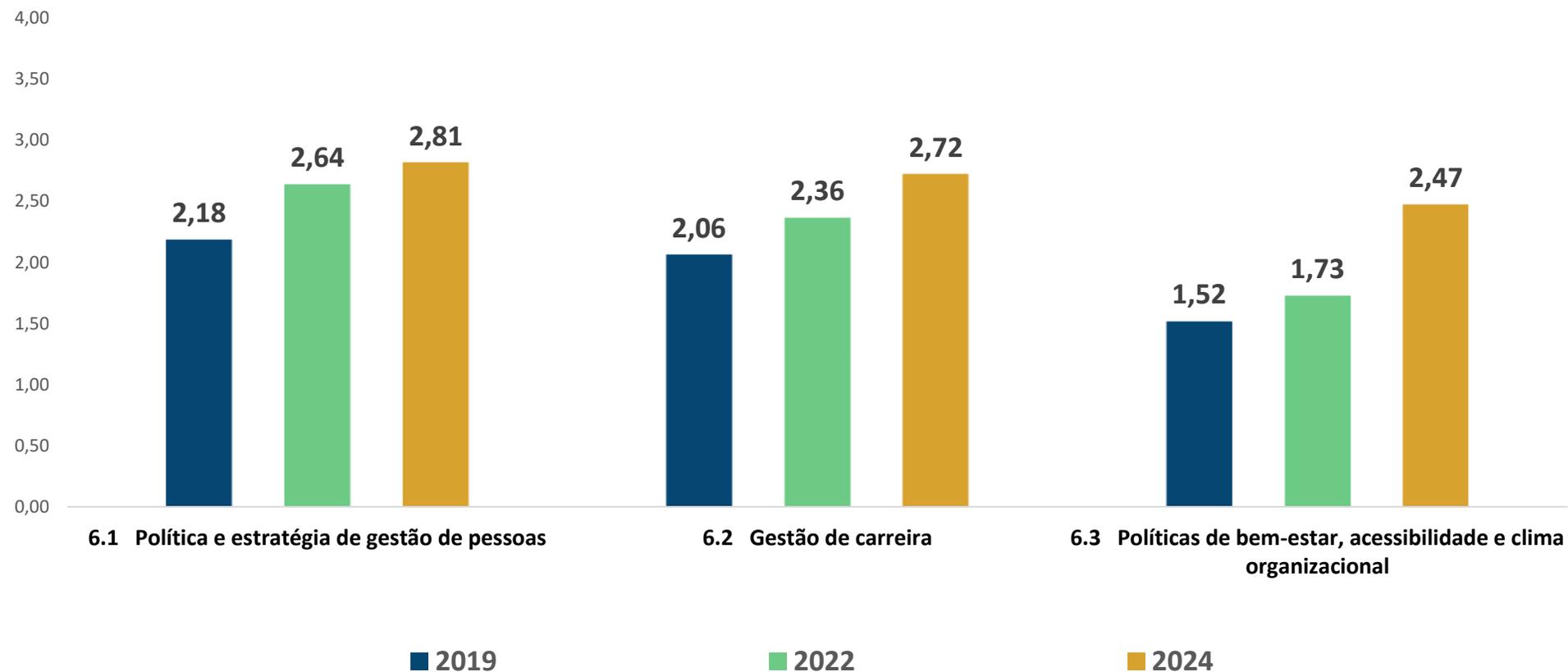
● Aumento de 15%

A média nacional subiu de 2,30 para 2,66 entre 2022 e 2024.

Esse indicador permanece no nível desenvolvimento desde 2019.

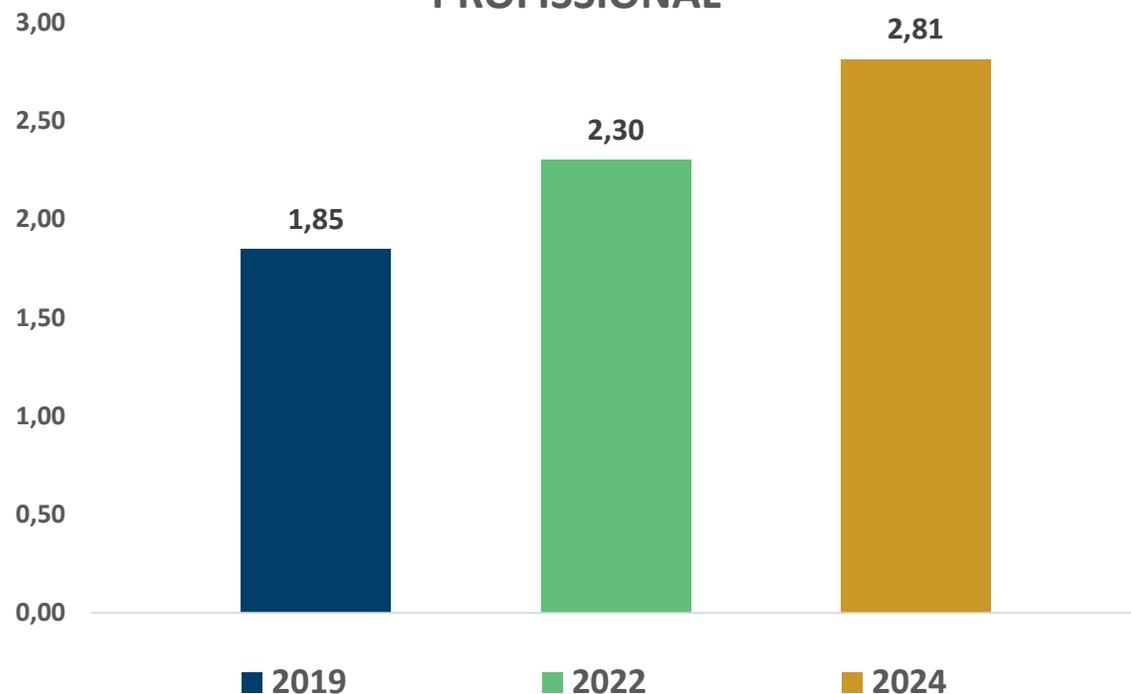
06 GESTÃO DE PESSOAS

QATC 06 - GESTÃO DE PESSOAS



07 DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL

QATC 07 - DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL



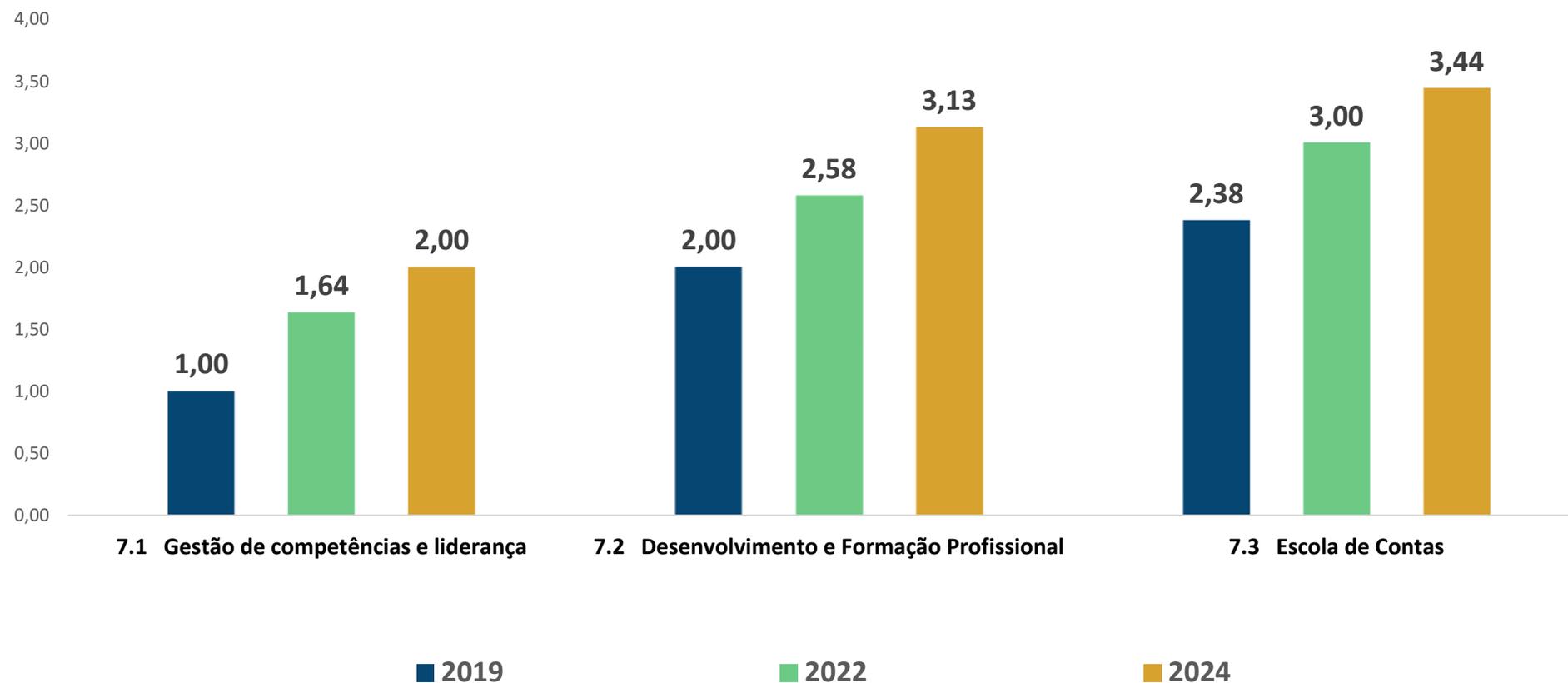
● **Aumento de 22%**

A média nacional subiu de 2,30 para 2,81 entre 2022 e 2024.

Esse indicador vem se mantendo no nível desenvolvimento desde 2022.

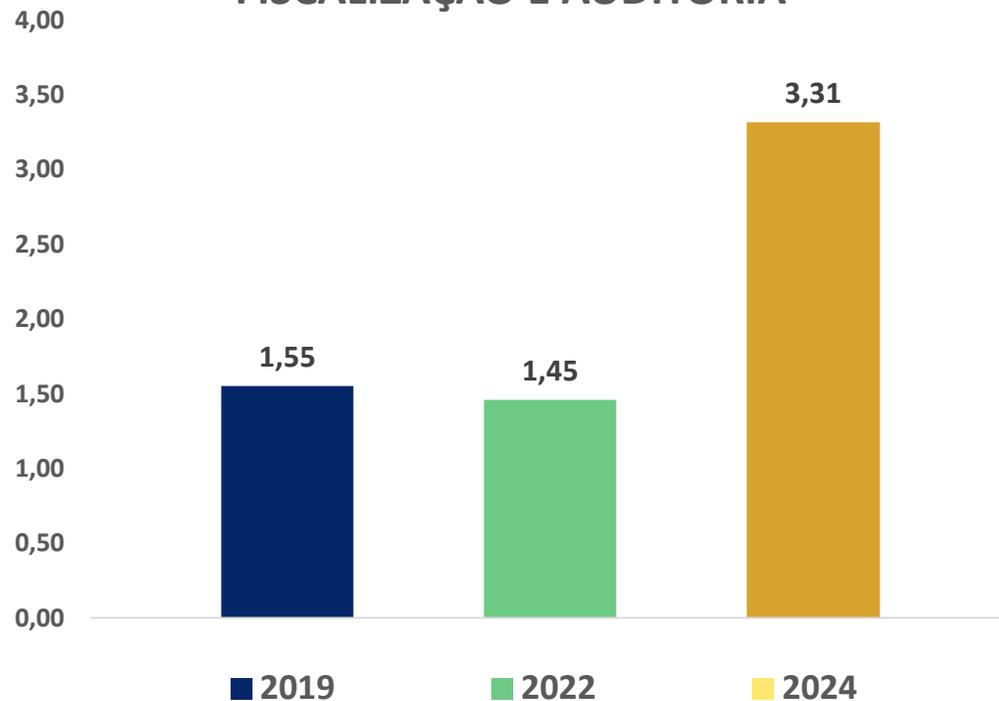
07 DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL

QATC 07 - DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL



08 PLANEJAMENTO GERAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA

QATC 08 - PLANEJAMENTO GERAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA



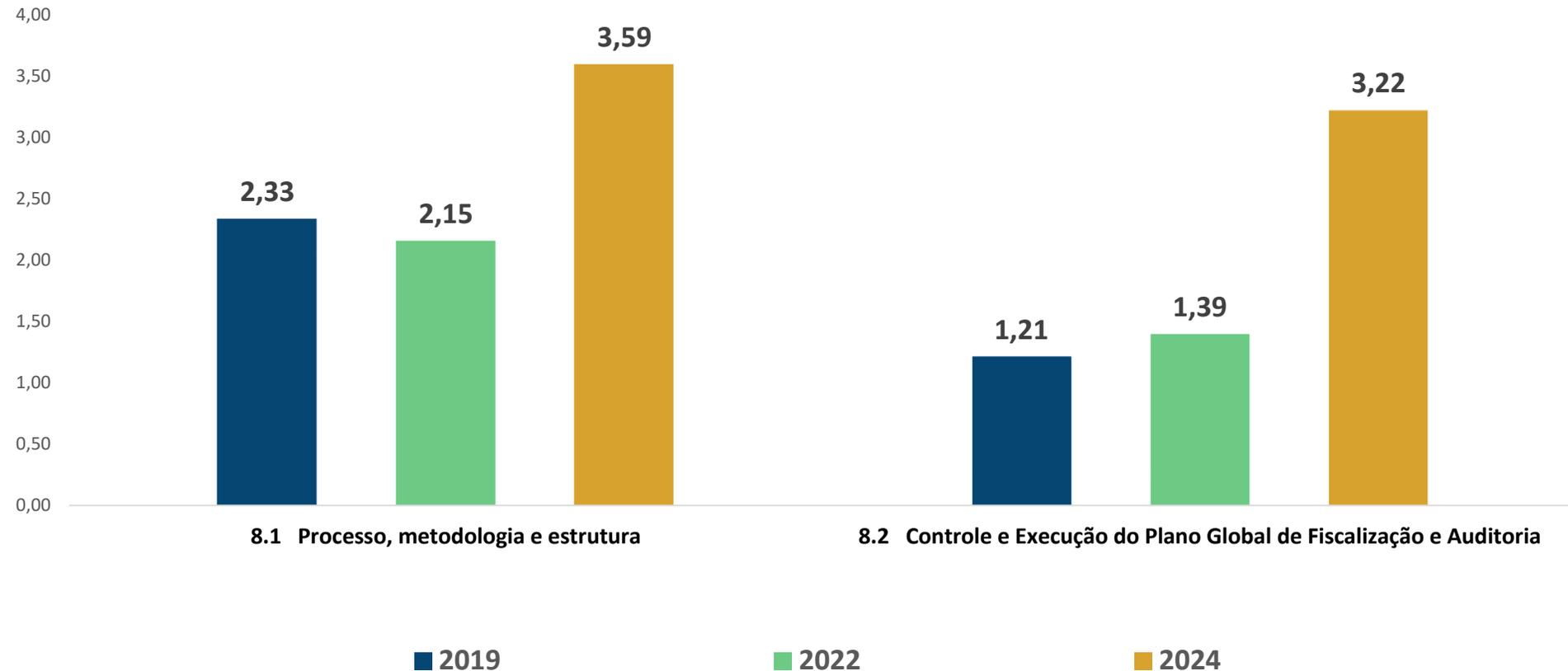
- **Aumento de 128%**

O aumento da média nacional de 1,45 para 3,31 entre 2022 e 2024, evidencia um progresso no Planejamento Geral das Fiscalizações e Auditorias dos Tribunais de Contas Brasileiros.

08

PLANEJAMENTO GERAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA

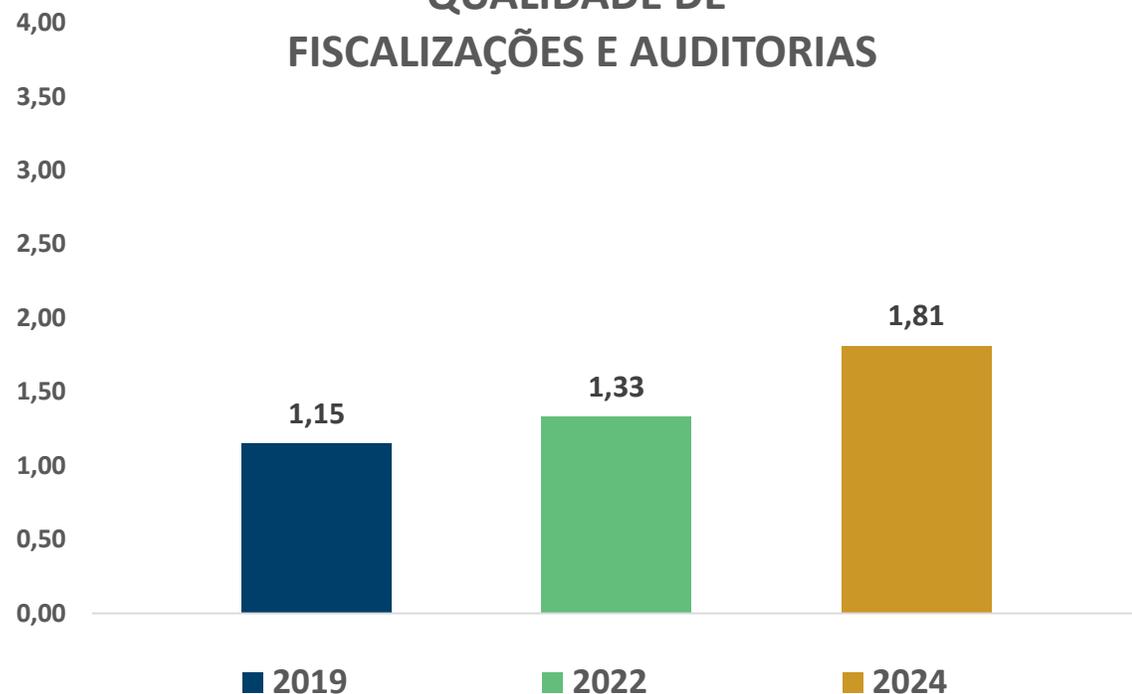
QATC 08 - PLANEJAMENTO GERAL DE FISCALIZAÇÃO E AUDITORIA



09

CONTROLE E GARANTIA DA QUALIDADE DE FISCALIZAÇÕES E AUDITORIAS

QATC 09 - CONTROLE E GARANTIA DA QUALIDADE DE FISCALIZAÇÕES E AUDITORIAS



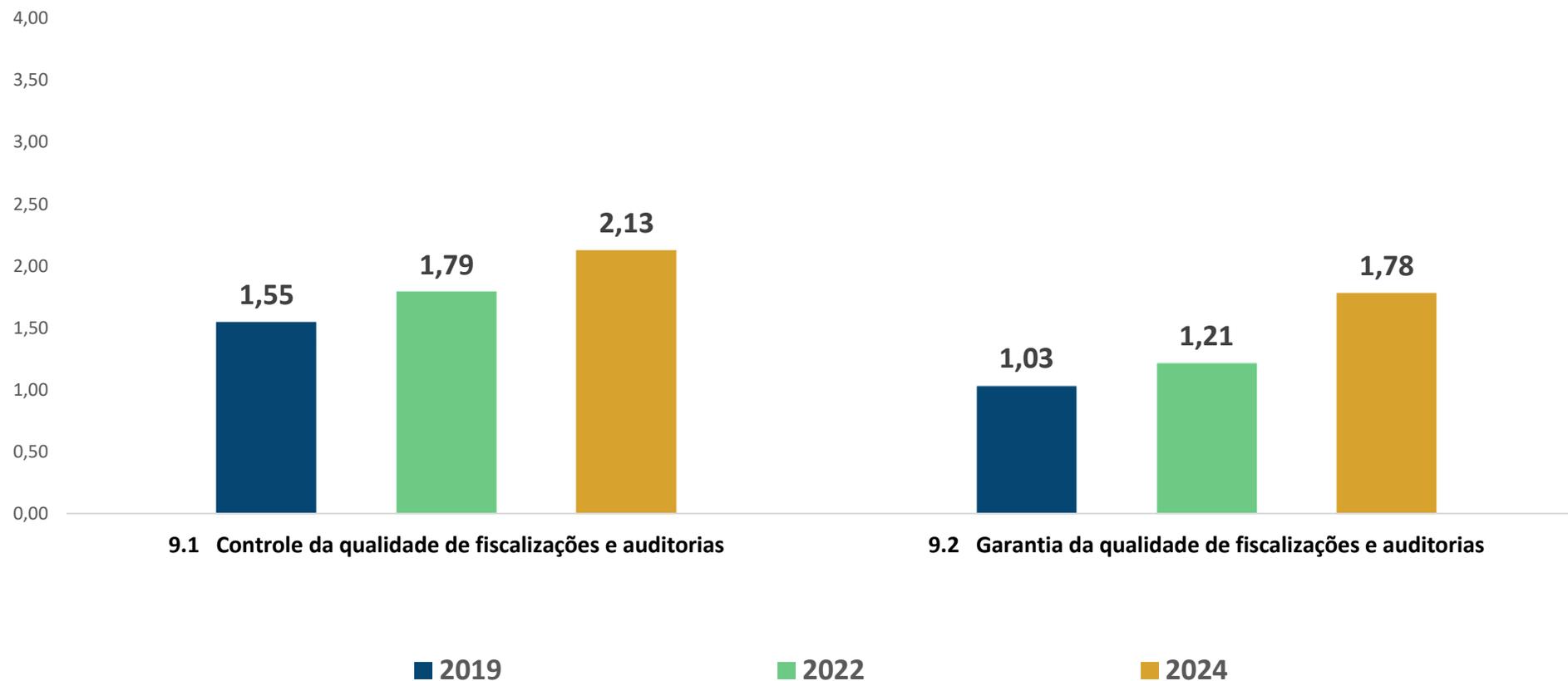
● Aumento de 36%

Esses resultados indicam áreas em estágio inicial que requerem melhorias e estruturação.

09

CONTROLE E GARANTIA DA QUALIDADE DE FISCALIZAÇÕES E AUDITORIAS

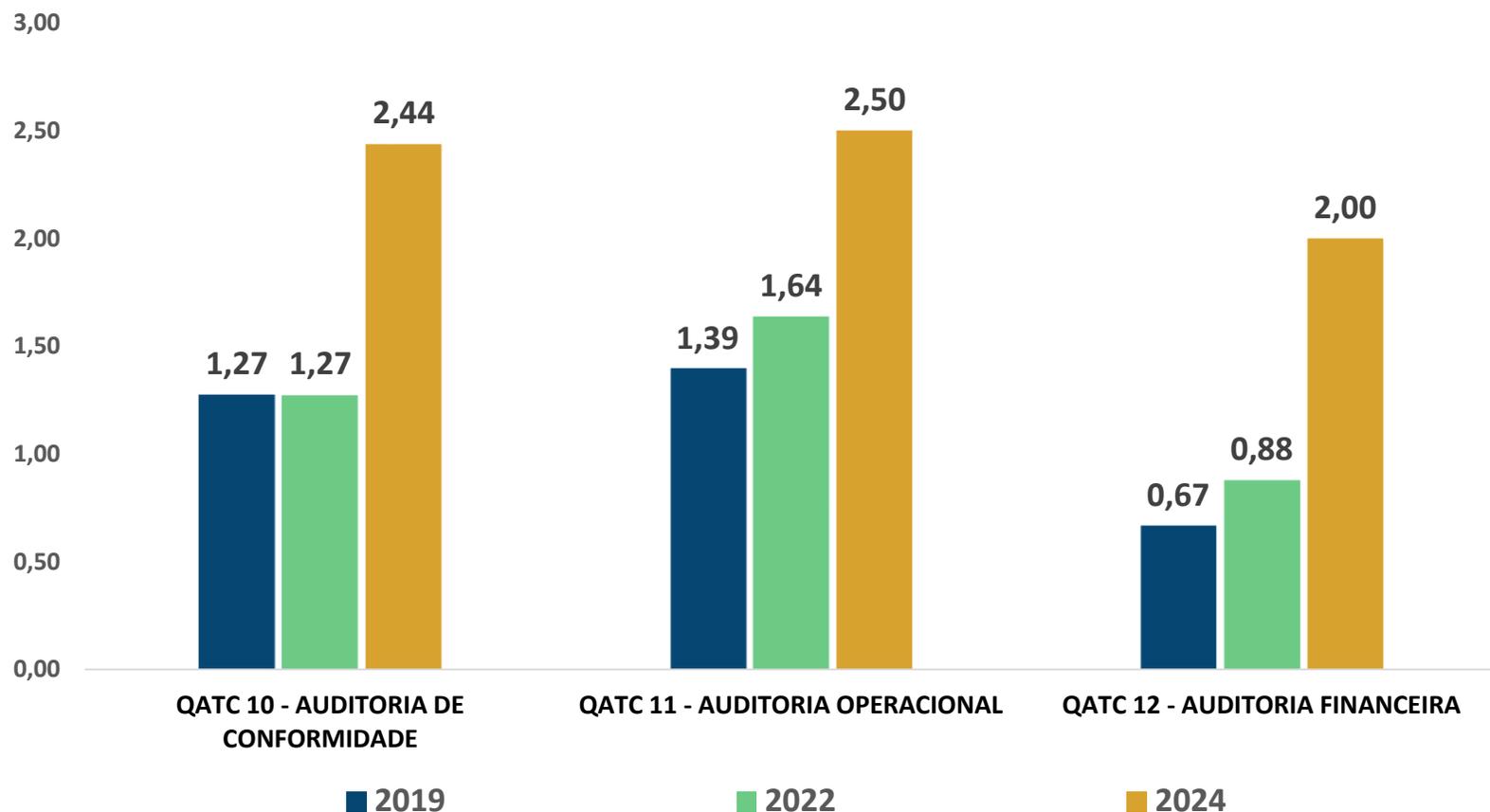
QATC 09 - CONTROLE E GARANTIA DA QUALIDADE DE FISCALIZAÇÕES E AUDITORIAS



10 - 11 - 12

AUDITORIAS

QATCs 10, 11 e 12 - AUDITORIAS

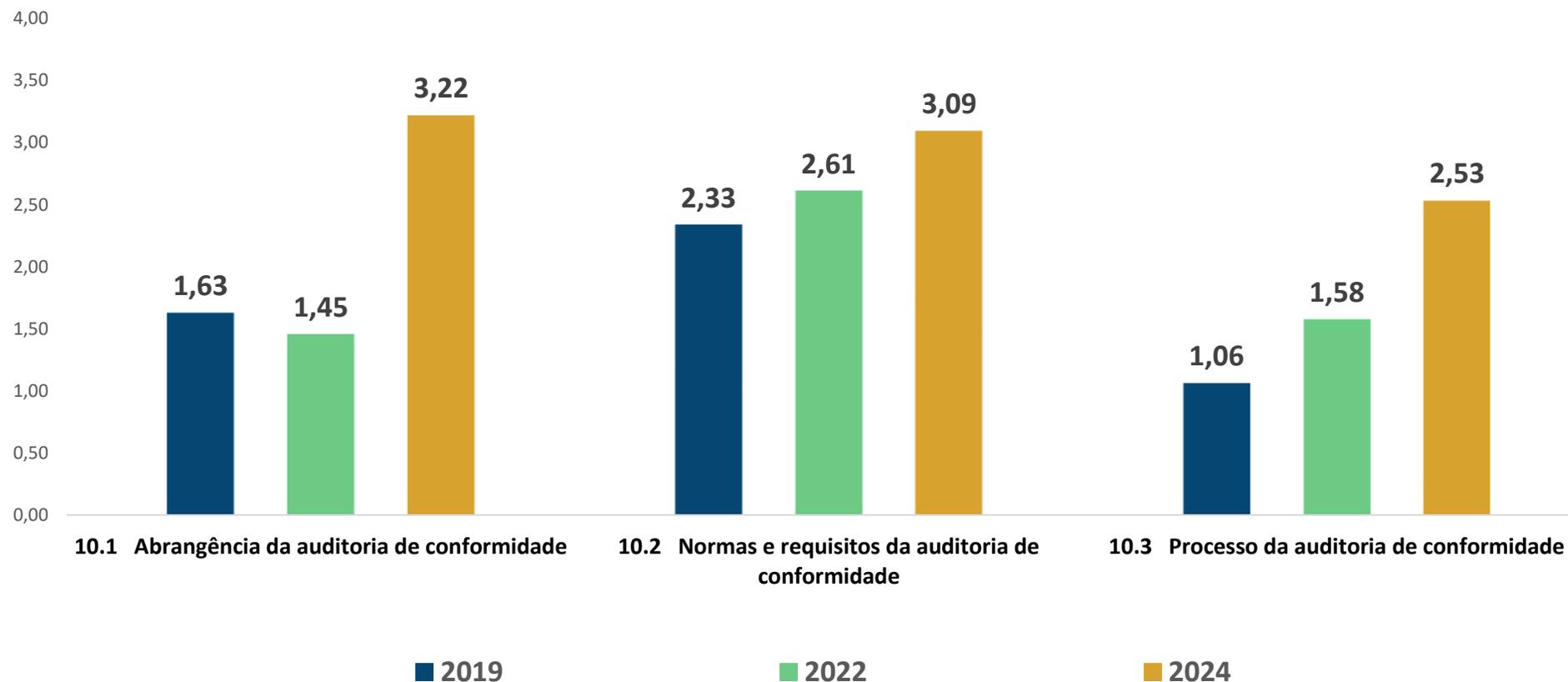


● Aumento nas médias

nacionais dos três tipos de auditoria entre os ciclos de 2022 e 2024, indicando que atingiram o nível de desenvolvimento.

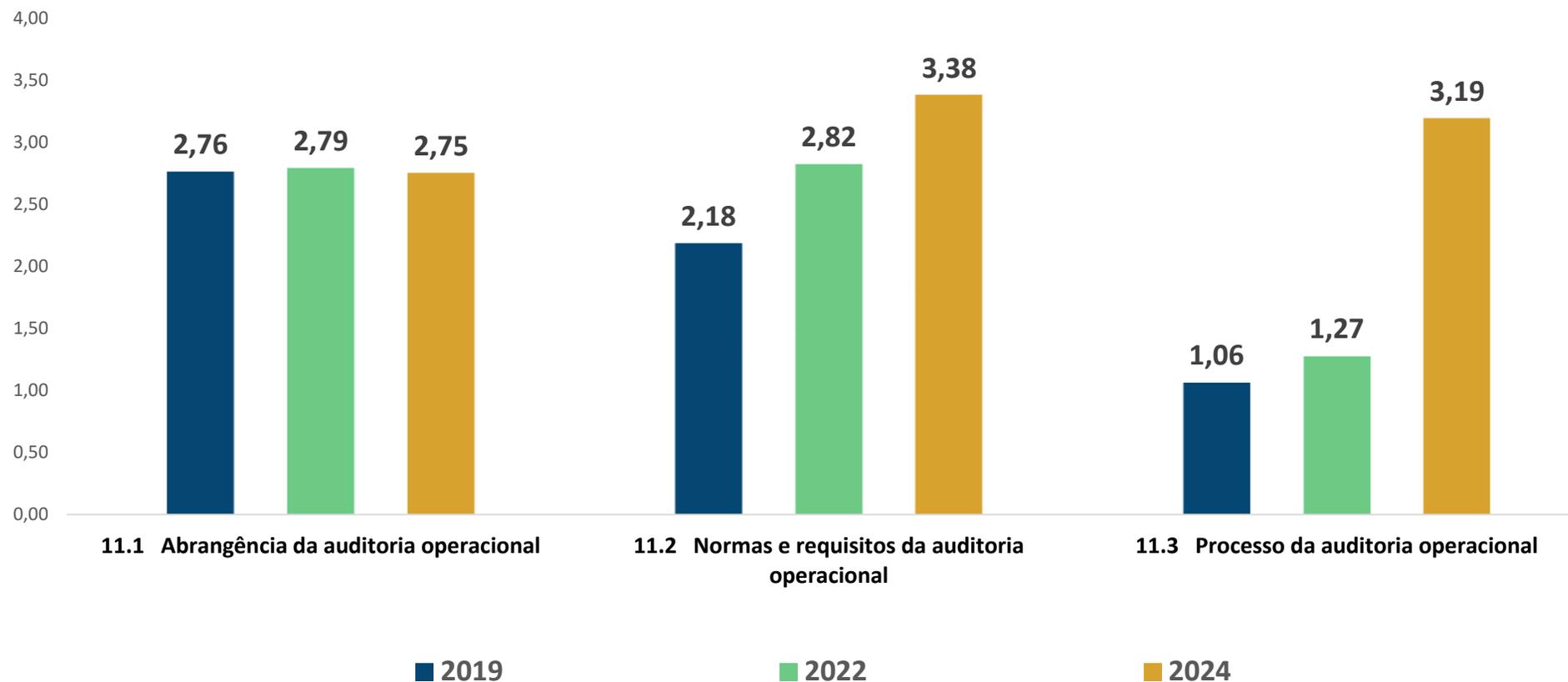
10 AUDITORIA DE CONFORMIDADE

QATC 10 - AUDITORIA DE CONFORMIDADE



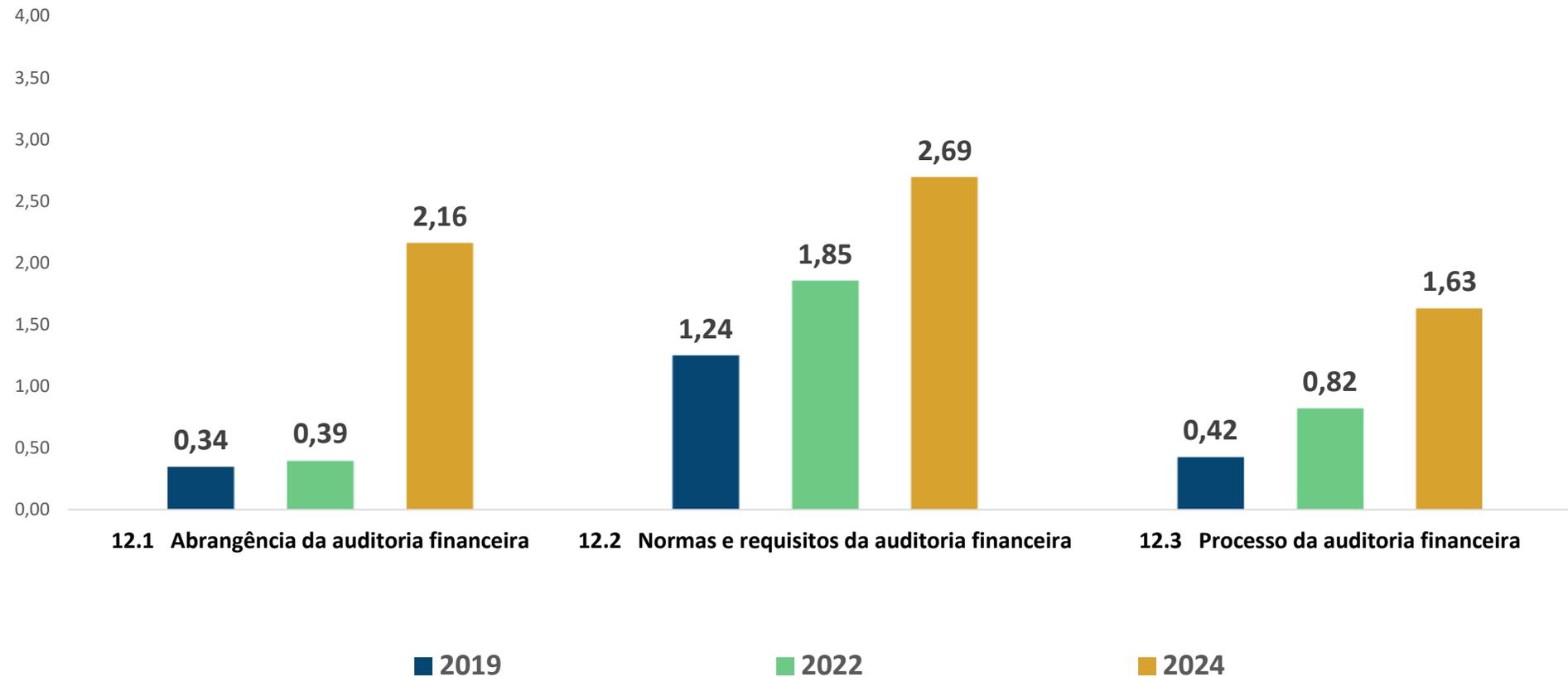
11 AUDITORIA OPERACIONAL

QATC 11 - AUDITORIA OPERACIONAL



12 AUDITORIA FINANCEIRA

QATC 12 - AUDITORIA FINANCEIRA

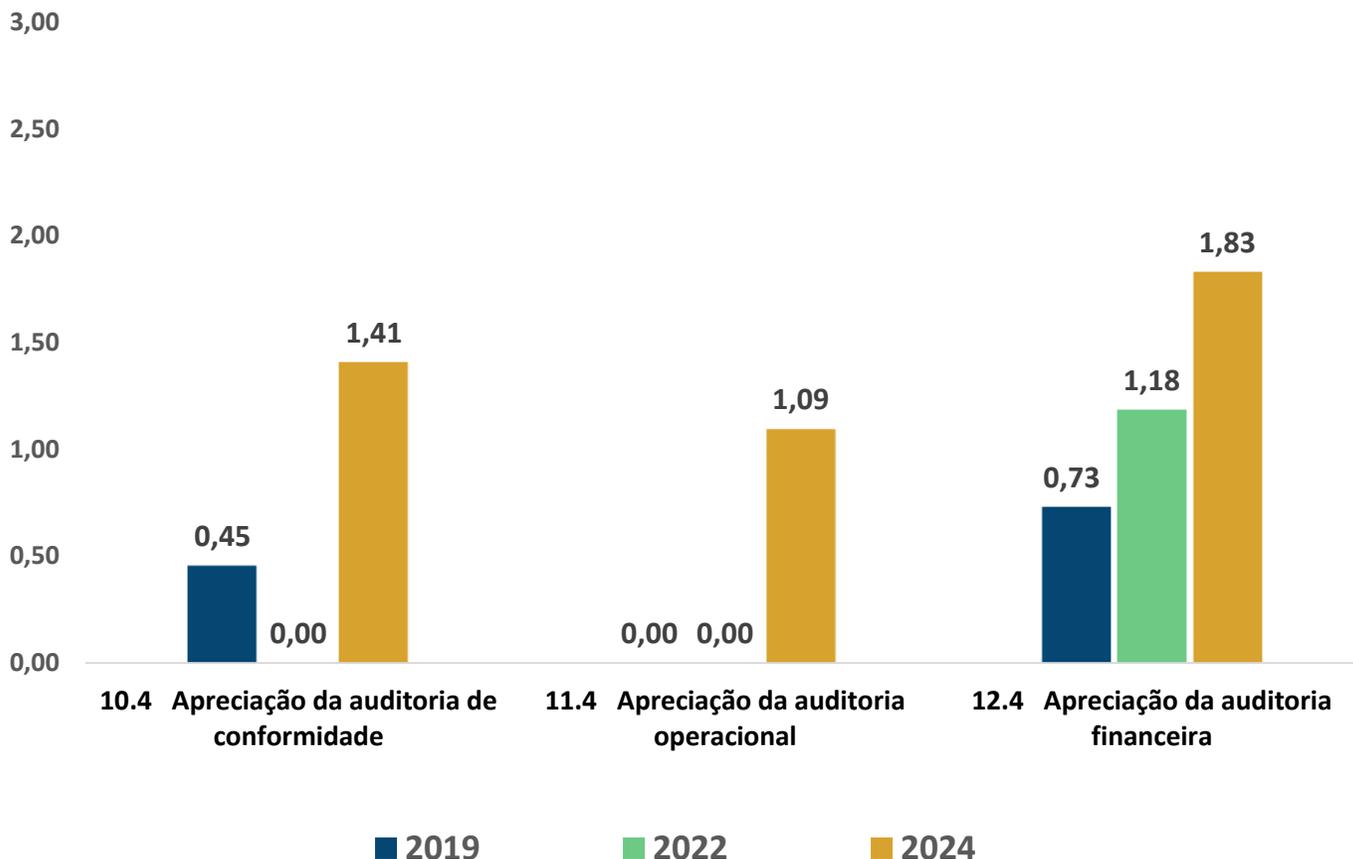


10 - 11 - 12

APRECIACÃO DAS AUDITORIAS



QATCs 10, 11 e 12 - APRECIACÃO DAS AUDITORIAS



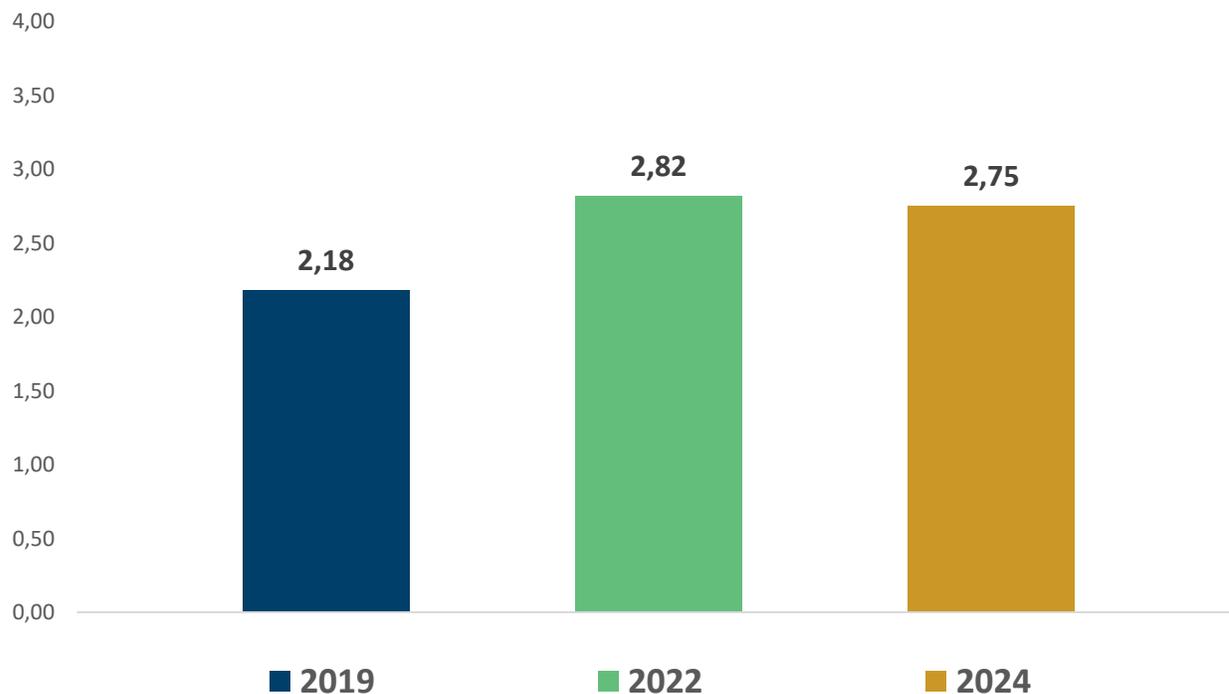
● **A pontuação das dimensões 10.4, 11.4 e 12.4**

desses três indicadores revela que as práticas relativas aos prazos de apreciação dos três tipos de auditoria são insatisfatórias ou incipientes no Sistema de Controle Externo Brasileiro.

13

CONTROLE EXTERNO CONCOMITANTE

QATC 13 - CONTROLE EXTERNO CONCOMITANTE

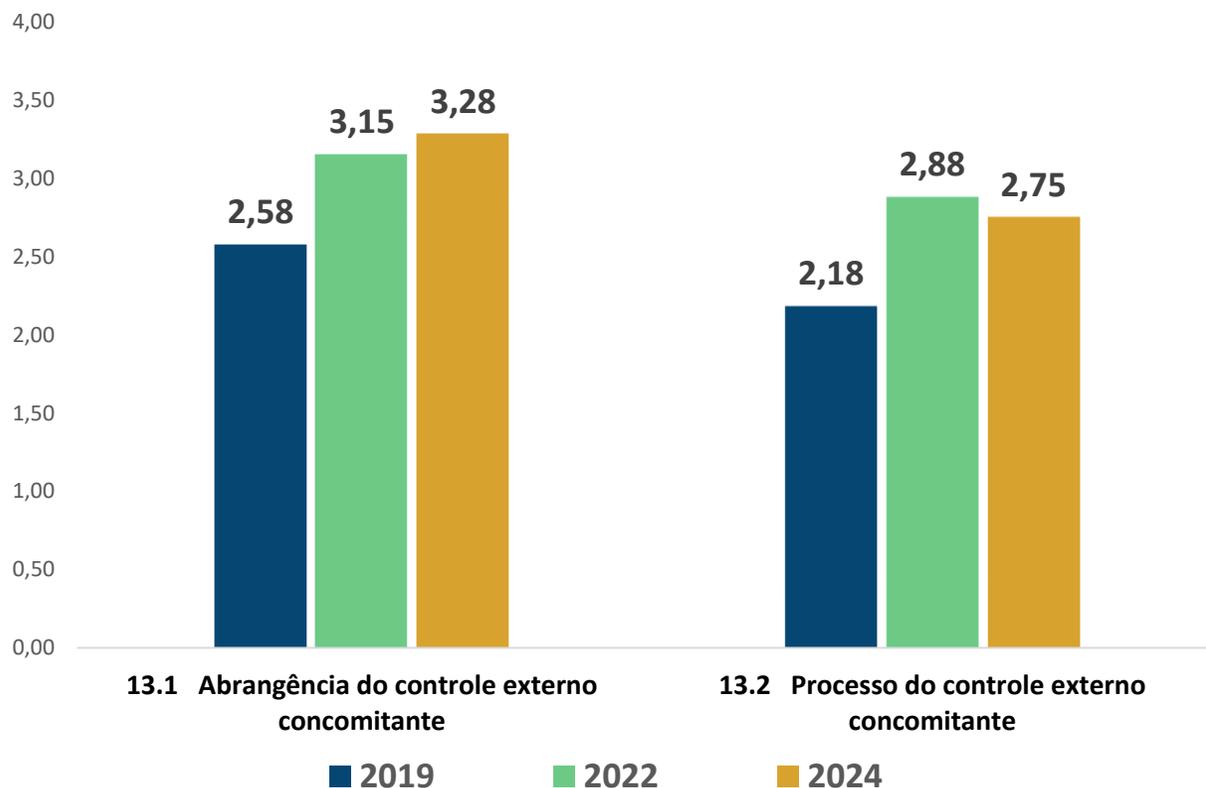


● **A Média Nacional caiu**
de 2,82 para 2,75 entre 2022 e 2024.

13

CONTROLE EXTERNO CONCOMITANTE

DIMENSÕES 13.1 E 13.2



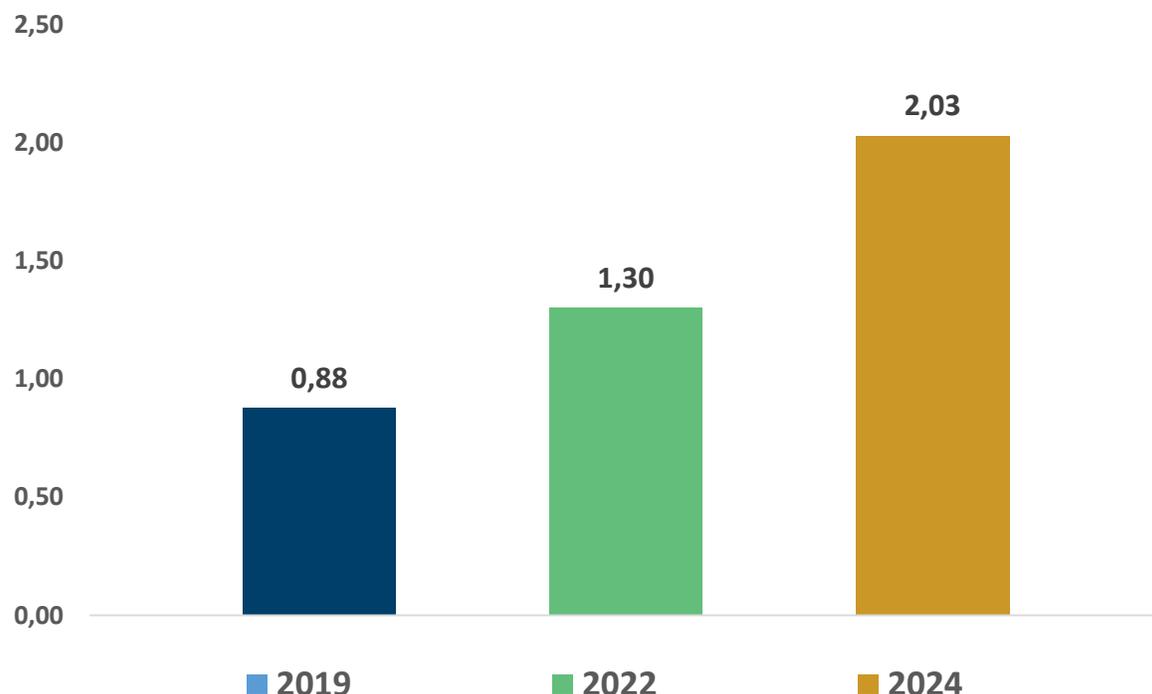
- **A Média Nacional caiu** de 2,82 para 2,75 entre 2022 e 2024.

As duas dimensões do QATC 13 tiveram comportamentos distintos entre 2022 e 2024: a abrangência aumentou, enquanto que o processo de controle externo regrediu.

Os TCs devem atuar no sentido de aperfeiçoar essas **boas práticas essenciais** ao **combate à corrupção** e ao **desperdício dos recursos públicos**.

14 MONITORAMENTO DAS DECISÕES

QATC 14 – MONITORAMENTO DAS DECISÕES



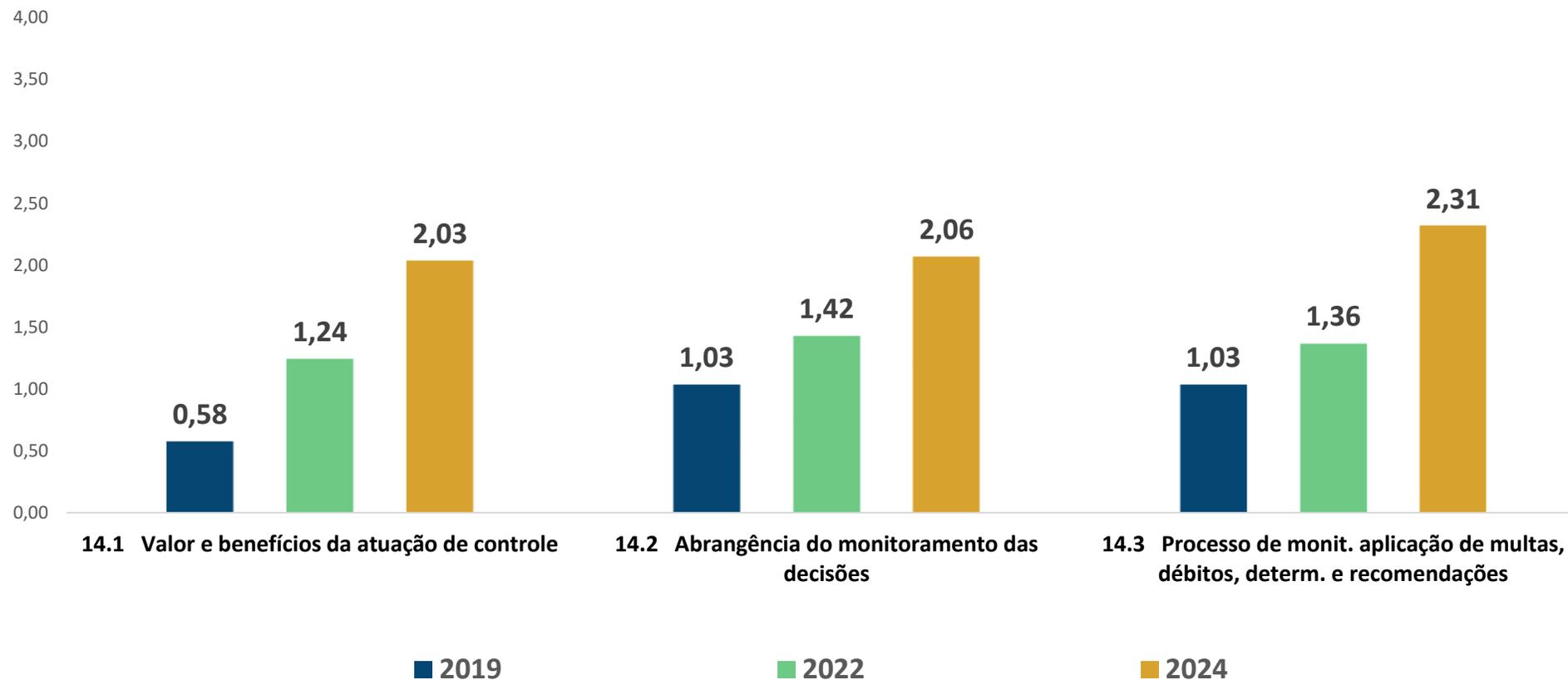
● Aumento de 56%

Houve um aumento da média nacional de 1,30 para 2,03 entre 2022 e 2024, evidenciando que esse indicador atingiu o nível de desenvolvimento.

14

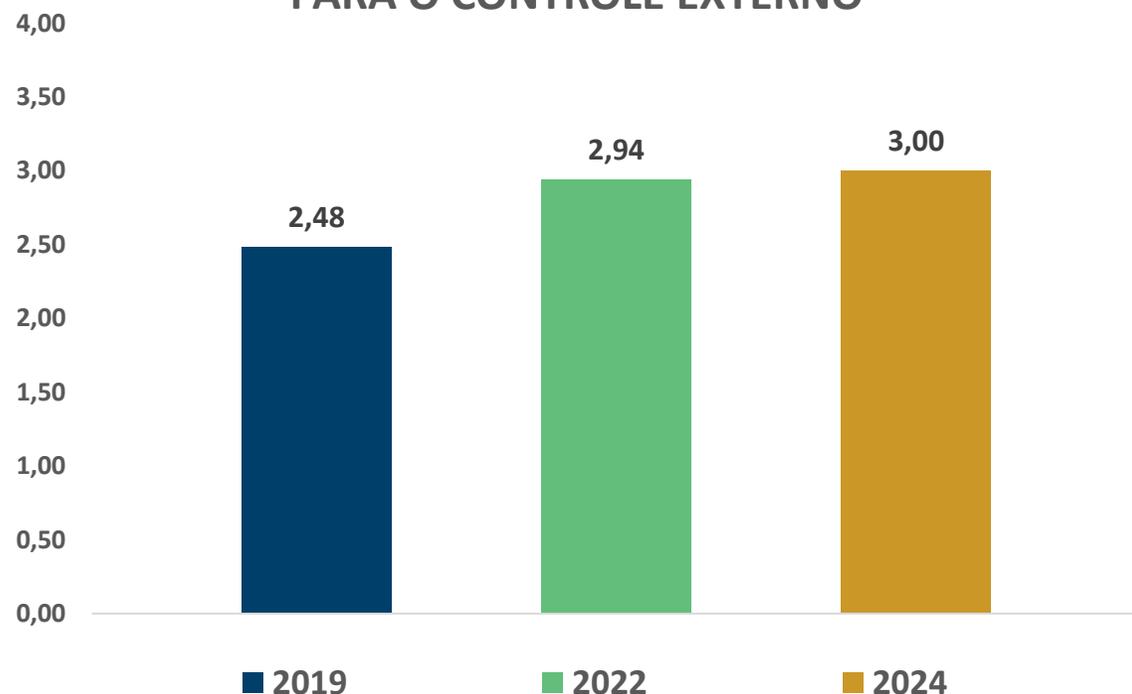
MONITORAMENTO DAS DECISÕES

QATC 14 - ACOMPANHAMENTO DAS DECISÕES



15 INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS PARA O CONTROLE EXTERNO

QATC 15 - INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS
PARA O CONTROLE EXTERNO

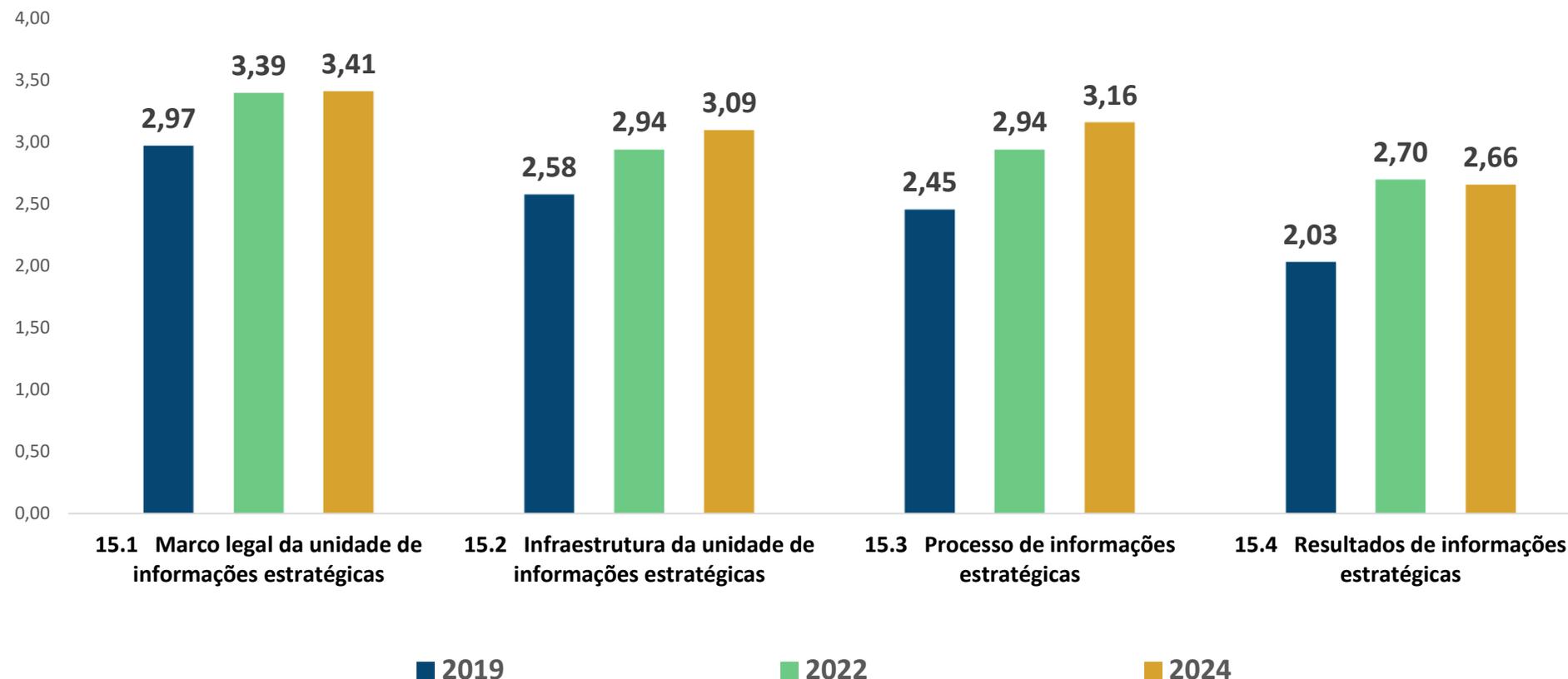


● Aumento de 2%

Houve um aumento da média nacional de 2,94 para 3,00 entre 2022 e 2024, evidenciando que esse indicador atingiu o nível estabilizado.

15 INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS PARA O CONTROLE EXTERNO

QATC 15 - INFORMAÇÕES ESTRATÉGICAS PARA O CONTROLE EXTERNO





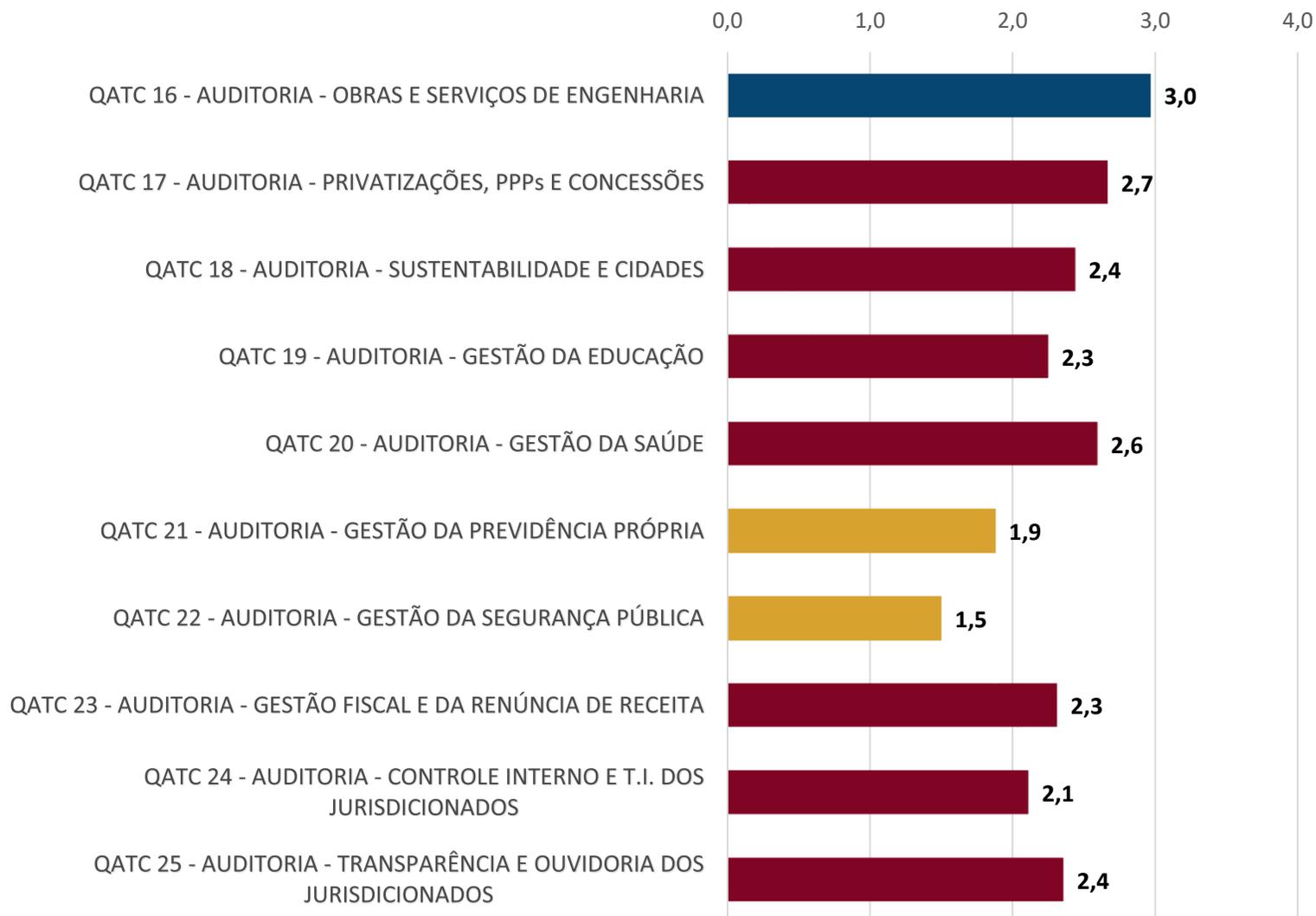
Fiscalizações Temáticas

● QATCs 16 a 25

- ❖ Não foram avaliados no ciclo de 2022, haja vista a pandemia do COVID-19. Naquele ciclo, foram substituídos por indicadores que avaliaram a atuação dos Tribunais de Contas durante a pandemia;
- ❖ Considerando o intervalo de tempo entre os ciclos do MMD-TC de 2019 e 2024 e a alteração de diversos critérios que compõem esse QATCs, a análise da evolução desses indicadores deve ser feita com cautela.

FISCALIZAÇÕES E AUDITORIAS TEMÁTICAS

Média Nacional



● **Nível Estabelecido**

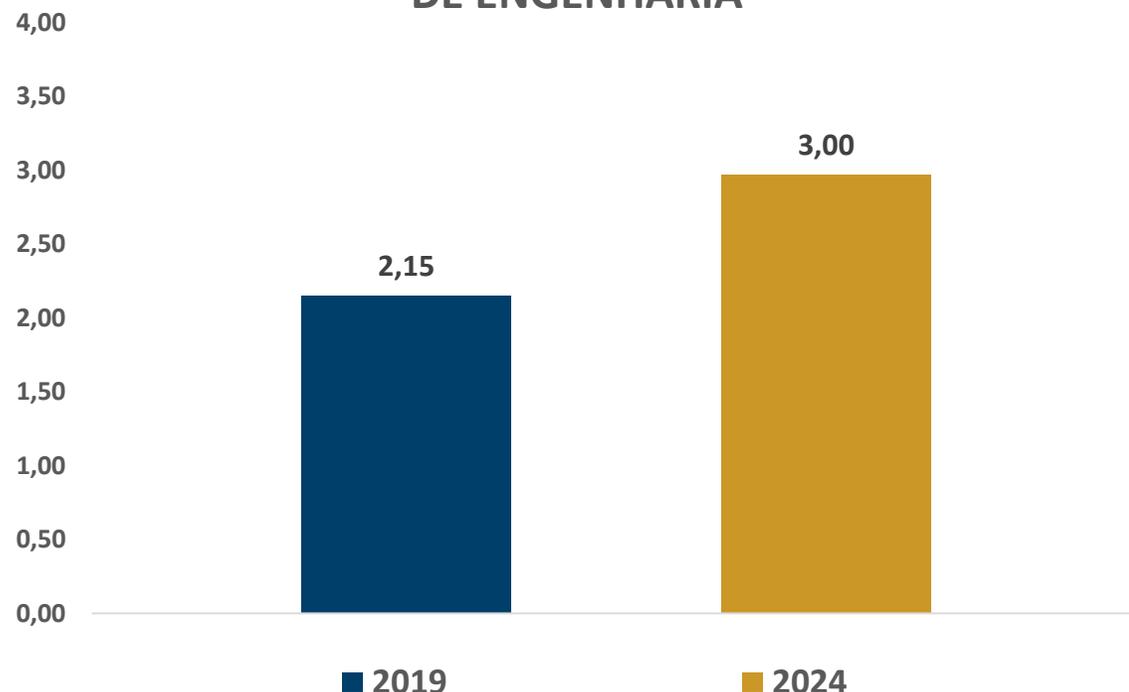
● **Nível de Desenvolvimento**

● **Nível de Base**

● **Nível de Desenvolvimento**

16 AUDITORIA DE OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

QATC 16 - AUDITORIA - OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

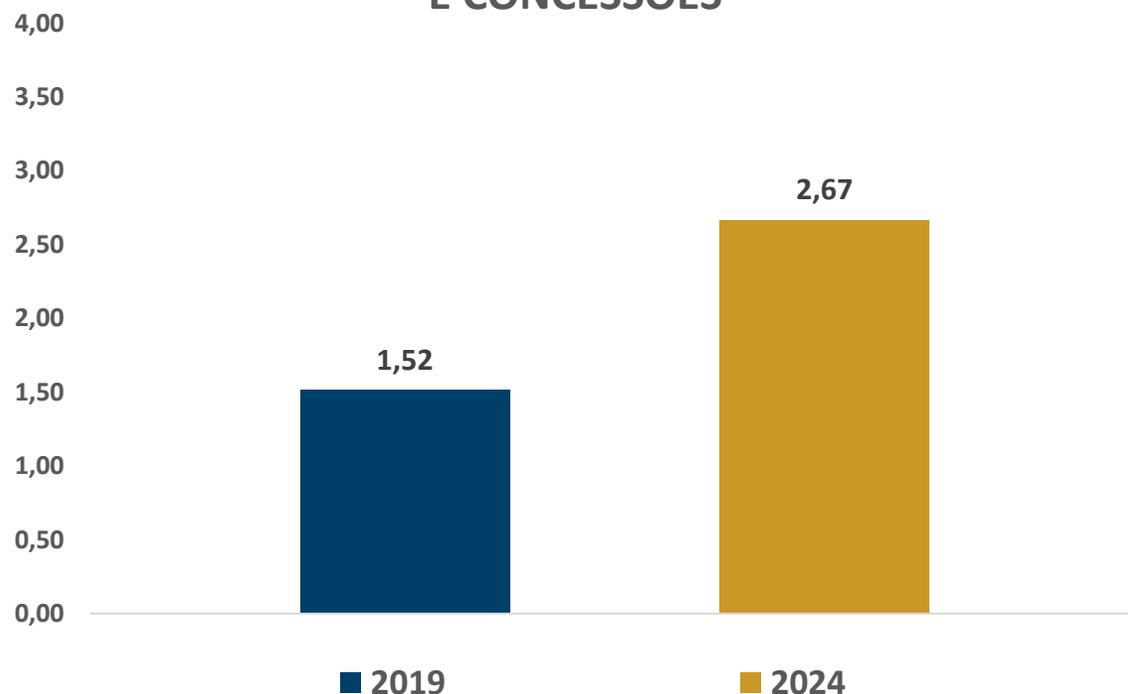


● Aumento de 38%

Houve um aumento da média nacional de 2,15 para 3,00 entre 2019 e 2024, evidenciando que esse indicador atingiu o nível estabilizado.

17 AUDITORIA DE PRIVATIZAÇÕES, PPPs E CONCESSÕES

QATC 17 - AUDITORIA - PRIVATIZAÇÕES, PPPs
E CONCESSÕES



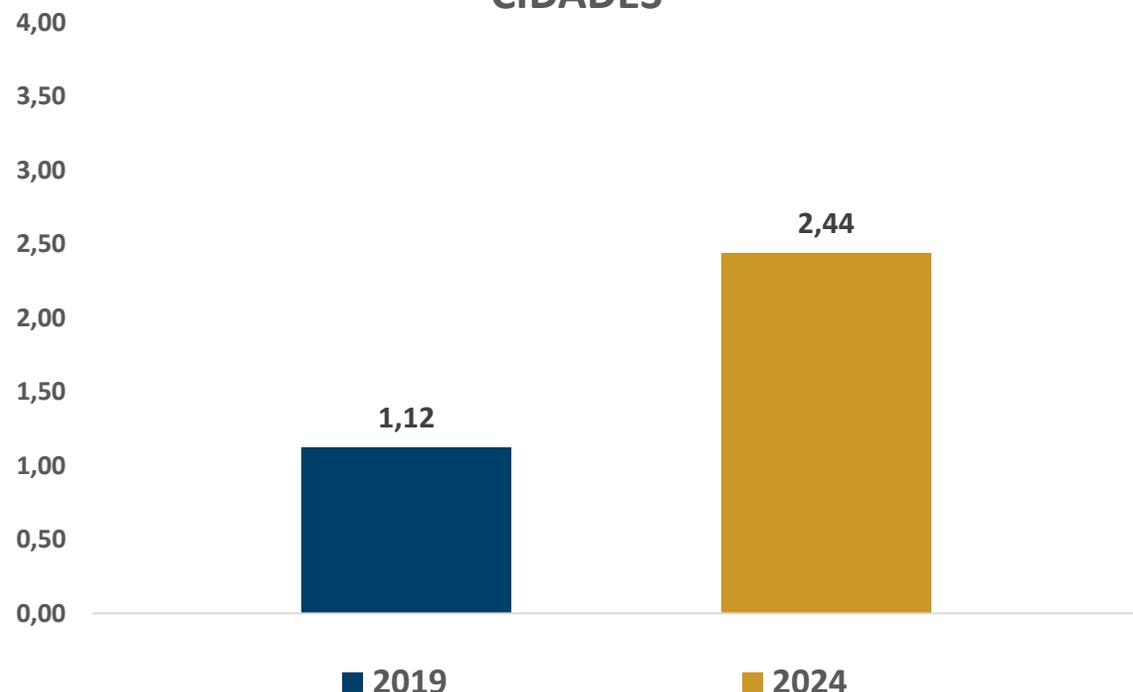
● Aumento de 76%

Houve um aumento da média nacional de 1,52 para 2,67 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.

18 AUDITORIA DA SUSTENTABILIDADE E CIDADES

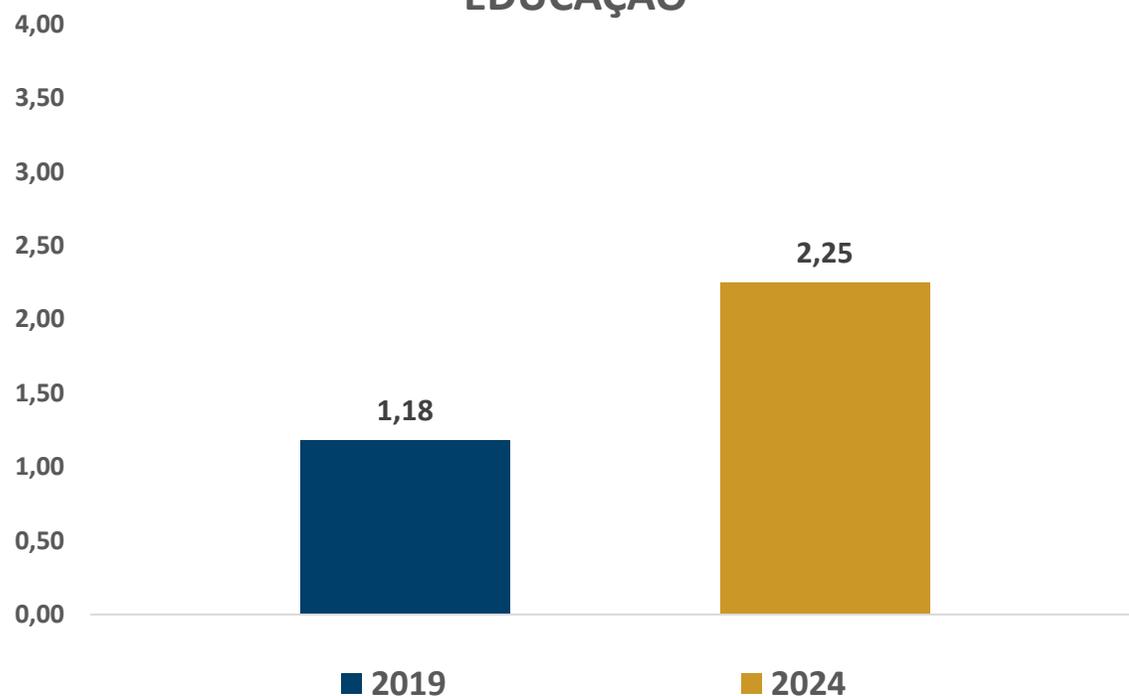
QATC 18 - AUDITORIA - SUSTENTABILIDADE E CIDADES



● Aumento de 118%

Houve um aumento da média nacional de 1,12 para 2,44 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.

QATC 19 - AUDITORIA - GESTÃO DA
EDUCAÇÃO

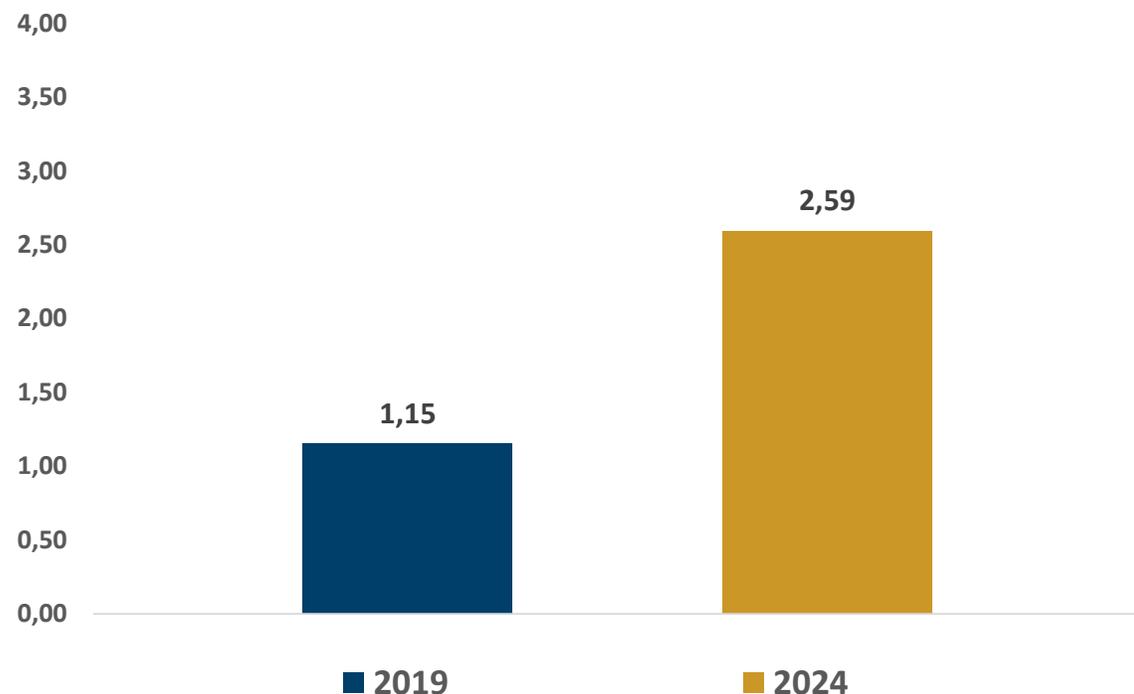
● **Aumento de 90%**

Houve um aumento da média nacional de 1,18 para 2,25 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.

20 AUDITORIA DA GESTÃO DA SAÚDE

QATC 20 - AUDITORIA - GESTÃO DA SAÚDE



● Aumento de 125%

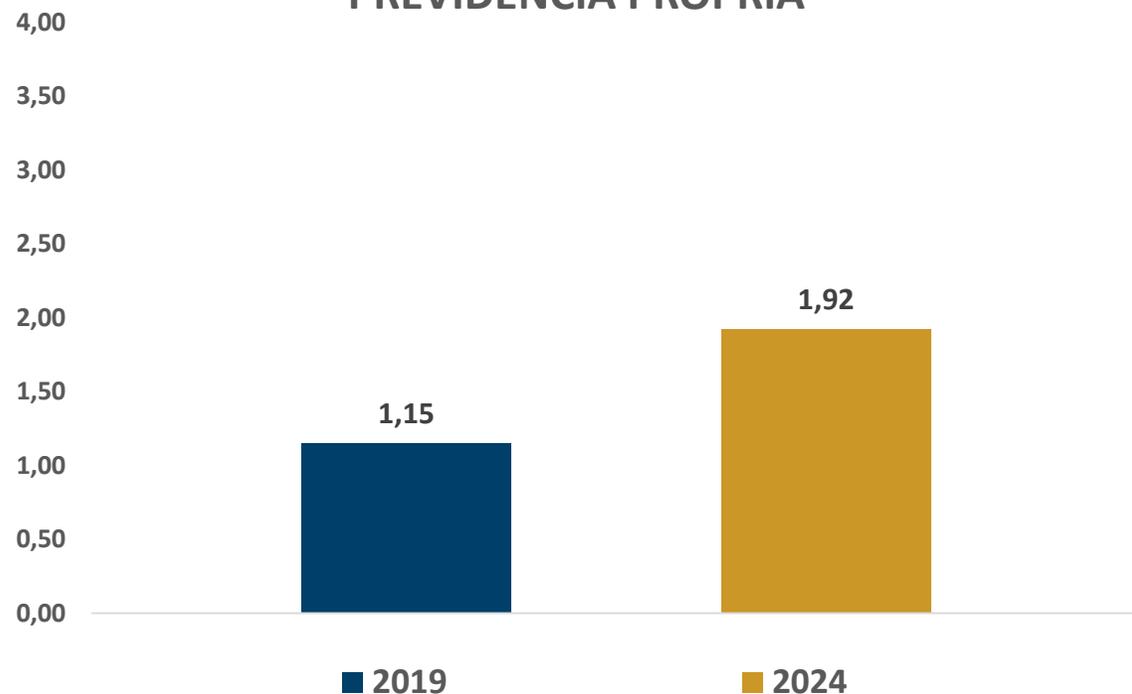
Houve um aumento da média nacional de 1,15 para 2,59 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.

21

AUDITORIA DA GESTÃO DA PREVIDÊNCIA PRÓPRIA

QATC 21 - AUDITORIA - GESTÃO DA
PREVIDÊNCIA PRÓPRIA



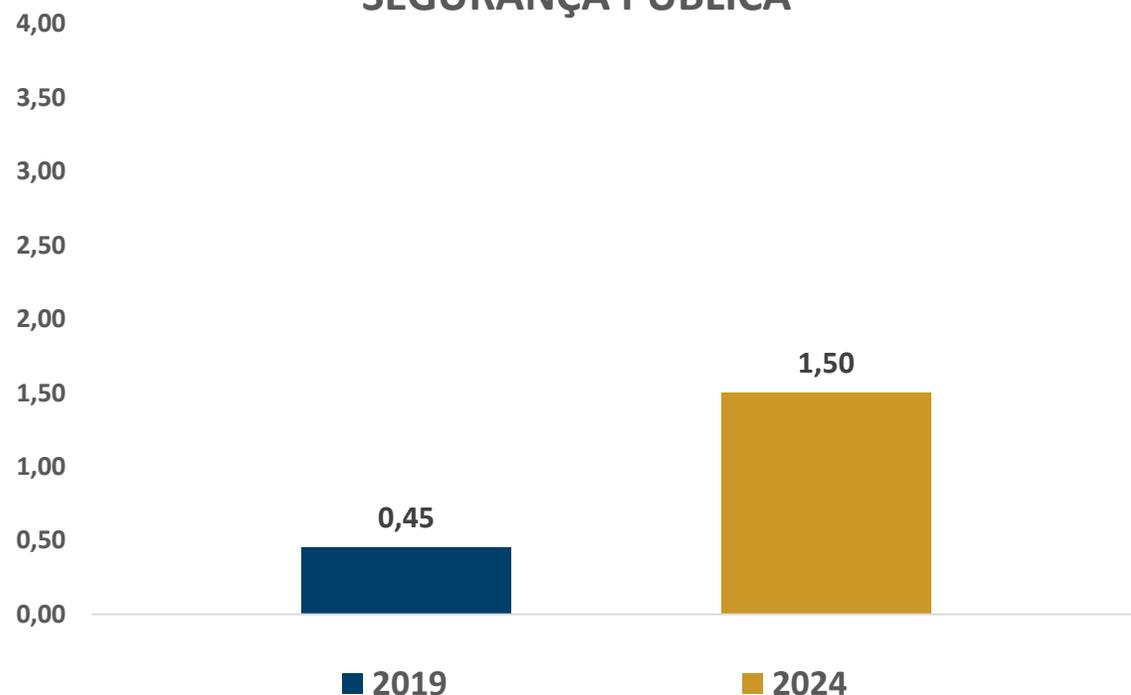
● Aumento de 63%

Houve um aumento da média nacional de 1,15 para 1,88 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas ainda estão em estágio inicial e requerem melhorias e estruturação.

22 AUDITORIA DA GESTÃO DA SEGURANÇA PÚBLICA

QATC 22 - AUDITORIA - GESTÃO DA SEGURANÇA PÚBLICA



● Aumento de 230%

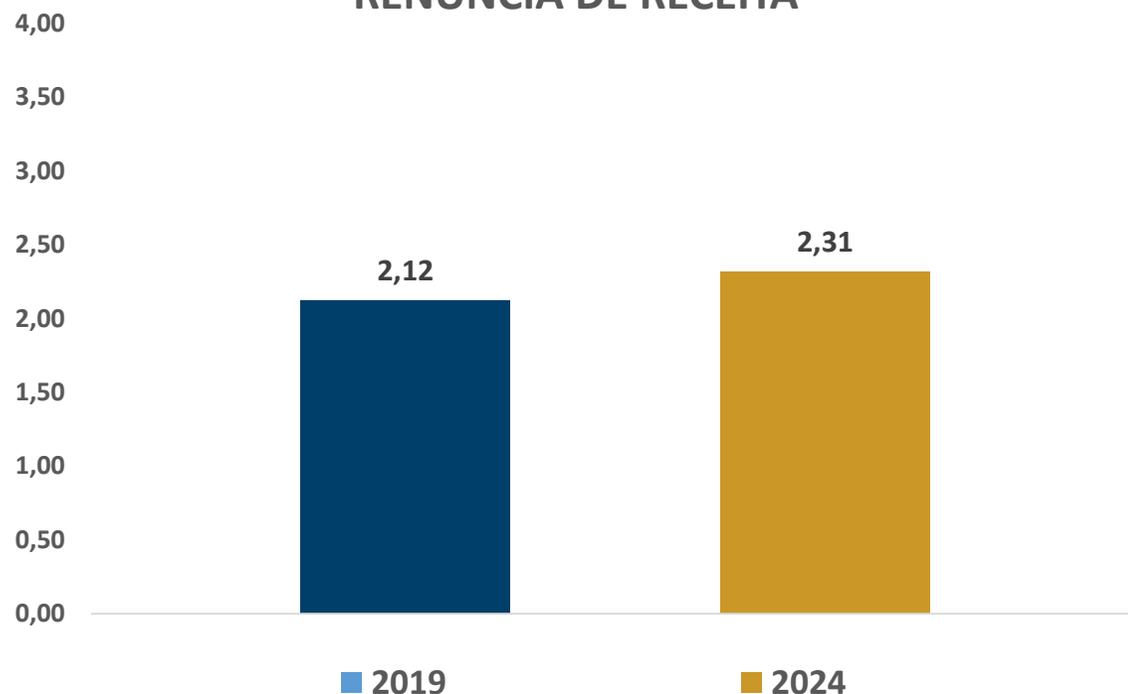
Houve um aumento da média nacional de 0,45 para 1,50 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas ainda estão em estágio inicial e requerem melhorias e estruturação.

23

AUDITORIA DA GESTÃO FISCAL E DA RENÚNCIA DA RECEITA

QATC 23 - AUDITORIA - GESTÃO FISCAL E DA RENÚNCIA DE RECEITA

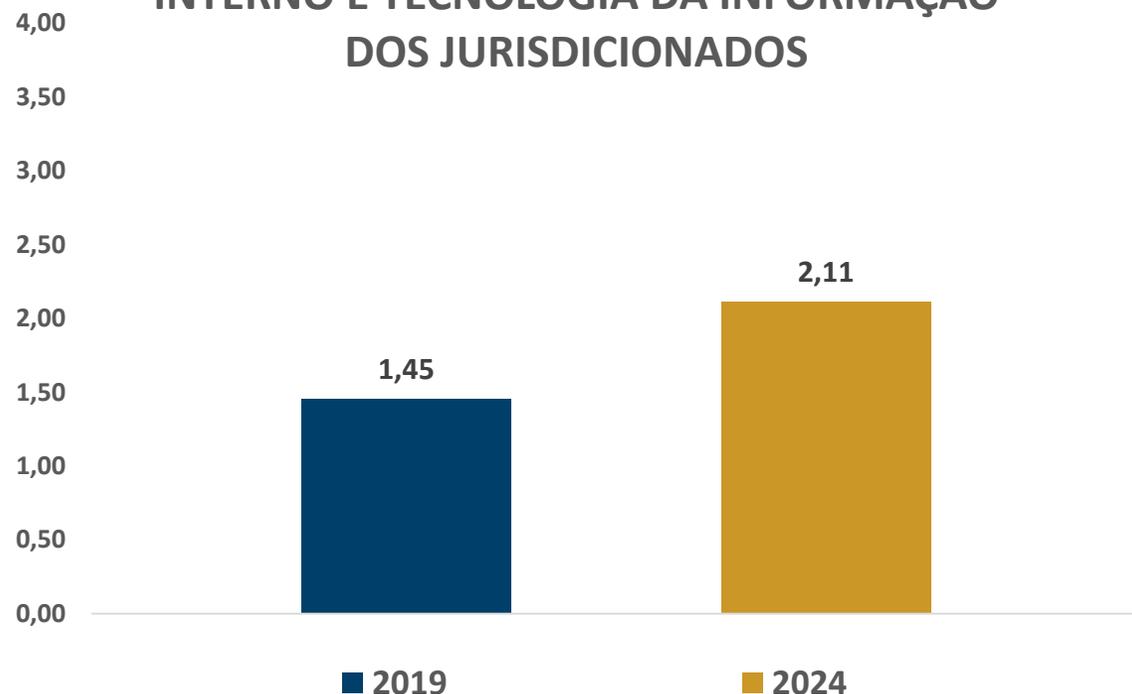


● Aumento de 9%

Houve um aumento da média nacional de 2,12 para 2,31 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.

QATC 24 - AUDITORIA DO CONTROLE
INTERNO E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO
DOS JURISDICIONADOS



● **Aumento de 45%**

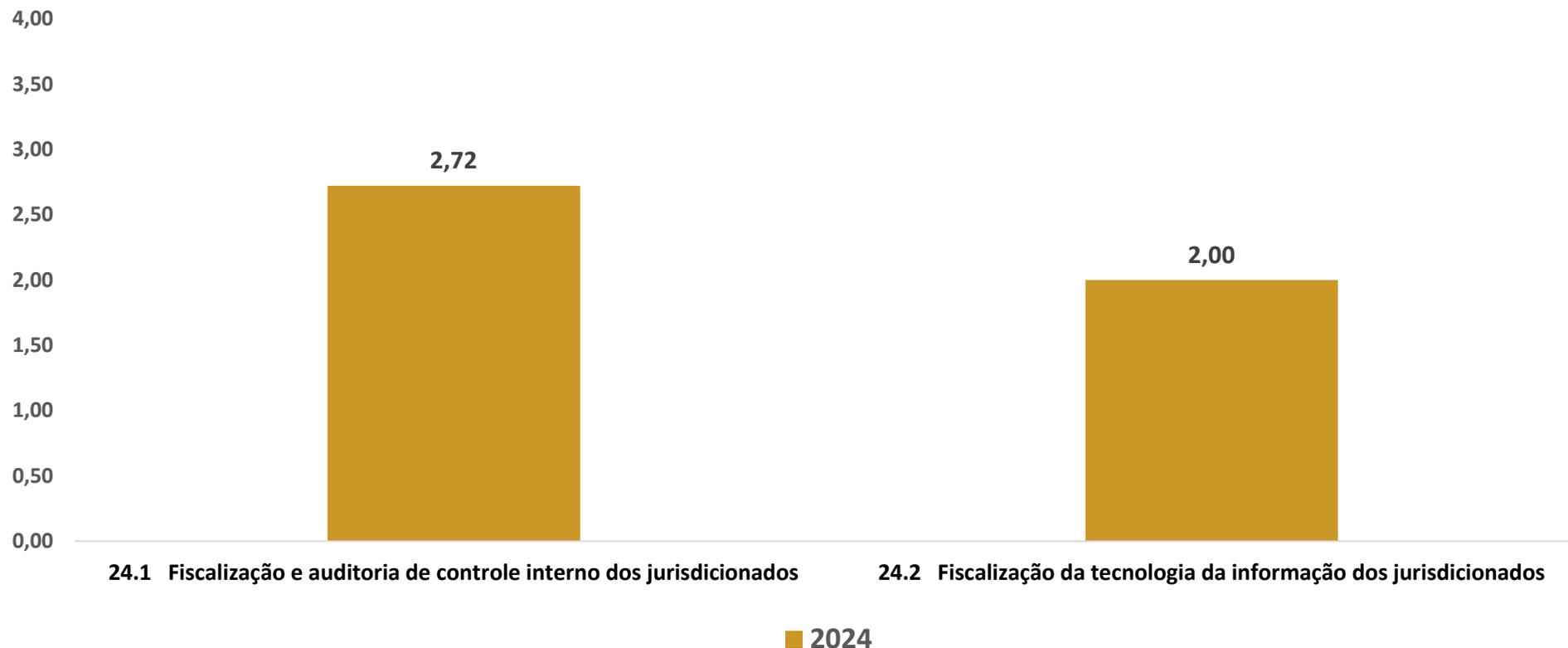
Houve um aumento da média nacional de 1,45 para 2,11 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.

24

AUDITORIA DO CONTROLE INTERNO E T.I DOS JURISDICIONADOS

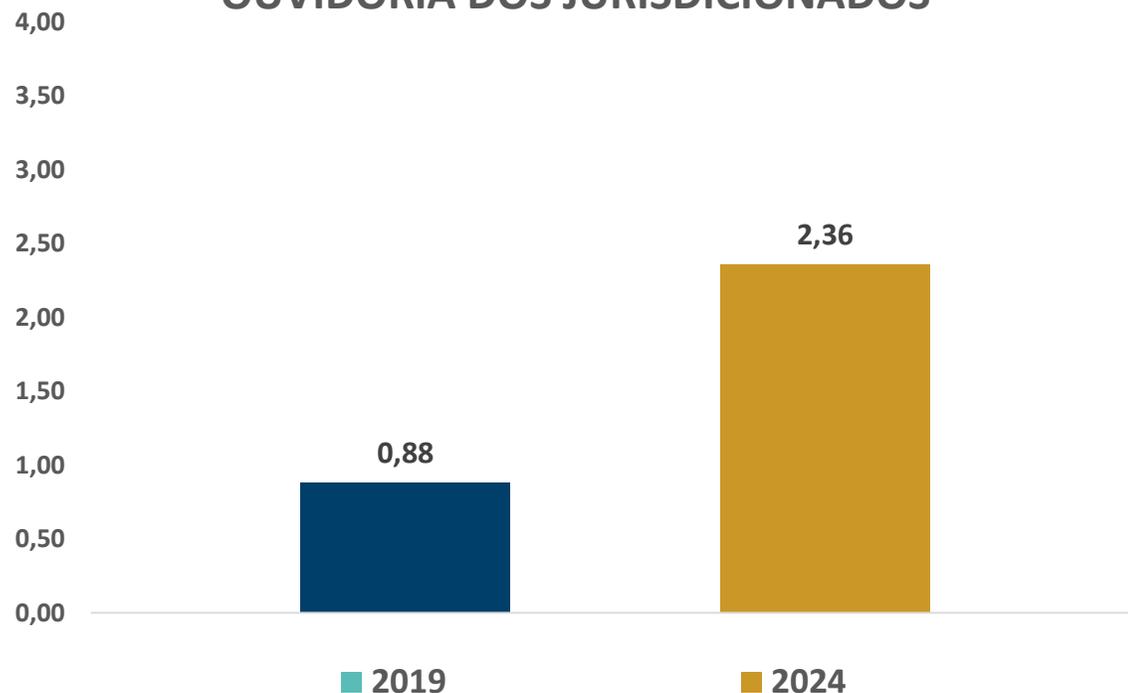
**QATC 24 - AUDITORIA DO CONTROLE INTERNO
E T.I DOS JURISDICIONADOS**



25

AUDITORIA DA TRANSPARÊNCIA E DA OUVIDORIA DOS JURISDICIONADOS

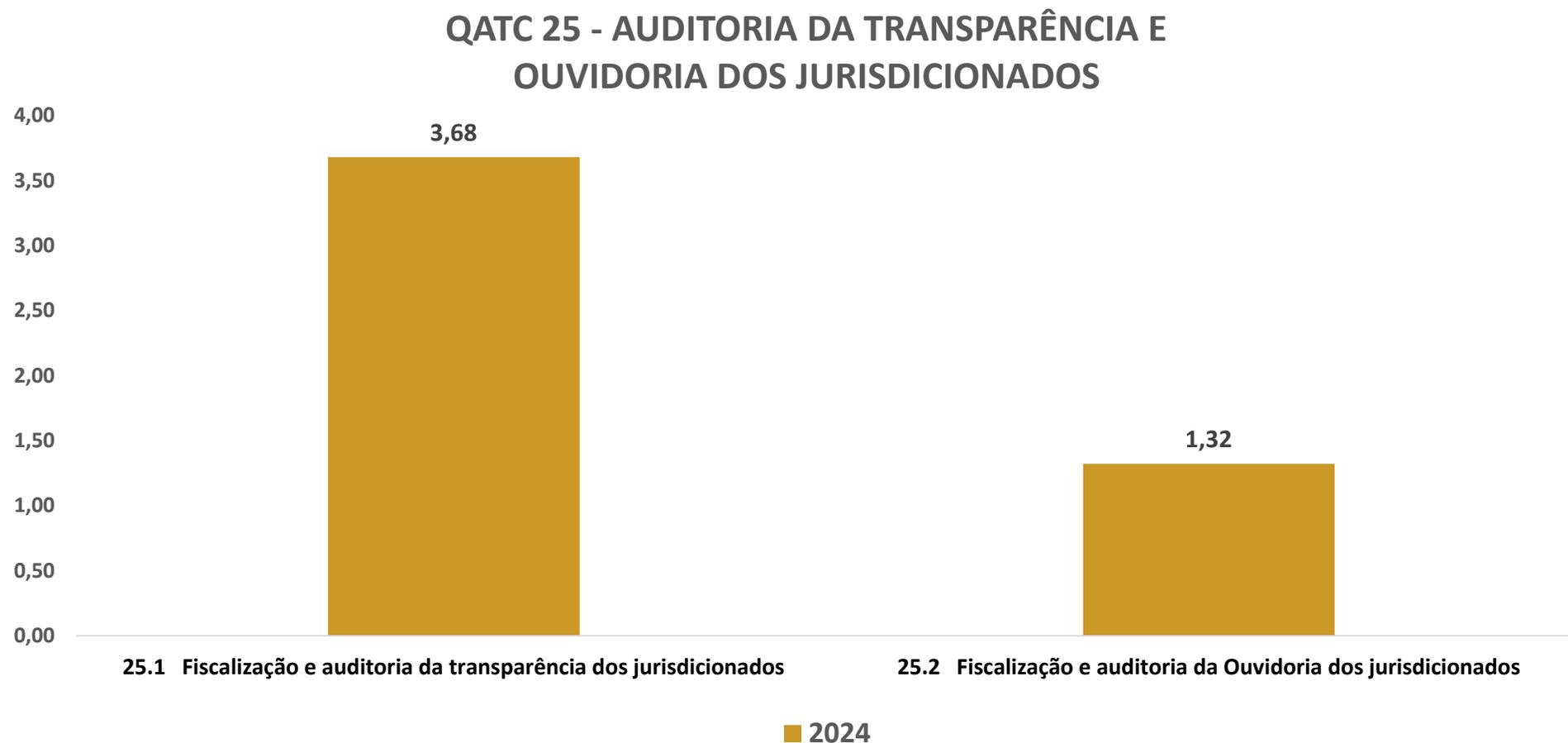
QATC 25 - AUDITORIA - TRANSPARÊNCIA E
OUVIDORIA DOS JURISDICIONADOS



● Aumento de 168%

Houve um aumento da média nacional de 0,88 para 2,36 entre 2019 e 2024.

Esse resultado revela que essas práticas dos Tribunais de Contas necessitam ser aperfeiçoadas.





**BOAS
PRÁTICAS**

MMD-TC



**BOAS
PRÁTICAS**

- O **MMD-TC** identifica, seleciona e dissemina práticas exitosas no âmbito do Sistema de Tribunais de Contas.
- **CRITÉRIOS:**
 - ✓ impacto das ações de controle externo junto à sociedade;
 - ✓ potencial de compartilhamento;
 - ✓ eficiência, eficácia, efetividade e êxito.

● GOVERNANÇA INTERNA

A maior parte das boas práticas selecionadas estão relacionadas à governança interna (40%), demonstrando especial ênfase dos Tribunais no desenvolvimento de sua capacidade operacional para fazer face aos desafios impostos pela realidade.

● PRINCIPAIS TEMAS:

- ✓ Inovação e Tecnologia;
- ✓ Transparência e Controle Social;
- ✓ Melhoria da Gestão Pública;
- ✓ Fortalecimento Institucional;
- ✓ Fiscalização e Auditoria.



Perspectivas e desafios

Demonstrar de forma mais efetiva o valor e os benefícios que geram à sociedade;

Recomenda-se a adoção das seguintes diretrizes da Intosai P-12:

- fortalecer a accountability, transparência e integridade das entidades governamentais e do setor público;
- demonstrar relevância para os cidadãos, o Legislativo, o Executivo, o Judiciário e outras partes interessadas;
- ser um modelo de organização, liderando pelo exemplo.

CHOUKRANE
ARRIGATO
DO JEH
PALDIES
SHUKRAN
DANKIE
TODA
SUKRIA
EFHARISTO
STRENGTH
OBRIGADO
KIITOS
SPASIBO
DZIEKUJE
XIE XIE
DEKUJI
FALEMINDERIT
TAKK
ASANTE

NA GODE
DO JEH
GRATIAS
TIBI

OBRIGADO
THANK YOU
ARIGATO
SPASIBO

DANKE JEF
KAMSA HAMNIDA
BALIKA
NGIYABONGA
SALAWAT PO
MERCII
GRAZIE
MAHALO
DEKUJI
TERIMA KASISH
HVALA
GRACIAS
TRUGERE
DANK U
FALEMINDERIT

Sebastião Carlos Ranna de Macedo
Conselheiro do TCE-ES
Coordenador Geral do MMD-TC
carlos.ranna@tcees.tc.br