



The Working Group on the Value and Benefits of Supreme Audit Institutions (WGVBS)

# **Marco de Medição de Desempenho de Entidades de Fiscalização Superior (Supreme Audit Institutions Performance Management Framework – SAI PMF)**



# Sumário da apresentação

1. Medindo o desempenho
2. Estrutura e desenho do MMD EFS
3. Indicadores do MMD EFS
4. Relatório do MMD EFS

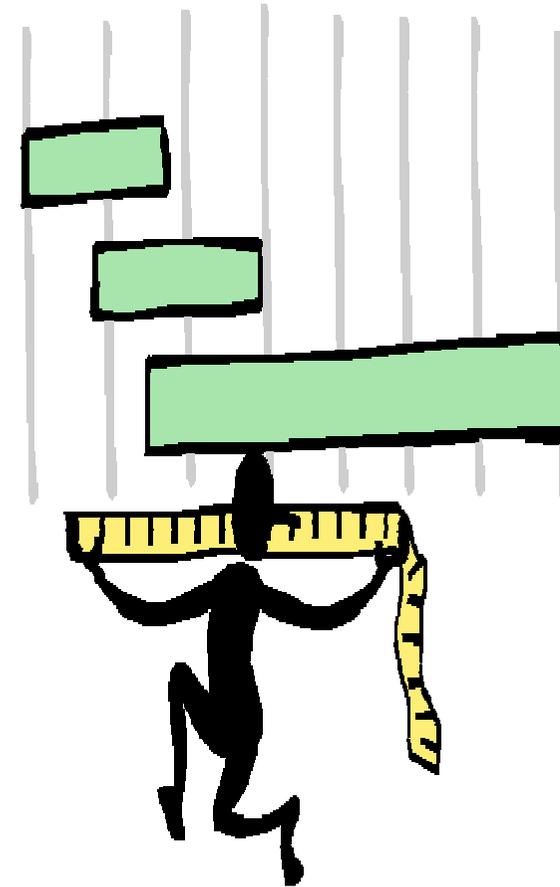


# 1. Medindo o Desempenho



## O que é um marco (framework) de medição de desempenho?

- Ferramenta para medir desempenho
  - ...de um indivíduo, sistema ou organização
  - ... comparando com uma escala de desempenho previamente acordada
  - ...adaptada às circunstâncias locais
- Para propiciar
  - Avaliação e aprendizado institucional
  - Monitoramento ao longo do tempo
- Contribuindo para
  - Aperfeiçoamento da gestão





## O que é o MMD EFS?

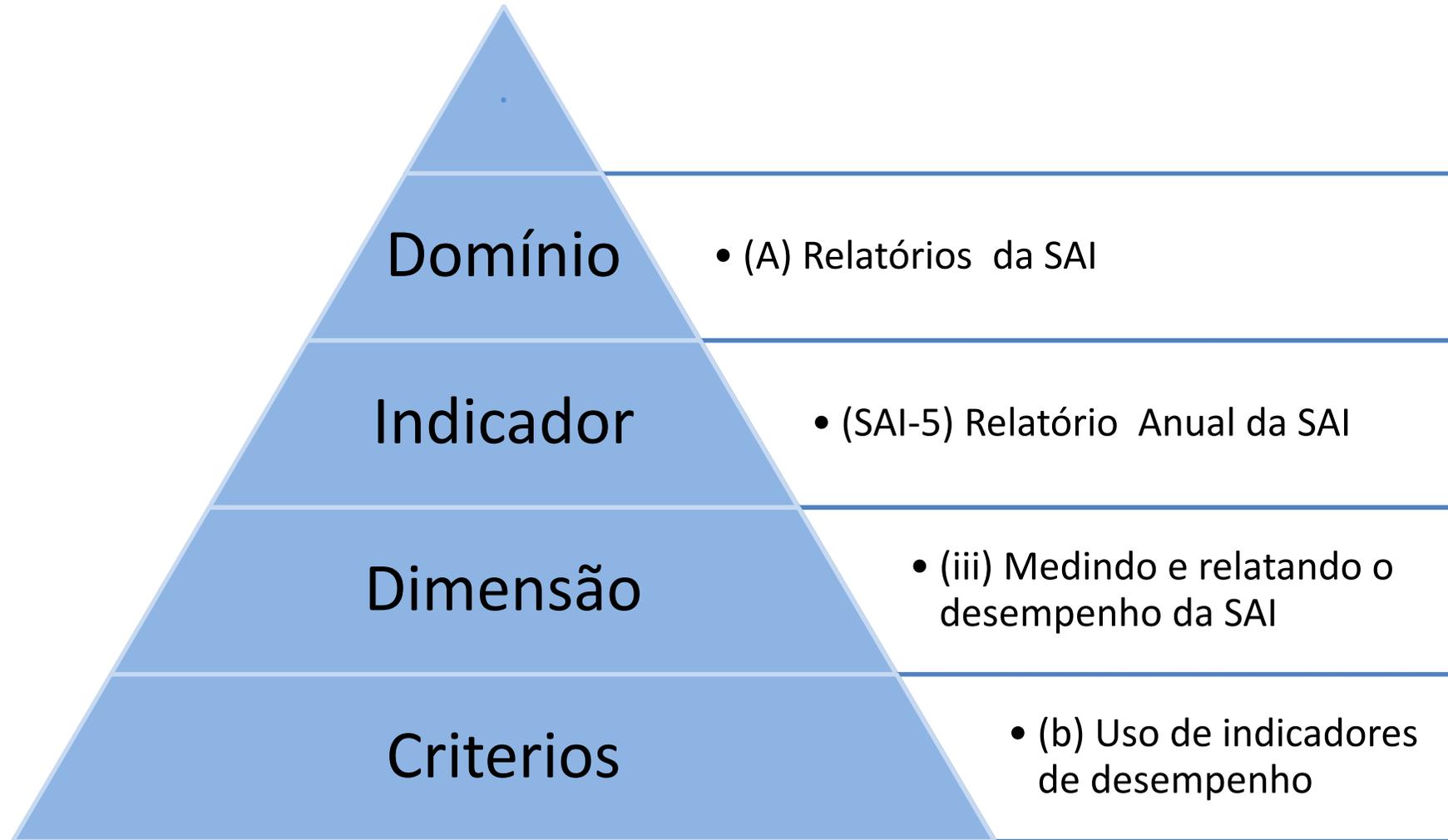
- Uma ferramenta de avaliação de desempenho específica para EFSs
- Direcionada para propiciar uma avaliação holística e de alto nível da EFS, tendo como critério boas práticas definidas pela INTOSAI:
  - Os *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)*
  - O arcabouço referente a valor e benefícios das EFSs
  - Outras diretrizes da INTOSAI e boas práticas internacionais
- Combinação de critérios objetivos e avaliações qualitativas
- Avalia o desempenho da EFS no contexto do seu país, e contribui para identificar o valor e os benefícios da EFS para os cidadãos



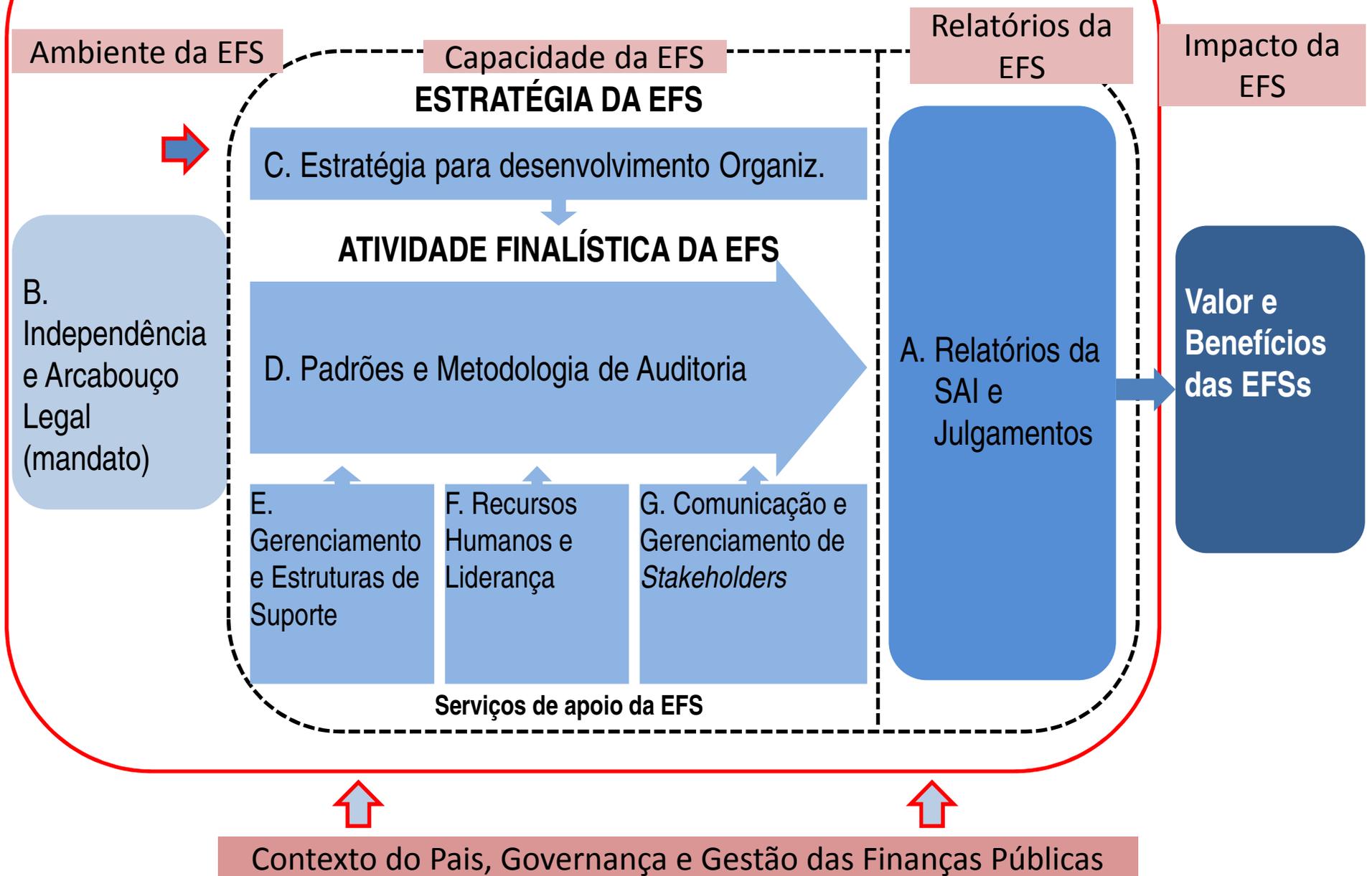
## 2. Estrutura e Desenho do MMD EFS



# Terminologia do MMD EFS



# Marco de Medição de Desempenho de EFSs





## Critérios subjacentes ao desenho do MMD EFS

1. **Abrangência:** Cobertura ampla dos aspectos chave do trabalho de uma EFS e sua contribuição para governança, accountability e transparência
2. **Objetividade:** Indicadores de desempenho e de progresso são objetivos
3. **Julgamento profissional:** Fatores subjetivos também podem ser capturados (Relatório)
4. **Consenso internacional:** indicadores de desempenho e escalas de medida refletem padrões e boas práticas acordados em nível internacional \*
5. **Relevância:** Relevante para todas as EFSs, independente da sua herança administrativa e nível de desenvolvimento

*\* Sempre que possível, versão Piloto do SAI PMF inclui citações extraídas diretamente dos padrões internacionais, antes de oferecer interpretação dos padrões.*



6. **Desempenho:** Permite analisar o desempenho da SAI e identificar desafios e oportunidades de desenvolvimento
7. **Progresso:** permite medição consistente do desempenho ao longo do tempo
8. **Consistência:** consistente com ferramentas pré-existentes
9. **Aderência a normas:** Mede a atividade de auditoria *de facto*, assim como a qualidade do arcabouço legal e normativo da EFS, incluídas diretrizes internas e manuais
10. **Brevidade:** Compreende número mínimo de indicadores de desempenho necessário para abranger os aspectos chave do desempenho da SAI
11. **Amigável ao usuário:** facilita o uso pela EFS como auto avaliação ou revisão de pares.

Aspectos adicionais:

- Mede critérios controláveis pela EFS – exceto Domínio B
- Sem dupla penalização: EFS não é penalizada mais de uma vez por ponto fraco



## 3. Indicadores do MMD EFS



# Desenho dos indicadores & escala de medição

- Inspirados pela metodologia de escores da AFROSAI-E e PEFA
- Cada indicador propicia uma medida objetiva do desempenho real, não o planejado
- ...por meio de 2-4 dimensões em cada indicador
- Medido em uma escala de 0-4
- Agregado em um único escore para cada indicador
- Não se recomenda agregar indicadores em nível de Domínio nem para a EFS como um todo



## Indicadores – Domínio A

Indicator	Page	Domain	Dimensions
	35	<b>A. SAI Reporting</b>	
SAI-1	38	Financial Audit Results	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Financial audit coverage</li> <li>(ii). Submission of financial audit results</li> <li>(iii). Publication and dissemination of financial audit results</li> <li>(iv). SAI follow-up on implementation of financial audit observations and recommendations</li> </ul>
SAI-2	41	Compliance Audit Results	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Compliance audit coverage</li> <li>(ii). Submission of compliance audit results</li> <li>(iii). Publication and dissemination of compliance audit results</li> <li>(iv). SAI follow-up on implementation of compliance audit observations and recommendations</li> </ul>
SAI-3	44	Performance Audit Results	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Coverage, selection and objective of performance audits</li> <li>(ii). Submission, publication and dissemination of performance audit results</li> <li>(iii). SAI follow-up on implementation of performance audit observations and recommendations</li> </ul>
SAI-4	47	Judgment Results <i>Additional indicator for Courts of Accounts</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Number of judgments in comparison to number of output documents requiring a judgment</li> <li>(ii). Reduction of the output documents' average time until judgment</li> <li>(iii). Use of powers in case of irregularities</li> <li>(iv). SAI monitoring and follow-up of judgments and sanctions</li> </ul>
SAI-5	51	Annual Report & Other Reports	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Content and submission of SAI annual report</li> <li>(ii). Publication and dissemination of SAI annual report</li> <li>(iii). Measuring and reporting on the SAI's Performance</li> <li>(iv). Reporting on SAI Value Added Services and Other Mandatory Functions</li> </ul>



## Indicadores – Domínios B e C

	55	<b>B. Independence and Legal Framework</b>	
SAI-6	56	Independence of the SAI	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Appropriate and effective constitutional and statutory legal framework</li> <li>(ii). Financial independence / autonomy</li> <li>(iii). Organizational independence / autonomy</li> <li>(iv). Independence of the Head of SAI and its Officials</li> </ul>
SAI-7	59	Mandate of the SAI	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Sufficiently broad mandate</li> <li>(ii). Access to information</li> <li>(iii). Right and obligation to report</li> <li>(iv). Existence of effective follow up mechanisms</li> </ul>
	62	<b>C. Strategy for Organizational Development</b>	
SAI-8	63	Strategy for Organizational Development	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i). Content of the strategic plan</li> <li>(ii). Strategic planning process</li> <li>(iii). Content of the annual plan</li> <li>(iv). Annual planning process</li> </ul>

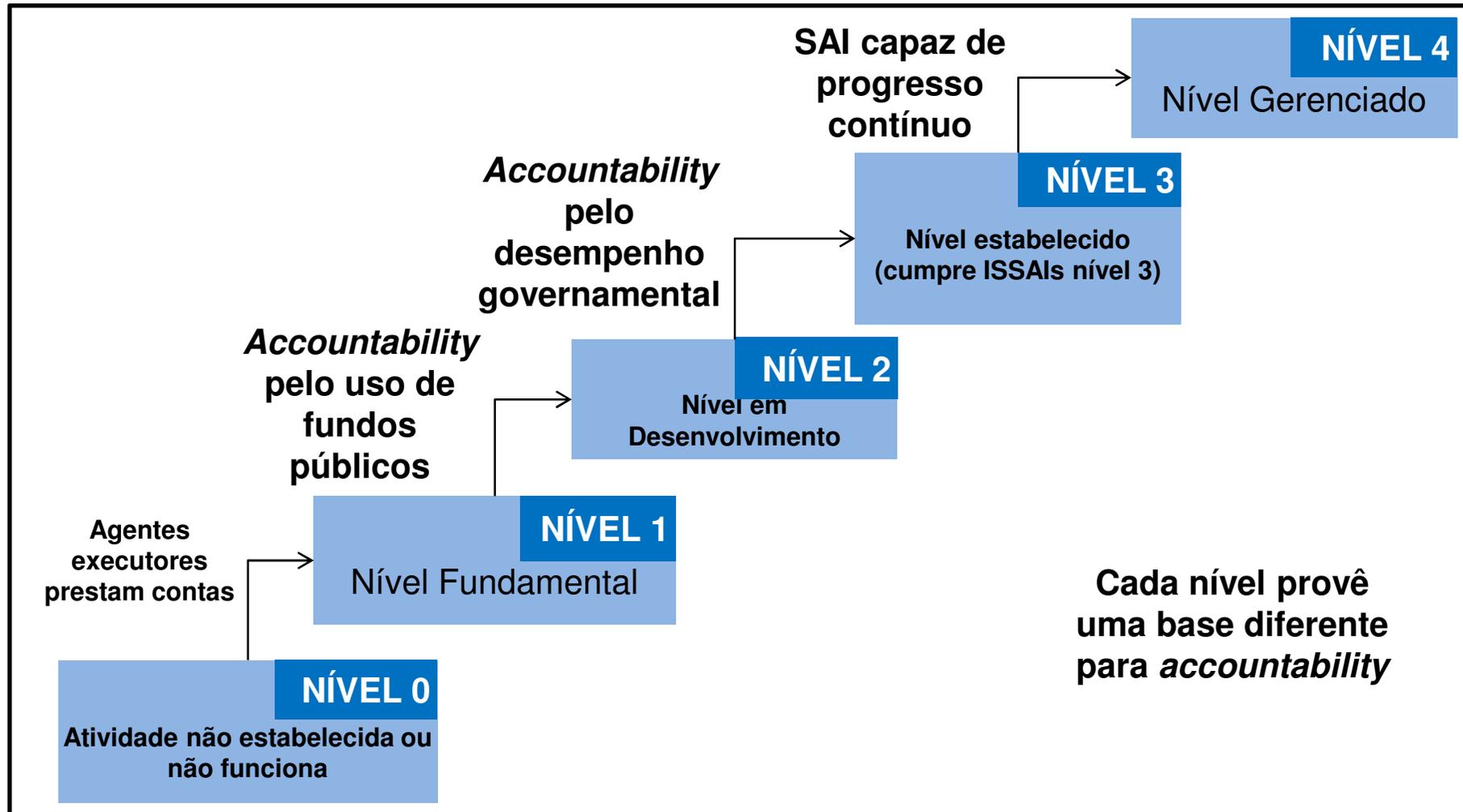


## Riscos em agregar escores

- MMD EFS não tem como objetivo julgar e ranquear EFSs umas contra as outras
- MMD EFS visa identificar pontos fortes e fraquezas de uma EFS de forma individual
- Os escores dos indicadores não devem ser capturados em um único escore agregado, porque:
  - Não há como ponderar a importância relativa dos indicadores;
  - Não há como determinar se os pesos relativos devem ser os mesmos para o modelo Anglófono (Auditoria Geral) e o modelo Corte de Contas
  - Os pesos mudariam no processo de amadurecimento da SAI que pode levar à priorização de novas áreas
- Uma EFS com escores baixos em uma avaliação MMD EFS pode ter desempenho melhor do que outra com escores mais altos, em razão dos seus recursos, mandato e história



# EscaLa de Medição





## Método de pontuação de escores - exemplo

**SAI 5, dimensão (iii) – sete critérios (pg. 53)**

**Em relação à medida e divulgação de relatório do desempenho da SAI:**

- a) “EFSs avaliam e divulgam ao público relatório sobre suas operações e desempenho em todas as áreas” *ISSAI 20:6 (Incluindo uma revisão sumária do desempenho da SAI em relação à sua estratégia e objetivos anuais).*
- b) EFSs usam indicadores de desempenho para medir consecução de objetivos internos de desempenho.
- c) “EFSs... usam indicadores de desempenho para avaliar o valor dos trabalhos de auditoria para o Parlamento, cidadãos e outros *stakeholders*” *ISSAI 20:6*

*Etc.*

**Score = 4:** Todos os critérios acima são atendidos.

**Score = 3:** Pelo menos cinco dos critérios acima são atendidos.

**Score = 2:** Pelo menos três dos critérios acima são atendidos.

**Score = 1:** Pelo menos um dos critérios acima é atendido.

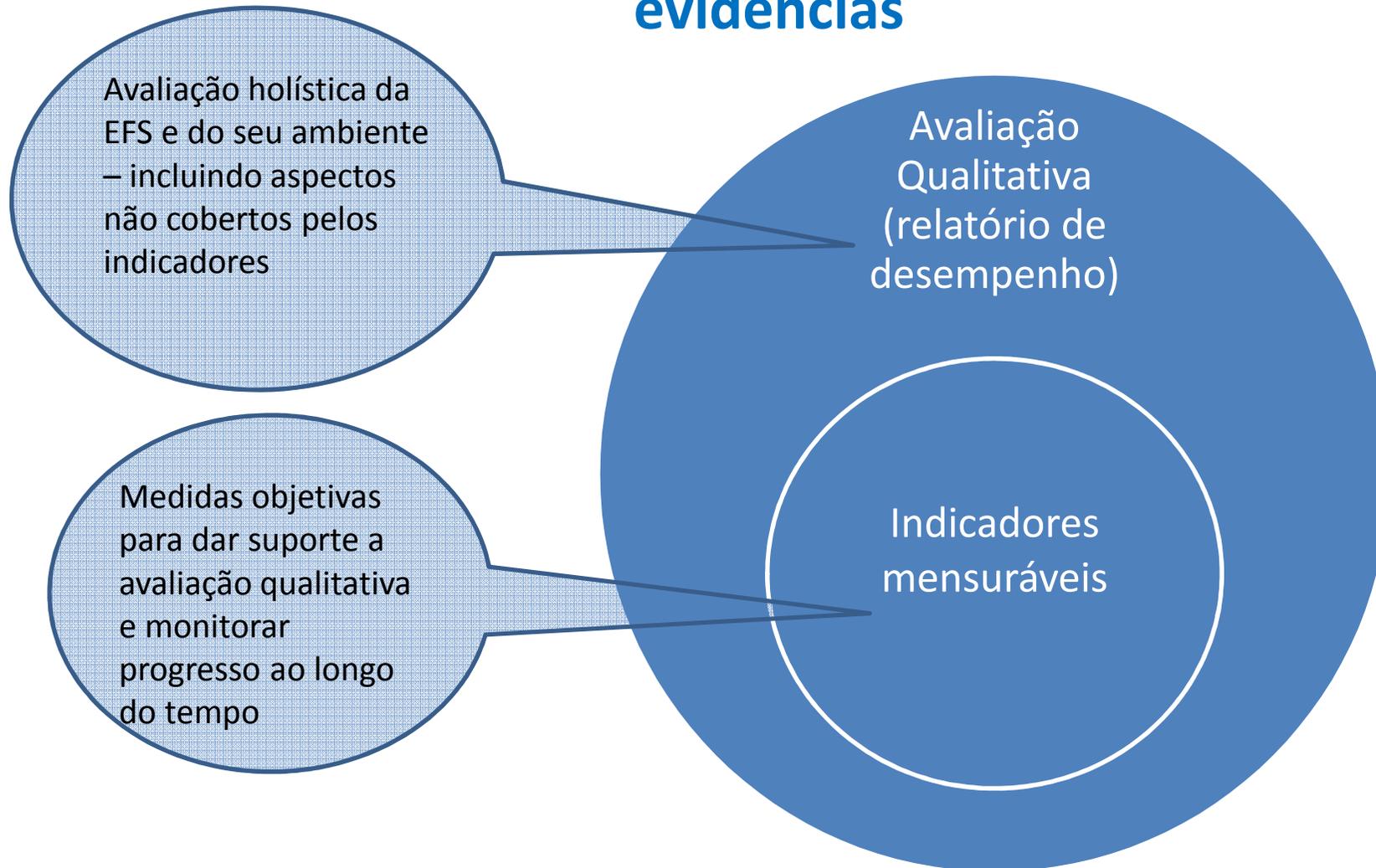
**Score = 0:** Nenhum os critérios acima é atendido.



## 4. Relatório do SAI PMF



## MMD EFS: Avaliação do desempenho baseada em evidências





Muito obrigado!