



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

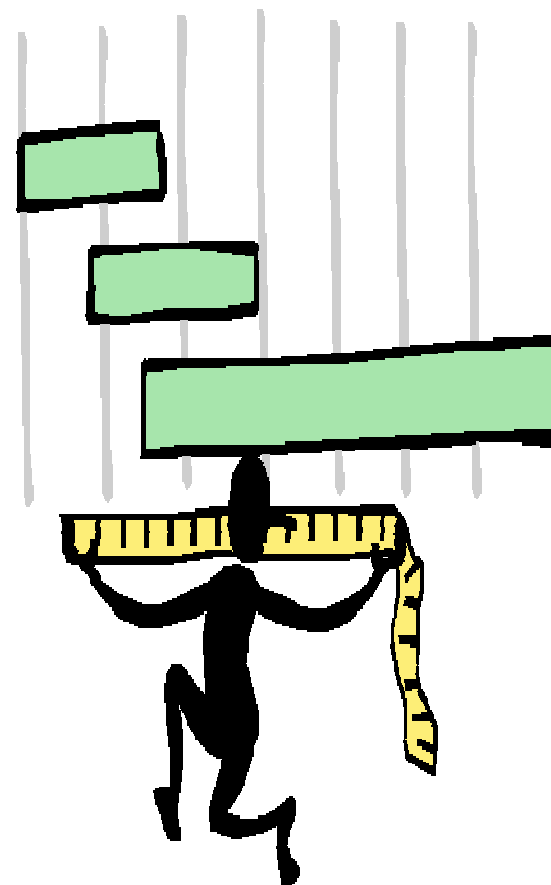


1. Medindo o Desempenho



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?

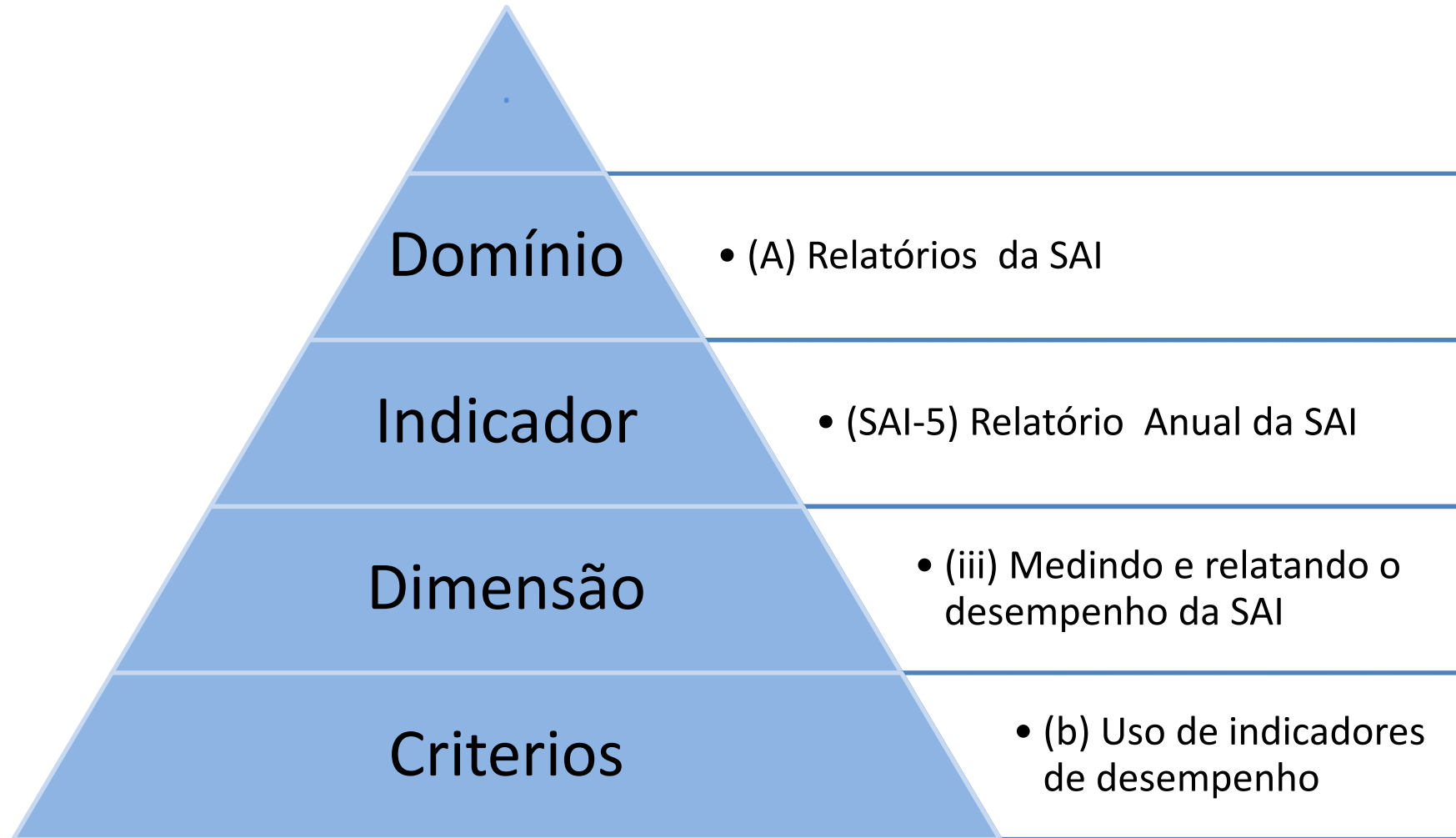
- Uma ferramenta de avaliação de desempenho específica para EFSs
- Direcionada para propiciar uma avaliação holística e de alto nível da EFS, tendo como critério boas práticas definidas pela INTOSAI:
 - Os *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)*
 - O arcabouço referente a valor 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



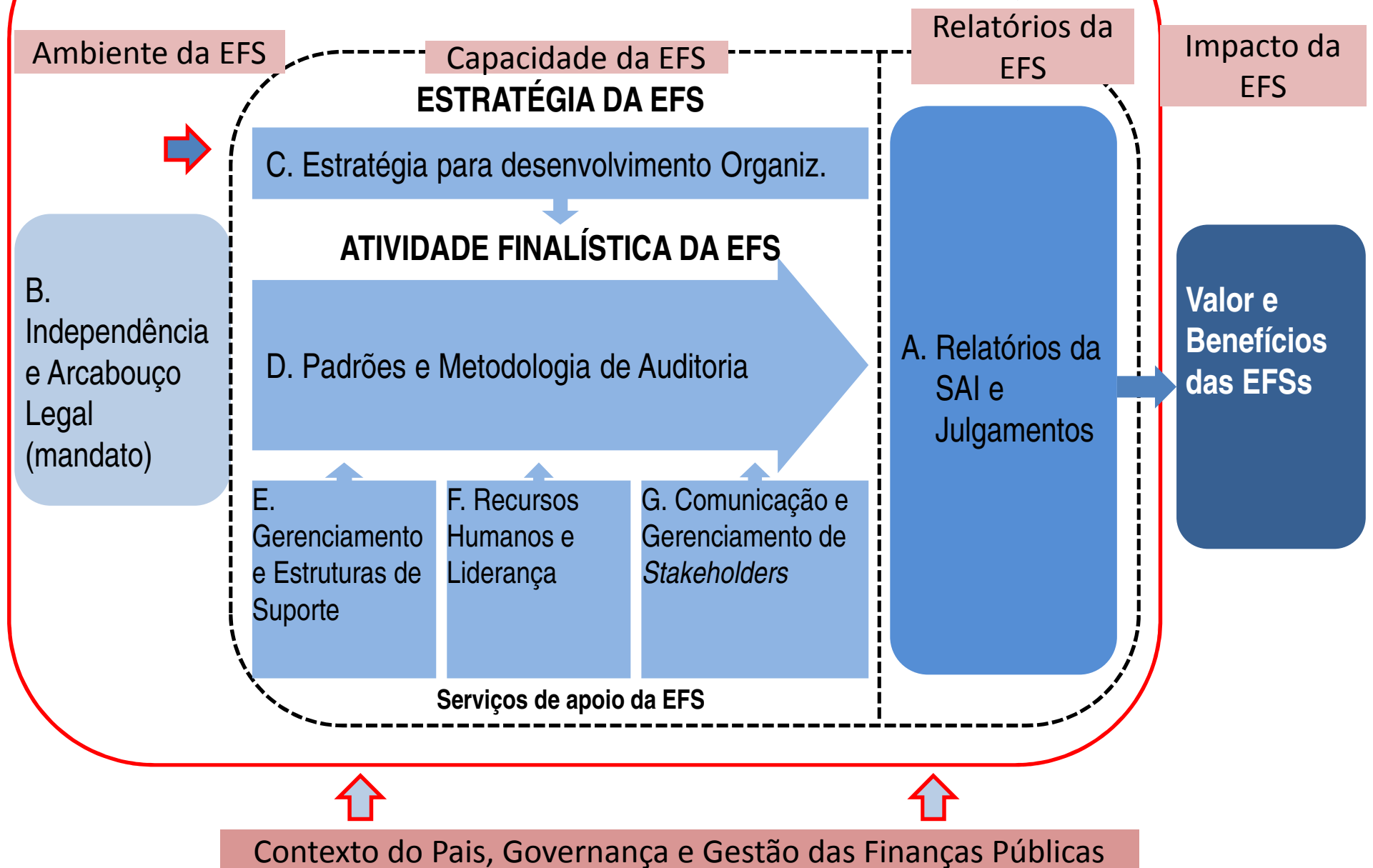
2. Estrutura e Desenho do MMD EFS



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



Indicadores – Domínios B e C

	55	B. Independence and Legal Framework	
SAI-6	56	Independence of the SAI	(i). Appropriate and effective constitutional and statutory legal framework (ii). Financial independence / autonomy (iii). Organizational independence / autonomy (iv). Independence of the Head of SAI and its Officials
SAI-7	59	Mandate of the SAI	(i). Sufficiently broad mandate (ii). Access to information (iii). Right and obligation to report (iv). Existence of effective follow up mechanisms
	62	C. Strategy for Organizational Development	
SAI-8	63	Strategy for Organizational Development	(i). Content of the strategic plan (ii). Strategic planning process (iii). Content of the annual plan (iv). Annual planning process

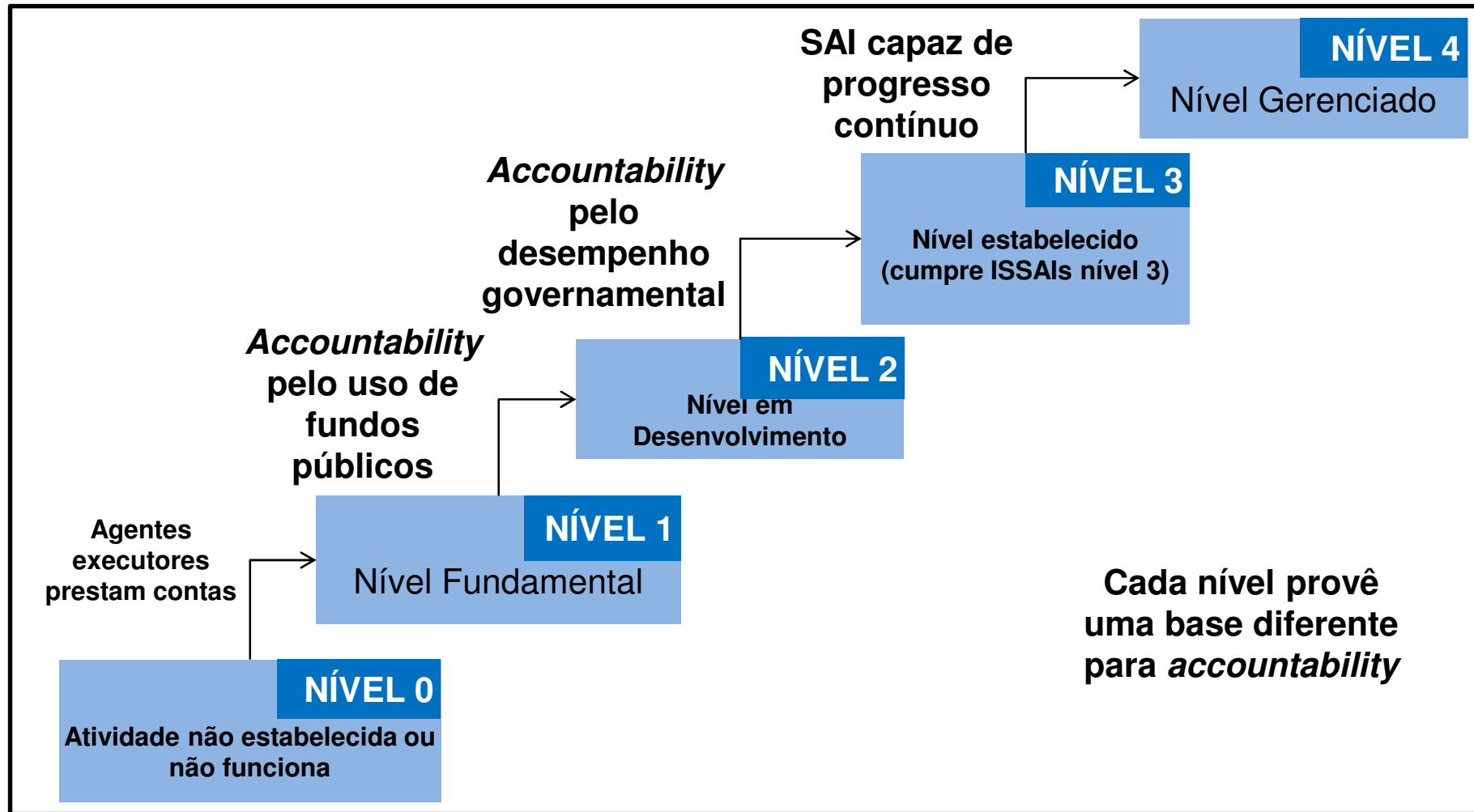


Riscos em agregar escores

- 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!