



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo





VISÃO DE FUTURO

Fiscalizar, orientar e divulgar, em tempo real, o uso dos recursos públicos, priorizando a **auditoria de resultados** e a aferição da satisfação social, consolidando uma imagem positiva perante a sociedade.



Contexto histórico atual

POPULAÇÃO (2014)

Brasil : 204 milhões de habitantes
São Paulo: 44 milhões de habitantes (22%)

PIB NOMINAL (2013)

Brasil: R\$4,84 trilhões
São Paulo: R\$ 1,53 trilhão

PIB PER CAPITA (2013)

Brasil : R\$ 24.079,60
São Paulo: 35.558,14

São Paulo contribui com 41,4% da arrecadação dos impostos federais

Fontes: IBGE, Banco Central e
Fundação SEADE



Contexto histórico atual

- Orçamentos municipais (Fonte Audesp – JAN/2015)

Receitas Arrecadadas: **R\$ 94,9 bilhões**

Despesas Empenhadas: **R\$ 93,9 bilhões**

- Carga tributária

35,95% - Fonte Receita Federal (2013)



Contexto histórico atual

- Impacto das políticas públicas na vida dos cidadãos e das organizações estabelecidas
- Qualidade e Modernização dos Serviços Públicos
- Apresentação dos resultados da aplicação dos recursos públicos



Ações do TCESP

- Modernização e Ampliação do modelo de fiscalização de conformidade para a **auditoria de resultados.**
- Criação de Indicadores de Desempenho



Importante

O TCESP não está reinventando a roda, apenas trazendo para dentro da Federação o que já é feito em países da Europa, Ásia e América do Norte.



Auditoria por resultados

❖ Lições do Tribunal de Contas Europeu



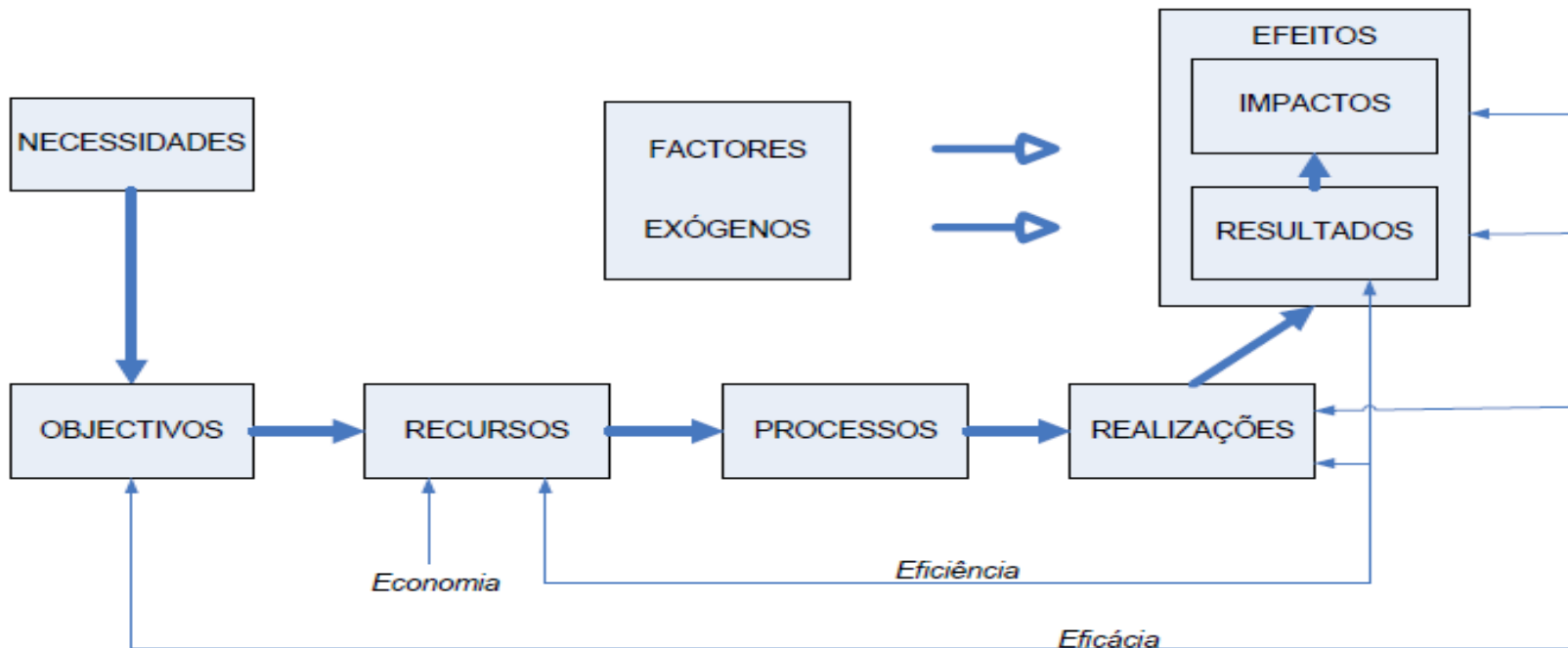
Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Lições do Tribunal de Contas Europeu

| ASPECTOS | Auditoria de resultados | Auditoria financeira |
|-------------------------------|---|---|
| Objectivo | Verificar se os fundos comunitários foram utilizados com economia, eficiência e eficácia. | Verificar se as operações financeiras foram executadas com legalidade e regularidade e se as contas são fiáveis. |
| Incidência | Política, programa, organismo, actividades e sistemas de gestão. | Operações financeiras, contabilidade e principais procedimentos de controlo. |
| Formação académica | Economia, ciências políticas, sociologia, etc. | Contabilidade e direito. |
| Métodos | Variam conforme as auditorias. | Formato normalizado. |
| Crítérios de auditoria | Mais propensos ao juízo formulado pelos auditores. Critérios próprios de cada auditoria. | Menos propensos ao juízo formulado pelos auditores. Critérios normalizados estabelecidos pela legislação e regulamentação para todas as auditorias. |
| Relatórios | Relatórios especiais publicados de maneira pontual. Estrutura e conteúdo variam conforme os objectivos. | Relatório anual. Mais ou menos normalizado. |



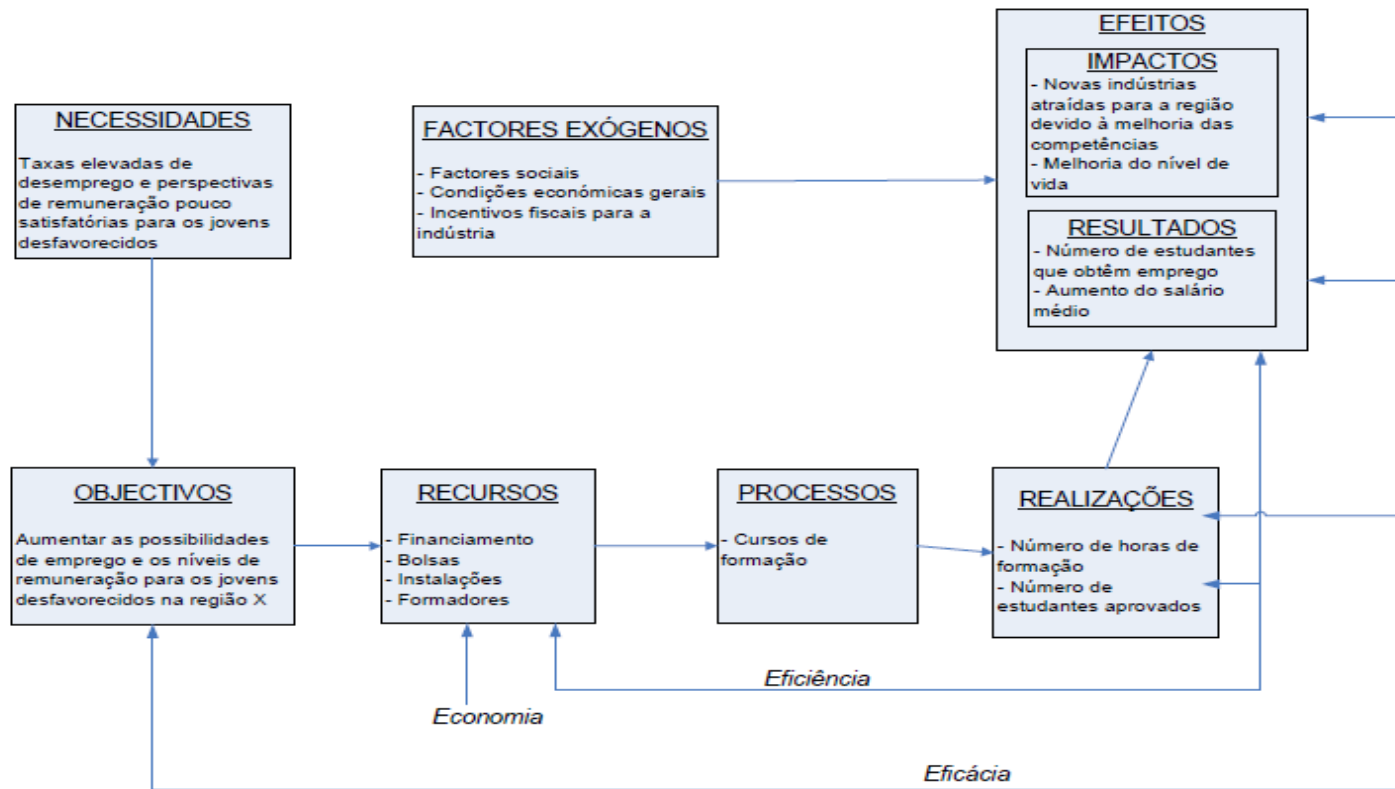
Modelo Lógico de um programa





Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Exemplo





Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Na elaboração do IEGM, adotamos uma forte abordagem com para **auditoria de resultados**, permitindo-se agrupar **quesitos pontuados** (finalísticos) e **quesitos de processo**.



O **IEGM/TCESP** é um indicador composto por 07 áreas temáticas:

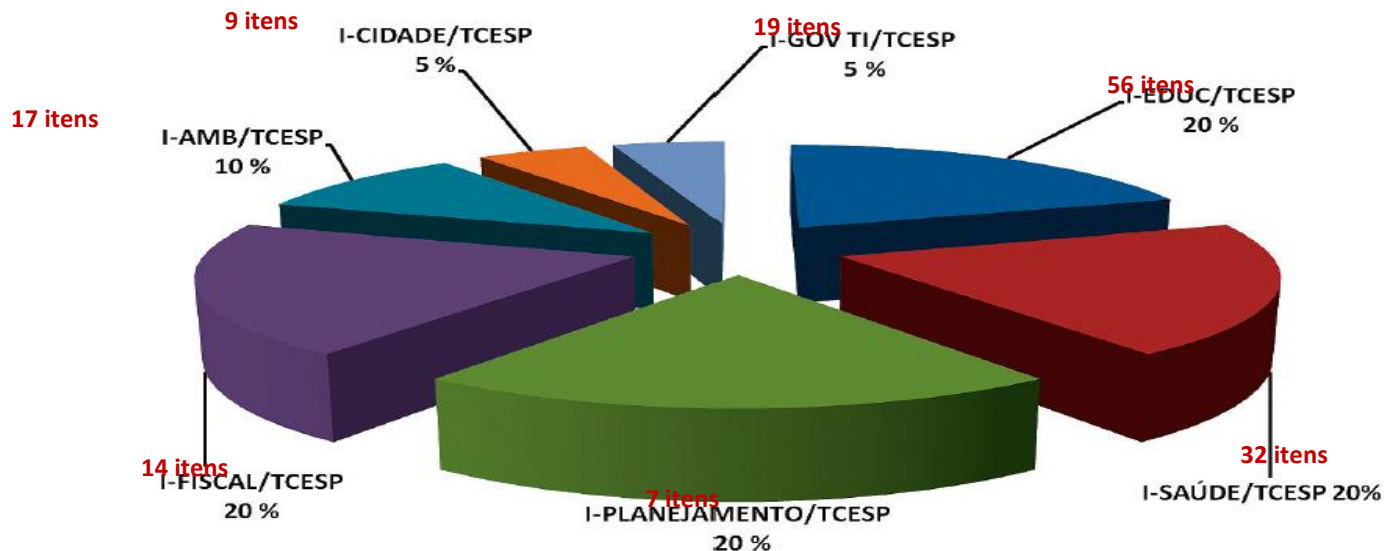
- Educação
- Saúde
- Planejamento
- Gestão Fiscal
- Meio Ambiente
- Proteção dos Cidadãos
- Tecnologia da Informação



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

154 quesitos

Atribuição de pesos aos índices componentes





i-EDUC - Educação

SOBRE O PLANO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO:
(quesito pontuado)

ELABOROU SEU PLANO – 05

PRETENDE ELABORAR ATÉ JULHO/15 – 03

NÃO PRETENDE ELABORAR – 00



i-EDUC - Educação

QUAL A QUANTIDADE DE PROFESSORES
TEMPORÁRIOS DESTINADOS À CRECHE?

(quesito não pontuado)



i-SAÚDE - Saúde

A PREFEITURA MUNICIPAL POSSUI INFORMAÇÃO SISTEMATIZADA SOBRE OS GARGALOS DE ATENDIMENTO MÉDICO-HOSPITALAR DE ALTA COMPLEXIDADE DE REFERÊNCIA PARA A ATENÇÃO BÁSICA?

(quesito pontuado)

SIM – 12

PARCIALMENTE – 07

NÃO – 00



i-SAÚDE - Saúde

QUAL O NÚMERO DE EQUIPES DE SAÚDE DA FAMÍLIA (ESF) NO MUNICÍPIO?
(quesito não pontuado)



i-FISCAL – Gestão Fiscal

i-PLANEJAMENTO – Planejamento público

OS DADOS SÃO REPASSADOS ELETRONICAMENTE PARA O **SISTEMA AUDESP** QUE CONVERSA COM O IEGM/TCESP COM GERAÇÃO AUTOMÁTICA DOS RESULTADOS



i-AMB – Meio Ambiente

SOBRE O PLANO MUNICIPAL DE GESTÃO INTEGRADA DE RESÍDUOS SÓLIDOS (PMGIRS) – LEI Nº 2.305/2010 -,
INFORME:

(quesito pontuado)

INSTRUMENTO NORMATIVO PUBLICADO OU PROMULGADO –
18 SUBMISSÃO DO TEXTO À CÂMARA DE VEREADORES – 14
ESTÁ EM OUTRAS FASES DE ELABORAÇÃO – 04
NÃO REALIZOU O PLANO – 00



i-AMB – Meio Ambiente

HÁ UM PLANO EMERGENCIAL COM AÇÕES PARA FORNECIMENTO DE ÁGUA POTÁVEL À POPULAÇÃO EM CASO DE SUA ESCASSEZ?

(quesito pontuado)



i-CIDADE – Proteção dos Cidadãos

O MUNICÍPIO POSSUI A COORDENADORIA MUNICIPAL DE DEFESA CIVIL - COMDEC ESTRUTURADA? (LEI Nº 12.608/2012)?
(quesito pontuado)

SIM – 30

ESTÁ EM FASE DE ESTRUTURAÇÃO – 05

NÃO – 01



i-CIDADE – Proteção dos Cidadãos

SE O MUNICÍPIO POSSUI MAIS DE 20.000
HABITANTES, FOI ELABORADO SEU PLANO DE
MOBILIDADE URBANA?

(quesito não pontuado)



i-GOV TI – Governança de Tecnologia

A PREFEITURA MUNICIPAL POSSUI UM PDTI – PLANO DIRETOR DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO – QUE ESTABELEÇA DIRETRIZES E METAS DE ATINGIMENTO NO FUTURO?

(quesito pontuado)

SIM, COM METAS ACIMA DE 02 ANOS (APÓS 2016) – 08

SIM, COM METAS PARA ATÉ 02 ANOS (ATÉ 2016) – 05

NÃO POSSUI PDTI - 02



i-GOV TI – Governança de Tecnologia

O MUNICÍPIO MANTÉM DISPONÍVEL E ATUALIZADO
SEU PORTAL DA TRANSPARÊNCIA?
(quesito não pontuado)



Produtos do IEGM

Relatório dos Conselheiros: **PRISMA**

Matriz de Risco para Fiscalização: **SMART**

Site infográfico



Importância do Indicador

- Efeito catalisador de boas práticas da boa gestão pública
- Maior transparência das ações municipais que impactam na vida das pessoas



Detalhes da apresentação do IEGM

- Não haverá ranqueamento oficial
- Apresentação por **Faixa de Resultado**



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Notas e Critérios

| Notas | Critérios |
|-------|--|
| A | IEGM com pelo menos 90% da nota máxima e ao menos 5 (cinco) índices componentes com nota A |
| B+ | IEGM entre 75% e 89,99% da nota máxima |
| B | IEGM entre 60% e 74,99% da nota máxima |
| C+ | IEGM entre 50% e 59,99% da nota máxima |
| C | IEGM menor ou igual a 49,99% |



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Notas e Faixa

| NOTAS | FAIXAS | PREFEITURAS |
|-------|--------------------------|--|
| A | ALTAMENTE EFETIVA | Prefeitura do Município A; Prefeitura do Município B; |
| B+ | MUITO EFETIVA | Prefeitura do Município C; Prefeitura do Município D; Prefeitura do Município E; |
| B | EFETIVA | Prefeitura do Município F; Prefeitura do Município G; |
| C+ | EM FASE DE ADEQUAÇÃO | Prefeitura do Município H; Prefeitura do Município I; |
| C | BAIXO NÍVEL DE ADEQUAÇÃO | Prefeitura do Município J; Prefeitura do Município K. |



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

