

PLANO ANUAL DE CONTROLE EXTERNO – PACE 2024

SELEÇÃO DE AÇÕES DE CONTROLE



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

DONATO VOLKERS MOUTINHO E FÁTIMA CRISTINA ARAUJO MAVIGNO
SECRETÁRIO-GERAL DE CONTROLE EXTERNO E COORDENADORA DO NPMA

- ✓ Número de Auditores de Controle Externo (ACE)
- ✓ Horas de trabalho disponíveis por ACE

- ✓ Pareceres prévios

- ✓ Julgamentos de contas dos poderes e autônomos
- ✓ Julgamentos de contas nos processos constituídos

- ✓ Registro de atos de pessoal

- ✓ Acompanhamento da gestão fiscal

- ✓ Infrações contra a legislação financeira

- ✓ Representações, denúncias e solicitações legislativas

- ✓ Instrução dos processos já iniciados

- ✓ Conclusão das fiscalizações já iniciadas

- ✓ Conclusão dos projetos já iniciados

- ✓ Outras obrigatórias

Atividades obrigatórias

Força de trabalho total



Força de trabalho em atividades obrigatórias



Força de trabalho em atividades facultativas



Seleção de ações de controle

Atividades facultativas

- ✓ Fiscalizações
 - ✓ Boletins
- ✓ Evolução do controle externo
- ✓ Capacitações, projetos e comissões



Seleção de Ações de Controle – Seleção de Fiscalizações



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Secretaria Geral de Controle Externo - Segex

NOTA TÉCNICA SEGEX 001, DE 5 DE FEVEREIRO DE 2021

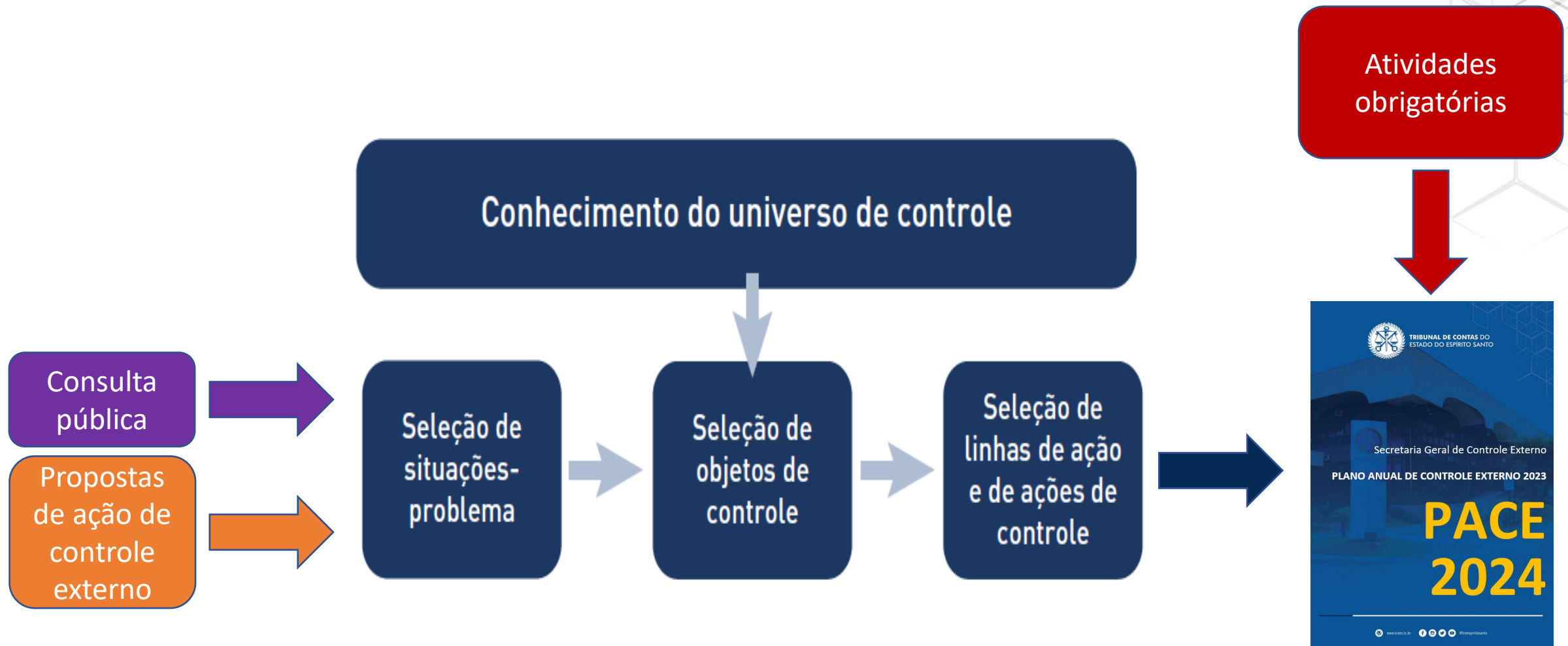
Aprova as “Orientações para Seleção de Ações de Controle”, como Orientação Técnica.



	Sumário
1 Objetivo	6
2 Seleção de Objetos de Ações de Controle	7
3 O método de seleção e objetos de controle	11
3.1 Conhecimento do universo de controle	14
3.1.1 Passo 1: Organização do universo de controle	15
3.1.2 Passo 2: Prospecção de dados sobre o universo de controle	16
3.1.3 Passo 3: Análise de dados do universo de controle	20
3.2 Seleção de situações problema	21
3.2.1 Passo 1: Identificação de situações problema	23
3.2.2 Passo 2: Caracterização de situações problema	24
3.2.3 Passo 3: Análise de situações problema	25
3.2.4 Passo 4: Avaliação e priorização de situações problema	26
3.3 Seleção de objetos de controle	30
3.3.1 Passo 1: Identificação de objetos de controle	30
3.3.2 Passo 2: Avaliação e priorização dos objetos de controle	31
3.4 Seleção de linhas de ação e ações de controle	36
3.4.1 Passo 1: Definição de possíveis formas de atuação	37
3.4.2 Passo 2: Proposição de linhas de ação	38
3.4.3 Passo 3: Proposição de ações de controle e de apoio	40



Seleção de Ações de Controle – Seleção de Fiscalizações

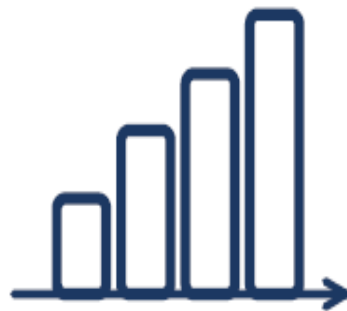


Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

Passo 1:
Organização do
universo de controle



Passo 2:
Prospecção de dados
sobre o universo de controle



Passo 3:
Análise de dados do
universo de controle



Conhecimento
do Universo de
Controle



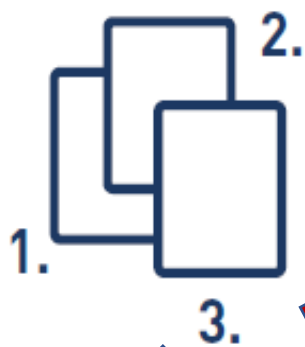
Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

Consulta pública

Conhecimento do Universo de Controle

Objetivos, Indicadores e Metas do TCEES

Passo 1:
Identificação de situações-problema



Passo 2:
Caracterização de situações-problema



Passo 3:
Análise de situações-problema



Passo 4:
Avaliação e priorização de situação-problema



Seleção de situações-problema

Propostas de ação de controle externo

Notícias de irregularidade ainda não apuradas

ENADORA DO NPMA



Seleção de Ações de Controle – Avaliação e priorização

- **Objetivos e metas do Plano Plurianual**
- **Indicadores institucionais e setoriais do sistema de avaliação de desempenho**
- **MMD-TC**
- **Planejamento estratégico em elaboração**
- **Resultados da consulta pública**



OBJETIVOS E METAS DO PLANO PLURIANUAL

Indicadores	Fórmula de cálculo	Índice atual (2022)	Meta dos indicadores			
			2024	2025	2026	2027
Contas dos governantes definitivamente apreciadas no prazo constitucional	Total das contas de governador e prefeito com vencimento no ano transitadas em julgado dividido pelo total de contas de chefe de Poder Executivo com vencimento no ano, multiplicado por 100	78%	81%	85%	88%	90%
Contas dos ordenadores de despesa julgadas no prazo	Total das contas de ordenador autuadas para fins de julgamento com vencimento no ano já julgadas dividido pelo total das contas de ordenador autuadas para fins de julgamento com vencimento no ano, multiplicado por 100	85%	87%	88%	89%	90%
Realização das auditorias em políticas públicas selecionadas com base em risco, relevância e materialidade	Total das fiscalizações com foco em políticas públicas realizadas dividido pelo total das fiscalizações com foco em políticas públicas selecionadas com base em risco, relevância e materialidade para o ano, multiplicado por 100	100%	95%	95%	95%	95%
Controle externo do Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)	Total dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) abrangidos por ações de controle externo em relação ao total dos ODS, multiplicado por 100	47%	52%	56%	59%	60%
Realização das auditorias em negócios governamentais selecionadas com base em risco, relevância e materialidade	Total das fiscalizações com foco em negócios governamentais realizadas dividido pelo total das fiscalizações com foco em negócios governamentais selecionadas com base em risco, relevância e materialidade para o ano, multiplicado por 100	89%	90%	92%	94%	95%
Denúncias e representações julgadas no prazo	Total de denúncias e representações julgadas no prazo no ano dividido pelo total de denúncias e representações julgadas no ano, multiplicado por 100	80%	80%	82%	84%	85%
Recepção e divulgação das informações da gestão pública	Média do total de obrigações cumpridas junto ao CidadES por módulo e disponibilizadas no Painel de Controle dividido pelo total de obrigações junto ao CidadES por módulo, multiplicado por 100	99%	98%	98%	98%	98%
Evolução dos projetos estratégicos	Total de entregas dos projetos estratégicos realizadas dividido pelo total de entregas dos projetos estratégicos planejadas para o ano, multiplicado por 100	87%	89%	90%	91%	92%
Desempenho institucional	Valor medido do indicador institucional no sistema de avaliação de desempenho dividido pela meta fixada para o ano, multiplicado por 100	Novo indicador	90%	93%	95%	95%



OBJETIVOS E METAS DO PLANO PLURIANUAL



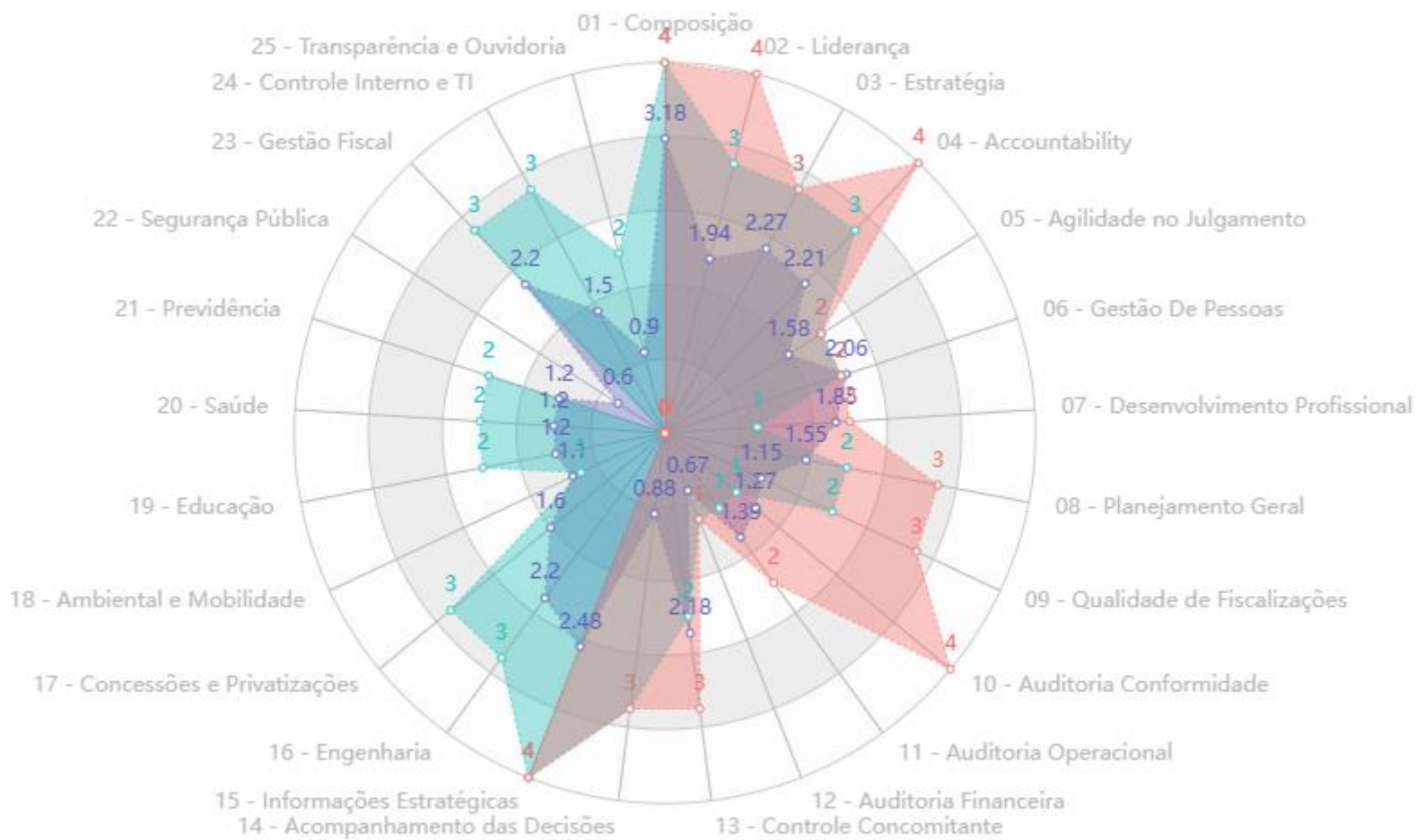
DONATO VOLKERS MOUTINHO E FÁ

SECRETÁRIO-GERAL DE CONTROLE EXTERNO E COORDENADORA DO NPMA



MARCO DE MEDIÇÃO DE DESEMPENHO (MMD-TC)

Avaliação 2019 X Avaliação atual



■ Média nacional 2019 (ATRICON)
 ■ Avaliação 2019 (ATRICON)
 ■ Avaliação atual (ASGOV)



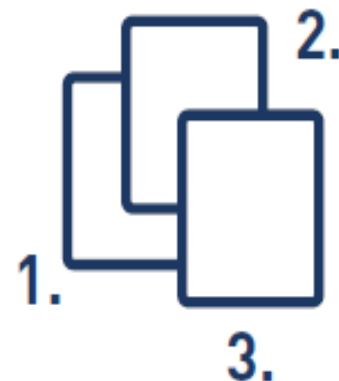
COORDENADORA DO NPMA



Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

Conhecimento do Universo de Controle

Passo 1:
Identificação de
objetos de controle



Passo 2:
Avaliação e priorização
dos objetos de controle



Seleção de
situações-
problema

Seleção de
objetos de
controle



Seleção de Ações de Controle – Atividades Facultativas

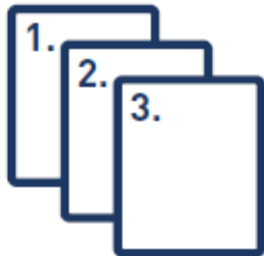
Seleção de objetos de controle

Conhecimento do Universo de Controle

Atividades obrigatórias



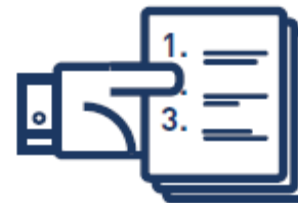
Passo 1:
Definição de possíveis
formas de atuação



Passo 2:
Proposição de
linhas de ação



Passo 3:
Proposição de ações
de controle e de apoio



MUITO OBRIGADO!



DONATO VOLKERS MOUTINHO

Auditor de Controle Externo

Secretário-geral de Controle Externo – SEGEX

Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES

donato.moutinho@tcees.tc.br

FÁTIMA CRISTINA ARAUJO MAVIGNO

Auditora de Controle Externo

**Coordenadora do Núcleo de Controle Externo de Planejamento,
Monitoramento e Avaliação – NPMA**

Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES

fatima.mavigno@tcees.tc.br

