

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP nos seus trabalhos de fiscalização

Controle externo

Administração pública

Sociedade



Gestão dos recursos públicos

Necessidades que demandam
recursos públicos



Controle externo

Administração pública



Controle externo



Sociedade



Principal objetivo: garantir que o dinheiro pago pela população, sob a forma de tributos, seja bem aplicado e retorne à sociedade por meio de serviços de qualidade.

Controle externo

Administração pública



Controle externo



Sociedade



Prestação de serviços para a
SOCIEDADE.

Controle externo

Administração pública



Controle externo



Sociedade



Prestação de serviços
para a SOCIEDADE.



Agregar valor para
a SOCIEDADE.

Controle externo

Controle externo



Aumenta o grau de confiança dos usuários das informações sobre a gestão dos recursos públicos.

Sociedade

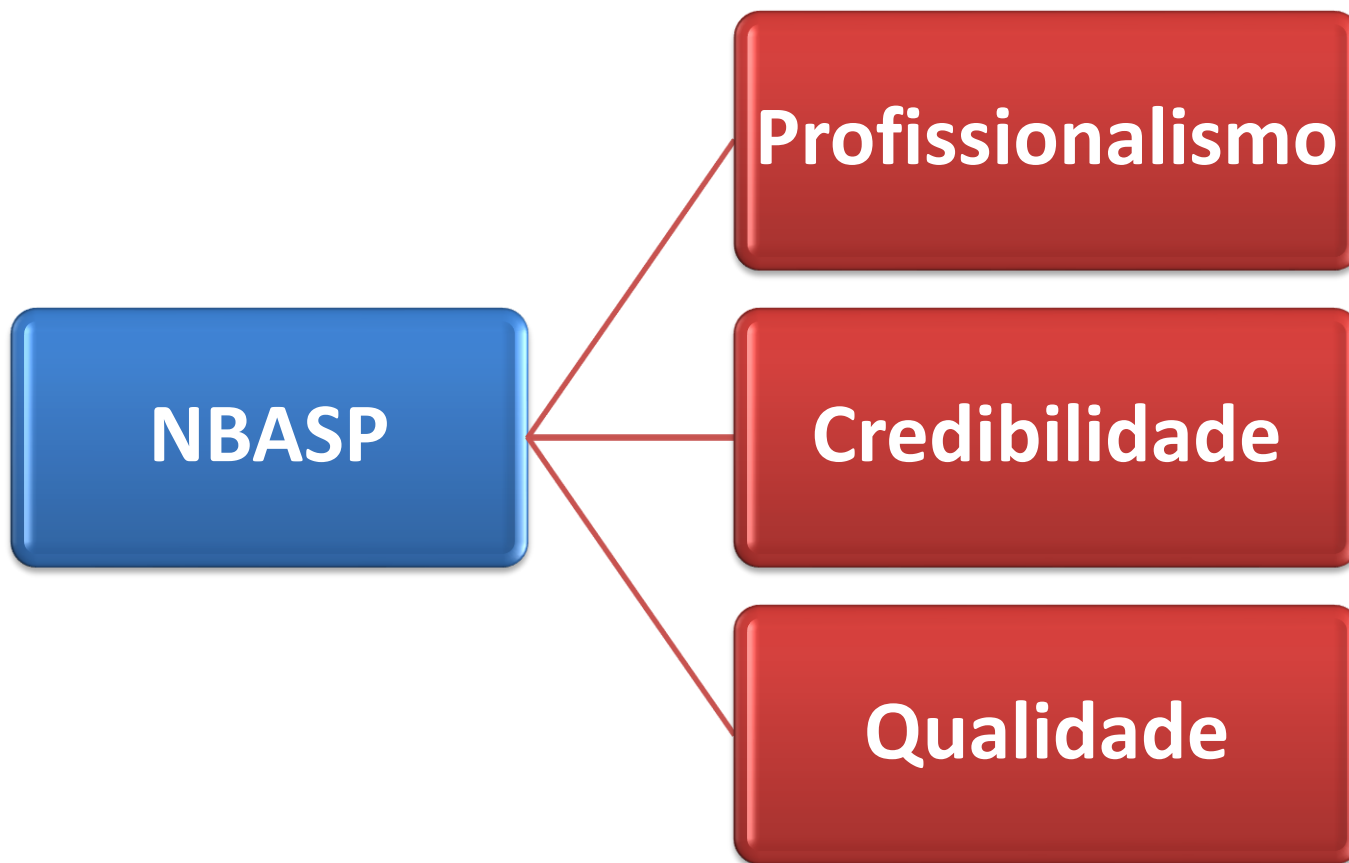


Necessita de informações sobre como está sendo feita a gestão dos recursos públicos.

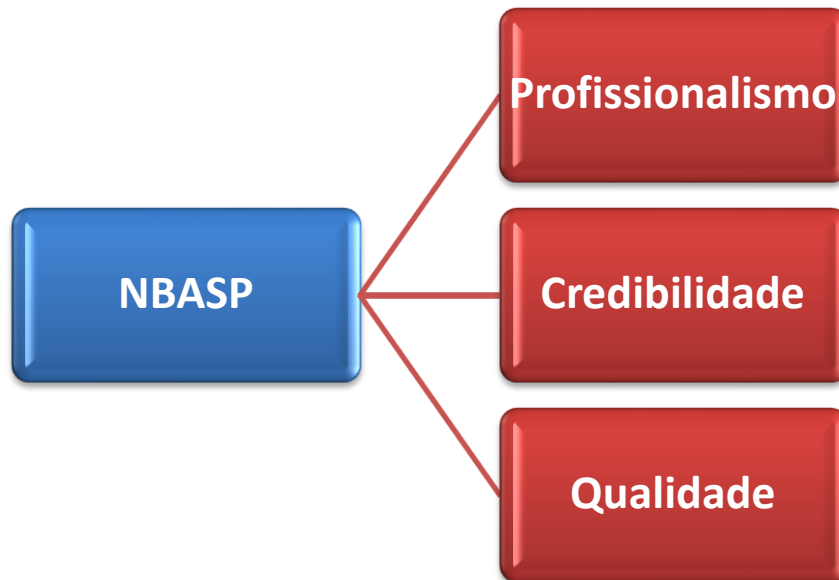
E como as NBASP podem ajudar a aumentar o grau de confiança dos usuários das informações sobre a gestão dos recursos públicos?



NBASP



NBASP

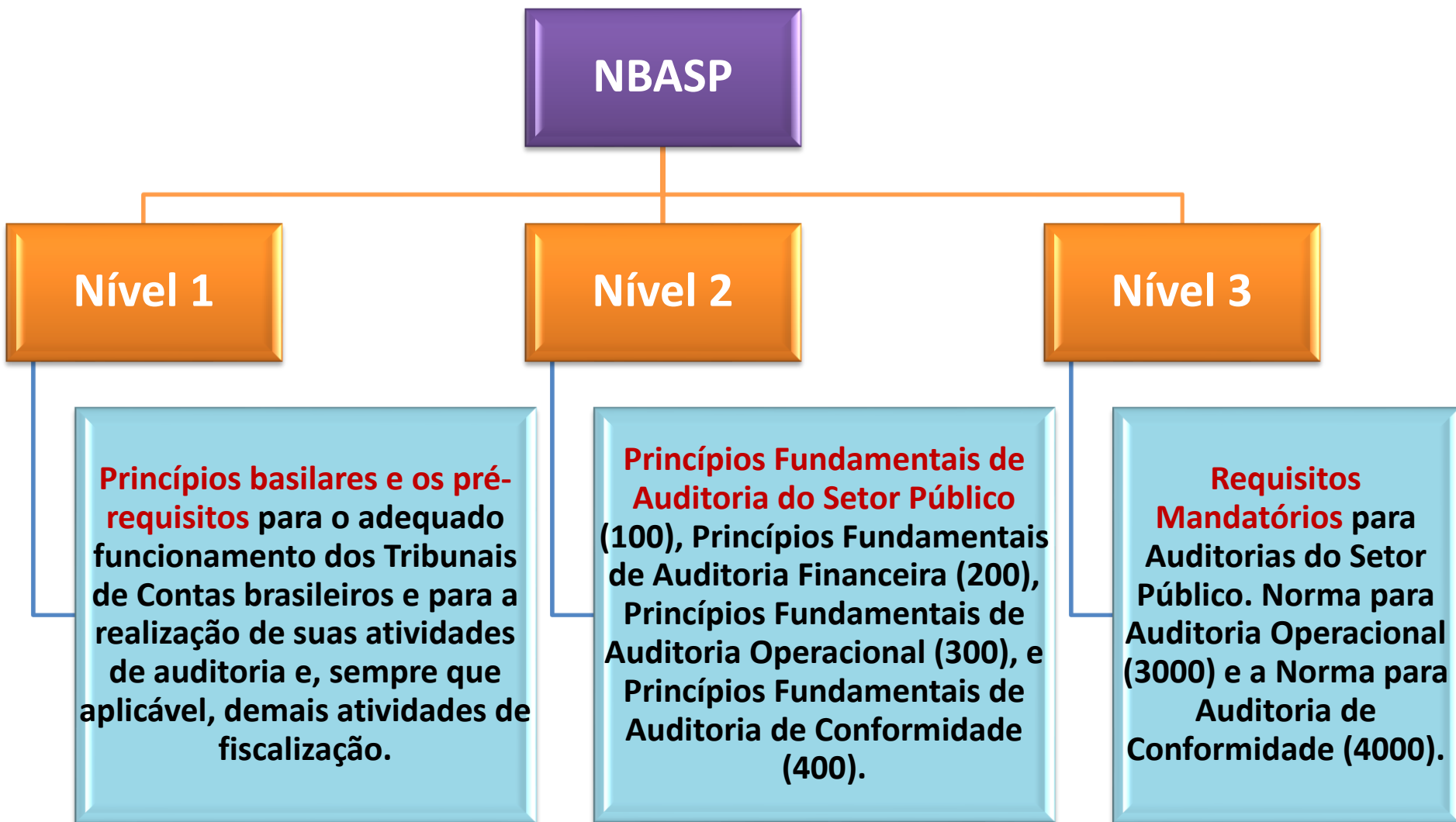


A adoção dessas normas é medida necessária de alinhamento dos processos de trabalho das auditorias realizadas pelos TC a princípios internacionalmente aceitos.



Fortalece institucionalmente os TC e constitui importante instrumento de **melhoria do controle e da gestão pública** brasileira.

NBASP



E como o TCMSP está se organizando para adotar as NBASP nos trabalhos de fiscalização?



Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP



Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- Resolução nº 2 de 2019
 - Portaria nº 469/2019
 - PAF 2019
- Resolução nº 12/2020

**Esfera
institucional**

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Resolução nº 2/2019** - definição do conjunto de **diretrizes de gestão** indicadas pelos Conselheiros do TCMSP:
 - a) aprimoramento do **sincronismo organizacional**, como forma de facilitar o diálogo institucional e a **melhoria dos processos de trabalho** das unidades;
 - b) **fortalecimento dos canais de comunicação com a sociedade, partes interessadas e demais instituições**; e
 - c) **ampliação da capacidade de cooperação na definição de processos e procedimentos no âmbito do controle externo**, observadas as competências deste Tribunal.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Portaria nº 469/2019** - criou o Grupo de Trabalho Planejamento Estratégico - GTPE.
 - O GTPE tem como finalidade, junto ao Núcleo de Governança e Gestão do TCMSP, aplicar a metodologia para elaboração do Plano Estratégico da instituição.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Plano Anual de Fiscalização (PAF) 2019:**
 - a) **efetivação de ações de controle com profundidade e detalhamento**, visando ao atendimento do **interesse público**;
 - b) realização ampliada e aprimorada das **Auditorias Operacionais**, objetivando a avaliação da gestão, dos programas de governo e das políticas públicas;
 - c) ampliação do **acompanhamento dos julgados** deste Tribunal; e
 - d) identificação das **prioridades de atendimento e julgamento das matérias** de competência deste Tribunal, em consonância com o grau de relevância das matérias e de acordo com o estabelecido pelo Pleno.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Resolução nº 12/2020 - referenciais estratégicos:**
 - **Missão:** Exercer o controle externo, especialmente preventiva e concomitantemente, fiscalizando, julgando e orientando a gestão dos recursos públicos do Município de São Paulo de modo a assegurar que sejam arrecadados e aplicados em conformidade com os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade visando à melhoria dos serviços municipais em prol da sociedade.
 - **Visão:** Consolidar-se como uma instituição de referência no **controle ágil, eficaz e efetivo da aplicação dos recursos públicos**, na **produção de informações estruturadas**, na **avaliação de políticas públicas** e no **combate à corrupção e promoção da integridade**, contribuindo para a qualidade e o **aprimoramento da Administração Pública municipal**.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Resolução nº 12/2020 - referenciais estratégicos:**

– Valores:

- » Institucionalidade
- » Ética
- » Transparência
- » Agilidade
- » Efetividade
- » Profissionalismo
- » Inovação Tecnológica
- » Qualidade
- » Responsabilidade

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Resolução nº 12/2020 - referenciais estratégicos:**

- Missão
- Visão
- Valores



NBASP nível 1 - princípios basilares e os pré-requisitos para o adequado funcionamento dos Tribunais de Contas, relacionados a independência, transparência e *accountability*, ética e controle de qualidade.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Desafios na esfera institucional:**

- Quantidade de alterações normativas internas simultâneas
- Comunicação entre diferentes áreas e pessoas
- Normatização de adesão às NBASP

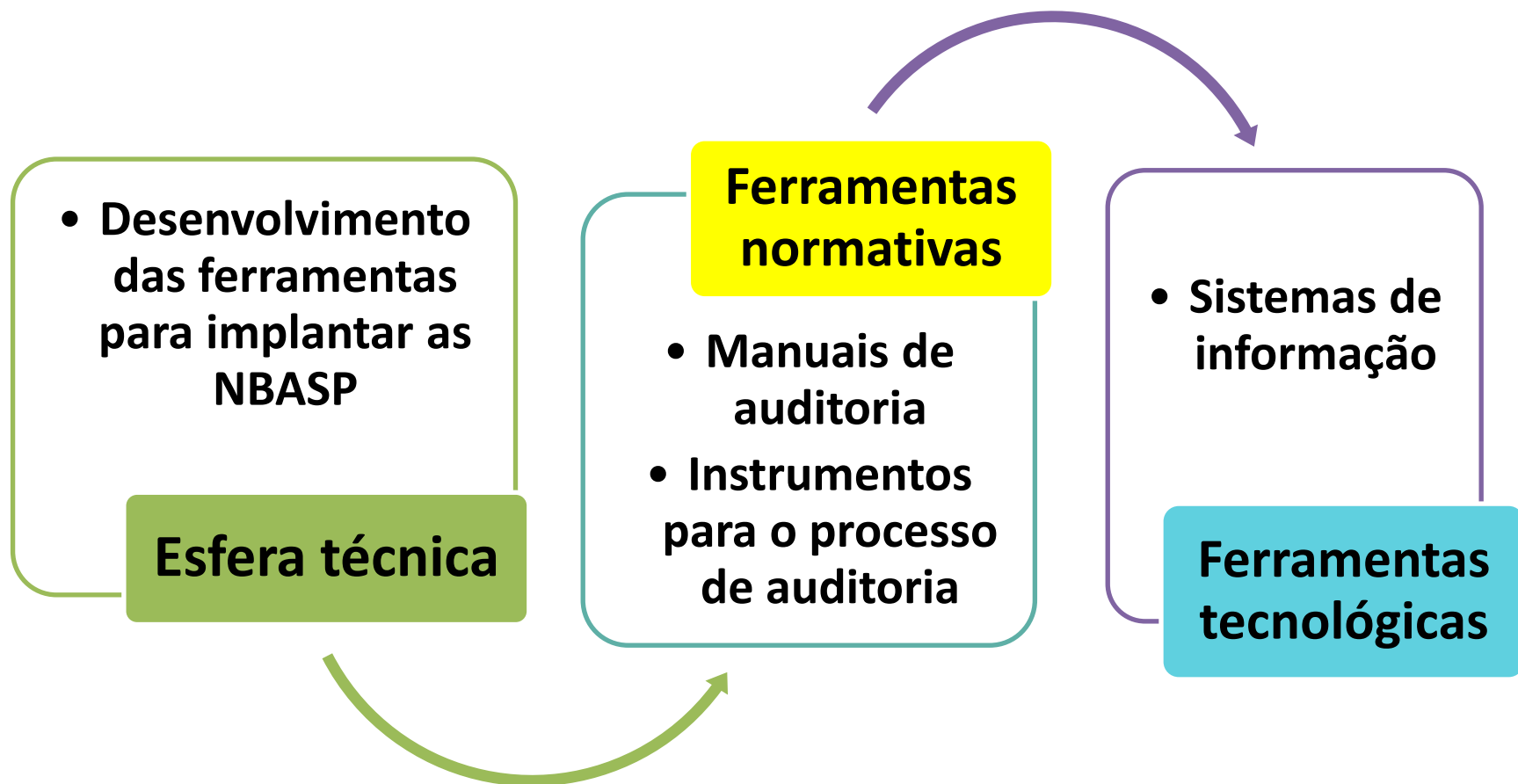


Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Desenvolvimento das ferramentas para implantar as NBASP**

Esfera técnica

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP



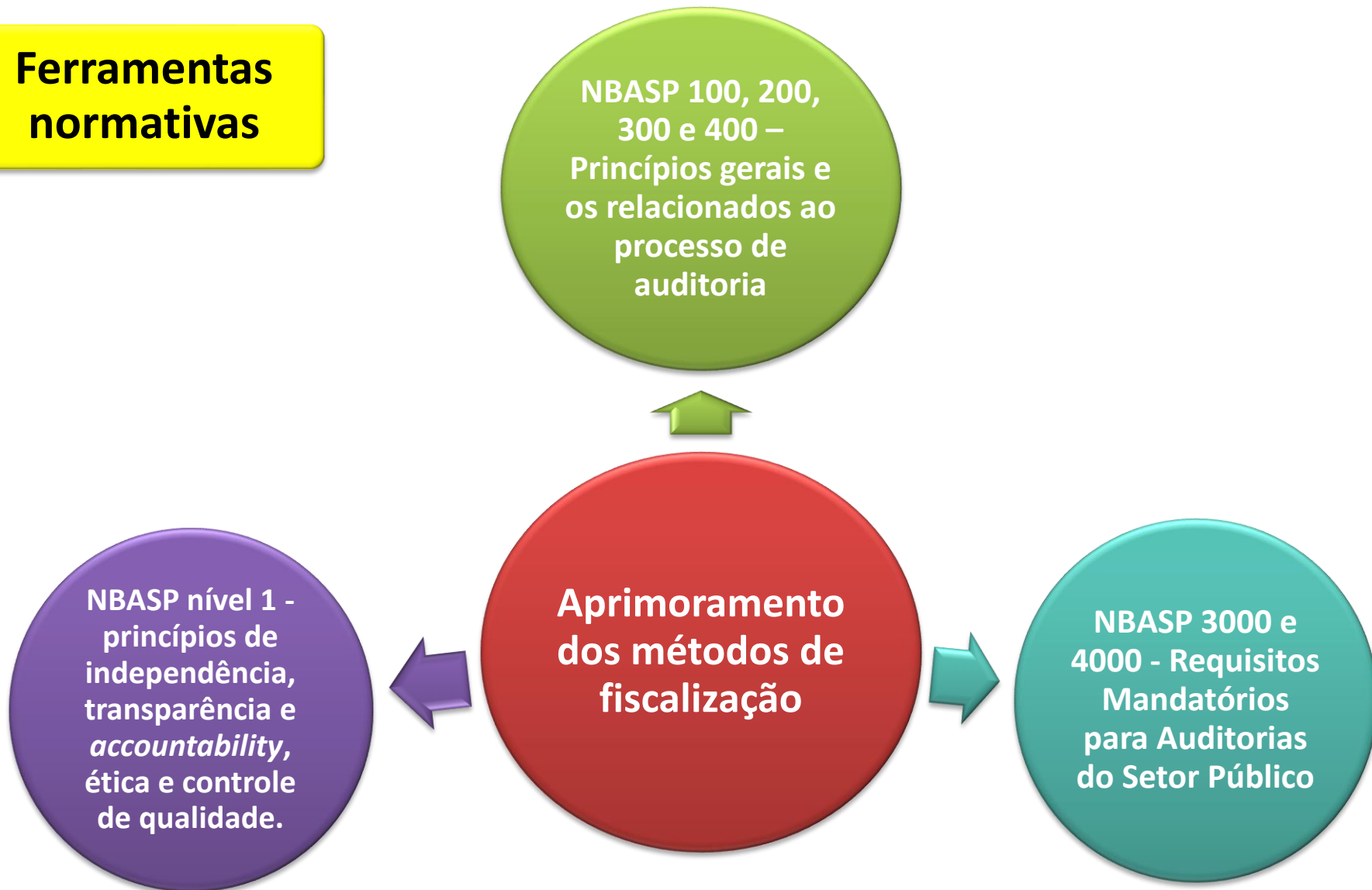
Ferramentas normativas

Aprimoramento dos métodos de fiscalização

- Desenvolver normas (resoluções) e manuais visando à adaptação dos produtos de fiscalização do TCMSP às NBASP, às melhores práticas internacionais e às demandas da sociedade atual, disciplinando auditorias operacionais, financeiras e de conformidade e aprimorando os demais produtos.
- **Manual de Auditoria Governamental – fase de revisão**
- **Manual de Auditoria Operacional – fase de revisão**
- **Manual de Auditoria em TI – POP para auditorias de segurança em aplicativos web – fase de revisão**
- **Manual de Auditoria Financeira**
- **Manual de Auditoria de Conformidade**

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

**Ferramentas
normativas**



Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Seleção de objetos de Fiscalização

- Aprimorar a atual metodologia utilizada para seleção dos objetos de fiscalização que integrarão o Plano Anual de Fiscalização (PAF).

Fiscalização de Governança e Controle Interno

Controle Prévio de Licitações

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Seleção de objetos de Fiscalização / Fiscalização de Governança e Controle Interno / Controle prévio de licitações

NBASP 10:

- Mandato suficientemente amplo e discricionariedade no exercício das funções dos Tribunais de Contas (10/13-16).
- Independência dos Tribunais de Contas para o desempenho de suas competências (10/18-22).

NBASP 12:

- Eixo 'Fortalecer a *accountability*, a transparência e a integridade dos órgãos/entidades governamentais'.
- Realização de auditorias objetivando verificar a boa e regular aplicação de recursos públicos, responsabilizando os responsáveis quando necessário (12/20-25).
- Sensibilidade a mudanças de ambiente e riscos emergentes (12/35-39).

NBASP 100, 200, 300 e 400 – Princípios gerais e princípios relacionados ao processo de auditoria (100/26, 300/19, 36, 400/33-34)

NBASP 3000 e 4000 - Requisitos Mandatórios para Auditorias do Setor Público (3000/89-95, 4000/64-70)

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Matriz de responsabilização

- Definir critérios para elaboração de matriz de responsabilização nos relatórios de auditoria, a fim de que as condutas sejam devidamente individualizadas e os responsáveis corretamente identificados.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Matriz de responsabilização

NBASP 12:

- Realização de auditorias objetivando verificar a boa e regular aplicação de recursos públicos, responsabilizando os responsáveis quando necessário (12/20-25).
- Habilitação dos responsáveis pela governança do setor público para que possam cumprir suas responsabilidades e responder aos achados e recomendações da auditoria e adotar as ações corretivas apropriadas (12/26-30).

NBASP 100, 200, 300 e 400 – Princípios gerais e princípios relacionados ao processo de auditoria (100/15, 300/40, 400/14, 17, 19)

NBASP 4000 – Norma para Auditoria de Conformidade (4000/21, 26, 57, 142, 153-157, 218-224, 225-231).

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Asseguração da qualidade das auditorias

- Estabelecer um sistema de asseguração da qualidade dos relatórios de auditorias concluídas por SFC de forma a responder aos seus riscos de qualidade a fim de manter a reputação, aumentar a credibilidade e a qualidade desses trabalhos.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Asseguração da qualidade das auditorias

NBASP 12 - Busca de excelência e de qualidade do serviço.

NBASP 20 - Transparência e *Accountability* dos Tribunais de Contas.

NBASP 30 - Gestão da Ética pelos Tribunais de Contas.

NBASP 40 - Controle de Qualidade para os Tribunais de Contas.

NBASP 100, 200, 300 e 400 - Princípios gerais e princípios relacionados ao processo de auditoria

(100/38, 200/42-45, 300/32, 400/44)

NBASP 3000 e 4000 – Requisitos Mandatórios para Auditorias do Setor Público

(3000/79-82, 4000/80-84)

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Matriz de Julgamento

- O projeto pretende caracterizar situações que envolvam regularidades/irregularidades/ressalvas, assim como os respectivos efeitos jurídicos e financeiros resultantes dos julgamentos efetuados pelo Pleno, pelas Câmaras e pelos Juízos Singulares do TCMSP, com o objetivo de criar parâmetros para a construção da matriz de julgamento.

NBASP 12 (12/45, 48, 65, 80)

12/80. Os Tribunais de Contas devem adotar critérios objetivos de julgamento e uniformizar suas decisões por meio de procedimentos próprios, previstos em suas leis orgânicas, ou providenciar a sua criação, quando não instituídos.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Mesa Técnica

- A realização da Mesa Técnica tem por objetivo tornar ainda mais eficiente e efetivo o desempenho do controle externo exercido pelo Tribunal, facilitando a busca de informações técnicas e outros elementos necessários aos esclarecimentos e/ou eventual superação de matérias controvertidas junto aos jurisdicionados, podendo ser obtidos ganhos também no que tange à celeridade processual.

NBASP 12:

- **Princípio 6 - Comunicação efetiva com as partes interessadas**
- **Princípio 7 - Promoção de aperfeiçoamento da Administração Pública, sendo uma fonte confiável de conhecimento e de orientação objetiva e independente.**

NBASP nível 2 (100/43, 300/29, 400/49)

NBASP nível 3 (3000/55-60, 4000/96-100)

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Criação da Unidade de Controle Interno

- Criação e regulamentação da Unidade de Controle Interno (Controladoria Interna), responsável pela coordenação, orientação e avaliação do Sistema de Controle Interno da entidade.

NBASP 12 - Garantia de boa governança dos Tribunais de Contas.

NBASP 20 - Transparência e *Accountability* dos Tribunais de Contas.

NBASP 30 - Gestão da Ética pelos Tribunais de Contas.

NBASP 40 - Controle de Qualidade para os Tribunais de Contas.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas normativas

Código de Ética

- Elaborar o Código de Ética do TCMSP. O documento deverá expressar os princípios éticos e definir como o Tribunal de Contas espera que seus membros (conselheiros), servidores e terceiros que com ele se relacionam ou atuam em seu nome se comportem, orientando, assim, o comportamento individual.

NBASP 10/18-27 - Independência dos Tribunais de Contas / Prevenção ao conflito de interesses / Adoção de medidas pertinentes...

NBASP 12/66-70 - Cumprimento de Código de Ética do Tribunal de Contas

NBASP 20/20-23 - Garantia de altos padrões de integridade e de ética por parte dos membros, servidores e demais colaboradores

NBASP 30 - Gestão da Ética pelos Tribunais de Contas

NBASP 40/17-27 - Controle de Qualidade para os Tribunais de Contas

NBASP nível 2 (100/35-36, 200/40-41) e NBASP nível 3 (3000/21-24, 4000/45-51)

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Sistema de auditoria

- Implantar sistema de informação com a finalidade de auxiliar na execução de auditorias, **compreendendo o planejamento, a documentação, a elaboração do relatório, a gestão dos trabalhos**, entre outros, por cumprimento de etapas sistematizadas, em conformidade com os normativos internos.

Sistema de Análise de Aposentadoria e Pensão

- Implantar sistema de informação com a finalidade de otimizar o processo de protocolo, análise e homologação das aposentadorias e pensões.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

**Ferramentas
tecnológicas**



Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Política de Comunicação

- Compartilhar informações, divulgar serviços, facilitar a interação com o público e partes interessadas, contribuir com tomadas de decisões assertivas e consolidar relacionamentos.

Portal do Jurisdicionado

- Ferramenta para que os órgãos jurisdicionados possam se pronunciar nos processos de seu interesse.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Política de Comunicação / Portal do jurisdicionado

NBASP nível 1

NBASP 10:
Princípio 7 - Direito e obrigação de informar sobre seu trabalho
Princípio 8 - Liberdade de decidir o conteúdo e o momento oportuno de publicação e divulgação de seus relatórios de auditoria

NBASP 12 - Produção de relatórios sobre os resultados de auditoria e disponibilização ao público para que tome ciência dos achados de auditoria e das responsabilidades dos gestores / Garantia de transparência e *accountability* dos TC/ Busca de excelência e de qualidade do serviço

NBASP 20 - Transparência e *Accountability* dos Tribunais de Contas.

NBASP níveis 2 e 3

100/43,
300/29,
400/49,
3000/55-60,
4000/96-100

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Quantificação de benefícios do controle externo

- Definir e aplicar metodologia para quantificação dos benefícios financeiros e não financeiros gerados pela atuação do controle externo do TCMSP, por meio de desenvolvimento de sistema ou de módulo no futuro sistema de auditoria ou no e-TCM, com base no manual da Atricon.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Quantificação de benefícios do controle externo – NBASP 12

**FORTALECER A
ACCOUNTABILITY, A
TRANSPARÊNCIA E A
INTEGRIDADE DOS
ÓRGÃOS/ENTIDADES
GOVERNAMENTAIS**

**DEMONSTRAR
RELEVÂNCIA PARA OS
CIDADÃOS, PARA O
LEGISLATIVO E PARA
OUTRAS PARTES
INTERESSADAS**

**SER UMA ORGANIZAÇÃO
MODELO, QUE LIDERA
PELO EXEMPLO**

Ferramentas tecnológicas

Observatório de Políticas Públicas

- Será um programa responsável por sistematizar as informações produzidas no âmbito do Município de São Paulo e do Tribunal a fim de contribuir para a reflexão acerca das Políticas Públicas executadas no Município de São Paulo. Atuará inicialmente nas áreas de Educação, Saúde e Urbanismo.
- Elaboração de indicadores, na produção acadêmica e científica e na elaboração de artigos e relatórios que serão publicados para gestores públicos e sociedade civil, visando contribuir para a efetividade do Controle Externo.
- Promoção do controle social e o aprimoramento do desempenho da Administração Municipal, com destaque para a redução das desigualdades sociais.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

**Ferramentas
tecnológicas**

Observatório de Políticas Públicas

NBASP 12

**NBASP 10 –
Princípio 10 -
Cooperação
interinstitucional
sem prejuízo da
independência e
da autonomia**

**FORTALECER A
ACCOUNTABILITY, A
TRANSPARÊNCIA E A
INTEGRIDADE DOS
ÓRGÃOS/ENTIDADES
GOVERNAMENTAIS**

**DEMONSTRAR
RELEVÂNCIA
PARA OS
CIDADÃOS, PARA
O LEGISLATIVO E
PARA OUTRAS
PARTES
INTERESSADAS**

**SER UMA
ORGANIZAÇÃO
MODELO, QUE
LIDERA PELO
EXEMPLO**

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Aprimoramento do e-TCM

- Integração com o sistema Corporativo
- Cadastro de pessoas melhorado
- Desentranhamento de processos
- Limpeza dos dados do Cadastro de Pessoas facilitada
- Atendimento da Resolução 05/2016
- Lançamento de julgamentos reformulado
- Edição de documentos e atos melhorada
- Integração com o sistema Prisma.

NBASP níveis 2 e 3 – Princípios gerais de Auditoria do Setor Público, Princípios relacionados ao processo de auditoria (planejamento, execução, relatório, monitoramento), e Requisitos mandatórios.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Modelo de acompanhamento da execução dos julgados

- Prospectar modelos de acompanhamento de execução de julgados.

Diálogo fase 2

- O Diálogo é um sistema informatizado para controle das determinações emitidas pelo Tribunal aos órgãos jurisdicionados.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Modelo de acompanhamento da execução dos julgados / Diálogo fase 2

**NBASP 10/33-34 -
Utilização de
mecanismos eficazes
de monitoramento
das deliberações**

**NBASP 12/26-30 - Habilitação
dos responsáveis pela
governança do setor público
para que possam cumprir suas
responsabilidades e responder
aos achados e recomendações
da auditoria e adotar as ações
corretivas apropriadas.**

**12/40-46 - Comunicação efetiva
com as partes interessadas.**

**NBASP níveis 2 e 3 -
100/43, 300/29,
400/49, 3000/55-60,
4000/96-100**

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Ferramentas tecnológicas

Sistema de Jurisprudência

- Consiste no conjunto de ferramentas, procedimentos, condutas e orientações que interagem entre si com vistas a produção de conhecimento por meio do tratamento dos dados acerca das decisões proferidas por este Tribunal.

NBASP 12/44 - Os Tribunais de Contas devem sistematizar sua jurisprudência tendo por objetivo a harmonização e a transparência das suas decisões.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Desafios na esfera técnica:**

- Mudança cultural do TCMSP
- Mudança simultânea de muitos processos e métodos de trabalho
- Necessidade de capacitação dos servidores (ferramentas normativas e tecnológicas)



Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Treinamentos para os auditores utilizarem as ferramentas**

Esfera educacional

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

**Esfera
educacional**

Programa de Formação Continuada de Auditores

- Conjunto integrado, sistemático e contínuo de ações destinadas ao desenvolvimento e capacitação das competências comportamentais, teóricas e práticas, de acordo com as necessidades da SFC.

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

**Esfera
educacional**

Programa de Formação Continuada de Auditores

**NBASP 12/71-81 -
Busca de excelência e
de qualidade do
serviço**

**12/82-88 -
Construção de
capacidade por meio
de promoção de
aprendizagem e de
compartilhamento de
conhecimento.**

**NBASP 100, 200, 300 e
400 – Princípios gerais e
princípios relacionados
ao processo de
auditoria (100/39,
200/46-47, 300/30,
400/45)**

**NBASP 3000 e 4000 –
Requisitos mandatórios
(3000/63-65, 4000/85-
88).**

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Esfera educacional

Política de Gestão de Pessoas

Integração Interáreas

Política de Gestão do Conhecimento

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Esfera educacional

Política de Gestão de Pessoas / Integração Interáreas / Política de Gestão do Conhecimento

NBASP 10/35-38 –
Cooperação interinstitucional sem prejuízo da independência e da autonomia

10/39-42 - Autonomia financeira e gerencial/administrativa e disponibilidade de recursos humanos, materiais e monetários adequados.

NBASP 12/71-81 -
Busca de excelência e de qualidade do serviço

12/82-88 -
Construção de capacidade por meio de promoção de aprendizagem e de compartilhamento de conhecimento.

NBASP 30 -
Gestão da Ética pelos Tribunais de Contas

NBASP níveis 2 e 3:

**100/39,
200/46-47,
300/30,
400/45,
3000/63-65,
4000/85-88.**

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Desafios na esfera educacional:**
 - Segregação de tempo entre a educação continuada e o trabalho de fiscalização
 - Percepção da importância da qualificação constante para o trabalho de fiscalização
 - Harmonização dos diferentes perfis profissionais



Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- Incentivo ao controle social

Esfera social

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Esfera social

Cidadania em Contas

- Aprofundar a relação do Tribunal com a população paulistana por meio da comunicação direta com suas instituições e organizações sociais, apresentando o trabalho realizado pela Auditoria e pela Escola de Contas, além dos cursos ofertados e os canais de comunicação por meio do Portal e da Ouvidoria do TCMSP.

Capacitação para utilização do IRIS

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

Esfera social

Cidadania em Contas / Capacitação para utilização do IRIS

NBASP 12 - DEMONSTRAR RELEVÂNCIA PARA OS CIDADÃOS, PARA O LEGISLATIVO E PARA OUTRAS PARTES INTERESSADAS

12/43 - Os Tribunais de Contas devem implementar ações de comunicação com o objetivo de cumprir os princípios da publicidade e transparência, demonstrar a utilidade e a efetividade do controle externo e fortalecer a imagem institucional.

12/47-52 - Promoção de aperfeiçoamento da Administração Pública, sendo uma fonte confiável de conhecimento e de orientação objetiva e independente

Estratégia do TCMSP para implantação das NBASP

- **Desafios na esfera social:**

- Aumento do nível de confiança da sociedade no trabalho do controle externo
- Despertar no cidadão o senso de responsabilidade em relação ao acompanhamento do uso dos recursos públicos
- Municionar o cidadão com o conhecimento adequado para exercer o controle social de forma mais qualificada



Obrigada!

Helen Cristina Steffen

helen.steffen@tcm.sp.gov.br

João Henrique L. M. Florence

joao.florence@tcm.sp.gov.br