



TRIBUNAL DE CONTAS DO  
ESTADO DE GOIÁS

---

**Diretoria de Governança, Planejamento e Gestão**  
**Serviço de Gestão da Estratégia**

**PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (PO)**  
**PO - Gerir Indicadores Estratégicos**

**Versão nº: 002**

**18/09/2024**

## LISTA DE SIGLAS

Diplan	Diretoria de Governança, Planejamento e Gestão
NPG	Núcleo de Processos de Gestão
OM	Oportunidade de Melhoria
PO	Procedimento Operacional Padrão
RAE	Reunião de Avaliação da Estratégia
RIO	Relatório de Inteligência Organizacional
RTG	Relatório de Transição de Gestão
Serv-Estratégia	Serviço de Gestão da Estratégia, Inovação e Riscos
SGP	Sistema de Gestão e Planejamento
TCE-GO	Tribunal de Contas do Estado de Goiás
TCs	Tribunais de Contas



## SUMÁRIO

1.	Cadeia de Valor de Processos de Trabalho .....	3
1.1	Núcleo de Valor .....	3
1.2	Macroprocesso .....	3
1.3	Processo de Trabalho .....	3
2.	Responsabilidades.....	3
2.1	Dono do Processo do Trabalho.....	3
2.2	Emitente(s) do PO.....	3
2.3	Alcance .....	3
3.	Objetivo .....	3
4.	Documentos de Referência.....	3
5.	Definições iniciais .....	4
6.	Diagrama de Escopo de Interface (DEIP) .....	4
7.	Fluxo Operacional.....	5
8.	Detalhamento do Fluxo Operacional .....	5
8.1	Definição dos Indicadores .....	5
8.1.1	Definir os Indicadores Estratégicos .....	5
8.1.2	Aprovar Indicadores Estratégicos.....	6
8.1.3	Registrar indicadores no SGP .....	6
8.2	Monitoramento e Avaliação dos Indicadores .....	6
8.2.1	Fornecer os Dados.....	6
8.2.2	Supervisionar o fornecimento dos dados .....	7
8.2.3	Avaliar Indicadores.....	7
8.2.4	Atualizar SGP .....	7
8.3	Consolidação dos Resultados .....	7
9.	Indicadores .....	7
9.1	Indicadores de verificação.....	7
9.2	Indicadores de controle.....	7
10.	Controle de Registros .....	8
11.	Anexos.....	8
12.	Elaboração, Revisão e Aprovação .....	8

## **1. Cadeia de Valor de Processos de Trabalho**

### **1.1 Núcleo de Valor**

Processo de Gestão (NPG)

### **1.2 Macroprocesso**

Governança, Planejamento e Gestão

### **1.3 Processo de Trabalho**

Gestão de Indicadores Estratégicos

## **2. Responsabilidades**

### **2.1 Dono do Processo do Trabalho**

Diretoria de Governança, Planejamento e Gestão

### **2.2 Emitente(s) do PO**

Serviço de Gestão da Estratégia

### **2.3 Alcance**

Este PO contempla atividades ligadas às unidades organizacionais que integram o SGI do TCE-GO.

## **3. Objetivo**

Este Procedimento Operacional Padrão (PO) tem como objetivo padronizar a gestão dos indicadores, com foco na geração de evidências de suporte à tomada de decisão gerencial.

## **4. Documentos de Referência**

- NBR ISO 9001:2015 – Sistema de Gestão da Qualidade
- NBR ISO 14001:2015 – Sistemas da Gestão Ambiental
- NBR ISO/IEC 27001:2022 - Sistema de Gestão de Segurança da Informação
- NBR ISO 37001:2017 – Sistema de Gestão Antissuborno
- Política e Manual do Sistema de Gestão Integrado (SGI)
- Res. Adm. 005/2016 - Sistema de Planejamento e Gestão do TCE-GO
- Res. Adm. 006/2018 – Atribuições Diplan e unidades vinculadas
- Res. Norm. 007/2019 – Adoção das NBASP como norma geral de auditoria

## 5. Definições iniciais

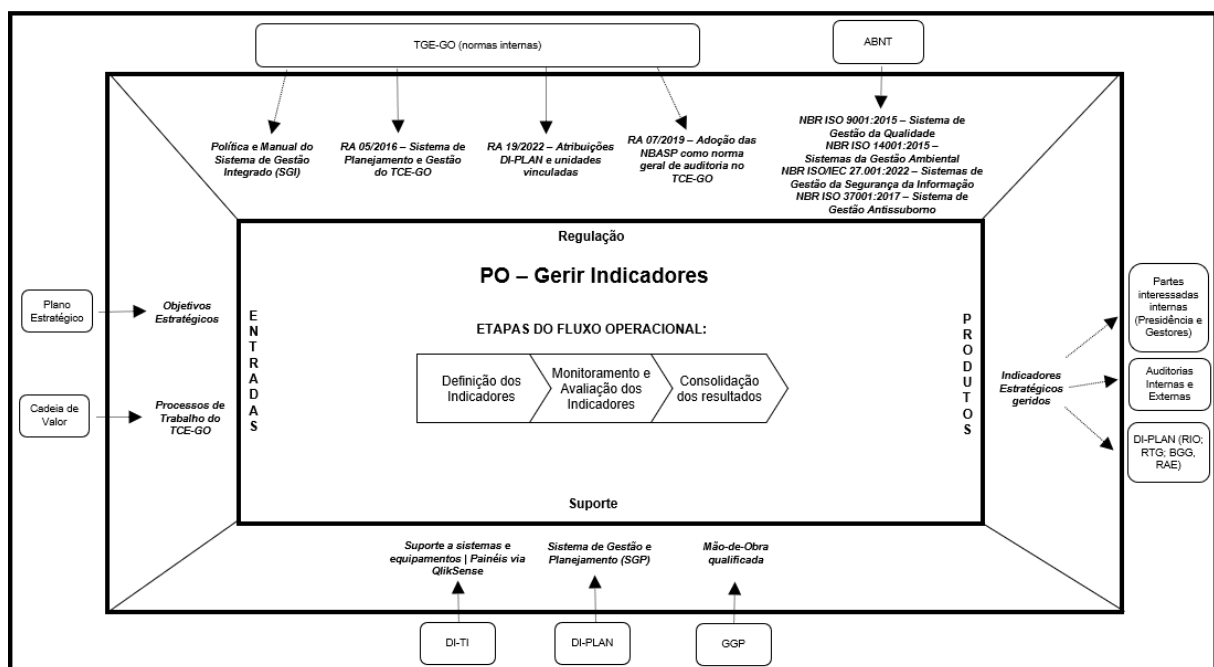
**Linha de tendência:** projeção de resultado futuro a partir da análise de comportamento dos dados do indicador ao longo do tempo.

**Iniciativas de Melhoria:** refere-se às ações propostas para resolução de falhas constatadas no ato de alguma avaliação a qual se submeteu o TCE-GO, ou verificada por meio de ferramentas de gestão existentes no Sistema de Gestão Integrado (SGI), podendo ser classificada em: i) Não Conformidade; ii) Oportunidade de Melhoria.

**Evidência de validação:** documento ou relato formal que aumenta o nível de asseguuração acerca da conclusão da ação prevista ou alcance do objetivo proposto.

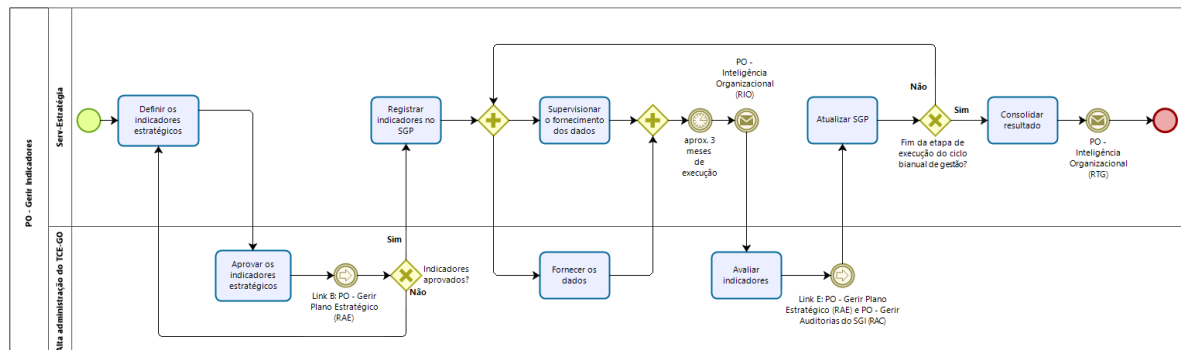
**Alta Administração:** espaço de deliberação composto pela Presidência e gestores de unidades básicas e de assessoramento direto ligadas à presidência e envolvidas com o SGI.

## 6. Diagrama de Escopo de Interface (DEIP)





## 7. Fluxo Operacional



Powered by  
**bizagi**  
Modeler

O Fluxograma deste PO encontra-se disponível no seguinte endereço eletrônico:  
<https://portal.tce.go.gov.br/informacao-documentada>.

## 8. Detalhamento do Fluxo Operacional

### 8.1 Definição dos Indicadores

#### 8.1.1 Definir os Indicadores Estratégicos

A definição dos indicadores estratégicos ocorrerá após a aprovação do Plano Estratégico (ver nota 1) ou quando do início do ciclo bianual de gestão. Na ocasião, o Serv-Estratégia coordenará a definição/revisão dos indicadores a serem adotados para medição do alcance dos objetivos estratégicos previstos no referido plano. Para cada objetivo estratégico será definido ao menos um indicador (ver nota 2), ficando a cargo do Serv-Estratégia o registro de informações que considerem as orientações abaixo:

<b>Perspectiva:</b>	informar a perspectiva estratégica tratada.
<b>Objetivo Estratégico:</b>	informar o objetivo estratégico tratado.
<b>Marcador:</b>	informar o marcador associado ao objetivo estratégico tratado.
<b>Núcleo:</b>	informar o núcleo do processo (finalístico, suporte ou gestão).
<b>Título:</b>	inserir o nome atribuído ao indicador.
<b>Fórmula:</b>	inserir fórmula de cálculo do indicador.
<b>Fonte de informação (unidade):</b>	inserir nome da unidade responsável por produzir e disponibilizar a informação sobre o indicador.
<b>Fonte de informação (recurso):</b>	inserir o local onde poderão ser obtidas as informações sobre o indicador.
<b>Atribuído para:</b>	atribuir responsável pela inserção de informações.
<b>Interpretação:</b>	inserir a interpretação do indicador: “maior, melhor” ou “menor, melhor”.
<b>Periodicidade de apuração:</b>	inserir a periodicidade de coleta de dados.
<b>Horizonte de análise:</b>	Informar o horizonte de análise: anual, bianual etc.
<b>Meta:</b>	informar meta a ser atingida ao final do horizonte de análise.

<b>Data de Coleta</b>	Informar a data da última apuração do indicador.
<b>Apuração</b>	Informar o valor da última apuração do indicador.
<b>Nota Explicativa:</b>	Inserir texto que traduza o resultado do indicador na data de apuração.
<b>Link para coleta:</b>	inserir, caso possível, link de coleta relacionado ao indicador em questão.
<b>Próx. apuração</b>	informar o prazo limite para próxima apuração do indicador.

**Nota 1:** O Plano Estratégico do TCE-GO é concebido por meio de sua alta direção, com o apoio técnico da Diplan, sendo realizado em quatro etapas: (i) análise documental, que contempla o respaldo referencial técnico e teórico de documentos ligados ao contexto dos TCs; (ii) análise do ambiente interno e externo, que realiza um diagnóstico estratégico de variáveis internas e externas à organização, contando ainda com uma pesquisa de percepção com participação dos principais stakeholders; (iii) validação de especialistas, etapa que agrega novas sugestões de aprimoramento por meio da avaliação de gestores e membros do TCE-GO; (iv) aprovação, etapa final de deliberação e aprovação junto ao Pleno (ver PO Gerir Plano Estratégico).

**Nota 2:** Os indicadores a serem definidos, além do alinhamento com os objetivos estratégicos e seus respectivos marcadores, deverão refletir a política do SGI e estar associados, preferencialmente, a uma ou mais rotinas da organização.

### 8.1.2 Aprovar Indicadores Estratégicos

A aprovação dos indicadores ocorrerá por meio de Reunião de Avaliação da Estratégia – RAE (ver PO-Gerir Plano Estratégico) e considerará os seguintes aspectos: (i) definição/revisão de indicadores; (ii) definição de metas; (iii) definição de responsáveis; (iv) definição de prazos para alimentação de dados etc. Os indicadores aprovados em reunião serão registrados em Ata (ver PO-Gerir Plano Estratégico).

### 8.1.3 Registrar indicadores no SGP

Após aprovação em RAE (ver nota 2), caberá ao Serv-Estratégia, se for o caso, o registro oficial das informações no módulo de indicadores estratégicos no Sistema de Gestão e Planejamento (SGP).

**Nota 2:** A Diplan, caso necessário, poderá propor a qualquer tempo a inclusão, exclusão ou edição dos indicadores, mantendo-se o rito de validação via RAE.

## 8.2 Monitoramento e Avaliação dos Indicadores

### 8.2.1 Fornecer os Dados

O fornecimento dos dados de alimentação dos indicadores será de responsabilidade da Alta Administração (ver nota 3), com supervisão do Serv-Estratégia, conforme indicação de responsabilidade prevista no campo “Fonte de informação (unidade)” do módulo indicadores estratégicos do SGP.

**Nota 3:** A Alta Administração deve se atentar para o prazo limite de atualização dos dados dos indicadores, sob pena de afetar a capacidade de tomada de decisão e atuação tempestiva da organização em decorrência do atraso na atualização do indicador. A informação do prazo e da periodicidade de atualização estão previstas nos campos “Prazo limite para disponibilização dos dados” e “Periodicidade de apuração” do módulo de indicadores do SGP.

### 8.2.2 Supervisionar o fornecimento dos dados

O Serv-Estratégia ficará encarregado de supervisionar o cumprimento dos prazos de alimentação dos indicadores, acionando a Alta Administração, quando necessário, para fornecimento dos dados.

### 8.2.3 Avaliar Indicadores

A avaliação dos indicadores ocorrerá via RAE e será subsidiada pelo Relatório de Inteligência Organizacional – RIO (ver PO-Gerir Inteligência Organizacional), devendo as deliberações constarem em ata da RAE (ver PO-Gerir Plano Estratégico).

### 8.2.4 Atualizar SGP

As deliberações sobre indicadores oriundas das RAEs ou de Reuniões de Análise Crítica – RACs (ver PO-Gerir Auditorias do SGI) e registradas em Ata deverão seguir o trâmite de atualização do SGP previsto no PO-Gerir Plano Estratégico.

## 8.3 Consolidação dos Resultados

### 8.3.1 Consolidar resultados

Ao final de cada biênio, o Serv-Estratégia reunirá todos os dados relevantes sobre a gestão dos indicadores no período e apresentará resumo que servirá de insumo para elaboração do Relatório de Transição de Gestão – RTG (ver PO-Gerir Inteligência Organizacional).

## 9. Indicadores

### 9.1 Indicadores de verificação

Nome	Descrição	Forma de cálculo
<b>Quantidade de indicadores desatualizados</b>	Apresenta o somatório, por área responsável, dos indicadores com atraso no preenchimento de dados.	$\sum$ <i>Indicadores desatualizados</i>

### 9.2 Indicadores de controle

Nome	Descrição	Forma de cálculo
------	-----------	------------------



<b>Índice de alcance estratégico</b>	Indica a relação percentual entre a quantidade de indicadores com metas alcançadas no ano de apuração e o total de indicadores.	$\frac{\sum \text{indicadores com metas alcançadas}}{\sum \text{indicadores}}$
--------------------------------------	---	--

## 10. Controle de Registros

Nome do Registro / Código	Armazenamento e Preservação	Distribuição e Acesso*	Recuperação**	Retenção e Disposição
Indicadores	Sistema Informatizado (SGP)	Via SGP, com controle de acesso por meio de senha individual e restrição de acesso aos módulos.	Backup	Indeterminado

\*A distribuição e o acesso a sistemas eletrônicos do TCE-GO são regidos pelas diretrizes e normas concernentes ao Sistema de Gestão da Segurança da Informação.

\*\* A recuperação de informações eletrônicas custodiadas pelo TCE-GO é regida pelas diretrizes e normas concernentes ao Sistema de Gestão da Segurança da Informação.

## 11. Anexos

Não há.

## 12. Elaboração, Revisão e Aprovação

PO – Gerir Indicadores		
Diretoria de Governança, Planejamento e Gestão - DIPLAN		
<b>Responsável por</b>	<b>Nome</b>	<b>Função</b>
Elaboração	Fabrício Borges dos Santos	Analista de Controle Externo
Elaboração/Revisão	Bruno Batista de Carvalho Luz	Chefe do Serviço de Gestão da Estratégia
Aprovação	Sérvio Túlio Teixeira e Silva	Diretor de Governança, Planejamento e Gestão
Controle de Qualidade	Zaquia Sebba Carrijo	Chefe do Serviço de Gestão da Melhoria Contínua

Controle de Versionamento
---------------------------



Versão anterior: n. 001 de 08/12/2022	Versão atual: n. 002 de 18/09/2024	Próxima revisão programada: 18/09/2027
--	---------------------------------------	---