

# **PROGRAMA UNINDO FORÇAS**

## **AUTONOMIA E COMPETÊNCIAS BÁSICAS DA CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL**



**Rodrigo De Bona da Silva**  
**Rosemary Zucareli Inocêncio**  
Controladoria-Geral da União em Santa Catarina

**PROJETO DE FORTALECIMENTO DAS  
CONTROLADORIAS INTERNAS MUNICIPAIS**

**PROGRAMA UNINDO FORÇAS**

**PREFEITOS MUNICIPAIS**

**PROMOTORES DAS COMARCAS**

**CONTROLADORES INTERNOS MUNICIPAIS**

**ASSOCIAÇÃO DE MUNICÍPIOS**

**REDE DE CONTROLE DA GESTÃO PÚBLICA / SC**

# CONTROLE

MINISTÉRIO PÚBLICO

**CONTROLE  
EXTERNO**

LEGISLA  
TIVO  
+TCU/

**CONTROLE  
INTERNO**

**SISTEMA DE CONTROLE  
INTERNO DE CADA  
PODER**

**SUPERVISÃO FINALÍSTICA  
(MINISTÉRIOS E SECRETARIAS)**

**AUDINT ADM. INDIRETA**

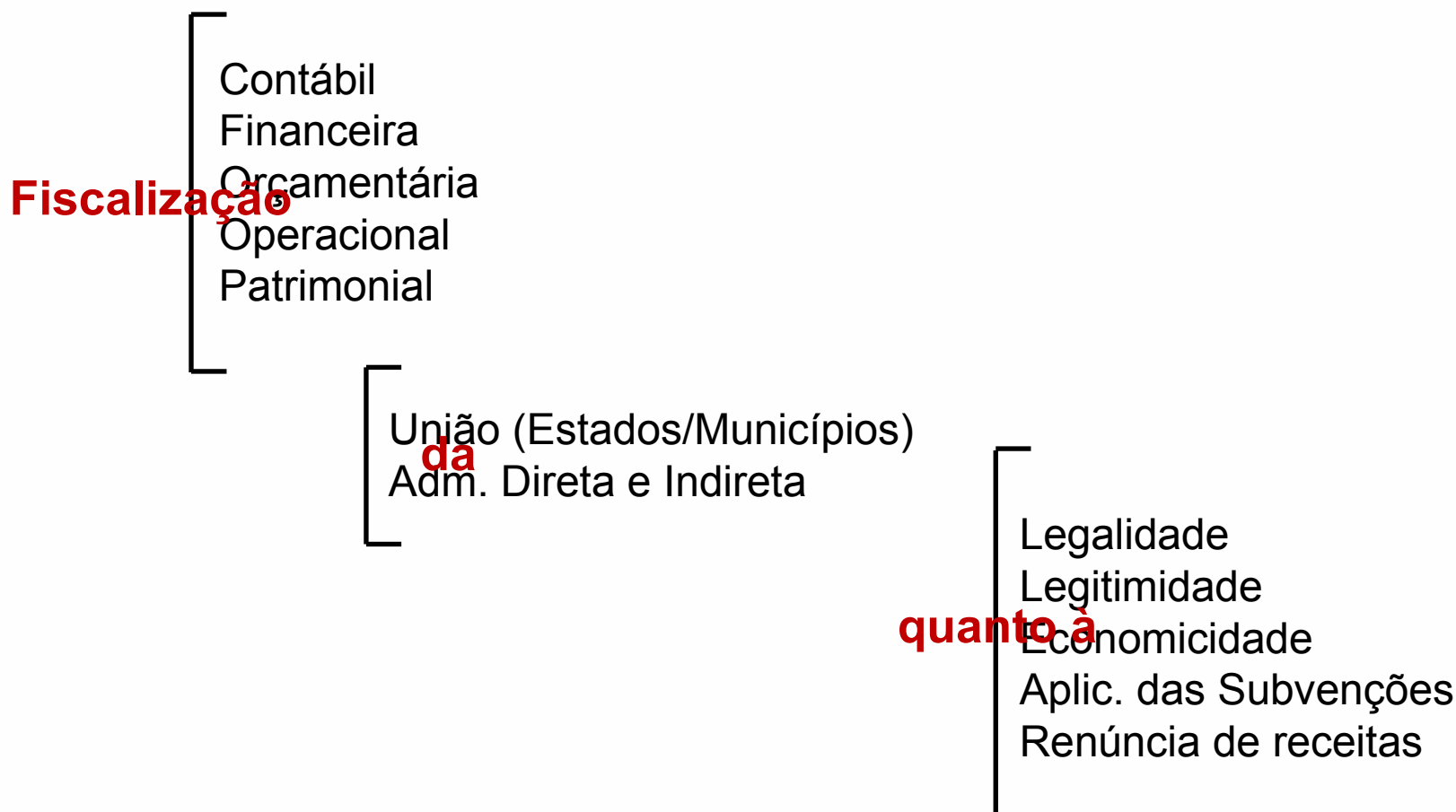
**CONTROLES ADMINISTRATIVOS BÁSICOS**

CONTROLE SOCIAL

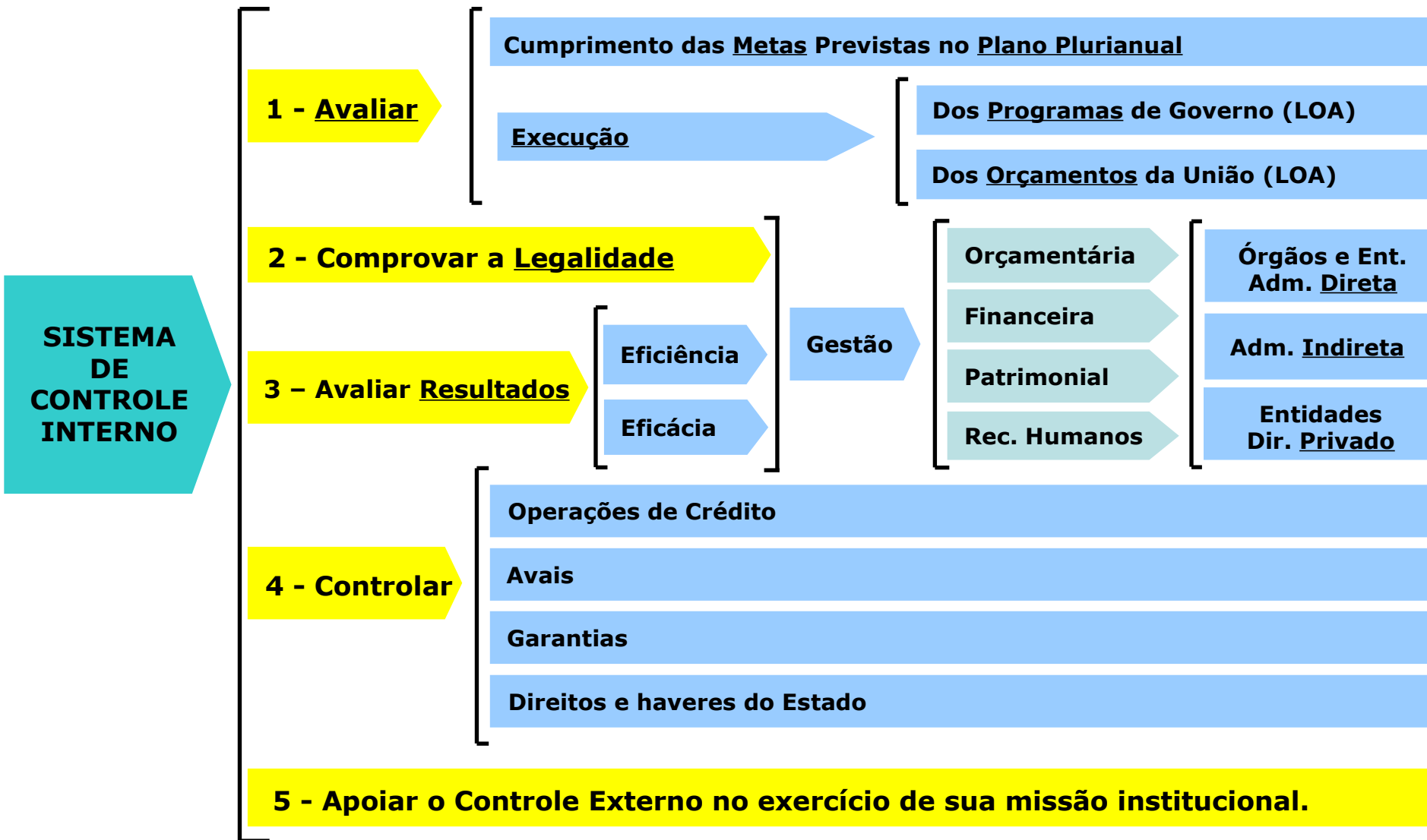
# CONTROLADORIA INTERNA MUNICIPAL

- ✓ dever legal e constitucional
- ✓ gestão mais eficiente (previne erros, desperdícios e fraudes, aumenta a arrecadação e orienta a boa gestão)
- ✓ evita a responsabilização das chefias quando estas tomam as providências cabíveis diante de impropriedades/irregularidades detectadas.
- ✓ evita a exposição desnecessária de autoridade que, posteriormente, descobre-se sem qualquer responsabilidade
- ✓ reduz o volume expressivo de inquéritos civis e procedimentos preliminares instaurados na área do patrimônio público

Art. 70: O Congresso Nacional, mediante **Controle Externo**, e o **Sistema de Controle Interno** de cada Poder, têm o dever de realizar sistematicamente:



# ART. 74 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL/1988 - COMPETÊNCIAS



# ART. 74 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL/1988 - COMPETÊNCIAS



→ **LEI COMPLEMENTAR 101/2000 (LRF)**

**UCI ou, no mínimo, 1 Auditor Interno**

**TCE/SC → IN 20/2015**

***REGULAMEN*TOU AS ATRIBUIÇÕES DO**

**CONTROLE INTERNO MUNICIPAL**

**CONTEÚDO MÍNIMO DO RELATÓRIO E PARECER**

**ANUAL DA UCI (43 ITENS)**

**APOIO AO CONTROLE EXTERNO (20 ITENS)**



→ **LEI COMPLEMENTAR 101/2000 (LRF)**

**UCI ou, no mínimo, 1 Auditor Interno**

**TCE/SC → IN 20/2015**

***REGULAMEN*TOU AS ATRIBUIÇÕES DO**

**CONTROLE INTERNO MUNICIPAL**

**CONTEÚDO MÍNIMO DO RELATÓRIO E PARECER**

**ANUAL DA UCI (43 ITENS)**

**APOIO AO CONTROLE EXTERNO (20 ITENS)**

## CONTROLADORIA INTERNA

Órgão Central de Controle Interno do Poder Executivo

**Macrofunções do Controle Interno (PEC 45/2009)**  
**(Atividades, conforme porte da Prefeitura)**

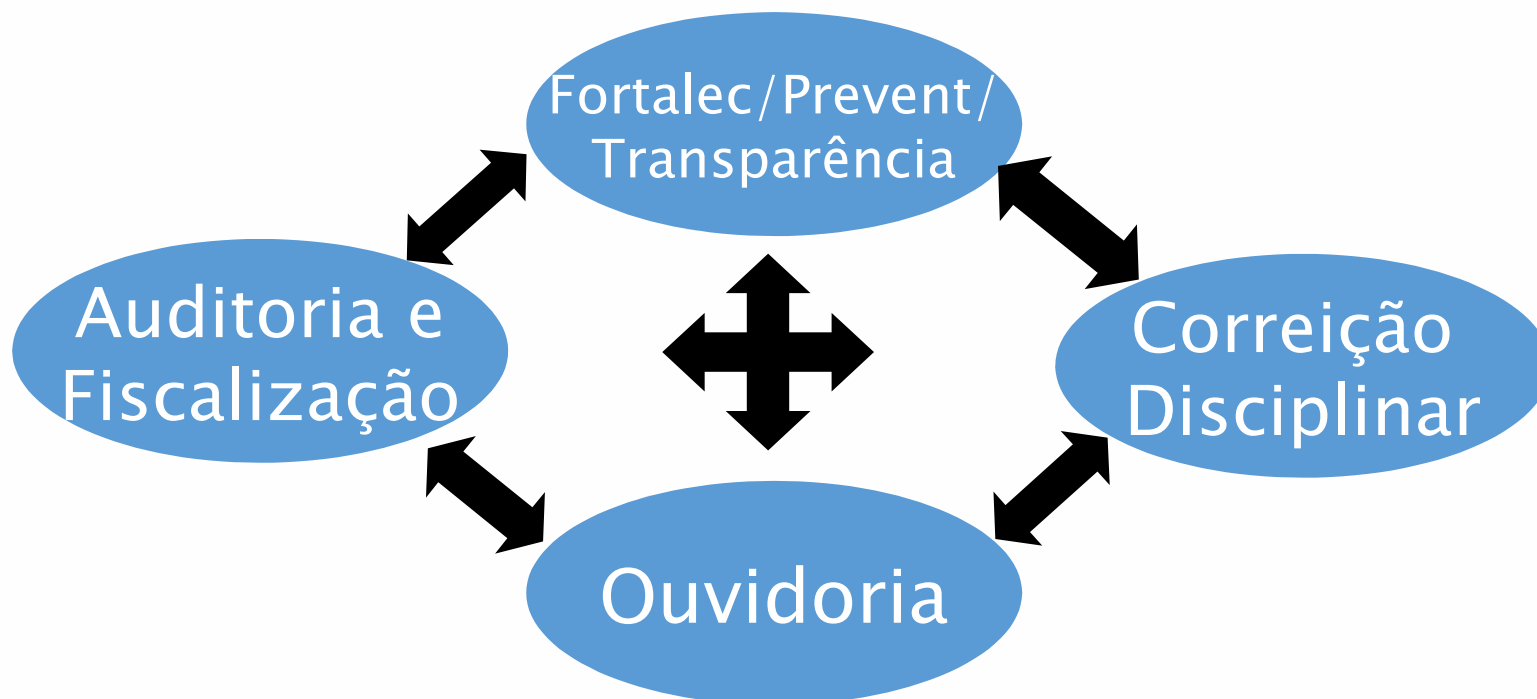
**POP:**

**5MIL**

**10MIL**

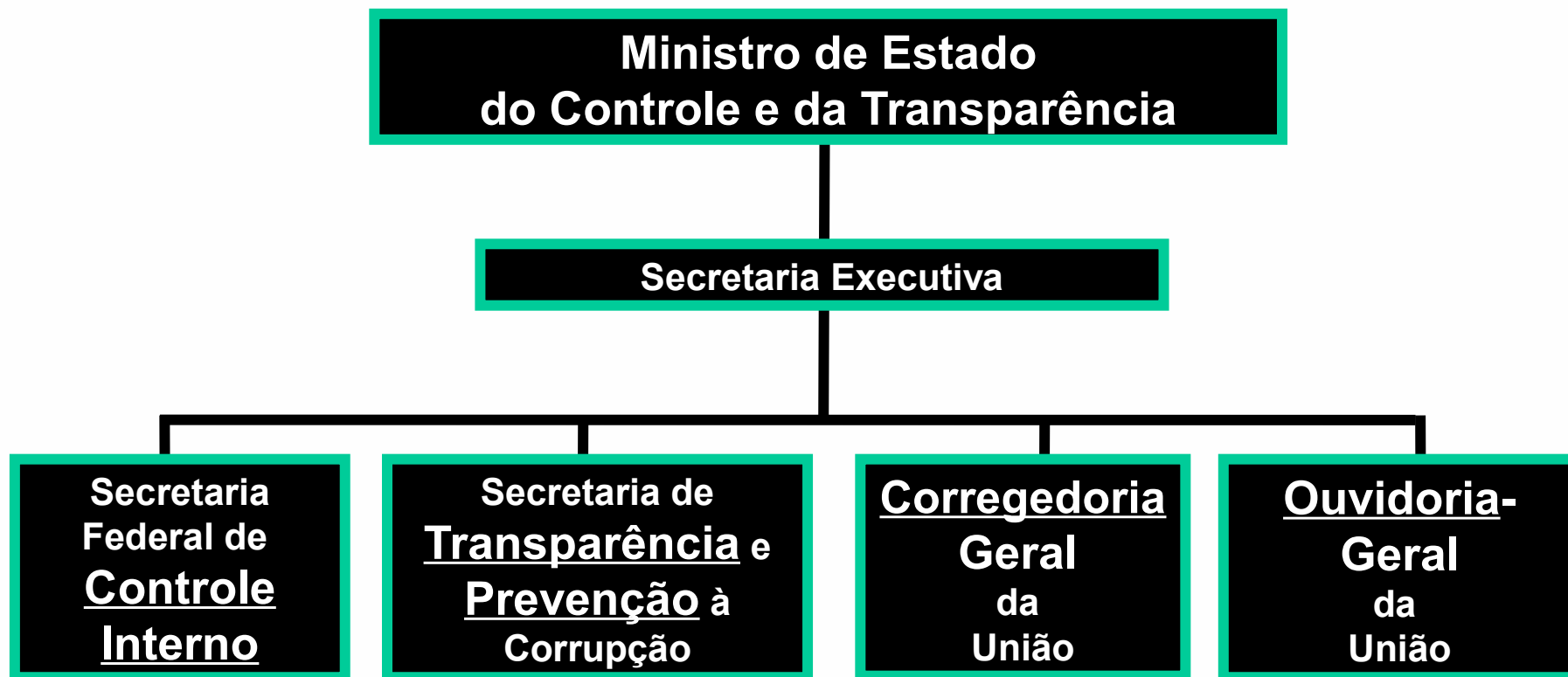
**20MIL**

**50MIL**



# CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

## Órgão Central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal



## **ESTRUTURA E AUTONOMIA:** **VINCULAÇÃO DIRETA AO GESTOR – CICLO PDCA**



## PROGRAMA UNINDO FORÇAS

CGU | contra a  
corrupção  
transparência

### DIAGNÓSTICO – CONTROLADORIAS MUNICIPAIS - 2014 e 2015

#### MAPEAMENTO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL EM SANTA CATARINA

- 1) IMPRIMA O FORMULÁRIO PARA COLETAR OS DADOS NO PAPEL.
- 2) PREENCHA AS INFORMAÇÕES SOBRE A UNIDADE DE CONTROLE INTERNO MUNICIPAL.
- 3) AO FINAL, CLIQUE NO BOTÃO "SUBMIT" PARA CONFIRMAR O ENVIO.

OBS.: NÃO HÁ COMO GRAVAR ESTE FORMULÁRIO ANTES DE SEU ENVIO. INFORMAÇÕES PARCIALMENTE PREENCHIDAS NÃO SERÃO SALVAS EM CASO DE SAÍDA DA PÁGINA.

SE HOUVER DÚVIDAS SOBRE ESTE QUESTIONÁRIO, ESCREVA PARA:

[rodrigo.silva@cgu.gov.br](mailto:rodrigo.silva@cgu.gov.br)

\* Required



**Rede de Controle da Gestão Pública**  
Construindo parcerias para o controle público efetivo



#### I - DADOS GERAIS

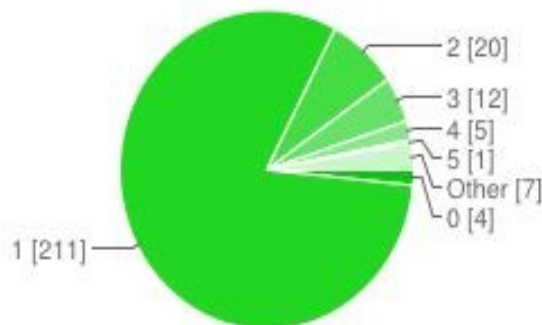
(O preenchimento parcial deste formulário não é salvo em caso de saída da página.)

##### 1) PREFEITURA: \*

Selecione na lista.

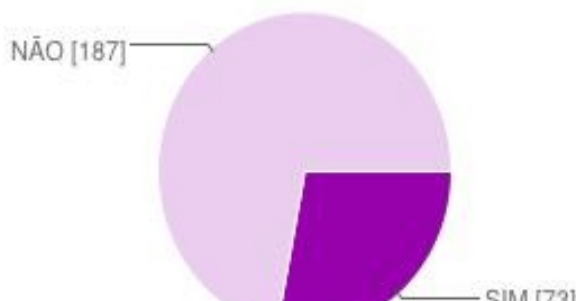
## ESTRUTURA: 81% têm só 1 servidor. (20mil hab)

22) INFORME O TOTAL DE SERVIDORES EM EXERCÍCIO EXCLUSIVO NA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO:



|       |     |     |
|-------|-----|-----|
| 0     | 4   | 2%  |
| 1     | 211 | 81% |
| 2     | 20  | 8%  |
| 3     | 12  | 5%  |
| 4     | 5   | 2%  |
| 5     | 1   | 0%  |
| Other | 7   | 3%  |

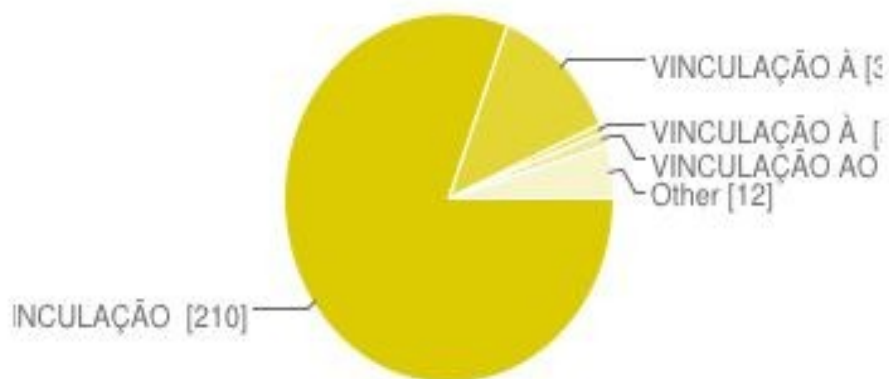
23) A PREFEITURA POSSI EM SUA ESTRUTURA UMA CARREIRA OU CARGO ESPECÍFICO DE AUDITOR INTERNO OU EQUIVALENTE?



|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| SIM | 73  | 28% |
| NAO | 187 | 72% |

**AUTONOMIA: 19% não possuem autonomia plena.**

**21) QUAL A POSIÇÃO HIERÁRQUICA DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO NO ORGANOGrama DA PREFEITURA?**



**+ Parte dos 81%  
está vinculada ao  
Chefe de Gabinete.**

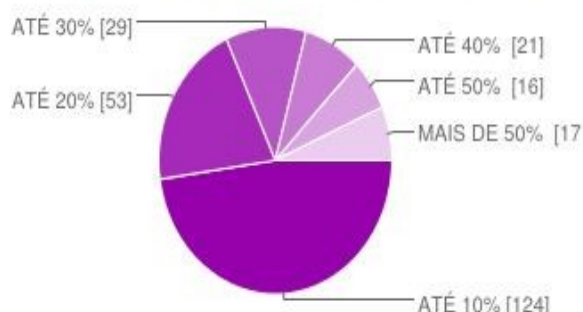
|                                                         |     |     |
|---------------------------------------------------------|-----|-----|
| VINCULAÇÃO DIRETA AO CHEFE DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL | 210 | 81% |
| VINCULAÇÃO À SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO                | 33  | 13% |
| VINCULAÇÃO À SECRETARIA DE FINANÇAS                     | 2   | 1%  |
| VINCULAÇÃO AO SETOR DE CONTABILIDADE                    | 3   | 1%  |
| Other                                                   | 12  | 5%  |



## **SOBRE AS ATIVIDADES DA UCI:**

### **FOCO DOS TRABALHOS x QUANT. SERVIDORES (81% têm apenas 1 servidor)**

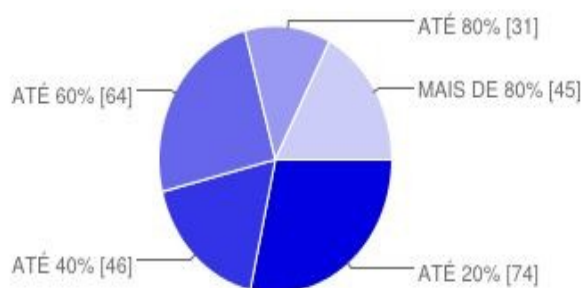
42) ENTRE 2013 E 2014, QUAL % APROXIMADO DO TEMPO TOTAL DA UCI TEM SIDO DEDICADO EXCLUSIVAMENTE PARA REALIZAÇÃO DE AUDITÓRIAS E FISCALIZAÇÕES NAS DIVERSAS ÁREAS DA GESTÃO, A EXEMPLO DAS ACIMA DESCRITAS (INCLUÍDO DENÚNCIAS E TCEs)?



|             |     |     |
|-------------|-----|-----|
| ATÉ 10%     | 124 | 48% |
| ATÉ 20%     | 53  | 20% |
| ATÉ 30%     | 29  | 11% |
| ATÉ 40%     | 21  | 8%  |
| ATÉ 50%     | 16  | 6%  |
| MAIS DE 50% | 17  | 7%  |

**48 a 68% não priorizam  
Ações de Controle e Avaliação  
(máximo 20% do tempo)**

43) ENTRE 2013 E 2014, QUAL % MÉDIO DO TEMPO DA UCI TEM SIDO DEDICADO PARA ATIVIDADES OU TAREFAS ORDINÁRIAS, DE ROTINA OU PERIÓDICAS, EM ATENDIMENTO AOS DIVERSOS NORMATIVOS APLICÁVEIS AO CONTROLE INTERNO MUNICIPAL?



|             |    |     |
|-------------|----|-----|
| ATÉ 20%     | 74 | 28% |
| ATÉ 40%     | 46 | 18% |
| ATÉ 60%     | 64 | 25% |
| ATÉ 80%     | 31 | 12% |
| MAIS DE 80% | 45 | 17% |

**54% priorizam Atividades  
de Rotina/Obrigatórias/3ºs  
(mais de 50% do tempo)**



## DESVIO IRREGULAR DE FUNÇÃO

49) ALÉM DE SUAS ATRIBUIÇÕES ORDINÁRIAS, QUAIS OUTRAS ATIVIDADES SÃO REALIZADAS PELO TITULAR DO CONTROLE INTERNO?



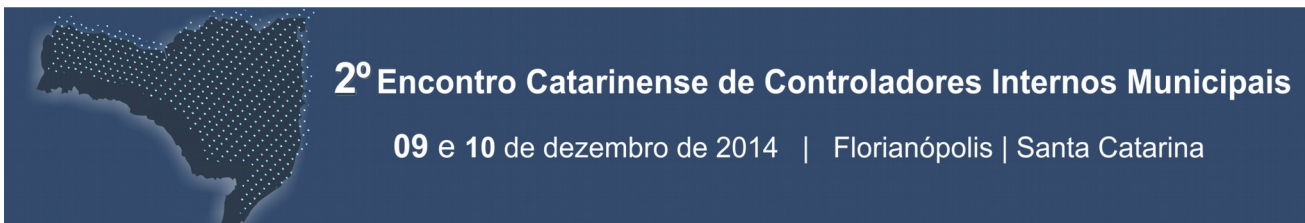
### EXECUTAR X CONTROLAR

- 23% FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS
- 23% REVISÃO CONTÁBIL DIÁRIA (100%)
- 11% ASSESSORIA JURÍDICA
- 3% RECEBIMENTO DE COMPRAS
- 33% OUTROS:
  - GESTOR MUNICIPAL DE CONVÊNIOS
  - EXECUÇÃO DE PAGAMENTOS/TESOURARIA
  - SETOR CONTÁBIL/DE EMPENHOS
  - SETOR DE RECURSOS HUMANOS
  - CONTROLE DE PATRIMÔNIO E FROTA
  - JUNTA DO SERVIÇO MILITAR

|                                                                                                                 |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| NENHUMA                                                                                                         | 38  | 15% |
| FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS                                                                                       | 59  | 23% |
| RECEBIMENTO DE COMPRAS                                                                                          | 9   | 3%  |
| REVISÃO DE REGISTROS CONTÁBEIS DIÁRIOS                                                                          | 61  | 23% |
| ASSESSORIA JURÍDICA                                                                                             | 28  | 11% |
| ELABORAÇÃO DE INVENTÁRIOS                                                                                       | 15  | 6%  |
| ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO PREFEITO, PARA ENVIO AO CONTROLE EXTERNO                             | 125 | 48% |
| TREINAMENTO DE AGENTES PÚBLICOS SOBRE TRANSPARÊNCIA (ART. 41-II DA LEI 12.527/2011)                             | 26  | 10% |
| MONITORAMENTO E CONSOLIDAÇÃO DE INFORMAÇÕES SOBRE A LAI NO EXECUTIVO MUNICIPAL (ART. 41-III DA LEI 12.527/2011) | 69  | 27% |
| Other                                                                                                           | 85  | 33% |

## Atividades típicas de Controladoria

1. ACOMPANHAMENTO SISTEMÁTICO DOS PROGRAMAS E METAS
2. AVALIAÇÃO DA LEGALIDADE, EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO
3. ASSESSORAMENTO AOS GESTORES (CONTROLES INTERNOS)
4. PROPOSIÇÃO DE MELHORIAS NA GESTÃO (PREVENTIVAS)
5. PROPOSIÇÃO DE MEDIDAS CORRETIVAS (RESSARCIM/DEMISSÃO)
6. MONITORAMENTO DA TRANSPARÊNCIA E LAI
7. ATIVIDADES DE **OUVIDORIA** E CORREIÇÃO DISCIPLINAR
8. **APURAÇÃO** DE FRAUDES OU IRREGULARIDADES
9. CAPACITAÇÃO E FORTALECIMENTO DA GESTÃO
10. EMISSÃO DE PARECERES (ATOS DE PESSOAL, PC's, TCE's etc.)
11. ATENDIMENTO AOS ÓRGÃOS DE CONTROLE
12. INFORMAÇÕES NO SISTEMA E-SFINGE



## **OFÍCIO-CIRCULAR DA REDE DE CONTROLE/SC**

**Nº 001/2015, DE 24 DE MARÇO DE 2015**

### **RECOMENDAÇÕES DA REDE:**

#### **ESTRUTURA LEGAL MÍNIMA DA UCI<sup>1</sup> BOAS PRÁTICAS DE GESTÃO DA UCI**

(AVALIAR A SITUAÇÃO DA SUA UCI E IMPLEMENTAR  
AS MEDIDAS DE ADEQUAÇÃO CONFORME CADA CASO.)

Realização:

Organização:

Apoio:



Instituto de Contas - TCE/SC



**CGU-R/SC**  
Controladoria Regional  
da União no Estado  
de Santa Catarina



# RECOMENDAÇÕES

- 1. Nomeação de servidor efetivo para titular da UCI;**
- 2. Vinculação da UCI/Auditor diretamente ao Prefeito;**
- 3. Nivelamento do Titular da UCI aos demais Secretários;**
- 4. Proibição de atividades indevidas (desvios de função);**
- 5. Disponibilização de dados abertos no Portal de Transp.;**
- 6. Regulamentação do Controle Interno por Lei;**
- 7. Criação de carreira específica;**
- 8. Mandato do Titular da UCI de 3 anos (+ 3 anos);**
- 9. Atendimento às finalidades constitucionais:  
fiscalizar programas e metas, avaliar a gestão.**

## **QUAIS AS DIFICULDADES DO CONTROLE INTERNO?**

**RECURSOS HUMANOS?**

**CONCURSO PÚBLICO?**

**EXCESSO DE ATRIBUIÇÕES?**

**FALTA DE AUTONOMIA?**

**FALTA DE ESTRUTURA?**

## O exemplo da Controladoria-Geral do Município de São Paulo

**2012 – três servidores**

**Avaliaram os riscos**

**Atuaram na área de arrecadação**

**Parcerias – apuraram irregularidades/  
implantaram controles**

**Arrecadação com ISS de alvarás  
aumentou 90%**

## QUAIS AS VANTAGENS DO CONTROLE INTERNO NA PREFEITURA?

**“ROUPA SUJA SE LAVA EM CASA.”**

Melhorias de DESEMPENHO da Gestão

ECONOMIAS Financeiras da Gestão

QUALIDADE da Gestão (↑ Indicadores)

TRANSPARÊNCIA: Ouvidoria, MP, TCE

**ESTRUTURA | AUTONOMIA | PESSOAS**

“À mulher de César,  
não basta ser honesta,  
é preciso parecer honesta.”

**OBRIGADA!**

**ROSEMARY ZUCARELI INOCENCIO**

**RODRIGO DE BONA DA SILVA**

[rodrigo.silva@cgu.gov.br](mailto:rodrigo.silva@cgu.gov.br)