

SEMINÁRIO UNINDO FORÇAS



05 de Setembro
Florianópolis

Construindo Unidades de Controle Interno Efetivas

O papel do controle interno e dos gestores na organização da gestão



“Avaliar as necessidades de controles para cada estrutura é tarefa para seus administradores. Ignorá-las é ser conivente com o que vier a acontecer.”

*Paulo N. Migliavacca
Controles Internos nas organizações ed. Edicta*

A organização dos controles internos, por si só, não é garantia de uma gestão eficiente, mas, a ausência é a certeza de uma gestão ineficiente.

Paulo César Flores

Controle Interno

O Controle Interno integra a estrutura organizacional da Administração, tendo por função acompanhar a execução dos atos e apontar, em caráter **sugestivo**, **preventivo** ou **corretivamente**, as ações a serem desempenhadas.

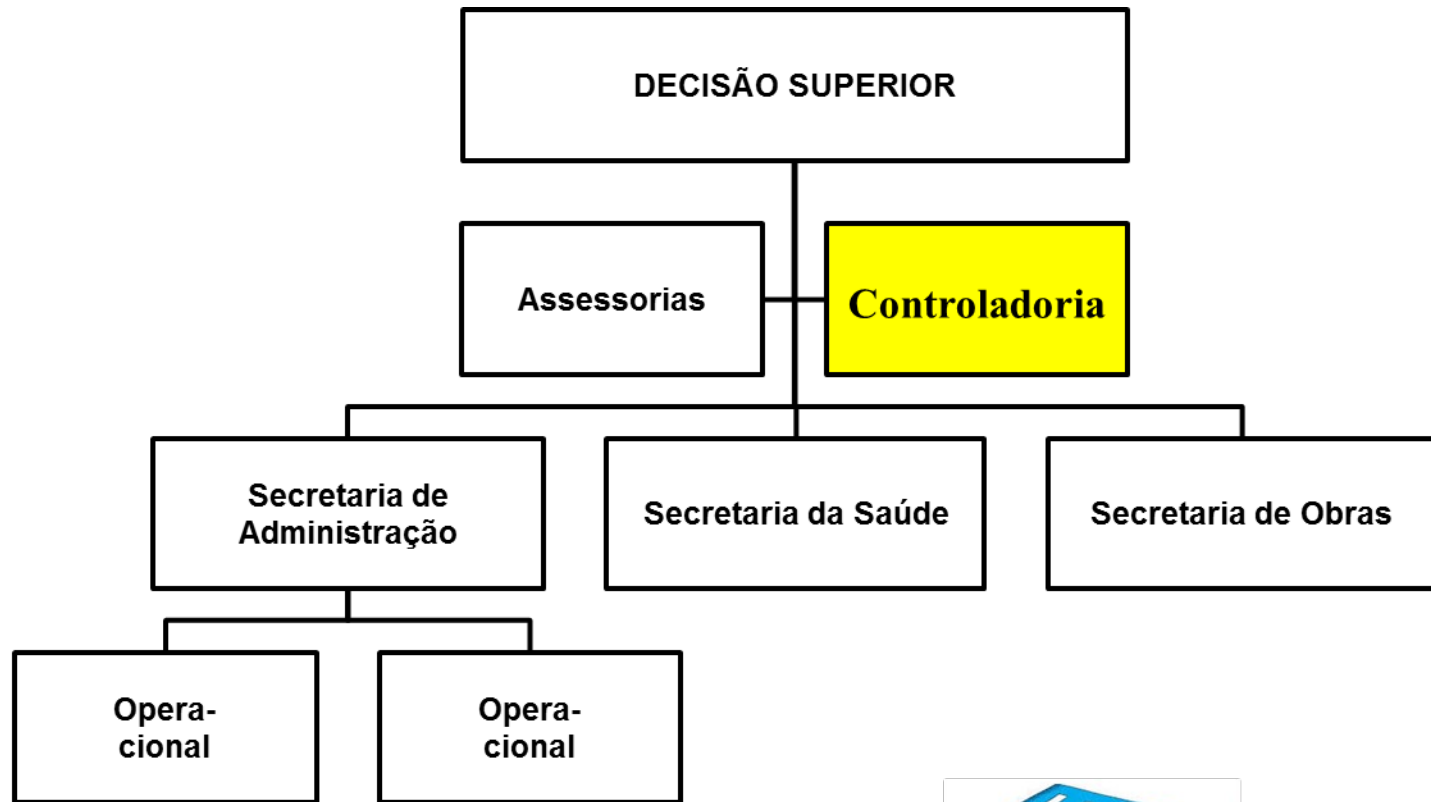
Além disso, note-se o caráter opinativo do Controle Interno, haja vista que o gestor pode ou não atender à proposta que lhe seja indicada, sendo dele a responsabilidade e risco dos atos praticados.

O Controle Interno não controla o gestor, não engessa, nem impede sua atuação.

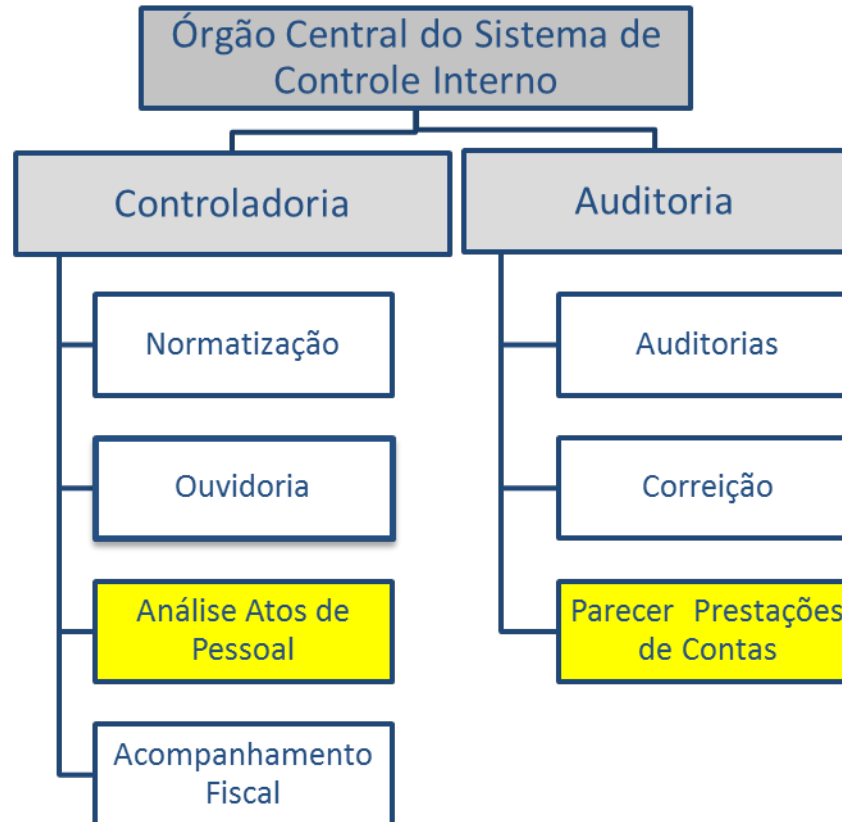
Ao contrário, **controla para o gestor**, amplia sua visão, seu conhecimento de todos os meandros da Administração.



Estrutura organizacional



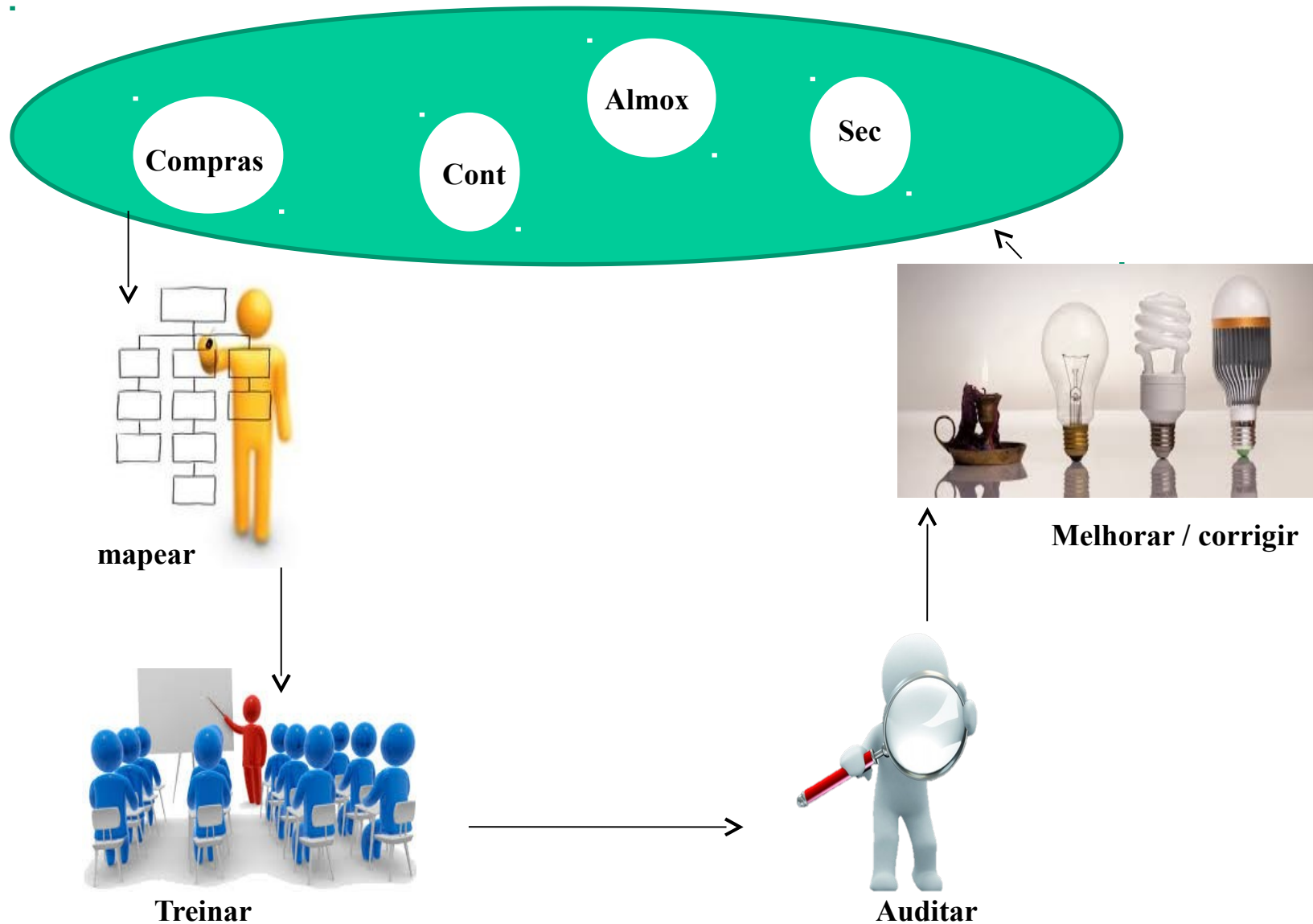
Atribuições



Controle interno é um conjunto de órgãos descentralizados de controle, interligados por mecanismos específicos de comunicação e vinculados a uma unidade central, com vistas à evitar o

ERRO, FRAUDE e o DESPERDÍCIO.

Funcionamento e normatização do controle interno



Contas de Governo

Prefeito

Balanço Geral do Município

Parecer do Conselho do Fundeb

Parecer dos Conselhos

1. de Saúde
2. Dos Direitos da Criança e Adolescente
3. De Assistência Social
4. De Alimentação Escolar
5. Do Idoso

Contas de Gestão

Prefeitura
Câmara de Vereadores
Autarquias e fundações Públicas
Empresas Públicas e Soc. Econ. Mista
Fundos Especiais como unidade gestora
Consórcios Públicos
Entidades Associativas
Entidades que firmem Contratos de Gestão

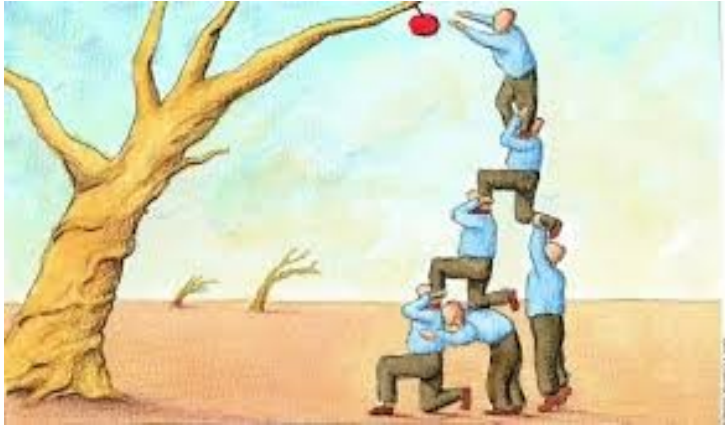
Rol dos Responsáveis: Presidente, Diretoria,
colegiados, quem analisa contas, ordenadores, arrecadadores

Demonstrações Contábeis

ITENS ANALISADOS NAS CONTAS DE GOVERNO - PCP

ITEM	CRITÉRIO
1 - Balanço Anual Consolidado	Posição financeira, orçamentária e patrimonial do exercício em análise.
2 - Resultado Orçamentário	Déficit/Superávit
3 - Resultado Financeiro	Déficit/Superávit
4 - APLICAÇÕES MÍNIMAS	
4.1 – Saúde	Mínimo de 15% da Receita de Impostos e Transferências
4.2 - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	Mínimo de 25% da Receita de Impostos e Transferências
4.3 – FUNDEB	
4.3.1 – Aplicação Mínima	Mínimo de 95% da receita arrecadada
4.3.2 – Aplicação em Remuneração do Pessoal do Magistério	Mínimo de 60% da receita arrecadada
5 - DESPESAS COM PESSOAL	
5.1 – Consolidado do Município	60% da Receita Corrente Líquida – RCL
5.2 – Poder Executivo	54% da RCL
5.3 – Poder Legislativo	6% da RCL
6 – TRANSPARÊNCIA	
6.1 – Lei Complementar nº 131/2009 e Decreto nº 7.185/2010	Cumpriu/Descumpriu

Fonte: TCE-SC



O homem não teria alcançado o possível se, repetidas vezes, não tivesse tentado o impossível.

Max Weber

Obrigado!!!

alexandre@egem.org.br

