

ATUAÇÃO ESTRATÉGICA DO CONTROLE INTERNO

Christiane Cordeiro dos Santos
Controle Interno Previdenciário



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

CONTROLE INTERNO É ATIVIDADE PREVISTA NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL NO ART. 74

- Conforme a Constituição Federal de 1988, a atividade de Controle Interno é de extrema relevância para auxílio aos órgãos de fiscalização e a sociedade.
- É uma atividade independente que possui o papel de auxiliar a gestão no cumprimento dos objetivos institucionais. A atuação independente permite uma base de dados segura, objetiva e impessoal para a tomada de decisão, de maneira a estimular a governança.
- Importante destacar que a responsabilização do controle interno está prevista em vários dispositivos legais e constitucionais. Além disso, a depender da atuação do controlador interno, nos casos de omissão intencional, este poderá responder juntamente com o ordenador de forma solidária e na medida de sua participação.

Resumidamente, o controle interno serve para:

- Auxiliar o Tribunal de Contas;
- Acompanhar os procedimentos da Gestão;
- Alertar aos gestores sobre eventuais descumprimentos ou do risco destes acontecerem;
- Sugerir soluções para evitar falhas;
- Prevenir práticas que possam penalizar o gestor ou o ente público.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

ESTRATÉGIAS DE ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

- Rotinas internas (EX: Instruções Normativas);
- Segurança e Salvaguarda de ativos (EX: Documentos da perícia);
- Segregação de funções;
- Confronto dos Ativos com os Registros (EX: Patrimônio);
- Responsabilidade, Prestação de contas e Transparência;
- Auditorias Internas (PACI) e fiscalização.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

Controle Interno Governamental se Desdobra em três categorias principais

- **Operacional** : relacionada às ações que propiciam o alcance dos objetivos da entidade Governamental;
- **Contábil** : relacionado à veracidade e à fidedignidade dos registros e das demonstrações contábeis;
- **Normativa** : relacionada à observância da regulamentação pertinente.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE CARIACICA

FORMAS DE ATUAÇÃO DO CONTROLE

- **Controle prévio ou preventivo (a priori)** : quando exercido antes de ser praticado o ato administrativo, visando prevenir a prática de ato ilegal ou não conveniente com o interesse público.
- **Controle concomitante ou sucessivo**: o controle é exercido durante a realização do ato, ou seja, durante a formação ou execução do ato.
- **Controle subsequente ou corretivo**: ocorre após a finalização do ato. Apesar de muitas vezes ser chamado de controle corretivo, há situações em que esse controle não é para corrigir uma situação, mas sim para confirmar uma situação.



Decisões importantes que orientaram toda a atividade do Sistema De Controle Interno

- **Por que controlar?** Porque na gestão pública há riscos de uso ineficiente ou irregular dos recursos e devemos buscar controlá-los para garantir que o interesse público seja alcançado.
- **O que controlar?** Porque é preciso escolher entre as diversas alternativas possíveis quais serão os objetos de controle.
- **Quando controlar?** Porque a oportunidade de exercer o controle faz muita diferença na gestão de riscos, a qual pode ser prévia à realização do ato de gestão, concomitante a sua execução, ou subsequente a ele.
- **Como controlar?** Porque deve-se estabelecer a metodologia de controle a ser usada em cada momento, ou seja, é definir como serão executadas as atividades de controle.



PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO-PACI 2022

Disponível em: [www. https://www.ipccariacica.es.gov.br/ControleInterno/Planodetrabalho](https://www.ipccariacica.es.gov.br/ControleInterno/Planodetrabalho)

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- Acompanhar e avaliar a eficiência, a eficácia, a efetividade e a economicidade dos processos, atuando com enfoque orientativo (preventivo) e de fiscalização na verificação e execução dos objetivos institucionais;
- Identificar inconformidades, inconsistências e pontos críticos e suas causas, propondo soluções que permitam reduzir estas situações encontradas;
- Verificar a aplicação de normas e legislação vigentes;
- Avaliar o desempenho operacional dos setores auditados;
- Subsidiar a gestão na tomada de decisão;
- Analisar os procedimentos, rotinas e controles internos propondo melhorias;
- Verificar se as instruções normativas estão sendo seguidas, se há processos não normatizados e quais instruções precisam ser revistas;
- Verificar e apurar fatos objeto de denúncias;
- Contribuir no processo de transparência organizacional;
- Verificar o cumprimento das recomendações constantes nos relatórios trimestrais.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DO MUNICÍPIO DE CARIACICA