

Estruturando e **Organizando**

A CONTROLADORIA MUNICIPAL

PROF. ALISSON ARAUJO



Municípios Piauienses

Características

- Predominância de municípios de pequeno porte;
- Forte dependência de transferências Intergovernamentais.



Dilema

- Fui nomeado Controlador Interno, e agora?

1ª Pergunta?

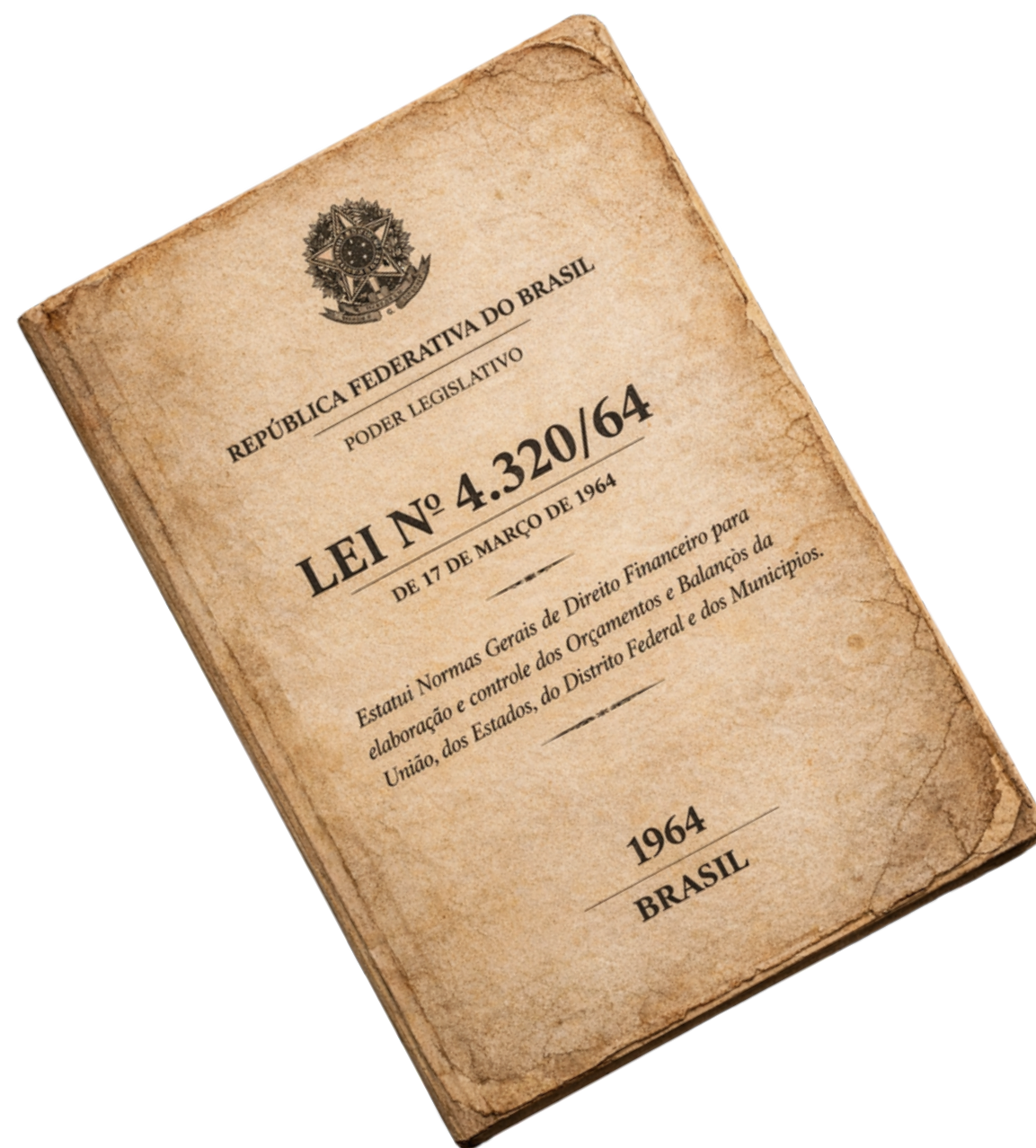
- O que devo fazer?



O QUE DEVE SER FEITO?

Atribuições Constitucionais

- Avaliação do cumprimento de metas dos instrumentos de planejamento;
- Comprovação da legalidade e avaliação dos resultados da gestão;
- Controle das operações de crédito, direitos e haveres;
- Apoio ao controle externo.



O QUE DEVE SER FEITO?

Atribuições Infraconstitucionais

- Atribuições previstas no art. 76 a 80 da Lei n.º 4.320/64;
- Outras atribuições previstas em normas locais.



Dilema

- Fui nomeado Controlador Interno, e agora?

2ª Pergunta?

- Como devo fazer?

CONTROLE DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

Estrutura e Organização



Macrofunções

1. OUVIDORIA



Ouvidoria

QUAL A SUA FINALIDADE?

A macrofunção ouvidoria é responsável por:

- receber manifestação da sociedade;
- mediar a relação cidadão-Administração; e
- produzir respostas institucionais.



Ouvidoria

QUAL A SUA NATUREZA?

Essa macrofunção possui natureza:

- administrativa;
- instrumental; e
- garantidora de direitos fundamentais.



Ouvidoria

QUAL A SUA RELEVÂNCIA?

A ouvidoria:

- identifica falhas na prestação dos serviços públicos;
- produz inteligência institucional;
- fortalece programas de integridade; e
- amplia o Controle Social.



Referencial Normativo

- **Lei n.º 13.460/2017** - Lei das Ouvidorias Publicada;
- **Decreto n.º 9.492/2018** - Regulamenta a lei 13.460/2017;
- **ABNT NBR ISO n.º 37.002** - Sistema de gestão de denúncias.

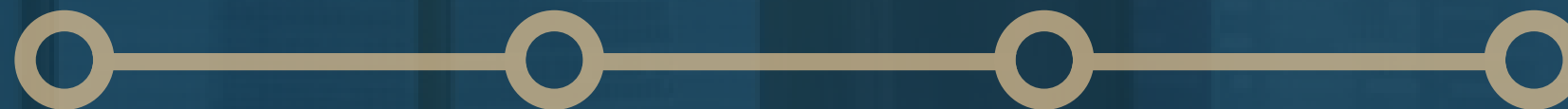


Macrofunções

1. OUVIDORIA



2. CORREIÇÃO



Correição

NO QUE CONSISTE?

A função correicional é a macrofunção do controle interno responsável por:

- apurar irregularidades;
- responsabilizar agentes públicos;
- recompor a legalidade administrativa.



Correição

QUAL A SUA NATUREZA?

A natureza jurídica da função correicional é:

- administrativa;
- disciplinar; e
- sancionatória.



Correição

QUAL A FORMA DE ATUAÇÃO?

- Correição Ordinária;
- Correição Extraordinárias; e
- Visita Correicional.



Referencial Normativo

- Estatuto do Servidor Público Municipal;
- Manuais da CGU sobre Processo Administrativo Disciplinar e Sindicância.



Macrofunções



Controle

NO QUE CONSISTE?

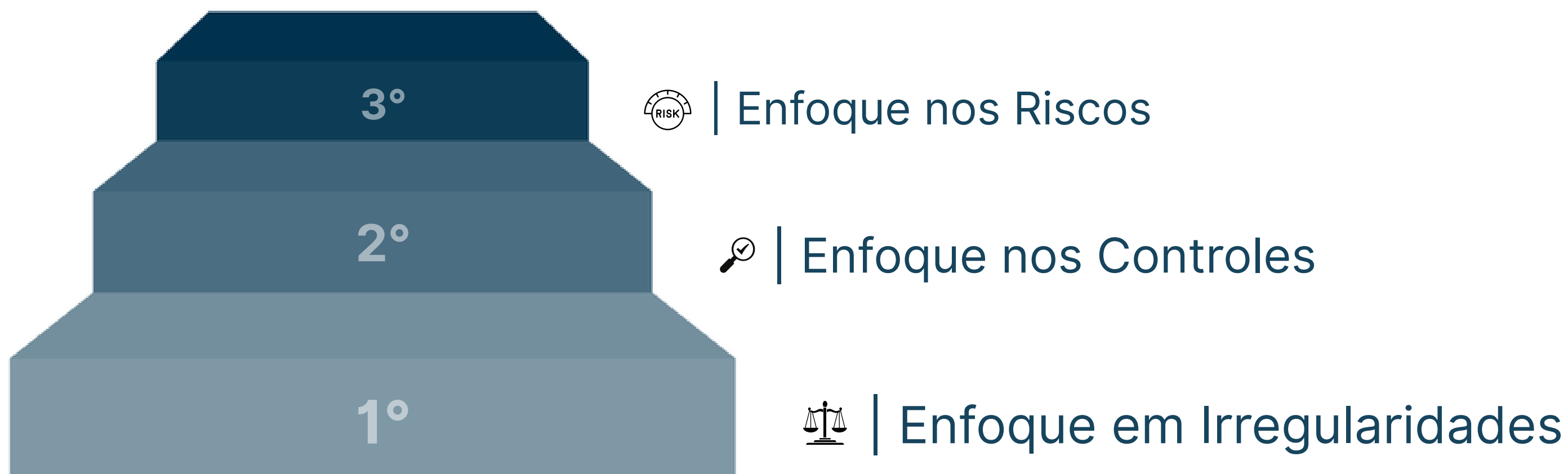
Segundo o The IIA, o controle interno consiste em:

- qualquer ação tomada pela administração, conselho e outras partes;
- para gerenciar riscos e aumentar a probabilidade de alcance dos objetivos.



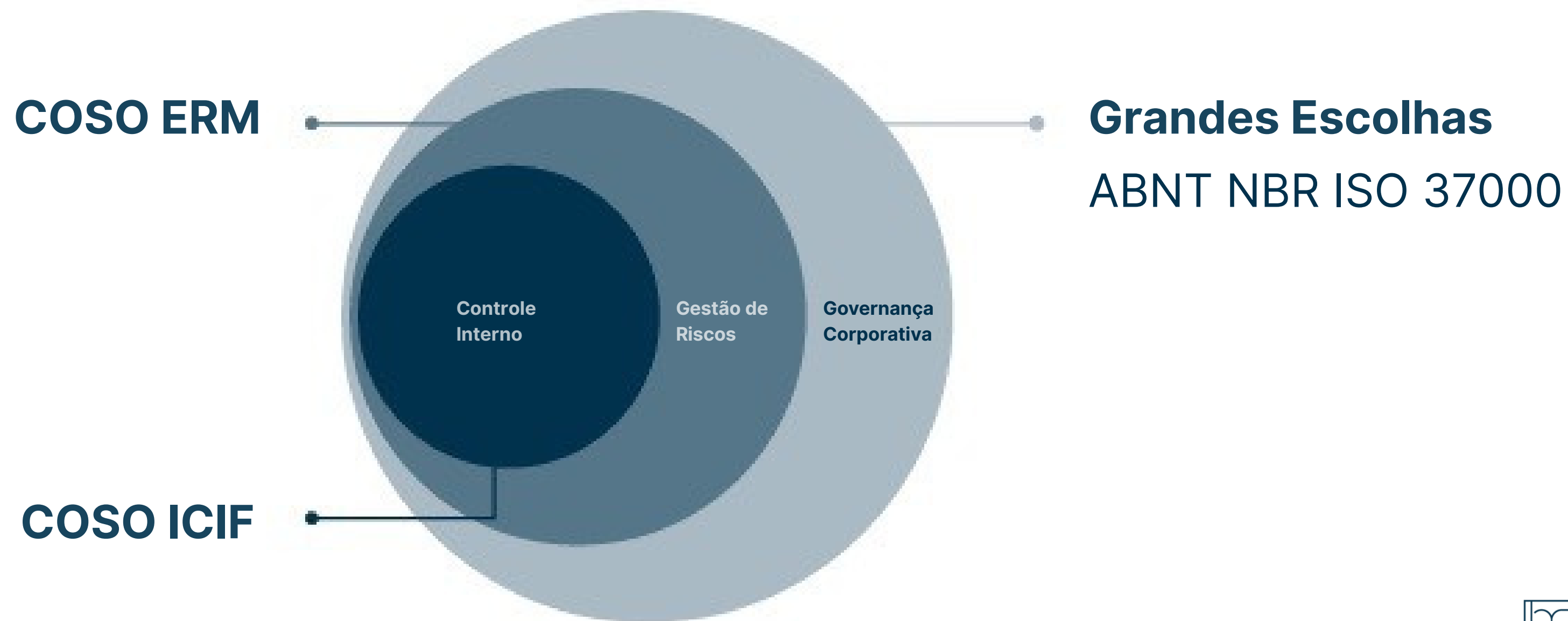
ENFOQUE DA AUDITORIA

Evolução



CONTROLE INTERNO

Abordagem Baseada em Risco



Macrofunções



Auditoria

NO QUE CONSISTE?

Segundo o The IIA, auditoria interna é:

- uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria;
- desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.



AUDITORIA

Tipos de Trabalho

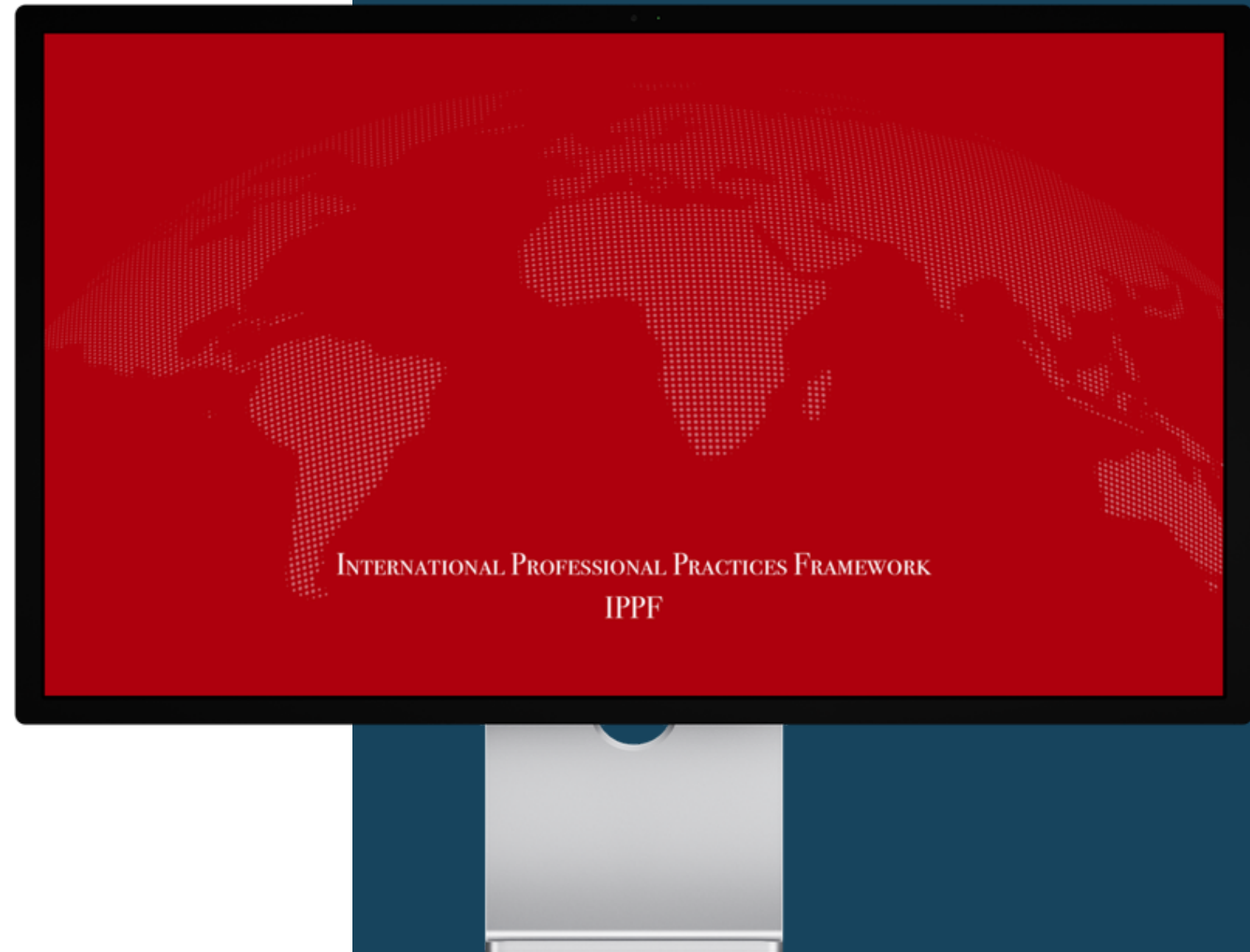


- **Trabalho de Avaliação;**
- **Trabalho de Consultoria;**
- **Trabalho de Apuração.**



Referencial Normativo

- IPPF - Normas Globais de Auditoria Interna



International Professional Practices Framework - IPPF

Organização



- **05 Domínios;**
- **15 Princípios; e**
- **52 Normas.**



Controladoria Municipal

- 1. Como deve ser estruturada e organizada a Controladoria Municipal?**
- 2. Qual o perfil profissional desejado para os que ocupam o cargo de Controlador Interno?**



INTERNAL CONTROL



bcmeducation



prof.alissonaraujo



*Você é o herói da sua próprio
jornada.*

autor desconhecido

