
MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO



Atuação da SECONT

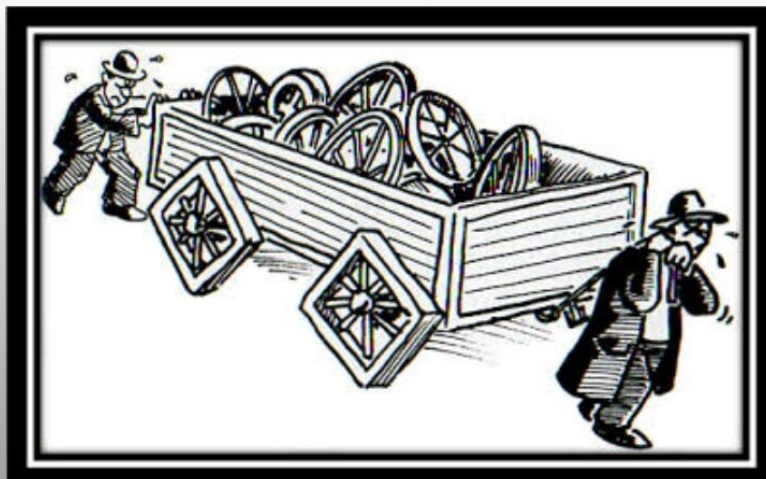
Gestão do
Sistema de
Controle Interno

Prestação de
Contas do
Governador

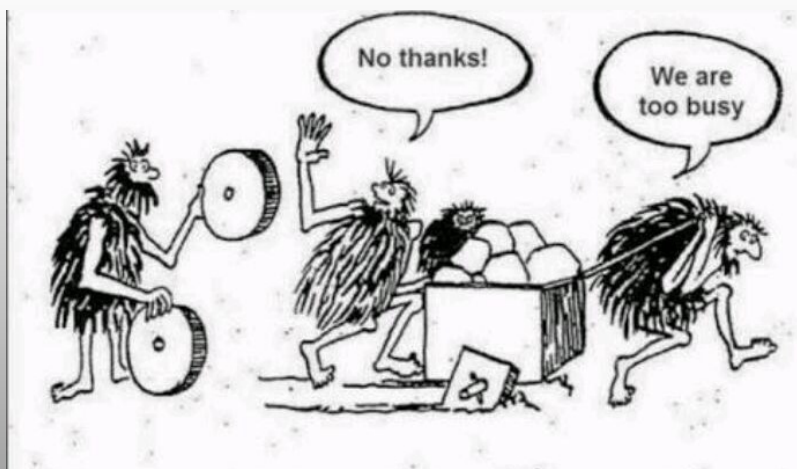
Auditoria de
Gestão

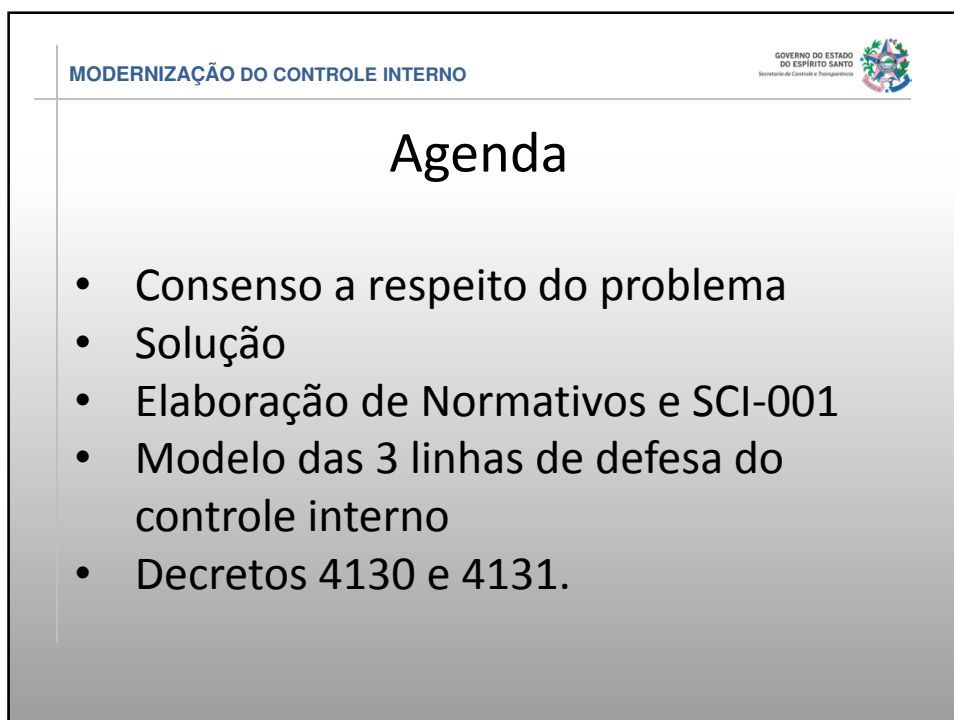
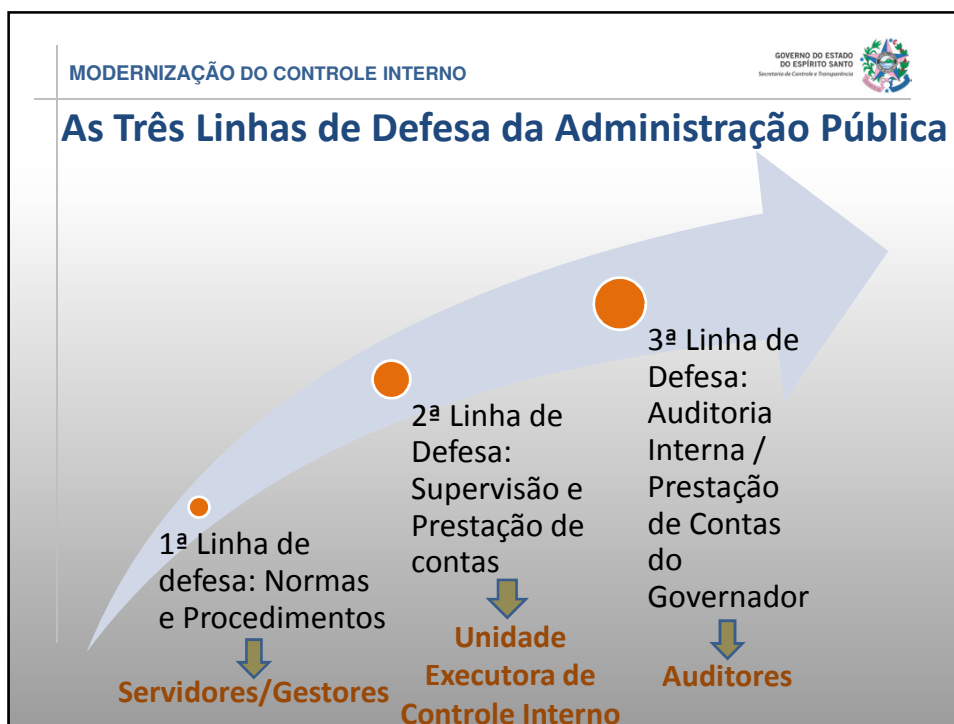
Parte da
prestação de
contas dos
ordenadores.

Sempre foi assim!!!



Não dá tempo, não tem gente!





MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência



Mundo muda e evolui

Precisamos evoluir também

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência

Temos um problema?

- Notificações de Tribunais aos Gestores
- Responsabilização de servidores
- Eficiência estatal (processo de diárias)
- Segurança para realizar seu trabalho

Temos um problema?

- ACÓRDÃO TCU 4828/2017 - SEGUNDA CÂMARA (30/05/2017)
- Trata-se de pedidos de reexame (peças 63, 73, 74 e 76) interpostos por AAA (gerente executiva de negócios e operações do Departamento Regional do Serviço Social da Indústria no Estado do Espírito Santo – Sesi/ES) , BBB (presidente da Comissão de Licitação), CCC (integrante da Comissão de Licitação) e DDD (ex-superintendente) contra o acórdão 638/2016 - 2ª Câmara, que lhes aplicou multas individuais que variaram de R\$ 3 mil a R\$ 10 mil.

Temos um problema?



Há alternativas de solução?

- Segundo o TCU (Fiscalização 172/2016) :
 11. **A utilização de padrões é comum na vida cotidiana.** Padronizar é submeter um processo a um modelo ou método. Com a padronização, existe a busca de meios para a realização de determinada tarefa ou mensuração de determinada variável.
 12. **A padronização facilita a execução de determinada tarefa,** faz com que se use a mesma linguagem, o que facilita a compreensão, favorece a sincronia de diversos atores envolvidos e fornece direção para o desenvolvimento de novos caminhos e oportunidades.

A alternativa é reconhecida?

- ACÓRDÃO 4828/2017 - SEGUNDA CÂMARA (30/05/2017)
- 7.28. De acordo com os itens 6.1 e 6.3 da Norma Corporativa NC-FINDES-001, de 8/8/2006, que trata da Política de Alçadas do Sistema da Federação das Indústrias no Estado do Espírito Santo (peça 8, p. 9-11) , a aprovação de despesas com contratações de valor acima de R\$ 10.000,00 é competência do Superintendente do Sesi/ES. Conforme os dispositivos, cabe ao dirigente, também, a homologação dos procedimentos licitatórios e a assinatura de borderô de pagamento.

A alternativa é incentivada?

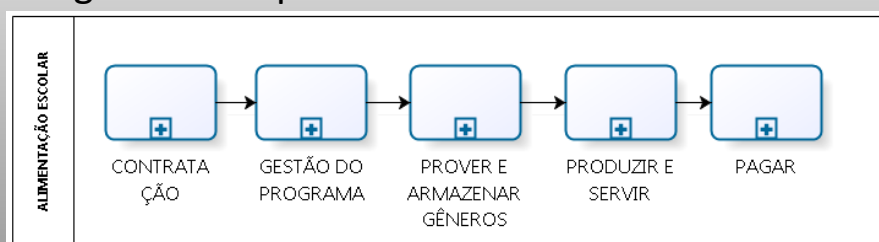
- [ACÓRDÃO 1303/2017 - TCU PLENÁRIO \(21/06/2017\)](#)
- 9.8.1. *elabore normativo para regulamentar a participação de organizações sociais no SUS, compreendendo, em especial, a transferência do gerenciamento de unidades públicas de saúde para organizações sociais;*

A alternativa é incentivada?

- [ACÓRDÃO 1124/2017 - TCU PLENÁRIO \(31/05/2017\)](#)
- 9.1. *determinar ao Comitê Olímpico Brasileiro – COB que, no prazo de noventa dias:*
 - 9.1.1. *elabore normativo relativo aos recursos oriundos da Lei n. 9.615/1998, (...)*
 - 9.1.2. *elabore normativo visando a aperfeiçoar os termos de convênio firmados com as entidades de administração do esporte, de modo a deixar evidente que (...)*

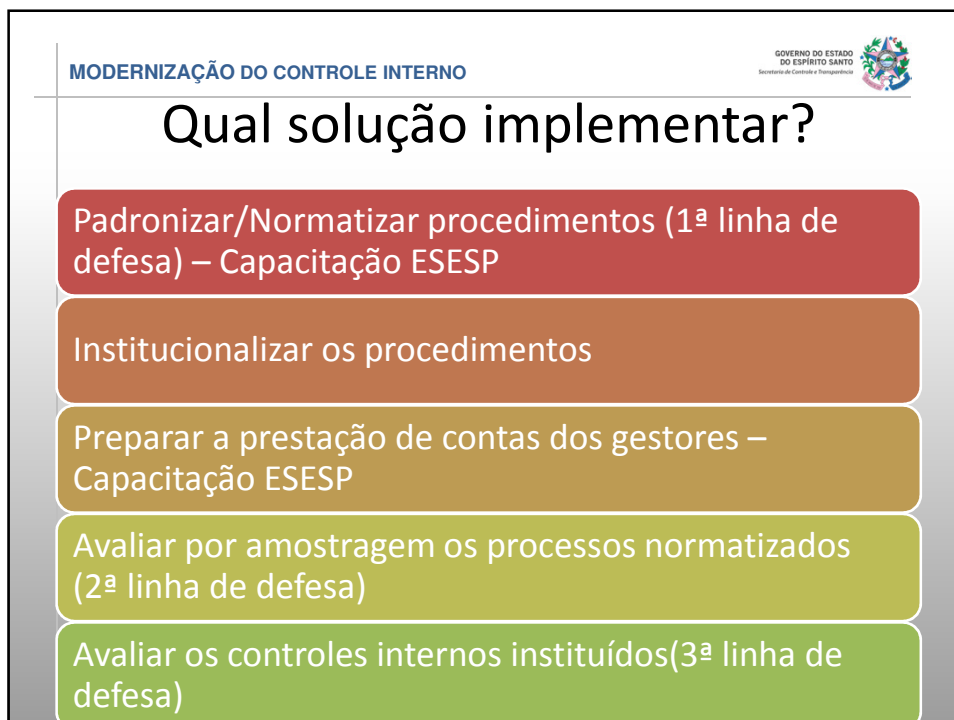
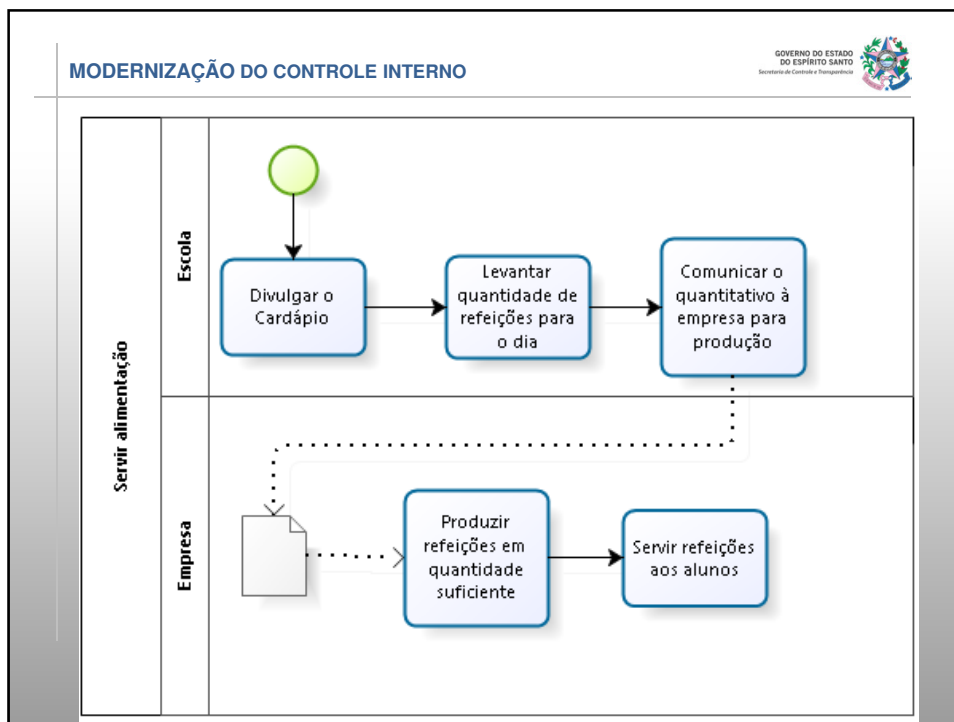
O que é “Elaborar Normativo”?

- **Função Finalística:** motivo de existir do órgão, ou da subsecretaria, ou da gerência, etc.
 - Na SEDU: Compras (NÃO); Alimentação Escolar (SIM)
- Como se operacionaliza a Alimentação Escolar
- 5 grandes etapas:



O que é “Elaborar Normativo”?

- Norma Padrão: SCI N° 001 – Curso EESP
- Publicada Portaria SECONT 006/2017
- Estrutura:
 1. Objetivos
 2. Abrangência
 3. Fundamentação Legal
 4. Definições
 5. Unidades Funcionais
 6. Procedimentos
 - a. Fluxograma
 7. Informações Adicionais
 8. Anexos



1ª Linha de Defesa

- Gerentes e equipe instituem rotinas
 - Definem o que é necessário para fazer o seu trabalho (entradas)
 - Estabelecem quais são os passos realizados no seu setor
 - Avaliam possibilidades de melhorias (execução)
 - Estabelecem o resultado do trabalho, definem forma e instância de aprovação, alçadas se necessário (saídas)
- Só se recebe processo estruturado
- Só se entrega processo estruturado

1ª LINHA - Procedimentos

Como é hoje	Como será
<ul style="list-style-type: none"> • Não está organizada nos órgãos e entidades • Auditores tomam como referência normas externas • Gera retrabalhos e discussões • Culmina em atrasos nos projetos e nas entregas 	<ul style="list-style-type: none"> • O Estado estabelece as normas gerais • Os órgãos e entidades estabelecem seus procedimentos específicos • Os auditores avaliam se as normas estão sendo seguidas e disseminam as boas práticas

2ª Linha de Defesa

- Unidades Executoras de Controle Interno (UECI)
 - Coordenar e impulsionar a construção dos fluxos de trabalho
 - Ligado diretamente com o Ordenador para dirimir conflitos internos
 - Preparar a prestação de contas do Ordenador

Orientação técnica e apoio constante da SECONT por meio da Coordenação de Harmonização do Controle Interno


3ª LINHA – Auditoria Interna

Como é hoje	Como será
<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria focada na conformidade • Auditorias determinadas pelo controle externo para a responsabilização dos ordenadores. • Avaliações desuniformes nas auditorias por ausência de rotinas de trabalho dos órgãos 	<ul style="list-style-type: none"> • Foco na prestação de contas do Governador • Implantação de Auditoria de Gestão com foco na melhoria dos resultados • Auditorias de conformidade baseada em riscos, materialidade e relevância

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência

De volta à prática



- 1ª Linha – Gerentes e equipes
- 2ª Linha – UECI
- 3ª Linha – SECONT
 - Harmonização e orientação técnica
 - Auditorias de Gestão (avaliação e sugestões de melhoria)

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência

Os Decretos contemplam a prática?

- Decreto nº 4130-R/2017
- Normatização de processos - em 60 dias:
 - Levantamento dos processos finalísticos (por que existe?)
 - Sistemas administrativos
 - Finalísticos + gerais e normas específicas de cada secretaria que precisar
 - SECONT consolida, sugere ajustes e publica
- Prazo: 18 de setembro

Os Decretos contemplam a prática?

- Decreto nº 4131-r/2017

	Criação de Unidade Executora de Controle Interno (60 dias) ou adaptação para quem tem
	Ligar todas as UG a UECI. Decisão do Dirigente Máximo
	Forma: Assessoria, Comissão ou Unidade Organizacional
	Integrantes: Coordenador – Servidor efetivo e Participantes, de acordo com definição do dirigente máximo

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO



Os Decretos contemplam a prática?

- Decreto nº 4131-r/2017
- Competências das UECIs:
 - Prestações de Contas dos Dirigentes Máximos
 - **Impulsionar e coordenar** a elaboração das normas internas;
 - Realizar outras atividades de controle quando evolução for possível.

E se a prática muda? E se posso melhorar?

Art. 6º As Normas de Procedimentos instituídas nortearão a atuação dos servidores públicos estaduais no desempenho das atividades, cuja observância constitui-se dever funcional.

§ único. Os servidores públicos poderão apresentar sugestões de melhoria às normas existentes que deverão ser analisadas pela chefia imediata e instâncias superiores.

Implantação nas Secretarias

Perfil dos Integrantes das UECI

- Comprometimento com o trabalho;
- Abertura a mudanças;
- Conhecimentos ao menos intermediário de informática
- Disponível para capacitação
- Visão sistêmica da instituição

Responsabilidades da SECONT

- Orientar e apoiar nos aspectos metodológicos, formais e de estrutura das Normas;
- Publicar a Norma Padrão. (Portaria SECONT 006/2017)
- Consolidar o Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle;
- Fornecer orientações sobre a aplicação dos Decretos.

Responsabilidades da SECONT

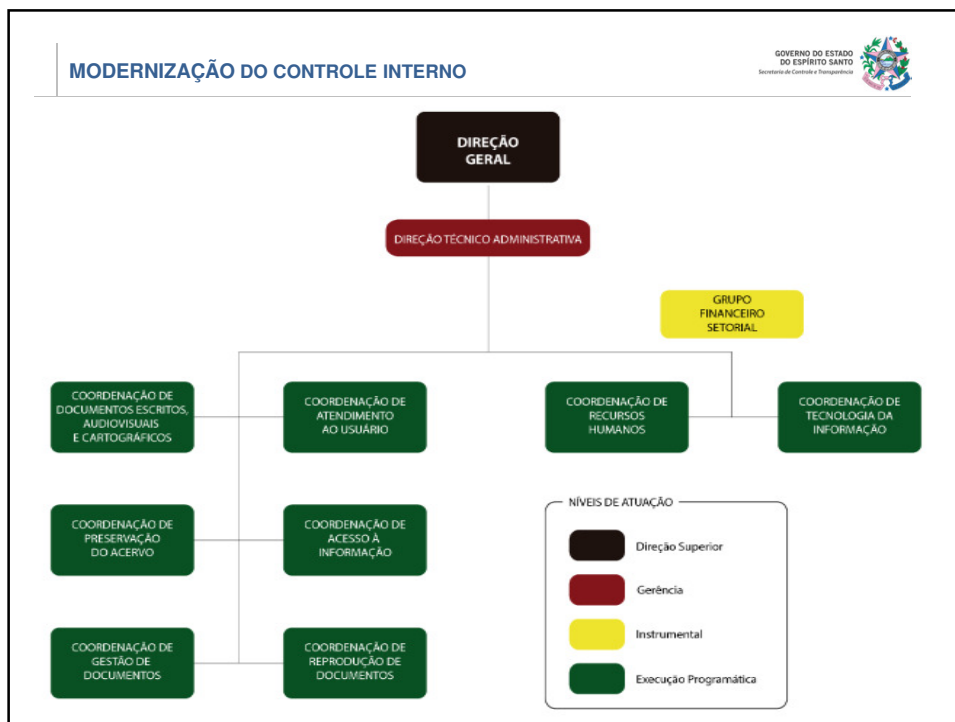
- Estrutura do Relatório Resumido de Atividades e Rotinas Finalísticas
- Estrutura do Relatório Resumido de Atividades e Rotinas de Sistemas Administrativos
- Site da SECONT: Controle; Downloads

Relatório Resumido de Atividades e Rotinas Finalísticas

- 1. Estrutura Organizacional e Finalidades**
- 2. Objetivos**
- 3. Listar as atividades finalísticas normatizáveis**
- 4. Priorizar as atividades finalísticas normatizáveis com cronograma de normatização**

Relatório Resumido de Atividades e Rotinas Finalísticas

O Arquivo Público do Estado do Espírito Santo (APEES) tem a missão de realizar a gestão de documentos produzidos e recebidos pelo Poder Executivo Estadual, bem como tratar os documentos públicos após o cumprimento das razões pelas quais foram gerados. Dentre as principais atividades, previstas em lei, destacam-se: planejar, coordenar e controlar as ações e projetos nas áreas de documentos escritos, audiovisuais e cartográficos; preservar e reproduzir documentos; permitir o acesso rápido e eficaz à informação; prestar atendimento aos consulentes e realizar atividades para a divulgação do acervo por meio da mediação cultural e ações educativas.



MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência

Relatório Resumido de Atividades e Rotinas Finalísticas

Gerência/Coordenação	Finalístico
Coordenação de Preservação do Acervo	S
Coordenação de Gestão de Documentos	S
...	
...	
Coordenação de Recursos Humanos	N

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência

Relatório Resumido de Atividades e Rotinas Finalísticas

Gerência/Coordenação	Objetivo
Coordenação de Preservação do Acervo	Preservar documentos escritos;
	Preservar documentos cartográficos
	...
Coordenação de Gestão de Documentos	

MODERNIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Controle e Transparência

Relatório Resumido de Atividades e Rotinas Finalísticas

Atividade finalística normatizável	Data de normatização
Preservar documentos escritos;	Nov/2017
Preservar documentos cartográficos	Jan/2018
...	

Dúvidas e questionamentos

Coordenação de Harmonização do Controle Interno

chac@secont.es.gov.br
3636-0717

DENIS PENEDO PRATES

Auditor do Estado
Coordenador de Harmonização do
Controle Interno
denis.prates@secont.es.gov.br
3636-0717