



**Estado do Rio de Janeiro  
Prefeitura Municipal de Vassouras  
Controladoria Geral do Município**

**Sistema de Controle:  
Aspectos legais, seus componentes,  
sua importância.**

## ***Quais os princípios legais para instituir um Sistema de Controle?***

A Constituição Federal de 1988 (CF/88), em seu artigo 74, estabelece a obrigatoriedade de os Poderes do Estado manterem, de forma integrada, um sistema de controle interno com finalidades específicas.

(A Prefeitura é Única – Os Fundos possuem gestão descentralizada mas o sistema é único.)

## ***Segundo a resolução Atricon 05/2014:***

*- Além de ser exigência Constitucional, é uma oportunidade para dotar a administração pública de mecanismos que assegurem, entre outros aspectos:*

*a) O cumprimento das exigências legais;*

*b) a proteção de seu patrimônio;*

*c) otimização na aplicação dos recursos públicos;*

*d) Melhoria de resultados.*

ATRICON - Associação dos Membros dos Tribunais de Contas do Brasil. Atua com intuito de garantir a representação, a defesa, o aperfeiçoamento e a integração dos Tribunais de Contas e de seus Membros. (Ministros, Conselheiros, Ministros Substitutos e Conselheiros Substitutos)

## Os princípios constitucionais a serem obedecidos:

- Eficiência, eficácia e efetividade operacional. Execução ordenada, ética e econômica das operações;
- Integridade e confiabilidade da informação produzida e sua disponibilidade para a tomada de decisões e para o cumprimento de obrigações;
- Conformidade com leis e regulamentos aplicáveis, incluindo normas, políticas, programas, planos e procedimentos de governo e da própria instituição;
- Adequada salvaguarda e proteção de bens, ativos e recursos públicos contra desperdício, perda, mau uso, dano, utilização não autorizada ou apropriação indevida.

***... Sistema de Controle e Controladoria é a mesma coisa?***

***Não!***

***O Sistema de Controle Interno é um conjunto de órgãos, funções e atividades que devem agir de forma articulada, multidisciplinar, integrada e sob a orientação técnico-normativa de um órgão central de coordenação, orientada para o desempenho das atribuições de controle interno indicadas na Constituição e normatizada em cada Poder e esfera de governo.***

## São elementos, dentre outros:



- Controles Internos Administrativos setoriais (agentes, atividades e procedimentos);
- Estrutura de Governança (estabelecendo as políticas);
- Unidade Central de Controle Interno (Controladoria);
- Unidades Executoras do Sistema de Controle Interno (estrutura da organização);
- Normas de Rotinas, normativas e Procedimentos de Controle (normatização das atribuições e responsabilidades, das rotinas de trabalho mais relevantes e de maior risco e dos procedimentos de controle dos sistemas administrativos e dos processos de trabalho da organização).

# Qual é a Proposta para o Município de Vassouras

## Iniciar o Sistema pelos Controles em cada Secretaria.

Obs.: Os procedimentos de Controle serão executados nas Secretarias com a Supervisão da Controladoria Geral.

As Instruções Normativas editadas são para aplicação em todo Município .

Nas Secretarias podem, e algumas vão precisar, de vários controles a saber :

## Todas vão precisar controlar :

Seus processos de aquisição/pagamentos

Seus Orçamentos

Seus Prazos ( Atas de Registro de Preço, Contratos, etc )

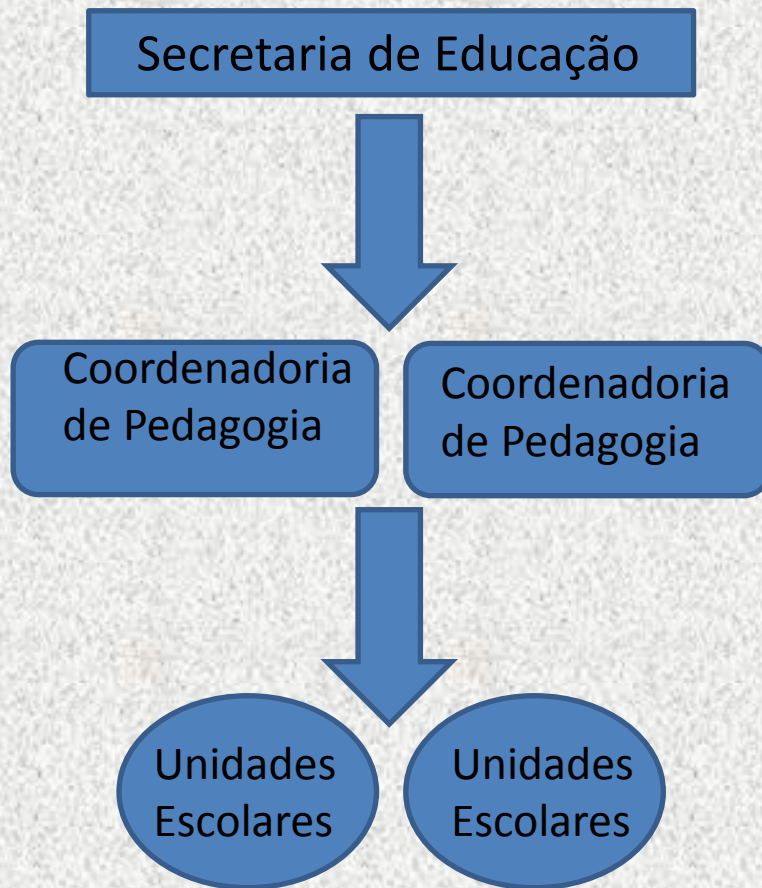
# Qual é a Proposta para o Município de Vassouras

## Outros Exemplos

- Saúde – Controle das Unidades de Estratégia da Saúde da Família;
- Controles nos processos de licitações que são feitas pela Saúde (precisa ser incluído no processo o **check list** instituído pela Controladoria Geral através de Instrução Normativa).
- Os controles de aplicação dos recursos próprios na Saúde (índice).



# Qual é a Proposta para o Município de Vassouras



Numa hipotética Secretaria de Educação, as Coordenadorias de Educação e as Unidades Escolares, por serem executoras dos processos de trabalho, são responsáveis pela execução dos controles internos que assegurem, com razoável segurança, o alcance desses mesmos objetivos.



# Bibliografia básica



***Grato!***