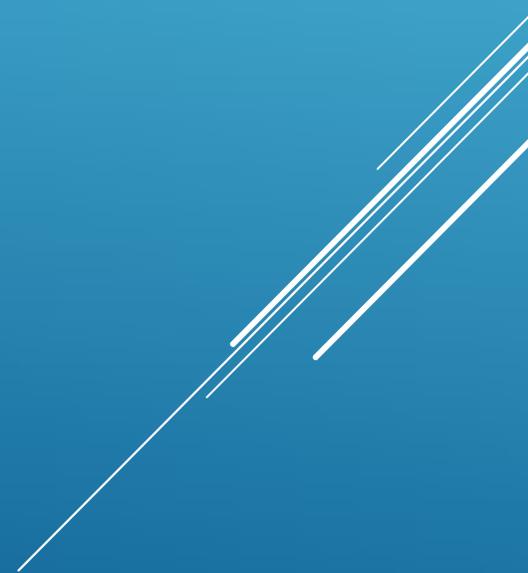


CONSTRUÇÃO DE PACTOS PELO “CONTROLE INTERNO”



**Por Que implementar o
“Sistema de Controle Interno”
tendo como base a Resolução
ATRICON Resolução ATRICON
nº 005/2014 ?**





**1. AUXILIAR A GESTÃO PARA O
ALCANCE DOS OBJETIVOS DEFINIDOS**

Esses Objetivos são:

- ▶ **Operacionais** (relacionados a missão e visão da organização): Ex. Prefeitura “X” Alcançar IDH de 0,795 até 2020;
- ▶ **Divulgação** (vinculados a comunicação com as partes interessadas: sociedade, exigências órgãos de controle..): Ex. Demonstrativos Contábeis, indicadores de satisfação, métricas saúde/educação;
- ▶ **Conformidade**: Concordância com as Leis e os regulamentos aplicáveis.



2. PROPORCIONAR GARANTIA “RAZOÁVEL”

- ▶ Um “Sistema de Controle Interno” eficaz proporciona aos administradores e à estrutura de governança uma garantia razoável sobre a realização dos objetivos da entidade.
- ▶ A garantia razoável não significa que uma entidade sempre realizará seus objetivos.
- ▶ Um “controle interno” eficaz aumenta a probabilidade de uma entidade realizar seus objetivos.

✓ “Controle Interno” (COSO*)

Processo conduzido pela estrutura de Governança, pela Administração e por outros Profissionais da entidade para apoiar a organização no alcance dos seus objetivos.

(*) Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission – COSO



✓ **Controle Interno**

X

✓ **Controles Internos**



✓ Controles Internos

Resposta ao risco, uma **atividade** dirigida para atenuar, diminuir certos **riscos** bem definidos.

EX.: PROCESSO DE CONTRATAÇÕES PRODUTOS-SERVIÇOS



✓ **Controles Internos**

PROCESSO CONTROLE INTERNO

Compras	RH	Receita	Gestão Ensino Fundamental
<ul style="list-style-type: none">• Planejamento- Ident. Necess.• Elab. TR• Pesquisa Preços• Licitação• Recebimento- Pagamento	<ul style="list-style-type: none">• Identif. Necessid. Pessoal• Realizar Concurso• Admissão• Capacitação• Folha Pagamento• Acomp. Desempenho	<ul style="list-style-type: none">• Efetuar lançamentos• Gerenciar arrecadação• Contabilizar Entradas• Efetuar cobranças inadimplentes	<ul style="list-style-type: none">• Identif. Necessidade Vagas-Logística• Realizar Matrículas• Efetuar Manutenção Escolas• Adquirir Material Didático e Fardamento• Avaliar desempenho alunos e professores

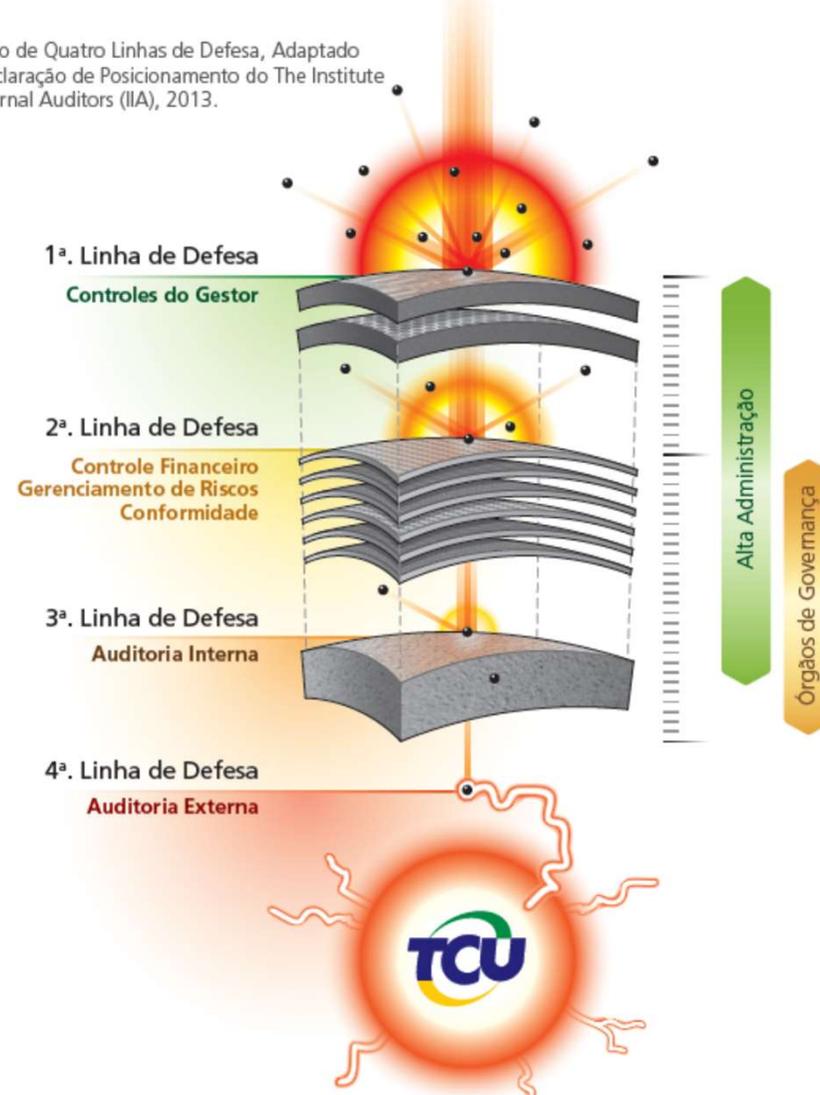
3 LINHAS DE DEFESA



Declaração de Posicionamento do IIA: As Três Linhas de Defesa do Gerenciamento Eficaz de Riscos e Controles, 2013

Gerenciamento Eficaz de Riscos e Controles

Modelo de Quatro Linhas de Defesa, Adaptado da Declaração de Posicionamento do The Institute of Internal Auditors (IIA), 2013.



Obrigado

Letácio Tenório Guedes Jr., CIA, CGAP, CRMA
Gerente Executivo de Auditoria – CGE/PB

E-Mail:

letaciojr@cge.pb.gov.br