

# *Controladoria-Geral da União*

O Controle Interno como Ferramenta de  
Acompanhamento Orçamentário

*Renilda de Almeida Moura*

# ARRANJOS INSTITUCIONAIS

## Controle Governamental no Mundo

### CONTROLE EXTERNO AUXÍLIO AO PARLAMENTO

**TRIBUNAIS ou  
CONSELHOS DE  
CONTAS**

**CONTROLADORIAS  
ou AUDITORIAS-  
GERAIS**

**PODER JUDICANTE**

*Julgar/Punir/  
Recomendar*

**AVALIAÇÃO DO  
RESULTADO DA  
GESTÃO**

### CONTROLE INTERNO

**AUDITORIA  
INTERNA**

**AUTO  
CONTROLE**

**AVALIAÇÃO DO  
RESULTADO DA  
GESTÃO:**

- CONFORMIDADE LEGAL
- EFICÁCIA - MISSÃO INSTITUCIONAL
- CONFIABILIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

# MODELO ADOTADO NO BRASIL

## CONTROLE EXTERNO

Congresso  
Nacional

Tribunal de  
Contas da  
União

Tutela

Julgamento  
das Contas

Poder  
Sancionatório

## CONTROLE INTERNO

Sistema de  
Controle  
Interno de  
cada Poder

Autotutela

Prevenção

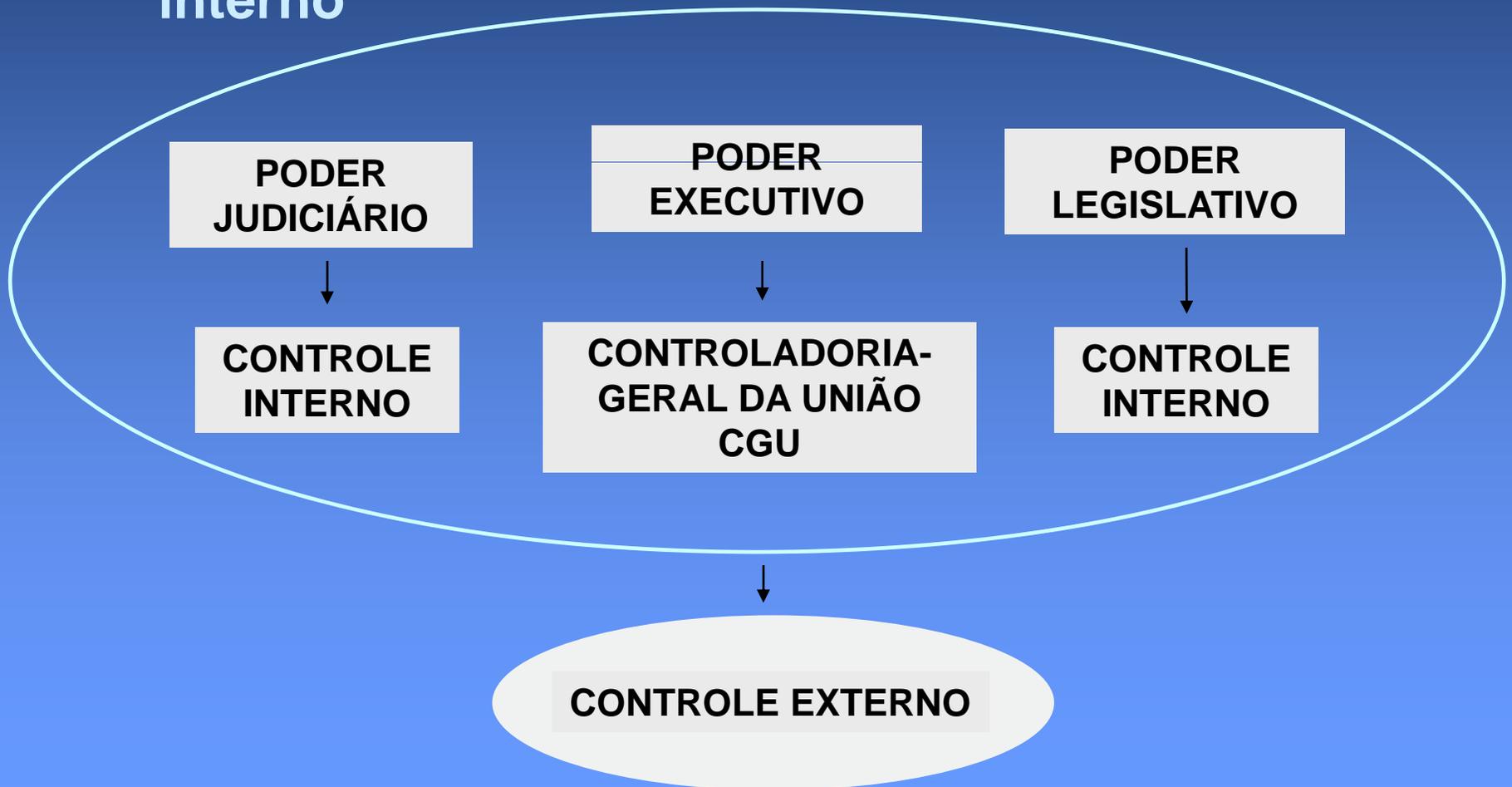
Correição

Resultados da  
Gestão

Recomendações

## ART. 74 - CF/1988

“Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário mantêm, de forma integrada, sistema de controle interno”



# ART. 74 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

## SISTEMAS DE CONTROLE INTERNO

1 - Avaliar

O cumprimento das Metas Previstas no PPA

A execução

Dos Programas de Governo (LOA)

Dos Orçamentos da União (LOA)

2 - Comprovar a Legalidade e Avaliar os Resultados

Eficiência

Eficácia

Da Gestão

Orçamentária

Financeira

Patrimonial

Rec. Humanos

Órgãos e Entidades da Adm. Direta

Adm. Indireta

3 - Bem Como

aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado

4 - Exercer o Controle

Operações de Crédito

Avais e Garantias

Direitos e Haveres do Estado

5 - Apoiar o Controle Externo no exercício de sua missão institucional

**CONTABILIDADE**

**AUDITORIA**

**INSTRUMENTOS**

**CONTROLE INTERNO**

# CONTROLE INTERNO - PODER EXECUTIVO

## CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO



# LINHAS DE ATUAÇÃO

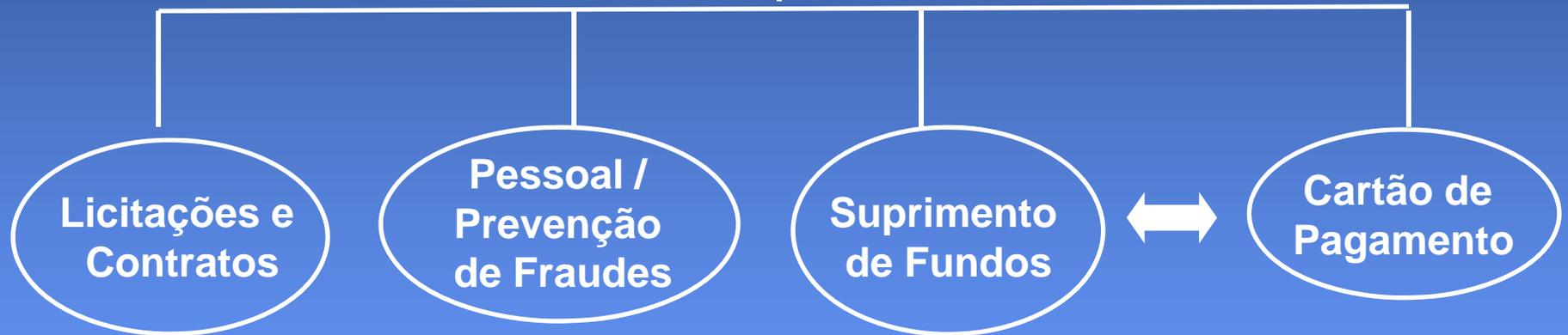
1. Ações Preventivas
2. Ações de Fiscalização e Auditoria
3. Prevenção e Combate à Corrupção
4. Fomento ao Controle Social
5. Ações de Correição

# CONTROLE ORÇAMENTÁRIO

- **Prévio**
- **Concomitante**
- **Posterior**

# AÇÕES PREVENTIVAS

Orientação Gestores Federais



**CONTROLE  
CONCOMITANTE**

**Acompanhamento da  
Gestão**

**Execução Orçamentária  
Sistemas Informatizados - SIAFI**

**CG  
U**

**Gestores**



## **CONTROLE INTERNO**

- ACOMPANHAMENTO DOS LIMITES DA LRF
- SORTEIOS PÚBLICOS - RECURSOS FEDERAIS
- ACOMPANHAMENTO SISTEMÁTICO DOS PROGRAMAS DE GOVERNO

# ACOMPANHAMENTO E AVALIAÇÃO DE PROGRAMAS DE GOVERNO

**HIERARQUIZAÇÃO**



**PRIORIZAÇÃO**



**AÇÃO DE  
CONTROLE**

## FASES

- Planejamento
- Execução
- Comunicação de Resultados

# PLANEJAMENTO

Selecionar as áreas de verificação:

- Mapeamento - Orçamento- Políticas Públicas
- Hierarquização
- Priorização

# MAPEAMENTO

- levantamento anual do universo de políticas públicas a serem implementadas no âmbito de cada ministério setorial e dos correspondentes recursos objetos de gastos públicos e/ou sujeitos ao acompanhamento do SCI.
- Recursos Orçamentários e não orçamentários

# HIERARQUIZAÇÃO

Consiste em classificar, anualmente, os programas e programações em três grupos de forma a possibilitar atuação mais eficiente da atividade de controle.

A – ESSENCIAIS

B – RELEVANTES

C - COADJUVANTES

# HIERARQUIZAÇÃO

**Materialidade**: ao montante de recursos relacionado a cada política pública

**Relevância**: importância relativa da política pública em um determinado contexto

**Criticidade**: situações e aspectos considerados potencialmente dotados de risco ou efetiva condição imprópria em relação à regularidade, eficácia, eficiência e efetividade da política pública

# HIERARQUIZAÇÃO

Programa	Dotação Atualizada	Despesas Executadas
<b>B</b> FOMENTO AO DESENVOLVIMENTO DA MARINHA MERCANTE E DA INDUSTRI	2.348.748.455,00	2.280.774.235,58
<b>C</b> PREVIDENCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIAO	1.779.711.503,00	1.779.252.400,62
<b>A</b> VETOR LOGISTICO LESTE	1.855.613.740,00	1.509.348.894,31
<b>A</b> VETOR LOGISTICO CENTRO-NORTE	1.770.974.143,00	1.480.248.050,74
<b>A</b> VETOR LOGISTICO SUL	1.475.584.985,00	1.368.077.513,44
<b>A</b> VETOR LOGISTICO CENTRO-SUDESTE	1.554.266.128,00	1.213.255.958,99
<b>A</b> VETOR LOGISTICO AMAZONICO	1.563.858.487,00	1.099.986.250,77
<b>A</b> VETOR LOGISTICO NORDESTE SETENTRIONAL	1.162.727.851,00	760.803.802,73
<b>C</b> APOIO ADMINISTRATIVO	675.530.919,00	626.407.372,24

Nesta fase os programas são classificados de acordo com a importância relativa de cada variável, independente da capacidade operacional da unidade;

Neste exemplo hipotético apesar de ter uma grande materialidade o pagamento de aposentados e pensionistas teria pouca relevância e pouco risco sendo classificado como coadjuvante;

# EXECUÇÃO DAS AÇÕES DE CONTROLE

## AUDITORIA

Avalia a gestão pública, pelos processos e resultados gerenciais e a aplicação de recursos públicos.

## FISCALIZAÇÃO

Comprova se o objeto dos programas de governo corresponde às especificações estabelecidas

**CG  
U**



**Gestores**

**CONTROLE  
POSTERIOR**

**AVALIAÇÃO ANUAL  
DA GESTÃO**



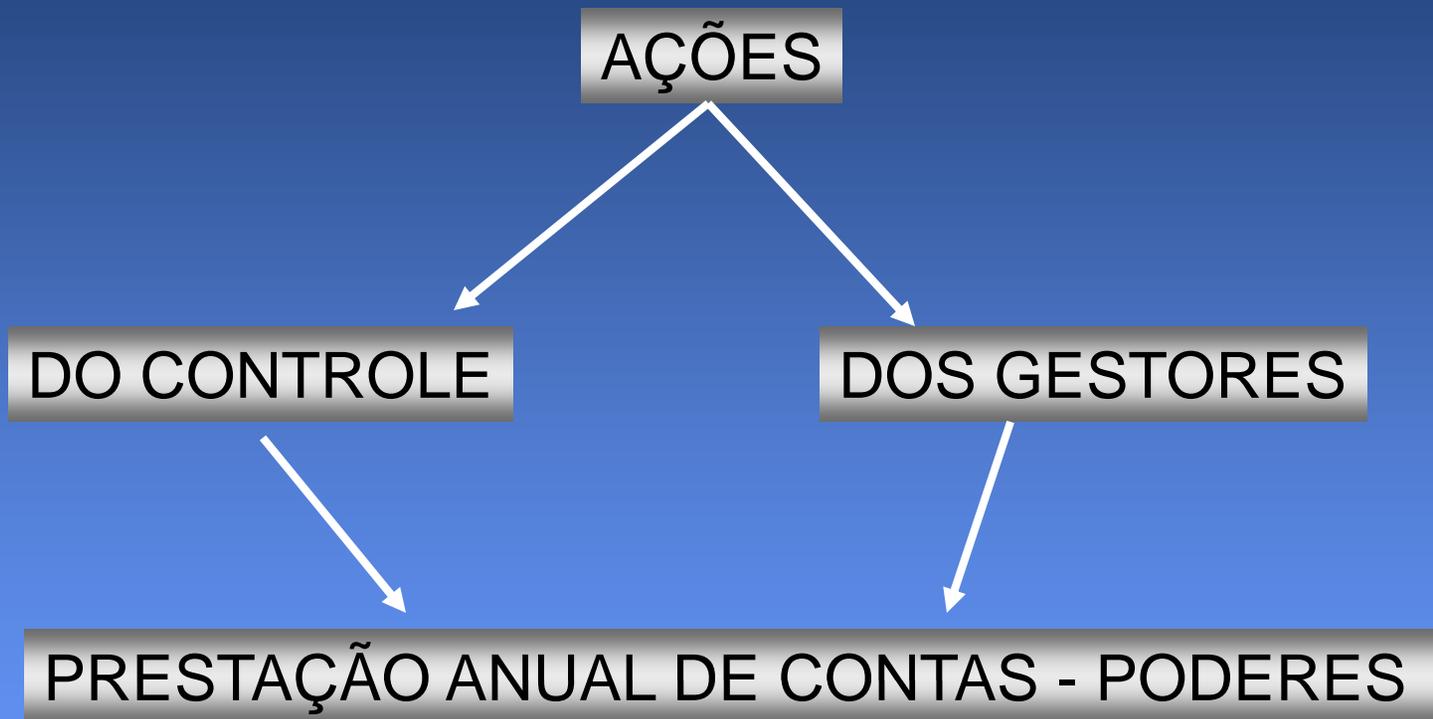
**TCU**

AÇÕES

DO CONTROLE

DOS GESTORES

PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS - PODERES



# FMM

PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTAS - PODERES