

2º ENCONTRO PIAUIENSE DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

Controle Interno e Prestação de Contas Mensal do Setor Público

Antonio Luiz Medeiros de Almeida Filho

Contador desde 2001

Mestre em Economia do Setor Público 2009

Auditor da CGE/SEFAZ desde 2007

Professor do Curso de Ciências Contábeis da FUESPI.



Contador Público x Controle Interno x Prestação de Contas

- **Objetivo da apresentação:**

Apresentar o papel do contador público na gestão financeira, o funcionamento do controle interno e a importância da prestação de contas para a transparência e legalidade no setor público.

1- Quem é o Contador Público?

Responsável pelo registro, controle e fiscalização dos atos e fatos contábeis, com grande papel fundamental na gestão fiscal e orçamentária.



Contabilidade Aplicada ao Setor Público x Controle Interno

- **Contabilidade Aplicada ao Setor Público:**

- É a área que registra e controla todas as operações financeiras e patrimoniais do Estado, incluindo receitas, despesas, bens e serviços.
- Fornece informações precisas e confiáveis sobre a situação financeira e patrimonial da administração, permitindo a avaliação do desempenho da gestão.
- É fundamental para a transparência e a prestação de contas à sociedade, garantindo que os recursos públicos sejam utilizados de forma adequada.

- **Controle Interno:**

- É o conjunto de mecanismos e procedimentos que visam garantir a legalidade, a eficácia e a eficiência da gestão pública.
- A atuação do controle interno abrange desde a prevenção de fraudes e irregularidades até a avaliação da qualidade da gestão, visando aprimorar a utilização dos recursos públicos.
- O controle interno é exercido pela própria administração, através de órgãos ou setores específicos, como a Controladorias.



Qual a definição de Controle Interno?

Constitui um conjunto de regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada pela direção e pelo corpo de servidores das organizações, destinados a enfrentar os **riscos e fornecer segurança razoável** de que, na consecução da missão da entidade, os seguintes objetivos gerais serão alcançados:

- a) execução ordenada, ética, econômica, eficiente e eficaz das operações;
- b) cumprimento das obrigações de *accountability*; (*Responsabilização ou prestação de contas*)
- c) cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis; e
- d) salvaguarda dos recursos para evitar perdas, mau uso e danos.

O estabelecimento de Controle Interno no âmbito da gestão pública visa essencialmente aumentar a probabilidade de que os objetivos e metas estabelecidos sejam alcançados, de forma **eficaz, eficiente, efetiva e econômica** (Brasil, 2016, p. 2).CGU/MF



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?

Em 2024, o novo foco no controle interno está centrado na integração com a governança e na promoção da integridade, com ênfase em gestão de riscos e conformidade, buscando garantir a eficácia e eficiência dos processos.

Isso envolve a implementação de mecanismos de controle para mitigar fraudes e erros, além de promover a transparência e o acesso à informação.

- **Integridade e Governança:**

O controle interno é visto como um pilar fundamental da boa governança, contribuindo para a construção de uma cultura de integridade e para a prevenção de fraudes e corrupção.

- **Gestão de Riscos:**

A gestão de riscos é uma ferramenta essencial para identificar e mitigar potenciais problemas, incluindo riscos relacionados à integridade e conformidade, visando a melhoria contínua dos controles internos.



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?

- **Transparência e Acesso à Informação:**

A transparência e o acesso à informação são importantes para fortalecer a confiança da sociedade na gestão pública e privada, incentivando a prestação de contas e a responsabilização dos agentes públicos e privados.

- **Controle Interno como Ferramenta de Gestão:**

O controle interno não se limita a aspectos financeiros e contábeis, mas também envolve a gestão de processos, o monitoramento de atividades e a avaliação de desempenho, contribuindo para a melhoria contínua da gestão.

- **Adoção de Tecnologias:**

O uso de tecnologias, como inteligência artificial, pode auxiliar na automatização de processos, na detecção de irregularidades e na melhoria da eficiência dos controles internos.

- **Importância da Auditoria Interna:**

A auditoria interna desempenha um papel fundamental na avaliação da eficácia dos controles internos, na identificação de pontos de melhoria e na promoção da cultura de integridade.



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?

O controle interno pode auxiliar a contabilidade pública em diversas transações, como a emissão e registro de precatórios judiciais, controle de outras despesas, monitoramento da execução orçamentária, fiscalização de licitações e análise de subvenções e renúncias de receitas.

Exemplos de Transações:

- **Precatórios Judiciais:**

O controle interno verifica a legalidade, legitimidade e economicidade da emissão e pagamento de precatórios, assegurando que os recursos sejam aplicados de acordo com a legislação.

- **Outras Despesas:**

O controle interno acompanha a execução de outras despesas, como pagamentos a fornecedores, salários e benefícios, garantindo a regularidade das transações e o cumprimento da legislação.

- **Execução Orçamentária:**

O controle interno monitora a execução do orçamento, verificando a arrecadação de receitas e o cumprimento das metas de despesa, contribuindo para a gestão financeira da entidade pública.



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?

- **Licitações:**

O controle interno fiscaliza as licitações, garantindo a transparência e a legalidade do processo, evitando fraudes e desperdícios.

- **Subvenções e Renúncia de Receitas:**

O controle interno acompanha a concessão de subvenções e a renúncia de receitas, verificando se as medidas estão de acordo com a legislação e se os recursos são utilizados de forma eficiente.

- **Gestão de Receitas:**

O controle interno monitora a arrecadação de receitas, verificando a atualização dos cadastros de contribuintes, a segregação de funções na arrecadação e a conformidade com a legislação fiscal.

- **Dívida Ativa:**

O controle interno acompanha a cobrança da dívida ativa, verificando a inscrição tempestiva dos devedores e a promoção da cobrança, contribuindo para a gestão financeira da entidade.



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?



• Recursos Humanos:

- **Contratação e Remuneração:** O controle interno verifica se as contratações são feitas de acordo com a legislação, se os empregados têm os requisitos necessários para o cargo, e se as remunerações são adequadas.
- **Gestão de Pessoal:** O controle interno acompanha a gestão do pessoal, verificando a aplicação das regras de admissão, promoção, demissão e outros aspectos da gestão de recursos humanos.

• Gestão de Bens Patrimoniais:

- **Inventário e Controle:** O controle interno acompanha os bens patrimoniais, verificando se estão em bom estado, se são usados de forma eficiente, e se estão devidamente registrados.
- **Disposição de Bens:** O controle interno verifica se a disposição de bens patrimoniais é feita de acordo com a legislação, garantindo que sejam utilizados de forma transparente e eficiente.

• Auditoria e Fiscalização:

- **Verificação de Conformidade:** O controle interno realiza auditorias e fiscalizações para verificar se as operações estão de acordo com a legislação e com os objetivos da administração pública.
- **Identificação de Irregularidades:** A auditoria e fiscalização podem identificar irregularidades e desvios de recursos, que podem levar a medidas corretivas e a responsabilização de responsáveis.



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?



• Recursos Humanos:

- **Contratação e Remuneração:** O controle interno verifica se as contratações são feitas de acordo com a legislação, se os empregados têm os requisitos necessários para o cargo, e se as remunerações são adequadas.
- **Gestão de Pessoal:** O controle interno acompanha a gestão do pessoal, verificando a aplicação das regras de admissão, promoção, demissão e outros aspectos da gestão de recursos humanos.

• Gestão de Bens Patrimoniais:

- **Inventário e Controle:** O controle interno acompanha os bens patrimoniais, verificando se estão em bom estado, se são usados de forma eficiente, e se estão devidamente registrados.
- **Disposição de Bens:** O controle interno verifica se a disposição de bens patrimoniais é feita de acordo com a legislação, garantindo que sejam utilizados de forma transparente e eficiente.

• Auditoria e Fiscalização:

- **Verificação de Conformidade:** O controle interno realiza auditorias e fiscalizações para verificar se as operações estão de acordo com a legislação e com os objetivos da administração pública.
- **Identificação de Irregularidades:** A auditoria e fiscalização podem identificar irregularidades e desvios de recursos, que podem levar a medidas corretivas e a responsabilização de responsáveis.



Como o Controle Interno pode ajudar nessa missão?

Controle Interno Aplicado à Gestão Patrimonial Específica

- **Patrimônio:** Inventário periódico, controle de acesso, seguro.
- **Estoques:** Separação de funções, contagem física periódica, controle de qualidade.
- **Combustível:** Controle de acesso à bomba, relatórios detalhados de abastecimentos, medição precisa.
- **Frota:** Manutenção preventiva regular, controle de custos, uso de GPS para rastreamento.
- **Almoxarifado:** Armazenamento seguro, registro detalhado de entradas/saídas, sistema de rotatividade.
- Em resumo o CI tem por funções:

- Monitorar e avaliar a gestão pública.
- Garantir cumprimento de leis e regulamentos.
- Identificar e mitigar riscos.
- Promover eficiência e transparência.
- **Apoiar a prestação de contas.**



Controle Interno x Prestação de Contas dos Recursos Públicos

Prestação de Contas:

•Definição:

•Instrumento que demonstra a aplicação dos recursos públicos, a execução das ações e a realização dos objetivos da gestão.

•Funções:

•Informar sobre a gestão ao poder público e à sociedade; Demonstrar boa e regular aplicação dos recursos públicos; e Garantir a transparência e a accountability da gestão.

•**Responsabilidade:** O gestor é responsável por elaborar e apresentar a prestação de contas.

Responsabilidade dos Gestores: Obrigação de prestar contas e responder por atos e omissões que possam causar prejuízos ao erário ou à sociedade.

•Tipos de Responsabilidade:

•**Responsabilidade por atos ou omissões:** O gestor responde por atos ou omissões que causem prejuízos ao erário.

•**Responsabilidade civil, criminal e administrativa:** A responsabilidade pode ser apurada nas esferas civil, criminal e administrativa.



Controle Interno x Prestação de Contas dos Recursos Públicos

Tipos de prestação de contas:

- **Prestação de Contas Anual:** Apresentada ao final de cada exercício financeiro.
- **Prestação de Contas de Convênios e Termos de Compromisso:** Para recursos transferidos através de convênios e outros acordos.
- **Prestação de Contas de Fundos:** Para a gestão de recursos de fundos específicos (ex: Fundo Municipal de Saúde).

A prestação de contas de gestão geralmente inclui:

- **Relatório de Gestão: RREO E RGF**
- Apresentação dos resultados e atividades realizadas, com foco na eficiência e eficácia da gestão.
- **Documentos comprobatórios:**
 - Notas fiscais, contratos, recibos e outros documentos que comprovem a utilização dos recursos públicos.
- **Análises quantitativas e qualitativas:**
 - Dados e informações que demonstrem a situação financeira e operacional da entidade.



CONCLUSÃO

Entendo que atualmente o **Controle Interno como Base para a Contabilidade**, pois os procedimentos de controle interno garantem a qualidade dos dados contábeis, evitando erros e fraudes, que poderiam comprometer a confiabilidade das informações. Enquanto a **Contabilidade como Fonte de Informação para a Prestação de Contas**, pois a contabilidade fornece os dados e informações essenciais para a elaboração da prestação de contas, demonstrando a evolução patrimonial, financeira e econômica da entidade. E temos então a **Prestação de Contas como Resultado do Controle Interno e da Contabilidade**, de modo que a prestação de contas é a comprovação final do bom funcionamento do sistema de controle interno e da precisão dos registros contábeis, mostrando a gestão responsável e transparente dos recursos.

Em resumo, o controle interno é o sistema que garante a qualidade das informações, a contabilidade as registra e processa, e a prestação de contas as apresenta de forma organizada e transparente, demonstrando a conformidade com as normas e a utilização adequada dos recursos.

Engajamento da Sociedade:

A Prestação de Contas, ao comunicar os resultados da gestão à sociedade, permite que os stakeholders avaliem o desempenho da organização e promovam o engajamento e a participação na tomada de decisões.



Muito Obrigado ! Gratidão!



Escolhi ser contador por convicção, auditor público por profissão, professor por gratidão e continuo a servir à sociedade como propósito e esperança que todos tenham conhecimentos e oportunidades para fazerem a diferença em prol da coletividade. (Antonio Filho).

almeidafhh@gmail.com

Antonio.filhoalmeida