

Palestra Fonai MEC

Aplicando controles internos nas principais funções administrativas

Marcus Vinicius de Azevedo Braga

Doutorando em Políticas Públicas (PPED/IE/UFRJ)

CV em <http://lattes.cnpq.br/6009407664228031>

1. Em que estágio estamos na questão da gestão de riscos/controles internos no Brasil?



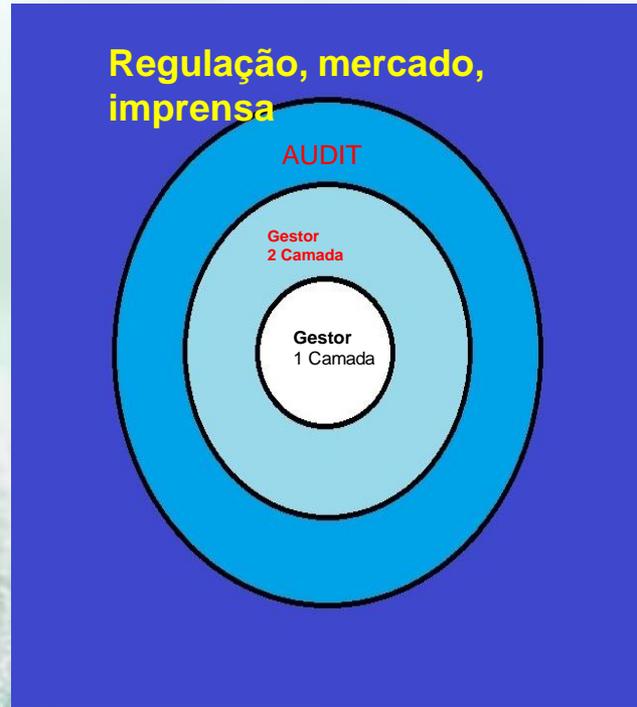
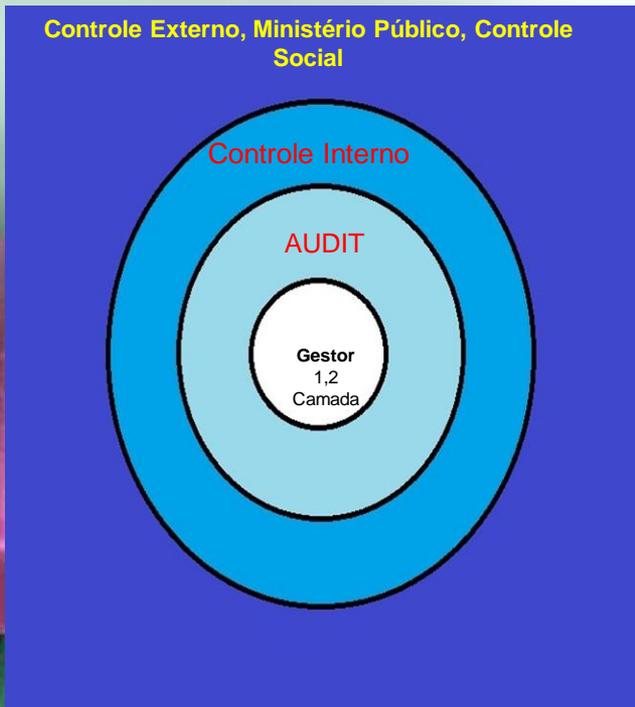
2. Quais as limitações para que a questão dos riscos/controles internos entrem na pauta?



2.1-Riscos X Objetivos



Controle em camadas



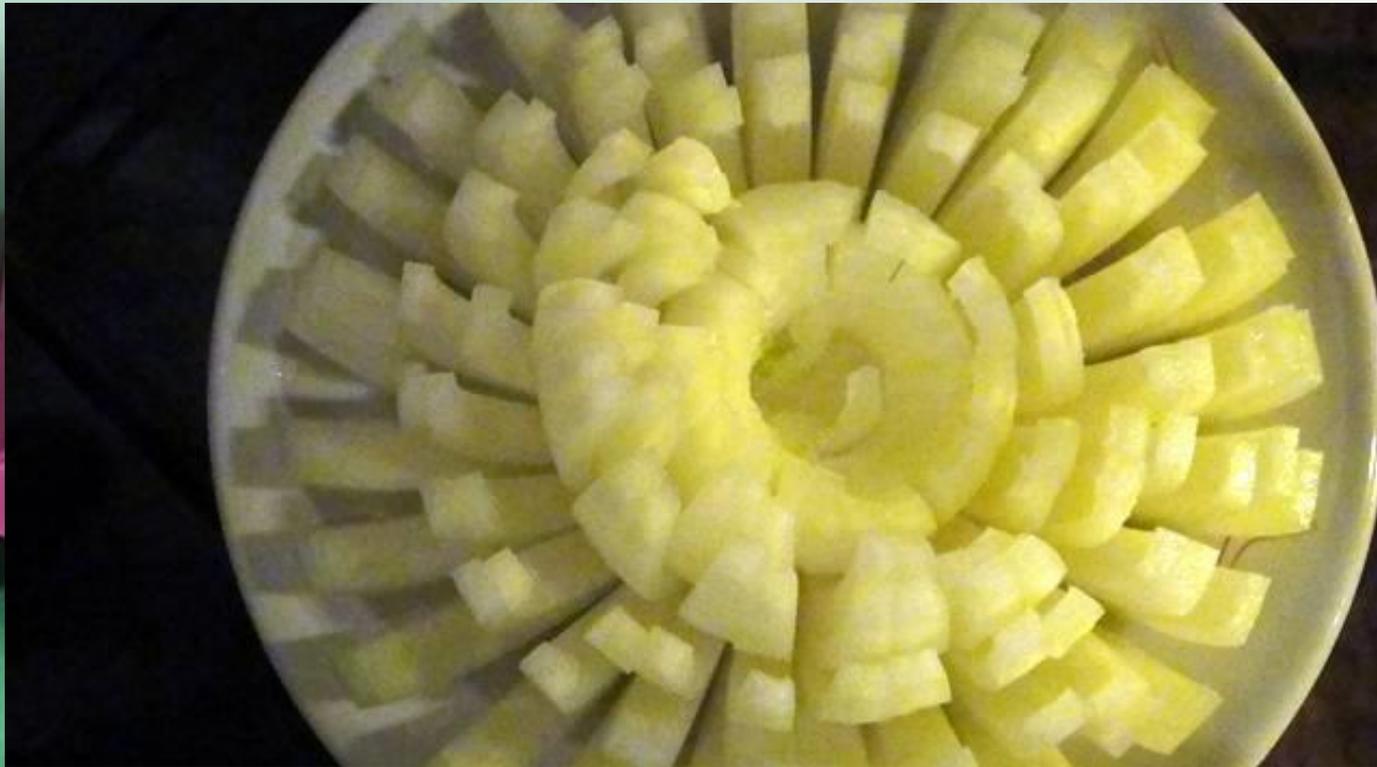
2.2-Risco do modismo



2.3- Sistêmico e o individual



2.4-Efeito cebola



DECRETO-LEI Nº 200, DE 25 DE FEVEREIRO DE 1967.

- *Art. 14. O trabalho administrativo será racionalizado mediante simplificação de processos e supressão de contrôles que se evidenciarem como puramente formais ou cujo custo seja evidentemente superior ao risco.*

3. Risco Bottom Up



Bottom Up



Top Down

Seduzir o gestor de que a gestão de riscos e os controles internos são ferramentas para a melhoria de suas funções administrativas



Tese dos Riscos padronizados, controle também!



**Aprendizagem
organizacional**

A green chalkboard with two pieces of pink chalk and some white chalk markings. The text is written in a bold, black, sans-serif font.

**Os tolos dizem que
aprendem com os seus
próprios erros; eu
prefiro aprender com os
erros dos outros.**

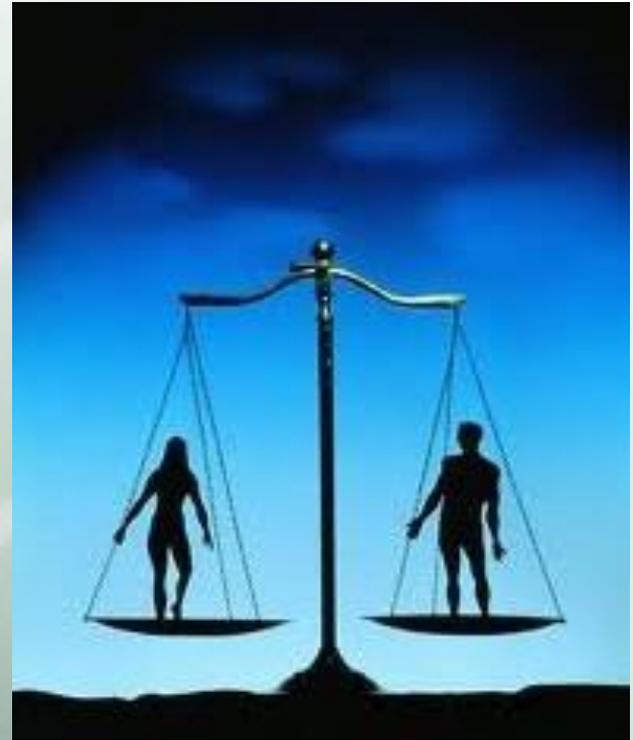
Otto von Bismarck

Função Obtenção



Licitação

- Escolha de produtos, obras ou serviços que não atendem a necessidade, para beneficiar fornecedor.
- Aquisição de quantidade inferior ou superior ao necessário;
- Pouca divulgação e alterações ocultas



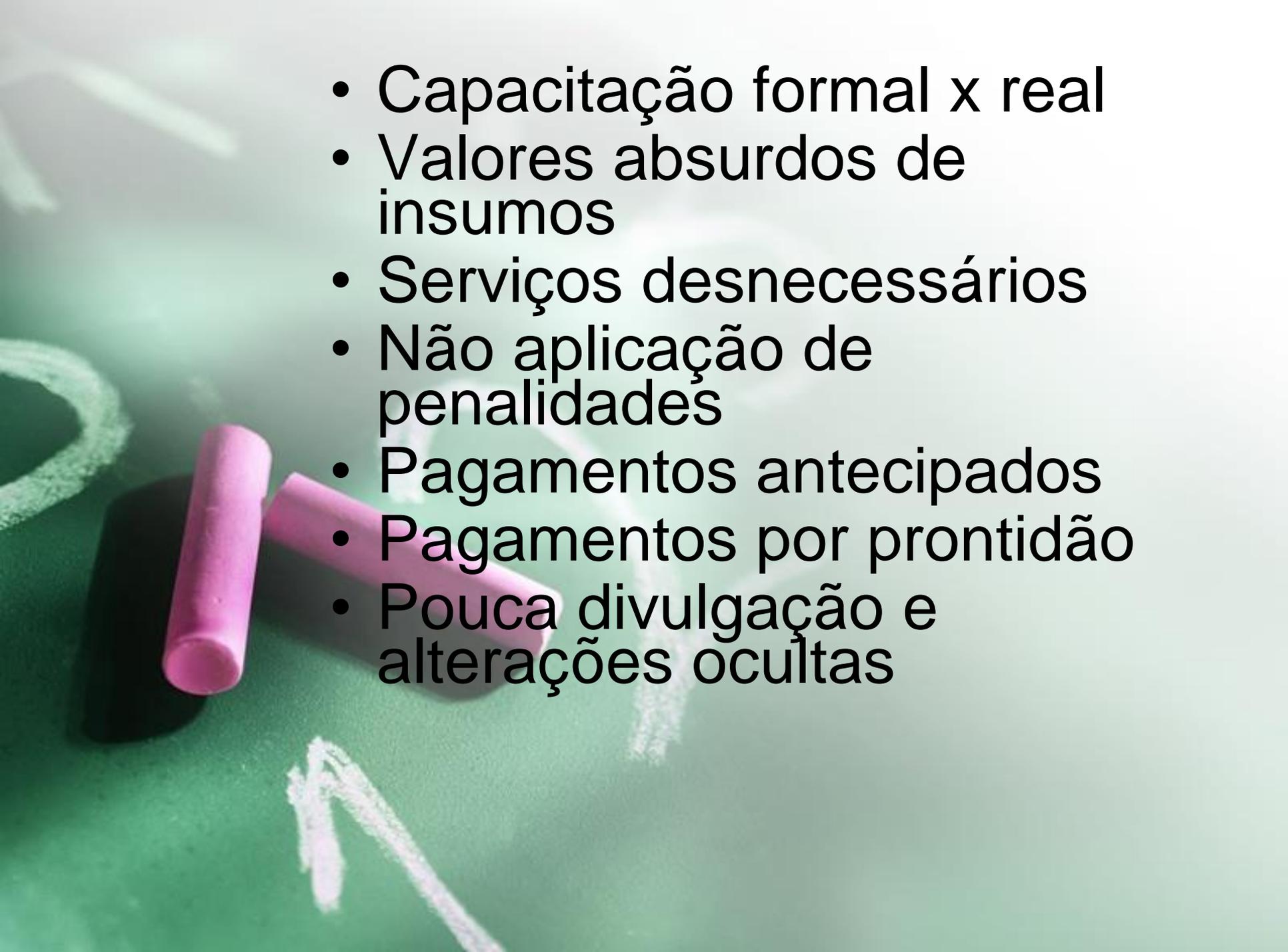
Dispensa e Inexigibilidade



- Bens e serviços nem tão singulares assim;
- As emergências eternas é forjadas
- Enquadramento deficiente de dispensa
- Preço e insumos unitários
- Contratação direta e subcontratação

Função Terceirização

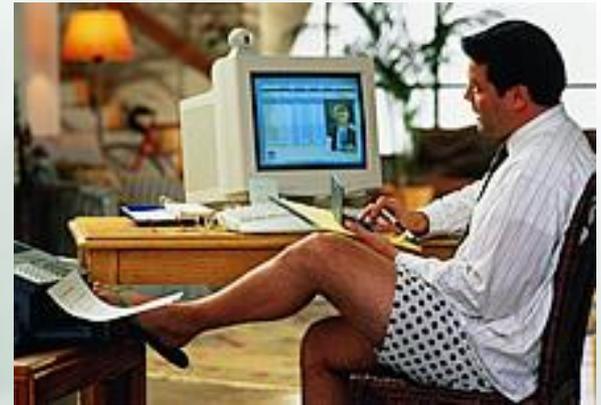


- 
- Capacitação formal x real
 - Valores absurdos de insumos
 - Serviços desnecessários
 - Não aplicação de penalidades
 - Pagamentos antecipados
 - Pagamentos por prontidão
 - Pouca divulgação e alterações ocultas

Função TI

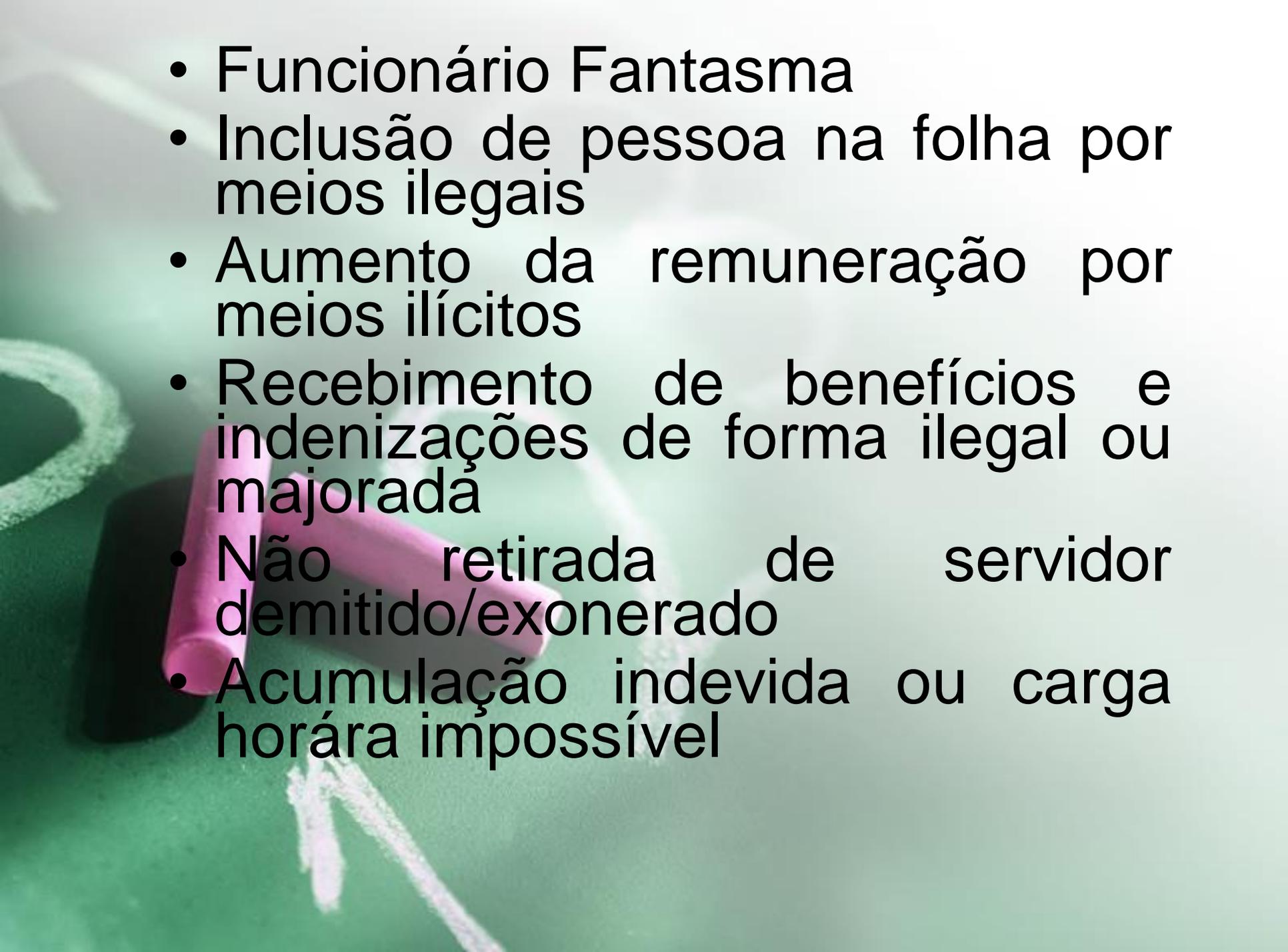


- Aquisição de bens e serviços sem serventia ou já existentes na organização
- Aquisição de bens e serviços a valores incompatíveis com o mercado
- Entrega de equipamentos de especificação diferente
- Dependência da empresa contratada
- Sigilo de dados



Função Pessoal



- 
- A green chalkboard with a pink chalk stick and white chalk markings. The text is written in black on the board.
- Funcionário Fantasma
 - Inclusão de pessoa na folha por meios ilegais
 - Aumento da remuneração por meios ilícitos
 - Recebimento de benefícios e indenizações de forma ilegal ou majorada
 - Não retirada de servidor demitido/exonerado
 - Acumulação indevida ou carga horária impossível

Função Benefício a pessoas físicas (Bolsas)



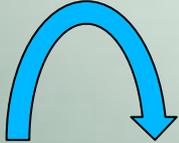
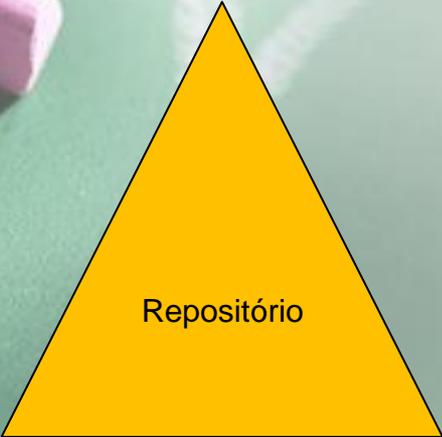
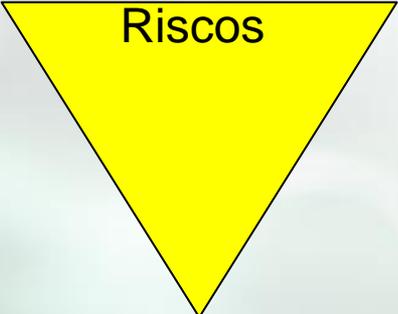
- Beneficiários não elegíveis, com bens de sua propriedade incompatíveis
- Beneficiários que não cumprem a sua parte
- Beneficiários ligados aos concedentes
- Saques feitos pelo concedente em nome dos beneficiários
- Beneficiários com carga horária incompatível
- Beneficiário falecido
- Cadastros deficientes e pouco transparentes

Função Armazenagem



- Falta de registro dos itens em estoque, entrada e saída
- Registros desatualizados
- Falta de inventário global e rotativo
- Controle de validade dos itens
- Armazenagem sem técnica e que traz prejuízos ao material
- Tratamento igual dos itens armazenados





**Em Deus nós confiamos, o resto
nós fiscalizamos....**



Muito obrigado!

Email: marcusbragaprofessor@gmail.com

Perguntas

