

# **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?



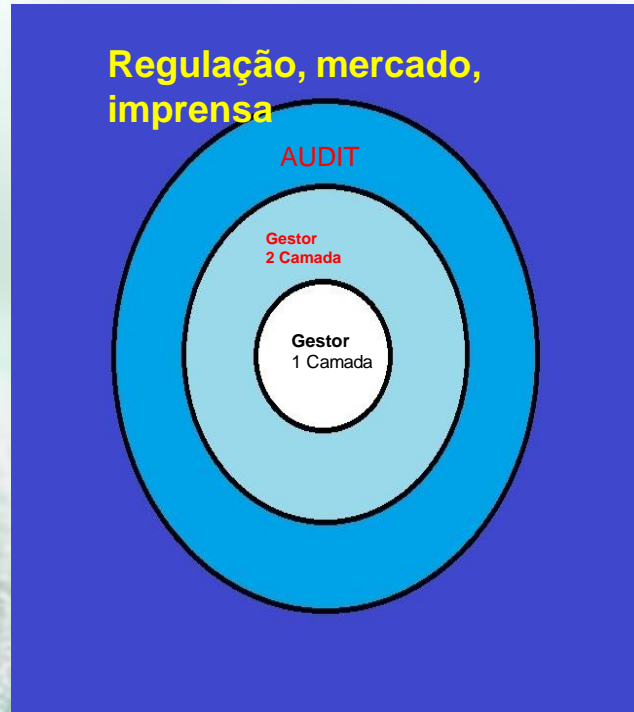
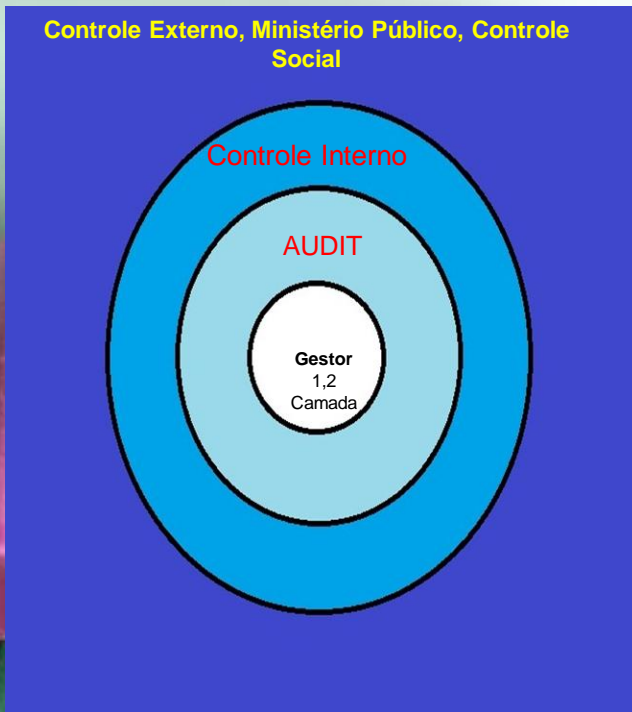
## 2. Quais as limitações para que a questão dos riscos/controles internos entrem na pauta?



# 2.1-Riscos X Objetivos



# Controle em camadas



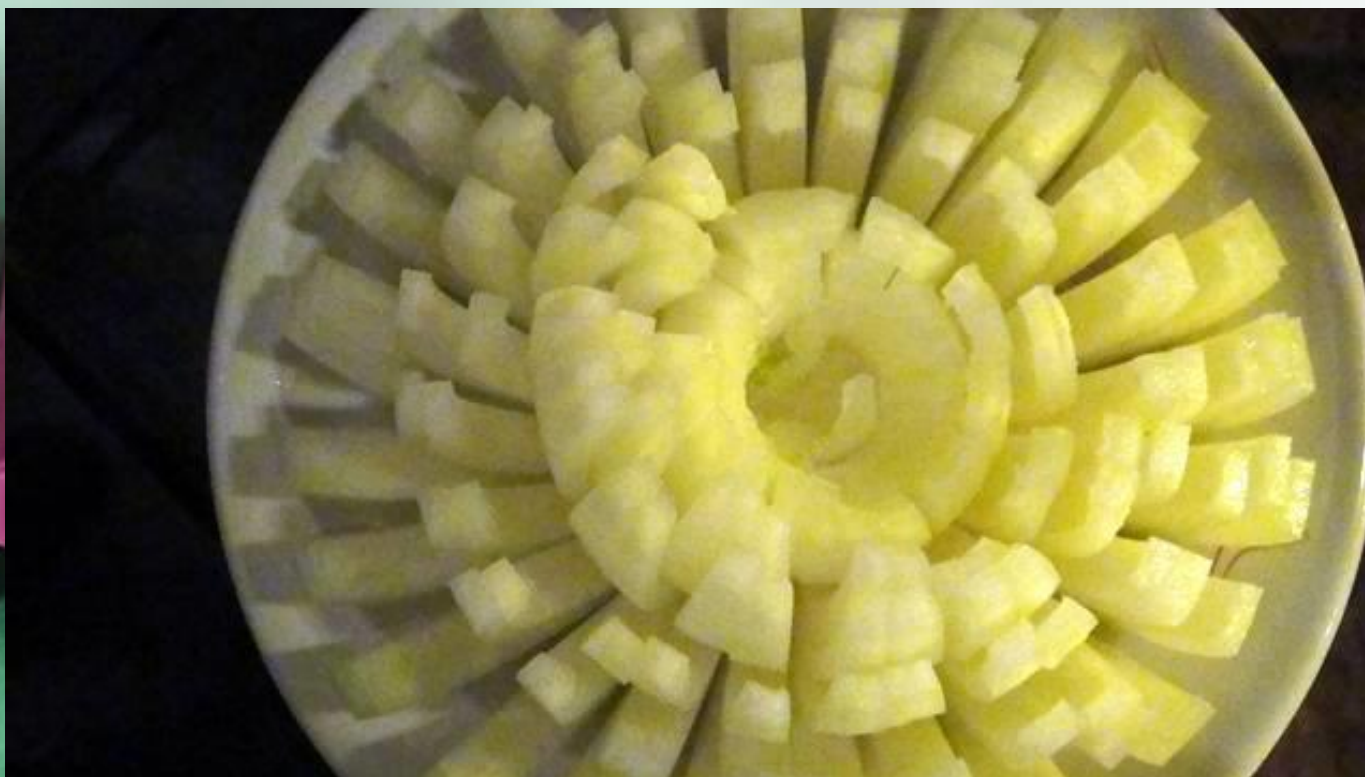
## 2.2-Risco do modismo



## 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 marks. The text is written in a bold, black, sans-serif font.

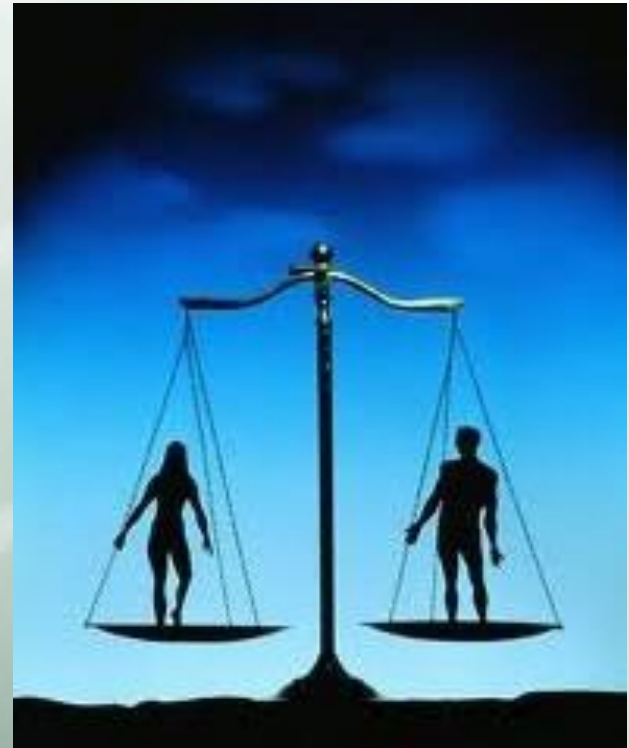
**Os tolos dizem que  
aprendem com os seus  
próprios erros; eu  
prefiro aprender com os  
erros dos outros.  
Otto von Bismarck**

# 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

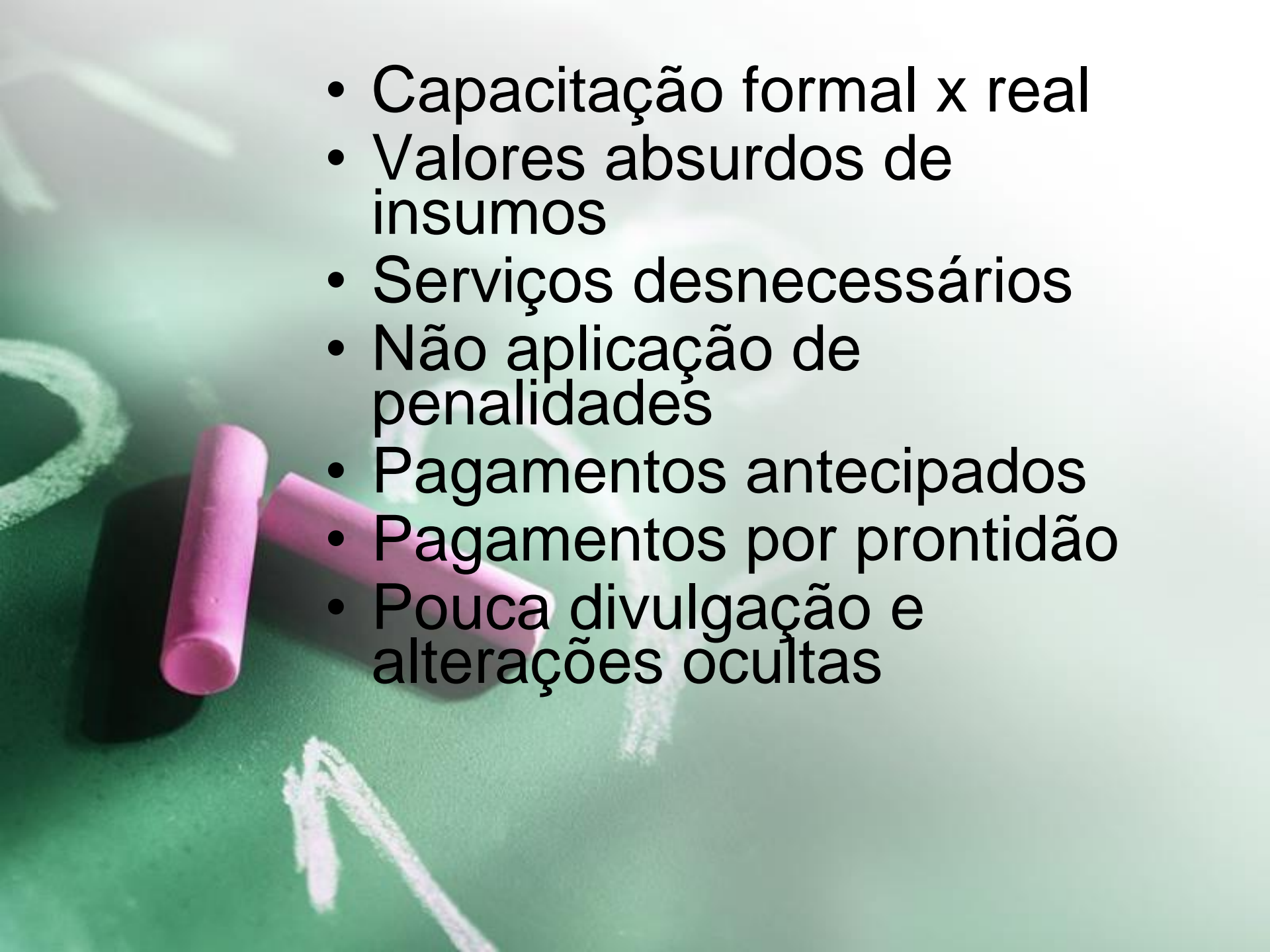


- Bens e serviços nem tão singulares assim;
- As emergências eternas é forjadas
- Enquadramento deficiente de dispensa
- Preço e insumos unitários
- Contratação direta e subcontratação



# 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

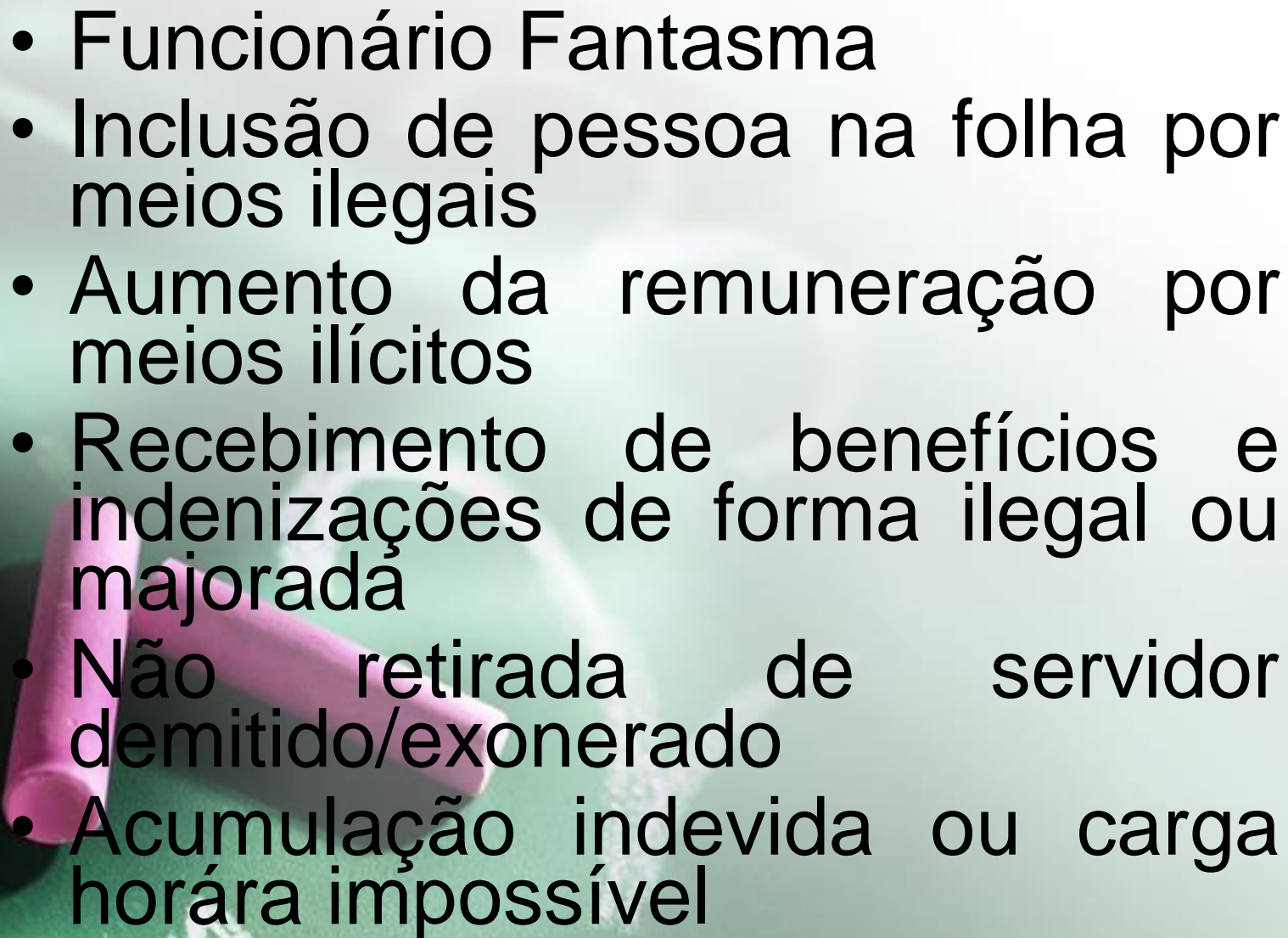


- Aquisição de bens e serviços sem serventia ou já existentes na organização
- Aquisição de bens e serviços a valores incompatíveis com o mercado
- Entrega de equipamentos de especificação diferente
- Dependência da empresa contratada
- Sigilo de dados



# Função Pessoal



- 
- 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

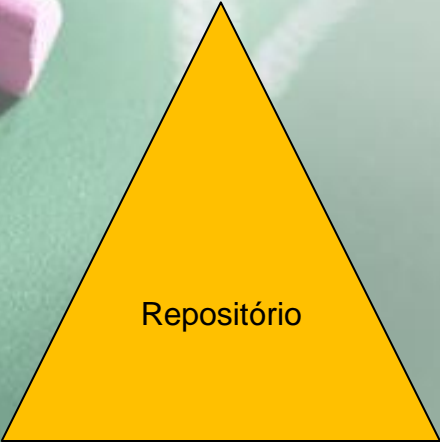
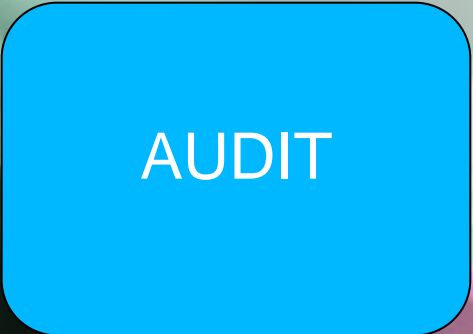
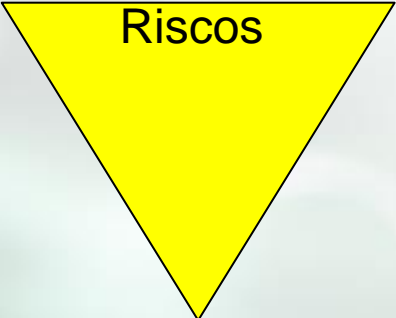


# Função Armazenagem



- 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](mailto:marcusbragaprofessor@gmail.com)

# Perguntas

