

OF. 91

Relacionamento com os Entes de Controle Interno e Externo – Pode dar certo?

PLANEJAMENTO

GESTÃO

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

CONTABILIDADE

CONTRATAÇÕES PÚBLICAS

CONTROLE

Eixos de Relacionamento

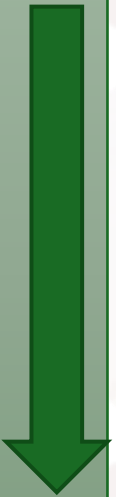
MAXIMIZAR

***FEEDBACK ÚTIL
AJUDA DIRETA
REFORÇO DE IMAGEM
APOIO EM DECISÕES DURAS
ORIENTAÇÕES
APRENDIZAGEM INDIRETA***



MINIMIZAR

***PREJUÍZO À IMAGEM
INTERFERÊNCIA EQUIVOCADA
PERDAS FINANCEIRAS
PUNIÇÕES ACESSÓRIAS***



Caminhos sugeridos

Acompanhamento ativo e sistemático de:

- Conhecer bem as competências, pessoas e rotinas da Auditoria interna /Controladoria
- Entender qual a visão de Missão do Controle Interno
- Não agir com subserviência
- Não aceitar automaticamente achados e recomendações
- Ajudar o auditor para não haver mal entendido
- Polidez
- Cooperação

Caminhos sugeridos

Acompanhamento ativo e sistemático de:

- Trabalhos em andamento e processos em tramitação diretamente relacionados
- Trabalhos e processo de outros entes
- Jurisprudência do TCU (sempre) e do TCE ou TCM
- Jurisprudência do judiciário afetas a AFO, a gestão das principais políticas públicas e a processualística em TCs

Caminhos sugeridos

Atenção ao dever de prestar contas de convênios etc.:

- Planejar e executar o objeto, já prevendo (ou até produzindo) a prestação de contas, “em processo” e auditorias
- Acompanhar prazo de prestação contas (varia muito); pedir prorrogação quando necessário
- Atentar para regras específicas de aplicação de recursos e comprovação de despesa, dependendo o objeto

Caminhos sugeridos

Conhecer bem os TCs e suas demandas:

- Atenção para deveres de funcionamento dos entes de controle interno (corregedoria, auditoria interna, controladoria, jurídico, ouvidoria)
- Antecipar providências quanto aos trabalhos periódicos dos TCs (os referenciais conhecidos, índices de governança e assemelhados)
- Conhecer e se antecipar às medidas de prestação de contas de gestão e governo, incluindo-as antecipadamente no planejamento

Caminhos sugeridos

Conhecer bem os TCs e suas demandas:

- Conhecer a estrutura e funcionamento do TC, inclusive os planos de todos os níveis
- Estabelecer política saudável e ética de relacionamento pessoal aos TC, com visitas técnicas, participação em cursos, seminários, agendar audiências com autoridades, quando possível/necessário
- Estabelecer fluxo de comunicação formal cuidadoso, supervisionado por pessoa com perfil adequado, prestando informação precisa e confiável, sem ruídos, omissões ou agressividade
- Cuidado com brindes, ofertas de vantagens, viagens etc

Caminhos sugeridos

Conhecer bem os TCs e suas demandas (cont.):

- Aproveitamento de referenciais, cartilhas manuais e outras publicações técnicas do TCU e TCE ou TCM relativos à governança, avaliação e gestão de políticas públicas, gestão de riscos, gestão de projetos, gestão de processos etc.
- Não perder prazo, se necessário, pedir prorrogação
- Acompanhar cuidadosamente as auditorias recebidas, antes, durante e depois da sua execução

ORÇAMENTO
GESTÃO
CONTABILIDADE
CONTRATAÇÕES PÚBLICAS
CONTROLE

Caminhos sugeridos

Conhecer bem os TCs e suas demandas (cont.):

- Acompanhar os processos de tomada e de prestação de contas até o final, mesmo após o final da atividade gestão
- Conhecer a sistemática de consulta ao TC, e fazer uso nas questões mais relevantes
- Conhecer as bases da processualística do TCU ou TCE-TCM
- Prontidão para interposição hábil de recursos processuais (prazos exíguos)

Caminhos sugeridos

Cuidados na transição de Gestão - Ao entrar

- Designar pessoa(s) ou equipe(s) para coordenar o processo de transição no nível central, com atenção para todos os níveis (departamentos, secretarias, fundações, empresas, autarquias etc.)
- Atentar para prazos próximo do vencimento
- Cuidados de continuidade dos serviços públicos essenciais, serviços jurídicos, atividade financeira-orçamentária, auditoria interna
- Cuidado com exonerações em massa

PLANEJAMENTO
ORÇAMENTO
GESTÃO
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
CONTABILIDADE
CONTRATAÇÕES PÚBLICAS
CONTROLE

Caminhos sugeridos

Cuidados na transição de Gestão - Ao entrar (Cont.0)

- Instaurar inspeções, grupos de trabalho
- Fazer inventários físicos e de processos
- Formalizar termos de transferência de responsabilidade, de recebimentos de bens,
- Formalizar delegações de competência
- Mapear prestações de contas pendentes
- Atenção especial a saldos bancários e outros valores relevantes, situação de endividamento e situação atuarial

PLANEJAMENTO
ORÇAMENTO
GESTÃO
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
CONTABILIDADE
CONTRATAÇÕES PÚBLICAS
CONTROLE

Caminhos sugeridos

Cuidados na transição de gestão – Ao Sair

- Gerenciar a transição em todos os níveis, departamentos, secretarias, fundações, empresas, autarquias, inventários patrimoniais e documentais, com antecedência;
- Antecipar diálogo sobre providências críticas de continuidade a serem tomadas no início da próxima gestão, preparando-as
- Antecipar o quanto possível as prestações de contas, considerando, inclusive a possibilidade de apresentação de prestação de contas parciais

Caminhos sugeridos

Cuidados na transição de gestão – Ao Sair

- Entregar à equipe sucessora, guardando recibo ou comprovação eletrônica, a documentação e as informações necessárias às prestações de contas futuras, grandes questões controversas, análises de risco, planos etc.
- Guardar provas das prestações de contas apresentadas durante a gestão.
- Preparar e exigir relatórios claros e precisos de acompanhamento de programas, projetos, resultados (legado e defesa)
- Manter possibilidade de acesso futuro à documentação não sigilosa (legado e defesa)

Viabilidade: Caminhos sugeridos (cont.)

- Fomentar redes de agentes de controle, assessores, servidores, de municípios próximos ou órgãos similares
- Apoio de entidades de classe (contadores, auditores, engenheiros...)
- Apoio de entidades associativas especializadas (Conasci, associação de municípios)
- Treinamento em questões relacionadas ao relacionamento com TCs

Viabilidade: Caminhos sugeridos (cont.)

- Conhecer as práticas das entidades mais amadurecidas (casos de sucesso)
- Priorizar as questões mais relevantes ou prioritárias (riscos)
- Documentar cuidadosamente a história do relacionamento
- “Manualizar”, se possível
- Contratação de empresa/escritório especializado

Muito grato!!!

Edison Franklin Almeida
edisonfa@gmail.com